



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Degën Doganore Durrës

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Degës Doganore Durrës

Tiranë, tetor 2025

NR.	PËRMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	2-13
1.	Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit	2-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-10
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	10-13
II	HYRJA	13-19
1.	Objektivat dhe qëllimi	13-14
2.	Identifikimi i çështjes	13-14
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	15-16
4.	Përgjegjësitë e audituesve	16-17
5.	Kriteret e vlerësimit	17-17
6.	Standardet e auditimit	17-18
7.	Metodat e auditimit	18-18
8.	Dokumentimi i auditimit	19-19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19-174
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.	19-21
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.	19-174
2.1	Auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim.	21-25
2.2	Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i magazinimit të përkohshëm dhe sektorit të pikës së hyrje-dalje (<i>afati kohor dhe mbyllja e transiteve</i>) për periudhën nën auditim.	25-35
2.3	Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i mbikëqyrjes doganore në lidhje me veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike për periudhën nën auditim. <i>3.1. Regjimin e Përpunimit Aktiv.</i> <i>3.2. Regjimin e Lejimit të Përkohshëm.</i> <i>3.3 Magazinat Doganore.</i>	35-51
2.4	Auditimi i procedurave të ndjekura gjatë veprimtarisë së deklarimit doganor në lidhje me procesin e vlerësimit dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim.	51-124
2.5	Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim	124-136
2.6	Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “ <i>Akcizat në RSH</i> ” për periudhën nën auditim.	136-146
2.7	Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim.	147-156
2.8	Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit për periudhën nën auditim.	156-174
IV	REKOMANDIME	175-206

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1268/1 datë 23.10.2024 i (i ndryshuar) Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Degën e Doganore Durrës, për periudhën 01.07.2022 deri më 31.12.2024. Dega Doganore Durrës është një njësi funksionale (zone doganore) e miratuar që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Kjo degë doganore mbulon operacione të deklarimit doganor të mallrave dhe zhdoganimit të tyre duke mundësuar lehtësimin e procedurave doganore për hedhjen e mallrave në territorin doganor si dhe kryerjen e procedurave të tjera doganore, tranzitim, magazinim, eksportim etj.

Misioni i Degës Doganore Durrës, është ;

- mbledhja e të ardhurave doganore, garantimi i interesave fiskalë, të sigurisë dhe mbrojtjes të Republikës së Shqipërisë, mbikëqyrjen e tregtisë ndërkombëtare të Republikës së Shqipërisë, duke kontribuar për tregtinë e hapur e të drejtë në zbatim të politikave tregtare dhe atyre të sektorëve të tjerë të ekonomisë shqiptare, që ndikojnë në tregti dhe në sigurinë e të gjithë zinxhirit tregtar,
- mbrojtja e interesave financiarë dhe mjedisorë të Republikës së Shqipërisë nga tregtia e padrejtë dhe e paligjshme, duke mbështetur ndërkohë aktivitetin e ligjshëm të biznesit;
- garantimi i sigurisë e i mbrojtjes së Republikës së Shqipërisë dhe i banorëve të saj, si dhe mbrojtjes së mjedisit e, kur është e nevojshme, në bashkëpunim të ngushtë me autoritetet e tjera.

Nëpërmjet zbatimit të ;

- Parimit të mbrojtjes së shoqërisë dhe interesave financiarë të Republikës së Shqipërisë.
- Parimit të mbështetjes së konkurrueshmërinë së kompanive shqiptare përmes:
- Parimit të lehtësimit të mëtejshëm të tregtisë së ligjshme përmes
- Parimit të kontrollit dhe menaxhimit të zinxhirit të furnizimit të përdorur për lëvizjen ndërkombëtare të mallrave përmes
- Parimi të bashkëpunimit, duke mbajtur, zhvilluar dhe shtuar marrëdhëniet e ndërsjella ndërmjet autoriteteve doganore dhe agjencive të tjera qeveritare dhe ndërmjet autoriteteve doganore dhe komunitetit të biznesit përmes:

Kuadri rregullator nga e cila udhëhiqet administrata e Degës Doganore Durrës, është legjislacioni doganor ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloret e Brendshme të miratuara nga Ministria e Financave. Gjithashtu Dega Doganore Durrës ka si objektiva kryesore:

- Sigurimin e mbledhjes korrekte dhe të efektshme të detyrimeve dhe taksave nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të deklaratës doganore, duke ulur njëkohësisht dhe kostot shtesë të operatorëve ekonomikë që kryejnë veprime doganore në këtë pikë doganore;
- Rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj udhëtarëve dhe subjekteve që operojnë nëpër Degë Doganore duke krijuar lehtësi në lëvizje, e kontroll eficient duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi.

Për institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, kryerja e këtij auditimi, ka rëndësi lidhur me identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe anomalive materiale me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, nga mangësitë në aplikimin e kriterëve të duhura ligjore gjatë procesit të vlerësimit doganor.

Dega Doganore Durrës është një institucion buxhetor në varësinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, e ngarkuar për administrimin dhe mbledhjen e të ardhurave

doganore në formën e takesës doganore, taksave kombetare të ngarkuara me ligj për të mbledhur, të ardhurave nga taksat kombetare të akcizës, detyrime doganore në formën e tvsh, detyrime doganore të taksës së rentes minerare, dhe të tjera detyrime për të paguar në Buxhetin e Shtetit që janë ngarkon legjislacioni fiskal në RSH si dhe përgjegjëse për përgatitjen e planeve dhe objektivave institucional, në funksion të promovimit të transparencës së duhur në marrëdhëniet me subjektet dhe operatorët deklarues, duke siguruar sisteme të kontrollit të brendshëm që minimizojnë riskun e korrupsionit, dhe trajtimin e paanshem dhe të babartë për të gjithë importuesit dhe deklaruesit e mallrave. Financimi i institucionit kryhet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD) sipas programit buxhetor “*Menaxhimi i të ardhurave Doganore*”, pjesë e programeve buxhetore të administruara nga Ministria e Financave.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 1268/1 prot, datë 23.10.2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, u ushtrua auditim në këtë Degë Doganore lidhur me programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore, si dhe vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së kryer gjatë procedurave të deklarimit, vlerësimin e përputhshmërisë të procedurave të brendshme tranzite, magazinim i perkohshëm, vlerësimin dhe klasifikimit tarifor të mallrave, të procedurave ligjore gjatë marrjes së vendimeve administrative etj periudhën 01.07.2022-31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Në mbështetje të planit vjetor të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, është kryer auditimi i këtij institucioni duke kontribuar kështu në realizimin e vizionit të KLSH-së për rritjen e përgjegjshmërisë, transparencës, dhe përmirësimin e shërbimeve publike si dhe për vetë rëndësisë që ka auditimi i njësive doganore të cilat kontribuojnë në mbledhjen e të ardhurave për Buxhetin e Shtetit. Auditimi i këtij institucioni lidhur me realizimin e të ardhurave kundrejt planit, buxhetit, dhe vlerësimin të përputhshmërisë së veprimtarisë së sektorëve të Degës Doganore Durrës ka një rëndësi të veçantë, lidhur me transparencën e veprimtarisë në këtë fushë, impaktin financiar në buxhetin e shtetit si dhe zbatimin e parimeve të tregëtisë së lirë. Dega Doganore Durrës është dega doganore më e madhe referuar nivelit të mbledhjes doganore kundrejt gjithë totalit të sistemit doganor, duke u renditur e para, konkretisht me një realizim prej rreth 34% të totalit të të ardhurave totale doganore.

c. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i auditimit është vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhshmërisë së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi, të cilësuar si kriterë vlerësimi, në lidhje me vlerësimin doganor. Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

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

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

1. Auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim.

2. Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i magazinimit të përkohshëm dhe sektorit të pikës së hyrje-dalje (afati kohor dhe mbyllja e tranziteve) për periudhën nën auditim.

3 Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i mbikëqyrjes doganore në lidhje me veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike për periudhën nën auditim, Regjimin e Përpunimit Aktiv, Regjimin e Lejimit të Përkohshëm, Magazinat Doganore.

4. Auditimi i procedurave të ndjekura gjatë veprimtarisë së deklarimit doganor në lidhje me procesin e vlerësimit dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim.

5 Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim

6, Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në RSH” për periudhën nën auditim.

7. Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim.

8. Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit për periudhën nën auditim.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut. Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;

- Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;

- Teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe drejtpërdrejtë në sistemin elektronik Asycuda Word 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 dokumenteve justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (*auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet*).

- Teknikat me ndihmën e kompjuterit - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;

- Verifikime transaksionesh me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në lidhje me informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit

- Verifikimi i transaksioneve duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera alternative deklarimi në sistemin Asycuda Word.

- Intervistimi i personelit që ka patur role specifike në subjektin që u audituar.

- Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e

tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 31 gjetje të përmbledhura sipas drejtimeve të auditimit dhe ka dhënë 30 rekomandime, nga të cilat 15 Masa Organizative, 7 Masa të Ardhura të Munguara, 9 Masa për Eliminim Efektesh Negative dhe 39 Masa Disiplinore

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

Gjetjet kryesore që janë konstatuar gjatë procesit të auditimit kanë konsistuar në:

- ◆ në konstatimin se artikujt “*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” janë ambalazhe plastike dhe kanë si përdorim ne destinacion përfundimtar ambalazhimin e solucionit mjekësor dhe se nga pikëpamja e pikës 3 të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, këto shërbejnë për mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe që e bëjnë të përshtatshëm për transport, tregtim ose përdorim. Konstatohet se ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, vendos kufizime duke mos u shtrirë efektin e tij në të gjithë mallrat e deklaruar në Nomenklaturën e Mallrave në RSH, dhe artikuj e mësipërm nuk përfshihen në listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshme që duhet të paguajnë taksë plastike TAM në RSH.
- ◆ në konstatimin se artikujt “*Qymyr lëndë djegëse*” dhe, “*Koks Qymyri për lëndë djegëse*” klasifikuar përkatësisht në Kreun *2701* dhe 2704*, pavarësisht se janë përcaktuar si produkte energjetike sipas përshkrimeve të nenit 50 dhe 51 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, nuk janë përfshirë në Shtojcën nr. 1 “*Mallrat e tatueshme me akcizë në Republikën e Shqipërisë*”, për pasojë nga administrata doganore nuk është ndjekur destinacioni i përdorimit të këtyre dy artikujve për përdorim “*Lëndë Djegëse*” të cilat sipas shpjegimeve të nenit 50 dhe 51 të ligjit nr. 61/2012 për Akcizat në RSH janë artikuj “*Produkte Energjetike*” dhe duhet t’i nënshtroreshin pagesës së taksës së akcizës.
- ◆ në rillogaritje të të ardhurave doganore të munguara si pasojë e moszbatimit të kërkesave të pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, klasifikime të gabuara tariforë, rillogaritje të detyrimeve doganore që duhen paguar për taksën kombëtare TAM të ambalazhit plastik sipas ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*” i ndryshuar, rillogaritje të detyrimeve doganore si pasojë e mos pagesës së taksave kombëtare të akcizës sipas ligjit 61/2012 “*Për Akcizat në RSH*”,
- ◆ Mosrespektimin të afatit kohor 90-ditor, të përcaktuar në nenin 139 të Kodit Doganor ku gjatë auditimit u konstatua se për vitin 2023, janë përpunuar 60,844 raste mallrash të natyrës kontejner në regjimin e magazinimit të përkohshëm, nga të cilat në 124 raste është tejkaluar afati i qëndrimit në Magazinën e Përkohshme (MP3). Për vitin 2024, janë përpunuar gjithashtu 60,844 raste, dhe në 104 raste është konstatuar tejkalim i afatit në të njëjtën magazinë (MP3) me një efekt në trajtën e penaltetit në shumën totale total 11,400,000 lekë (për 228 raste), në kundërshtim me nenin 139 të Kodit Doganor dhe kushteve të autorizimit të sipërpërmendur.
- ◆ Mosrespektim të përcaktimeve të nenit 126 dhe nenit 128 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, pasi nuk është

kryer evidentimi dhe dokumentimi i plotë i vonesave të justifikuara apo i incidenteve gjatë rrugëtimit, duke penguar ndjekjen efektive të rastit; nuk janë ndërmarrë masa përkatëse për mbikëqyrjen doganore sipas kërkesave ligjore; nuk është aplikuar penalizmi ndaj subjekteve doganore që nuk kanë respektuar afatin kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit në vlerën totale prej 11,020,000 lekë (551 raste).

- ◆ në rillogaritje të detyrimeve doganore gjatë procedurave doganore të daljes së mallrave nga regjimi ekonomik i tipit RPA me procedurë 4051 dhe moszbatim të detyrimit ligjor sipas pikës 4 dhe 5 “Mbikëqyrja e Regjimit dhe Kontrolli” të Udhëzimit nr. 4 datë 28.03.2019 “Mbi zbatimin Praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” që lidhet me raportin dhe kontrollin për verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit të mallrave të ndryshëm,
- ◆ në rillogaritje të shumave si masa për eliminim dëmi të efekteve financiare negative për artikujt të ndryshëm për problematika që lidhen me raste të deklarimit të mallrave “Lende e Pare Palestër”, “Solvent” dhe “konstruksione metalike për mbajtje paneli”, “aksesore suporte metalike”, “pjesë për raftë metalike dhe raftë metalike”, “qumësht UHT me 3.6 yndyrë dhe qumësht për kafe” dhe “Hudhër e ftohtë” dhe “lëng frutash la Doria” “Pllake zdrukthi e veshur dhe e pa veshur”, dhe gjetje të cilat mbartin efekte negative në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit në lidhje me shkallën e tarifës doganore që mund të jetë shmangur; problematika që lidhen për mos pagesën e taksës kombëtare të ambalazhit TAM; për probleme që lidhen me rillogaritje detyrime doganore të taksave kombëtare të akcizës; për probleme që lidhen me rillogaritje detyrime doganore të tarifës doganore etj.
- ◆ në gjoba doganore në lidhje me regjimin e transitit (T1), pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit dhe nga personeli përpunues doganor i pikës së kontrollit nuk është vepruar në përmbushje të detyrave funksionale në përputhje me kërkesat e nenit 273.3 të KD, pasi nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, ku të aplikohet edhe sanksioni për kundërvajtjen administrative.
- në procedurat doganore të subjekteve që operojnë në zonën e Lirë P R gjatë procedurave të shkarkimit të mallit lende djegëse karburant dhe gas nga anijet drejt ambienteve të territorit të zonës e lire P R, u konstatuan raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon zona e lire dhe legjislacionit në fuqi. Gjithashtu u konstatuan edhe raste kur malli i hyrë me fature malli të transaktuara (*çmim të mbyllur të transaktuar*) në zonën e lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave IMP 7, është shitur sipas procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar dhe transaktuara me parë nga subjektet importues dhe depozitues brenda zonës së lire P R, për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive, shoqëruar me sanksionet që duhet të aplikohen rast pas rasti për çdo deklaram ku është konstatuar detyrim doganor i shmangur.
- ◆ Nga auditimi konstatohet gjatë periudhës nën juridiksion auditimi se brenda zonës së lire P R kanë operuar 12 shoqëri të huaja të cilat nuk rezultojnë të rregjistruara si shoqëri tregtare tatimpaguese pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve edhe pse kryejnë aktivitet në territorin doganor të Zonës së Lire P R në RSH. Këto shoqëri kryejnë aktivitet të perhershëm gjatë gjithë vitit kalendarik, kryejnë shitje malli me çmim të rritur, me një shumë jo më të vogël se çmimi i blerjes së mallit apo të

mallrave të ngjashme, si dhe depozitojnë sasira malli të mëdha të llojit karburant, brenda zonave të lira të miratuara, të operatoreve ekonomike për operacione tregtare me kosto ekonomike duke gjeneruar rritje të shtuar të vlerës së mallit të hyrë me parë dhe duke siguruar fitime brenda zonës së lirë P R. Konstatohet se nga periudha 2018 deri 2024 dhe në vijim, deri në përfundim të periudhës së auditimit këto shoqëri të huaja kanë operuar me një nipt identifikues pa u pajisur me “*Certifikate Ushtrimi Aktiviteti*” në territorin doganor të RSH dhe pa u rregjistruar si shoqëri me aktivitet tatimpagues pranë Administratës Tatimore të Republikës së Shqipërisë në kushtet kur këto shoqëri kryejnë shitje malli me çmim të rritur dhe depozitojnë sasira shumë të mëdha të mallit të natyrës karburant dhe gas brenda Zonës së Lirë sipas operacioneve me kosto ekonomike duke gjeneruar rritje të shtuar të vlerës së mallit të hyrë me parë, duke siguruar fitime të patatuara me efekte në Buxhetin e Shtetit, si dhe duke ndikuar në rritjen pabarazisë së tregut hidrokarbur

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

Me qëllim zgjidhjen e problematikave dhe përmirësimin e situatës, janë dhënë disa rekomandime si kryesore si vijon:

- Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme me qëllim fillimin e procedurave doganore sipas legjislacionit në fuqi për zbatimin ligjor të rekomandimeve të trajtuara gjatë auditimit të procesit të vlerësimit doganor në këtë Raportit Përfundimtar të Auditimit me qëllim shqyrtimin, vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore të munguara të rillogaritur në shumën 242,179,262 leke detyrim dhe gjobe.
- ◆ Dega Doganore Durrës, të shqyrtojë rastet e evidentuara dhe të pasqyruara trajtuar në këtë Raportit Përfundimtar të Auditimit për subjektet që kanë rezultuar me mallra të konstatuar në mangësi të pajustificuara në bilancin material të autorizimit të përpunimit RPA dhe mangësi në procedura në tejkalim të afateve autorizuese të rregjimit RLP me efekte në të ardhurat doganore në Buxhetin e Shtetit në shumën totale
- ◆ Autoriteti Doganor Durrës të sigurojë planifikimin dhe realizimin e auditimeve të brendshme periodike, si dhe kontrole të thelluara, me qëllim identifikimin dhe adresimin në kohë të mospërputhjeve që lidhen me tejkalimin e afatit 90-ditor të qëndrimit të mallrave në regjimin e magazinimit të përkohshëm. Autoriteti Doganor Durrës të marrë masa për zhvillimin dhe implementimin e sistemeve të monitorimit elektronik dhe të alarmimit automatik për ndjekjen e afateve të magazinimit, në rastet kur këto sisteme mungojnë ose janë joefektive si dhe të marrë masa të menjëhershme për ndjekjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 11,400,000 leke.
- Drejtoria e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se, Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, Drejtoria e Riskut, dhe Monitorimit dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës si dhe Drejtoria e Laboratorit Kimik të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli bazuar në gjetjet dhe konstatimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit trajtuar sa më sipër për artikujt “*Lende e Pare Poliestër*”, “*Solvent*” dhe “*konstruksione metalike për mbajtje paneli*”, “*aksesore suportë metalike*”, “*pjesë për raftë metalike dhe raftë metalike*”, “*qumësht UHT me 3.6 yndyrë dhe qumësht për kafe*” dhe “*Hudhër e ftohtë*” dhe “*lëng frutash*” “*Pllakë zdrukthi e veshur dhe e paveshur*”, dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve të trajtuara sa më

sipër të trajtuara në këtë Raportit Përfundimtar të Auditimit duke bashkëpunuar me Administratën Tatimore bazuar në ‘Marrëveshjen e Përbashkët të Bashkëpunimit’ sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshjeje me qëllim ndjekjen e kontabilizimit dhe të ardhurave doganore të munguara të llogaritura në shumën 410,790,019 leke të cilat duhet të shoqërohen me gjopa dhe penalitete si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë agjencitë doganore respektive rezultojnë bazuar në kërkesat e nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD nenit 4 “*Lindja e detyrimit të Akcizës*”, nenit 85 “*Shkeljet në fushën e Akcizës*” nenit 86 “*Penalitet*” nenit 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” dhe nenit 47 “*Kontrolli Aposteriori*” të ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” në shumën e penalitetit doganor në masën 410,790,019 leke.

- Dega Doganore Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative sipas legjislacionit në fuqi me qëllim ndjekjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit doganor dhe sanksioneve doganore për arkëtimin e shumës së rekomanduar në shumën 100,000 lekë.
- Dega Doganore Durrës të marrë masa që për rastet e transiteve të evidentuara si të mbërritur me vonesë, të reflektojnë shënimet përkatëse në dokumentin e transitit, si dhe të procedojë me penalizimin e subjekteve për mosrespektim të afatit kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit dhe të ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme dhe vendimet përkatëse në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, më qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara në 551 raste transiti (shkelje afati) në shumën 11,020,000 lekë në formën e gjobës doganore.
- Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e vendimeve administrative, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 95,808,788 lekë (detyrim) për periudhën 01.07.2022 deri në datën 31.12.2024, shoqëruar detyrimisht me sanksione administrative dhe penalitet sipas ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” duke gjykuar për prioritetin dhe përparësinë e secilit ligj në rastin e shkeljeve të konstatuara në këtë Raport Auditimi konkretisht sipas ligjit nr. 102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*” i ndryshuar apo ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” për rillogaritje të pagesave të detyrimeve doganore dhe sanksioneve administrative të lindura gjatë procedurave të shkarkimit të mallit lende djegëse karburant dhe gaz nga anijet drejt ambienteve të territorit të zonës e lire P R ku janë konstatuar raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9 veprime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi dhe gjatë rasteve dhe rasteve ku janë konstatuar ulje të vlerave të transaktuara gjatë procedurave doganore imp7 dhe momentit të çlirimit të mallit sipas procedurave imp4 brenda zonës së lirë P R
- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve referuar legjislacionit doganor dhe legjislacionit tatimor në fuqi në Republikën e Shqipërisë, bazuar në Marrëveshjen e Përbashkët të Bashkëpunimit të nënshkruar me datë 19.06.2018, ndërmjet DPD dhe DPT, sipas shkresës nr. 14355 prot., DPD, duhet të ndërmarrë hapa të menjëhershëm ligjor, me qëllim rregullimin e kësaj situatë për regjistrimin dhe administrimin ligjor të aktivitetit të shoqërive të huaja, që operojnë brenda zonës së lirë P R. Nisur nga fakti që keto kompani rezultojnë të futura në një regjim doganor, i cili është pjesë e territorit doganor të RSH, në funksion të rritjes së të ardhurave tatimore në Buxhetin e Shtetit. Sa më

siper, në kushtet kur këto shoqëri kryejnë shitje malli me çmim të rritur dhe depozitojnë sasira malli të mëdha të natyrës karburant, brenda Zonës së Lire P R, për operacione tregtare me kosto ekonomike duke gjeneruar rritje të shtuar të vlerës së mallit të hyrë me parë dhe duke siguruar fitime, nderkohe që nuk rezultojnë të pajisur me “*Certifikate Ushtrimi Aktiviteti*”, me status tatimpagues në Territorin e Republikës së Shqipërisë dhe nuk janë të regjistruara pranë administratës tatimore të RSh, si shoqëri që kryejnë aktivitet fitimprurës në RSH. Gjithashtu, këto shoqëri sigurojnë fitime të patatuara, duke sjelle pasoja në Buxhetin e Shtetit, si dhe duke ndikuar në rritjen e pabarazisë së tregut hidrokarbur, me efekte të drejtpërdrejta në fushën e sigurisë kombëtare në Republikën e Shqipërisë.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit të përputhshmërisë

Mbështetur në, ISSAI 4000 “*Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë*”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në audituam përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë së Degës së Doganës Durrës, me kriteret e vlerësimit në kuadrin ligjor që përfshin ligjin nr.102, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligjin nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligjin nr. 92 datë 24.07.2014 “*Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, etj dhe aktet nënligjore për rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë gjatë ushtrimit të aktivitetit të këtij institucioni, duke u fokusuar në realizimin e të ardhurave doganore, masat e ndërmarra për rikuperimin e borxhit doganor, procedurat e ndjekura mbi vendimet administrative, vlerësimin doganor, autorizimet e regjimeve doganore dhe atyre të akcizës, për periudhën 01.07.2022-31.12.2024.

Opinion i modifikuar/kualifikuar¹

Nga auditimi i përputhshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI, në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë dhe Rregulloren e Procedurave të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit i kryer në Degën Doganore Durrës, rezultoi se, në opinionin tonë, nga aktiviteti i tij janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin “Baza për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar për përputhshmërinë.

Baza për opinionin e modifikuar të përputhshmërisë

-Janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore të importit në vlerën totale prej 1,797,184,421 lekë nga të cilat (*shuma prej 966,003,626 leke si mase për eliminim demi dhe shuma prej 831,180,795 leke si të ardhura të munguara*) për tu ndjekur nga Autoriteti Doganor Durrës me efekte negative në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit në trajtën e detyrimit doganor dhe sanksioneve respektive.

-Konkretisht mangësi dhe parregullsi në procedurat doganore sipas marrëveshjeve në fuqi që lidhen me tarifën doganore të reduktuar, mos aplikim të saktë të elementëve të vlerës së mallit për qëllime të vlerësimit doganor, klasifikime tariforë jo në përputhje me nomenklaturën e mallrave në RSH, ku për disa subjekte vlerat e artikujve të importuar janë deklaruar dhe trajtuar me transaksion edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson

¹ Opinioni i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesika marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të aporastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura

kushtet për tu trajtuar si i tillë; i njëjti subjekt për të njëjtin artikull të importuar në shumë raste është rivlerësuar, e për raste të tjera jo; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë. Gjithashtu, nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore Imp. 4, të artikujve të deklaruar në kodet përkatëse tarifore të NM të mallrave në RSH, rezultoi se nga agjencitë doganore dhe deklaruesit e drejtpërdrejtë janë keqklasifikuar mallra në kodin tarifor, me pasojë, rillogaritje të detyrimeve doganore për taksën kombëtare TAM të ambalazhit plastik

-Janë konstatuar veprime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve ekonomike, me diferenca me gjendje dhe mangësi të mallrave përtej afateve autorizuese.

- Janë konstatuar raste të deklarimeve për artikujt të *“Lende e Pare Poliestër”, “Solvent” dhe “konstruksione metalike për mbajtje paneli”, “aksesore suporte metalike”, “pjesë për rafte metalike dhe rafte metalike”, “qumësht UHT me 3.6 yndyre dhe qumësht për kafe” dhe “Hudhër e ftohtë” dhe “Lëng frutash la Doria” “Pllake zdrukthi e veshur dhe e paveshur”* si masa për eliminim të efekteve financiare negative në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Doganor Durrës, rezultoi se deri me datën në datën 31.12.2024, gjendja e borxhit doganor përfshin 1,015 raste për 905 subjekte debitorë, me një vlerë totale prej 7,963,857 mijë lekësh. Krahasuar me datën 01.01.2024, borxhi ka shënuar një rritje me 36 subjekte debitorë, 32 raste shtesë, dhe një vlerë të shtuar prej 257,023 mijë lekësh, ose 3.34%. Nga auditimi u konstatua se procesi i rikuperimit të borxhit nuk është mbështetur në programe pune vjetore të strukturuar dhe të përditësuara, por është realizuar në mënyrë rutinë. Pas nxjerrjes së urdhrat ekzekutiv, mungon ndjekja e mëtejshme aktive për vjeljen e borxhit përmes të gjitha masave të parashikuara nga legjislacioni. Gjithashtu, vërehet se vlera e borxhit të pakësuar është më e ulët krahasuar me atë të shtuar, duke e lënë borxhin me një tendencë në rritje të vazhdueshme.

-Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore të operatorëve që kanë operuar nën mbikëqyrjen doganore në regjimin e transitit (T1), dhe të afateve kohore të magazinimit të përkohshëm rezultuan veprime jo në përputhje me kërkesat e nenit 126.1/a pasi nuk është respektuar afati i caktuar kohor për mbërritje në doganën e destinacionit.

-Nga auditimi u konstatua se në konstatimin se artikujt *“Shiringa plastike një përdorim në trajtë përdorimi përfundimtar ambalazh”* janë ambalazhe plastike dhe kanë si përdorim në destinacion përfundimtar ambalazhimin e solucionit mjekësor dhe shërbejnë për mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe artikuj e mësipërm nuk përfshihen në listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshme që duhet të paguajnë taksë plastike TAM në RSH për të cilat është rekomanduar masë për eliminim dëmi në shumën për përfshirje në shkallë të pagesës së taksës kombëtare të ambalazhit në RSH. Gjithashtu artikujt *“Qymyr lëndë djegëse”* dhe, *“Koks Qymyri për lëndë djegëse”* klasifikuar përkatësisht në Kreun *2701* dhe 2704*, pavarësisht se janë përcaktuar si produkte energjetike sipas përshkrimeve të nenit 50 dhe 51 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *“Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”*, nuk janë përfshirë në Shtojcën nr. 1 *“Mallrat e tatueshme me akcizë në Republikën e Shqipërisë”*, për pasojë nga administrata doganore nuk është ndjekur destinacioni i përdorimit të këtyre dy artikujve për përdorim *“Lëndë Djegëse”* të cilat sipas shpjegimeve të nenit 50 dhe 51 të ligjit nr. 61/2012 për Akcizat në RSH janë artikuj *“Produkte Energjetike”*

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave doganore të subjekteve që operojnë në zonën e Lirë P R gjatë procedurave të shkarkimit të mallit lende djegëse karburant dhe gas nga anijet drejt ambienteve të territorit të zonës e lire P R u konstatuan raste të tejkalimeve

te normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon zona e lire dhe legjislacionit në fuqi edhe raste kur malli i hyrë me fature malli të transaktuar (*çmim të mbyllur të transaktuar*) në zonën e lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave IMP 7 është shitur sipas procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive shoqëruar me sanksionet që duhet të aplikohen rast pas rasti me sanksione administrative sipas ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” duke gjykuar për prioritetin dhe përparësinë e secilit ligj në rastin e shkeljeve të konstatuara në këtë Raport Auditimi konkretisht sipas ligjit nr. 102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*” i ndryshuar apo ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”.

-U konstatuan problematika në lidhje me mbledhjen e të ardhurave doganore, gjatë veprimtarisë së procesit të shkarkimit, gjatë veprimtarisë së kryer në sektorin P R nga shoqëri të huaja gjatë aktivitetit hyrës në lidhje me procedurat e shkarkimit të mallrave karburant dhe gaz lëndë djegëse si dhe mospërputhje ligjore në lidhje me aktivitetin autorizues të shoqërive të huaja të cilat operojnë pa qenë të regjistruar pranë administratës tatimore në RSH,

-U konstatuan problematika gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve ekonomike të tipit RPA dhe RLP, problematika që lidhen me rekomandime për rillogaritje detyrime doganore në lidhje me shkallën e tarifës doganore, problematika në lidhje me afatet kohore administrative të mbërritjes së mjeteve pranë Degës Doganore Durrës, mospërputhje të treguesve të DEMP-it në sistem me statusin doganor aktual të mallrave dhe të tjera.

I. 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. 1268/1 datë 23.10.2024 i (i ndryshuar) miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 24.10.2024 deri në datë 04.04.2025, në subjektin Dega e Doganës Durrës për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.07.2022 deri në 31.12.2024 u krye auditimi “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A.D., Përgjegjës Grupi
2. E. K., Audituese
3. R. X., Auditues
4. Er. H., Audituese

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi “*Auditim të Përputhshmërisë*” në Degën e Doganës, Durrës (këtu e në vazhdim DDD), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Auditimi u krye me zgjedhje dhe në bazë risku, për vlerësimin e saktësisë së procedurave të ndjekura dhe transaksioneve financiare, si dhe çështjeve që lidhen me organizimin dhe vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë DDD.

1. Objektivat e auditimit:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngjitura, procedurave të ndjekura nga DDD gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi janë:

-Evidentimi i shmangieve në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë së DDD me

kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator për periudhën objekt i auditimit;

-Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve në përputhje me kërkesat e legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (këtu e në vazhdim DPD);

-Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë dëm ekonomik, mungesë të ardhurash dhe ato të shkeljeve në fushën doganore.

-Vlerësimi i realizimit të treguesve të të ardhurave, shpenzimeve, mënyrës dhe saktësisë në pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.

-Vlerësimi i transparencës me publikun dhe biznesin, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit.

-Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.

-Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen.

2. Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është: vlerësimi objektiv dhe i pavarur i sistemeve të ngritura, vlerësimi profesional i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi objektiv dhe i pavarur i parimeve, normave, rregullave dhe përcaktimeve në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor të Republikës së Shqipërisë (këtu e në vazhdim RSH); evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënia e rekomandimeve me qëllim përmirësimin e punës të kësaj Dege Doganore (këtu e në vazhdim DDD), gjatë veprimtarisë së saj.

3. Identifikimi i çështjes

Veprimtaria e personelit doganor të DDD, realizohet në përputhje me: Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* (këtu e në vazhdim KD); Ligjin nr. 8474 datë 14.04.1999 *“Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”*, i ndryshuar; Ligjin nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *“Për Akcizat në RSH”*, i ndryshuar;; VKM-së nr. 651, datë 10.11.2017 *“Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 ‘Kodi i Republikës së Shqipërisë’”*, i ndryshuar; Urdhërave dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave (këtu e në vazhdim MF) dhe DPD, si dhe detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018. Veprimtaria e DDD realizon kontrollin dhe përputhshmërinë e deklarimeve dhe procedurave të kryera nga operatorë ekonomikë sipas legjislacionit të fushës. Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Degës Doganore Durrës dhe përgjegjësisë, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve. Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, çështjet e vlerësuara i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së këtij institucioni publik, transparencës, përgjegjësisë dhe llogaridhënies. Raporti i Auditimit është i strukturuar në disa kapituj ku identifikohet hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimin e auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e

audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve të auditimit; përfshirë dhe gjetjet e rekomandimet së bashku me anekset.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese të Degës Doganore Durrës, 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 kontrollit dhe vlerësimit të subjekteve importues dhe deklarues, shërbimin ndaj operatorëve ekonomikë, nxjerrjen e vendimeve etj. Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë

-Kryetari i DDD është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale si dhe të tjera detyra të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Përgjegjëset e sektorëve operacional të kontrollit fizik, të sektorit të mbikëqyrjes doganore të regjimeve doganore ekonomike, të sektorit P R, të sektorit të akcizës, të pikës së hyrje dalje (transit) dhe të magazinimit të përkohshëm, të sektorit të sheshtit të trageteve dhe sheshtit të kontejnerëve dhe sektorit porti MBM mbikëqyrin veprimtarinë dhe organizojnë mbarëvajtjen e punës në këta sektorë si dhe janë persona që autorizojnë çlirimin e praktikave doganore në përpunim sipas profilit të kanalizimit të riskut qëndror dhe lokal si dhe kryejnë të tjera detyra sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialistet e sektorit të mbikëqyrjes dhe analizës së riskut dhe kontrollit aposterior është personi përgjegjës për rishikimin e deklaratave doganore lidhur me saktësinë e deklarimeve të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i borxhit është personi përgjegjës për konceptimin e akteve administrative, të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i borxhit është personi përgjegjës për konceptimin e akteve administrative si dhe me procedurat e vjeljes së borxhit doganor, të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Specialisti i Financës është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Personeli përpunues i sektorit operacional, janë personat përgjegjës për kryerjen e procedurave doganore gjatë procesit të deklarimeve dhe mbajnë përgjegjësi për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale të sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

-Personeli përpunues i sektorit regjimeve doganore ekonomike, janë personat përgjegjës për kryerjen e procedurave doganore gjatë procesit të deklarimeve dhe mbajnë përgjegjësi për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Personeli përpunues i sektorit të pikës hyrje dalje transit dhe magazinimit të përkohshëm, janë personat përgjegjës për kryerjen e procedurave doganore gjatë procesit të deklarimeve dhe mbajnë përgjegjësi për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë.07.15.2018, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në përputhje me legjislacionin doganor.

- Sektori i Vlerësimit Qendër (këtu e në vazhdim SVQ) dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ (këtu e në vazhdim SKAO), janë personat përgjegjës për përpunimin dokumentar të deklarimeve doganore dhe çlirimin e mallrave për ne territorin doganor në RSH dhe për veprimet apo mosveprimet gjatë ushtrimit të detyrave funksionale e sanksionuar kjo me Udhëzimin nr. 05, datë 26.01.2018, të DPD, “*Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO*”.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar të bëjmë të mundur që:

- Të evidentojmë dhe vlerësojmë nëse informacioni mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi, si dhe në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4100);

- Të krijojmë bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standardekërkojnë që ne si auditues t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të ndjekura nga subjekti i audituar, për faktin nëse pasqyrat financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi;

- Të kryejmë në mënyrë efektive auditimin sipas standardeve (ISSAI 1300);

- Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe, nëse bazuar në këtë evidencë, nga ana jonë mund të arrijmë në konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

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

6. Kriteret e vlerësimit

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI/IFPP 100; 200; 400 etj.;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë-KLSH;
- Manuali i Zbatimit të Rekomandimeve etj.;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”;
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “*Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore*”, i ndryshuar;

- 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”* i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar;
- Ligji Nr. 9720 datë 23. 04. 2007, i ndryshuar nr. 114/2015, dt. 22.10.2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar;
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *“Për kontabilitetin”*, i ndryshuar
- VKM nr. 651 datë 10.11.2017 *“Për dispozitat zbatuese të KD”*;
- Udhëzimi nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave *“Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme”*;
- Marrëveshjet e Republikës së Shqipërisë me vendet tjera EU apo NEU lidhur me trajtimin preferencial të mallrave;
- Urdhër nr.146 date 07.05.2018 *“Për Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore”*;
- Të Tjera.

7. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P-10 “Deklarata e Meksikos”; Nivelin e dytë “Standardet e INTOSAI-t” ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; ISSAI 4200; ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”, ISSAI 130 “Kodin Etik”, ISSAI 2315 “Risku”, ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”, ISSAI 2500 “Dokumentimi”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t; INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.

8. 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 siguruara nga vetë subjekti. Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

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

1.1. Kontrolli aritmetik që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhenë paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me

nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve).

1.2. Kontrolli i vlerësimit për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

2. Verifikimi i transaksioneve duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese

3. Intervistimi i personelit që ka patur role specifike në subjektin që u auditua.

4. Raporte dhe informacione nga shfrytëzimi i raporteve/informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit.

5. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në lidhje me informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit

6. Pyetësorët sipas teknikës së grumbullimit të të dhënave në rastet kur veprime të caktuara kanë karakteristika të ngjashme dhe janë të përsëritura në struktura të ndryshme të organizatës.

7. Teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit të raporteve të përpunuara në sistemin Oracle, Asycuda Word, testime konkrete të dokumentacionit fizik të praktikave doganore si dhe 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 dokumenteve justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit ka konsistuar në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

9. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë dhe në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, me ndryshime. Gjithashtu, është mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë.

Nga audituesit është përgatitur 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 ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të

konfirmuar dhe mbështetur opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Nga subjekti i audituar janë paraqitur kundërshtitë të cilat pasi u analizuan me kujdes dhe profesionalizim nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë ato kundërshtitë të cilat kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion, janë trajtuar në këtë Raporti Auditimi dërguar Degës Doganore Durrës për njohje dhe paraqitjen e kundërshtive rreth gjetjeve të tij.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm

Dega e Doganës Durrës (DDD), është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), dhe ka në varësi të saj sektorët operacional që operojnë brenda zonës doganore të miratuar dhe gjendet e pozicionuara në zonën midis qytetit Vorës dhe aeroportit të Rinasit. Nga pikëpamja doganore kryen funksione në mbledhjen e të ardhurave doganore sipas legjislacioni doganor në fuqi të RSH. Kuadri rregullator nga e cila udhëhiqet administrata e DDDurrës, të cilat ndahen në sektorë, ku çdo strukturë mbulon një funksion të caktuar në përputhje me aktet nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e saj, është legjislacioni doganor ku respektivisht detyrat funksionale sipas funksionit organik janë sanksionuar në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 prot DPD datë 07.15.2018 dhe Udhëzimin nr. 05, datë 26.01.2018, të DPD, “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”.

Dega Doganore Durrës ka si objektiva kryesore:

- Rritjen e nivelit të të ardhurave doganore nëpërmjet rritjes së efikasitetit në punë të stafit doganor, zbatimin korrekt të legjislacionit, uljen e kohës së përpunimit të deklaratës doganore, duke ulur njëkohësisht dhe kostot shtesë të operatorëve ekonomikë që kryejnë veprime doganore në këtë pikë doganore;
- Rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj udhëtarëve dhe subjekteve që operojnë në këtë degë doganore duke krijuar lehtësi në lëvizje, e kontroll eficient duke synuar uljen e evazionit fiskal nëpërmjet zbulimit dhe ndëshkimit të shkeljeve doganore sipas legjislacionit në fuqi.
- Rritja e cilësisë së kontrolleve;
- Ulje të borxhit doganor, mbajtjen nën kontroll të borxhit të ri të krijuar;
- Vlerësimi i punës së nëpunësve;
- Vlerësimi i rezultateve të kontrolleve;
- Informimi dhe këshillimi i vazhdueshëm i subjekteve deklarues në zbatim të një procesi të drejtë për të gjithë dhe të paanshëm.

Për institucionin tonë, kryerja e këtij auditimi, ka rëndësi lidhur me identifikimin dhe vlerësimin e risqeve dhe anomalive materiale me pasojë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Për vitin ushtrimor 2022 (gjashtëmujori 2-të), 2023 dhe 2024 Dega Doganore Durrës ka arkëtuar në Buxhetin e Shtetit të ardhura doganore sa me poshtë vijon.

1-Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për periudhën 01.07.2022-31.12.2022 sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Durrës paraqitet si më poshtë Në mijë lekë

2022		Taksa	
Durrës	Plan	Fakt	%
Viti total	2,250,254	2,206,467	98

	Akciza	
Plan	Fakt	%
24,584,238	23,643,062	96

	TVSH	
Plan	Fakt	%
58,283,398	59,001,376	101

2022	Renta Minerare		
Durrës	Plan	Fakt	%
Viti	938,469	912,013	97

Totali		
Plan	Fakt	%
86,056,359	85,762,918	99.6

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

2- Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2023 në masën 85,770,404 mijë lekë, nga 89,465,478 mijë lekë të planifikuara, pra 95.8%, ose rreth 3,695,074 mijë lekë më pak se plani vjetor. Krahasuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 85,762,918 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD kanë qëndruar pak a shumë në të njëjtin nivel, me një ulje prej 7,486 mijë lekë. në mijë lekë

Taksa	Plani 2023	Fakti 2023	Realizimi %	Pesha që zë fakti mbi totalin
Taksa doganore	2,388,733	2,588,933	108.4	3%
Akciza	27,969,940	26,911,169	96.2	31.4%
TVSH	58,459,059	55,621,547	95.1	64.8%
Renta Minerare	647,747	648,755	100.1	0.8%
Totali	89,465,478	85,770,404	95.8	100%

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

3-Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2024 në masën 94,914,493 mijë lekë, nga 98,753,248 mijë lekë të planifikuara, pra 96%, ose rreth 3,838,755 mijë lekë më pak se plani vjetor. Krahasuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 85,770,404 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD janë rritur me 9,144,089 mijë lekë. Në mijë lekë

Taksa	Plani 2024	Fakti 2024	Realizimi %	Pesha që zë fakti mbi totalin
Taksa doganore	2,427,461	2,405,950	99%	2.5%
Akciza	31,725,713	30,843,147	97%	32.5%
TVSH	64,028,715	60,980,236	95%	64.2%
Renta Minerare	571,359	685,159	120%	0.8%
Totali	98,753,248	94,914,493	96%	100%

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë periudhës së audituar rezultoi se gjendja e borxhit doganor për vitin 2022 dhe 2023 dhe 2024 ka qenë si më poshtë

Periudha 01.07.2022-31.12.2022

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			NJË LEKË		
NE FILLIM TE MUAJIT 01.07.2022			KORRIK-DHJETOR			KORRIK-DHJETOR			FUND VITI 31.12.2022		
Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera
1,035	897	7,196,553,497	607	563	164,744,808	663	606	54,231,431	979	854	7,307,066,874

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data baza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.07.2022 paraqitet me 1,035 raste, 897 subjekte debitorë në vlerën 7,196,553,497 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2022 paraqitet me 979 raste, 854 subjekte debitorë në vlerën 7,307,066,874 lekë.

Periudha 01.01.2023-31.12.2023 në lekë

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			NJË LEKË		
NE FILLIM VITI 01.01.2023			GJATE MUAJIT			GJATE MUAJIT			FUND VITI 31.12.2023		
Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera
979	854	7,307,066,874	1,209	1,141	523,671,104	1,205	1,126	123,904,637	983	869	7,706,833,341

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (databaza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2023 paraqitet me 979 raste, 854 subjekte debitorë në vlerën 7,307,066,874 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2023 paraqitet me 983 raste, 869 subjekte debitorë në vlerën 7,706,833,341 lekë.

Nga një analizë e shkurtër e të dhënave për borxhin në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, rezulton se në muajt janar, shkurt, mars, qershor, gusht, nëntor dhe dhjetor ka një rritje të vlerës së shtuar të borxhit krahasuar me vlerën e shlyer, ndërsa në muajt e tjerë rezulton se detyrimi i shlyer është më i lartë se detyrimi i ri i shtuar.

Periudha 01.01.2024-31.12.2024 në lekë

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			NJË LEKË		
NE FILLIM VITI 01.01.2024			GJATE MUAJIT			GJATE MUAJIT			FUND VITI 31.12.2024		
Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera	Raste	Debitorë	Vlera

983	869	7,706,833,341	1019	959	348,398,469	987	923	91,375,239	1015	905	7,963,856,571
-----	-----	---------------	------	-----	-------------	-----	-----	------------	------	-----	---------------

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (databaza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2024 paraqitet me 983 raste, 869 subjekte debitorë në vlerën 7,706,833,341 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2024 paraqitet me 1015 raste, 905 subjekte debitorë në vlerën 7,963,856,571 lekë.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në programin e auditimit, ky auditim ka përfshirë realizimin e të ardhurave doganore si dhe auditimin e procedurave doganore që lidhen me veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike, veprimtarinë e kryer gjate procesit të vlerësimit dhe klasifikimit tarifor të mallrave, procesin e nxjerrjes së vendimeve administrative, të veprimtarisë së ndjekur për reduktimin e borxhit doganor, veprimtarinë e sektorit të pikës hyrje dalje, magazinimit të përkohshëm, etj.

Në përfundim të auditimit, grupi i auditimit hartoi Raportin e Auditimit, bazuar në evidencat, dokumentacionin, të dhënat e sistemit, Letrat e punës, diskutimet me zyrtarët e subjektit, Akt Konstatimet, vërejtjet dhe sugjerimet e bëra nga DDDurrës sipas drejtimeve të auditimit të përcaktuara në Programin e Auditimit, trajtuar më hollësisht si më poshtë.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1 Auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit nr. 1268/1 datë 23.10.2024, i ndryshuar, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Plani dhe realizimi i të ardhurave doganore të DDD për periudhën 01.07.2022-31.12.2022.

-Plani dhe realizimi i të ardhurave doganore të DDD për vitin 2023

-Plani dhe realizimi i të ardhurave doganore të DDD për vitin 2024

-Plani dhe realizimi i ardhurave të tjera dytësore të realizuara nga DDD për periudhën objekt auditimi.

Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për periudhën **01.07.2022-31.12.2022** sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Durrës paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

2022		Taksa			Akciza			TVSH		
Durrës	Plan	Fakt	%		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
Korrik	234,297	234,396	100		2,161,897	2,161,749	100	5,254,979	5,255,088	100
Gusht	218,875	223,763	102		2,664,402	2,577,151	97	5,297,680	5,526,114	104
Shtator	192,429	215,753	112		2,304,131	2,146,768	93	5,317,607	5,755,038	108
Tetor	195,676	175,829	90		2,158,391	1,970,807	91	4,444,023	4,838,766	109
Nëntor	191,800	166,489	87		2,051,288	1,863,890	91	5,156,654	4,303,012	83
Dhjetor	214,174	211,544	99		2,523,473	2,071,151	82	4,179,337	4,749,643	114
Viti total	2,250,254	2,206,467	98		24,584,238	23,643,062	96	58,283,398	59,001,376	101

2022	Renta Minerare				Totali		
Durrës	Plan	Fakt	%		Plan	Fakt	%
Korrik	74,407	74,462	100		7,725,580	7,725,694	100
Gusht	8,831	10,377	118		8,189,789	8,337,405	102
Shtator	85,833	20,259	24		7,900,000	8,137,818	103
Tetor	81,910	17,128	21		6,880,000	7,002,530	102
Nëntor	258	81,620	31,635		7,400,000	6,415,011	87
Dhjetor	83,016	88,376	106		7,000,000	7,120,713	102
Viti	938,469	912,013	97		86,056,359	85,762,918	99.6

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Të ardhurat doganore për periudhën 01.07.2022-31.12.2022 në total për taksën doganore, akcizën, TVSH-n dhe rentën minerare, rezultojnë me realizim 100% për muajin korrik, me

mbi realizim për muajin gusht, shtator, tetor, dhjetor. Muaji nëntor rezulton me 13% realizim më pak sesa plani.

Totali i të ardhurave të realizuara për vitin 2022 është 85,762,918 mijë lekë, nga 86,056,359 mijë lekë, ose me një realizim prej 99.6%.

Të ardhurat dytësore

Dega Doganore Durrës ka realizuar të ardhura të tjera dytësore, për zërat si më poshtë, për të cilat nuk ka një plan të përcaktuar paraprakisht, por dega kryen vetëm ndjekjen e arkëtimit të tyre. Konkretisht për vitin 2022, të ardhurat dytësore të realizuara paraqiten si në vijim:

Në lekë

Përshkrimi	Totali	Pjesa e Institucionit
Kamatëvonesa të sistemit doganor	467,974	233,987
Të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhura sekondare	4,926,500	
Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	7,516,800	
Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime	39,787,630	19,893,815
Të tjera të ardhura jo-tatimore	6,018,457	
Garanci bankare të vitit vazhdim për takse doganore	2,218,457	
Derdhur gabim, të vitit në vazhdim	3,800,000	
Totali i të ardhurave dytësore	58,717,361	20,127,802

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Peshën më të madhe të të ardhurave dytësore e zë kodin **7115 “Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”**, në vlerën totale 39,788 mijë lekë, ose rreth 68% të totalit të të ardhurave dytësore, ku pjesa e DDD për këtë kategori rezulton në vlerën 19,894 mijë lekë, ose rreth 99% mbi totalin e pjesës së institucionit.

Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për **vitin 2023** sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Durrës paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

2023	Plan	Taksa	Fakt	%	Plan	Akciza	Fakt	%	Plan	TVSH	Fakt	%
Durrës												
Janar	152,550	146,786		96	1,766,769	1,841,722		104	3,882,018	3,851,776		99
Shkurt	169,032	161,718		96	1,836,800	1,821,445		99	4,003,186	4,055,516		101
Mars	177,109	214,014		121	1,873,146	2,034,313		109	4,794,096	4,605,372		96
Prill	180,799	185,931		103	1,871,414	1,975,978		106	4,717,585	4,622,503		98
Maj	219,954	256,256		117	2,421,441	2,384,846		98	5,103,265	5,069,393		99
Qershor	201,047	204,975		102	2,793,312	2,413,150		86	4,495,127	4,878,223		109
korrik	230,005	252,014		110	2,587,092	2,541,780		98	4,864,831	4,893,966		101
Gusht	227,738	247,914		109	3,049,452	2,907,432		95	4,690,219	4,823,892		103
Shtator	230,246	266,917		116	2,315,676	2,304,997		100	4,781,498	4,784,506		100
Tetor	188,156	222,585		118	2,356,565	2,152,795		91	4,988,342	5,038,937		101
Nëntor	193,695	189,778		98	2,587,924	2,038,499		79	5,455,118	4,273,643		78
Dhjetor	218,402	240,046		110	2,510,351	2,494,213		99	6,683,772	4,723,820		71
Viti	2,388,733	2,588,933		108.4	27,969,940	26,911,169		96.2	58,459,059	55,621,547		95.1

2023	Plan	Renta Minerare	Fakt	%
Durrës				
Janar	51,058	44,752		88
Shkurt	41,861	24,652		59
Mars	56,740	84,535		149
Prill	42,445	35,480		84
Maj	46,862	91,350		195
Qershor	38,064	50,377		132
korrik	63,735	70,983		111
Gusht	45,911	43,574		95
Shtator	54,018	58,812		109
Tetor	56,313	46,201		82
Nëntor	63,263	63,158		100
Dhjetor	87,475	34,879		40
Viti	647,747	648,755		100.1

Plan	Totali	Fakt	%
5,852,395	5,885,036		101
6,050,879	6,063,331		100
6,901,091	6,938,234		101
6,812,244	6,819,892		100
7,791,522	7,801,846		100
7,527,551	7,546,725		100
7,745,662	7,758,742		100
8,013,321	8,022,812		100
7,381,438	7,415,232		100
7,589,377	7,460,518		98
8,300,000	6,565,078		79
9,500,000	7,492,958		79
89,465,478	85,770,404		95.8

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2023 në masën 85,770,404 mijë lekë, nga 89,465,478 mijë lekë të planifikuara, pra 95.8%, ose rreth 3,695,074 mijë lekë më pak se plani vjetor. Krahësuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 85,762,918 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD kanë qëndruar pak a shumë në të njëjtin nivel, me një ulje prej 7,486 mijë lekë.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në total për çdo zë

Në mijë lekë

Taksa	Plani 2023	Fakti 2023	Realizimi %	Pesha që zë fakti mbi totalin
Taksa doganore	2,388,733	2,588,933	108.4	3%
Akciza	27,969,940	26,911,169	96.2	31.4%
TVSH	58,459,059	55,621,547	95.1	64.8%
Renta Minerare	647,747	648,755	100.1	0.8%
Totali	89,465,478	85,770,404	95.8	100%

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Pjesa më e madhe e të ardhurave vjen nga realizimi i të ardhurave nga TVSH, në masën 55,621,547 mijë lekë, ose 95.1%, realizim i cili zë peshën 64.8% të totalit të të ardhurave të realizuara. Zëri i dytë me realizimin më të lartë është Akciza, ku realizimi është në masën 26,911,169 mijë lekë, ose 96.2%, realizim i cili zë peshën 31.4% të totalit të të ardhurave të realizuara.

Realizimi i të ardhurave dytësore të DDD për vitin 2023

Për vitin 2023, të ardhurat dytësore të realizuara paraqiten si në vijim:

Në lekë

Përshkrimi	Totali	Pjesa e Institucionit
Kamatëvonesa të sistemit doganor	209,109	104,555
Të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare	4,752,000	
Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	8,424,900	
Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime	32,065,912	16,032,956
Të tjera të ardhura jo-tatimore	5,513,727	
Totali i të ardhurave dytësore	50,965,648	16,137,511

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Peshën më të madhe të të ardhurave dytësore e zë kodi **7115 “Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”**, në vlerën totale 32,066 mijë lekë, ose rreth 63% të totalit të të ardhurave dytësore, ku pjesa e DDD për këtë kod rezulton në vlerën 16,033 mijë lekë, ose rreth 99% mbi totalin e pjesës së institucionit.

Planifikimi i të ardhurave doganore dhe realizimi i tyre për **vitin 2024** sipas zërave dhe përgjatë muajve për Degën e Doganës Durrës paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

2024		Taksa			Akciza			TVSH		
Durrës	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	
Janar	181,128	164,344	91	1,973,343	2,232,460	113	3,838,922	4,235,620	110	
Shkurt	167,169	172,291	103	2,196,605	2,100,096	96	4,495,185	4,742,042	105	
Mars	181,916	163,650	90	2,270,067	2,190,788	97	5,165,247	4,909,117	95	
Prill	201,424	206,923	103	2,319,508	2,513,450	108	5,313,093	5,514,531	104	
Maj	187,023	193,356	103	2,456,171	2,655,011	108	6,246,550	5,613,807	90	
Qershor	205,470	207,102	101	2,988,564	2,627,786	88	5,361,661	5,321,998	99	
korrik	225,750	225,573	100	2,985,828	3,069,779	103	5,791,888	5,675,386	98	
Gusht	198,595	208,726	105	3,513,162	3,339,689	95	5,427,185	5,088,142	94	
Shtator	221,987	197,180	89	2,728,101	2,495,018	91	5,601,905	4,754,918	85	
Tetor	215,454	210,821	98	2,691,650	2,542,763	94	5,648,727	5,024,781	89	
Nëntor	211,831	215,715	102	2,721,663	2,405,008	88	5,313,855	4,773,421	90	
Dhjetor	229,714	240,270	105	2,881,051	2,671,299	93	5,824,498	5,326,472	91	
Viti	2,427,461	2,405,950	99	31,725,713	30,843,147	97	64,028,715	60,980,236	95	

2024	Renta Minerare				Totali		
Durrës	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	
Janar	41,959	23,527	56	6,035,351	6,655,951	110	
Shkurt	26,883	37,698	140	6,885,842	7,052,127	102	
Mars	49,018	52,645	107	7,666,248	7,316,200	95	
Prill	43,214	82,060	190	7,877,239	8,316,963	106	
Maj	51,343	84,941	165	8,941,087	8,547,115	96	
Qershor	50,918	59,891	118	8,606,614	8,216,777	95	
korrik	36,009	59,871	166	9,039,475	9,030,610	100	
Gusht	62,451	81,414	130	9,201,393	8,717,970	95	
Shtator	48,007	81,694	170	8,600,000	7,528,811	88	
Tetor	44,169	69,842	158	8,600,000	7,848,207	91	
Nëntor	52,651	26,851	51	8,300,000	7,420,995	89	
Dhjetor	64,737	24,725	38	9,000,000	8,262,766	92	

Viti	571,359	685,159	120	98,753,248	94,914,493	96
------	---------	---------	-----	------------	------------	----

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2024 në masën 94,914,493 mijë lekë, nga 98,753,248 mijë lekë të planifikuara, pra 96%, ose rreth 3,838,755 mijë lekë më pak se plani vjetor nisur nga rënia prej 10% deri 15% e kursit të këmbimit të monedhës USD dhe EURO, mbi të cilat kuotohet dhe bursa e karburanteve dhe mallrave të tjerë. Krahësuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultojnë 85,770,404 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD janë rritur me 9,144,089 mijë lekë.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në total për çdo zë

Në mijë lekë

Taksa	Plani 2024	Fakti 2024	Realizimi %	Pesha që zë fakti mbi totalin
Taksa doganore	2,427,461	2,405,950	99%	2.5%
Akciza	31,725,713	30,843,147	97%	32.5%
TVSH	64,028,715	60,980,236	95%	64.2%
Renta Minerare	571,359	685,159	120%	0.8%
Totali	98,753,248	94,914,493	96%	100%

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Pjesa më e madhe e të ardhurave vjen nga realizimi i të ardhurave nga TVSH, në masën 60,980,236 mijë lekë, ose 95%, realizim i cili zë peshën 64.2% të totalit të të ardhurave të realizuara. Zëri i dytë me realizimin më të lartë është Akciza, ku realizimi është në masën 30,843,147 mijë lekë, ose 97%, realizim i cili zë peshën 32.5% të totalit të të ardhurave të realizuara. nisur nga rënia prej 10% deri 15% e kursit të këmbimit të monedhës USD dhe EURO, mbi të cilat kuotohet dhe bursa e karburanteve dhe mallrave të tjerë.

Rritja e realizimit të të ardhurave në vitin 2024 është ndikuar kryesisht nga rritja totale e fluksit të importit, rritja e të ardhurave nga çmimet ndërkombëtare, rritja e importit të produkteve specifike si karburanti, cigaret, birra, mallrat e konsumit të përditshëm, automjeteve të përdorura, metaleve, veshjeve, ushqimet e përgatitura, etj.

Në lidhje me procesin sipas së cilit kryhet planifikimi për të ardhurat që pritet të gjenerohen, konstatohet se Dega Doganore Durrës nuk disponon informacion për metodologjinë e caktuar për planifikimin e të ardhurave doganore që ndiqet nga DPD. Për këtë arsye nuk mund të kryhej një krahasim mes planit fillestar dhe atij të ndryshuar, dhe për sa kohë plani mujor pëson ndryshime të shpeshta, mbetet një faktor kryesor në finalizimin të realizimit të të ardhurave doganore me mbi realizim apo me realizim pothuajse 100% të planit. Kontributi i Degës Doganore Durrës në planifikimin e tyre konsiston vetëm në paraqitjen e statistikave në nivel tepër sintetik dhe të pa shoqëruara me analiza të mirëfillta mbi faktorët që kanë ndikuar në realizim apo mosrealizim.

Realizimi i të ardhurave dytësore të DDD për vitin 2024

Për vitin 2024, të ardhurat dytësore të realizuara paraqiten si në vijim:

Në lekë

Përshkrimi	Totali	Pjesa e Institucionit
Kamatëvonesa të sistemit doganor	262,183	131,091
Të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhura sekondare	4,633,500	
Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	8,263,000	
Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime	94,810,719	47,405,360
Të tjera të ardhura jo-tatimore	2,432,650	
Totali i të ardhurave dytësore	110,402,052	47,536,451

Burimi: Të dhëna të DDD, përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DDD

Peshën më të madhe të të ardhurave dytësore e zë kodi **7115 “Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”**, në vlerën totale 94,811 mijë lekë, ose rreth 86% të totalit të të ardhurave dytësore, ku pjesa e DDD për këtë kod rezultojnë në vlerën 47,405 mijë lekë, ose rreth 99.7% mbi totalin e pjesës së institucionit.

Për vitin 2024, të ardhurat dytësore totale janë me një rritje të konsiderueshme, konkretisht krahasuar me vitin 2023 rezultojnë në vlerën 59,436 mijë lekë më shumë, ose 116.6% më

shumë. Përsa i përket pjesës që i takon institucionit, për vitin 2024, të ardhurat dytësore rezultojnë 31,399 mijë lekë më shumë krahasuar me të ardhurat dytësore të vitit 2023, pjesa që i takon institucionit, ose 194.5% më shumë.

2.2 Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i magazinimit të përkohshëm dhe sektorit të pikës së hyrje-dalje (afati kohor dhe mbyllja e transiteve) për periudhën nën auditim.

1. Terminali i Kontejnerëve, Autorizim nr. AL13018/3, datë 24.08.2021, i ndryshuar, numri identifikues i magazinës MP4.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për përdorimin e regjimit të përkohshëm të magazinimit ka lëshuar Autorizim nr. AL13018/3, datë 24.08.2021. Mbajtës i autorizimit është A.P.D., Porti Detar Durrës me NIPT J.. Periudha kohore e vlefshmërisë së autorizimit është pa afat kohor. Mallrat që vendosen nën këtë regjim doganor janë mallra që qarkullojnë në transport detar. Autorizimi ka përcaktuar se periudha kohore e shkarkimit ose eksportit të mallrave është 90 dite sipas përcaktimeve të nenit 139 të Kodit Doganor.

Ambientet e magazinimit të mallrave ndodhen në Terminalin e Kontejnerëve të Portit Detar Durrës, në ambiente të hapura me sipërfaqe 68,000 m²

Auditimi i kësaj pike është fokusuar në shqyrtimin e përputhshmërisë së aktivitetit të terminalit me afatin ligjor prej 90 ditësh për qëndrimin e mallrave të destinuara për import ose eksport. Ky afat përcakton kohëzgjatjen maksimale të lejuar të qëndrimit të mallrave në hapësirat doganore përpara përfundimit të procedurave të zhdoganimit apo eksportit, në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi.

Qëllimi i këtij auditimi është të vlerësojë nëse terminali ka zbatuar në mënyrë të vazhdueshme këtë afat kohor dhe të identifikojë çdo rast të mundshëm të tejkalimit të tij, si dhe pasojat që mund të kenë rezultuar nga mosrespektimi i kësaj dispozite.

Për periudhën deri në vitin 2024 është administruar nga Koncesionari M..

Terminali i Kontejnerëve në Portin e Durrësit shërben si pikë kalimi dhe kontrolli doganor pas mbërritjes së mallrave, me qëllim verifikimin e mungesës së mallrave të paligjshme, si dhe për deklarimin doganor të tyre. Ky proces synon të sigurojë që të gjitha detyrimet doganore dhe tarifo të jenë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Gjithashtu, terminali përdoret për magazinimin dhe shpërndarjen e kontejnerëve që hyjnë ose dalin përmes portit të Durrësit, duke e bërë atë një nyje kyçe për administrimin doganor të mallrave të importit dhe eksportit.

Në përputhje me përcaktimet e nenit 139 të Kodit Doganor, të ndryshuar, si dhe sipas Autorizimit nr. AL2864/4, datë 24.05.2019 të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), afati maksimal i lejueshëm për qëndrimin e mallrave në regjimin e magazinimit të përkohshëm është 90 ditë, duke filluar nga momenti i hyrjes së tyre në këtë regjim.

Në funksion të auditimit, grupi i auditimit ka kërkuar të dhëna zyrtare nga Dega Doganore Durrës për vitet 2023 dhe 2024.

Nga informacioni i vënë në dispozicion rezultoi si më poshtë:

- Viti 2023: Janë përpunuar gjithsej 60,844 raste të mallrave në formë kontejnerësh, të futura në regjimin e magazinimit të përkohshëm. Nga këto, në 124 raste është konstatuar tejkalim i afatit 90-ditor për qëndrimin në “Magazinën e Përkohshme” me numër identifikues MP3, duke përbërë veprime në kundërshtim me dispozitat e nenit 139 të Kodit Doganor dhe të Autorizimit të sipërpërmendur.
- Viti 2024 (deri në datën e auditimit): Janë përpunuar gjithashtu 60,844 raste, nga të cilat 104 raste kanë rezultuar me tejkalim të afatit të lejuar për qëndrim në të njëjtën magazinë të përkohshme (MP3), duke përbërë gjithashtu shkelje të legjislacionit në fuqi.

Sa më sipër, sipas nenit 139 të Kodit Doganor, mallrat joshqiptare të futura në regjimin e magazinimit të përkohshëm duhet të vendosen nën një regjim doganor të përcaktuar ose të rieksporthen brenda një periudhe maksimale prej 90 ditësh nga momenti i mbërritjes së tyre.

Mosrespektimi i këtij afati kohor, sipas nenit 252, germa “b” të Kodit Doganor, përbën një kundërvajtje të kryer në neglizhencë nga ana e operatorit ekonomik përgjegjës për menaxhimin e mallrave. Më tej, neni 257, germa “b” i të njëjtut Kod përcakton se për kundërvajtjet e kryera në neglizhencë, si kjo e sipërpërmendura, aplikohet një sanksion administrativ në masën nga 50,000 lekë deri në 500,000 lekë për çdo rast shkeljeje.

Në kuadër të auditimit, grupi i auditimit ka vlerësuar zbatimin e kufirit minimal të sanksionit, pra 50,000 lekë për çdo rast të konstatuar të tejkalimit të afatit kohor 90-ditor. Duke u mbështetur në numrin total të rasteve të identifikuar si shkelje (124 raste për vitin 2023 dhe 104 raste për vitin 2024), vlera e përgjithshme e sanksioneve të mundshme administrative do të përllogaritet si më poshtë:

- Viti 2023: 124 raste × 50,000 lekë = 6,200,000 lekë
- Viti 2024: 104 raste × 50,000 lekë = 5,200,000 lekë
- Totali për të dy vitet = 11,400,000 lekë

Te dhënat analitike janë pasyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Për vitin 2023

Rastet e shkeljes se afatit te afatit në magazinim të përkohshëm

(sipas Autorizim nr. AL2864/4, datë 24.05.2019)

Nr.	Time In	Time Out	Unit Nbr	Type ISO	Category	Line Op	I/B Actual Visit	POD	Frgh Kind	Dëll	Penaliteti
1	28-01-2023 15:20	18-05-2023 14:43	TLLU3188270	2200	Import	MSC	Z0277	DCT	FCL	110	50,000
2	29-01-2023 04:49	13-05-2023 11:57	MRSU0171566	2200	Import	MAERSK	Z0276	DCT	FCL	104	50,000
3	10/2/2023 9:49	9/6/2023 8:26	OOCU7337289	4500	Import	COSCO	Z0284	DCT	FCL	119	50,000
4	10/2/2023 15:48	16-05-2023 17:56	TLLU4058964	4500	Import	COSCO	Z0284	DCT	FCL	95	50,000
5	16-02-2023 22:56	18-05-2023 13:27	TRHU5249823	4500	Import	COSCO	Z0287	DCT	FCL	91	50,000
6	16-02-2023 22:56	18-05-2023 12:56	FSCU8465976	4500	Import	COSCO	Z0287	DCT	FCL	91	50,000
7	16-02-2023 23:10	23-05-2023 20:45	CSNU6788060	4500	Import	COSCO	Z0287	DCT	FCL	96	50,000
8	16-02-2023 23:11	24-05-2023 20:11	TRHU6572018	4500	Import	COSCO	Z0287	DCT	FCL	97	50,000
9	16-02-2023 23:48	23-05-2023 20:42	OOCU7153379	4500	Import	COSCO	Z0287	DCT	FCL	96	50,000
10	22-03-2023 15:01	27-07-2023 15:37	AMFU3163200	2200	Import	MSC	Z0300	DCT	FCL	127	50,000
11	22-03-2023 15:03	27-07-2023 12:13	DFSU2197525	2200	Import	MSC	Z0300	DCT	FCL	127	50,000
12	24-04-2023 03:30	10/7/2023 14:54	CSNU7109694	4500	Import	COSCO	Z0301	DCT	FCL	108	50,000
13	26-03-2023 03:08	31-07-2023 12:30	MSMU1013307	2200	Import	MSC	Z0304	DCT	FCL	127	50,000
14	26-03-2023 13:28	11/7/2023 13:20	MSMU2144549	2200	Import	MSC	Z0304	DCT	FCL	107	50,000
15	7/4/2023 4:45	21-10-2023 11:59	TGHU1618639	2200	Import	CMA	Z0308	DCT	FCL	197	50,000
16	11/4/2023 7:14		MSDU1886980	2200	Import	MSC	Z0306	DCT	FCL	709	50,000
17	11/4/2023 7:45		MSDU2375557	2200	Import	MSC	Z0306	DCT	FCL	709	50,000
18	20-04-2023 22:19	8/9/2023 10:20	MEDU7318568	4500	Import	MSC	Z0316	DCT	FCL	141	50,000
19	24-04-2023 01:51	18-08-2023 10:50	CSNU8445116	4500	Import	COSCO	Z0314	DCT	FCL	116	50,000
20	24-04-2023 01:54	19-08-2023 12:05	CSNU8428551	4500	Import	COSCO	Z0314	DCT	FCL	117	50,000
21	29-04-2023 03:08	17-08-2023 19:21	CBHU7085526	4500	Import	COSCO	Z0319	DCT	FCL	110	50,000
22	29-04-2023 11:11	29-09-2023 18:18	TLLU4493072	4500	Import	COSCO	Z0319	DCT	FCL	153	50,000
23	1/5/2023 14:39	10/8/2023 11:02	TCLU0692740	2200	Import	MAERSK	Z0313	DCT	FCL	101	50,000
24	3/5/2023 9:01	13-09-2023 11:28	MEDU6571993	2200	Import	MSC	Z0320	DCT	FCL	133	50,000
25	3/5/2023 23:20	11/9/2023 19:30	CAIU2960276	2200	Import	MSC	Z0320	DCT	FCL	131	50,000
26	13-05-2023 12:43	29-09-2023 16:25	MEDU4819437	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
27	13-05-2023 13:08	30-09-2023 09:18	MSMU4425674	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	140	50,000
28	13-05-2023 13:11	29-09-2023 14:27	MSDU8277347	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
29	13-05-2023 16:39	30-09-2023 08:38	TCNU1369600	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	140	50,000
30	13-05-2023 19:02	30-09-2023 09:51	TGBU9802023	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	140	50,000
31	13-05-2023 19:07	29-09-2023 14:11	MSMU5871773	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
32	14-05-2023 02:40	29-09-2023 15:58	MEDU8861760	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
33	14-05-2023 02:54	29-09-2023 15:18	FFAU1932959	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
34	14-05-2023 02:54	29-09-2023 14:56	MSDU8568532	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
35	14-05-2023 13:44	30-09-2023 10:26	MSMU4053448	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
36	14-05-2023 13:52	29-09-2023 16:48	BMOU6103991	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
37	14-05-2023 14:24	29-09-2023 16:20	MSDU7722509	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
38	14-05-2023 14:28	30-09-2023 10:27	CAIU4881047	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
39	14-05-2023 16:03	24-08-2023 14:12	MSMU1385109	2200	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	102	50,000
40	14-05-2023 17:16	30-09-2023 10:30	MSDU8769579	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
41	14-05-2023 18:07	29-09-2023 13:51	MSMU8333935	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
42	14-05-2023 22:38	29-09-2023 14:02	MSMU7611097	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
43	14-05-2023 23:33	29-09-2023 14:07	MEDU7254490	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	138	50,000
44	14-05-2023 23:36	30-09-2023 09:02	MSMU5149992	4500	Import	MSC	Z0324	DCT	FCL	139	50,000
45	22-05-2023 00:38	4/4/2024 16:40	CSNU7944419	4500	Import	COSCO	Z0328	DCT	FCL	318	50,000
46	24-05-2023 05:51	7/10/2023 10:41	SUDU7814287	2200	Import	MAERSK	Z0322	DCT	FCL	136	50,000
47	24-05-2023 05:54	18-01-2024 12:19	TLLU2098470	2200	Import	CMA	Z0322	DCT	FCL	239	50,000
48	27-05-2023 08:41	19-10-2023 14:57	MSMU1206749	2200	Import	MSC	Z0329	DCT	FCL	145	50,000
49	2/6/2023 3:01	26-04-2024 12:28	TRHU8280479	4500	Import	CMA	Z0333	DCT	FCL	329	50,000
50	2/6/2023 9:45	19-02-2024 17:50	FFAU4554390	4500	Import	CMA	Z0333	DCT	FCL	262	50,000

51	14-06-2023 13:50	23-09-2023 13:50	DFSU6907796	4500	Import	MSC	Z0338	DCT	FCL	101	50,000
52	14-06-2023 20:00	10/11/2023 14:20	MSCU6847956	2200	Import	MSC	Z0338	DCT	FCL	149	50,000
53	14-06-2023 20:02	10/11/2023 15:53	TCLU2545570	2200	Import	MSC	Z0338	DCT	FCL	149	50,000
54	18-06-2023 19:29	5/10/2023 13:29	SCSU2000091	2200	Import	MSC	Z0341	DCT	FCL	109	50,000
55	18-06-2023 19:33	5/10/2023 16:49	CXDU1955947	2200	Import	MSC	Z0341	DCT	FCL	109	50,000
56	28-06-2023 11:41		FFAU1946675	4260	Import	MSC	Z0344	ALDRZ	FCL	631	50,000
57	3/7/2023 17:26	25-10-2023 14:44	FBIU0184009	2200	Import	MSC	Z0348	DCT	FCL	114	50,000
58	4/7/2023 4:05	10/11/2023 16:38	MEDU6661546	2200	Import	MSC	Z0348	DCT	FCL	129	50,000
59	5/7/2023 2:04	30-04-2024 13:28	TRHU6862505	4500	Import	MSC	Z0346	DCT	FCL	300	50,000
60	8/7/2023 19:53	12/12/2023 15:29	TEMU1870356	2200	Import	MSC	Z0351	DCT	FCL	157	50,000
61	8/7/2023 21:29	12/12/2023 15:28	BMOU2606766	2200	Import	MSC	Z0351	DCT	FCL	157	50,000
62	13-07-2023 11:22	4/5/2024 16:40	MSDU7598949	4500	Import	MSC	Z0353	DCT	FCL	296	50,000
63	13-07-2023 11:23	4/5/2024 16:39	TGHU9879346	4500	Import	MSC	Z0353	DCT	FCL	296	50,000
64	13-07-2023 18:32	19-10-2023 17:32	MSMU6435096	4500	Import	MSC	Z0353	DCT	FCL	98	50,000
65	13-07-2023 18:55	4/5/2024 16:37	BEAU5818701	4500	Import	MSC	Z0353	DCT	FCL	296	50,000
66	29-07-2023 07:59	19-01-2024 16:32	TRHU8194410	4500	Import	MSC	Z0359	DCT	FCL	174	50,000
67	15-08-2023 07:40	5/12/2023 9:34	FCIU9014730	4500	Import	COSCO	Z0366	DCT	FCL	112	50,000
68	15-08-2023 15:30	5/12/2023 9:30	FFAU2567608	4500	Import	COSCO	Z0366	DCT	FCL	112	50,000
69	15-08-2023 15:42	5/12/2023 11:43	MAGU5263848	4500	Import	COSCO	Z0366	DCT	FCL	112	50,000
70	20-08-2023 16:23	6/1/2024 11:49	MEDU6836813	2200	Import	MSC	Z0371	DCT	FCL	139	50,000
71	30-08-2023 02:14	2/4/2024 10:47	MRKU7713368	2200	Import	MAERSK	Z0374	DCT	FCL	216	50,000
72	30-08-2023 02:16	5/4/2024 12:06	MSKU5693330	2200	Import	MAERSK	Z0374	DCT	FCL	219	50,000
73	30-08-2023 02:44	29-03-2024 11:53	MRKU8204529	2200	Import	MAERSK	Z0374	DCT	FCL	212	50,000
74	6/9/2023 9:39	12/12/2023 10:25	MEDU5069980	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	97	50,000
75	6/9/2023 10:58	12/12/2023 9:03	FBIU0170303	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	97	50,000
76	6/9/2023 17:01	12/12/2023 8:56	CXDU1471290	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	97	50,000
77	6/9/2023 18:05	12/12/2023 8:57	FCIU3654730	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	97	50,000
78	7/9/2023 5:17	12/12/2023 9:22	GLDU5137471	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
79	7/9/2023 9:34	12/12/2023 8:42	MEDU2577226	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
80	7/9/2023 9:50	24-01-2024 19:12	MEDU2762420	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	139	50,000
81	7/9/2023 14:07	12/12/2023 9:52	CAIU2780485	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
82	7/9/2023 15:29	12/12/2023 14:13	TRHU1259248	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
83	7/9/2023 15:49	12/12/2023 8:15	TGHU0870857	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
84	7/9/2023 16:01	12/12/2023 10:07	CXDU1418697	2200	Import	MSC	Z0379	DCT	FCL	96	50,000
85	10/9/2023 14:24	14-12-2023 11:18	MEDU5555196	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	95	50,000
86	10/9/2023 17:56	15-12-2023 10:46	TCLU2596140	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	96	50,000
87	10/9/2023 18:02	14-12-2023 10:09	FCIU4245871	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	95	50,000
88	10/9/2023 20:48	28-12-2023 09:35	BMOU2707720	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	109	50,000
89	10/9/2023 21:54	14-12-2023 10:31	MEDU2218910	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	95	50,000
90	10/9/2023 21:55	28-12-2023 09:33	AXIU2197620	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	109	50,000
91	10/9/2023 22:12	14-12-2023 10:32	FSCU7897091	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	95	50,000
92	10/9/2023 22:17	20-12-2023 12:41	MEDU6380641	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	101	50,000
93	10/9/2023 22:19	28-12-2023 09:37	GLDU9652438	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	109	50,000
94	10/9/2023 22:39	28-12-2023 08:37	MSCU6606877	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	109	50,000
95	10/9/2023 22:42	14-12-2023 10:33	MEDU3863651	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	95	50,000
96	11/9/2023 1:30	28-12-2023 08:36	MSCU3359984	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	108	50,000
97	11/9/2023 11:15	28-12-2023 11:33	FCIU3004268	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	108	50,000
98	11/9/2023 11:27	28-12-2023 10:14	MSDU1640635	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	108	50,000
99	11/9/2023 12:53	28-12-2023 16:17	MSCU3506112	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	108	50,000
100	11/9/2023 14:30	20-12-2023 12:42	MSDU2329459	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	100	50,000
101	11/9/2023 21:37	14-12-2023 10:31	FCIU6374060	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	94	50,000
102	12/9/2023 9:17	28-12-2023 09:19	MSMU1203950	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	107	50,000
103	12/9/2023 9:26	28-12-2023 09:25	IKSU2715124	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	107	50,000
104	12/9/2023 10:28	13-12-2023 13:29	FCIU3791651	2200	Import	MSC	Z0385	DCT	FCL	92	50,000
105	13-09-2023 21:01	29-01-2024 08:55	MRSU4695010	4500	Import	MAERSK	Z0386	DCT	FCL	138	50,000
106	14-09-2023 10:38	11/4/2024 14:31	SUDU7788172	2200	Import	MAERSK	Z0386	DCT	FCL	210	50,000
107	14-09-2023 11:32	9/4/2024 14:59	MRKU8605352	2200	Import	MAERSK	Z0386	DCT	FCL	208	50,000
108	27-09-2023 03:25	29-12-2023 11:12	MMAU1385576	4430	Import	MAERSK	Z0390	DCT	FCL	93	50,000
109	27-09-2023 05:04	13-03-2024 14:49	CSNU6163556	4500	Import	COSCO	Z0390	DCT	FCL	168	50,000
110	25-10-2023 11:31	9/2/2024 14:15	UESU2399644	2200	Import	MSC	Z0401	DCT	FCL	107	50,000
111	31-10-2023 10:07	26-03-2024 16:45	MSDU6689345	4500	Import	MSC	Z0404	DCT	FCL	147	50,000
112	31-10-2023 20:58	1/2/2024 11:57	MSDU1954472	2200	Import	MSC	Z0404	DCT	FCL	93	50,000
113	1/11/2023 21:16	26-03-2024 16:55	MSDU6486040	4500	Import	MSC	Z0404	DCT	FCL	146	50,000
114	1/11/2023 23:39	26-03-2024 16:56	MSMU8013530	4500	Import	MSC	Z0404	DCT	FCL	146	50,000
115	2/11/2023 9:24	26-03-2024 16:38	FFAU2019348	4500	Import	MSC	Z0404	DCT	FCL	145	50,000
116	10/11/2023 21:05	15-03-2024 11:16	CSLU6168632	4500	Import	COSCO	Z0409	DCT	FCL	126	50,000
117	13-11-2023 00:50	27-02-2024 17:35	FCIU8166641	4500	Import	MSC	Z0410	DCT	FCL	106	50,000
118	28-11-2023 00:58	1/3/2024 16:07	PONU7907806	4500	Import	MAERSK	Z0413	DCT	FCL	94	50,000
119	28-11-2023 07:30	1/3/2024 16:05	TRHU6100048	4500	Import	MAERSK	Z0413	DCT	FCL	94	50,000
120	3/12/2023 12:05	7/3/2024 16:15	FFAU2232456	4500	Import	MSC	Z0416	DCT	FCL	95	50,000
121	3/12/2023 12:20	21-03-2024 15:37	CAIU4326640	4500	Import	MSC	Z0416	DCT	FCL	109	50,000
122	8/12/2023 17:41	21-03-2024 16:20	TRHU6852723	4500	Import	MSC	Z0418	ALDRZ	FCL	104	50,000
123	9/12/2023 22:08	21-03-2024 16:21	MSCU5056858	4500	Import	MSC	Z0418	ALDRZ	FCL	103	50,000
124	17-12-2023 07:36	21-03-2024 15:24	MSMU8331819	4500	Import	MSC	Z0419	DCT	FCL	95	50,000
											6,200,000

Për vitin 2024

Rastet e shkeljes se afatit te afatit në magazinim të përkohshëm,
sipas Autorizim nr. AL2864/4, datë 24.05.2019

	Time In	Time Out	Unit Nbr	Type ISO	Category	Line Op	I/B Actual Visit	POD	Frght Kind	Dëell	Penalitet
1	19-01-2024 05:05	10/8/2024 9:17	MSMU5302870	4500	Import	MSC	Z0429	DCT	FCL	204	50,000
2	28-01-2024 03:11	4/5/2024 18:19	MSCU1470828	2200	Import	MSC	Z0432	DCT	FCL	97	50,000
3	29-01-2024 00:34	4/5/2024 18:18	FCIU4469763	2200	Import	MSC	Z0432	DCT	FCL	96	50,000
4	30-01-2024 22:20	30-04-2024 11:11	TRHU3792934	2200	Import	COSCO	Z0434	DCT	FCL	91	50,000
5	14-02-2024 21:19	23-05-2024 13:00	MSKU7907560	2200	Import	MAERSK	Z0439	DCT	FCL	99	50,000
6	14-02-2024 21:38	25-07-2024 10:58	HASU1406963	2200	Import	MAERSK	Z0439	DCT	FCL	162	50,000
7	18-03-2024 14:17	18-07-2024 18:19	MSMU8994196	4500	Import	MSC	Z0447	DCT	FCL	122	50,000
8	19-03-2024 07:37	25-07-2024 12:24	MSMU8760752	4500	Import	MSC	Z0447	DCT	FCL	128	50,000

9	19-03-2024 07:41	22-07-2024 11:49	MSMU6401624	4500	Import	MSC	Z0447	DCT	FCL	125	50,000
10	19-03-2024 07:45	23-07-2024 14:00	UETU5670590	4500	Import	MSC	Z0447	DCT	FCL	126	50,000
11	19-03-2024 07:47	23-07-2024 13:54	GLDU0729164	4500	Import	MSC	Z0447	DCT	FCL	126	50,000
12	26-03-2024 21:42	7/8/2024 13:03	CMAU7664808	4500	Import	CMA	Z0448	DCT	FCL	134	50,000
13	26-03-2024 22:07	26-07-2024 17:11	FSCU8991100	4500	Import	CMA	Z0448	DCT	FCL	122	50,000
14	26-03-2024 23:36		APHU7280595	4500	Import	CMA	Z0448	DCT	FCL	351	50,000
15	27-03-2024 02:56		BEAU4031270	4500	Import	CMA	Z0448	DCT	FCL	350	50,000
16	5/4/2024 3:48	5/7/2024 10:36	UETU5171097	4500	Import	COSCO	Z0453	DCT	FCL	91	50,000
17	5/4/2024 12:21		MRKU2582305	4500	Import	MAERSK	Z0453	DCT	FCL	341	50,000
18	14-04-2024 22:43	10/3/2025 9:04	MSDU8834632	4500	Import	MSC	Z0458	DCT	FCL	330	50,000
19	14-04-2024 23:42	10/3/2025 9:05	FCIU9022530	4500	Import	MSC	Z0458	DCT	FCL	330	50,000
20	15-04-2024 04:55	8/3/2025 18:06	FBLU0043941	4500	Import	MSC	Z0458	DCT	FCL	327	50,000
21	22-04-2024 18:14	22-07-2024 17:22	MSDU7968447	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	91	50,000
22	23-04-2024 01:36	30-07-2024 18:33	MEDU7056473	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	98	50,000
23	23-04-2024 02:52	12/2/2025 11:05	MSMU7167995	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	295	50,000
24	23-04-2024 03:52	18-02-2025 08:20	MSMU7727092	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	301	50,000
25	23-04-2024 04:21		MSCU5088114	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	323	50,000
26	23-04-2024 04:24	12/2/2025 12:47	FFAU1251976	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	295	50,000
27	23-04-2024 04:38		TCNU1436041	4500	Import	MSC	Z0460	DCT	FCL	323	50,000
28	28-04-2024 00:09	29-07-2024 16:24	SEGU6415596	4500	Import	COSCO	Z0461	DCT	FCL	92	50,000
29	6/5/2024 13:56		TLLU7866647	4500	Import	CMA	Z0464	DCT	FCL	310	50,000
30	7/5/2024 18:40	28-08-2024 14:53	HMMU6532021	4500	Import	HMM	Z0464	DCT	FCL	113	50,000
31	8/5/2024 0:28	8/8/2024 15:18	OOLU9698008	4500	Import	COSCO	Z0464	DCT	FCL	92	50,000
32	16-05-2024 23:35	3/10/2024 15:15	CAAU5925152	4500	Import	MSC	Z0468	DCT	FCL	140	50,000
33	17-05-2024 02:02	19-08-2024 12:22	FSCU9771733	4500	Import	MSC	Z0468	DCT	FCL	94	50,000
34	19-05-2024 11:12	27-09-2024 09:25	MSMU6592393	4500	Import	MSC	Z0470	DCT	FCL	131	50,000
35	19-05-2024 21:26	22-08-2024 09:55	MSMU8971009	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	95	50,000
36	20-05-2024 05:35	17-09-2024 15:17	MSMU4580583	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	120	50,000
37	20-05-2024 05:39	17-09-2024 15:19	TLLU7861943	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	120	50,000
38	20-05-2024 09:26	17-09-2024 15:21	FFAU1998030	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	120	50,000
39	20-05-2024 09:34	17-09-2024 15:18	DFSU6819720	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	120	50,000
40	20-05-2024 13:52	18-09-2024 16:53	MSMU5888544	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	121	50,000
41	20-05-2024 13:54	17-09-2024 14:54	MEDU7227703	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	120	50,000
42	20-05-2024 14:18	18-09-2024 16:56	FCIU7392557	4500	Import	MSC	Z0466	DCT	FCL	121	50,000
43	21-05-2024 15:25	9/9/2024 15:13	TCKU6628377	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	111	50,000
44	21-05-2024 15:42	2/12/2024 16:19	MRSU4605697	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	195	50,000
45	21-05-2024 15:58	2/12/2024 15:44	MRKU5443237	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	195	50,000
46	21-05-2024 16:13	9/9/2024 14:42	MSKU9510905	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	111	50,000
47	21-05-2024 16:14	2/12/2024 15:54	MSKU8829122	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	195	50,000
48	21-05-2024 16:18	11/9/2024 16:26	TLLU8288564	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	113	50,000
49	21-05-2024 16:42	2/12/2024 16:34	MSKU1962323	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	195	50,000
50	21-05-2024 16:48	11/9/2024 16:16	TCKU7643890	4500	Import	MAERSK	Z0471	DCT	FCL	113	50,000
51	29-05-2024 01:11	9/9/2024 15:10	TCNU1270731	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	103	50,000
52	29-05-2024 13:06	9/9/2024 15:12	MSCU5064200	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	103	50,000
53	29-05-2024 18:55	9/9/2024 15:19	MSMU4520959	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	103	50,000
54	29-05-2024 20:10	9/9/2024 15:11	FCIU9070605	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	103	50,000
55	30-05-2024 02:19	11/9/2024 10:35	MSMU6452391	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	104	50,000
56	30-05-2024 02:28	9/9/2024 15:16	MSDU5731564	4500	Import	MSC	Z0473	DCT	FCL	102	50,000
57	7/6/2024 2:19	10/9/2024 16:49	TCNU9669100	4500	Import	MSC	Z0478	DCT	FCL	95	50,000
58	14-06-2024 14:02		MEDU7709881	4500	Import	MSC	Z0482	DCT	FCL	271	50,000
59	14-06-2024 18:01	13-09-2024 17:04	CAIU9913384	4500	Import	MSC	Z0482	DCT	FCL	91	50,000
60	15-06-2024 01:02		MSDU8368880	4500	Import	MSC	Z0482	DCT	FCL	270	50,000
61	16-06-2024 03:57		MRSU5687391	4500	Import	MAERSK	Z0481	DCT	FCL	269	50,000
62	10/7/2024 1:11	19-10-2024 09:17	FCIU6480247	2200	Import	MSC	Z0493	DCT	FCL	101	50,000
63	11/7/2024 10:28	11/10/2024 12:07	MSNU2901055	2200	Import	MSC	Z0494	DCT	FCL	92	50,000
64	14-07-2024 09:48	2/11/2024 10:17	CMAU8735470	4500	Import	CMA	Z0496	DCT	FCL	111	50,000
65	18-07-2024 11:26	26-10-2024 08:37	SEKU9061171	4430	Import	CMA	Z0498	DCT	FCL	100	50,000
66	19-07-2024 03:40	24-10-2024 13:52	CGMU5245740	4430	Import	CMA	Z0498	DCT	FCL	97	50,000
67	19-07-2024 21:01	21-10-2024 12:11	TCNU6650478	4500	Import	CMA	Z0498	DCT	FCL	94	50,000
68	4/8/2024 1:46		MEDU8379228	4500	Import	MSC	Z0507	DCT	FCL	220	50,000
69	13-08-2024 18:10	5/12/2024 16:21	SEKU6222375	4500	Import	CMA	Z0510	DCT	FCL	114	50,000
70	13-08-2024 20:43	27-11-2024 12:02	CGMU8010543	4430	Import	CMA	Z0510	DCT	FCL	106	50,000
71	22-08-2024 09:26		TCNU2645175	4500	Import	MSC	Z0512	DCT	FCL	202	50,000
72	23-08-2024 07:34		MEDU4489340	4500	Import	MSC	Z0512	DCT	FCL	201	50,000
73	23-08-2024 15:27		FFAU2244415	4500	Import	MSC	Z0512	DCT	FCL	201	50,000
74	24-08-2024 23:44	26-11-2024 09:12	UETU2939556	2200	Import	MAERSK	Z0513	DCT	FCL	94	50,000
75	29-08-2024 02:11	28-11-2024 10:02	MSNU1800667	2200	Import	MSC	Z0514	DCT	FCL	91	50,000
76	29-08-2024 02:12	19-12-2024 18:51	MSNU1800630	2200	Import	MSC	Z0514	DCT	FCL	112	50,000
77	29-08-2024 05:25		TLLU3408902	2200	Import	MSC	Z0514	DCT	FCL	195	50,000
78	9/9/2024 12:19	19-12-2024 10:04	OOCU7024031	4500	Import	COSCO	Z0518	DCT	FCL	101	50,000

79	9/9/2024 14:58	16-01-2025 16:05	BEAU6065080	4500	Import	COSCO	Z0518	DCT	FCL	129	50,000
80	8/10/2024 4:09	14-01-2025 13:26	CMAU3297160	2200	Import	CMA	Z0530	DCT	FCL	98	50,000
81	8/10/2024 8:15	13-01-2025 13:27	TRLU9278710	2200	Import	CMA	Z0530	DCT	FCL	97	50,000
82	16-10-2024 10:33	17-01-2025 12:18	CSLU6226507	4500	Import	COSCO	Z0532	DCT	FCL	93	50,000
83	16-10-2024 21:20	17-01-2025 11:01	OOCU7115445	4500	Import	COSCO	Z0532	DCT	FCL	93	50,000
84	20-10-2024 11:06	23-01-2025 11:24	FSCU8799037	4500	Import	COSCO	Z0533	DCT	FCL	95	50,000
85	29-10-2024 14:03	15-02-2025 11:40	TLLU4788480	4500	Import	MAERSK	Z0535	DCT	FCL	109	50,000
86	29-10-2024 15:42	30-01-2025 10:00	GCXU5370124	4500	Import	CMA	Z0535	DCT	FCL	93	50,000
87	29-10-2024 20:59	30-01-2025 09:16	CMAU9424576	4500	Import	CMA	Z0535	DCT	FCL	93	50,000
88	30-10-2024 02:26	14-02-2025 13:07	MSKU1433736	4500	Import	MAERSK	Z0535	DCT	FCL	107	50,000
89	30-10-2024 02:45	30-01-2025 10:05	TLLU8129259	4500	Import	CMA	Z0535	DCT	FCL	92	50,000
90	7/11/2024 11:57		CMAU7197956	4500	Import	CMA	Z0539	DCT	FCL	125	50,000
91	7/11/2024 16:31	8/3/2025 9:48	TCNU7012360	4500	Import	CMA	Z0539	DCT	FCL	121	50,000
92	12/11/2024 12:04	12/2/2025 16:38	TGBU4375741	4500	Import	COSCO	Z0542	DCT	FCL	92	50,000
93	12/11/2024 13:28	12/2/2025 16:56	CBHU9490831	4500	Import	COSCO	Z0542	DCT	FCL	92	50,000
94	18-11-2024 13:32		ECMU4837522	4500	Import	CMA	Z0543	DCT	FCL	114	50,000
95	19-11-2024 10:59	4/3/2025 12:50	MRKU7284453	2200	Import	MAERSK	Z0543	DCT	FCL	105	50,000
96	20-11-2024 15:58	20-02-2025 17:16	MSMU8892213	4500	Import	MSC	Z0545	DCT	FCL	92	50,000
97	20-11-2024 16:03	21-02-2025 18:43	MSNU7398745	4500	Import	MSC	Z0545	DCT	FCL	93	50,000
98	20-11-2024 17:10	26-02-2025 19:00	MSMU4064756	4500	Import	MSC	Z0545	DCT	FCL	98	50,000
99	21-11-2024 04:47	21-02-2025 09:17	FCIU8623413	4500	Import	MSC	Z0545	DCT	FCL	92	50,000
100	23-11-2024 03:49	10/3/2025 15:58	CSLU1975436	2200	Import	COSCO	Z0546	DCT	FCL	107	50,000
101	28-11-2024 23:39	11/3/2025 18:28	MBIU8234994	2200	Import	CMA	Z0547	DCT	FCL	103	50,000
102	29-11-2024 09:20		ECMU7110748	4500	Import	CMA	Z0547	DCT	FCL	103	50,000
103	8/12/2024 7:31		FSCU9316848	4500	Import	COSCO	Z0552	DCT	FCL	94	50,000
104	10/12/2024 14:28		FFAU5987646	4500	Import	CMA	Z0553	DCT	FCL	92	50,000
											5,200,000

(Burimi : Dega Doganore Durrës; Punoi KLSH)

Konkluzion: Sipas nenit 139 të Kodit Doganor, mallrat joshqiptare të futura në regjimin e magazinimit të përkohshëm duhet të vendosen nën një regjim doganor të përcaktuar ose të rieksporthen brenda një periudhe maksimale prej 90 ditësh nga momenti i mbërritjes së tyre.

Mosrespektimi i këtij afati kohor, sipas nenit 252, germa “b” të Kodit Doganor, përbën një kundërvajtje të kryer në neglizhencë nga ana e operatorit ekonomik përgjegjës për menaxhimin e mallrave. Më tej, neni 257, germa “b” i të njëjtit Kod përcakton se për kundërvajtjet e kryera në neglizhencë, si kjo e sipërpërmendura, aplikohet një sanksion administrativ në masën nga 50,000 lekë deri në 500,000 lekë për çdo rast shkeljeje.

Në kuadër të auditimit, grupi i auditimit ka vlerësuar zbatimin e kufirit minimal të sanksionit, pra 50,000 lekë për çdo rast të konstatuar të tejkalimit të afatit kohor 90-ditor. Duke u mbështetur në numrin total të rasteve të identifikuara si shkelje (124 raste për vitin 2023 dhe 104 raste për vitin 2024), vlera e përgjithshme e sanksioneve të mundshme administrative do të përllogaritet si më poshtë: Viti 2023: 124 raste × 50,000 lekë = 6,200,000 lekë; Viti 2024: 104 raste × 50,000 lekë = 5,200,000 lekë; Totali për të dy vitet: 11,400,000 lekë.

Këto konstatime tregojnë për një sërë rastesh të mospërputhjes me kërkesat ligjore për kohëzgjatjen e qëndrimit të mallrave në magazinim të përkohshëm,

Sa më sipër për vitin 2023-2024, mosveprimet e strukturave përgjegjëse, kanë sjellë pasoja financiare për buxhetin e shtetit dhe vlera 11,400,000 lekë (228 raste X 50,000 lekë) përbën të ardhura të munguara në formën e gjobave për Doganën Durrës dhe buxhetin e shtetit.

2 - Terminali Kontejnerëve (Perëndimor) ose terminali i Mallrave Gjeneralë (TMGJ) pajisur me Autorizim nr. AL2864/4, datë 24.05.2019, i ndryshuar, numri identifikues i magazinës MP3

Terminali i kontejnerëve është një zone e rëndësishme e aktiviteteve doganore. Ky territor është pjese e infrastrukturës së Autoritetit Portual Durrës dhe përdoret për magazinimin dhe shpërndarjen e kontejnerëve përmes portit të Durrësit.

Terminali Kontejnerëve (Perëndimor) përdoret si pike kalimi dhe kontroll doganor pas mbërritjes për tu siguruar që nuk ka mallra të paligjshme si dhe për deklarimin e mallrave për tu siguruar që pagesa e taksave dhe tarifave doganore është në përputhje me ligjin.

Në lidhje me Degën Doganore Durrës ky terminal përdoret si pikë kalimi dhe kontroll doganor pas mbërritjes në terminal për kontroll doganor për tu siguruar që nuk ka mallra të paligjshme si dhe për deklarimin e mallrave për tu siguruar që pagesa e taksave dhe tarifave doganore është në përputhje me ligjin. Ky terminal shërben edhe si hapësirë për magazinimin e kontejnerëve deri sa ata të përpunohen për dalje në treg ose destinacion tjetër sipas kodit doganor.

Kuadri ligjor dhe rregullator për administrimin e sheshit të kontejnerëve dhe procesi doganor përfshin një sere ligjesh dhe rregullash që rregullojnë veprimtarinë e import-eksporti, kontrollin doganor dhe operacionet portuale.

Ligji kryesor është ligji nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” që rregullon detajet e procedurave të import-eksportit, sistemin e tarifave dhe taksave doganore, si dhe kërkesat dhe dokumentacionin shoqërues për deklaratën doganore. Kodi përcakton edhe procedurat e skanimit të mallrave që kalojnë në sheshin e kontejnerëve.

Rregullore e Brendshme e degëve doganore përcakton procedurat e përpunimit të dokumenteve doganore, lëshimin e lejeve të import-eksporti, përgatitjen e kontejnerëve për eksport ose import.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për përdorimin e regjimit të magazinimit të përkohshëm ka lëshuar Autorizim nr. AL2864/4, datë 24.05.201, i ndryshuar. Mbatës i autorizimit është shoqëria “A.P.D.”, Terminali Perëndimor, Porti Detar Durrës me NIPT J61811536L.

Periudha kohore e vlefshmërisë së autorizimit është pa afat kohor. Mallrat që vendosen nën këtë regjim doganor janë mallra që qarkullojnë në transport detar. Autorizimi ka përcaktuar se periudha kohore e shkarkimit ose eksportit të mallrave është 90 dite sipas përcaktimeve të nenit 139 të Kodit Doganor

Tipi i magazinës klasifikohet “Magazinë e Përkohshme” me numër identifikues MP3.

Në autorizim ambientet e magazinimit të mallrave janë përcaktuar : terminali perëndimor, Porti Detar Durrës: -Ambiente të hapura me sipërfaqe 76.441,9 m²; -Ambiente të mbyllura me sipërfaqe 5,343 m².

Me shkresën nr. 2829/1 prot, datë 04.01.2025 Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka miratuar shtesën e autorizimit nr. 2826/4 prot, datë 24.05.2019 për mbajtësin i Autorizimit A.P.D., me numër identifikues MP3 për pikën 19 të autorizimit duke ndryshuar si më poshtë: - Ambiente të hapura me sipërfaqe 82,900 m².

Grupi i auditimit, me shkresë elektronike ka kërkuar me datë 5 Mars vënien në dispozicion të të dhënave lidhur me mjetet që kanë hyrë dhe dalë në zonat përkatëse të regjimit të magazinimit të përkohshëm, për periudhën nga 1 korrik 2022 deri më 31 dhjetor 2024. Kërkesa përfshinte detaje specifike si: data e hyrjes dhe daljes (ditë, muaj, vit), identifikimi i mjetit (targë dhe numër shasie), numri i kontejnerit, si dhe të dhëna të tjera të nevojshme për auditim por këto informacione nuk u vunë në dispozicion brenda periudhës së zhvillimit të auditimit.

3- Terminali i Përpunimit të Anijeve (Lindor) , Autorizim nr. AL2827/5, datë 03.06.2019, i ndryshuar, numri identifikues i magazinës MP6.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për përdorimin e regjimit të përkohshëm të magazinimit ka lëshuar Autorizim nr. AL2827/5, datë 03.06.2019. i autorizimit është Koncesionari E.M.S.A.P.O(...), me NIPT L..., me vendndodhje Lagjja nr.13, Porti Detar Durrës. Terminali Lindor, Hyrja nr.5, Durrës në: -Ambiente të hapura me sipërfaqe 38,000 m².

Periudha kohore e vlefshmërisë së autorizimit është pa afat kohor. Mallrat që vendosen nën këtë regjim doganor janë mallra që qarkullojnë në transport detar. Autorizimi ka përcaktuar se periudha kohore për depozitimin e inventarit të mallrave është “në çdo kohë”

Auditimi i kësaj pike do të fokusohet në drejtim të respektimit të afatit 90 dite të lejimit të qëndrimit të mallrave për import- eksport në këtë terminal.

Qëllimi i këtij auditimi është të vlerësojë nëse terminali ka zbatuar në mënyrë të vazhdueshme këtë afat kohor dhe të identifikojë çdo rast të mundshëm të tejkalimit të tij, si dhe pasojat që mund të kenë rezultuar nga mosrespektimi i kësaj dispozite.

Me shkresën nr. 6168/1 prot, datë 29.04.2023 Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka miratuar shtesën e autorizimit AL2827/5, datë 03.06.2019 për mbajtësin i Autorizimit Koncesionari E.M.S.A.P.O.(...), me numër identifikues MP6 për pikën 19 të autorizimit duke ndryshuar si më poshtë: -Ambiente të hapura me sipërfaqe 61,000 m²; -Ambiente të mbyllura me sipërfaqe 1,555 m².

Terminali Lindor është një terminal që shërben kryesisht që shërben kryesisht për kontejnerët që vijnë nga portet ndërkombëtare.

Grupi i auditimit, me shkresë elektronike të datës 5 mars 2025, kërkoi vënien në dispozicion të të dhënave lidhur me mjetet që kanë hyrë dhe dalë në zonat përkatëse të regjimit të magazinimit të përkohshëm, për periudhën nga 1 korrik 2022 deri më 31 dhjetor 2024. Kërkesa përfshinte detaje specifike si: data e hyrjes dhe daljes (ditë, muaj, vit), identifikimi i mjetit (targë dhe numër shasie), numri i kontejnerit, si dhe të dhëna të tjera të nevojshme për auditim. por këto informacione nuk u vunë në dispozicion brenda periudhës së zhvillimit të auditimit.

4- Terminali i trageteve (Autorizim nr. AL26207/5, datë 19.04.2019), numri identifikues i magazinës MP7.

Spektori përgjegjës “Terminali i Trageteve”, i përbërë nga (2) përgjegjës; (10) doganier me status nëpunës civil; (2) doganier peshore/ pike kontrolli me kod pune

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për përdorimin e regjimit të përkohshëm të magazinimit ka lëshuar Autorizim nr. AL26207/5, datë 19.04.2019. Mbajtës i autorizimit është A.F.T.O. (...), me NIPT L., me vendndodhje Terminali i Trageteve, Porti Detar Durrës.

Periudha kohore e vlefshmërisë së autorizimit është pa afat kohor. Mallrat që vendosen nën këtë regjim doganor janë mallra që qarkullojnë në transport detar.

Autorizimi ka përcaktuar se periudha kohore e shkarkimi ose eksportit të mallrave është 90 dite sipas përcaktimeve të nenit 139 të Kodit Doganor

- Ambiente të hapura me sipërfaqe 86,580 m²

Auditimi i kësaj pike do të fokusohet në drejtim të respektimit të afatit 90 dite të lejimit të qëndrimit të mallrave për import- eksport në këtë terminal.

Grupi i auditimit me mail datë 05 Mars 2025 kërkoi i të dhëna të mjeteve të hyra dhe të dala duke dhënë detaje për datën e hyrjes (date, muaj vit), identifikimin e mjetit targë shasi numrin e kontejnerit, datën e (datë, muaj vit), të cilat kanë hyrë në këto zona regjimi magazinimi të përkohshëm duke përfshirë edhe të dhëna të tjera, për periudhën 01.07.2022 deri me date 31.12.2024.

Në përgjigje të kërkesës së grupit të auditimit, përgjegjësi i terminalit të trageteve, me mail datë 02.04.2025, sqaron se sektori operacional, nuk është autoriteti që mbikëqyr magazinimin e përkohshëm “...”, me NIPT L. dhe **ky terminal mbikëqyret nga sektori i pikës së kontrollit, të dhëna të cilat nuk u vunë në dispozicion brenda periudhës të auditimit.**

Për periudhën nën auditim pika e hyrje-daljes ka pasur në strukturë 9 persona (8+1) sipas strukturës së miratuar me VKM nr. 355 datë 26.05.2022 dhe ka vepruar me 10 persona (9+1). Orari funksionimit të administratës nga ora 08:00 deri 22:00. Sipas të dhënave nga

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave , sistemi ORACLE, për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2022 Dogana Doganore Durrës sipas sektorëve ka qenë si destinacion tranziti për periudhën 01.07.2022- 31.12.2022 për 16,180 raste, për vitin 2023 për 33,313 raste dhe për vitin 2024 dhe për 26,756 raste, të cilat të ndara sipas sektorëve doganorë paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 1- Numri i transiteve të mbyllura sipas sektorëve doganorë

Sektori doganor	Kodi	Numri i transiteve të mbyllura		
		01.07.2022 -31.12.2022	2023	2024
Durrës	AL140000	14,284	29,062	23,841
Durrës-P R	AL141000	36	232	141
Durrës-Kontenier	AL142000	1,575	3,393	1,891
Durrës-Anije	AL143000	285	477	542
Durrës MBM	AL144000	-	140	341
Durrës	323	-	9	-
Totali		16,180	33,313	26,756

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe informacionit të sipërcituar u konstatua se Dogana Doganore Durrës ka shërbyer si doganë destinacion për tranzite të nisura nga degët doganore, nga të cilat më poshtë paraqiten degët doganore me më shumë raste tranziti:

Tabela nr. 2- Degët doganore me më shumë raste tranziti

Dega doganore	01.07.2022- 31.12.2022	Viti 2023	Viti 2024
Han i Hotit	4,155	8,677	6,800
Morina	3,269	7,761	6,568
Qafe Thana	2,592	6,117	6,221
Pkk Vermice	1,429	2,798	597
Kapshtica	1,393	2,373	1,730
Kakavia	1,029	1,393	1,109
Durrës P R	470	886	1,145
Pkk Merdare	446	677	295
Vlora	252	539	794
Te tjere	1,145	2,091	1497
Totali	16,180	33,312	26,756

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit

Rastet e evidentuara me vonesë të ndara sipas sektorëve doganorë paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 3- Numri i transiteve me vonesë sipas sektorëve doganorë

Sektori doganor	Kodi	Numri i transiteve të mbyllura me vonesë
Durrës	AL140000	15,347
Durrës-P R	AL141000	44
Durrës-Kontenier	AL142000	29
Durrës-Anije	AL143000	670
Durrës MBM	AL144000	44
Durrës	323	1
Totali		16,135

Burimi: DPD, përpunuar nga grupi i auditimit

Analiza është kryer mbi një total prej 8,739 rastesh që kanë pasur si destinacion përfundimtar Degën e Doganës Durrës. Duke marrë parasysh disa faktorë objektivë, grupi i auditimit ka evidentuar vetëm ato raste ku është konstatuar një vonesë më e madhe se 24 (njëzet e katër) orë nga koha limit e përcaktuar. Ky marzh tolerimi është vendosur duke konsideruar mundësinë e ndodhive të paparashikuara si: trafiku rrugor, aksidentet, pritjet në radhë, manuali ekzistues i distancave dhe afateve kohore që nuk ka pësuar ndryshime, si dhe orari i punës së Degës Doganore Durrës, i cili shtrihet nga ora 08:00 deri në 22:00. Kriteri në fjalë është përcaktuar gjithashtu me qëllim që të ruhet një linjë e unifikuar vlerësimi me auditimet e mëparshme të realizuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Nga të dhënat doganore të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, konstatohet se specialistët doganorë kanë plotësuar rubrikën që përcakton arsyen e vonesës

në destinacion vetëm për 523 raste nga gjithsej 46,026, që përbën vetëm 1.14% të totalit. Arsyet e evidentuara përfshijnë: “kontrolli fizik në rregull”, “mbërritja në orar”, “për efekt bilete – mjeti i parkuar në shesh”, “bashkëngjitur praktikës doganore fatura e parkimit”, si dhe “mbyllur me vonesë, duke përcaktuar arsyen përkatëse”. Këto komente konfirmojnë orarin ose shkaqet objektive të justifikueshme për vonesën në mbërritjen në destinacion. Bazuar në kriterin e tolerancës mbi 24 orë, janë evidentuar gjithsej 551 raste për të cilat nuk janë respektuar dispozitat ligjore në fuqi. Nga analiza rezulton se për këto raste nuk janë marrë masat e nevojshme ligjore në lidhje me shkeljen e afateve kohore për mbylljen e procedurave të transitit (T1/T2), në kundërshtim me nenin 126, pika 1; nenin 251, pika 2, shkronja “e”; nenin 256, pika 1, shkronja “b”; dhe nenin 273, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Mungesa e veprimeve nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e transitit ka sjellë një ndikim financiar negativ për Degën Doganore Durrës dhe buxhetin e shtetit, në një vlerë totale prej **11,020,000 lekë (551 raste x 20,000 lekë për rast)**.

Veprimet e mësipërme janë përgjegjësi e përgjegjësit të pikës së hyrjes dhe doganierëve të pikës së hyrjes dhe janë në kundërshtim me: Ligjin nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 126, nenet 203-209, nenet 251, 256, 273; VKM-në nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar (nenet 566-630), neni 623, pika 3 dhe sipas Urdhrit nr.146, datë 07.05.2018 të DPD-së Rregullores së degëve doganore neni 12 pika 5 dhe pika 11.

Të dhënat analitike pasqyrohen në Aneksin bashkëlidhur Raport Auditimit.

Konkluzion: Nga auditimi rezultoi se Dega Doganore Durrës paraqet mangësi në zbatimin e procedurave të parashikuara nga legjislacioni doganor, veçanërisht në sektorin e pikës së hyrje-daljes, në lidhje me respektimin e afateve kohore dhe procesin e mbylljes së procedurave të transitit.

Janë evidentuar mungesa në dokumentimin dhe evidentimin e vonesave të justifikuara apo incidenteve të ndodhura gjatë rrugëtimit, si dhe në ndërmarrjen e masave përkatëse për mbikëqyrjen doganore, në kundërshtim me nenin 128 të Kodit Doganor.

Për më tepër, mungesa e penalizimit të subjekteve doganore për shkeljen e afatit kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit për 551 raste, të identifikuar sipas kriterit të tolerancës mbi 24 orë, përbën shkelje të nenit 126 të Kodit Doganor.

Si pasojë e këtyre mosveprimeve, është shkaktuar një efekt financiar negativ për Degën Doganore Durrës dhe buxhetin e shtetit, në vlerën e përgjithshme prej 11,020,000 lekë.

Për sa më sipër u mbajt akt konstatimi nr. 4, datë 04.04.2025 me personat përkatës të:

1- Zyres se Terminalit të Kontenierëve: z. A.L., në cilesinë e përgjegjësit të zyrës së terminalit të konteniereve, z. J.K., në cilesinë e përgjegjësit të zyrës së terminalit të konteniereve, z. A.A., në cilesinë doganierit, z. I.L., në cilesinë doganierit, z. E.V., në cilesinë në cilesinë doganierit. znj. L.A., në cilesinë doganierit ; z. S.C., në cilesinë doganierit; z. N.K., në cilesinë doganierit; z. G.T., në cilesinë doganierit; z. S.J., në cilesinë doganierit.

2 -Zyres se Pikes së Kontrollit: z. D.H., në cilesinë e përgjegjësit të pikës së kontrollit; z. A.C., në cilesinë e përgjegjësit të pikës së kontrollit; z.G.L., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit; z. I.S., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit; z. K.D., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit; z. E.B., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit;; z. A.B., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit; z. I.M., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit; z. A.V., në cilesinë e doganierit të pikës së kontrollit.

2.3 Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori i mbikëqyrjes doganore në lidhje me veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike për periudhën nën auditim.

Në zbatim të pikës 3 të Programit të Auditimit Nr.1268/1 Prot., datë 23.10.2024, i ndryshuar, “Mbi Auditimin e Përputhshmërisë” së Degës së Doganës Durrës për periudhën 01.07.2022–31.12.2024, lidhur me auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga Sektori i Mbikëqyrjes Doganore në lidhje me veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike për periudhën nën auditim që lidhen me veprimtarinë e regjimit të lejimit të përkohshëm me Regjimet Doganore Ekonomike të Tipit RPA dhe RLP për periudhën nën auditim, u shqyrtua dokumentacioni dhe baza ligjore si më poshtë:

- Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi Oracle dhe Asycuda World, lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik që operojnë nën regjimet e përpunimit aktiv;
- Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për regjimin e përpunimit aktiv;
- Baza ligjore dhe rregullatore në fuqi që lidhet me veprimtarinë e subjekteve RPA dhe RLP.

Regjimi i përpunimit është një regjim doganor i cili lejon mallrat joshqiptare dhe shqiptare të përdoren në territorin doganor shqiptar, në një ose më shumë operacione përpunimi, të destinuara për t'u riekportuar nga ky territor doganor në formën e produkteve kompensuese, pa iu nënshtruar detyrimit të importit, pagesave të tjera, sipas parashikimeve në dispozitat përkatëse në fuqi, masave të politikës tregtare, për aq sa ato nuk ndalojnë hyrjen ose daljen e mallrave në ose nga territori doganor i Republikës së Shqipërisë. Regjimi i Përpunimit Aktiv ka në thelb eksportimin e punës, teknologjisë dhe faktorëve të tjerë ekonomike që në mënyrë direkte bëjnë transformim të thjeshtë apo përfundimtar në mallra të gatshëm, për t'u përdorur si produkte në operacione të tjera përpunimi, montimi, apo për konsum. Gjithashtu, ky regjim jepet dhe për mallrat e destinuara për t'iu nënshtruar operacioneve që garantojnë përputhjen e tyre me kërkesat teknike për çlirimin e tyre për qarkullim të lirë.

Mbikëqyrja doganore (tërësia e rregullave të detyrueshme për zbatim dhe që mundësojnë mbajtjen në kontroll të zbatueshmërisë së kriterëve të regjimit të përcaktuar në autorizim) dhe kontrolli i regjimit bëhen nga Zyra e Mbikëqyrjes Doganore e përcaktuar në udhëzim. Ajo mund të jetë dokumentare ose fizike. Kontrollat dokumentare kryhen nëpërmjet rakordimeve për çdo rast të hyrjeve të mallrave në regjim me produktet e prodhuara të përfituara, sipas deklaratave doganore, regjistrimit të përpunimit aktiv dhe faturave të import/eksportit si dhe duke hartuar një bilanc tremujor në formën e akt-rakordimit vetëm nën të njëjtin autorizim nëpërmjet doganierit mbikëqyrës dhe përfaqësuesit të operatorit ekonomik. Kontrollat fizike (në mënyrë të papritur ose duke njoftuar paraprakisht dhe në përfundim me hartimin e proces verbaleve) përfshijnë kontrollin e detyrueshëm të koeficientit të shfrytëzimit, kontrollin fizik të mallrave të deklaruar në mbyllje të regjimit, shkatërrimet e kryera, kontrollat e stokut sipas profilit të riskut në ambientet e operatorit ekonomik.

Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor shqiptar, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtruar masave të politikave tregtare, të mallrave jo shqiptare të destinuara për t'u riekportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvleftësimit normal për shkak të përdorimit të tyre. Autoritetet doganore përcaktojnë afatin brenda të cilit mallrat e importit duhet të riekportohen ose t'u caktohet një destinacion i ri doganor. Ky afat duhet të zgjasë për aq kohë sa të arrihet qëllimi për të cilin është lëshuar autorizimi. Afati gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën

regjimin e lejimit të përkohshëm është 12 muaj, me një maksimum shtyrje deri në 10 vjet, me qëllim që të bëhet i mundur përmbushja e qëllimit të autorizimit. Regjimi i lejimit të përkohshëm me përjashtim të plotë nga detyrimet e importit është një regjim ekonomik që mundëson lehtësimin dhe kryerjen e operacioneve të caktuara, nga subjektet Shqiptare duke përdorur mallrat jo shqiptarë me destinacion rieksportimin e tyre pas realizimit të qëllimit për të cilin ishin autorizuar. Përdorimi i regjimit të lejimit të përkohshëm me përjashtim të pjesshëm nga detyrimet e importit jepet për mallrat të cilat, ndërsa mbeten në pronësi të një personi të vendosur në një vend të huaj, nuk i plotësojnë të gjitha kushtet e parashikuara për dhënien e regjimit të lejimit të përkohshëm me përjashtim të plotë nga detyrimet e importit. Për auditimin e pikës së regjimeve, jemi mbështetur në:

- Ligjin Nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 28/1, 191-202, 223-22;230;
- VKM Nr.651, datë 10.11.2017 “Dispozitat zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 550, 649-685;
- Udhëzimin Nr.4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA”.

Në funksion të zbatimit të realizimit të kësaj pike u kërkuar nga Sektori i Regjimeve vendosja në dispozicion e të dhënave në lidhje me subjektet që kanë operuar në sektorin e RPA dhe RLP sipas doganierëve mbikëqyrës të këtyre subjekteve. Për sa i përket regjimeve RLP, auditimi u fokusua në ato regjime ku autoritet për dhënien e regjimit ka qenë DD Durrës, dhe për të cilat numri i transaksioneve të kryera nën regjim në raport me vlerën statistikore ishte i konsiderueshëm. Për këtë arsye, grupi i auditimit përpunoi të dhënat dhe nëpërmjet aplikimit të metodave statistikore u krye ndërlidhja e numrit të autorizimit me importin dhe eksportin për të evidentuar nëse malli është eksportuar ose jo. Në rast se mallit nuk i ishte dhënë destinacion në eksport, u verifikua nëse ishte kryer zhdoganimi i tij (Import 4). Për këtë arsye kampioni i marrë në shqyrtim ka përfshirë pothuajse të gjithë popullatën me këto autorizime, dhe u fokusua në vlerat më të larta të mallit të vendosur në deklaratën doganore. Për sa i përket afatit të ri eksportit nën RLP, konstatohet se një numër i konsiderueshëm i tyre kanë marrë shtyrje të afatit për të dhënë destinacion mallit dhe janë ende brenda afatit referuar periudhës objekt auditimi, konform legjislacionit në fuqi.

Për sa i përket regjimeve RPA, në bazë të të dhënave të sistemit lidhur me vlerën statistikore në import dhe eksport të këtyre regjimeve, grupi i auditimit përpunoi të dhënat në mënyrë që të përzgjidheshin subjektet. Një kriter tjetër përzgjedhjeje ishte ai i evidentimit nëse afati kohor për mbylljen e një regjimi ka përfunduar, pasi një sërë subjektesh me vlerë të konsiderueshme statistikore faktikisht në periudhën objekt auditimi ende nuk kishin përfunduar afatin kohor për të dhënë destinacion mallit, dhe për këtë qëllim auditimi i tyre u mjaftua në evidentimin e kodeve të autorizimit me ato në import 5. Kriteret e tjerë të përzgjedhjes së dokumenteve të mbylljes për regjimet përmendim:

- Vlera statistikore e mallit në import apo eksport;
- Afati kohor për mbyllje regjimit referuar numrit të autorizimit dhe afatit për ri eksport;
- Sektori dhe lloji i aktivitetit të subjektit: të tilla si prodhim këpucësh, konfeksione veshjesh, çanta, bizhuteri, ushqime, material industrial, etj.
- Si me risk më të lartë për t’u përzgjedhur u evidentuan subjektet me koeficient shfrytëzimi më të vogël se 1, të cilat kryejnë edhe procedura asgjësimi/humbjeje.

Rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

- Nga auditimi konstatohet se në kundërshtim me Udhëzimin Nr.4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3, ku cilësohet se: “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 detyrimisht duhet të arkivohet”, dosjet e regjimeve që operojnë pranë kësaj dege në asnjë rast nuk janë inventarizuar dhe arkivuar.

- Nga auditimi u konstatuan mungesa në administrimin e dokumentacionit të kërkuar në pikën XV/1 të Udhëzimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave Nr.4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv”, të tilla si deklarata e shoqërisë për koeficientin e shfrytëzimit, ndryshime të miratuara në autorizim, kontrata me firmën e mbetjeve, rakordimet periodike të importit dhe eksportit, etj. Në rastet e mbetjeve apo mallrave për asgjësim, konstatohet se verifikimi i gjendjes fizike të tyre është kryer nga doganierët vetëm në rastet kur nga vlerësimi i riskut këto praktika janë konsideruar si me risk të lartë. Për pjesën tjetër kur ato janë kanalizuar si me risk të ulët (jeshil), dhe nga ana e degës nuk janë kryer kontrole por janë mjaftuar me deklaratën e shoqërisë dhe raportin me firmën e mbetjeve, të cilat janë pasqyruar në deklaratën Import 9 në sistem.

- Në zbatim të Udhëzimit Nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet: 4. Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse”, dhe 5. Verifikimi i koeficientit të shfrytëzimit përfshin: a. paraqitjen dhe ekzaminimin e mostrave sipas kartave teknologjike; b. shqyrtimin e kushteve të kontratës me furnitorët dhe klientët e operatorit ekonomik; c. vëzhgimin praktik të proceseve të përpunimit; d. peshimin dhe matjen e produkteve kryesore të prodhuara dhe produktet dytësore të përpunimit të përfituara nga proceset e përpunimit; e. zbulimin e humbjeve gjatë prodhimit; f. përcaktimin e materialeve ndihmëse në procesin e prodhimit; g. evidentimin e sasive të mallrave të importit, aksesorëve 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”, për sa i përket verifikimit nëse nga dega doganore janë kryer verifikime mbi koeficientet e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën Teknologjike, dhe respektim i këtyre koeficienteve në eksportin e mallit (për rastet kur nuk janë me koeficient=1), ku konstatohet se nga dega doganore nuk janë kryer për të gjitha rastet verifikimet për koeficientet e shfrytëzimit, duke u mbështetur në kartën teknologjike apo vetë deklaratimet e subjektit. Gjithashtu, konstatohet se jo për të gjitha produktet e përpunuara nga ana e subjekteve janë dorëzuar kartat teknologjike përkatëse. Përcaktimi jo i saktë i koeficienteve të shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), në autorizimet e lëshuara nga DPD nuk janë përcaktuar saktë koeficientet e shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), duke e lënë shpesh herë në dorë të vetë degës doganore të bëjë verifikimet përkatëse. Në mbyllje të regjimit sipas aneksit 8, në disa raste koeficienti i shfrytëzimit nuk është plotësuar dhe në disa të tjera është përcaktuar një koeficient për shumë artikuj duke i grupuar por dhe duke vendosur koeficientë shfrytëzimi me diferencë të lartë midis vlerës minimale dhe maksimale. Për rrjedhojë, koeficienti i deklaruar nga subjekti në momentin e raportimit të mbetjeve që do të asgjësohet është marrë i mirëqenë në mbylljen e regjimit duke lënë kështu hapësirë për evazivitet. Kjo situatë përbën një risk të shtuar edhe për faktin se, asgjësimi i mallrave nuk është kryer në prezencë të doganierëve për të gjitha rastet, por vetëm për ato të përzgjedhura nga ana e analizave përkatëse të sektorit në DD Durrës, trajtuar më sipër. Si rezultat, nga ana e grupit të auditimit nuk mund të kryhej një verifikim për të parë zbatimin e këtyre koeficientëve e për t'i krahasuar me sasinë e mallrave për të cilat 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”, si dhe për të verifikuar nëse kemi të bëjmë me një mos deklaram të saktë të sasisë së mallrave të cilat duhet të merrnin një destinacion tjetër doganor (IM4) i cili më pas shoqërohet me pagesë të detyrimeve doganore. Si rezultat, koeficienti i shfrytëzimit i raportuar në dokumentin e mbylljes është ai që ka rezultuar nga raporti i importeve, eksporteve, mbetjeve (apo firove), hedhjes në qarkullim të lirë apo mallit shqiptar të futur në prodhim. Nga krahasimi i koeficientit të

shfrytëzimit nga një regjim paraardhës me atë pasardhës kishte ndryshime, pavarësisht se objekti i veprimtarisë së regjimit të përpunimit aktiv nuk ka pësuar ndryshime (dhe karta teknologjike është e njëjta e dorëzuar nga operatori në fillim të pajisjes me një regjim për herë të parë), por prodhimi i mallrave mund të ketë qenë i ndryshëm në varësi të porositave nga eksportuesi, gjë që automatikisht ndikon në koeficientin e shfrytëzimit. Për shkak të gjithë këtyre faktorëve rezulton se kryerja e verifikimeve për koeficientin në varësi të kartës së teknologjike, është faktikisht një kontroll formal i kryer nga përfaqësuesit e autoritetit doganor, për shkak edhe të vështirësisë që qëndron në përcaktimin e një vlere absolute të tij.

Më hollësisht situata në autorizimet e regjimeve të audituara paraqitet si më poshtë:

1. Subjekti: “R.” Shpk.

NIPT: L..

Adresë Kryesore: Xhafzotaj, Autostrada Durrës-Durrës, Km 5 në Vrinë, Durrës.

Aktiviteti: Tregtimin e shumicës apo pakicës, për llogari të saj dhe/ose të tretëve të materialeve të hekurit dhe jo hekurit, për efekt shpjegimi dhe jo ezaurimi baker, alumin, zink, magnez, plumb, nikel dhe të ngjashëm, si dhe produkte apo nënprodukte, gjysmë të përpunuar, skrap, materiale dhe produkte të ngjashëm dhe të lidhura, si dhe materiale mbetjesh metalike dhe jo metalike. Prodhimi, përpunimi, transformimi i materialeve të sipërpërmendura si dhe operacionet dhe punimet e shkatërrimit të tyre. Magazinimi, mbajtje stok dhe transport për llogari të saj dhe/ose të të tretëve të materialeve të sipërpërmendura si dhe operacionet dhe shërbimet e logjistikes që lidhen me to.

Nr Autorizimi: 20220620/1/11839/1, datë 20.06.2022 (I mbyllur).

Nga auditimi i dosjes së operatorit ekonomik “R.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220620/1/11839/1, datë 20.06.2022, rezulton se është bërë kërkesa për mbyllje sipas shkresës me datë 18.06.2024, bashkangjitur saj është edhe aneksi nr.8. Nga kryqëzimi i të dhënave sipas Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 101,243 euro dhe sasinë prej 48,200 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)	TDP
Import 5	5,327,895	6,328,343	1,164,245
Export 3	3,167,819	3,360,969	46,410
Import 4	-	232,393	12,169
Import 9/Firo	-	4,930	-
Transferuar/R84172	2,058,833	2,681,851	-
Totali	101,243	48,200	-

Nr	Kodi NK 4-shifror	Artikulli	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)
1	7601	Lingotë Alumini	101,244	47,200
	2806	Silic	284,553	144,400
	7603	Pluhura të strukturës shtresore	24,029	126,470
	3824	Shtresë aditivi për fonderinë	1,463	750
	7616	Lëndë e parë alumini për industrinë	167,552	181,753
	7602	Skrup Alumini	144,523	211,986
2	7602	Skrup Alumini	751,663	827,972
	7602	Mbetje alumini	2,422	17,553
	7204	Mbetje celiku	120	797
	7601	Lingotë Alumini	52,688	23,147
	7601	Lingotë Alumini	500,380	206,490
	2620	Skorje alumini për përpunim	129,440	940,263
Totali			2,160,077	2,728,781

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)
Sistemi Oracle-Asycuda World	2,058,833	2,681,851
Aneksi Nr.8	2,160,077	2,728,781
Diferenca	101,244	46,930

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20220620/1/11839/1, datë 20.06.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 48,280 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën totale prej 11,930,896.7 lekë dhe për të cilin rezulton **detyrimi prej 2,386,179 lekë, dhe penalitet në masën dyfish** si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se për këtë regjim të mbyllur, nga analizimi i deklaratave të eksportit të produkti kompensues, konstatohet se mallrat janë ri eksportuar me origjinë preferenciale MSABE origjinë AL. Diferenca e taksës doganore prej **1,164,245 lekë janë TDP, e pa paguar** që janë detyrime të taksës doganore të produkteve jo origjinuese të trupëzuara në produktin kompensues të ri eksportuar, në kundërshtim me pikën XII të udhëzimit nr 28.03.2019 i DPD “Rregulli i pagimit të detyrimeve për shkak të përfitimit të origjinës”, në zbatim të neneve 687 dhe 689 të VKM-së Nr.651 datë 10.11.2017, të nenit 5 të Marrëveshjes së tregtisë së lirë, etj dhe në mbështetje të neneve 73, 74, 253, 28/1 të KD, nenit 15 të MTL, dhe nenit 256, pika 1.a të KD “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”, operatori penalizohet me 1 fishin e detyrimit.

Në lidhje me deklarime malli hedhje qarkullim te lirë IMP4 të kryera për autorizimin nr. 20220620/11839/1 konstatohet se është kryer procedura 4051 nxjerrje malli nga regjimi i përpunimit aktiv në sasinë 232,340 kg për deklarime malli në kodin tarifor 76020090 të deklaruar në kapitullin 76 “Alumini dhe artikujt prej alumini” të deklaruar në kreun tarifor “7602” ku klasifikohen mbetje dhe kthime prej skorieve dhe skrapit të aluminit të cilat janë trajtuar me një vlerë malli zero. Nga grupi auditues u përdoren të dhëna alternative të deklarimeve të këtij malli nga ky operator dhe operator të tjerë ekonomike dhe rezultoi se brenda afatit kohor deklarues sipas intervaleve çdo 3-muaj rezultojnë të transaksione identike të deklaruar në këtë kod tarifor me përshkrimin skrap alumini të riekportuar nga ky subjekt në nivelin mesatar 2 euro/kg sipas kushtit FOB. **Nga grupi auditues u përlogaritën dhe detyrimet doganore si pasojë e rivlerësimit të mallit të deklaruar në këtë kod tarifor bazuar në të dhënat identike të transaktuara sa më poshtë në shumën 9,694,550 lekë.**

Viti	Proc	DAV	Nipt	Subjekt	Kodi	Malli	P Neto	Deklar	Rivleresim	Detyrim	Regjimi
2024	4051	13141	L.	R.	76020090	Mbetje/skrap/skorje/alumin	72,997	0	2,000 Euro/ton	3,036,675	20220620/11839/1
2023	4051	75245	L.	R.	76020090	Mbetje/skrap/skorje/alumin	159,396	0	2,000 Euro/ton	6,630,883	20220620/11839/1
						Totali				9,694,550	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri znj. L.A..

2. Subjekti: “A.N.” PF.

NIPT: L..

Adresë Kryesore: Nikël, Qereke-Qender, toke are, Zona Kadastrale Nr.3096, me numër pasurie 103/47, Durrës, Kamion me targë AA187XH.

Aktiviteti: Import-Eksport, tregti, përpunim dhe transport të lëndës drusore etj.

Nr Autorizimi: 20230519/21017/1.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “A.N.” PF pajisur me autorizimin nr. 20230519/21017/1, datë 19.05.2023, me afat 12 muaj, rezulton se është në tejkalim të afatit ku data e fundit ishte data 19.05.2024. Subjekti nuk ka deklaruar firo ligjore në masën 3% sipas kartës

teknologjike dhe deklarimit paraprak të bërë në doganë. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 90,325.6 euro dhe sasinë prej 1,173,395 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)	m ³
Import 5	202,599.6	2,199,125	2,044.908
Export 3	112,274	1,025,730	1,134.63
Import 4	-		
Import 9/Firo (3%)	-		-
Gjendje	90,325.6	1,173,395	910

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20230519/21017/1, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 1,173,395 kg si dhe nuk ka deklaruar sasinë e firos në masën 3% me një efekt sasior prej 35,201.85 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën prej 92.14 euro/toni, dhe për të cilin rezulton **detyrimi prej 2,162,035.88 lekë, dhe penaltet në masën dyfish** si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu meqenëse nuk ka kryer procedurë firo 3% në sasinë 35,201.85 kg me një çmim mesatar 92.14 euro/toni në shumën 64,861 lekë detyrim për t’u ndjekur nga Dega Doganore Durrës. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri z. D.P..

3.Subjekti: “O.T.” Shpk.

NIPT: M..

Adresë Kryesore: Autostrada Durrës–Durrës, Km 5, Kapanon Industrial, përballë Migo Blind, Nr.1, Xhafzotaj, Durrës, Shqipëri.

Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë i produkteve bujqësore. Import-Eksporti i tyre. Përpunimi i produkteve bujqësore nën regjimin e përpunimit aktiv. Përpunim, magazinim, konservim, etj. i tyre. Çdo aktivitet ndihmës në shërbim të objektit dhe veprimtarisë së mësipërme.

Nr Autorizimi: 20220912/13839/1.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “O.T.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220912/13839/1, datë 12.09.2022, me afat rieksporimi 12 muaj, deri në datën 12.09.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 139,153 euro dhe sasinë prej 99,395 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

R	Data	Proc	Çmimi (Euro)	Kursi	Emërtimi	Pesha Neto
119622	28.09.2022	5151	822	117.19	Uthull	1,478
119622	28.09.2022	5151	108,712	117.19	Ullinj për përpunim	80,997
119622	28.09.2022	5151	186	117.19	Arka plastike	750
119622	28.09.2022	5151	45,360	117.19	Ullinj të përpunuar + Ullinj të përpunuar pastë	15,900
			155,080			99,395

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20220912/13839/1, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 99,395 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën prej 1.4 euro/kg dhe për të cilin rezulton **detyrimi prej 3,261,468 lekë, dhe penaltet në masën dyfish** si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri z. D.P..

4.Subjekti: “G.” Shpk.

NIPT: M..

Adresë Kryesore: Lagjja 4, Rruga Fetah Bllaca Rep.3548 Kol 1120, Zona Kadastrale 8514, Durrës, Shqipëri.

Aktiviteti: Prodhim dhe përpunimin e këpucëve dhe pjesëve të saj, prodhimin e objekteve prej lëkurë dhe të ngjashme me lëkurën, qepje faqe këpucësh, montim sandale, këpucë, etj. Rrobaqepësi për trikotazhe dhe qepje e montim këpucë. Import - eksport

Nr Autorizimi: 24714/1, datë 06.10.2023.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “G.” Shpk në lidhje me autorizimin nr.24714/1, datë 06.10.2023, me afat rieksporimi 12 muaj, deri në datën 06.10.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 9,101.56 euro dhe sasinë prej 1,262.51 kg, konkretisht paraqitur:

Operatori Ekonomik	NIPT	Nr. Autorizimit	Gjendje Vlere	Gj/Peshe
G. Shpk	M.	24714/1 dt 06.10.2023	9,101.56	1,262.51

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 24714/1, datë 06.10.2023, me gjendje vlerë 9,101 euro dhe peshë 1,261.51 kg, rezulton se ka eksportuar më shumë veshje këmbë se sa duhej të eksportonte. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 186,830.8 lekë, dhe penalitet në masën dyfish** si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri znj. E.S..

5. Subjekti: “M.” Shpk.

NIPT: M..

Adresë Kryesore: Lagjja Nr.1, Rruga Taulantia, Nr. pasurie 26/110+1-1/1, ZK 8512, Durrës, Shqipëri.

Aktiviteti: Prodhimin dhe përpunimin e këpucëve dhe pjesëve të saj, prodhimin e objekteve prej lëkurë dhe të ngjashme me lëkurë, duke përdorur lenden e pare nga jashtë shtetit, nga klienti dhe shitjen e produktit të përfunduar jashtë vendit, në fushën e përpunimit aktiv, dhe në një fazë të dytë duke blerë direkt lenden e pare dhe shitjen direkt të produktit të përfunduar si në tregun e brendshëm ashtu dhe atë të jashtëm. Import-eksport, prodhim e tregtim, me shumicë e pakicë të artikujve industrial, të makinerive të të gjitha llojeve, të pajisjeve dhe impianteve të ndryshme të karakterit publik, industrial, tregtar, etj.

Nr Autorizimi: 26238/1, datë 25.10.2023.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “M.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 26238/1, datë 25.10.2023, me afat rieksporimi 12 muaj, deri në datën 25.10.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 26,575.39 euro dhe sasinë prej 4,813.37 kg, konkretisht paraqitur:

Operatori Ekonomik	NIPT	Nr. Autorizimit	Gjendje Vlere	Gj/Peshe
"M." Shpk	M.	26238/1 dt 25.10.2023	26,575.39	4,813.37

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 26238/1, datë 25.10.2023, me gjendje vlerë 26,575.39 euro dhe peshë 4,813.37 kg, rezulton se ka eksportuar më shumë veshje këmbë se sa duhej të eksportonte. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 545,555 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së

kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri znj. E.S..

6. Subjekti: “C.R.” Shpk.

NIPT: M..

Adresë Kryesore: Lagjja Nr.15, Rruga Shenavlash, objekti me Nr. Pasurie 5/276, dhe Zonë Kadastrale 8511, Durrës, Shqipëri.

Aktiviteti: Prodhim veshmbathje konfeksione me material porositës, prerje, qepje, stampime, tregtimi i tyre brenda dhe jashtë vendit. Tregti import-eksport artikuj te ndryshëm me material te prere, lendes se pare për veprimtarinë fason. Import-eksport te artikujve te ndryshëm industrial dhe te tjerë, transport për vete dhe te trete.

Nr Autorizimi: 10344/1, date 29.04.2022.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “C.R.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 10344/1, date 29.04.2022, me afat riekspertimi 12 muaj, deri në datën 29.04.2023, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 26,575.39 euro dhe sasinë prej 4,813.37 kg, konkretisht paraqitur:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)	Copë
Import 5	509,336.5	27,240	77,154
Export 3	503,121.5	26,625	74,595
Import 4	-		
Import 9/Firo	-		
Gjendje	6,215	615	2,559

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 10344/1, date 29.04.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 615 kg dhe 2,559 copë me një vlerë 6,215 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 136,730 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

7. Subjekti: “E.K.” Shpk.

NIPT: L..

Adresë Kryesore: Xhafzotaj, Kapanon 1 katësh, numër pasurie 27/162, Zona Kadastrale 2574, ish Kompleksi S.Z.Xhafzotaj, Durrës, Shqipëri.

Aktiviteti: Aktivitet ekonomik ne fushën e përpunimit aktiv (fason). Import-Eksport, prodhim për llogari te saj apo te treteve te veshjeve e konfeksioneve te gjithëllojshme, te stilit dhe modeleve te ndryshme.

Nr Autorizimi: 20230419/20162/1.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “E.K.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20230419/20162/1 datë 19.04.2023, me afat riekspertimi 12 muaj, deri në datën 19.04.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 7,127.4 euro dhe sasinë prej 756.7 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)	Copë
Import 5	674,856.4	66,678.19	134,090
Export 3	681,983.8	67,434.89	137,149
Import 4	-		
Import 9/Firo	-		
Gjendje	-7,127	-756.7	-3,059

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20230419/20162/1, ka një gjendje të eksportuar më tepër në sasinë prej 756.7 kg dhe 3,059 copë me një vlerë 7,127 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 142,540 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri znj. A.X..

8. Subjekti: “E.T.” Shpk.

NIPT: L..

Adresë Kryesore: Bulevardi i Palmave, Nr. Pasurie 56/26, Zone Kadastrale Nr.1791, Kavajë.

Aktiviteti: Import eksport i te gjitha materialeve industriale, konfeksioneve. rrobaqepësi. prodhim fason me materiale porositës. fasoneri-regjistrim ne regjimin e përpunimit aktiv. shërbim transporti brenda dhe jashtë vendit për vete dhe per te trete. bar restaurant, palestër. Shërbime ne punët e ndërtimit, si bojaxhi, punime kartonxhesi.

Nr Autorizimi: 20220216/8351/1.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “E.T.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220216/8351/1 datë 16.02.2022, me afat rieksporimi 360 ditë, i shtyrë me 180 ditë deri në datë 15.08.2024. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 807.81 euro dhe sasinë prej 35 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)	Copë
Import 5 (5100)	111,526.28	6,634.0	
Export 3 (3151)	106,549.89	4,671.3	
Import 9 (9951)	0.03	1,174.1	
Import 5 (5100)	4168.55	73.6	RPA:20240423/31069/1
Gjendje	807.81	35	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 16,156.2 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri z. K.L.

9. Subjekti: “T.A.” Shpk.

NIPT: L..

Adresë Kryesore: Lagjja Popullore, Godinë 1 katëshe me nr. Pasurie 146/18, Zonë Kadastrale 2309. Durrës.

Aktiviteti: Veprimtari në fushën e konfeksioneve, në prodhim dhe tregtim të konfeksioneve për gra, burra e fëmijë, brenda dhe jashtë vendit si dhe import-eksport i tyre etj.

Nr Autorizimi: Nr.7868/1, datë 04.03.2022.

Nga auditimi i dosjes së subjektit “T.A.” Shpk pajisur me autorizimin nr. 7868/1, datë 04.03.2022, me afat 12 mujor, rezulton se është në tejkalim të afatit për të rieksportuar. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 155,893.28 euro dhe sasinë prej 6,457.73 kg, konkretisht paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	Vlera (Euro)	Pesha (Kg)
Import 5	1,551,043.03	98,496
Export 3	1,435,079	84,475
Import 9/Firo (3%)	7564.8	0
Import 4	70.72	1.5
Gjendje	155,893.28	6,458

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 7868/1, datë 04.03.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 6,458 kg dhe me një vlerë 155,893.28 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton **detyrimi prej 3,117,865.6 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ky regjim është mbikëqyrur nga doganieri z. D.P..

Lidhur me procedurat e ndjekura për subjektet që operojnë nën regjimin e **RLP**, në zbatim të Kodit Doganor, neni 194 i tij, “Regjistrimet”, ku cilësohet se: “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 ose 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.”; “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” dhe neni 195 i Kodit Doganor “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, ku cilësohet se “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”; “4 .Mbyllja e regjimit bëhet brenda afatit kohor të përcaktuar, përveçse kur parashikohet ndryshe” dhe neni 224 “Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm”, ku cilësohet se “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 dhe “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”, për periudhën objekt auditimi u verifikua respektimin e këtij kriteri, duke përpunuar informacionin në dispozicion për datën e hyrjes së mallit nën regjimin RLP, dhe më pas sistemin Asycuda nëse malli ka dalë apo mund të jenë kryer nga subjekti likuidimet e TVSH për ta zhdoganuar mallin, konkretisht:

Në kodin e procedurës 5500 (regjim i lejimit të përkohshëm me përjashtim të pjesshëm), për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024, vlera totale e mallrave të importuar është 14,214,479 euro në vlerën korresponduese 1,421,447,900 lekë. Autorizime të lëshuara nga

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me Zyrë Mbikëqyrje Degën e Doganës Durrës, paraqitur konkretisht:

- Për viti 2022, numri i autorizimeve është 57 autorizime, për 18 autorizime është shtyrë afati i rieksperti në vazhdim, mbas datës 31.12.2024, dhe janë mbyllur 39 autorizime.
- Për viti 2023, numri i autorizimeve është 78 autorizime, për 55 autorizime është shtyrë afati i rieksperti në vazhdim, mbas datës 31.12.2024, dhe janë mbyllur 23 autorizime.
- Për viti 2024, numri i autorizimeve është 61 autorizime, për 59 autorizime është shtyrë afati i rieksperti në vazhdim, mbas datës 31.12.2024, dhe janë mbyllur 2 autorizime.

Nga Zyra e Mbikëqyrjes së Regjimeve në Degën Doganore Durrës për periudhën 01.07.2022-31.12.2024, janë penalizuar subjektet si në vijim:

1. Operatori ekonomik “D.B.W.I.” Shpk, L., me autorizim RLP nr.12454/1, datë 07.07.2022, mbyllur Ex.3, shtyrja nr. referimi 00022644/12.07.2023 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.11135 prot, datë 18.07.2023, duke kryer penalizimin sipas nenit 257.b me vlerë penalteti 50,000 lekë.
2. Operatori ekonomik “E.M...” Shpk, L., me autorizim RLP nr.13220/4, datë 08.08.2022, mbyllur Ex.3, shtyrja nr. referimi 00023838/01.09.2023 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.1820., prot, datë 01.02.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerë penalteti 50,000 lekë.
3. Operatori ekonomik “F.I.” Shpk, L., me autorizim RLP nr.16151/1, datë 23.11.2022, është mbajtur procesverbali i DDD nr.1678., prot, datë 30.01.2024 duke bërë penalizimin sipas nenit 257-1-a, duke rezultuar në detyrime në vlerën 1,900,926 lekë dhe penaltet në vlerën 2,851,389 lekë.
4. Operatori ekonomik “A.” Shpk, L., me autorizim RLP nr.12325/1, datë 05.07.2022, me shtyrje deri në datë 21.06.2026 me nr. referimi 00034721/04.09.2024 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.15715 prot, datë 10.09.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerë penalteti 50,000 lekë.
5. Operatori ekonomik “B.T.” Shpk, M., me autorizim RLP nr.14674/1, datë 05.10.2022, shtyrje deri datë 05.10.2025 me nr. referimi 00035659/11.10.2024 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.18569 prot, datë 25.09.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerë penalteti 50,000 lekë.
6. Operatori ekonomik “X.C.” Shpk, M., me autorizim RLP nr.19511/1, datë 27.03.2023, shtyrë deri datë 05.10.2025 me nr. referimi 00034876/18.09.2024 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.15392 prot, datë 09.04.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerën penalteti 50,000 lekë.
7. Operatori ekonomik “P.S.” Shpk, M., me autorizim RLP nr.21170/1, datë 30.05.2023, shtyrje deri datë 30.05.2025 me nr. referimi 00033947/31.07.2024 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.13293 prot, datë 02.08.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerën penalteti 50,000 lekë.
8. Operatori ekonomik “P.S.” Shpk, M., me autorizim RLP nr.22835/1, datë 20.07.2023, shtyrje deri datë 19.07.2025 me nr. referimi 00033945/31.07.2024 e DPD, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.13294 prot, datë 02.08.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerën penalteti 50,000 lekë.
9. Operatori ekonomik “B.G.” Shpk, L., me autorizim RLP nr. 22045/1, date 20.06.2023, mbyllur Import 4, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.16744 prot, datë 25.09.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerën penalteti 50,000 lekë.
5. Operatori ekonomik “B.G.” Shpk, L., me autorizim RLP nr. 22046/1, date 20.06.2023, mbyllur Import 4, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.16741 prot, datë 25.09.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.b me vlerën penalteti 50,000 lekë.

10. Operatori ekonomik “A.D.P.” Shpk, K., me autorizim RLP nr.23948/1, datë 07.09.2023, mbyllur Import 4, është mbajtur procesverbal i DDD Nr.1679 prot, datë 30.01.2024, duke bërë penalizimin sipas nenit 257.1-a me duke rezultuar në detyrim në vlerën 1,900,926 lekë dhe penalitet në vlerën 2,851,389 lekë.

Regjim i Lejimit të Përkohshëm me përjashtim të plotë, në Degën e Doganës Durrës, në kodin e procedurës 5300 (Regjim i lejimit të përkohshëm me përjashtim të plotë), për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024, vlera totale e mallrave të importuar 72,436,143 euro. Autorizime të lëshuara nga Dega e Doganës Durrës me Zyrë Mbikëqyrje DDDurrës, paraqitur konkretisht:

- Për viti 2022, numri i autorizimeve aplikim në E-Albania është 277 autorizime, ku 254 autorizime janë miratuar nga Dega Doganore Durrës dhe janë refuzuar 23 autorizime.
- Për viti 2023, numri i autorizimeve aplikim në E-Albania është 389 autorizime, ku 363 autorizime janë miratuar nga Dega Doganore Durrës dhe janë refuzuar 15 autorizime.
- Për viti 2024, numri i autorizimeve aplikim në E-Albania është 170 autorizime, për 152 autorizimi janë miratuar nga Dega Doganore Durrës dhe janë refuzuar 18 autorizime dhe në vazhdim të afatit rieksporitit mbas datës 31.12.2024 janë 149 autorizime.

Nga auditimi me përzgjedhje i praktikave dokumentare të RLP, për periudhën 01.07.2022-31.12.2024, kanë rezultuar problematikat trajtuar si më poshtë:

1. Operatori ekonomik “E.A.” Shpk me NIPT M., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.13628/1, datë 01.09.2022, ku afati i rieksporitit deri më datë 01.09.2023, rezulton gjendje të parieksportuara, si më poshtë:

- Shishe qelqi 2,880 cope; Arka plastike 120 copë; Paleta 68 copë
- Vlera e mallrave të parieksportuar 920.4 euro;
- Pesha e mallrave të parieksportuar 2816.98 kg

Për subjektin “E.A.” Shpk rezulton **detyrimi prej 18,408 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Operatori ekonomik “Y.R.” Shpk me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.6600/1, datë 20.12.2021, ku afati i rieksporitit deri më datë 20.12.2023, rezulton gjendje të parieksportuara, si më poshtë:

- Kosha hekuri 107 copë;
- Vlera e mallrave të parieksportuar 25,843 euro;
- Pesha e mallrave të parieksportuar 2,971 kg;
- Afati i vlefshmërisë së autorizimit 12 muaj (deri me datë 20.12.2022).

Gjithashtu janë konstatuar edhe deklaratat doganore Import5 (Kodi i Procedurës 5300), jashtë afatit të vlefshmërisë së autorizimit 9 deklarata: R.15417 datë 10.02.2023, R.36898 datë 26.03.2023, R.49450 datë 21.04.2023, R.69867 datë 02.06.2023, R.73113 datë 09.06.2023, R.77714 datë 18.06.2023, R.97369 datë 27.07.2023, R.126626 datë 06.10.2023, R.158944 datë 08.12.2023, ku vlera e mallra të importuara mbasi ka perfunduar afati i vlefshmërisë së autorizimit është 17,550 euro për 585 copë produktin “Kosha hekuri” me pesha 16,537 kg. Për subjektin “Y.R.” Shpk rezulton **detyrimi prej 518,860 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Në lidhje me importet e kryera në tejkalim të afatit të vlefshmërisë së autorizimit do të kryhet penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të 257/1-b i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, me gjobë në vlerën 50,000 lekë.

3. Operatori ekonomik “M.S.” Shpk, me NIPT M., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.9863/1, datë 12.04.2022, ku afati i rieksporit deri më datë 12.04.2024, rezulton gjendje te parieksporuara:

- Fustela metalike për prerje lekure 145 cope;
- Vlera e mallrave të parieksporuara 1,216.25 euro;
- Pesha e mallrave te parieskpouara 158.51 kg.

Për subjektin “M.S.” Shpk rezulton **detyrimi prej 24,325 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

4. Operatori ekonomik “P.” Shpk me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.9998/1, datë 14.04.2022, ku afati i rieksporit deri më datë 14.04.2024, rezulton gjendje te parieksporuara:

- Fustela metalike për prerje lekure 14 cope;
- Vlera e mallrave të parieksporuara 6,710.5 euro;
- Pesha e mallrave te parieskpouara 405 kg.

Për subjektin “P.” Shpk rezulton **detyrimi prej 134,210 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

5. Operatori ekonomik “M.L.” Shpk, me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.22781/1, datë 20.07.2023, ku afati i rieksporit deri më datë 20.07.2024, rezulton gjendje të parieksporuara:

- Shishe qelqi 83464 cope; Arka plastike 3,757 copë; Paleta 67 copë; Fucia inoksi 224 copë.
- Vlera e mallrave të parieksporuara 21,054.4 euro;
- Pesha e mallrave të parieskpouara 29,426 kg.

Për subjektin “M.L.” Shpk rezulton **detyrimi prej 421,088 lekë, dhe penalitet në masën dyfish**, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Lidhur me auditimin e procedurave doganore të ndjekura nga Sektori i Mbikëqyrjes Doganore në lidhje me veprimtarinë e Magazinave Doganore për periudhën nën auditim, u shqyrtua dokumentacioni dhe baza ligjore si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi Oracle dhe Asycuda World, lidhur me importet dhe eksportet e operatorëve ekonomik;
2. Operatorët ekonomik që operojnë nën regjimet e magazinimit doganor;
3. Dokumentacioni shkresor (dosjet e operatorëve ekonomik), lidhur me autorizimet për regjimin e magazinimit doganor;
4. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore si dhe autorizimeve që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor.
5. Magazinat doganore që kanë operuar pranë DDD gjatë periudhës 01.07.2022–31.12.2024;
6. Kontrollat e kryera në magazina nga doganierët përkatës
7. Inventarët përkatës për lëvizjet e mallit në gjatë periudhës 01.07.2022–31.12.2024;

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për Magazinat Doganore u konstatohet si më poshtë:

Referuar nenit 250 “Klasifikimi i shkeljeve”, pika 1.a, të Ligjit Nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar në të përcaktohet se:

1. Shkelje doganore janë: a) kundërvajtjet administrative;

Referuar nenit 251, pika 1, të Ligjit Nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për qëllime të këtij neni, me kundërvajtje me përgjegjësi objektive kuptohen kundërvajtjet, për të cilat nuk kërkohet të provohet elementi faj, duke pasur parasysh karakterin objektiv të detyrimeve të përfshira dhe faktin që personat, të cilët kanë përgjegjësinë që t’i respektojnë nuk mund të justifikohen me padijeninë për ekzistencën e tyre, si dhe karakterin e tyre detyrues.

Referuar nenit 256, pika 1, germa (b) të Ligjit Nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, e ndryshuar në të përcaktohet se:

b) 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.

Referuar Udhëzimit Nr.3, date 09.02.2006, pika 5. 5.1 të D.P.D “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, në të përcaktohet qartë që:

Plotësimi i regjistrit të magazinimit doganor standard të prodhuar nga DPD sipas aneksit 5 dhe 5/1. Mosplotësimi i regjistrit, apo plotësimi me mangësi, konsiderohet shkelje dhe trajtohet sipas penalteteve të parashikuara nga Kodi Doganor.

Referuar Udhëzimit Nr.3, datë 09.02.2006, pika 6.5.1, të D.P.D “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, “Në magazinën doganore ndodhen vetëm mallra të cilët plotësojnë këto kushte: “Formalitetet e vendosjes së mallrave nën regjimin e magazinës doganore, pika 6.1 ku citohet:

“Për të gjitha tipet e magazinave vendosja e mallrave nën rrëgjimin e magazinës doganore kushtëzohet nga paraqitja e mallrave në magazinë dhe depozitimi pranë zyrës doganore mbikëqyrëse i dokumentit administrativ të vetëm (DAV)....”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e magazinimit doganor të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, rezultoi: Nën mbikëqyrjen e DD Durrës kanë zhvilluar veprimtarinë e tyre 34 magazina doganore, 20 të Tipit (A) dhe 15 të Tipit (C).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Në zbatim të neneve 190-202 dhe 210-215 të Ligjit Nr.102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, VKM-së Nr.651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.102/2014, datë 31.07.2014”, nenet 631-633, Manuali udhëzues i magazinës doganore Nr.7, datë 27.03.2019, pranë Degës së Doganës Durrës disponohen autorizime për 35 magazina doganore si më poshtë:

Subjekti		Magazine Doganore	Doganieri Mbikëqyrës	Sqarime
Emri	Nipt	Kodi		
F.G.	M.	A50	D.P.	
R.	K.	A18	D.P.	
R.T.	L.	A40	D.P.	
V.	K.	C90	D.P.	
E.	K.	C123	D.P.	
B.	K.	C125	D.P.	
A.	J.	A39	D.P.	
E.	L.	A57	D.P.	
D.	K.	A55	D.P.	
S.	K.	C97	D.P.	Revokuar 21.03.2024
M.	K.	A14	E.S.	
M. M.	K.	A30	E.S.	

P..	J.	A43	L.A.	
B. Sh.A	J.	C92	L.A.	
D.	K.	C114	L.A.	
A.	J.	C106	L.A.	
A.	J.	C112	L.A.	
A.	J.	C113	L.A.	
I. L.	K.	C58	L.A.	
F.	J.	A29	K.L.	
B.	L.	C84	K.L.	
P.	J.	A28	K.L.	
D.	J.	A26	K.L.	
A..	K.	C103	K.L.	
A. T.	L.	A47	K.L.	
B.	J.	A49	K.L.	
R.	K.	A52	K.L.	
K.	K.	C121	K.L.	
T. l.	L.	A46	K.L.	
D.	J.	A15	L.K.	
I. L.	L.	A27	L.K.	
V.	K.	C87	L.K.	
D.	K.	C91	L.K.	
F. T. F.	K.	A33	L.K.	
A. P.	L.	A51	R.K.	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Grupi auditimit verifikoi me përzgjedhje dokumentacionet përkatëse të këtyre magazinave, si më poshtë:

1. Magazine Doganore A30.

Mbajtësi i Autorizimit të magazinës doganore “M.M.”, NIPT K..

Në dosjen e magazinës doganore të administruar nga doganieri mbikëqyrës E.S., rezultojnë:

- Autorizimi i magazinës doganore nr.10497/2, datë 26.07.2018;
 - Garanci bankare Nr.23/2018, datë 26.06.2018 Intesa San Paolo Bank;
 - Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.6719/1, datë 27.03.2024 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.4873prot, datë 28.03.2024 i Degës Doganës Durrës;
 - Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.7100/1, datë 03.04.2024 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.5333prot, datë 05.04.2024 i Degës Doganës Durrës;
 - Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.14085/1, datë 27.06.2024 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.10809 prot, datë 02.07.2024 i Degës Doganës Durrës;
 - Deklarimet periodike të inventarit mujor të mallrave në magazinën Doganore A30;
 - Deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor: Nr.20847 prot, datë 05.12.2024.
 - Procesverbalet e Kontrollit të Inventarit të mallrave në Magazinën Doganore A30, të kryera në periudha 3 mujore.
 - Kontrolluar:
 1. Raport Kontrolli datë 15.12.2023, sipas Program Kontrollit Nr.20101, datë 12.12.2023.
 2. Raport Kontrolli datë 26.03.2024, sipas Program Kontrollit Nr.3950, datë 11.03.2024.
 3. Raport Kontrolli datë 18.07.2024, sipas Program Kontrollit Nr.11130, datë 05.07.2024.
- Ky regjim magazinë doganore është mbikëqyrur nga doganierja znj. E.S..

2. Magazine Doganore A39.

Mbajtësi i autorizimit të magazinës doganore “A.”, NIPT J..

Në dosjen e Magazinës Doganore të administruar nga doganieri mbikëqyrës D.P., rezultojnë:

- Autorizimi i Magazinës Doganore Nr.7991/1, datë 10.05.2021;
- Deklarimet periodike të inventarit mujor të mallrave në magazinën Doganore A39;
- Deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor Nr.21728 prot, datë 20.12.2024;

- Procesverbalet e kontrollit të inventarit të mallrave në Magazinën Doganore A39, të kryera në periudha 3 mujore.

- Kontrolluar:

1. Raport Kontrolli datë 09.04.2024, sipas Program Kontrollit Nr.3950, datë 11.03.2024.
 2. Raport Kontrolli datë 26.07.2024, sipas Program Kontrollit Nr.11130, datë 05.07.2024.
 3. Raport Kontrolli datë 13.11.2024, sipas Program Kontrollit Nr.18112, datë 17.10.2024.
- Ky regjim magazinë doganore është mbikëqyrur nga doganieri z. D.P..

3. Magazina Doganore A55.

Mbajtësi i autorizimit të magazinës doganore: “D.” Shpk, NIPT K..

Në dosjen e administruar nga doganieri mbikëqyrës D.P., rezultojnë:

- Autorizimi i Magazinës Doganore i përkohshëm (12 muaj), Nr.21975/2, datë 27.06.2023;
 - Autorizimi i Magazinës Doganore i përhershëm , Nr.13968/1, datë 24.06.2024;
- Garanci bankare Nr.10704/1 prot, datë 06.07.2023 i DPD, nr.10428 prot, datë 07.07.2023 i Degës Doganës Durrës. ***Rezulton se nuk janë dorëzuar, në afatin e përcaktuar sipas Udhëzimit Nr.7, datë 27.03.2029, për funksionimin e Magazinave Doganore, deklarimet periodike të inventarit mujor të mallrave, ku deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor është me Nr.9171 prot, datë 06.06.2024.*** Ky regjim magazinë doganore është mbikëqyrur nga doganieri z. D.P..

4. Magazine Doganore C90.

Mbajtësi i autorizimit të magazinës Doganore “V.”, NIPT K..

Në dosjen e Magazinës Doganore të administruar nga doganieri mbikëqyrës D.P., rezultojnë:

- Autorizimi i Magazinës Doganore Nr.19590/1, datë 07.08.2019;
- Garanci bankare Nr.19/32287, datë 26.06.2019 Intesa San Paolo Bank;
- Deklarimet periodike të inventarit mujor të mallrave në magazinën Doganore C90;
- Deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor: Nr.20676 prot, datë 04.12.2024;
- Procesverbalet e kontrollit të inventarit të mallrave në Magazinën Doganore C90, të kryera në periudha 3 mujore.

- Kontrolluar:

1. Raport Kontrolli datë 19.09.2023, sipas Program Kontrollit Nr.14335, datë 06.09.2023.
 2. Raport Kontrolli datë 13.12.2023, sipas Program Kontrollit Nr.20101, datë 12.12.2024.
 3. Raport Kontrolli datë 18.03.2024, sipas Program Kontrollit Nr.3950, datë 11.03.2024.
 4. Raport Kontrolli datë 08.07.2024, sipas Program Kontrollit Nr.11130, datë 05.07.2024.
- Ky regjim magazinë doganore është mbikëqyrur nga doganieri Z. D.P..

5. Magazine Doganore C114.

Mbajtësi i autorizimit të magazinës doganore “D.”, NIPT K.

Në dosjen e Magazinës Doganore të administruar nga doganieri mbikëqyrës L.A., rezultojnë:

- Autorizimi i Magazinës Doganore i përkohshëm (12 muaj), Nr.14326/4, datë 24.11.2021;
- Autorizimi i Magazinës Doganore i përhershëm: Nr.20086/3, datë 24.11.2023;
- Garanci bankare Nr.319, datë 28.10.2022 Raiffesen Bank;
- Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.21090/1, datë 01.12.2023 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.19570prot, datë 04.12.2024 i Degës Doganës Durrës.
- Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.23070/1, datë 12.11.2024 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.19661prot, datë 13.11.2024 i Degës Doganës Durrës;
- Shtesë garancie për magazinë Doganore Nr.24012/1, datë 18.11.2024 i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, Nr.19979 prot, datë 19.11.2024 i Degës Doganës Durrës;
- Deklarimet periodike të inventarit mujor të mallrave në magazinën Doganore C114;

- Deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor Nr.20722 prot, datë 04.12.2024;
 - Procesverbalet e kontrollit të inventarit të mallrave në Magazinën Doganore C114, të kryera në periudha 3 mujore.
 - Kontrolluar:
 1. Raport Kontrolli datë 19.12.2023, sipas Program Kontrollit Nr.20101, datë 12.12.2023.
 2. Raport Kontrolli datë 22.03.2024, sipas Program Kontrollit Nr.3950, datë 11.03.2024.
 3. Raport Kontrolli datë 18.07.2024, sipas Program Kontrollit Nr.11130, datë 05.07.2024.
- Ky regjim magazinë doganore është mbikëqyrur nga doganierja znj. L.A..

2.4 Auditimi i procedurave të ndjekura gjatë veprimtarisë së deklaramit doganor në lidhje me procesin e vlerësimit dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim.

Në zbatim të pikës 2.4 të Programit të Auditimit nga grupi auditues u shqyrtua si më poshtë:

- Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore Import 4 (IM4) të përpunuara në DDD në bazë të përzgjedhjes 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; praktika doganore; auditimin e metodave të vlerësimit doganor nisur nga vlera e lëndëve të para të futura ose të trupëzuara në produktin përfundimtar; deklarime mallrash në praktika doganore për të cilat mund të paguhet taksë doganore akcize, taksë kombëtare TAM (takse ambalazhi), mallrat e zhdoganuar nga magazina doganore të hedhur për qarkullim të lirë, mallra të deklaruar në praktika doganore me origjinë MSABE të cilat duhet të paguajnë tarifë bazë, deklarime në praktika doganore në të cilat janë kryer klasifikime të gabuara tarifore, praktika doganore në të cilat nuk është respektuar kushti material në faturat shoqëruese të mallit i përfitimit të mos pagesës së tarifës bazë të NM, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;
- Dokumentacioni tregtar elektronik i praktikave doganore me artikuj të njëjtë nga e njëjta origjinë deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, të përpunuara në këtë degë doganore, për të cilët nga SVQ apo SKAO nuk është ndjekur i njëjti kriter apo standard vlerësimi, të cilat janë përzgjedhur dhe vlerësuar me risk.
- Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në DDD ku si kriter vlerësimi u përzgjedhën praktikatat doganore ku: mallrat janë lëvruar në inkotermi FOB & EXW; vlerat të deklaruar dhe transaktuara; mallrat e importuar nga NEU;
- Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj dege doganore, si dhe Dosjet të subjekteve për të cilat ka verifikime doganore nga Autoritetet Doganore Homologe dhe Vendime Gjyqësore të formës së prerë për artikuj identik me periudhën për të cilën u krye auditimi.

Shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, gjatë procedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me risk u krye në bazë të metodave të ekzaminimit të kryqëzuar, 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 dege doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese, krahasimi me dokumentet bazë dhe ekzaminimi analitik (*auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet*),

1-procedura të vlerësimit doganor të mallrave.

2-procedura klasifikimit tarifor të mallrave.

3-procedura të deklarimeve për pagesën e taksave kombëtare të ambalazhit TAM,

4-procedura të deklarimeve për pagesën e detyrimeve doganore të akcizës .

5-procedura të deklarimeve për cilat nuk përmbushet kushti preferencial MSABE,

6-procedura të deklarimeve për rillogaritje detyrimesh doganore të shpenzimeve të transportit,

7-procedura të deklarimeve për të tjera detyrime doganore.

Gjatë auditimit u shqyrtua dokumentacioni tregtar me fusha risku për kapituj të Nomenklaturës së Mallrave lidhur me procedurat e vlerësimit doganor në përputhje me legjislacionin e fushës, auditimi i procedurave doganore të klasifikimit tarifor të mallrave, auditimi i procedurave doganore në lidhje me përmbushjen e kushtit preferencial MSABE, auditimi i procedurave doganore në lidhje me detyrimet doganore të shpenzimeve të transportit , auditimi i procedurave doganore në lidhje me pagesën e taksave kombëtare TAM dhe të tjera, auditimi i pagesave të akcizës në përputhje me shtojcat dhe tabelat e publikuara të njësive të pagesave të akcizës sipas ligjit nr 61 “Për Akcizat në RSH” , duke rakorduar me të dhënat elektronike të zhdoganimeve të kryera të siguruara nga sistemi elektronik Asycuda Word, me praktika doganore dhe dokumentacioni bashkëlidhur tyre të administruara pranë sistemit Asycuda Word. U auditua veprimtaria e kryer nga personeli përpunues doganor për përputhshmërinë e veprimeve të kryera në lidhje me përcaktimet ligjore të shprehura në legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar Ligjeve të fushës dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave. Gjate auditimit u konstatuan gjetje dhe konstatime në referim të nënve:

Nenit 67, pika 1, gërma “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’upaguar për mallrat e importuara i duhen shtuar:

d) kostot e mëposhtme, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, si...

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 përsecilin 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:

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;

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 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 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.

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 Urdhërit 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.

Për kryerjen e auditimit u përdorën teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda WORLD. Nga auditimi u konstatua që është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, por 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, 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 dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

Nga auditimi me përzgjedhje dhe me risk i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga sektori i vlerës pranë DDD, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër -SVQ dhe sektorit të kontrollit aposterior operativ SKAO, pranë DPD gjatë procesit të vlerësimit të sistemit të vlerësimit doganor, klasifikimit tarifar të mallrave të kryera nga Autoriteti Doganor Durrës për periudhën nën juridiksion auditimi në **Degën Doganore Durrës** rezultojnë rivlerësime mallrash për deklarime doganore për të cilat dokumentacioni justifikues nuk përmbush kriteret e trajtimit të këtyre deklarimeve sipas deklarimit të transaksionit dhe për të cilat nga administrata doganore duhej të ishin marrë në konsideratë aplikimi i metodave të tjera alternative të vlerësimit doganor me impakt negativ në të ardhurat doganore dhe të ardhurat në Buxhetin e Shtetit.

Më konkretisht :

Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar pranë Degës Doganore Durrës për vitin 2021 sipas Kapitujve nga 1-97 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe shpjegimeve, janë evidentuar trajtime dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”*. Konkretisht trajtime jo të bazuara sipas kriterëve të përcaktuara në pikën 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas *“Vlerës së transaksionit të mallrave identike”* dhe pikën 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të *“Dhënat e Disponueshme në RSH”* dhe pikës 5 *“Rregullimet”* dhe pikës 6 *“Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore”* sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 *“Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor”* sipas indikatorëve bazuar në çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt nga furnizues ose origjina të ngjashme, zona off-shore, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme, mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje reciproke me Autoritet Doganor Shqiptarë, pagesat nuk bëhen direkt me furnizuesin; si dhe sipas pikës 8 *“Dokumentacioni Shtese”* sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 *“Përdorimi i Databasit të Vlerësimit”* bazuar në pikën 10/c.

Nga auditimi me zgjedhje të praktikave doganore IM4, kryesisht me origjinë NEU, por edhe EU për mallra të deklaruar, çmimi për njësi të cilave rezultojnë dukshëm më të ulët krahasuar me çmimin: të mallrave të njëjtë apo identik të importuar të deklaruar dhe transaktuar; të publikuar në tregje; të publikuar në bursë; si dhe të dhënat e miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe të publikuara në faqen zyrtare të DPD, rezultojnë se nga ana e sektorit operacional pranë degëve doganore, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), për importet e mallrave nga disa subjekte, pranimi i transaksionit nuk ka qenë i justifikuar pasi referuar *“Indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrisë së Vlerësimit doganor, burimet e informacionit dhe afate publikimit të dhënave të disponueshme”*, ndryshuar me pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë *“Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”*, me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një analizë e thelluar, sepse:

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, rezultojnë 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 rezultojnë se çmimet e deklaruar dhe transaktuar 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, janë shumë të ulëta;

së treti, *“Vlera e produktit nuk mund të jete me e ulët se vlera e lëndës së pare me të cilën është prodhuar”*, ku nga verifikimi rezultojnë se çmimet e deklaruar dhe transaktuar 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 rezultojnë se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me risk 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 vendiku lëvrohet malli”*, rezultojnë 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 luhatje 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;

♦. Në lidhje me deklarin doganor të mallrave në Kapitullin *02* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se gjate procedurës deklaruese nuk është marrë në konsideratë deklarimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë**, sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave. Nga grupi auditues në veçanti u audituan transaksionet nga vende me origjinë NEU (vende jashtë komunitetit EU) si dhe nga kompani me vende të lëvrimin të Marrëveshjes CEFTA. Konkretisht konstatohet se bazuar në marrëveshjen preferenciale të zonës CEFTA (Kosovë-Shqipëri) deklarin doganor të artikullit “Mish” përfitojnë edhe reduktim të tarifës baze doganore në masën 10% kur deklarohen në kushtin preferencial dhe nga kjo pikëpamje paraqesin risk të mundshëm gjate hedhjes së mallrave në qarkullim të lirë duke realizuar shitje me kosto më të ulëta se ato që duhej të rezultonin dhe njëkohësisht hidhen në qarkullim të lirë në tregun shqiptar mallra me origjinë të ndryshme nga ajo për të cilën është deklaruar duke paraqitur risk të lartë në shëndetin e konsumatorit vendas. Gjate auditimit të praktikave doganore në Degen Doganore Durrës për transaksione malli me origjinë Kosovë u konstatua se dokumentacioni bashkëlidhur përmban ;

1-Deklarate Doganore.

2-Akt Kontrolli mbi rivlerësimin malli po /jo.

3-Kriteri i përzgjedhjes vetëm për sasi malli .

4-Certifikata Veterinare zyrtare për në Cefta.

5-CMR.

6-Certifikate Preferenciale Lëvizëse EUR 1 (Përfshirimi nga tarifa doganore).

7-Marrëveshje shitje blerje 1 flete.

8-Fature malli.

9-Packing List.

10-Dokument AKU.

11-Foto Skanim.

Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruara në kapitullin 2 për mallra të importuara nga vende me origjinë eksportimi nga vende të marrëveshjes CEFTA (Kosovë-Shqipëri) pranë Degës Doganore Durrës për vitin 2023 deri 2024 konstatohet se gjate procedurave deklaruese nga operatorët ekonomikë deklarues nuk përmbushen kërkesat për pranim të metodës së transaksionit sipas nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** i ndryshuar, kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”*, kriterëve të përcaktuara në pikën 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas *“Vlerës së transaksionit e mallrave identike”* dhe pikën 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të *“Dhënat e Disponueshme në RSH”* dhe pikës 5 *“Rregullimet”* dhe pikës 6 *“Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganorë”* sipas shpjegimeve të pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 *“Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor”* sipas pikës 8 *“Dokumentacioni Shtesë”* sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 *“Përdorimi i Databasit të Vlerësimit”* bazuar në pikën 10/c pasi :

së pari, nga verifikimi në sistemin **ORACLE**, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga origjina të njëjta ose të ngjashme paraqitet i ndryshëm bazuar në *“Vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit”*,

së dyti, çmimet e deklaruara dhe transaktuarat 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, janë të ulëta;

së treti, nuk rezulton kontratë bashkëngjitur praktikave doganore me firmën shitëse;

së katërti, 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;

se pesti ; nuk rezulton asnjë verifikim doganor i kryer në lidhje me vlerën doganore të transaktuar nga Departamenti Operativ Hetimor pranë kompanive eksportuese të mallit

se qjashti ; Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave janë kërkuar verifikime doganore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të Kosovës për 2(dy) Certifikata Preferenciale Lëvizëse EUR1 sipas kushtit CEFTA për eksportues brenda Shtetit të Kosovës për artikullin Mish shitur nga kompania eksportuese A. Shpk Kosove dhe nga përgjigjet e ardhura nga Drejtoria e Doganave të Kosovës në periudhën nëntor të vitit 2024 ka rezultuar në përfundim se :

-Nr. Certifikatë Eur 1 me NR A0214219 date 12.06.2023 për praktiken doganore nr. R 129742 date 12.06.2023 e cila ka rezultuar autentike si dokument, por malli i lëvruar dhe përfshirë në këtë certifikatë **nuk rezulton me origjinë preferenciale të shtetit të Kosovës** dhe nuk përfiton përjashtim nga tarifa doganore në nivelin prej 10% të vlerës së mallit të transaktuar duke sjelle pasoje detyrime doganore të shmangura dhe të papaguara

-Nr. Certifikatë Eur 1 me NR A0207673 date 09.11.2023 për praktiken doganore nr. R 94822 date 09.12.2023 e cila ka rezultuar autentike si dokument, por malli i lëvruar dhe përfshirë në këtë certifikatë **nuk rezulton me origjinë preferenciale të shtetit të Kosovës** dhe nuk përfiton përjashtim nga tarifa doganore në nivelin prej 10% të vlerës së mallit të transaktuar duke sjelle pasoje detyrime doganore të shmangura dhe të papaguara

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave të Kapitullit 2 për mallra të natyrës “Mish Gjedhi” me origjinë eksportimi nga vende të deklaruara sipas Kushtit të Marrëveshjes CEFTA për deklarime importi nga Vende të Marrëveshjes CEFTA dhe nga Vende me origjinë NEU (Paraguai)

Nisur nga kriteret e larta të riskut të konstatuara pas verifikimeve doganore të ardhura nga Administrata Doganore e Shtetit Kosove sipas përgjigjeve nr :

1-Përgjigje per Cerifikate Eur 1 me NR A0214219 date 12.06.2023 për praktiken doganore nr. R. 129742 date 12.06.2023 në DDDurrës e cila ka rezultuar autentike si dokument, por malli i lëvruar dhe përfshirë në këtë certifikatë **nuk rezulton me origjinë preferenciale të shtetit të Kosovës** dhe nuk përfiton përjashtim nga tarifa doganore në nivelin prej 10% të vlerës së mallit të transaktuar

2-Përgjigje për Certifikatë Eur 1 me NR A0207673 date 09.11.2023 për praktiken doganore nr. R. 94822 date 09.12.2023 e cila ka rezultuar autentike si dokument, por malli i lëvruar dhe përfshirë në këtë certifikatë **nuk rezulton me origjinë preferenciale të shtetit të Kosovës** dhe nuk përfiton përjashtim nga tarifa doganore në nivelin prej 10% të vlerës së mallit të transaktuar.

Nga ana e grupi auditues konstatohet mos kryerja e verifikimit doganor pranë Administratës Doganore të Shtetit të Kosovës për praktikën doganore të mëposhtme në lidhje me verifikimin doganor për përfitimin e kushtit Preferencial të Përjashtimit të Tarifës Doganore në masën 10% nisur edhe nga përgjigjet e ardhura nga Dogana e Kosovës **sipas se cilës rezulton e shmangur** dhe e deklaruar jo e sakte origjina e mallit sipas kushtit preferencial CEFTA në dy praktikën doganore të vitit 2023 të kryera pranë Degës Doganore Durrës.

Sa me poshtë edhe tabela e detajuar e rasteve të importeve për të cilat nga Dega Doganore Durrës nuk është kryer verifikimi i vërtetësisë së Certifikatës Lëvizëse EUR 1 pranë dhe për llogari të Administratës së Doganës së Shtetit të Kosovës për eksporte të kryera nga

kompania eksportuese “A. SHPK” drejt territorit doganor të RSH sipas kushtit preferencial CEFTA (tarife baze të reduktuar).

Viti	Komp/Eksp	DAV	NIPT	Subjekt	Malli	Pesha	Vlera/ Statistikore	Preferenca	TARIFA	VERIFIKIM nga DPD
2023	A.	21050	K.	I.G.	Mish Gjedhi	4,196	1,734,112	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	34895	K.	I.G.	Mish Gjedhi	1,116	256,682	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	34895	K.	I.G.	Mish Gjedhi	6,626	2,585,714	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	54884	K.	I.G.	Mish Gjedhi	5,700	1,935,891	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	72467	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,000	2,665,467	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	86340	K.	I.G.	Mish Gjedhi	8,000	2,851,940	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	109342	K.	I.G.	Mish Gjedhi	1,000	218,160	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	109342	K.	I.G.	Mish Gjedhi	6,000	2,317,950	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	118762	K.	I.G.	Mish Gjedhi	1,500	351,683	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	118762	K.	I.G.	Mish Gjedhi	6,000	2,299,463	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	122738	K.	I.G.	Mish Gjedhi	3,000	649,260	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	122738	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,000	2,461,778	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	133391	K.	I.G.	Mish Gjedhi	3,000	639,780	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	133391	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,000	2,425,833	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	141784	K.	I.G.	Mish Gjedhi	2,000	426,520	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2023	A.	141784	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,000	2,425,833	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	5334	K.	I.G.	Mish Gjedhi	600	311,640	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	5334	K.	I.G.	Mish Gjedhi	1,000	207,760	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	5334	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,000	2,908,640	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	7071	K.	I.G.	Mish Gjedhi	1,000	415,520	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	7071	K.	I.G.	Mish Gjedhi	5,000	1,038,800	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	17880	K.	I.G.	Mish Gjedhi	12,402	4,252,274	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	24561	K.	I.G.	Mish Gjedhi	700	218,190	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	24561	K.	I.G.	Mish Gjedhi	3,000	1,558,500	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	24561	K.	I.G.	Mish Gjedhi	3,000	1,246,800	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	31399	K.	I.G.	Mish Gjedhi	3,000	1,091,895	MTLXK	0	Verifikim EUR1
2024	A.	31399	K.	I.G.	Mish Gjedhi	7,500	1,715,835	MTLXK	0	Verifikim EUR1

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Gjithashtu, konstatohen mangësi për kategorizimin e këtij produkti në profil të lartë risku të deklarimeve të importeve të artikullit “MISH” me origjinë eksporti Kosovë me natyrë risku për dyshime të larta të ndryshimit të origjinës së mallit nga origjinë NEU (shtete, Paraguai, Brazil etj.) duke e certifikuar këtë mall si të deklaruar me origjinë Kosovë sipas kushtit preferencial CEFTA me qëllim përfitimin e reduktimit të tarifës doganore në procedurë importi në masën 10%.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave të Kapitullit 2 për mallra të natyrës “Mish Gjedhi” me origjinë eksportimi nga vende të deklaruar sipas Kushtit të Marrëveshjes CEFTA për deklarime importi nga Vende të Marrëveshjes CEFTA dhe nga Vende me origjinë NEU (Paraguai)

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 02 të NM në RSH në shumën 9,137,000 lekë konsiderohet të ardhur doganore të munguar shtesë objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *25* artikulli “Kripe e Pajodizuar jo e përshtatshme për konsum” të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk janë kryer procedurë rivlerësimi (malli jo në kanal risku) sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, pasi janë evidentuar trajtime dhe procedurë të kryera jo sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. Trajtuar rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm sipas kushtit FOB në nivelin minimal prej 0.045 Euro/kg, sa 50% e çmimit referues të publikuar në Dosjen

e të Dhënave të Disponueshme duke marrë në konsideratë edhe vlerën e punës për ambalazhimin përfundimtar deri në shitje të nivelit tregti me shumicë si dhe llojin dhe sasinë blerjes, vendin dhe origjinën duke trajtuar si nivel minimal rivlerësimi vlerën prej 0.045 Eu/kg Fob duke marrë në konsideratë çmimet e administruara të eksportit të artikullit “Kripë e Pajodizuar” në nivelin minimal nga 0.07Eu/kg deri 0.1 Eu/kg dhe duke trajtuar edhe uljet e çmimit që mund të pësojë ky artikull nisur nga sasia e importuar, momenti, origjina dhe të tjera faktorë ekonomike Konstatohet gjithashtu se çmimi referues për artikullin kripë për konsum njerëzor në ambalazh mbi 1 kg çdo origjinë, është në nivelin 0.08-0.09 Euro/kg sipas kushtit FOB për të cilat konstatohet se nuk ka ndërhyrje në vlerën e mallit duke sjellë pasojë mos pagesën e detyrimeve doganore respektive, për artikullin e deklaruar në kreun 2501 ku klasifikohen “Kripë për konsum njerëzor në ambalazh mbi 1kg (Kripë (përfshirë kripën e tryezës dhe kripën e denaturuar) dhe klorur natriumi të pastër; nëse është ose jo në tretësirë ujore ose që përmban agjentë të shtuar kundër ngjitjes ose rrjedhës së lirë) me Origjinë Egjipt”.

Trajtuar sa më poshtë edhe rastet e çmimeve të deklaruara në procedura eksporti

Viti	DAV	NIPT	Komp	Kod	Malli	P/neto kg	Vlera leke	ÇMIM/EU/kg
2024	124742	K.	A.S.	25010099	Kripë pajodizuar	25,545	178,189	0.07
2023	86693	L.	E.	25010051	Kripë pajodizuar	26,400	272,699	0.10
2023	59484	L.	E.	25010099	Kripë e pajodizuar	26,400	333,582	0.11
2023	119906	J.	H.L.	25010099	Kripë e pajodizuar	26,400	334,369	0.12
2023	124021	J.	H.L.	25010099	Kripë e pajodizuar	24,600	314,891	0.12
2023	82199	L.	E.	25010099	Kripë e pajodizuar	26,400	353,421	0.12
2023	104106	L.	E.	25010051	Kripë e pajodizuar	26,400	331,447	0.12
2023	131011	J.	H.L.	25010051	Kripë e pajodizuar	24,000	361,476	0.14
2023	131025	J.	H.L.	25010051	Kripë e pajodizuar	24,000	399,863	0.16
2022	112282	K.	J.	25010091	Kripë e pajodizuar	24,192	464,072	0.16
2022	106229	K.	J.	25010091	Kripë e pajodizuar	24,192	466,151	0.17
2022	106227	K.	J.	25010091	Kripë e pajodizuar	22,176	427,380	0.17
2023	148592	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	24,000	240,654	0.10
2024	71352	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	24,000	229,459	0.10
2024	147612	L.	E.	25010091	Kripë Jodizuar	24,000	225,196	0.10
2022	120267	L.	E.	25010091	Kripë Jodizuar	24,000	354,383	0.13
2022	126513	L.	E.	25010091	Kripë Jodizuar	24,800	364,352	0.13
2022	120920	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	8,000	142,386	0.15
2023	30686	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	21,600	503,185	0.20
2022	92911	L.	E.	25010091	Kripë Jodizuar	21,600	521,075	0.20
2022	94115	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	19,200	463,177	0.20
2022	140457	J.	H.L.	25010091	Kripë Jodizuar	21,600	516,438	0.20

Rastet e deklaruara në procedura importi

Viti	DAV	Nipt	Nam	Kodi	Malli	Pesha	KG /Eu/USD	Çmim/ refer/ perafert	Llogaritje shites
2023	191	L.	E.	25010099	KRIPE E PAJODIZUAR	5500000	0.013	0.045	6,088,940
2024	309	L.	E.	25010099	KRIPE E PAJODIZUAR	3000000	0.011	0.045	3,471,000
2024	11958	L.	E.	25010099	KRIPE E PAJODIZUAR	2200000	0.011	0.045	2,582,096
2024	311	L.	E.	25010099	KRIPE E PAJODIZUAR	1500000	0.011	0.045	1,735,500
2024	12011	L.	E.	25010099	KRIPE E PAJODIZUAR	1100000	0.011	0.045	1,291,048
					Totali				15,168,583

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 25 të NM në RSH në shumën 15,168,583 lekë konsiderohet të ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës duke marrë në konsideratë edhe aplikimin e çmimit me të lartë të rillogaritur për njësi /kg pas rishqyrtimit nga DDDurrës.

♦. Në lidhje me deklarinë doganor të mallrave në Kapitullin *72* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk janë kryer deklarime malli rivlerësimi (malli jo në kanal risku) në përmbushje të nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, sipas kërkesave të Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave mbetje llamarine dalje me procedure 4071 nga magazina doganore për

mallra te trajtuara në regjime ekonomike doganore te tipit RPA me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal te skrapit te publikuar ne shkresat perditësuese te DPD-se ne nivelin minimal prej 370 USD/ton(vlera e çmimet te skrapit).

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave te Kapitullit 72 për mallra te natyrës mbetje llamarine për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 72 të NM në RSH në shumën 57,920 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin *69* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se konstatohet se nuk janë kryer deklarime malli rivlerësimi (malli jo ne kanal risku) në përmbushje të nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, sipas kërkesave te Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave mbetje llamarine dalje me procedure 4071 nga magazina doganore për mallra te trajtuara në regjime ekonomike doganore te tipit RPA me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal mbetje guri ne nivelin prej 40 euro/toni te publikuar ne Dosjen e te Dhënave te Disponueshme ne RSH. Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave te Kapitullit 72 për mallra te natyrës mbetje guri për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 25 të NM në RSH në shumën 909,567 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *69* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se konstatohet se nuk janë kryer deklarime malli rivlerësimi në përmbushje të nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe shpjegimeve, sipas kërkesave te Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, që lidhen me vlerësimin doganor. që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “Ornamente porcelani” dhe “artikuj gazhine porcelani” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 1.5 USD/kg dhe 1.8 EU/kg për mallra me origjine NEU dhe EU. Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave te Kapitullit 69 për mallra te natyrës artikuj porcelani për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara

KREU	MALLI	vlera	Origj
6913	Artikuj prej porcelani apo fajance, prodhime prej guri, vazo dhe artikuj zbukurim	1.8 Eu	EU
6913	Artikuj prej porcelani apo fajance, prodhime prej guri, vazo dhe artikuj zbukurim	1.5 USD	NEU
6914	Prej qeramike te zakonshme	1.8 Eu	EU
6914	Prej qeramike te zakonshme	1.5 USD	NEU

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 69 të NM në RSH në shumën 5,011,469 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje,

vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *69* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “**pllaka**” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 3.2 USD/m² dhe 4.2 EU/m² për mallra me origjine NEU dhe EU. Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave te Kapitullit 69 per mallra te natyrës pllaka qeramike për te cilat janë rekomanduar rivlerësime per te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 69 të NM në RSH në shumën 1,676,004 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *56* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH për mallra te natyrës “Pëlhurë” konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “**astar i holle**” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore minimale sipas çmimit minimal alternativ prej 450 lek/kg te trajtuar për “**artikuj te ngjashëm**” te kapitullit 54 te NM ne RSH ose “**çmimit 0,27 USD/Metër/lineare**” sipas te dhënave te disponueshme ne RSH për mallra me origjine NEU (Kine) për artikullin “**artikulli astar i holle**” Bazuar dhe referuar shpjegimeve te NM ne RSH përcaktohet se astar është “*Pëlhura jo e endur ose pëlhura jo e endur është një material i ngjashëm me pëlhurën e bërë nga fibra kryesore (të shkurtra) dhe fibra të gjata (të gjata të vazhdueshme), të lidhura së bashku me trajtim kimik, mekanik, nxehtësie ose tretës. Termi përdoret në industrinë e prodhimit të tekstilit për të treguar pëlhura, të tilla si shami, të cilat nuk janë as të endura e as të thurura*”.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e rivlerësimeve të mallrave te Kapitullit 69 për mallra te natyrës “**Pëlhurë Astar i holle**” ne nivelin 450 lek/kg dhe “**Pëlhurë Mbulues Këllëf Dysheku**” ne nivelin 450 lek/kg për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 56 të NM në RSH në shumën 18,293,439 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin *59* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që

lidhen me vlerësimin doganor të mallrave **“Tesut Tenda”** me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 450 lek/kg për mallra me origjinë NEU (Kine). Rezulton e deklaruar në kapitullin 59 me tarife doganore baze 0% dhe trajtuar sipas kushtit të trajtimit preferencial MSABE. Konstatohet se deklarimi sipas kushtit MSABE nuk përmbushet kushtet ligjore për tu përfituar pasi në faturen e mallit me vlere mbi 6000 EU është lënë shënimi respektive sipas notave të marrëveshjes MSABE **“Mall me origjinë preferenciale EU”** për të cilin trajtohen dhe përfitojnë përjashtim nga tarifatat baze vetëm deklarime nën vlerën 6000 EU.

1-Konstatohet se në deklarimet e mëposhtme vlera e mallit për çdo deklarim është **mbi vlerën 6000 Euro** dhe dokumentacioni shoqërues nuk përmban Certifikate Preferenciale Malli që të mund të deklarohet sipas kushtit deklarues përjashtues MSABE mbi 6000 euro.

2-Gjithashtu konstatohet se artikulli **“Tesut Tenda”** parashikuar përcaktimeve të NM në RSH klasifikohet në kapitulli 59 konkretisht kreu **5906 deri 5910** të cilat trajtohen me tarife baze në nivelin tarifor 10%.

Kreu 5906 tarifa baze 10%

Pëlhurë tekstile të gomuara, përveç atyre të kreut 5902: – Shirit ngjites të një gjerësie jo më tepër se 20 cm Te tjera: – – Te thurura me një file apo me shumë file Te tjera: – – – Pëlhura të përmendura në shënimin 4 (c) të këtij kapitulli Te tjera

Kreu 5907 tarifa baze 10%

Pëlhura tekstile të ngopura, të veshura apo të mbuluara, ndryshe; nga kanavace e pikturuar për skenë teatrale, sfonde studiosh apo të ngjashmet e tyre .

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit **“tesut për tenda”** deklaruar me tarife preferenciale MSABE ndërkohë që duhej të ishte deklaruar me tarife baze doganore 10% për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 25 të NM në RSH në shumën 4,086,024 (detyrim dhe gjore) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *60* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 ***Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*** dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 **“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”** që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave **“pëlhurë”** me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 450 lek/kg për mallra me origjinë NEU Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit **“pëlhurë”** për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 60 të NM në RSH në shumën 1,976,106 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *48* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“kuti/kartona/stampuar”* dhe *“mbetje kartoni”* me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 0.9 Eu/kg te trajtuar ne deklarime alternative pranë Degës doganore Durrës sipas çmimit prej 0.14 Eu/kg te trajtuar ne deklarime alternative pranë Degës Doganore Durrës. Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikullit *“kuti/kartona/stampuar”* dhe *“mbetje kartoni”* për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 48 të NM në RSH në shumën 1,911,906 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *87* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“Autovetura Lamborghini”* me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar procesi i vlerësimit doganor sipas niveleve te çmimeve alternative bazuar ne metoden deduktive duke mos marre ne konsiderate deklarimet e transaktuara për llojin e mallit *“Lamborghini URUS”* viti 2020, 2021 dhe 2022 e tipit benzine.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikullit *“kuti/kartona/stampuar”* dhe *“mbetje kartoni”* për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 87 të NM në RSH në shumën 6,671,325 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin *39* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“artikuj plastike te natyrës, forma plastike, sfungjer i rigjeneruar, tuba plastik, vazo plastike, panel plastik dekorativ, ndërrE. rrobash, aksesore dekorimi, puseta plastike, tuba plastike, depozita plastike, flete pvc, shtylle plastike etj.”* per te cilat nuk rezulton niveli i vlerës doganore te transaktuar sipas çmimeve minimale te transaktuara pranë Degës Doganore Durrës dhe te publikuara ne Dosjen e te Dhënave te Disponueshme ne RSH me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit për mallra me origjine NEU.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikullit plastike për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 39 të NM në RSH në shumën 12,209,653 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *39* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “film plastik” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit prej 1.5 EU/kg sipas kushtit FOB.

1-Referuar dhe te dhënave te administruara te artikullit lende e pare konstatohet se rezultojnë deklarime ne nivele 1100 Euro/toni deri 1200 euro/toni për mallra lende te para me te cilat ndërtohen dhe prodhohen mallra te natyrës artikuj plastike celuloze

2-Referuar niveleve te rritjes se kosos se prodhimit vlere e produkteve përfundimtare minimalisht duhet te jete ne vlerën prej 30 deri 40% te çmimit te produktit baze mbi te cilin përbëhet

3-Referuar te dhënave alternative te mallit “film plastik celuloze për mbështjellje “ sipas sistemit Asycuda Word konstatohet se ky çmim varion nga vlere 1.5 eu/kg deri në vlerën 3 euro/kg sipas kushtit FOB

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikullit “film palestër plastik” për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 39 të NM në RSH në shumën 1,243,424 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin *6305* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “thasë polipropilen” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal prej 2.3 USD/kg ose per mallra me origjine NEU (Kosove). "N.T.P BIRLIK MAMUSHE-PRIZREN/KOSOVE"/KOSOVE

Rregulli i Dosjes se Disponueshme ne RSH për vlerësimin e mallrave te kapitullit 6305 përcakton se :

Në rastet e importeve të artikujve te gatshëm prej ose jo lëndëve të para të ricikluara, te produkteve qe deklarohen ne kreun 39 me përshkrimin Polietilen/Polistiren/Poli propilen vlerësimi i tyre do të bëhet duke zbritur deri në 30% çmimit të lëndës së pare të pasqyruar në tabelën e mësipërme nëse është mall i natyrës se ricikluar -Për artikujt prej (polietileni dhe polipropileni) te pa përfshirë ne listën e mësipërme si dhe kur artikujt janë te shprehura ne njësinë matëse "cope", si indikatorë kontrolli te shërbejnë: - Për mallrat me origjinë EU jo më pak se **2.3 Euro/kg**.

- Për mallrat me origjinë NEU jo me pak se 2.3 USD/kg. Ky shënim është i vlefshëm edhe për artikujt plastik të klasifikuara në kodin 6305

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit “Thasë Polipropilen” për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara. ***Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 63 të NM në RSH në shumën 4,421,148 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.***

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *60* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “pëlhurë, pëlhurë sintetike dhe pëlhurë stok” me efekte në të ardhurat doganore pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal “prej 450 lek/kg sipas kushtit cif” të shprehur në çmimet e indikatorit ose çmimeve identike të deklaruara për mallra nga të njëjta origjinë sipas të dhënave të nxjerra nga sistemi Asycuda Word ose të Dhënave Oracle.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit “pëlhurë, pëlhurë sintetike dhe pëlhurë stok” për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 60 të NM në RSH në shumën 9,324,852 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *32* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “aditiv betoni” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar me nivel vlere doganore sipas çmimit minimal referues dhe alternativ të deklaruar dhe bazuar edhe në të dhënat e transaktuara për mallin “aditiv betoni”, “boje hidromat” dhe “pigment ngjyruar” nga të cilët është trajtuar edhe artikulli “pigment për beton në formë pluhuri” në nivelin 0,5 eu/kg, 0.68 eu/kg, dhe 8 Eu/kg

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 32 të NM në RSH në shumën 6,524,734 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *38* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës

doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“fungicide dhe insekticide”* me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit.

Shënimi i vlerësimit i shprehur ne Dosjen e te Dhënave te Disponueshme ne RSH për mallrat e kreut 3808 përcakton se :

*Ne rast importimi te artikujve te tjerë te cilët nuk janë te përfshire ne listën e mësipërme, e, (Herbicide, Fungicide) gjejkojmë qe vlerësimi i tyre te behet jo me pak se vlere minimale e grupit ku klasifikohet artikulli per artikujt **“Insekticide dhe Fungicide”** ne nivelin 2400 euro/toni dhe 4130 euro/toni si te dhëna minimale referuese.*

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 38 të NM në RSH në shumën 5,128,834 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *38* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“Detergjente dhe lëng zbutës”* *“Ngjitës tutkall”* dhe *“aditiv beton”* me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk janë marre ne konsiderate vlerësimi sipas çmimeve te transaktuara alternative ne nivelin 0.5Eu/kg, 1,7 Eu/kg sipas kushtit NEU dhe 2.5 Eu/kg sipas kushtit EU dhe 0.5 eu/kg për mallin aditiv beton.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 38 të NM në RSH në shumën 1,644,284 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *22* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”* që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave *“Birre /Skopso/ shishe”* me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 0.69 eu/litri pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesi doganor si dhe referuar edhe çmimit te publikuar ne Dosjen te Dhënave te Disponueshme ne RSH ne nivelin 0.69Eu/litri sipas kushtit FOB.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikullit *“Birre /Skopso/ shishe”* të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime per te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 22 të NM në RSH në shumën 483,171 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës. .

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *48* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “Kompensatë” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 280 eu/m³ pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit të publikuar në DDH Disponueshme në RSH në nivelin sipas kushtit FOB

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit “Kompensatë” të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 22 të NM në RSH në shumën 579,888 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. ***Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *6**** të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “L/Stine” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 0.41eu/copa pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit të publikuar në DDH Disponueshme në RSH në nivelin sipas kushtit FOB.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikullit “L/stine” të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 6 të NM në RSH në shumën 6,108,414 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruara në Kapitullin *08* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre në konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave. Trajtuar në anekset bashkëlidhur këtij Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në

konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në Kapitullin 8 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH të transaktuar me vlera me të ulëta ndërkohë që duhet të ishin vlerësuar me “vlerën prej 2 usd/eu/kg për origjinë eu/neu, vlerën 4.3 usd/eu/kg për origjinë eu/neu dhe 1.8 usd/euro/kg për origjinë eu/neu” për mallra të natyrës “arra në guaske/paqëruar, hurma arabie, arre të qëruara/pa guackë”. Nga Administrata Doganore në DPD dhe nga Dega Doganore Durrës nuk rezultojnë veprime verifikuese pranë selive të kompanive importuese të këtyre mallrave për të cilët pretendohet se transaksioni i kryer është real, i sakte dhe ligjor. Për praktikën doganore nën juridiksion auditimi të rekomanduara për rillogaritje detyrimi doganor nuk është kërkuar verifikim doganor pranë selive të kompanive lëvruese ose eksportuese për importe malli të këtij operatori, bazuar në Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore me Shqipërinë, pranë Autoriteteve Doganore Homologe me qëllim verifikimin e vërtetësisë së transaksionit të kryer nga shtete lëvruese të mallit duke garantuar borxhin doganor që mund të lindë deri në ardhjen e verifikimeve doganore.

Efekt i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 8 të NM në RSH në shumën 21,766,232 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *7* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore së transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallit “Patate/konsum” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 0.43eu/kg pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit të publikuar në DDH Disponueshme në RSH në nivelin sipas kushtit FOB.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekt i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 8 të NM në RSH në shumën 2,309,768 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *68* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë deklarimi i vlerës doganore së transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “L/graniti” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit. me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 19 usd/m², 21 usd/m² pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit të publikuar në D.DH Disponueshme në RSH në nivelin sipas kushtit FOB. Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 68 të NM në RSH në shumën 3,168,859 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *73* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “Llamar/inox” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit. me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit prej 2,4Eu/kg për llamarinën **Grada A430** për origjine NEU (aplikuar 20% ulje ne rillogaritje rivlerësimi me pak se origjina Eu) dhe 2.8 eu/kg deri 3 eu/kg ne rillogaritje rivlerësimi për origjina Eu për llamarinën **Grada A304** pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor për artikuj inoxi shufra dhe referuar deklarimeve alternative te transaktuara ne sistemin Asycuda Word. Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 8 të NM në RSH në shumën 6,288,841 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *94* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marre ne konsideratë deklarimi i vlerës doganore se transaktuar në përputhje me nenin 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “Pjese Mobilje” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit. me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit minimal prej 40% te çmimit referues ne nivelin prej 180 leke/kg pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit te publikuar ne D.DH Disponueshme ne RSH ne nivelin sipas kushtit FOB.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime per te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 8 të NM në RSH në shumën 2,548,634 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *73, 84 dhe 85* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH për mallin e deklaruar ne kapitujt respektive “Artikuj metalik Makineri, pajisje te përdorura” Konstatohet se dokumentacioni tregtar bashkangjitur praktikave doganore të mëposhtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim

vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas; nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Për artikujt “Makineri dhe pajisje të ndryshme të përdorura,” deklaruar në kapitullin *84* *85* dhe *73* të NKM me nivel të taksës doganore 0% dhe 2% dhe 15%, nga sektori i vlerës por edhe ai aposterior, nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor në përputhje me kërkesat e pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një profilizimin i riskut në vlerësimin doganor për të evidentuar një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a, të KD, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të këtyre artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se ato janë rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit me mbi 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB. Nisur nga sa më sipër, artikujt e përdorur të kapitujve të sipërcituar të pasqyruar në material duheshin rivlerësuar jo më pak se 0.7 €/kg. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore të këtyre artikujve konstatohet se edhe pse artikujt janë deklaruar nën çmimin e skrapit të publikuar te bursa "Metal Buletin", janë trajtuar me transaksion. Konstatohet se nuk është ngritur komisioni vlerë për rivlerësimin e artikujve të cilët nuk gjenden te “Dosja e të dhënave të disponueshme”, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të pikës 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Trajtuar në praktikën doganore në tabelën e mëposhtme rastet ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar në kapitullin *73, 85 dhe 84* të natyrës “Makineri, pajisje” te Nomenklaturës së Mallrave në RSH dhe te mallrave të përdorur të deklaruar në kapitullin 73 “Artikuj metalik të përdorur”.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 8 të NM në RSH në shumën 15,878,342 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *63* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura të kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor të mallrave “pëlhurë polipropileni” me efekte të ardhurash të munguara në Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit minimal prej 1.9 usd/kg për mallra me orgjinë INDI dhe vlera prej 2.3 Usd/kg për mallra thasë poli propilen me origjinë INDI pranuar si çmim i deklaruar dhe transaktuar nga vete deklaruesit doganor si dhe referuar edhe çmimit të publikuar në D.DH Disponueshme në RSH në nivelin sipas kushtit FOB. Rregulli i Dosjes së Disponueshme në RSH për vlerësimin e mallrave të kapitullit 6305 përcakton se :

Në rastet e importeve të artikujve të gatshëm prej ose jo lëndëve të para të ricikluara, të produkteve që deklarohen në kreun 39 me përshkrimin Polietilen/Polistiren/Poli propilen vlerësimi i tyre do të bëhet duke zbritur deri në 30% çmimit të lëndës së parë të pasqyruar në tabelën e mësipërme nëse është mall i natyrës së ricikluar- Për artikujt prej (polietileni dhe polipropileni) të pa përfshirë në listën e mësipërme si dhe kur artikujt janë të shprehura në njësinë matëse "cope", si indikatorë

kontrolli te shërbejnë: - Për mallrat me origjinë EU jo më pak se 2.3 Euro/kg. - Për mallrat me origjinë NEU jo më pak se 2.3 USD/kg.

Ky shënim është i vlefshëm edhe për artikujt plastik te klasifikuar ne kodin 6305

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 63 të NM në RSH në shumën 2,018,364 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *76* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “Mbetje Alumin” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit minimal prej 370 usd/toni për mallra me destinacion mbetje alumin.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 76 të NM në RSH në shumën 2,206,837 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarimin doganor të mallrave në Kapitullin kreu *3* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë për trajtim vlerësimi sipas metodës së nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë* dhe procedura te kryera jo sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” që lidhen me vlerësimin doganor te mallrave “Peshk” me efekte te ardhurash te munguara ne Buxhetin e Shtetit pasi nuk është trajtuar sipas nivelit minimal prej 2.3 Eu/kg dhe 4.1 eu/kg për mallra “barbun i freskët dhe ostrike/kapesanti”.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te artikujve të mësipërm për te cilat janë rekomanduar rivlerësime për te ardhura te munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal te rillogaritur pas çlirimit te mallit në praktikat doganore të mësipërme për deklarime të mallrave në Kapitullin 76 të NM në RSH në shumën 790,150 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarime të mallrave për “Artikujt te Përdorur” nga grupi auditues janë trajtuar raste ku mallra “Te Përdorur” kanë përfutur statusin ose kushtin e trajtimit tarifar preferencial MSABE, por pa efekte në të ardhurat doganore në pagesën e tarifës doganore pasi tarifa bazë rezulton ne nivelin 0%. Konstatohet se artikujt “Mallra te përdorura”, deklaruar dhe klasifikuar në kapitullin *85* të NKM, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, nuk duhet të përfitojnë origjinën preferenciale MSABE edhe ne rastet kur dokumentacioni tregtar është i pajisur me dokumentin që vërteton origjinën preferenciale,

veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4 dhe 251.2/a të KD, pasi referuar përcaktimeve dhe shpjegimeve të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit MSABE ***“Mallrat e Përdorur”*** nuk duhet ta përfitojnë kushtin e produktit origjinës preferencial MSABE. Në lidhje me praktikën doganore të deklaruar nga subjektet e poshtë cituara si ***“të përdorura”*** dhe të deklaruar sipas kushtit të trajtimit tarifor preferencial MSABE. Trajtimi tarifor sipas kushtit preferencial MSABE është jo i plotë dhe jo në përmbushje me Nenin 5 ***“Produkte tërësisht të përftuara”*** pika (h) ***“artikujt e përdorur, të mbledhur atje, që përshtaten vetëm për mbulimin e lëndëve të para, duke përfshirë gomat e përdorura të përshtatshme vetëm për ri trajtim ose që përdoren si mbetje”***, të Udhërrëfyesit sipas Ligjit Nr. 9590, datë 27.07.2006 për ratifikimin e MSABE. Personeli përpunues doganor ka kryer veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet Kodit Doganor për nenet respektive që lidhen me ***“E drejta e Kontrollit”***, për ***“Verifikimi i Deklaratës”***, për ***“Deklarata me Shkrim”***, për ***“Kontrolli i mallrave dhe mjeteve”***, për ***“Dokumentacionin që shoqëron Deklaratën Doganore”*** të për ***“Deklarata Doganore”*** të VKM nr. 657 për ***“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”*** si dhe nuk është kërkuar pranë Drejtorisë së Origjinës në Departamentin Teknik procedura e verifikimit të dokumentit Certifikatës së Origjinës dhe Deklaratës Faturë për rastet e praktikave të trajtuara nga grupi auditues duke marrë në konsideratë edhe nenin 61 të ligjit 102/2014 ***“Kodi Doganor në RSH”*** duke garantuar borxhin që mund të lindë.

-Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit nga operatorët ekonomikë deklarues dhe nga agjencitë doganore respektive nuk rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore por shkelje doganore të kryera me sanksione doganore respektive veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruar në material duke sanksionuar për çdo rast deklaruesin drejtpërdrejt ose të tërthortë.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave të përdorura në kundërshtim me Marrëveshjen MSABE sipas Udhërrëfyesit në shumën 4,072,338 lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. ***Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit 94*** nga grupi auditues janë trajtuar raste ku malli ***“Aksesori/shirit/nastro për dyshek”*** ka përfutur statusin ose kushtin e trajtimit tarifor preferencial MSABE. Konstatohet se dokumentacioni tregtar ***“Deklarata Faturë”*** që vërteton origjinën preferenciale, nuk është i saktë konform legjislacionit në fuqi pasi mungon ***“Vula e Eksportuesit në Shënimin për Origjinën në Faturë në vlerën nën 6000 Euro”*** “veprim ky jo në përputhje me kërkesat e përcaktimeve dhe shpjegimeve të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit MSABE të Udhërrëfyesit sipas Ligjit Nr. 9590, datë 27.07.2006 për ratifikimin e MSABE. Personeli përpunues doganor ka kryer veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet Kodit Doganor për nenet respektive që lidhen me ***“E drejta e Kontrollit”***, për ***“Verifikimi i Deklaratës”***, për ***“Deklarata me Shkrim”***, për ***“Kontrolli i mallrave dhe mjeteve”***, për ***“Dokumentacionin që shoqëron Deklaratën Doganore”*** të për ***“Deklarata Doganore”*** të VKM nr. 657 për ***“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”*** si dhe nuk është kërkuar pranë Drejtorisë së Origjinës në Departamentin Teknik procedura e verifikimit të dokumentit të ***Deklaratës Faturë*** për rastet e praktikave të trajtuara nga grupi auditues për shkelje doganore të kryera respektive veprime këto, jo në

përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së për sa më sipër, nuk është mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material duke sanksionuar për çdo rast deklaruesin drejtpërdrejt ose të tërthortë.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të artikujve të mësipërm për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave të përdorura në kundërshtim me Marrëveshjen MSABE sipas Udhërrëfyesit në shumën 1,255,872 leke (vetëm detyrim) konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me deklarime të mallrave “**Ulje fature ose me Skonto**” nga grupi auditues janë trajtuar rastet respektive sipas kapitujve respektive dhe janë llogaritur detyrimet doganore respektive trajtuar sa më poshtë në tabelën respektive.

Neni 151 Zbritjet (Pikat 1 dhe 2, të nenit 66, të Kodit) i VKM nr 651/viti 2017 “Dispozitat Zbatuese të KD”

- | |
|---|
| <p>1. Për qëllimet e përcaktimit të vlerës doganore, në kuptim të pikës 1, të nenit 66, të Kodit, zbritjet do të merren në konsideratë në qoftë se, në momentin e pranimit të deklaratës doganore, kontrata e shitjes përcakton zbatimin dhe vlerën e tyre.</p> <p>2. Zbritjet për pagsen e hershme do të merren në konsideratë në lidhje me mallrat për të cilat çmimi nuk ka qenë, në fakt, i paguar në momentin e pranimit të deklaratës doganore.</p> <p>3. Zbritjet, që rrjedhin nga ndryshimet në kontratë, në një kohë më të vonshme nga pranimi i deklaratës doganore, nuk do të merren parasysh</p> |
|---|

Neni 153 Rregullimet e çmimeve për mallrat me defekte (Pika 1, e nenit 66, të Kodit) i VKM nr 651/viti 2017 “Dispozitat Zbatuese të KD”

- | |
|--|
| <p>Një rregullim i çmimit të paguar ose të pagueshëm për mallrat, i bërë nga shitësi, në dobi të blerësit, mund të merret në konsideratë për përcaktimin e vlerës doganore, në përputhje me pikën 1, të nenit 66, të Kodit, nëse janë plotësuar kushtet e mëposhtme:</p> <p>a) Mallrat janë me defekt në momentin e pranimit të deklaratës doganore për çlirim për qarkullim të lirë; b) Shitësi ka bërë rregullimin për të kompensuar për defektin në mënyrë që të përmbushet një nga kushtet e mëposhtme:</p> <p>i) një detyrim kontraktual, i lidhur para pranimit të deklaratës doganore;</p> <p>ii) një detyrim ligjor i zbatueshëm mbi mallrat..</p> |
|--|

Neni 154 Vlerësimi i kushteve dhe kërkesave (Shkronja “b”, e pikës 3, e nenit 66, të Kodit)

- | |
|--|
| <p>Kur shitja ose çmimi i mallrave të importuara i nënshtrohet një kushti ose kërkesë, vlera e të cilave duhet të përcaktohet në lidhje me mallrat që po vlerësohen, vlera të tilla do të konsiderohen si pjesë e çmimit realisht të paguar ose të pagueshëm, përveçse kur këto kushte apo kërkesa kanë të bëjnë me:</p> <p>a) një aktivitet, për të cilin zbatohet pika 2, e nenit 150;</p> <p>b) një element të vlerës doganore, në bazë të nenit 67, të Kodit.</p> |
|--|

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rasteve me ulje malli të pajustificuar për të cilat janë rekomanduar rivlerësime për të ardhura të munguara.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur sipas çmimit minimal të rillogaritur pas çlirimit të mallit në praktikën doganore të mësipërme për deklarime të mallrave të faturuara me ulje në fature në shumën 1,703,434 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “85” u administruan të dhënat elektronike

nga sistemi Asycuda Word te nxjerra nga Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës (Autorizime) në lidhje me deklarime doganore qe kane përfituar përjashtimin e TVSH-se. Për praktikën doganore dhe dosjet e subjektit **“S.P.E.Gjadër”** për të cilin është dhënë përjashtimi nga TVSH-ja sipas autorizimeve respektive dhe gjatë procedurës audituese nga grupi i punës u konstatuan përjashtime nga detyrimet e TVSH në kundërshtim me përcaktimet dhe shpjegimet e VKM nr 84 datë 08.02.2017 per artikullin **“Rr/Pritës/kufizues tensioni”** ne kodin tarifar 85354000.

Viti	Nr Dekl	Nipt	Nam	Kodi 2	malli	P Neto	Vlera/Stat	Detyrim TVSHje	Proc/kombëtar	Agjensia
2023	18887	L.	S.P.E.G.	85	kufizues/tensioni	4,962	6941438	1,388,288	MP0	A./2021
2023	18886	L.	S.P.E.G.	85	kufizues/tensioni	6,068	6941438	1,388,288	MP0	A./2022
					Detyrim TVSHje			2,776,575		

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Dega Doganore Durrës dhe Departamenti Teknik i Akcizës dhe procedurave Doganore. pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave konstatohen mangësi në nxjerrjen e pagesave doganore të përjashtuara për TVSH te kryera ne kundërshtim me legjislacionin ne fuqi sipas deklarimeve në **Autorizimet Respektive** që lidhen me praktikën doganore të evidentuara sa me sipër për mospërputhjet e konstatuara sipas , VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1, Ligjit nr. nr. 7928 datë 27.04.1995 ”Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g” dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a. **Efekti i të ardhurave doganore i përllogaritur cila përfaqëson detyrim doganor të munguar te TVSH në praktikën doganore të mësipërme ne shumën 2,776,575 lekë, konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizimin dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.**

♦ Në lidhje me rastet e deklarimeve të Kapitulli 27, kreu “2701” dhe kreu “2704” i përcaktuar si produkt energjetik për artikullin ***Qymyr Lende Djegëse** dhe ***Qymyr Koks lëne djegëse*** ku rezultojnë se këto produkte sipas përshkrimeve te nenit 50 dhe 51 te ligjit nr. 61/201/2 sipas përcaktimeve të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” produktet e mëposhtme cilësohen si produkte energjetikë.

Në kuptim të këtij ligji, konsiderohen produkte energjetike produktet e mëposhtme:

a) që klasifikohen në kodet e NK 1507 deri 1518, kur janë të destinuara të përdoren

si lëndë djegëse ose karburant;

b) që klasifikohen në kodet NK 2701, 2702 dhe 2704 deri 2715

c) Produkte energjetike konsiderohen gjithashtu:

b) shtues ose mbushës të lëndës djegëse të motorëve, nëse deklarohen si të tilla

d) që klasifikohen në kapitullin NK 34

dh) që klasifikohen në kapitullin NK 38;

e) që klasifikohen në kreun NK 3817,

d) Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesë s së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar.

1-Ne tabelën e SHOJCES për Mallra te Tatueshme ne RSH, bashkëlidhur Ligjit themeltar te Akcizës sipas Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” ne kategoritë qe përfshihen si mallra ose produkte energjetike këto dy produkte nuk janë te përfshira me shkalle akcize.

2-Ne tabelën e SHOJCES për Mallra te Tatueshme ne RSH, bashkëlidhur Ligjit themeltar te Akcizës sipas Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” ne kategoritë qe përfshihen si mallra te pagesë s se Akcizës ne dallim nga produkti **“Koks Nafte”** i përcaktuar si kategoria E480 me nivel akcize 2 Lek/kg klasifikuar ne kodin tarifar 27131100 i cili destinacionit e vet e ka për përdorim si lende djegëse , pra njësoj si mallrat **“*Koks Qymyri për Lende Djegëse* dhe për artikullin *Qymyr Lende Djegëse.***

-Trajtuar në praktikën doganore në tabelën anekse të këtij Raport Auditimi edhe tabelat e

rasteve ku janë trajtuar praktika doganore për rastet e deklarimeve të kapitullit Kapitulli ***2704*** i përcaktuar si produkt energjetik për artikullin **“Koks Qymyri për Lende Djegëse”** dhe deklarime të kreut **“2701”** i përcaktuar si produkt energjetik për artikullin ***Qymyr Lende Djegëse*** ku rezultojnë se këto produkte janë produkte energjetike sipas përshkrimeve të nenit 50 dhe 51 të ligjit nr. 61/2012 për ***Akcizat në RSH*** dhe destinacionit i tyre është për përdorim **“Lende Djegëse”** ku është llogaritur edhe efekti doganor i munguara nëse këto dy produkte do të ishin përfshirë me shkallë akcize në nivelin 2 lek/kg.

Kreu	Malli	Propozim Ligjor për vendosje në shkallë akcize në ligjin nr. 61/2012
2704	Qymyr Koks	shkallë/akcize 2 lek/kg
2701	Qymyr/lende djegëse	shkallë/akcize 2 lek/kg
	Konstatohet fakti se do të rezultojnë detyrime doganore të arkëtuara në Buxhetin e Shtetit nëse do të ishin përfshirë me shkallë akcize këto dy artikuj të cilësuar si produkte energjetike me shkallë /akcize për vitin kalendarik 2022 deri 2024	551,713,000 leke

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, bashkërendim të plotë me Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë nuk ka marrë masa për përfshirjen e artikujve **“Koks Qymyri për lëndë djegëse”** dhe **“Qymyr për lëndë djegëse”** në listën e Shtojcës nr. 2 bashkëlidhur lidhur ligjit nr. 61/2012 për Akcizat në RSH të cilat duhet të paguajnë taksë kombëtare akcize në Republikën e Shqipërisë.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur përfaqëson llogaritjen e të ardhurave doganore të akcizës në praktikën doganore të evidentuara të cilat do të arkëtoheshin në Buxhetin e Shtetit në shumën 551,713,000 lekë nëse malli *Koks Qymyri për lëndë djegëse*** dhe **“Qymyr për lëndë djegëse”** si produkte energjetike që përdoren si lende djegëse do të ishin përfshirë në listën e mallrave që duhet të paguajnë taksë kombëtare akcize.**

♦ **Nga auditimi i mallrave të importuar të kapitullit 44 kryesisht të natyrës “Pllake zdrukthi e veshur”** u konstatua se subjekti **“D.”** subjekti **“F.W.”** dhe **“A.S.”** ka importuar sasi të mëdha malli në rrugë detare nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe konkretisht nga kompania eksportuese **“K”** dhe **“O”** për periudhën 2022 deri 2024 për mallra të deklaruar në kreun 4410 me çmim sipas kushtit FOB në nivelin nga **153 Euro/m3 deri në nivelin 190 euro/m3** sipas praktikave të trajtuara me risk dhe përzgjedhje nga grupi auditues . Nga auditimi u konstatua se për të njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale të mallrave identike të transaktuara nga vende origjine të njëjtë dhe të përafërt për periudha faturimi brenda afatit 90 ditore me vlera sipas kushtit FOB në nivelin nga **210 Euro/m3 deri në nivelin 690 euro/m3** sipas praktikave të trajtuara me risk dhe përzgjedhje nga grupi auditues konkretisht nga kompania eksportuese **“Y. E.”** për periudhën 2022 deri 2024 importuar nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe kompania eksportuese **“K. Srb D.O.O Lapovo/Serbi”** me një luhajtje dhe diferencë faturimi çmimi në nivelin nga 28% deri në 270% nga kompania turke **“K”** dhe **“O”** në krahasim me importet e kryer nga kompanitë eksportuese **“Y. E.”** origjine Turqi dhe **“K. Srb D.O.O Lapovo/Serbi”** origjine Serbi.

II - Nga auditimi i mallrave të importuar të kapitullit 44 kreu 4411 mallra të natyrës “Pllake MDF e Veshur” dhe “Pllake MDF e Paveshur” u konstatua se subjekti **“D.”** ka importuar sasi të mëdha malli në rrugë detare nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe konkretisht nga kompania eksportuese **“K”** për periudhën 2022 deri 2024 për mallra të deklaruar në kreun 4411 me çmim sipas kushtit FOB në nivelin nga 263 Euro/m3 deri në nivelin 300 euro/m3 dhe nga auditimi u konstatua se për të njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale të mallrave identike të transaktuara nga vende origjine të njëjtë dhe të përafërt për periudha faturimi brenda afatit 90 ditore me vlera sipas kushtit FOB në nivelin nga **332 Euro/m3 deri në nivelin 600 euro/m3** sipas praktikave të trajtuara me risk dhe përzgjedhje nga grupi auditues me një luhajtje dhe diferencë faturim/çmimi në nivelin nga

21% deri ne 100% nga kompania turke “K” ne krahasim me importet e kryer nga kompanitë eksportuese “Y. E.” origjine Turqi.

III- Nga auditimi i mallrave te importuar të kapitullit 44 kreu 4411 mallra te natyrës “*Pllake MDF e Paveshur*” u konstatua se subjekti “D.” ka importuar sasi te mëdha malli ne rruge detare nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe konkretisht nga kompania eksportuese “K” për periudhën 2022 deri 2024 për mallra te deklaruar ne kreun 4411 me çmim sipas kushtit FOB ne nivelin nga 195 Euro/m3 deri ne nivelin 270 euro/m3 dhe nga auditimi u konstatua se për te njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale te mallrave identike te transaktuara nga vende origjine te njëjtë dhe te përafërt per periudha faturimi brenda afatit 90 ditor me vlera sipas kushtit FOB ne nivelin nga **301 Euro/m3 deri ne nivelin 590 euro/m3** sipas praktikave te trajtuara me risk dhe përzgjedhje nga grupi auditues me një luhatje dhe difference faturim çmimi ne nivelin nga 35% deri ne 46% nga kompania turke “K” ne krahasim me importet e kryer nga kompanitë eksportuese “Y. E.” origjine Turqi dhe “C/O” origjine Turqi.

Nga auditimi konstatohet se

1-Çmimet e publikuara te Dosjes se te Dhënave te Disponueshme për këtë mall varjojnë nga çmimi 160 EU/m3 për mallra NEU te natyrës “*Pllake MDF zdrukthi e veshur*” dhe se këto çmime janë te paazhornuara qe prej një periudhe 10- vjeçare.

2-Mallra e lëvruar nga kompanitë eksportuese “Y. E.” origjine Turqi dhe “**K. Srb D.O.O Lapovo/Serbi**” origjine Serbi janë mallra identike dhe te ngjashëm pasi janë eksportuar nga kompani me shtet eksportues Turqi qe rezulton i njëjtë ne rastet e importit te mallrave te kompanisë D. si dhe mallra te eksportuar nga vende te përafërta ne rastin e eksportimi te mallrave nga Serbia vende origjine NEU.

3-Praktikat doganore te deklaruar nga subjekti “D.” nuk përmbushin kushtet për pranim transaksioni për vitin 2023 deri 2024 pasi konstatohet se gjate procedurave deklaruese nga operatori ekonomik deklarues nuk përmbushen kërkesat për pranim te metodës se transaksionit sipas nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 **Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë** i ndryshuar, kërkesave te Sesionit të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “*Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*” , kriterëve te përcaktuara ne piken 4.2 sipas metodës 2 shprehur sipas “*Vlerës se transaksionit e mallrave identike*” dhe piken 4.6 sipas metodës 6 bazuar ne te “*Dhënat e Disponueshme ne RSH*” dhe pikës 5 “*Rregullimet*” dhe pikës 6 “*Dokumentacioni shoqërues qe lidhet me vlerën doganore*” sipas shpjegimeve te pikës 6/b/c/d dhe pikës 7 “*Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor*” sipas pikës 8 “*Dokumentacioni Shtese*” sipas pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f dhe pikës 11 “*Përdorimi i Databasit te Vlerësimit*” bazuar ne piken 10/c pasi:

së pari, nga verifikimi në sistemin **ORACLE**, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga origjina te njëjta ose te ngjashme paraqitet i ndryshëm bazuar ne “*Vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit*”,

së dyti, nuk rezulton kontratë bashkëngjitur praktikave doganore me firmën shitëse;

së treti, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të deklaruar apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët i DDDurrës lidhur me çmimin e produkteve ;

se katërti ;nuk rezulton asnjë verifikim doganor i kryer ne lidhje me vlerën doganore te transaktuar nga **Departamenti Operativ Hetimor** pranë kompanive eksportuese te mallit 4-Nga personeli përpunues doganor nuk është ezauruar investigimi i çmimeve te transaktuara për mallra te ngjashëm te transaktuar te nxjerra këto nga sistemi Asycuda Word

5-Nuk rezultojnë kontrolle te kryera nga Drejtoria e Kontrolleve Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014

datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2022-31.12.2024 të për praktikat doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtme.

6- Konstatohet se nga Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës se Riskut nuk rezultojnë deklaratimet e trajtuara sa me poshtë ne profil risku të me qellim verifikimin e sakte të vlerës së mallit me risk të lartë deklarimi.

Neni 70 i ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” përcakton se “Metoda dytësore për vlerësimin doganor”

1. Kur vlera doganore e mallrave nuk mund të përcaktohet në bazë të nenit 66, ajo përcaktohet duke ndjekur, sipas radhës, procedurën e përmendur nga shkronja “a” deri në “ç”, të pikës 2, të këtij neni, duke u ndaluar në të parën shkronjë, sipas së cilës mund të përcaktohet vlera doganore e mallrave. Radha e zbatimit të shkronjave “c” dhe “ç” këmbëhet nëse këtë e kërkon deklaruesi.

2. Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

a) vlera e transaksionit e mallrave identike, të shitura për eksport për në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në kohën ose afërsisht në të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

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

c) vlera e bazuar në çmimin për njësi, me të cilën mallrat e importuara ose mallrat identike apo të ngjashme, që u korrespondojnë mallrave të importuara, u janë shitur brenda territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, në sasinë më të madhe të përgjithshme, personave, të cilët nuk kanë lidhje me shitësit

Konstatohet se nuk rezultojnë verifikime doganore të kryera nga administrata doganore shqiptare të kërkuara pranë Administratës Doganore të Turqisë bazuar në Marrëveshjen Respektive të Bashkëpunimit midis dy administratave doganore. Në përfundim nga ana e grupi auditues janë llogaritur edhe shuma të diferencave respektive në shumën **139,962,663** leke për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit që mund të lindin si pasojë e rivlerësimit të mallrave të mësipërm të kreut 44 të NM në RSH pas kushteve të reja të ndodhura pas procedurave verifikuese nga Dega Doganore Durrës ose përgjigjeve që mund të vijnë nga Administrata Doganore e Turqisë pas procesit verifikues për praktika të importuara nga subjekti “D.”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se:

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprahe ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me llogaritje të diferencave të vlerës së mallit krahasuar këto me cime alternative të deklaruara për mallra identike dhe të ngjashëm me efekte të mundshme në Buxhetin e Shtetit.

♦ **Ne lidhje me auditimin e dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave që paguajnë akcizë sipas përcaktimeve ligjore të Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat” në RSH.** Nga shqyrtimi me zgjedhje të dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se rezultojnë deklarime mallrash që trajtohen me akcizë sipas Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” dhe nuk rezultojnë të jene trajtuar me shkallë akcize sipas përcaktimeve ligjore të ligjit të Akcizës në RSH. Sipas përcaktimeve të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” produktet e mëposhtëm cilësohen si produkte energjetike.

Në kuptim të këtij ligji, konsiderohen produkte energjetike produktet e mëposhtme:

a) që klasifikohen në kodet e NK 1507 deri 1518, kur janë të destinuara të përdoren si lëndë djegëse ose karburant;

b) që klasifikohen në kodet NK 2701, 2702 dhe 2704 deri 2715

c) Produkte energjetike konsiderohen gjithashtu;
 b) shtues ose mbushës të lëndës djegëse të motorëve, nëse deklarohen si të tilla
 d) që klasifikohen në kapitullin NK 34
 dh) që klasifikohen në kapitullin NK 38;
 e) që klasifikohen në kreun NK 3817,
 d) Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesë s së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar.

Ne tabelën e Shtojcës për Mallra te Tatueshme ne RSH, bashkëlidhur Ligjit te Akcizës sipas Ligjit nr. 61/2012 **“Për Akcizat në RSH”** ne kategoritë që përfshihen si mallra te cilat duhet te paguajnë akcize ne vlerën 40lek/kg artikujt e mëposhtëm:

-kod L000 “Preparatet antiplasëse, frenues oksidimi; Alkibenzenet e përziera preparatet antiplasëse, frenues oksidimi, stabilizator rrëshire, përmirësues viskoziteti, kundër korrozionit, dhe elemente në Buxhetin e Shtetit, të përgatitura që deklarohen ne krerët
3811 dhe 3817 te NM te RSH”
-kod L000 “Preparatet antiplasëse, frenues oksidimi, stabilizator rrëshire, përmirësues viskoziteti, kundër korrozionit, dhe elemente në Buxhetin e Shtetit, të përgatitura për vajrat minerale (përfshirë benzinën) apo lëngje të tjera të përdorura për qëllime të tjera si vajrat minerale Alkibenzenet e përziera dhe Alkinaftalenet e te deklaruar ne kodet
3403.... te NM ne RSH

Ne tabelën e Shtojcës për Mallra te Tatueshme ne RSH, bashkëlidhur Ligjit te Akcizës sipas Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” konstatohet se ne kategoritë që përfshihen si mallra ose produkte energjetike trajtohet edhe artikujt “Aditiv Motori”, “Solucion Korroziv” Sprajt për Vida, “Sprajt per Graso” “Aditiv per injektim ne puse nafte” dhe “Aditiv Asfalti” “Pastrues Motori”, Vaj “Motori”, “Alkol metilik”, “Praimer Vernik”. Konstatohet se këto produkte te deklaruar ne praktika doganore respektive nuk rezultojnë te përfshira me shkalle akcize sipas përcaktimeve të ligjit nr. 61/2012 **“Për Akcizat në RSH”**.

Konstatohet se deklarime te mallrave natyrës se mësipërme që klasifikohen ne kreun “2710” dhe *34* dhe * 38*nuk kane paguar detyrimin e Taksës Kombëtare te Akcizës ne nivelin 5 lek/kg, 37 lek/litri, dhe 40 leke/kg. Konstatohet se nuk ka prova administrative dhe fakte konkrete ne lidhje me përdorimin dhe destinacionin final të këtyre produkteve .Pika D e nenit 50 te nr. ligjit nr. 61/2012 **“Për Akcizat në RSH”** përcakton se:

Çdo produkt i përcaktuar në shkronjat “a”, “b” e “c” të pikës 2 të këtij neni dhe çdo produkt tjetër, që përdoret si zëvendësues, mbushës ose shtues për lëndët djegëse ose karburantet, i nënshtrohet pagesë s së akcizës, sipas të njëjtit nivel akcize dhe në bazë të njëjtave kushte, si për lëndët djegëse ose karburantin, të cilën ka zëvendësuar, mbushur ose shtuar.

Gjithashtu:

1-Per periudhën ne juridiksion auditimi nuk rezultojnë mostrime laboratorike të kryera për këtë produkt energjistik me qellim verifikimin ose jo te mundësisë se pagesë s se akcizës sipas ligjit nr. 61/2012 **“Për Akcizat në RSH”**.

2-Nuk rezultojnë kontrole te kryera nga Drejtoria e Kontrolleve Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.01.2021-31.12.2023 të për praktikat doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtme.

3-Konstatohet se nga e Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës se Riskut nuk rezultojnë deklarimet e trajtuara sa me poshtë ne profil risku te me qellim verifikimin e sakte te deklarimit te cilësisë se mallit për efekte se pagesë s se akcizës sipas ligjit nr 61/2012 **“Për Akcizat në RSH”**.

4-Ne dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikave doganore te trajtuara nuk pasqyrohet sakte dhe ne mënyre te qartë destinacioni i përdorimit te kësaj sasive malli.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit nga operatorët ekonomike deklarues dhe nga agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie te detyrimeve doganore dhe sanksione doganore respektive veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a;

250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga ana e sektorit të vlerës pranë DVQse dhe SKAO për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material. Nga ana e grupit auditues janë llogaritur edhe detyrimet respektive të shoqëruara me penalitete përkatëse trajtuar më konkretisht në anekset bashkëlidhur këtij Raportit Përfundimtar të Auditimit. Trajtuar rastet e deklarimit për mallrat të natyrës

*“Aditiv motori” dhe “Aditiv për Injektiv ne Puse Naftë” deklaruar nga subjekti S. me Nipt L. “Aditive Asfalti”.
“Te tjera”*

për të cilët nuk është paguar detyrimi i akcizës me shkallë 40lek/kg, 37 lek/litri dhe 5 lek/kg. Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet ku janë konstatuar deklarime pa pagesë të taksës kombëtare të akcizës.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson detyrim doganor të munguar të taksës së akcizës në praktikën doganore të mësipërme në shumën 14,265,918 (detyrim dhe gjore) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, (pa vjele) objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦. Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar në Kapitullin *27* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë ndjekja dhe verifikimi i pagesës së detyrimeve të akcizës për mallra produkte energjetike për sasinë 2,552, 220 litra solvent në shumën e llogaritur të një detyrimi doganor prej 113,318,568 leke të importuar nga ky subjekt për të cilat nuk rezultoi i paguar detyrimi i akcizës në shumën **37/lek/litër** dhe për të cilin nuk janë kryer veprime verifikuese nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për pagesën e detyrimeve doganore në shumën 113,318,568 leke nga kompania me Nipt M. dhe me Nipt L. edhe pse përzgjedhja e profilit të riskut ka qenë 100% me risk

Në përfundim nga ana e grupit auditues janë llogaritur edhe rivlerësime të detyrimeve doganore të akcizës për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit që do të rezultojë nëse malli **“solvent”** duhet të paguajë detyrime doganore akcize.

Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksportit ose në njoftimin rieksportit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Bazuar në konstatimet e mësipërme konstatohen mangësi në kryerjen e shqyrtimeve të detajuara me të thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar në **Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr 14355 prot DPD date 19.06.2018** sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje dhe në referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesës së akcizës për mallin solvent si produkt si dhe pranë Drejtorisë së Monitorimit të Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies në profilin e riskut të deklarimeve të mallrave të trajtuara sa më sipër në profilin e riskut. Në përfundim të

analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative të krijuara nëse ky mall do të duhej të paguante shkallë akcize 37 lek/litri të trajtuar sa me sipër të cilat me pasoja në të Ardhurat e Buxhetit të Shtetit në shumën **113,318,337 leke**.

NE LIDHJE ME AUDITIMIN E PROCEDURAVE TE KLASIFIKIMIT TARIFOR TE MALLRAVE

♦. Në lidhje me importet e kryera për artikullin “*Qumësht UHT 3.6% yndyre*”, nga Italia trajtuar me tarife doganore 0% sipas kushtit MSABE u konstatua se malli qumësht UHT me 3.6 yndyrë është deklaruar në kreun *19019099* të NM në RSH, ndërsa deklarime të tjera të artikullit qumësht UHT me yndyre rezultojnë të deklaruara në kapitullin 4 të NM në RSH dhe trajtuar me tarife doganore 10% edhe në kushtet e mallrave me origjinë MSABE. Gjate auditimit konstatohet se :

1-Kapitulli 4 përfshin “***Produktet bulmetore; vezët e zogjve; mjalti natyral; produkte të ngrënë me origjinë prej kafshëve, të pa përfshira apo të paspecifikuara diku tjetër***”

2-Shenimi nr 5. i Kapitullit nr. 4 përcakton se në këtë kapitull nuk klasifikohen pra përjashtohen “***(c) Produkte të përfutuara nga qumështi duke zëvendësuar një apo me shumë prej përbërësve të tij natyral (për shembull, yndyra butirike) nga një substance tjetër (për shembull, yndyra oleike) (kreu 1901 ose 2106); ose***”

3-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se nuk dokumentohet në certifikata analize veterinare dhe fitosanitare heqja ose mos prania e yndyrës shtazore dhe zëvendësimi i saj me yndyrë butirike ose oleike.

4-Nga shqyrtimi në sistemin Asycuda Word administrohet një dokument Certifikatë Veterinare e Vitit 2022 (dhjetor) për lejim leje eksporti të këtij produkti drejt Shqipërisë.

5-Per periudhën në juridiksion auditimi nuk rezultojnë mostrime laboratorike të kryera për këtë produkt qumësht UHT me 3.6 yndyrë është deklaruar në kreun *19019099* të NM në RSH, ndërsa deklarime të tjera të artikullit qumësht UHT me yndyre rezultojnë të deklaruara në kapitullin 4 të NM në RSH dhe trajtuar me tarife doganore 10% edhe në kushtet e mallrave me origjinë MSABE

7-Nuk rezultojnë kontrolle të kryera nga Drejtoria e Kontrolleve Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.01.2021-31.12.2023 të për praktikat doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtme.

8- Konstatohet se nga Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës së Riskut nuk rezultojnë deklaratimet e trajtuara sa me poshtë në profil risku të me qëllim verifikimin e sakte të deklarimit tarifor të mallit me risk të lartë deklarimi në kapitullin 4 të NM të RSH ku trajtimi tarifor është 10% edhe në kushtet e origjinës preferenciale MSABE.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rasteve me deklarime malli të natyrës “qumësht me yndyrë” për të cilat janë rekomanduar riklasifikim tarifor me efekte për të ardhura të munguara.

Në përfundim nga ana e grupi auditues janë llogaritur edhe rivlerësime të detyrimeve doganore respektive për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit si pasojë e mosdeklarimit të mallit “***Qumësht me yndyrë***” deklaruar në kodin tarifor *19019099* ndërkohë që duhet të ishte deklaruar në Kapitullin 4 të NM në RSH të cilat trajtohen me tarife doganore preferenciale 10% .Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmblledhëse të hyrjes, deklaratën përmblledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Bazuar në konstatimet e mësipërme, në mungesë të shqyrtimeve të detajuara nga Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” pranë Drejtorisë së Laboratorit Kimik Doganor me qëllim analizimin e sakte dhe ligjor të klasifikimit tarifor të artikullit “Qumësht UHT me yndyrë” deklaruar në kodin tarifor *19019099* të NM në RSH dhe pranë Drejtorisë së Monitorimit të Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies në profil risku të deklarimeve të mallrave të trajtuara sa me poshtë në profil risku të me qëllim verifikimin e sakte të deklarimit tarifor të mallit me risk të lartë deklarimi në kapitullin 4 të NM të RSH ku trajtimi tarifor është 10% edhe në kushtet e origjinës preferenciale MSABE. Në përfundim të analizës, gjykimet si dhe faktet e mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efektet negative të krijuara nëse ky artikull do të klasifikohet në kapitullin 4 të NM në RSH dhe do të rezultojë me pagesë detyrimit të tarifës doganore 10% me pasojë në të Ardhurat e Buxhetit të Shtetit në shumën **338,676 leke detyrim dhe 338,676 leke gjobe.**

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “73” për artikujt të ndryshëm të deklaruar “u ritrajtuan klasifikime të gabuara tarifore të kapitullit *73* për mallrat e cituar të cilët duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% në kapitullin *73* kreu *7325*, *7326* dhe kurrat *730722*, *730792* me efektet në pagesën e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjinë preferenciale referuar të Dhënave të NM në RSH ndërkohë që janë klasifikuar në kode tarifore me tarifë 0% të kapitullit *73*

7325 Artikuj të tjera të derdhur prej gize apo celiku:
7325 10 00 – Prej gize të derdhur jo të farketueshme 15 –
– Te tjera
7325 91 00 – Sferat grise dhe artikuj të ngjashëm për mullinjtë 15 –
7325 99 – Te tjera:
7325 99 10 – Prej gize 15 –
7325 99 90 – Te tjera 15

7326 Artikuj të tjere prej gize apo celiku:
– Te farketuar apo të stampuar, por jo me tej të punuara:
7326 11 00 – Sferat grise dhe artikuj të ngjashëm për mullinjtë 15 –
7326 19 – Te tjera:
7326 19 10 – Te farketuara me stampe të hapur 15 –
7326 19 90 – Te tjera 15 –
7326 90 – Te tjera:
7326 90 30 – Shkallet dhe shkallaret 15 –
7326 90 40 – Paletat dhe platforma të ngjashme për mbajtjen e mallrave 15 –
7326 90 50 – Rele të kabllot, tubacionet dhe të ngjashmet 15 –
7326 90 60 – Ventilatorët jo-mekanikë, kanaltë kulluese, grepat dhe artikuj të ngjashëm për përdorim në industrinë ndërtuese 15 –
– Artikuj të tjere prej gize apo celiku:
7326 90 92 – Te farketuara me stampe të hapur 15 –
7326 90 94 – Te farketuara me stampe të mbyllur 15 –
7326 90 96 – Te pjekura 15 –
7326 90 98 – Te tjera 15

– Te tjera, prej celiku të pandryshkshëm:
7307 22 – Brylla, perkulje dhe minge të filetueshme:
7307 22 10 – Menget 15 –
7307 22 90 – Brjllat dhe perkuljet 15 –

7307 92 – Brylla, perkulje dhe minge të filetueshme:
7307 92 10 – Menget 15 –
7307 92 90 – Brjllat dhe perkuljet 15 –

-Trajtuar në praktikën doganore në tabelë edhe rastet ku janë trajtuar praktika doganore të përzgjedhura nga sistemi Asycuda World të deklaruara në kapitullin 73 për artikujt “Artikull i gatshëm prej çeliku dhe hekuri”, të natyrës “Berrylla Rakorderi, Fllanxha, Gardh Metalik, pllaka metalike të përfunduara, Kosha metalik, Mbajtëse hekuri,” me tarife baze 0% të cilat duhet të ishin deklaruar në kreun *7325*, *7326* dhe kurrat *730722*, *730792* me tarife baze 15% sipas kushtit jopreferencial MSABE duk kryer dhe konsumuar keq

deklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të paarkëtuara në Buxhetin e Shtetit. Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt *“Artikull i gatshëm prej çeliku dhe hekuri”*, te natyrës *“Bërryla Rekorderi, Fllanxha, Gardh Metalik, Kafaz Zogj, Kosha metalik, Mbjatëse hekuri, zgara metalike, kangjella, metalike”* Konstatohet se subjekti audituar Dega Doganore Durrës **me shkresën nr 5243/10 date 14.04.2025** ka deleguar ne trajte observacioni **ankesën e subjektit “A. shpk” me nipt L.** ne lidhje me deklarimin e mallit **“vaske zinkimi”** duke deklaruar se ky produkt është pjese e një linje teknologjike siç pretendohet nga lista e vendosjes se organizimit te brendshëm të objektit me repart galvanizimi metalesh me adrese ne uzinën 12 ish kombinati metalurgjik. Ne ankese subjekti pretendon se kjo vaske është pjese e një linje përpunimi llamarine dhe zinkimi qe klasifikohet si e tere ne kreun “8462” me një tarife doganore 0%, duke pretenduar se klasifikimi ne kreun 7326 te NM nuk është i drejte. Grupi auditues merr ne konsiderate faktin se qëllimi i importimit te artikullit vaske e linjës se zinkimit është kompletimi i linjës se zinkimit te investuar me pare nga ky operator ekonomik detajuar me qarte ne pjesën shënime te vendndodhjes e repartit për punime mekanike. Praktika rezulton ne kanal jeshil pa kontroll doganor. Gjithashtu konstatohet se subjekti A. operon edhe me rrëgjim doganor përpunimi metalesh me aktivitet te regjistruar pranë Degës Doganore Durrës. Gjithashtu nga Dega Doganore Durrës nuk rezultojnë te jene kryer kontrole dhe verifikime pranë selisë se kontabilitetit te kompanisë me qellim verifikimin e investimit te kryer bazuar ne nenin 47 deri 49 te Kodit Doganor ku përcaktohet se përcakton se :*“Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”* si dhe paragrafi nr. 2 *“Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”*. Ne vijim Dega Doganore Durrës nuk ka kryer program kontrolli specifik per verifikimin e deklarimit tarifor te mallit **“vaske zinkimi”** për mallin e deklaruar me pare për te cilin është lënë rekomandim për pagese te tarifës doganore ne masën 15% duke verifikuar ne vend procesin e linjës teknologjike, llojin dhe funksionin e artikullit vaske zinkimi dhe duke kryer verifikime te plota me qellim saktësinë e plote te informacionit tarifor te dhënë me pare ne funksion te pagesë s ose te tarifës doganore prej 15% ose jo.

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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 ana e grupit auditues janë llogaritur edhe detyrimet respektive shoqëruara me penalitete përkatëse trajtuar më konkretisht në anekset bashkëlidhur këtij Raportit Përfundimtar te Auditimit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 14,572,970 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “73” dhe “94” për artikujt te deklaruar ne kodin tarifor te konstruksioneve metalike te natyrës mbajtëse dhe rafte metalike te cilat janë deklaruar me tarife baze 0% dhe janë me origjine malli jashtë Komunitetit Evropian dhe

nuk janë deklaruar nen kushtin preferencial te tarifës preferenciale sipas Marrëveshjeve Tarifore ne fuqi. Konstatohet se këto mallra janë deklaruar ne kapitujt 73 ne kodin tarifor *73089059* **me tarife doganore baze 0%** dhe ne kapitullin 94 ne kreun tarifor *9403* **me tarife doganore baze 0%** kryesisht nga vend eksportimi KINE. (NEU) duke u deklaruar ne emërtesa tregtare si p.sh **”konstruksione metalike për mbajtje paneli”, “aksesore suporet metalike”, “pjesë për rafte metalike dhe rafte metalike”.**

7308 Konstruksionet (përjashto parafabrikatet e kreut 9406) dhe pjesët e konstruksioneve (p.sh., urat dhe seksionet e urave, porta shluze, kullat, shtylla për grillat, çatitë, skeletet e çative, dyert dhe dritaret dhe skeletet e tyre dhe pragjet për dyert, qepenat, parmakë, shtylla dhe kolona) prej gize apo çeliku; pllaka, shufra, kënde, forma, seksione, tuba dhe te ngjashme te tyre, te përgatitur për përdorim ne konstruksionet, prej gize apo çeliku:

7308 10 00 – Urat dhe seksionet e urave Pa takse —

7308 20 00 – Kullat dhe shtylla për grilla Pa takse —

7308 30 00 – Dyer, dritare dhe skeletet e tyre dhe pragjet per dyert Pa takse -

7308 40 00 – Pajisjet për skelat, mbështetësit e tyre Pa takse —

7308 90 – Te tjera:

Vetem apo kryesisht prej fletave:

7308 90 51 – – – Panele te përbëra prej dy mureve flete te profiluara (te valëzuara)

me një bërthamë izoluese Pa takse

7308 90 59 – – – Te tjera Pa takse —

7308 90 98 – – Te tjera Pa takse —

9403 Mobilieri te tjera dhe pjesët e tyre:

9403 10 – Mobilieritë metalike te një lloji te përdorura ne zyra:

9403 10 51 – – – Tavolinat e punës Pa takse —

9403 10 58 – – – Te tjera Pa takse —

9403 10 91 – – – **Rafte me dyer, kanata apo doreza** **Pa takse**

9403 10 93 – – – Kabinete te dosjeve, te indeksit te kartave apo te tjera **Pa takse**

9403 10 98 – – – Te tjera Pa takse —

9403 20 – Mobilieri te tjera metalike:

9403 20 20 – – Shtretërit Pa takse —

9403 20 80 – – Te tjera Pa takse —

Mobilje prej druri te një lloji te përdorura ne zyra:

9403 30 11 – – – Tavolinat e punës Pa takse —

9403 30 19 – – – Te tjera Pa takse —

9403 30 91 – – – **Rafte me dyer, kanata apo doreza; kabinete te dosjeve, te indeksit**

te kartave dhe te tjera Pa takse —

9403 30 99 – – – Te tjera Pa takse —

9403 40 – Mobilje prej druri te një lloji te përdorura ne kuzhine:

9403 40 10 – – Komplekse kuzhine te përshtatura Pa taks

9403 40 90 – – Te tjera Pa takse —

9403 50 00 – Mobilje prej druri te nje lloji te përdorura ne dhome gjumi Pa takse —

9403 60 – Mobilje te tjera prej druri:

9403 60 10 – – Mobilje prej druri te nje lloji te përdorura ne dhomën e ngrenies dhe

ne dhomën e ndenjes Pa takse

9403 60 30 – – Mobilje prej druri te një lloji te përdorur ne dyqane Pa takse

9403 60 90 – – Mobilje te tjera prej druri Pa takse —

9403 70 00 – Mobilje prej plastike Pa takse —

Mobilje prej materialesh te tjera, përfshi kallamin, shelgun,

bambune apo materiale te ngjashme

9403 82 00 – – Prej bambuje Pa takse —

9403 83 00 – – Prej palme Pa takse —

9403 89 00 – – Te tjera Pa takse —

9403 90 – Pjeset:

9403 90 10 – – Prej metali Pa takse —

9403 90 30 – – Prej druri Pa takse —

9403 90 90 – – Prej materialeve te tjera Pa takse

7326 – Artikuj te gizës apo te çelikut

7326 90 30 – – Shkallet dhe shkallaret 15 —

7326 90 40 – – **Paletat dhe platforma te ngjashme per mbajtjen e mallrave** 15 —

7326 90 50 – – Relete për kabllot, tubacionet dhe te ngjashmet 15 —

– – **Artikuj te tjerë prej gize apo çeliku:**

7326 90 96 – – – Te pjekura 15 —

8302 Mbajtëset, pajisje prej metaleve baze dhe artikuj te ngjashëm te 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 varesë 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 dyerve prej metali baze:

– Mbajtëse, pajisje dhe artikuj te tjerë te ngjashëm:

8302 41 90 --- Te tjera 15 ---

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

8302 49 00 --- Te tjera 15

8304 00 00 Dollapë për dosje, dollapë për indeksat e dokumenteve, tabaka për vendosjen e letrave, mbajtëse letrash, mbajtëse lapsash, mbajtëse te kancelarive te zyrës dhe pajisje te ngjashme tavoline apo zyre, prej metali baze, përveç mobilierive te zyrës te kreut 9403 15

Shënimi nr. 3 i Nomenklaturës së Mallrave në RSH përcakton se :

3. Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme:

(a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm. Megjithatë, kur dy apo me shume krerë secili i referohet vetëm pjesës se materialeve apo substancave qe bëjnë pjese ne mallrat e përberë apo te përziera, apo vetëm pjesës se artikujve ne një grup te vendosur për shitjen me pakice, këta krerë do te vlerësohen njëllë te specifikuar ne lidhje me këto mallra, edhe nëse njeri prej tyre jep një përshkrim me te sakte apo me te plote te mallrave.

(b) mallrat e përberë dhe përzierjet qe përbehen nga materiale apo komponentë te ndryshëm dhe mallrat e vendosura ne një grup për shitjen me pakice, te cilat nuk mund te klasifikohen sipas rregullit 3 (a) do te klasifikohen sikur përbehen nga materialet apo komponenti qe i jep atyre karakterin thelbësor, aq sa është e mundur te zbatohet ky kriter.

(c) kur mallrat nuk mund te klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do te klasifikohen ne kreun i cili ndodhet i fundit ne rendin numerik, midis atyre mallrave qe meritojnë te njëjtin vlerësim.

4. Mallrat qe nuk mund te klasifikohen sipas rregullave te mësipërme do te klasifikohen ne krerët me te përshtatshëm, me mallrat me te cilat ato janë te ngjashme.

1-Konstatohet se ne praktikën doganore të mëposhtme artikulli ”**konstruksione metalike për mbajtje paneli**”, ”**aksesore suporte metalike**”, ”**pjese për rafte metalike dhe rafte metalike**”. janë deklaruar me tarife doganore baze 0% dhe mallrat rezultojnë te deklaruar jashtë kushtit preferencial MSABE

2-Për periudhën ne juridiksion auditimi nuk rezultojnë kontrolle të kryera nga **Dega Doganore Durrës** me qëllim verifikimin e destinacionit doganor te mallrave te deklaruar si dhe rikanalizime në kanal profil risku për qëllime te vërtetësisë se klasifikimit doganor të mallrave të deklaruar me qëllim klasifikimit tarifar ne kapitullin 73 ne kreun 7326 me tarife baze 15%, ne kapitullin 83 me tarife baze 15% bazuar edhe ne shënimet 3 (c) dhe 4 te Shënimeve te NM ne RSH.

3-Nuk rezultojnë kontrolle te kryera nga **Departamenti Operativ Hetimor** konkretisht **Drejtoria e Kontrolleve Pas Zhdoganimit dhe Drejtoria e Hetimit** pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 ”Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2022-31.12.2024 të për praktikën doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtme me një detyrim potencial te rillogaritur ne shumen 119,261,493 leke nëse mallrat e deklaruar do te rezultojnë te klasifikuar ne kode tarifoje me tarife doganore 15%

4-Konstatohet se nga e Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës se Riskut nuk rezultojnë deklarimet e trajtuara sa me poshtë ne profil risku te me qellim verifikimin e sakte te deklarimit te cilësisë se mallit për efekte se pagesëse një tarife me larte se ajo e deklaruar

5-Ne dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikave doganore te trajtuara nuk pasqyrohet sakte dhe ne mënyre te qarte destinacioni i përdorimit te kësaj sasive malli , dokumentacioni shoqërues nuk është i plote dhe importet e mallit janë kryer nga vende me risk te larte

6-Nuk rezulton qe te ketë marrëveshje bashkëpunimi midis Administratës Doganore Shqiptare dhe Administratës Doganore te vendeve eksportuese kryesisht nga KINA (NEU) me qëllim ezaurimin e procesit te verifikimit doganor të dokumentacionit ligjor te praktikave doganore

7-Nuk rezulton asnjë iniciative ose komunikim shkresor midis Administratës Doganore dhe Administratës Tatimore bazuar ne **Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018** sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 te kësaj Marrëveshje.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rasteve me deklarime malli te natyrës “Mbajtëse metalike” për te cilat janë rekomanduar verifikime me qellim riklasifikimin tarifor me efekte ne ardhura te munguara ne Buxhetin e Shtetit

Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporitit ose në njoftimin rieksporitit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues’’

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprahe ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë’’.

Bazuar ne konstatimet e mësipërme të kryhen shqyrtime të detajuara me te thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar ne **Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018** sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 te kësaj Marrëveshje dhe ne referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të klasifikimit tarifor te artikullit “**konstruksione metalike për mbajtje paneli**”, “**aksesore suporte metalike**”, “**pjesë për rafte metalike dhe rafte metalike**”. si dhe pranë Drejtorisë së Monitorimit të Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies ne profil risku te deklarimeve te mallrave te trajtuara sa me sipër ne profil risku. Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative te krijuara nëse këto artikuj do te klasifikoheshin ne kode doganore me tarife 15% sipas arsyetimit te trajtuar sa me sipër te cilat mund te rezultojnë me pagese detyrimit te tarifës doganore 15% me pasoja te mundshme ne të Ardhurat e Buxhetit te Shtetit ne shumen **119,112,337** leke .

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “84” për artikujt te ndryshëm te deklaruar “ u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 6% ne kapitullin për artikullin *39* për mallra “Rekorderi Plastike” dhe ne kapitullin 73 kreu *7325*,*7326* për mallra “Zinxhirë mjeti” dhe “Rekorderi metalike” dhe krerët *730722*, *730792* me tarife baze 15% me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH ndërkohë që janë klasifikuar në kode tariforë me tarifë 0% të kapitullit *73*Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt “Rekorderi Plastike, zinxhirë mjeti, dhe rekorderi plastike”

Viti	DaV	Nipt	Subjekt	Kodi 2	malli	pesha	VI Stat	tarifa	detyrim/lek	gjobe/leke	agj
2023	111017	K.	"H. S.	84	Rakorderi plastike	646	566,856	15%	102,034	102,034	J004

2023	16861	M.	B.G.	84	zinxhire mjeti	2300	617,715	15%	111,189	111,189	J024
2024	7536	K.	B.	84	zinxhire mjeti	1425	759,184	15%	136,653	136,653	J003
2023	159597	L.	H. S.	84	rakorderi metalike	368	974,648	15%	175,437	175,437	J141
2023	32104	L.	H. P.	84	zinxhire mjeti	1010	295,998	15%	53,280	53,280	J141
2023	148142	L.	K.M.	84	zinxhire mjeti	540	166,411	15%	29,954	29,954	J142
2023	124804	K.	M.	84	zinxhire mjeti	1300	520,491	15%	93,688	93,688	J097
2023	105499	L.	V./ C.	84	zinxhire mjeti	425	203,683	15%	36,663	36,663	J033
					Totali				738,897	738,897	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rasteve me deklarime malli te natyrës “Rakorderi Plastike, zinxhirë mjeti, dhe rekorderi plastike” për te cilat janë rekomanduar verifikime me qellim riklasifikimin tarifar me efekte ne ardhura te munguara ne Buxhetin e Shtetit

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 1,477,940 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “0406” për artikujt te ndryshëm te deklaruar_u ritrajtuar klasifikime të gabuara tarifarë të kapitullit *04* për mallrat e cituar te natyrës “**Djath Pecorino**” cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% sipas kushtit MSABE ndërkohë që duhet ishte klasifikuara me tarifë doganore 15% sipas kushtit preferencial ne kodin tarifar *04069063*

0406 90 63 – – – – – Fiore Sardo, Pecorino 15
--

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rasteve me deklarime malli te natyrës “**Djath Pecorino**” për te cilat janë rekomanduar detyrime doganor te munguara si pasoje e klasifikimit tarifar te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 585,044 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “83” për artikujt te ndryshëm te deklaruar_u ritrajtuar klasifikime të gabuara tarifarë të kapitullit *8308* kodi tarifar 8308900 për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% te cilat duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% ne kapitullin ne kapitullin 73 kreu *7325*,*7326* për mallra “**kapse metalike**” dhe “**aksesor metalik**”, “**kapak metalik**” “**ganxhe metalike**” dhe krerët *730722*, *730792*, kapitullin 83 kreu “8305” dhe kreun “8302” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH. Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tarifarë për artikujt e sipërcituar.

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli te natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për te cilat janë rekomanduar detyrime doganore te munguara si pasoje e klasifikimit tarifor te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 9,352,510 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “85” për artikujt te ndryshëm te deklaruar u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë për mallrat te cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% te cilat duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 10% për mallra te natyrës “***Fshesa me korrent 1400 Wat***” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH ndërkohe që janë klasifikuar në kode tariforë me tarifë 0%. Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt e sipërcituar. Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli te natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për te cilat janë rekomanduar detyrime doganore te munguara si pasoje e klasifikimit tarifor te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 535,858 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “85” për artikujt te ndryshëm te deklaruar u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit ****8501**** për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% ndërkohë qe duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 2% ne kapitullin 85 kreu ****8502**** për mallra te natyrës “***Gjeneratore/nafte/benzinë***” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH. Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli te natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për te cilat janë rekomanduar detyrime doganore te munguara si pasoje e klasifikimit tarifor te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi

doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 170,204 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “94” për artikujt te ndryshëm te deklaruar u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit *9401* për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% te cilat duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% ne kapitullin “9403” për mallra te natyrës “**Susta krevati**” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH. Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt e sipërcituar.

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesësse detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli te natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për te cilat janë rekomanduar detyrime doganore te munguara si pasoje e klasifikimit tarifor te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 362,862 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “40” për artikujt te ndryshëm te deklaruar ne kreun 4016 te Nomenklaturës e Mallrave ne RSH u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit *40* për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% te cilat duhet të ishin klasifikuar ne kreun 4010 me tarifë doganore 15% për mallra te natyrës “**rripa/transmisioni /konvejerë**” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH. Mallrat janë deklaruar ne kreun tarifor 4016 te trajtuar me tarife doganore baze 0% dhe nga përshkrimi dhe emërtimi i mallit sipas rregullave te Nomenklaturës se Mallit duhet te ishin klasifikuar ne kreun “4016” me tarife baze 15% me efekte dhe pasoja ne te ardhurat doganore.

4016 Artikuj te tjerë prej gome te vullkanizuar te tjera nga goma e forte:

4016 10 00 – Prej gomës celulare	Pa takse —
– Te tjera:	
4016 91 00 – – Mbulesat e dyshemE. dhe mushamatë	Pa takse —
4016 92 00 – – Gome fshirëse	Pa takse —
4016 93 00 – – Rondelat, guarnicionet dhe vuloses te tjerë	Pa takse —
4016 94 00 – – Parafango per anijet apo doket lundruese nëse janë apo jo te fryrshem	Pa takse —
4016 95 00 – – Artikuj te tjerë te frytshëm	Pa takse —
4016 99 – – Te tjera:	
– – – Për mjetet motorike te krerëve 8701 deri 8705:	
4016 99 52 – – – Pjesët lidhëse gome-metal	Pa takse —
4016 99 57 – – – Te tjera	Pa takse —
– – – Te tjera	
4016 99 91 – – – Pjesët lidhëse gome-metal	Pa takse —
4016 99 97 – – – Te tjera	Pa takse

Shenimi 8 i NM ne RSH përcakton se :

Kreu 4010 përfshin rripat e konvejerëve apo te transmisionit prej pëlhure tekstili te ngopur, veshur, mbuluar apo laminuar ne gome apo bere nga korda apo fije tekstile te ngopura, veshura, mbuluara apo mbrojtur me gome.

4010 Rripat apo shiritat e transmisionit apo te konvejerëve, prej gome te vullkanizuar:

– Rripa apo shirita te konvejerëve:	
4010 11 00 – – Te përforcuara vetëm me metal	15 —
4010 12 00 – – Te përforcuar vetëm me materiale tekstile	15 —
4010 19 00 – – Te tjera	15 —
– Rripa apo shirita te transmisionit:	
4010 31 00 – – Rripa transmisioni te seksionit kryq trapezoidal (rripat V), te dhëmbëzuar, te një perimetri te jashtëm me tepër se 60 cm por jo me tepër se 180 cm	15 —
4010 32 00 – – Rripa transmisioni te seksionit kryq trapezoidal (rripat V) te ndryshëm nga te dhëmbëzuarit, te një perimetri te jashtëm me tepër 15 4010 se 60 cm por jo me tepër se 180 cm	15
– – Rripa transmisioni te seksionit kryq trapezoidal (rripat V), te dhëmbëzuar, te një perimetri te jashtëm me tepër se 180 cm por jo me tepër se 240 cm	15
– – Rripa transmisioni te seksionit kryq trapezoidal (rripat V) te ndryshëm nga te dhëmbëzuarit, te një perimetri te jashtëm me tepër se 180 cm por jo me tepër se 240 cm	15
– – Rripa sinkronike, te një perimetri te jashtëm me tepër se 60 cm por jo me tepër se 150 cm	15
– – Rripa sinkronike, te një perimetri te jashtëm me tepër se 150 cm por jo me tepër 198 cm	15
–4010 – Te tjera	15

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesës se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar ne tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli te natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për te cilat janë rekomanduar detyrime doganore te munguara si pasoje e klasifikimit tarifor te munguar me efekte ne Buxhetin e Shtetit.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 9,205,457 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “15” për artikujt te ndryshëm te deklaruar u ritrajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit *15211010* për mallrat e cituar te cilët janë deklaruar me tarife doganore 2% dhe 10% te cilat duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% ne kapitullin *9602* për mallra te natyrës “flet dylli” me efekte në pagesen e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave pa origjine preferenciale referuar te Dhënave te NM ne RSH. Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt e sipërcituar.

Kapitulli 96 kreu 9602 përcakton se:

Materiale vegjetale te punuara apo materiale minerale te gdhendshme, dhe artikujt e këtyre materialeve; artikujt e gdhendur apo te kalleepuar prej dylli, stearine, prej gome natyrale apo rezin natyral apo prej pastave modeliste, dhe artikuj te tjerë te kalleepuar apo te gdhendur, te pa përfshira apo specifikuara diku tjetër; xhelatine e pa forcuar, e punuar (përveç xhelatinës se kreut 3503) dhe artikuj prej xhelatine te pa

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli të natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për të cilat janë rekomanduar detyrime doganore të munguara si pasoje e klasifikimit tarifor të munguar me efekte në Buxhetin e Shtetit

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rrillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikën doganore të mësipërme në shumën 4,356,156 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “22” për artikujt “Lëng Frutash” u ritrajtuan klasifikime tarifore të kapitullit *22* për mallrat e cituar në tabelën e mëposhtme të cilët rezultojnë të deklaruar në dokumentacionin shoqërues në kapitullin *20* me tarifë doganore 15% me efekte në pagesën e tarifës doganore referuar të Dhënave dhe shpjegimeve të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Në lidhje me deklarime mallra në kapitullin 22 të NM në RSH konstatohet në praktikën e mëposhtme se artikulli “Lëng Frutash” i importuar nga Italia me kushtin e tarifës preferenciale MSABE të përfituar sipas dokumentacionit shoqërues në deklaratën IMP 4 është deklaruar për hedhje për qarkullim të lire në territorin doganor shqiptar në kapitullin 22 dhe në kodin tarifor “22029919” dhe “22021000”.

Bazuar në dokumentin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit ky artikull përfiton tarifë bazë 15% në kapitullin 22 dhe tarife doganore efektive baze 0% në rastet kur malli është deklaruar dhe përfiton tarife preferenciale MSABE.

1-Konstatohet gjatë administrimit të dokumentacionit tregëtar bashkëlidhur praktikave doganore respektive se në “Faturat e Mallit dhe Deklaratat e Eksportit nga Komuniteti Europian (BE) dhe Certifikatat e Analizave të Mallit” për rastet e praktikave doganore të mëposhtme, se kodi i mallit të deklaruar nga subjekti eksportues ose prodhues është Kapitulli 20 dhe kreu 2009 (kodet respektive në fatura dhe çdo certifikatë analize të administruara në sistemin Asycuda Word)

2-Konstatohet se për deklarime mallrash në kreun 2009 sipas përcaktimeve të mëposhtme të këtij kreu përfshihen “Lëngje frutash (përfshire mushtin e rrushit) dhe lëngje zarzavatesh, të pa fermentuara dhe që nuk përmbajnë lende alkoolike shtese, nëse përmbajnë sheqer apo lende të tjera ëmbëltuese shtese “ mallrat e importuara nga Bashkimi Evropian të cilat përfitojnë kushtin preferencial MSABE paguajnë në import në Republikën e Shqipërisë tarifën doganore baze 15%.

3-Konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nga Drejtoria e Analizës e Riskut dhe Monitorimit nuk është ndërtuar profil risku për efekt të klasifikimi të gabuar tarifor për artikullin “Lëngje Frutash” për deklarime në kapitullin 22 ku ky artikull përjashtohet nga pagesa e tarifës doganore 15% nga periudha 2018 deri në momentin e auditimit.

4-Konstatohet nga dokumentacioni shoqërues i mallit përfshire për praktikën e mëposhtme se rezultojnë mostrime malli të kryera nga Laboratori Kimik Doganor për deklarime mallrash “lëng frutash la Doria” për deklarime në kapitullin 22 për vitin 2023 dhe 2024 duke kolauduar në përfundim në kodin tarifor *22029919* për operatore ekonomike të ndryshëm importues duke konkluduar në faktin që këto produkte “përmbajnë ndaj

peshës yndyre te fituar nga produktet e kreut 0401 deri 0404” fakt i cili bie ndesh me dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikave doganore te mëposhtme.

5-Konstatohet se ne disa raste dokumentacioni shoqërues i mallit trajton se përmbajtja minimale e koncentratit te frutat për produktet e importuara është në masën *“Frut minimumi 50%”*

6- Konstatohet ne shpjegimet e Notave Shpjeguese te Nomenklaturës se Mallrave ne RSH për kapitullin 20 se

a-Shënime pika 6 *“Për qëllimet e kreut 2009, shprehja "lëngje, te pa fermentuara dhe qe nuk përmbajnë alkool shtese" nënkupton lëngjet me një force alkoolike ndaj volumit (shiko Shënimin 2 te Kapitullit 22) jo me tepër se 0,5 % vol”*

b- shënime Shtese pika 5/B *“Lëngjet e frutave me sheqer shtese, me një vlere Briks qe nuk e kalon 67 dhe përmban me pak se 50 % ne peshe lëng frutash, humbin karakterin e tyre fillestar te lëngut te frutave te Kreut 2009”*

7- Rregulli Nr.3 i Nomenklaturës së Mallrave të publikuar për vitin 2021 përcakton se *“Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme: (a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm”*.

8-Nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit është trajtuar edhe në auditime të evaduara më parë kjo problematikë me qëllim pagesen e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara kërkimin e ri klasifikimit të mallit *“Lëng Frutash pure dardhe ose pjeshke minimumi 50% koncentrat”* në kreun 2009 me pagesë tarife bazë 15% edhe në kushtet e produkteve me origjinë MSABE të deklaruar më parë në kreun 2202 të NM ne RSH (Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë për vitin 2019 deri 2020 sipas Programit të Auditimit nr. 511/1 prot datë 14.05.2021 i përcjellë me shkresën përcjellëse nr. 511/147 prot datë 31.12.2021 tonën KLSH, Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet Viti 2021 përcjelle ne vitin 2022)

9. Konstatohet se nuk rezultojnë verifikime doganore te kryera nga administrata doganore shqiptare te kërkuara pranë Administratës Doganore te Italisë nga janë kryer edhe eksportet e mallit *“lëng frutash la Doria”* bazuar ne Marrëveshjen Respektive te Bashkëpunimit midis dy administratave doganore. Në përfundim nga ana e grupi auditues janë llogaritur edhe rillogaritje të detyrimeve doganore respektive per periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit që mund duhet te kishin lindur si pasojë e mos deklarimit te mallit lëng frutash ne kreun 20 te NM ne RSH sipas klasifikimit dhe trajtimit me tarifë doganore bazë 15% sipas kushtit MSABE. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Bazuar ne konstatimet e mësipërme të kryhen shqyrtime të detajuara me te thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* duke u bazuar edhe ne verifikime te thelluara pranë Administratës Doganore te Italisë bazuar edhe ne Marrëveshjet e Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 date

27.07.2006 dhe sipas VKM nr. 8555 date 22.12.1999 për “Ratifikimin e Marrëveshjes dhe Asistencës Administrative për shkëljet doganore midis Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Italisë” bazuar dhe në piken Pika 14 të Udhëzimit nr. 3, Datë 23.1.2018 “Për Vlerësimin e Mallrave Për Qëllime Doganore” duke garantuar në përputhje me legjislacionin doganor për pjesën e borxhit që mund të lindë nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar dhe që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë dhe Autoritete të tjera homologe bazuar në nenin bazuar në përcaktimet e nenit 72 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar Kreu II “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktika të cituara në këtë material.

Nga ana e grupit auditues janë llogaritur edhe detyrimet respektive nëse malli “lëng frutash la Doria” pas verifikimeve doganore do të rezultojë me pagese të tarifës doganore në masën 15% për të cilat duhet llogariten nga administrata doganore edhe penalitetet respektive në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe tabela e rasteve me deklarime malli të natyrës së mallrave trajtuar sa më sipër për të cilat janë rekomanduar detyrime doganore të munguara si pasoje e klasifikimit tarifor të munguar me efekte në Buxhetin e Shtetit.

Në përfundim të analizës, gjykimave si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative të krijuara nëse këto artikuj do të klasifikoheshin në kode doganore me tarife 15% sipas arsyetimit të trajtuar sa më sipër të cilat mund të rezultojnë me pagese detyrimit të tarifës doganore 15% me pasoja në të Ardhurat e Buxhetit të Shtetit në shumën **8,746,880 Leke** të cilat objekt trajtimi rast pas rast nga Departamenti Operativ Hetimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave duke marrë në konsideratë dhe argumentet e paraqitura nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore të cilat do të rezultojnë si detyrime doganore përfundimtarë të papaguara në Buxhetin e Shtetit.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “16” për artikujt të ndryshëm të deklaruar u ri trajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit *16* për mallrat e cituar me poshtë **“Cutles pule/Përgatitje Pule”** dhe **“Sallam i Thate”** të cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% sipas kushtit të tarifës preferenciale MSABE ndërkohe që referuar termave dhe aplikimeve sipas kodeve duhet të ishin klasifikuar në kode të ndryshme tarife të cilat mbartin me tarifë doganore 15% edhe në kushtet e deklarimit sipas kushtit MSABE veprim ky jo në përputhje me kërkesat e përcaktimeve dhe shpjegimeve të Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit MSABE të Udhërrëfyesit sipas Ligjit Nr. 9590, datë 27.07.2006 për ratifikimin e MSABE , trajtuar në Tabelën **“Tarifat preferenciale në Republikën e Shqipërisë të produkteve origjinuese në vendet anëtare të CEFTA-2006: Bosnje-Hercegovinë, Kosovë, Maqedoni, Mal i Zi, Moldavi dhe Serbi), të EFTA-s, të Komunitetit Evropian, Republikën e Turqisë si dhe në Mbretërinë e Bashkuar për 2022, 2023 dhe 2024”**. Nga deklaruesi i Mallit dhe përfaqësuesi i tërthortë në procesin e deklarimit janë kryer veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet Kodit Doganor për nenet respektive që lidhen me nenet, **“E drejta e Kontrollit”**, për **“Verifikimi i Deklaratës”**, për **“Deklarata me Shkrim”**, për **“Kontrolli i mallrave dhe mjeteve”**, për **“Dokumentacionin që shoqëron Deklaratën Doganore”** të për **“Deklarata Doganore”** të VKM nr. 657 për **“Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”** duke sjelle pasoje të ardhura të munguara doganore.

Artikulli ***sallam i thate*** është deklaruar në praktikën doganore të mëposhtme të deklaruara nga subjekti **“L.P.”** dhe nga ana e agjencisë doganore **“J.”** në trajtën e përfaqësuesit doganor në trajtën e sallamit jo të thate duke e deklaruar në deklaratën doganore të hedhjes

ne qarkullim te lire IMP4 ne kodin tarifar *16010099* **“Te tjera”** dhe duke deklaruar me **tarife doganore baze 10%** sipas kushtit tarifar preferencial ndërkohe që ky artikull duhet te ishte deklaruar ne kodin tarifar **“16010091”** i cili trajtohet me **tarife doganore baze 15%** sipas kushtit preferencial MSABE.

Shënimi 3. i NM ne RSH përcakton se ;

Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme:
(a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm.

Kapitulli 16 kreu 1601 përcakton se :

1601 00 Sallam dhe produkte te ngjashme, prej mishi, prej te brendshmeve te mishit apo prej gjakut; përgatitjet ushqimore me baze te këtyre produkteve:

1601 00 10 – Prej mëlçive 15% —

Te tjera:

1601 00 91 – – Sallam, i thate apo për tu shtruar, i papjekur..... 15% —

Artikulli Përgatitje Mishi klasifikohet ne kreun 1602 te NM

1602 Mishi, te brendshmet e mishit apo gjaku, te përgatitur apo ruajtur ne mënyre tjetër:

Artikulli **“Cutles Pule”** është deklaruar ne praktikate doganore te mëposhtme te deklaruar nga subjekti **“A.”** dhe nga ana e agjencisë doganore **“A.”** ne trajtën e përfaqësuesit doganor ne trajtën e përgatitje te tjera duke e deklaruar ne deklaraten doganore te hedhjes ne qarkullim te lire IMP4 ne kodin tarifar *16023219* **“Te tjera”** dhe duke deklaruar me **tarife doganore baze 10%** sipas kushtit tarifar preferencial ndërkohë që ky artikull duhet te ishte deklaruar ne kodin tarifar **“16023230”** i cili trajtohet me **tarife doganore baze 15%** sipas kushtit preferencial MSABE.

1602 32 – – Prej shpendëve te llojit Gallus domesticus:

Qe përmbajnë me shume se 57 % ndaj peshës mish apo te brendshme shpendësh:

1602 32 11 – – – Te pagatuara..... 10 —

1602 32 19 – – – Te tjera 10 —

1602 32 30 – – – **Qe përmbajnë 25% apo me shume por me pak se 57 % ndaj peshës mish apo te brendshme mishi te shpendëve 15 —**

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesë s se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikate doganore të mësipërme ne shumën 2,921,998 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “20” për artikujt te ndryshëm te deklaruar “u ritrajtuan klasifikime të gabuara tarifarë të kapitullit *20* për mallrat e cituar te natyrës **“Zarzavate te tjera te përgatitura apo te ruajtura ndryshe nga ne uthull apo ne acid acetik, te ngrira dhe jo te ngrira, ndryshe nga produktet e kreut 2006:** te cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% sipas kushtit te tarifës preferenciale MSABE ndërkohë qe referuar termave dhe aplikimeve sipas kodeve duhet të ishin klasifikuar ne kode te ndryshme tarifore te cilat mbartin me tarifë doganore 15% edhe ne kushtet e deklarimit sipas kushtit MSABE veprim ky jo në përputhje me kërkesat e përcaktimeve dhe shpjegimeve te Marrëveshjes se Stabilizim Asocimit MSABE të Udhërrëfyesit sipas Ligjit Nr. 9590, datë 27.07.2006 për ratifikimin e MSABE, trajtuar ne Tabelën **“Tarifat preferenciale në Republikën e Shqipërisë të produkteve origjinuese në vendet anëtare të**

CEFTA-2006: Bosnje-Hercegovinë, Kosovë, Maqedoni, Mal i Zi, Moldavi dhe Serbi), të EFTA-s, të Komunitetit Evropian, Republikën e Turqisë si dhe në Mbretërinë e Bashkuar për 2022, 2023 dhe 2024". Nga deklaruesi i Mallit dhe përfaqësuesi i tërthorte ne procesin e deklarimit janë kryer veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet Kodit Doganor për nenet respektive që lidhen me nenet, “E drejta e Kontrollit”, për “Verifikimi i Deklaratës”, për “Deklarata me Shkrim”, për “Kontrolli i mallrave dhe mjeteve”, për “Dokumentacionin që shoqëron Deklaratën Doganore” të për “Deklarata Doganore” të VKM nr. 657 për “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” duke sjelle pasoje te ardhura te munguara doganore.

Artikulli ***zarzavate te konservuara*** është deklaruar ne praktikat doganore te mëposhtme te deklaruar nga subjekti “**L.P.**” dhe nga ana e agjencisë doganore “**J.**” dhe te tjera raste ne trajtën e përfaqësuesit doganor ne artikullit zarzavate te konservuara duke e deklaruar ne deklaratën doganore te hedhjes ne qarkullim te lire IMP4 ne kodin tarifar “**20019097**” “**Te tjera**” me **tarife doganore baze 0%** edhe sipas kushtit tarifar preferencial ndërkohë që ky artikull duhet te ishte deklaruar ne kodet tarifore respektive te trajtuar ne tabelën e mëposhtme te cilët trajtohen me **tarife doganore baze 15%** sipas kushtit preferencial MSABE.

Shenimi 3. i NM ne RSH përcakton se:

Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme:

a)kreu i cili jep përshkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm

(c) kur mallrat nuk mund te klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do te klasifikohen **ne kreun i cili ndodhet i fundit ne rendin numerik**, midis atyre mallrave qe meritojnë te njëjtin vlerësim.

Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tarifar për artikujt e sipërcituar. duke e deklaruar ne kodin tarifar me 15% 20019097, ndërkohë qe duhej te ishte deklaruar ne kodet e tjera tarifore me tarife baze 15% sipas kushtit MSABE

2001 10 00

-- Kastravecë dhe kastravecë te vegjël 15 %

-- Te tjera:

2001 90 10 --- Mango chutney 15 %

2001 90 20 --

-- Fruta te llojit Capsicum ndryshe nga specat e ëmbla apo pimentos 15 %

2001 90 30 --- Miser i embel (Zea mays var saccharata) 1

2001 90 40

-- Yams, patate te ëmbla dhe pjese te ngjashme te ngrënëshme te bimëve qe përmbajnë 5 % apo me shume 15%

2001 90 50 --- Kërpudha 15 %

2001 90 65 --- Ullinj 15 %

2001 90 70--- Specat te ëmbla 15 %

2001 90 92--- Fruta tropikale dhe arra tropikale ; zemrat e palmes: 15 %

2001 90 92 --- Zemrat e palmës 15

2001 90 92 --- Fruta tropikale dhe arra tropikale 15

2001 90 97 --- Te tjera: 0%

2001 90 97 2001 90 97 100 --- Qepe 15

02005 20 80 Te tjera 15

2005 40 00

-- Bizele (Pisum sativum) 15

-- Fasulet (Vigna spp, Phaseolus spp):

2005 51 00 --- Fasule, pa lëvozhgë 15

2005 59 00 --- Te tjera 15

2005 60 00

-- Shparg 15

2005 70 00

- - Ullinj 15
 2005 80 00
 - - Misër i ëmbël (*Zea mays var saccharata*) 15
 - - Zarzavate te tjera dhe përzierje te zarzavateve:
 2005 91 00 - - - Bistakët e bambusë 15
 2005 99 20 - - - Te tjera:
 2005 99 10 ---
 - - - Fruta te llojit *Capsicum* ndryshe nga specat e ëmbël apo pimentos 15
 2005 99 20 - - - - Capers 15
 2005 99 30 - - - - Angjinare 15
 2005 99 50 - - - - Përzierjet e zarzavateve 15
 2005 99 60 - - - - Lakër turshi 15
 2005 99 80 - - - - Te tjera 15

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies se pagesë s se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 2,360,482 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “2309” për artikujt te ndryshëm te deklaruar konstatohet sipas Nomenklaturës së Mallrave nxjerrë sipas ligjit nr. 9461 datë 21.12.20022 “Për Nomenklaturën e Mallrave dhe Tarifën Doganore” për vitin ushtrimor 2022 dhe 2023 se në kreun “2309” klasifikohen “***Përgatitjet e një lloji të përdorur në ushqimin e kafshëve***” dhe në kodin 6 shifror ****230910**** klasifikohen “***Ushqime të qenit apo të maces, vendosur për shitjen me pakicë***” të cilët trajtohen më tarifë bazë 10%. Konstatohet se disa subjekte kane paraqitur Certifikatën e Origjinës Preferenciale duke përfshirë të gjitha mallrat e deklaruar me cilësinë e mallrave që janë të mbuluara nga Origjina Preferenciale MSABE dhe kane reduktuar pagesen e tarifës doganore 10%. Konstatohet sipas shënimeve të nomenklaturës së Mallrave të kreut 23 se “***Kreu 2309 përfshin produktet e një lloji te përdorur ne ushqimin e kafshëve, te pa përfshira apo te paspecifikuara diku tjetër, fituar nga procesimi i materialeve vegjetale apo te kafshëve ne një shkalle te tille qe ato te humbin karakteristikat thelbësore te materialit origjinal, përveç kthimeve vegjetale, mbetjet vegjetale dhe nënproduktet e proceseve te tilla***”. Konstatohet gjate auditimit te materialit bashkëlidhur praktikave doganore se gjithë produktet e përfshira në deklaratat doganore trajtuar sa me poshtë vijon janë me pa përmbajtje qumështi” dhe duhet te ishte deklaruar konkludohet në klasifikimin tarifor në kodin 7 shifror ****2309101**** ku klasifikohen “***Ushqime të qenit apo të maces, vendosur për shitjen me pakicë***” të cilët trajtohen më tarifë bazë 10%. Në analizë të klasifikimeve të kodit 6 shifror ****230910**** dhe kodit 7 shifror ****2309101**** rezulton se kodet tariforë që nuk kanë përmbajtje qumështi brenda kësaj familjeje të kodit 7 shifror ****2309101**** janë kodet:

23091011 tarifë sipas kushtit MSABE 10%

23091031 tarifë sipas kushtit MSABE 10%

23091051 tarifë sipas kushtit MSABE 10%

23091090 tarifë sipas kushtit MSABE 10%

të cilët trajtohen me tarifë doganore bazë 10% edhe në kushtet e përfitimit të Origjinës Preferenciale MSABE. Klasifikimi i mallit “***Ushqime të qenit apo të maces, vendosur për shitjen me pakicë***” duhet të ishte kryer bazuar në përmbushje të përcaktimeve të klasifikimeve tariforë ne kodet “***23091011, 23091031, 23091051, 23091090***” Gjithashtu

referuar Shënimeve të Seksionit Nr. 1 “**Rregullat e Përgjithshme për Interpretimin e Nomenklaturës së Kombinuar**” klasifikimi në Nomenklaturën e Kombinuar Të Mallrave do të udhëhiqet sipas parimeve që pasojnë dhe sipas Shënimit nr. 3 pika C që përcakton se “**kur mallrat nuk mund të klasifikohen sipas rregullave 3a, apo 3b, ato do të klasifikohen në kreun i cili ndodhet në rendin e fundit numerik midis mallrave që meritojnë të njëjtin vlerësim tarifor**”. Konstatohet se rendi i fundit numerik për kreun tarifor *2309* është kodi tarifor *23091090* me tarifë bazë dhe tarifë të reduktuar sipas kushtit preferencial MSABE në kuotën 10%.

Nga agjencitë doganore, operatorët deklarues sektori i vlerës pranë D.P.D, SVQ pranë DPD, por dhe SKAO pranë DPD, rezulton se artikujt janë keqklasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkëlqje të nenit 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD, për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor të papaguar Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt e sipërcituar.

Viti	DAV	Nipt	Subjekt	Malli	Pesha	Vlera	Detyrim	GJOBE	Agj	Agj	
2022	111672	K.	L/G.	Ushqim/kafshe	837	98,346	11,802	11,802	J131	S. T.	
2023	159292	K.	M.	Ushqim/kafshe	10000	363,447	43,614	43,614	J046	S.-AD	
2024	13192	K.	H.	Ushqim/kafshe	2278	417,865	50,144	50,144	J023	S. shpk	1
2023	149862	K.	H.	Ushqim/kafshe	605	87,438	10,493	10,493	J023	S. shpk	
				Totali			116,051	116,051			

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive 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.

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur cila përfaqëson rilogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikën doganore të mësipërme në shumën 232,102 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet të ardhur doganore të munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave me tarifë bazë 2% në kodin tarifor *07* për artikullin “Hudhra” me origjinë jashtë kushtit preferencial MSABE. Konstatohet se artikulli “Hudhër” me origjinë nga Kina është deklaruar në kodin tarifor *07032000* me tarifë doganore bazë 2%. Në kreun tarifor *0703* klasifikohen mallrat “....hudhra ...zarzavate të tjera të freskëta apo të ftohta”. Konstatohet se në të gjitha aktet e inspektimit të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit bashkangjitur praktikave doganore ky produkt është cilësuar në gjendje “Hudhër e paketuar” në paketime në thesë në masën 10kg dhe 20kg pra “jo në gjendje të freskët”. Referuar notave shpjeguese të kreut *0712* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH në këtë kre tarifor klasifikohen “Zarzavate të thara.....të plota, të prera..... por jo më tej të përgatitura” dhe konkretisht në kodin tarifor *07129090* me tarifë doganore bazë 10%. Konstatohet se shkresa nr 4030/1 e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave datë 08.03.2011 dhe shkresa nr. 6724 prot DPD date 09.03.2016 përcakton se në kreun *0712* klasifikohet “Hudhra e Thatë që mund të jetë kokërr dhe që ka kaluar procese të tharjes, dehidratimi” dhe në kreun *0703* klasifikohet “hudhra jo tërësisht e thatë me bisht dhe që nuk ka kaluar proces tharjeje”. Konstatohet se në asnjë rast në praktikën doganore të mëposhtme nuk është kryer asnjë mostrim laboratorik për këtë artikull me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të artikullit “Hudhër” megjithëse praktikën doganore kanë qenë të kanalizuar në profilin e riskut për kontroll të plotë fizik. Në shënimet e Kapitullit 7 pika 3 përcaktohet se në “kreun 0712 përfshihen të gjitha zarzavatet e thara të llojeve që futen në krerët 0701 deri 0711 përfshirë këtu dhe artikullin hudhër”. Në pikën 3 të Rregullave të Përgjithshme për Interpretim të Nomenklaturës së

Mallrave përcaktohet qartë se **“kur mallrat janë në pamje të parë të klasifikueshme në dy apo më shumë krerë klasifikimi do të kryhet në kreun numerik i cili ndodhet i fundit”**. Kreu numerik i cili ndodhet në fund është kreu *07129090* me **tarifë bazë 10%**. Konstatohet se artikulli hudhër për nga karakteristikat e konstatuara duhet të ishte klasifikuar në kodin tarifor *07129090* me **tarifë bazë 10%** ndërkohë që është klasifikuar në kodin tarifor *07032000* me tarifë doganore 2% duke shmangur pagesën e detyrimeve doganore nëpërmjet deklarimit në një kod tarifor më tarifë doganore më të ulët se ai që duhej deklaruar sipas Rregullave të Përgjithshme për Interpretimin e Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave sipas ligjit specifik për **“Nomenklaturën e Kombinuar të Mallrave dhe Tarifën e Integruar Doganore”** i ndryshuar.

Rregulli nr.3 i Nomenklaturës së Mallrave të publikuar për vitin 2021 përcakton se

“Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, në pamje të parë, të klasifikueshme në dy apo më shumë krerë, klasifikimi do të ndikohet nga kriteret e mëposhtme:

(a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do të preferohet nga krerët që japin një përshkrim me të përgjithshëm. Megjithatë, kur dy apo më shumë krerë secili i referohet vetëm pjesës së materialeve apo substancave që bëjnë pjesë në mallrat e përberë apo të përziera, apo vetëm pjesës së artikujve në një grup të vendosur për shitjen me pakicë, këta krerë do të vlerësohen njëllëj të specifikuar në lidhje me këto mallra, edhe nëse njeri prej tyre jep një përshkrim me të sakte apo me të plote të mallrave”.

Gjithashtu sipas rregullit nr. 3 të NM përcaktohet se :

*3/c-Kur mallrat nuk mund të klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do të klasifikohen në kreun i cili ndodhet i fundit në **rendin numerik, midis atyre mallrave që meritojnë të njëjtin vlerësim.***

Në përmbushje të përcaktimeve të nenit të nenit 256 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 **“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”** nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Dega Doganore Durrës të ndërmerren veprimet administrative për sanksionet respektive për shkeljet doganore që do të konstatohen nga subjektet që kanë kryer deklarime të gabuara tariforë të artikullit “Hudhër” të deklaruar në kodin tarifor *07032000* me tarifë doganore bazë 2% ndërkohë që duhej të ishte deklaruar në kodin tarifor *07129090* me **tarifë bazë 10%**.

Ilustrim/foto



Nga ana e grupi auditues janë llogaritur edhe rivlerësime të detyrimeve doganore respektive për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit si pasojë e deklarimit të mallit **“Hudhër e Thate”** në kreun **“0703”** të NM në RSH.

Viti	DAV	Nipt	Subjekt	Malli	Pesha	VI Stat	Detyrim	Kuq
2024	17793	K.	A./L.	Hudher/thate	29,000	1,784,438	178,444	
2024	17795	K.	A./L.	Hudher/thate	29,000	1,784,438	178,444	1
2024	20745	K.	A./L.	Hudher/thate	29,000	1,784,438	178,444	
2024	20747	K.	A./L.	Hudher/thate	29,000	1,784,438	178,444	
2024	39683	K.	G.	Hudher/thate	22,180	1,604,532	160,453	
2024	36536	K.	G.	Hudher/thate	23,000	1,441,921	144,192	
2023	32674	K.	G.	Hudher/thate	26,000	1,824,752	182,475	1
2023	43658	K.	G.	Hudher/thate	26,000	1,647,213	164,721	
2024	13825	K.	G.	Hudher/thate	27,000	2,368,991	236,899	1
2024	36240	K.	G.	Hudher/thate	27,330	1,638,178	163,818	
2023	10219	K.	G.	Qepe /Thate	26,000	1,579,772	236,966	
2023	10023	K.	G.	Qepe /Thate	26,000	1,578,394	236,759	
2024	29659	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,642,121	164,212	1
2024	31076	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,643,704	164,370	1
2024	26975	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,545,826	154,583	
2024	36893	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,710,282	171,028	
2024	123509	L.	J.	Hudher/thate	15,000	1,082,564	108,256	
2024	38544	L.	J.	Hudher/thate	25,000	1,531,338	153,134	
2024	38207	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,711,942	171,194	
2024	38208	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,712,078	171,208	
2023	32509	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,894,273	189,427	
2023	7595	L.	J.	Hudher/thate	29,000	2,093,787	209,379	

2023	30283	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,908,407	190,841	
2023	31295	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,895,599	189,560	
2023	32688	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,895,422	189,542	
2024	41603	L.	J.	Hudher/thate	25,000	1,502,898	150,290	
2024	36443	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,519,648	151,965	
2024	5227	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,682,061	168,206	1
2024	19697	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,590,174	159,017	
2024	11687	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,694,868	169,487	
2024	17496	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,645,262	164,526	
2024	26309	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,630,028	163,003	1
2024	17918	L.	J.	Hudher/thate	27,000	1,692,147	169,215	
2024	17919	L.	J.	Hudher/thate	27,000	1,690,958	169,096	
2024	36549	L.	J.	Hudher/thate	27,800	1,573,870	157,387	
2024	212	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,816,474	181,647	1
2024	5226	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,864,894	186,489	1
2024	5312	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,872	182,687	
2024	9957	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,810,010	181,001	
2023	40589	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,884,943	188,494	
2023	41705	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,885,126	188,513	
2023	46168	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,776,565	177,657	
2023	46170	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,789,411	178,941	
2024	7885	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,021	182,602	1
2023	37002	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,912,082	191,208	
2024	11694	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,061	182,606	
2024	12014	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,072	182,607	1
2024	13549	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,815,591	181,559	1
2024	16397	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,815,923	181,592	
2024	1154	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,787,171	178,717	
2024	12472	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,766,367	176,637	
2024	16407	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,815,297	181,530	
2024	7882	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,021	182,602	1
2024	3902	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,805,057	180,506	
2024	11672	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,061	182,606	1
2024	16422	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,814,791	181,479	1
2024	12144	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,800,956	180,096	
2024	32033	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,760,502	176,050	1
2023	37001	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,913,591	191,359	
2024	13065	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,826,524	182,652	
2024	39844	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,680,281	168,028	
2024	22859	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,631,600	163,160	
2024	22865	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,631,261	163,126	
2024	32949	L.	J.	Hudher/thate	28,800	1,752,362	175,236	
2024	40258	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,679,928	167,993	
2024	28430	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,784,153	178,415	
2024	33914	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,762,799	176,280	
2024	35630	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,720,051	172,005	1
2024	37317	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,710,247	171,025	
2024	42102	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,680,506	168,051	
2024	38966	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,711,717	171,172	
2023	34523	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,746,866	174,687	1
2024	41315	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,620,270	162,027	
2024	22856	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,631,528	163,153	
2024	35631	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,710,576	171,058	
2024	35635	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,711,914	171,191	
2024	42105	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,689,264	168,926	
2024	41314	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,615,858	161,586	
2024	36712	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,712,271	171,227	
2024	40250	L.	J.	Hudher/thate	25,000	1,503,295	150,329	
2023	15479	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,848,474	184,847	
2023	15480	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,848,474	184,847	
2023	15477	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,848,474	184,847	
2023	120324	L.	J.	Hudher/thate	19,001	1,302,168	130,217	
2023	33103	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,745,709	174,571	1
2023	28526	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,723,580	172,358	
2023	28437	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,892,437	189,244	
2022	17903	L.	J.	Hudher/thate	29,000	2,249,139	224,914	
2024	3307	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,789,805	178,981	
2023	13384	L.	J.	Hudher/thate	26,000	1,773,234	177,323	
2023	13428	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,923,637	192,364	
2023	23260	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,767,061	176,706	
2023	23263	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,767,061	176,706	1
2023	42829	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,884,273	188,427	
2022	106247	L.	J.	Hudher/thate	16,030	1,238,457	123,846	1
2023	10032	L.	J.	Hudher/thate	25,000	1,771,062	177,106	
2022	19464	L.	J.	Hudher/thate	25,340	2,023,287	202,329	
2022	18733	L.	J.	Hudher/thate	29,000	2,178,746	217,875	1
2023	25600	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,775,222	177,522	
2022	18909	L.	J.	Hudher/thate	29,000	2,241,127	224,113	
2023	25602	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,773,503	177,350	1
2023	25604	L.	J.	Hudher/thate	29,000	1,775,222	177,522	
2023	46815	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,776,402	177,640	1

2023	35014	L.	R/ G.	Hudher/thate	25,400	1,732,082	173,208	
2023	31217	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,895,034	189,503	
2023	36867	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,912,697	191,270	1
2023	43129	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,787,443	178,744	
2023	28733	L.	R/ G.	Hudher/thate	25,400	1,640,393	164,039	
2023	12428	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,658,162	165,816	1
2023	4509	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,971,276	197,128	
2023	15552	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	1,923,707	192,371	
2023	7281	L.	R/ G.	Hudher/thate	29,000	2,043,906	204,391	
2022	23975	L.	R/ G.	Hudher/thate	28,000	2,161,432	216,143	1
2022	21456	L.	R/ G.	Hudher/thate	25,340	1,842,248	184,225	
2022	27683	L.	R/ G.	Hudher/thate	28,000	1,956,819	195,682	
2024	32692	M.	T.&A.	Hudher/thate	22,810	1,405,827	140,583	
2024	38962	M.	T.&A.	Hudher/thate	23,740	1,523,067	152,307	
2024	35798	M.	T.&A.	Hudher/thate	25,400	1,481,882	148,188	
2024	37135	M.	T.&A.	Hudher/thate	25,400	1,548,872	154,887	
2024	40467	M.	T.&A.	Hudher/thate	25,400	1,521,341	152,134	
2024	33948	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,000	1,762,316	176,232	1
2024	36157	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,000	1,711,681	171,168	1
2024	23035	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,000	1,753,797	175,380	1
2024	38634	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,000	1,642,838	164,284	
2024	10971	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,003	1,826,077	182,608	
2024	17566	M.	T.&A.	Hudher/thate	29,004	1,785,231	178,523	
				Rillogaritje shuma			22,259,659	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Bazuar ne konstatimet e mësipërme konstatohen mangësi në kryerjen e shqyrtimeve të detajuara me te thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr.102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” duke ndërtuar programe kontrolli specifike verifikuese për praktikatat doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mësipërme.

Gjithashtu për përfshirjen për këtë problematikë edhe shqyrtime të detajuara ;

-pranë Departamentit Teknik dhe te Akcizës ku është lëshuar dhe udhëzimi specifik sipas shkresës nr. shkresa nr 4030/1 e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave datë 08.03.2011 dhe shkresa nr. 6724 prot DPD date 09.03.2016...datë për mënyrën e mostrimit dhe klasifikimit doganor për artikullin hudhër.

-pranë Drejtorisë së Monitorimit dhe Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies ne profil risku te deklarimeve te mallrave ne kapitullin “07” per artikullin “**Hudhër e Thatë**” te deklaruar ne kreun *0703* të cilat duhet te klasifikoheshin ne kreun *0713*

-pranë Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Vlerës Doganore me qëllim rishikimin e çmimit referues i publikuar në nivelin **0.45 Usd /kg** origjinë NEU i cili është një çmimi referues shumë i ulët dhe nuk përputhet me rritjen tatimore që pëson ky artikull ne shitje me pakica edhe shumice si dhe nisur nga kushtet e periudhës së rritjes së çmimeve të gjithë produkteve bazë parësor edhe dytësore.

Nga ana e grupit auditues janë llogaritur edhe detyrimet respektive nëse malli “hudhër e thate” pas verifikimeve doganore do te rezultojë me pagese te tarifës doganore ne masën 15% për te cilat duhet llogariten nga administrata doganore edhe penalitete respektive në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative te krijuara nëse këto artikuj do te klasifikoheshin ne kode doganore me tarife 15% sipas arsyetimit te trajtuar sa me sipër te cilat mund te rezultojnë me pagese detyrimit te tarifës doganore 15% me pasoja ne të Ardhurat e Buxhetit te Shtetit ne shumen **22,259,659 leke**.

♦ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “39” për artikujt “Artikuj plastike” u ri trajtuan klasifikime të gabuara tariforë të kapitullit ***39*** për mallrat e cituar ne tabelën e mëposhtme te cilët duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 6% duke sjelle pasoja dhe efekte në pagesen e tarifës doganore

Referuar te Dhënave dhe shpjegimeve te Nomenklaturës se Mallrave ne RSH

3923 --Kutitë, kasat, sendyqet dhe artikuj te ngjashëm prej plastike, ne forme te veçante apo te përshtatshme për mbajtjen apo paketimin e vafereve gjysmercuese, maskave ose grilave 6%

3924 Paisjet e tavolines, te kuzhines, artikuj te tjere shtepiake dhe artikuj te tualetit, prej plastike :

3924 10 00 -- Artikuj te tavolines dhe te kuzhines 6%

3924 90 00 -- Te tjera..... 6 %

3925 Pajisjet e ndërtimit prej plastike, te paperfshira dhe te

paspecifikuara diku tjeter -----6%

3925 90 20 -- Arkat për kanalizimet, tubacionet dhe kabllot e qarqeve elektrike 6%

3925 90 80 -- Te tjera6%

3926 Artikuj te tjerë prej plastike dhe artikuj prej materialeve te tjera te krereve 3901 deri 3914:

3926 30 00 -- Përshtatjet për mobilieritë, karrocet apo te ngjashmet e tyre----- 6%

3926 40 00 -- Statujat dhe artikuj te tjere ornamentale ..-----6%

3919 Pllaka, fleta, filma, krisafe, shirita dhe forma te tjera te rregullta, vetengjites, prej plastike, nese janë apo jo ne role:

3919 10 -- Ne role

-- Shirita, veshja e te cileve konsiston ne gome natyrore apo sintetike te pavullkanizuar:

3919 10 12 --- Prej polivinil kloridi apo prej polietileni 6

3921 Pllaka, fleta, filma, krisafe dhe shirita te tjera, prej plastike:

-- Celulare:

3921 11 00 -- Prej polimereve te stirenit 6 --

3921 12 00 -- Prej polimereve te vinil kloridit 6

3921 14 00 -- Prej celulozes se rigjeneruar 6 --

3921 19 00 -- Prej plastikave te tjera 6

3921 90 30 --- Prej rreshirave fenolike 6 --

--- Prej amino-rezinave:

--- Te laminuara:

3921 90 41 --- Lamine me presion te larte me siperfaqe dekorative nga te

dyja anet 6 --

3921 90 43 --- Te tjera 6 --

3921 90 49 --- Te tjera 6 --

3921 90 55 --- Te tjera 6 --

3921 90 60 -- Produkte te polimerizimit te metejshe 6

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne kapitullin 39 dhe kodin *39239090* *39219010* dhe *39219090* me tarife doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektivë të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keq deklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit.

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne kapitullin 39 dhe kodin *39239090* *39219010* dhe *39219090* *39191080* *39191019* me tarife doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektivë të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keqdeklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit

-Trajtuar edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne kapitullin 39 dhe kodin *39269097* *39219010* dhe *39219090* me tarife doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektivë të trajtuar sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keqdeklarim tarifor me pasoja ne të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit

-Trajtuar në praktikat doganore edhe tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i mësipërm për mallrat e deklaruar ne kapitullin 39 dhe kodin *39239090* me tarife doganore 0% ndërkohë që duhet të ishin deklaruar në kodet respektive të trajtuar

sa më sipër sipas kushtit jo preferencial në përputhje me shpjegimet dhe përcaktimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH me tarifë bazë 6% duke kryer dhe konsumuar keqdeklarim tarifor me pasoja në të ardhurat doganore të pa arkëtuara në Buxhetin e Shtetit. Në lidhje me deklarime doganore në **Kapitullin 39** të Mallrave në RSH deklaruar në kodet tarifore 39269097 me tarife doganore baze 0% janë konstatuar raste të keq klasifikimit tarifor të mallrave të cilat janë deklaruar në një kod tarifor me një tarifë me të ulet se ajo që duhej të paguante. Konkretisht sa më poshtë janë konstatuar raste të keq klasifikimeve tarifore me pasoje mospagimin e tarifës doganore prej 6% të mallrave të natyrës plastike trajtuar me detyrim doganor të munguar dhe gjobe doganore respektive.

Viti	DAV	Nipt	Subjekt	Malli	Pesha	Vlera	Taksa paguar	Detyrim	Gjobe	Agjenci
2023	88671	J.	D.	aksesore plastik	414	1084147	0%	65049	65,049	A.
2023	51667	K.	L.	mbajtëse dokumenti	1050	1412860	0%	84772	84,772	L. in
2023	69028	K.	L.	mbajtëse dokumenti	987	1306125	0%	78368	78,368	L. in
2024	127459	L.	L.	kapse plastike/sigurimi	300	348775	0%	20927	20,927	S.
2023	6041	M.	K./ S.	aksesor plastik	4317	5615985	0%	336959	336,959	G/A
2023	5778	M.	K./ S.	aksesor plastik	7942	10190243	0%	611415	611,415	G/A
2023	49370	L.	R./S.	shtrese plastike shezlioni	430	600013	0%	36001	36,001	B.
								1,23.489	1,233,489	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit nga agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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 ana e sektorit të vlerës pranë DVQse për sa më sipër, nuk është mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rilogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikën doganore të mësipërme në shumën 2,466,978 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarime të mallrave të kapitullit “94” për artikujt të ndryshëm të deklaruar u ri trajtuan klasifikime të gabuara tarifore të kapitullit *94* për mallrat të natyrës “Ekspozitore metalike” të cilët janë deklaruar me tarife doganore 0% të cilat duhet të ishin klasifikuar me tarifë doganore 15% në kapitullin 73 në kreun “7326” kreun “8302” ose “8304” si artikuj metalik për mbajtjen e mallrave me efekte në pagesën e tarifës doganore në rastet e importimit të mallrave me origjinë preferenciale NEU.

Trajtuar sa më poshtë edhe përcaktimet dhe referimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH për këto raste

7326 – Artikuj të gizes apo të çelikut	
7326 90 30 – Shkallet dhe shkallaret	15 –
7326 90 40 – Paletat dhe platforma të ngjashme për mbajtjen e mallrave	15 –
7326 90 50 – Relete për kabllot, tubacionet dhe të ngjashmet	15 –
– Artikuj të tjerë prej gize apo çeliku:	
7326 90 96 – Te pjekura	15 –
7326 90 98 – Te tjera	15 –

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

– Mbajtëse, pajisje dhe artikuj të tjerë të ngjashëm:	
8302 41 90 – Te tjera	15 –
8302 42 00 – Te tjera, të përshtatshme për mobileritë	15 –
8302 49 00 – Te tjera	15

8304 00 00 Dollapë për dosje, dollapë për indeksat e dokumenteve, tabaka për vendosjen e letrave, mbajtëse letrash, mbajtëse lapsash, mbajtëse të kancelarive të zyrës dhe pajisje të ngjashme tavoline apo zyre, prej metali baze, përveç mobilierive të zyrës të kreut 9403 15

Shenimi nr 3 i Nomenklaturës së Mallrave në RSH percakton se :

3. Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, në pamje të parë, të klasifikueshme në dy apo më shumë krerë, klasifikimi do të ndikohet nga kriteret e mëposhteme:

(a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do të preferohet nga krerët që japin një përshkrim më të përgjithshëm. Megjithatë, kur dy apo më shumë krerë secili i referohet vetëm pjesës së materialeve apo substancave që bëjnë pjesë në mallrat e përberë apo të përziera, apo vetëm pjesës së artikujve në një grup të vendosur për shitjen me pakicë, këta krerë do të vlerësohen njëllëzë të specifikuar në lidhje me këto mallra, edhe nëse njeri prej tyre jep një përshkrim më të saktë apo më të plotë të mallrave.

(b) mallrat e përbëra dhe përzierjet që përbëhen nga materiale apo komponentë të ndryshëm dhe mallrat e vendosura në një grup për shitjen me pakicë, të cilat nuk mund të klasifikohen sipas rregullit 3 (a) do të klasifikohen sikur përbëhen nga materialet apo komponenti që i jep atyre karakterin thelbësor, aq sa është e mundur të zbatohet ky kriter.

(c) kur mallrat nuk mund të klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do të klasifikohen në kreun i cili ndodhet i fundit në rendin numerik, midis atyre mallrave që meritojnë të njëjtin vlerësim.

4. Mallrat që nuk mund të klasifikohen sipas rregullave të mësipërme do të klasifikohen në krerët me të pershtatshëm, me mallrat me të cilat ato janë të ngjashme.

Trajtuar edhe tabela e rasteve ku është kryer klasifikimi i gabuar tariforë për artikujt e sipercituar.

Viti	dav	Nipt	Kap	malli	pesha	VI Stat	detyrim	gjore	Agjensia
2023	110145	K.	94	Ekspozitur metalik	450	376,326	67,739	67,739	S
2023	49667	K.	94	Ekspozitur metalik	900	677,123	121,882	121,882	S-AD
2024	55949	L.	94	Strukture metalike	18000	895,064	161,112	161,112	D&R
				Totali			350,732	350,732	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive 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.

Efekti i të ardhurave doganore të përlogaritur cila përfaqëson rilogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikën doganore të mësipërme në shumën 700,544 (detyrim dhe gjore) lekë konsiderohet të ardhur doganore të munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

III. AUDITIMI I DOKUMENTACIONIT BASHKËLIDHUR PRAKTIKAVE DOGANORE IM4 NË LIDHJE ME PAGESËN E TAKSËS SË AMBALAZHIT TAM.

Baza ligjore e marrë në referim për këtë pikë auditimi

Neni 3, pika 8, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Taksat kombëtare janë: 8. Taksa e ambalazheve njëpërdorimshëm të plastikës dhe të qelqit.

Neni 4, pika 8, shkronja “a”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Taksa e ambalazheve njëpërdorimshëm të plastikës caktohet në masën 35 lekë/kg dhe zbatohet si nëimport, ashtu edhe në prodhimin vendas.

Neni 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Sipas llojit të taksave kombëtare, agjentët që ngarkohen me vjeljen e tyre janë: ë) për taksën e ambalazheve

njëpërdorimshme të plastikës dhe qelqit ngarkohen: i) **Drejtoria e Përgjithshme e Doganave**, nëpërmjet degëve të saj doganore, për vjeljen e kësaj takse në import;

Neni 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “**Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë**”, në të përcaktohet qartë që :

2. Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, ..., i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, ..., në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23

Neni 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “**Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë**”, në të përcaktohet qartë që:

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;

Gjatë auditimit u konstatua se :

1-Nga auditimi me përzgjedhje i disa grup praktikave doganore konstatohet se për deklaratimet e ambalazhit plastik në forma të ndryshme për artikuj të ndryshëm dhe në kapituj të ndryshëm të NM në RSH konstatohen veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “**Për Taksat Kombëtare**” i ndryshuar dhe kërkesat e Udhëzimit nr. 8 datë 30.12.2013 “**Për zbatimin praktik të taksës së ambalazhit**”. Konstatohet se nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar NKM dhe legjislacionit doganor, pasi në kuadratin 31 të DAV nuk është vendosur kodi 74 për gjenerimin e taksës së ambalazhit (TAM) duke gjeneruar të ardhura doganore të munguara në Buxhetin e Shtetit.

2-Nga auditimi me përzgjedhje i disa grup praktikave doganore konstatohet se mallrat e përfshira në faturën e mallit cilësohen si “*material për mbajtje apo ambalazhim të tipit shiringa plastike dhe tuba plastike venoz*” dhe se për artikujt plastikë të importuar të cilët shërbejnë për ambalazhimin e produkteve të ndryshme, i cili e mbulon tërësisht produktin dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim, nga ana e agjencive doganore dhe personelit përpunues doganor nuk është llogaritur vjelja dhe arkëtimi i taksës së ambalazhit TAM pasi këto mallra nuk janë të përfshira në listën e mallrave që duhet të paguajnë taksën kombëtare TAM sipas përcaktimeve ligjore të pikës që përcakton se përjashtohen nga pagimi i taksës së ambalazhit TAM “*viii) paketuesit për serumet, gjakun dhe barnat mjekësore*”.

3-Në vijim të interpretimit të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “**Për taksat kombëtare**”, ka dalë edhe shkresa nr. 11012/5 prot DPD date 07.11.2022 e Departamentit Teknik të Akcizës me lende “**Mbi zbatimin e taksës së ambalazhit plastik për importin e vajit ushqimor të botiluar në bidonë plastike dhe të future në kuti kartoni**” ku përcakton qartë se “**ne llogaritjen e taksës TAM, zbritet pesha e paletave, transportuesve të drurit, pesha e kartonit apo atyre metalike nga pesha bruto**”.

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganore të Taksës Kombëtare TAM nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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 ana e sektorit të vlerës pranë DVQ-së, SKAO dhe personeli përpunues doganor pranë DDDurrës për sa më sipër, duhej mbajtur procesverbal me shkrim referuar nenit 273.3 të KD për praktikën doganore të pasqyruara në material.

♦ Në lidhje me zbatimin e Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “**Për taksat kombëtare**”, u konstatua se artikujt “*Tub Plastik një përdorim për përdorim venoz*” dhe “*Shiringa plastike një përdorim në trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” kanë si përdorim në destinacion përfundimtar ambalazhimin e solucionit mjekësor si në trajtën e përdorimit të artikullit “*Shiringa*” dhe në trajtën e përdorimit të artikullit “*Tub për lëng venoz*”.

Konstatohet nga auditimi se

1-Këto janë artikuj tërësisht plastike

2-Klasifikohen ne kapitullin 91 për arsye te destinacionit te përdorimit mjekësor

3-Përcaktimet e ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, përcaktojnë si ambalazh plastik, **“artikujt plastike një përdorimesh/Ambalazh plastik/qelqi është çdo material paketues, që shërben për paketimin e produkteve, i cili mund ta mbulojë tërësisht ose pjesërisht atë, me qëllim mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe që e bëjnë të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim. Një ambalazh mund të përmbajë disa njësi ose tipa ambalazhesh.”**

Konstatohet se ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, vendos kufizime duke mos u shtrire ne te gjithë mallrat e deklaruar ne Nomenklaturën e Mallrave ne RSH, duke veçuar plastiken e deklaruar ne kapitullin 39 si dhe ambalazhet e tjera plastike për mallra qe deklarohen ne kapituj te tjerë tarifoje, jashtë kapitullit 39 te NM ne RSH

Konstatohet se artikujt “Tub Plastik një përdorim për përdorim venoz” dhe “Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh” kane si përdorim ne destinacion përfundimtar ambalazhimin e solucionit mjekësor si ne trajtën e përdorimit te artikullit “Shiringe plastike” dhe në trajtën e përdorimit te artikullit “Tub plastik për lëng venoz” dhe janë 100% material plastik dhe nga pikëpamja dhe fryma e ligjit duhet te meritojnë vlerësim për pagese te taksës TAM pasi ne përdorim përfundimtar shërbejnë totalisht si ambalazh qe ambalazhojnë solucione mjekësor me qellim që

“ta mbulojë tërësisht ose pjesërisht atë, me qëllim mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe që e bëjnë të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim”



Konstatohet se këto artikuj dhe te tjerë artikuj nuk janë përfshire ne listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshme qe paguajnë takse kombëtare TAM ne nivelin 35 lek/kg dhe trajtohen si mbetje spitalore sipas një kuadri rregullator qe i nënshtrohet një rregullimi brenda zonave te caktuara spitalore por që shitja dhe tregtimi i tyre behët në shitje më pakicë dhe shumicë ne Depo farmaceutike dhe Farmaci publike

Konstatohet se në VKM Nr.798, datë 29.9.2010 për miratimin e rregullores “Për Administrimin e Mbetjeve Spitalore” në VKM Nr. 418, datë 27.05.2020 “Për miratimin e dokumentit të politikave strategjike dhe të Planit kombëtar për menaxhimin e integruar të mbetjeve 2020–2035” dhe Udhëzuesin Kombëtar për Administrimin e Sigurt të Mbetjeve Spitalore përcakton rregulla të qarta për mënyrën e trajtimit të pajisjeve mjekësore të përdorura ne njësi spitale përfshirë edhe mallrat Tub Plastik një përdorim” dhe “Shiringa plastike një përdorim” ndërsa për pajisjet mjekësore të natyrës së mësipërme që nuk trajtohen në njësi spitalore por vetëm në farmaci publike dhe depo farmaceutike në shitje të lirë për publikun nuk ka asnjë rregullim ligjor.

Gjatë auditimit u konstatua se artikujt “Tub Plastik një përdorim për përdorim venoz” dhe “Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh” janë ambalazhe plastike dhe kane si përdorim ne destinacionit përfundimtar ambalazhimin e solucionit mjekësor dhe se nga pikëpamja e pikës 3 të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, , këto shërbejnë për mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe që e bëjnë të përshtatshëm për transport,

tregtim ose përdorim... Konstatohet se ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, vendos kufizime duke mos u shtrire efektin e tij ne te gjithë mallrat e deklaruar ne Nomenklaturën e Mallrave ne RSH , dhe artikuj e mësipërm nuk përfshihen ne listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshëm që duhet të paguajnë taksë plastike ne RSH Konstatohet se artikujt “*Tub Plastik një përdorim për përdorim venoz*” dhe “*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” kanë si përdorim ne destinacionit përfundimtar ambalazhimit e solucionit mjekësor si ne trajtën e përdorimit te artikullit “*Shiringe plastike*” dhe në trajtën e përdorimit te artikullit “*Tub plastik për lëng venoz*” dhe janë 100% material plastik dhe ne përdorim përfundimtar shërbejnë totalisht si ambalazh qe ambalazhojnë solucione mjekësore. Konstatohet gjatë auditimit se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk ka patur korrespondencë dhe bashkëpunim me Ministrinë e Financave për këtë problematikë. Gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë se Kontrollit të Akcizës dhe Pas Zhdoganimit në Departamentin e Analizave Riskut dhe Aposterior bazuar në nenin 45 dhe 47 të ligjit, “Për Akcizat në RSH” nuk rezultojnë të kryera kontrole doganore me qëllim ekzaminimin e mallrave, vërtetësinë e dokumentacionit dhe destinacionit e mallrave dhe nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” me qëllim verifikimin e vërtetësisë së pagesë s së detyrimeve doganore për mallrat “*Tub Plastik një përdorim*” dhe “*Shiringa plastike një përdorim* kur shiten për destinacion jo për “*Njësi spitalore*” por për farmaci ose depo farmaceutike pra shitje e lire publike trajtuar në këtë Raportit Përfundimtar te Auditimit të cilat do te kishin sjelle efekte pozitive ne të ardhurat doganore nëse do te ishin trajtuar me shkalle takse kombëtare në nivelin 35 lek/kg. Në analizë të argumenteve dhe provave të mësipërm janë trajtuar në anekset bashkëlidhur këtij Raporti Auditimi edhe rastet e kalkuluar në shumën 18,689,857 leke dhe te llogaritura te pagesave doganore qe mund te ishin arkëtuar në Buxhetin e Shtetit nëse në përcaktimet e ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, do të ishin parashikuar pagesa e Taksës Kombëtare te Ambalazhit prej **35 leke/kg** për importet e kryera për këto 2 artikuj ambalazhues njëpërdorimshëm te shitura jashtë regjimit spitalor

1-“*Tub Plastik një përdorim për përdorim venoz*”

2-“*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*”

Viti	DAV	Nipt	HS4	Malli	Pesha	TAM	Per Verifikim	M/Elemimin/Demi	Agjensi	kuq
2024	39290	L.	9018	Kanjula plastike	1272	pa pagese	35 lek/kg	53,429	J138	
2024	142490	L.	9018	Kanjula plastike	1908	pa pagese	35 lek/kg	80,136	J138	
2023	14046	L.	9018	Kanjula plastike	1590	pa pagese	35 lek/kg	66,780	J126	
2023	116684	L.	9018	Kanjula plastike	1272	pa pagese	35 lek/kg	53,428	J097	1
2024	37205	L.	9018	Shiringa plastike	4735	pa pagese	35 lek/kg	198,878	J136	
2024	37228	L.	9018	Shiringa plastike	4020	pa pagese	35 lek/kg	168,840	J136	
2024	36146	M.	9018	Shiringa plastike	1887	pa pagese	35 lek/kg	79,254	J114	1
2024	17482	M.	9018	Shiringa plastike	2830	pa pagese	35 lek/kg	118,860	J114	1
2024	42110	M.	9018	Shiringa plastike	5560	pa pagese	35 lek/kg	233,528	J114	
2024	59255	L.	9018	Shiringa plastike	1450	pa pagese	35 lek/kg	60,900	J132	
2024	37219	L.	9018	Shiringa plastike	728	pa pagese	35 lek/kg	30,555	J136	
2023	32158	L.	9018	Shiringa plastike	4854	pa pagese	35 lek/kg	203,878	J114	
2022	20790	L.	9018	Shiringa plastike	1490	pa pagese	35 lek/kg	62,580	J114	
2022	14396	L.	9018	Shiringa plastike	2400	pa pagese	35 lek/kg	100,800	J114	1
2023	4274	L.	9018	Shiringa plastike	3564	pa pagese	35 lek/kg	149,688	J114	1
2023	22161	L.	9018	Shiringa plastike	896	pa pagese	35 lek/kg	37,619	J114	
2024	39464	K.	9018	Shiringa plastike	1355	pa pagese	35 lek/kg	56,910	J079	
				Shuma				1,756,753		

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet sektorit të Drejtorisë se Kontrollit të Akcizës dhe Pas Zhdoganimit në Departamentin e Analizave Riskut dhe Aposterior ne vijim nuk ka ndërtuar **Programe Kontrolli Specifike Verifikuese** për praktikën doganore që janë përpunuar sipas tabelës trajtuar për këto çështje bashkëlidhur anekseve të Raportit Përfundimtar te Auditimit së mësipërme si dhe te tjerat praktika te me qëllim verifikimin e vërtetësisë se pagesë se detyrimeve doganore për mallrat e trajtuar sa me sipër me qëllim

verifikimin e destinacionit të mallit, me destinacionit përfundimtar Mbetje Spitalore ose Shitje ne Farmaci Publike ose Depo Farmaceutike.

♦ Në lidhje me zbatimin e Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, nga auditimi me përzgjedhje i disa grup praktikave doganore konstatohet se për deklarimet e ambalazhit plastik ne forma te ndryshme për artikuj te ndryshëm dhe ne kapituj te ndryshëm të NM në RSH konstatohen veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar dhe kërkesat e Udhëzimit nr. 8 datë 30.12.2013 “Për zbatimin praktik të taksës së ambalazhit”. Konstatohet se nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar NKM dhe legjislacionit doganor, pasi në kuadratin 31 të DAV nuk është vendosur kodi 74 për gjenerimin e taksës së ambalazhit (TAM) duke gjeneruar të ardhura doganore të munguara në Buxhetin e Shtetit. Konkretisht për deklarime te kryera ne kapitullin 59 te Nomenklaturës se Mallrave ne RSH për mallrat e natyrës **“Baner/Pllake PVC material plastik”** konstatohet se ky artikull është deklaruar nga subjekti deklarues “M.R.” ne kapitullin 59 te NM ne RSH ndërkohë qe referuar shpjegimeve dhe përcaktimeve te kapitullit 39 te NM ne RSH ky artikull me origjine Kine (NEU) duhej te ishte deklaruar ne kapitullin 39 te NM se Mallrave. Rezulton e papaguar taksa kombëtare TAM (taksa kombëtare e plastikes) ne nivelin 35 lek/kg me efekte ne te ardhurat doganore.

Trajtuar sa me poshtë edhe tabela e rasteve:

Viti	v/eksp	deklarar	nipit	subjekt	malli	pesha	Takse /AMBALLAZH	detyrim	gjobe
2024	Kina	132320	K.	M./R.	Baner plastik	4308	35 lek/kg	180,936	180,936
2024	Kina	22865	K.	M./R.	Baner plastik	6055	35 lek/kg	254,310	254,310
2023	Kina	37884	K.	M./R.	Baner plastik	5075.8	35 lek/kg	213,184	213,184
2022	Kina	108527	K.	M./R.	Baner plastik	6350	35 lek/kg	266,700	266,700
2023	Kina	43242	K.	M./R.	Baner plastik	2279	35 lek/kg	95,718	95,718
TOTALI								1,310,848	1,310,848

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keqdeklarimit dhe shmangies se pagesë s se taksës kombëtare TAM nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit te mallit te mësipërm ku nuk është paguar taksa doganore e ambalazhit plastik TAM.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme ne shumën 2,621,696 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 te ligjit 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

♦ Në lidhje me pagesen e takes TAM për artikullin “Forma plastike” konstatohet se operatorët ekonomik trajtuar edhe rastet kur gjate deklarimeve te artikulli “Laminat plastik PVC” dhe artikulli “Membrana PVC” është përfituar përjashtimi nga pagimi i taksës se Ambalazhit Plastik ne nivelin 35 lek/kg ne kundërshtim me përcaktimet ligjore te shpjegimeve te pikës 4 (e) dhe 4 (ë) te ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”. Trajtuar sa me poshtë edhe rastet respektive

Viti	DAV	Nipit	Subjekt	Kodi	Malli	Pesha	TAM	Detyrim	Gjobe	Agjensia
2022	151619	K.	F.	39269097	Mall plastik	740	35 lek/kg	31080	31080	D
2022	161753	K.	F.	39269097	Mall plastik	992	35 lek/kg	41664	41664	D
2024	75458	L.	C/F.	39269097	Mall plastik	355	35 lek/kg	14910	14910	E
2024	35595	L.	F/B.	39269097	Mall plastik	1900	35 lek/kg	79800	79800	F
								167,454	167,454	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies se pagesë s se taksës kombëtare TAM nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore

respektive rezultojnë shmangie e 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.

Trajtuar bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të mallit të mësipërm ku nuk është paguar taksa doganore e ambalazhit plastik TAM

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme në shumën 334,908 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me pagesën e taksës kombëtare TAM për artikullin vaj ushqimor nuk është kryer deklarimi i sasisë së ambalazhit plastik për efekt të pagimit të taksës kombëtare TAM në nivelin 35 lek/kg. Operatori ekonomik “E” nuk rezulton të kësaj paguar takson e ambalazhit për pjesën plastike “**të shishes dhe tapës**” së konfeksionimit të vajit për këtë produkt për vitin 2023 dhe 2024. Nga ana e grupit auditues janë llogaritur edhe detyrimet respektive shoqëruara me penalitete përkatëse trajtuar më konkretisht në anekset bashkëlidhur këtij Raporti Auditimi.

Ilustrim i përgjithshëm



Trajtuar bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e deklarimit të mallit të mësipërm ku nuk është paguar taksa doganore e ambalazhit plastik për subjektin “E” dhe “T”.

Si rezultat i keq deklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganore nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë subjektet deklarues ose agjencitë doganore respektive rezultojnë shmangie e 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.

Efekti i të ardhurave doganore i përlogaritur cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar në praktikat doganore të mësipërme në shumën 1,313,644 (detyrim dhe gjobe) lekë konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

◆ Në lidhje me deklarimet e mallit “**Lende e Parë Palestër**” deklaruar në kapitullin 39 të NM të Mallrave në RSH konstatohet se është deklaruar malli lende e parë dhe ka përfituar autorizim përjashtimi të pagesës së **Taksës TAM sipas Procedurës Kombëtare JPP** duke mos paguar takson kombëtare TAM në procedura Importi Malli.

Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, përcakton se

Taksa e lëndëve të para në formë primare, të importuara në krrerët 3901 deri në 3914, të NKM-së, dhe që përdoret për prodhimin në vend të produkteve të plastikës është 25 lekë/kg 10 lekë/kg.

Neni 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Sipas llojit të taksave kombëtare, agjentët që ngarkohen me vjeljen e tyre janë: ë) për taksën e ambalazheve njëpërdorimshme të plastikës dhe qelqit ngarkohen: i) Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nëpërmjet degëve të saj doganore, për vjeljen e kësaj takse në import dhe nga Drejtoria Rajonale Tatimore në prodhim brenda vendit

8.4 Në rastin e prodhimit brenda vendit, taksa e ambalazheve prej qelqi mbledhet nga administrata tatimore, sipas afateve dhe procedurave të deklarimit në këtë ligj. Administrata tatimore monitoron dhe kontrollon lëndët e para që përdoren për prodhimin e ambalazheve të qelqit, si dhe lëndët e para në forma primare, të importuara, me qëllim prodhimin e materialeve dhe ambalazheve plastike brenda vendit.”

Neni 9 Përjashtimet nga pagimi i taksave kombëtare

dh) lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar dhe që klasifikohen në kapitullin 39, të NKM-së, të cilat përdoren si plotësues teknologjik, lëndë të para aditive (agregate lidhëse), apo si material për prodhimin e produkteve që nuk kategorizohen si artikuj plastikë. **Taksa për lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar do të aplikohet vetëm nëse materialet/artikujt e prodhuar nga këto lëndë të para janë subjekt i llogaritjes së taksës në rast se këto materiale/artikuj do të importohen;**

e) lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), importimi i paneleve, pllakave të polistirenit (XPS extruder polystyrene), si dhe profileve PVC për prodhimin e detyrve dhe dritareve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, artikujt të cilët përdoren në industrinë e ndërtimit në funksion të efikasitetit të energjisë;

ë) lëndët e para në forma primare për prodhimin e sfungjerëve, si dhe importimi i materialeve/artikujve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, që përdoren në industrinë e prodhimit të mobilie;

f) lëndët e para në forma primare me përmbajtje proteinike të forta apo materialet celuloze, sipas kapitullit 39, të NKM-së, të cilat përdoren në industrinë e prodhimit të sallameve.

Konstatohet se nuk është deklaruar dhe verifikuar nga Administrata Doganore dhe Tatimore destinacionit i përdorimit të mallit Lende e Pare Poliester të importuar nga subjekti “S.S.” ne sasinë prej **506 Tone** me një vlerë malli prej **7,521,500 leke** të importuar sipas kushtit të trajtimit sipas procedurës JPP me mos pagesë të taksës kombëtare TAM

Viti	Dav	Nipt	Nam	Kodi 2	Malli	Pesha	Vlera	TAM /Import	Procedura	Detyrim për tu ndjekur
2023	21792	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,137,707	0%	JPP	213,771
2023	21797	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,137,707	0%	JPP	213,771
2023	21069	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,137,707	0%	JPP	213,771
2022	13903	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,925,056	0%	JPP	392,506
2022	13904	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,925,056	0%	JPP	392,506
2022	14088	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,925,056	0%	JPP	392,506
2022	14090	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,925,056	0%	JPP	392,506
2022	26651	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,508,974	0%	JPP	350,897
2022	26652	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,508,974	0%	JPP	350,897
2022	26753	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,508,974	0%	JPP	350,897
2022	26754	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,508,974	0%	JPP	350,897
2022	26755	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,508,974	0%	JPP	350,897
2023	21796	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,324,192	0%	JPP	232,419
2022	13342	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,866,294	0%	JPP	386,629
2022	13455	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,866,294	0%	JPP	386,629
2022	13458	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,866,294	0%	JPP	386,629
2022	13666	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	3,866,294	0%	JPP	386,629
2023	21070	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,203,976	0%	JPP	220,398
2023	27496	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,173,890	0%	JPP	217,389
2023	27497	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,173,890	0%	JPP	217,389
2023	27499	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,173,890	0%	JPP	217,389
2023	27500	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,173,890	0%	JPP	217,389
2023	27501	L.	S.S.	39	Lende pare Poliester	22000	2,173,890	0%	JPP	217,389
					Total Detyrime per ndjekje					7,052,011

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.

Bazuar ne konstatimet e mësipërme nuk rezultojnë të jenë kryer shqyrtime të detajuara me te thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar ne **Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr 14355 prot DPD date 19.06.2018** sipas nenit 2, 3 5 dhe 6

të kësaj Marrëveshje dhe ne referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesë së taksës kombëtare TAM ne kushtet e destinacionit dhe natyrës së mallrave të prodhuar në vend pas procesit teknologjike të prodhimit.

Bazuar në nenin 9 pika (dh) të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare” për kushtet e përjashtimit nga pagesa e kësaj takse kombëtare Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative të krijuara nëse këto artikuj do të duhej të paguajnë taksën kombëtare TAM sipas arsyesimit të trajtuar sa më sipër të cilat mund të rezultojnë me pagesë detyrimit të taksës TAM në nivelin 10 lek/kg me pasoja në të Ardhurat e Buxhetit të Shtetit në **shumen 7,052,011 leke** objekt trajtimi rast pas rast nga Departamenti Operativ Hetimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave duke marrë në konsideratë dhe argumentet e paraqitura nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore të cilat do të rezultojnë si detyrime doganore përfundimtarë të papaguara në Buxhetin e Shtetit.

♦ **Ne lidhje me praktika doganor të kryera sipas procedurës kombëtare RND (Rindërtim)**

Gjate auditimit u konstatua se janë kryer importe malli me Tvsh të përjashtuar sipas kushtit të procedurës kombëtare RND (rindërtimi) me sasi dhe vlerë të madhe për mallra të ndryshëm të natyrës material ndërtimi, dhe të tjera referuar dhe në zbatim të VKM sipas Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”.

Udhëzimi Nr. 05 datë 21.06.2021 i Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dale sipas shkresës nr. 11141/1 prot DPD datë 21.06.2021, përcakton në Rubrikën II “**Kushte të Veçanta**”, Pika 1 “**Ndërtuesit dhe subjekte Rindërtimi**”.

Objekti i Përjashtimit; “Mallrat që do të importohen për efekt të rindërtimit” sipas dokumentacionit të nevojshëm

- | |
|---|
| 1-Kërkesë me shkrim pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për përjashtimin në import për zërat e mallrave përkatës |
| 2-Autorizim nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve për përjashtimin e Tvsh me sasinë specifikuar të mallrave që do të importohen për çdo kontratë rindërtimi e cila i bashkëlidhet praktikës. |
| 3-Lista e mallrave që do të importohen sasia dhe lloji të specifikuar. |

Trajtuar sa më poshtë edhe disa zëra mallrash me vlera dhe pesha përkatëse të importuara nën procedurën kombëtare RND me përjashtim nga taksa e TVSH në import

Subjekti	Pesha	Vlerë Malli në import/leke	Detyrim TVSH-je/leke	Procedura /kombetare
	3,103,693	231,163,515	58,308,423	RND
	6,880,000	231,209,046	46,241,809	RND
	249,195	157,137,375	33,515,076	RND
	1,482,617	110,720,382	32,214,665	RND
	4,937,721	152,523,733	30,504,738	RND
	1,842,250	117,460,976	30,157,838	RND
	4,175,859	120,499,586	26,987,590	RND
	1,509,297	121,721,539	26,080,694	RND
	2,140,000	127,403,405	25,480,681	RND
	500,000	118,087,087	25,089,765	RND
	974,575	88,984,059	22,917,336	RND
	3,049,446	81,139,615	22,115,392	RND
	4,041,446	102,550,569	21,027,115	RND
	1,161,000	102,200,838	20,440,168	RND
	1,250,000	97,903,750	19,580,750	RND
	1,278,626	94,350,122	19,279,695	RND
	1,293,430	92,170,478	18,669,998	RND

	1,718,330	91,587,530	18,317,506	RND
	1,691,768	62,962,955	17,886,495	RND
	1,272,031	80,103,969	17,144,089	RND
	1,101,106	83,857,066	17,037,593	RND
	1,075,942	84,812,057	16,995,389	RND
	1,082,444	80,864,540	16,173,411	RND
	886,278	69,412,922	14,863,517	RND
	870,151	72,362,045	14,799,010	RND
	1,079,342	60,185,911	12,878,292	RND
	73,166	62,906,388	12,753,472	RND
	700,000	63,639,730	12,727,946	RND
	501,784	52,537,255	12,726,562	RND
	2,678,600	62,938,944	12,587,790	RND
	603,062	51,088,555	11,161,915	RND
	1,720,452	41,527,409	10,586,918	RND
	582,570	51,432,357	10,343,701	RND
	770,502	48,641,128	9,959,576	RND
	389,741	37,383,383	9,768,902	RND
	609,235	48,575,742	9,715,148	RND
	369,268	46,928,095	9,413,273	RND
	228,960	40,083,774	8,016,754	RND
	4,000,000	39,617,100	7,923,420	RND
	397,933	34,126,128	7,780,320	RND
	1,059,013	37,501,907	7,769,630	RND
	673,330	36,248,560	7,409,596	RND
	1,290,522	36,399,614	7,303,023	RND
	268,628	27,362,136	7,252,858	RND
	51,524	35,866,852	7,173,371	RND
	746,947	29,561,100	6,550,743	RND
	400,310	31,164,094	6,232,819	RND
	370,000	30,743,631	6,148,726	RND
	326,238	29,437,832	5,887,567	RND
	420,746	28,785,435	5,839,282	RND
	475,000	27,084,405	5,416,881	RND
	323,403	24,999,705	5,136,315	RND
	290,000	25,337,822	5,067,564	RND
	45,599	19,727,349	4,846,063	RND
	131,511	13,253,500	4,807,974	RND
	122,985	13,418,449	4,730,320	RND
	270,000	23,395,705	4,679,141	RND
	167,377	20,155,776	4,576,950	RND
	4,142	21,450,233	4,290,047	RND
	250,000	20,624,230	4,124,846	RND
	203,660	18,300,691	3,660,139	RND
	200,000	17,695,690	3,539,138	RND
	94,375	9,148,417	3,408,499	RND
	140,000	12,880,000	2,917,152	RND
	1,320,000	14,101,245	2,820,251	RND
	380,540	11,944,082	2,747,137	RND
	412,052	9,697,493	2,648,709	RND
	59,932	12,227,268	2,590,481	RND
	216,486	12,814,649	2,562,930	RND
	140,510	12,724,937	2,544,987	RND
	111,156	9,936,780	2,505,837	RND
	54,456	11,846,736	2,373,822	RND
	133,000	11,143,886	2,228,777	RND
	589,036	9,194,477	2,150,357	RND
	21,863	9,827,364	2,134,065	RND
	116,426	8,963,559	1,792,712	RND
	21,140	8,044,336	1,708,233	RND
TOTALI	76,173,731	4,247,811,888	929,749,255	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Konstatohet se nga Dega Doganore Durrës dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk rezultojnë te jene kryer kontrole dhe verifikime pranë selisë se kontabilitetit te kompanive qe kane importuar mallra me përjashtim TVSH-je me qëllim verifikimin e investimit te kryer bazuar ne nenin 47 deri 49 te Kodit Doganor ku përcaktohet se: *”Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”* si dhe paragrafi nr. 2 *“Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”*.

Konstatohet se janë deklaruar mallra me qëllim përjashtimin nga detyrimet doganore të TVSH-së në zbatim të Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 *“Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”* si Udhëzimit Praktik nr. 05 date 21.06.2021 i Drejtorit te Përgjithshëm te Doganave dale sipas shkresës nr 11141/1 prot DPD date 21.06.2021, përcakton ne rubrikën II **“Kushte te Veçanta”** pika 1 **“Ndërtuesit dhe subjekte Rindërtimi”** për raste te trajtuara me risk në shumën 929,749,255 lekë (vlerë TVSh-je e përjashtuar), për te cilat në praktikat doganore respektive nuk evidentohen sasi të, zërat, vlerat qe do përdoren ne listën e mallrave qe do te importohen rast pas rasti per qëllime te procesit te rindërtimit ndonëse ne këto praktika bashkëlidhet autorizimi specifik i Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve për përjashtimin nga Tvsh-ja për qëllime te procesit te rindërtimit pa detajuar te dhëna mbi kategoritë e mallrave sipas kodeve doganore qe do te importohen per qëllime te zbatimit te kontratave te procesit te Rindërtimit. Udhëzimi Nr. 05 date 21.06.2021 i Drejtorit te Përgjithshëm te Doganave dale sipas shkresës nr 11141/1 prot DPD date 21.06.2021 përcakton se ne praktikat e përjashtimit te TVSH-se për qëllime rindërtimi duhet detyrimisht te paraqitet edhe lista e mallrave objekt i kontratës se rindërtimit si ne cilësinë kontraktorit direkt ashtu edhe ne rastet kur importuesi është nënkontraktor i një kontrate qe lidhet me procesin e verifikimit. Konstatohet se nga Dega Doganore Durrës nuk janë bërë verifikimet konkrete në ambientet e subjekteve deklarues me qëllim evidentimin e përputhshmërisë faktike të gjendjes fizike të mallrave të përjashtuara ne procesin e rindërtimit sipas autorizimeve respektive në funksion të kryerjes së investimit për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSh-së me procedure kombëtare RND (Rindërtim) ne 77 raste. Dega Doganore Durrës nuk ka analizuar vlerat dhe sasi të e mallrave në praktikat doganore trajtuar në Raportin e auditimit me qëllim **“verifikimin e destinacionit”** të këtyre mallrave në **“investimin e kryer”** me status për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSH-së për procesin rindërtimit sipas deklarimeve në autorizimet respektive me vlerë TVSH-je te përjashtuar në shumën **929,749,255 lekë (vlerë TVSh-je e përjashtuar)**, që lidhen me praktikat doganore të cituara këtë raport Auditimi ne 77 raste bazuar ne nenin 47 deri 49 te Kodit Doganor ne RSH dhe të veprojnë për mospërputhjet qe do te konstatohen në zbatim të Ligjit nr. 125/2012 për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 7928 datë 27.04.1995 ‘Për Tatimin mbi vlerën e shtuar’ i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180 datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 ‘Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH’ dhe legjislacionit doganor në fuqi me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore që mund të lindin pas kontroleve që do të kryhen pranë selive të subjekteve importues.

♦ **Nga auditimi u konstatua se subjekti “P-F” me NIPT K., ka kryer zhdoganime te Përrjashtimit nga TVSH-ja i furnizimit të procesit të ndërtimit**, si dhe nuk ka paguar Taksën Kombëtare TAM ne nivelin 10 lek/kg sipas përcaktimeve te paragrafin 2.8.9.1, germës “i”, “Nëse dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë, administrata doganore kërkon me shkrim dokumentacionin e munguar, brenda 7 ditëve nga paraqitja e kërkesës. Pas depozitimit të dokumentacionit të kërkuar sipas këtij paragrafi, administrata doganore njofton me shkrim, brenda 7 ditëve, tatimpaguesin mbi aplikimin e dorëzuar” te ligjit 9975 për Taksat Kombëtare ne RSH. Referuar Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit” konstatohet se këto procedura jepen për subjekte të autorizuar të rindërtimit, dhe i furnizimit të mallrave e shërbimeve që përdoren prej tyre vetëm për qëllime të rindërtimit Bazuar në nenet 53, shkronjat “I” e “II”, dhe 56, pika 1, të ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, përjashtohet nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH), brenda programit dhe përgjatë periudhës së rindërtimit për rastet e shpalljes së “gjendjes së fatkeqësisë natyrore”, sipas përcaktimeve në legjislacionin e rindërtimit:

- a) furnizimi i procesit të ndërtimit, që realizohet nga ndërtuesit, subjekte të rindërtimit;
b) furnizimi i shërbimeve dhe mallrave për procesin e ndërtimit, i kryer direkt për ndërtuesit, subjekte të rindërtimit;
c) importimi i mallrave për procesin e ndërtimit, i kryer direkt nga ndërtuesit, subjekte të rindërtimit.

Konstatohet se subjekti “P-F” me NIPT K. me agjenci Deklaruese A.-2021 dhe agjent deklarues te drejtpërdrejtë z. M. A. ka kryer importe malli nen kushtin e procedurës kombëtare RND (Rindërtim) për mallra Lende te Para (Polystiren) qe do ti nënshtrohen procesit përpunues dhe transformues dhe janë ne gjendje jo te gatshme për tu përdorur ne procesin e rindërtimit pasi janë ne trajte lende e pare kokrize kreu 3903 dhe e papërshtatshme për tu përdorur në ndërtim. Nga procedurat e kryera nga ky operator konstatohet se:

1-Konstatohet se janë kryer importe malli lende e pare ne vlerën 118,087,990 leke per një vlere TVSH-je te përjashtuar ne shumen 21,535,561 leke ndërkohë qe TVSH-ja ne procesin e Rindërtimit sipas shpjegimeve te VKM nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit” jepet për mallrat e gatshëm te prodhuar jo për lende te para .te cilat rimarrin vlere te shtuar te mallit gjate procesit te prodhimit. Për të përfituar nga përjashtimi i TVSH ne deklarimet doganore importuesi duhet të përmbushë disa kriteret si:

- a-përdorimi i kokrrizës polistiren si lëndë e pare;
b-dokumentacioni i sakte qe tregon se kokrriza polstiren do të përdoret si proces prodhimi dhe nuk do te shitet si mall konsumi direkt;
c-deklarimi korrekt në dogane se mallrat janë lëndë të para dhe të destinuar për prodhimin 100% te mallrave te tjera si dhe prova te tjera justifikuese nga importuesi për të dokumentuar dhe justifikuar përdorimin e materialit si dhe koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike.

2-Konstatohet se nuk rezulton e paguar “**Taksa Kombëtare TAM**” në vlerën **10 lek/kg** në per sasinë prej 524.000 kg ,ndonëse nuk rezulton e miratuar nga Administrata Doganore e RSH autorizimi i lejuar për përjashtimin e Taksës Kombëtare TAM.

Trajtuar sa me poshtë edhe rastet respektive:

Viti	DAV	NIPT	Subjekt	Kodi	Malli	Pesha	VI Stat	Proc Komb	Taksa TAM (lekë)	TVSH (leke)	Agjencia
2022	18897	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	18898	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	18900	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	18902	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	19071	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021

2022	19072	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	19073	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	19074	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	19075	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,136,813	RND	10 lek/kg	827,363	A. /2021
2022	15017	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,419,400	RND	10 lek/kg	883,880	A. /2021
2022	15018	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,419,400	RND	10 lek/kg	883,880	A. /2021
2022	15021	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,419,400	RND	10 lek/kg	883,880	A. /2021
2022	15019	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15022	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15023	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15024	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15025	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15026	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15027	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15028	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	15029	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,128,139	RND	10 lek/kg	825,628	A. /2021
2022	18895	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	4,428,686	RND	10 lek/kg	885,737	A. /2021
2023	19872	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,400,284	RND	10 lek/kg	480,057	A. /2021
2023	19874	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,400,284	RND	10 lek/kg	480,057	A. /2021
2023	19875	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,400,284	RND	10 lek/kg	480,057	A. /2021
2023	8816	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,801,831	RND	10 lek/kg	560,366	A. /2021
2023	8818	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,801,831	RND	10 lek/kg	560,366	A. /2021
2023	8819	K.	P-F	3903	Lende pare/polystiren	17000	2,801,831	RND	10 lek/kg	560,366	A. /2021
					Totali	500,000	118,087,900			21,535,561	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Konstatohet se praktika doganore nr 6449 viti 2023 subjekti “**P-F**” me Nipt K., ka importuar mallin “Membrane Celulare” me vlere 10,409,280 leke për të cilin duhet të verifikohet pagesa e takses kombëtare TAM në vlerën totale (240,000 leke) leke pasi kodi tarifar 3912 nuk është i përfshirë në listën e mallit që do të importohen në autorizimet specifike të lëshuara nga Drejtoria Rajonale Fier duke kryer kundërvajtje administrative doganore.

Viti	DAV	NIPT	Subjekt	Kodi	Malli	Pesha	Vlera	Proc.	Ndjekje detyrim dhe gjore për TVSH-ne e përjashtuar ne (leke)
2023	6449	K.	P	3912	Membrane/celul	24,000	10,409,280	RND	4,163,712
								Totali	4,163,712

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Gjithashtu duhet verifikuar dhe destinacionit i përdorimit të mallit me një vlerë të TVSH se se përjashtuar në shumën 2,081,856 leke (penalitet vlera prej 2,081,371 leke) sipas përcaktimeve të Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit” ndonëse ky artikull nuk është i përfshirë në listën e mallit në autorizimet specifike të lëshuara nga Drejtoria Rajonale Fier.

Në përfundim nga Dega Doganore Durrës të ndiqet procesi i verifikimit sipas përcaktimeve të nenit 47, 48 dhe 49 të Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i cili përcakton se :”Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2 “Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”. dhe njëkohësisht rregullimit të situatës doganore për risistemimin e procedurës për deklarimin sipas kushtit JPP në deklaratat e importuara dhe të trajtuara në këto material duke marrë në konsideratë dhe përcaktimet ligjore të Pikes 4 të Ligjit Nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat kombëtare”, ku përcaktohet se artikujt lëndët e para në formë primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), përjashtohen nga pagesa e Takse Kombëtare të Plastikës dhe Amballazhit duke bashkëpunuar edhe me

Administratën Tatimore bazuar në Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesës së taksës kombëtare TAM në kushtet e destinacionit dhe natyrës së mallrave të prodhuar në vend pas procesit teknologjike të prodhimit. Gjate procesit të verifikimit nga administrata doganore dhe tatimore të merret në konsideratë fakti se përjashtimi i TVSH në deklarimet doganore duhet të përmbushë disa kritere verifikuese si:

a-përdorimi i kokrrizës polistiren si lëndë e parë

b-dokumentacioni i sakte që tregon se kokrriza polistiren do të përdoret si proces prodhimi dhe nuk do të shitet si mall konsumi direkt;

c-deklarimi korrekt në doganë se mallrat janë lëndë të para dhe të destinuara për prodhimin 100% të mallrave të tjetra si dhe prova të tjera justifikuese nga importuesi për të dokumentuar dhe justifikuar përdorimin e materialit si dhe koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike.

Në përfundim të procedurave të kryera të informohet menjëherë Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit për rezultatet e arritura me qëllim kontabilizimin dhe arkëtimin e menjëhershëm të detyrimeve doganore respektive dhe penalitete që do të rrjedhin në zbatim të legjislacionit doganor të fushës.

Në përfundim nga Dega Doganore Durrës të ndiqet verifikimi dhe risistemimi i rregullimit të situatës doganore të procedurës për deklarimin sipas kushtit JPP në deklaratat e importuara dhe të trajtuara në këtë material duke marrë në konsideratë dhe përcaktimet ligjore të Pikes 4 të Ligjit Nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat kombëtare”, ku përcaktohet se artikujt lëndët e para në formë primare për prodhimin e polisterolit (*EPS expanded polystyrene*), me qëllim dhënien e një opinioni të drejtë dhe ligjor për pagesën ose jo të Takse Kombëtare TAM në nivelin 10 lek/kg duke shqyrtuar rast pas rasti çdo deklarim të dokumentacionit tregetar në procedura importi dhe procedura shitje malli me qëllim verifikimin e pagesës së taksës kombëtare TAM për sasi të mallit prej 524.000 kg lende e parë polistiren dhe membrane celuloze me shkallë takse kombëtare prej 10 lek/kg dhe detyrimit të TVSH në vlerën 4,163,712 leke (*detyrim dhe 100% gjobe*) për deklarimin në praktiken doganore praktika nr 6449 të vitit 2023 importuar nga subjekti “P-F” me Nipt K., për mallin ka “Membrane Celulare” me vlerë 10,409,280 leke si dhe verifikimin e vlerës prej 21,535,561 leke TVSH të përjashtuar me status RND (Autorizime Rindërtimi sipas Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit” për mallin e hyrë në procedura IMP 4 si lende e parë kokrra polistireni për sasinë prej 500.000 kg dhe vlerë malli lende e parë në vlerën 118,087,990 leke të trajtuar për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga ana e nëpunësve të cituar sa më poshtë me detyrë dhe në cilësinë e personelit përpunues doganor, autorizues dhe monitorues pranë Drejtorisë së Vlerësimit Doganor SVQ në DPD-se dhe nëpunësve të cituar sa më poshtë me detyrë dhe në cilësinë e personelit përpunues doganor, autorizues dhe monitorues pranë Drejtorisë së Kontrollit pas Zhdoganimit (5 Ditor) SKAO në DPD nuk janë zbatuar dhe përmbushur përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012, si dhe në seksionin III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”, për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me vlerësimin doganor dhe klasifikimin

tarifor të mallrave dhe përmbushjen e procedurave të tjera ligjore që lidhen me procedura doganore gjatë çlirimit të mallrave dhe hedhjes në qarkullim në RSH

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

1- Neni 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b neni 70, pika 2, gërma “a”, Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

2-Pika 4, 6, 7, 8, 10, 11 dhe 14 të Udhëzimit 3, datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme”, Sesioni I, pikës

3. Neni 4, 50 dhe 87 i ligjit nr. 61/2012 “Per Akcizat në RSH” dhe përcaktimeve të shtojcës së akcizës në RSH bashkëlidhur ligjit.

4- Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore sipas Urdhërit nr. 146 datë 07.05.2018.

5-Seksionin III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”

4. Ligjin nr. 112/2021 datë 25.11.2021 për disa shtesa në ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”. i ndryshuar.

5. Ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare” i ndryshuar,

Vlerat e trajtuara sa me sipër të cilat përfaqësojnë rillogaritje detyrimi doganor të munguar dhe efekte financiare negative të llogaritura në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore nga grupi auditues janë objekt ndjekjeje nga struktura të Degës Doganore Durrës dhe të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me qëllim eliminimin e pasojave negative në të ardhurat e Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme dhe të trajtuara në këtë Akt-Konstatimi në cilësinë e përgj/sectorëve të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë Qendrës së Vlerësimit Doganor në DPD dhe sektorit SKAO pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave

z. S. T., me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, z. I.R., me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, z.J. C., me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, z.K. V., me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, z.N. H., me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, znj E. R. me detyrë përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ, z H. E. me detyrë ish-përgjegjëse i sektorit të kontrollit dokumentar pranë DVQ.

2-Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme dhe të trajtuara në këtë Akt-Konstatimi në cilësinë e përgjegjësve të sektorit të kontrollit fizik dhe dokumentar pranë Degës Doganore Durrës për rastet e praktikave doganore të klasifikuara dhe kanalizuar në kanal të kuq të cilat kanë rezultuar me detyrime doganore të rillogaritura ngarkohen me përgjegjësi nënpunësit zyrtarë personat z. E.Gj., z. M. T., z. E. L., z. J.K., z. A.L. me detyrë përgjegjëse të sektorit të kontrollit pranë sheshit të trageteve, sheshit të konteniereve dhe sektorit të anijeve në Degën Doganore Durrës .

3-Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e doganiereve të kontrollit dokumentar dhe fizik pranë Qendrës së Vlerësimit Doganor në DPD dhe sektorit SKAO.

α- A. B., A. H., A. B., A. V., A. C., A. S., A. N., A.D., B. K., E. H., E. G., E. B., E.D., E. S. , E. N., E. K., E.M., G. G., H. M., I. C., J. S., J. C., K. X., L. B., L. X., L. D., M.K., M.H., N. H., O. H., O.V., P. R., R. M., R. D., R. K., R. B., S. T., J. T.i, E. P. dhe A. J. me detyrë funksionale doganiere të kontrollit dokumentar pranë Drejtorisë së Vlerësimit Doganor për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024.

b- B. D., E. S., K. B., R.M., S. L., me detyrë funksionale doganier te kontrollit dokumentar pranë Drejtorisë së Kontrollit pas Zhdoganimit (5 Ditor) SKAO nga periudha 01.07.2022 deri 31.12.2024.

4-Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme dhe të trajtuara në këtë Akt-Konstatimi ngarkohen me përgjegjësi në cilësinë e doganiereve të kontrollit fizik pranë Degës Doganore Durrës për rastet e praktikave doganore të klasifikuara dhe kanalizuar ne kanal te kuq te cilat kane rezultuar pas procesit te audimit me detyrime doganore te rrillogaritura, personat e mëposhtëm : z.I.K., z.E.S., z.E.I., z A.J., z. M.S., z. E.V., z. A.L., z. S.S., z. U.S., z. R.S., z. I.L., z. S. C., z. F.S., z. Sh.J., z. A.A., z. N.K. z. A. S. A. J, L.H. (pension), z. E.H., z. M.V., z. E.I., z. A.Q. dhe S.P. në cilësinë e personelit përpunues doganor të Sektorit Doganor të Sheshit të Trageteve dhe personelit përpunues doganor te Sektorit të Përpunimit Doganor te Sheshit te Konteniereve për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024 per veprime te kryera në kundërshtim me detyrat funksionale gjate procedurave doganore te praktikave që kane rezultuar ne kanal te kuq (kontroll natyre, sasi, klasifikim etj) nga Drejtoria e Analizës se Riskut dhe Monitorimit dhe z. F. R. me detyre doganier i kontrollit dokumentar prane sektorit te anijeve ne Degen Doganore Durrës.

Trajtime observacione.

1-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit te KLSH protokolluar pranë Degës Doganore Durrës sipas shkresës nr 18464/7 date 05.05.2025 ka ardhë observacioni sipas shkresës nr. 18464/12 e Degës Doganore Durrës bazuar ne programin e auditimit nr. 1268/1 prot date 23.10.2024 "Mbi auditimin e përputhshmërisë ne Degën Doganore Durrës" pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe subjekti i audituar z. J. S., znj. E. K., z. M. H., z. E. N., znj. K. X., z. E. G., z.R. K., z.B. K., z A. S., znj. A. B., znj. G. G., znj. L. D., znj. A. H., znj. J. C., znj. O. V., z. H. M., z. L. X., z. A. D., z. E. H., z. P. R., z. E. P., z. H. M. dhe znj A. C. sipas shkresës nr 1268/37, nr 1268/68, nr 1268/41, nr 1268/31 date date 13.06.2025, nr 1268/32 date 05.06.2025, nr 1268/44 date 16.06.2025, nr 1268/42 date 13.06.2025, nr 1268/35 date 13.06.2025, nr 1268/34 date 13.06.2025, nr 1268/45 date 16.06.2025. nr 1268/40 date 13.06.2025 nr 1268/33 prot date 13.06.2025, nr 1268/43 date 16.06.2025 dhe nr 1268/39 date 13.06.2025 ka bërë komente dhe shpjegime.

Subjekti i audituar, personat e atakuar sa me sipër pretendojnë se rastet e praktikave doganore te trajtuara ne materialin e akt konstatimit ne lidhje me deklarime doganore te kapitullit 02, 48, te kapitullit 08, te kapitullit 60, te kapitullit 07, te kapitullit 27, te kapitullit 73 dhe 94, te kapitullit 22, te kapitullit 87, te kapitullit 84 dhe 85, për praktika qe janë trajtuar me status përjashtim Tvsh-je, të kapitullit 69, te kapitullit 56, kapitullit 59, kapitullit 39, kapitullit 6305, kapitullit 60, kapitullit 32, kapitullit 73, kapitullit 84 dhe 85, kapitullit 22, kapitullit 07, kapitullit 39 te NM për artikullin lende e pare polistirin, nuk kanë përgjegjësi materiale për praktika për te cilat janë konstatuar ne akt konstatim pasi rastet e përmendura dhe trajtuara për këta persona nuk qëndrojnë pasi shqyrtimi dokumentar është kryer konform legjislacionit doganor dhe urdhrave dhe akteve mbi te cilat operon struktura e vlerësimit doganor ne DVQ ne DPD si dhe referuar metodave te vlersimit doganor sipas neneve përkatës te Kodit Doganor dhe Dispozitave Zbatuese te tij. Ne lidhje me deklarime ne kapitullin 73 te NK ne RSH per artikullin llamarine inoksi pretendohet se konkretisht ne praktiken nr R 139156 date 05.11.2022 me origjine Turqi eshte çmim i pranuar , dhe nuk eshte kryer ndërhyrje pasi vlere e transaktuar ka qene e argumentuar dhe se realisht janë 6 lloje llamarine inoksi te gradës 304, dhe 430. Grupi auditimit merr ne konsiderate faktet e paraqitura nga këta persona përgjegjës dhe trajton faktin qe për praktikat doganore te trajtuar ne materialin e aktit te konstatimit nuk janë kryer nga personeli doganor i DVQ-së por rezultojnë ne kanal jeshil pra te përzgjedhura pa procedure kontrolli dokumentar nga sistemi përzgjedhës i DPD merret ne konsiderate mos përgjegjësia ligjore e tyre, ndërsa për rastet e trajtuara ne aktin e konstatimit ne praktikat

konkrete ku rezultojnë si persona përpunues doganier dhe autorizues(përgjegjës) për raste të rilogaritjes së vlerës doganore që duhej të ishte trajtuar, problematikave që lidhen me klasifikimin tarifor të gabuar të mallit, problematikave që lidhen me uljet dhe skontot në fature, problematikave që lidhen me vlerësimin e mallrave të përdorur, problematikave që lidhen me mospagesen e detyrimeve të akcizës , të taksës kombëtare TAM etj grupi auditues mban të njëjtin qëndrim dhe e reflekton në materialin e Projekt Raportit të Auditimit .Subjekti i audituar pretendon se rastet e praktikave doganore të trajtuara në materialin e akt konstatimit në lidhje me deklarime doganore të kapitullit 2, të kapitullit 48 konkretisht praktika nr R 71560 date 25.04.2024, të kapitullit 54, të kapitullit 07, të kapitullit 27, të kapitullit 73 dhe 94, të kapitullit 22, të kapitullit 87 konkretisht rasti i praktikës doganore nr R 128361 date 23.09.2024 autoveturë Lamborgini për të cilin ka edhe Vendim të Degës Doganore nr. 1233 date 11.12.2023, praktika të kapitullit 39, praktika të kapitullit 38, për praktika që janë trajtuar me status përjashtim Tvsh-je, të kapitullit 69, të kapitullit 68, të kapitullit 56, kapitullit 59, kapitullit 39, kapitullit 6305, kapitullit 60, kapitullit 32, kapitullit 73, kapitullit 84 dhe 85, kapitullit 22, kapitullit 07, kapitulli 08, kapitullit 39 të NM për artikullin lëndë e pare polester, praktika R 27922 date 24.08.2023 autoveturë Lamborgini Ursus 2021 3996 ccc,sipas vlerësimit 30% amortizim(dokumentuar me foto) për të cilin janë aplikuar 80% ulje për mall të ngjashëm dhe 30% ulje për dëmtim nga totali prej 200,000 euro vlere e marre si nivel vlerësimi, nuk kanë përgjegjësi materiale për praktika për të cilat janë konstatuar në akt konstatim pasi rastet e përmendura dhe trajtuara për këta persona nuk qëndrojnë pasi shqyrtimi dokumentar është kryer konform legjislacionit doganor dhe urdhrave dhe akteve mbi të cilat operon struktura e vlerësimit doganor në DVQ në DPD si dhe referuar metodave të vlerësimit doganor sipas neneve përkatës të Kodit Doganor dhe Dispozitave Zbatuese të tij . Grupi auditimit merr në konsideratë faktet e paraqitura nga këta persona përgjegjës dhe trajton faktin që për praktikën doganore të trajtuar në materialin e aktit të konstatimit që nuk janë kryer nga personeli doganor i DVQ-së por rezultojnë në kanal jeshil pra të perzgjedhura pa procedurë kontrolli dokumentar nga sistemi perzgjedhës i DPD merret në konsideratë mospërgjegjësia ligjore e tyre. Merret në konsideratë obesrvacioni për rastin e praktikës doganore nr. R 35071 date 04.09.2024 pasi malli i deklaruar është lastra mermeri dhe jo graniti sic rezultojnë edhe në procesverbalin e kontrollit dokumentar të mbajtur nga DVQ për subjektin subjektin A. M.. Në lidhje me obesrvacionin e bërë për praktikën doganore nr R 91065 date 01.07.2024 me subjekt deklarues subjektin “E. G.” konstatohet se në dokumentin Fature Malli me nr. 461 date 22.05.2024 nuk detajohet lloji i plastikës si e ricikluar sic pretendohet në obesrvacion. Për këtë rast nga rishqyrtimi i provave dhe fakteve të vëna në dispozicion konstatohet se është kryer nga furnitori një skonto prej 3% e reklamuar në fature duke sjellë një ulje vlere prej 700 euro të pajustificuar me një detyrim doganor prej 14,800 leke i cili duhet ritrajtuar nga personeli doganor i DVQ duke rimarë në shqyrtim praktikën doganore në komunikim me Degen Doganore Durrës me sektorin e kontrollit pas Zhdoganimit bazuar në nenin 47 deri 49 të KD në RSH. Në lidhje me deklaratimet e subjektit A. shpk dhe B. S. Shpk, V. R., për deklarime të mallit panele murale plastike pretendohet se përbërja e materialit nuk është 100% plastike pasi ka edhe pjesë dru dhe pvc. N. i cili importon “Pelhure për kanatjere”, subjekti “L. R.”, për mallra “produkte porcelani”, për mallra “Varese rrobash” për mallra të natyrës “Peshk/Kapesante” për të cilat pretendohet se vlerësimi doganor dhe klasifikimi tarifor i mallrave është bërë konform rregullave të NM së Mallrave, Kodit Doganor dhe legjislacionit doganor në fuqi.

Qëndrimi Auditues.

Grupi auditimit merr në konsideratë faktet e paraqitura nga këta persona përgjegjës dhe trajton faktin që për praktikën doganore të trajtuar në materialin e aktit të konstatimit që

nuk janë kryer nga personeli doganor i DVQ-se por rezultojnë në kanal jeshil pra të përzgjedhura pa procedurë kontrolli dokumentar nga sistemi përzgjedhës i DPD merret në konsideratë mos përgjegjësia ligjore e tyre. Merret në konsideratë rasti i observimit të kryer për praktikën doganore nr R 71560 datë 25.04.2024, dhe për praktikën R 27922 datë 24.08.2023 autoveture Lamborghini Ursus 2021 3996 ccc, sipas vlersimit 30% amortizim (dokumentuar me foto) për të cilin janë aplikuar 80% ulje për mall të ngjashëm dhe 30% ulje për demtim nga totali prej 200,000 euro vlere e marre si nivel vleresimi, merret në konsideratë vleresimi i kryer i praktikës doganore nr. R 35071 datë 04.09.2024 pasi malli i deklaruar është lastra mermeri dhe jo graniti sic rezultoi edhe në procesverbalin e kontrollit dokumentar të mbajtur nga DVQ për subjektin subjekt A. M. për observimin e bere, nuk merret në konsideratë obesrvacioni për rastin e praktikës doganore nr. R 95319 datë 22.07.2023 me ulje me skonto nuk merret në konsideratë pasi mungojnë provat ligjore që lidhen me dokumentimin e sasise së mallit të pershkruar në faturë, ndërsa për rastet e trajtuara në aktin e konstatimit në praktikat konkrete ku rezultoi si person përpunues doganier për raste të rrillogaritjes së vlerës doganore që duhej të ishte trajtuar, problematikave që lidhen me kalsifikimin tarifor të gabuar të mallit, problematikave që lidhen me uljet dhe skontot në faturë, problematikave që lidhen me vleresimin e mallarave të përdorur, problematikave që lidhen me mospagesen e detyrimeve të akcizës, të taksës kombëtare TAM etj grupi auditues mban të njëjtin qëndrim dhe e reflekton në materialin e ProjektRaportit të Auditimit. Për rastet e tjera deklarime doganore të kapitullit 2, të kapitullit 48 konkretisht praktika nr R 71560 datë 25.04.2024, të kapitullit 54, të kapitullit 07, të kapitullit 27, të kapitullit 73 dhe 94, të kapitullit 22, të kapitullit 87 konkretisht rasti i praktikës doganore nr R128361 datë 23.09.2024 autoveture Lamborghini për të cilin ka edhe Vendim të Degës Doganore nr 1233 datë 11.12.2023, praktika të kapitullit 39, praktika të kapitullit 38, për praktikë që janë trajtuar me status përjashti Tvshje, të kapitullit 69, të kapitullit 68, të kapitullit 56, kapitullit 59, kapitullit 39, kapitullit 6305, kapitullit 60, kapitullit 32, kapitullit 73, kapitullit 84 dhe 85, kapitullit 22, kapitullit 07, kapitulli 08, kapitullit 39 të NM për artikullin lende e pare polyster të observuara në parim dhe sipas rasteve nga personat përgjegjës grupi auditues nuk reflekton në materialin e Projekt raportit të auditimit pasi arsyetimi i bere nuk është i mbështetur në prova dhe fakte me dokumentacion ligjor justifikues

Grupi auditimit merr në konsideratë faktet e paraqitura nga këta persona përgjegjës dhe trajton faktin që për praktikën doganore të trajtuar në materialin e aktit të konstatimit nuk janë kryer nga personeli doganor i DVQ-së por rezultojnë në kanal jeshil pra të përzgjedhura pa procedurë kontrolli dokumentar nga sistemi përzgjedhës i DPD merret në konsideratë mos përgjegjësia ligjore e tyre, ndërsa për rastet e trajtuara në aktin e konstatimit në praktikat konkrete ku rezultojnë si persona përpunues doganier dhe autorizues (përgjegjës) për raste të rillogaritjes së vlerës doganore që duhej të ishte trajtuar, problematikave që lidhen me klasifikimin tarifor të gabuar të mallit, problematikave që lidhen me uljet dhe skontot në faturë, problematikave që lidhen me vlerësimin e mallrave të përdorur, problematikave që lidhen me mospagesen e detyrimeve të akcizës, të taksës kombëtare TAM etj grupi auditues mban të njëjtin qëndrim dhe e reflekton në materialin e Projekt Raportit të Auditimit

2. Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit të KLSH protokolluar pranë Degës Doganore Durrës sipas shkresës nr. 18464/7 datë 05.05.2025 ka ardhë observacioni sipas shkresës nr. 21/6 datë 04.07.2025 nga subjekti i audituar kompania P.F. me nipt K. ka bërë komente dhe shpjegime konkretisht:

Pretendimi i subjektit: Subjekti pretendon se është i pajisur me autorizime përkatëse të përjashtimit të TVSH-se dhe ka importuar lende të para për subjektet e rindërtimit duke importuar polistirol në formë granulati dhe nga ky granulat prodhohet produkt

përfundimtar pllaka polistireni qe ju shitet subjekteve qe kane operuar ne procesin e rindertimit sipas listës se klientëve bashkëlidhur observacionit. Ne lidhje me deklarimin e artikullit Membrane Celulare sipas praktikës doganore Nr. 6449 viti 2023 per te cilin eshte konstatuar se nuk eshte paguar Taksa TAM pretendohet se sipas Autorizimit nr 124 date 09.03.2023, autorizimit nr 116 date 06.03.2023 “Per Perjashtim nga TVSHja e rinderimit” pretendohet se materiali membrane/celuloze/hydroxyprlypol perdoret jo si ambalazh por si lende e pare per prodhimin e kollës grafiatos, bojës dhe produkteve qe janë ne listën e autorizuar nga Drejtoria e Pergjithshme te Tatimeve sipas preventivit qe ka depozituar ne momentin e pajisjes me Autorizim.

Pika 4 e Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat kombëtare”, percakton se ;

4. Përjashtohen nga pagimi i taksës së materialeve/artikujve plastikë dhe ambalazheve prej plastike/qelqi, sipas nenit 4:

v) kutitë e votimit;

viii) paketuesit për serumet, gjakun dhe barnat mjekësore;

dh) lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar dhe që klasifikohen në kapitullin 39, të NKM-së, të cilat përdoren si plotësues teknologjik, lëndë të para aditive (agregate lidhëse), apo si material për prodhimin e produkteve që nuk kategorizohen si artikuj plastikë. Taksa për lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar do të aplikohet vetëm nëse materialet/artikujt e prodhuar nga këto lëndë të para janë subjekt i llogaritjes së taksës në rast se këto materiale/artikuj do të importohen;

e) lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), importimi i paneleve, pllakave të polistirenit (XPS extruder polystyrene), si dhe profileve PVC për prodhimin e dyerve dhe dritareve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, artikuj të cilët përdoren në industrinë e ndërtimit në funksion të eficiencës së energjisë;

ë) lëndët e para në forma primare për prodhimin e sfungjerëve, si dhe importimi i materialeve/artikujve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, që përdoren në industrinë e prodhimit të mobilie;

f) lëndët e para në forma primare me përmbajtje proteinike të forta apo materialet celuloike, sipas kapitullit 39, të NKM-së, të cilat përdoren në industrinë e prodhimit të sallameve. Kodet e detajuara të artikujve në kapitullin 39, të NKM-së, që përjashtohen nga taksa, sipas pikave “dh”, “e”, “ë” dhe “f” më sipër, përcaktohen në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat

Konstatohet se sipas pikës (e) te përcaktimeve te Ligjit te Taksave Kombetare lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), përjashtohen nga pagesa e Takeses Kombetare te Plastikes dhe Amballazhit.

Subjekti ne praktikat doganore te cituara ne materialin e trajtuar ne kete Raport Perfundimtar Auditimi ka deklaruar mallrat “Lende pare/polystiren” ne forme kokrize deklaruar ne kodin tarifar 3903 per te cilin nuk eshte deklaruar e paguar Taksa Tam e Amballazhit Plastik,

Konstatohet se sipas përcaktimeve te ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat kombëtare”, artikujt lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), përjashtohen nga pagesa e Takeses Kombetare te Plastikes dhe Amballazhit dhe per kete qellim nevojitet hapja e aksesit ne Drejtorine e Tarifes dhe Origjines sipas përcaktimeve te paragrafin 2.8.9.1,germës “i”, “Nëse dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë, administrata doganore kërkon me shkrim dokumentacionin e munguar, brenda 7 ditëve nga paraqitja e kërkesës. Pas depozitimit të dokumentacionit të kërkuar sipas këtij paragrafi, administrata doganore njofton me shkrim, brenda 7 ditëve, tatimpaguesin mbi aplikimin e dorëzuar” te ligjit 9975 për Taksat Kombëtare ne RSH.

Konstatohet se nuk rezulton e hapur ne sistem asicuda Word procedura shtese JPP por jemi përpara faktit qe dokumentacioni tregtar bashkëlidhur këtyre deklaratave si dhe përshkrimi

i dhene ne Autorizime e Perjashtimit te TVSH per Procesin e Rindertimit sipas kodeve tarifore respektive te perfshire ne Autorizim dhene nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier te cilat administrohen ne sistemin Asicuda Word bashkelidhur këtyre praktikave përshkruan si mall te importuar mallin "Lende pare/polystiren".

Gjithashtu ne observacion detajohen edhe furnitorët e mallit te prodhuar përfundimtar te natyrës polistirol te zgjeruar ne gjendje përfundimtare shitur operatoreve B., C. R. 2., E. Srl, E. C., H., L. D., N. M. P., P., S. 2., V. K., per vitin 2022, kompanive, 2 Z K., A. T., B., D. P.2007, E. K. C., E., F. K., H., K. K., N. M. P., P., S., V. K. per procesin e rindertimit bazuar edhe ne dokumentacionin bashkelidhur praktikave ne sistemin Asicuda Word. Ne lidhje me importin e mallit membrane celulare ne praktiken doganore nr. R 6449 te vitit 2023 per te cilin nga grupi auditues pretendohet se duhej te ishte paguar Taksa Kombetare TAM , ne observacion pretendohet se ky mall eshte lende e pare per prodhimin e kolles, grafiatos, bojës dhe produkteve te cilat ju eshte dhene përjashtim nga Tvshja ne Autorizime specifike, pra ky artikull eshte pjese e prodhimit te mallit "Polistiren ne forme Tabaku" per shitje përfundimtare dhe përdorimi i saj nuk eshte per trajte ambalazhimi. Ne observacion pretendohet se i gjithë malli lende e pare ne forme primare i cili importohet me Autorizim Perjashtimi te TVSH sipas dokumentacionit te lëshuar nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve perdoret per qëllime rindertimi dhe gjate procesit te prodhimit ka edhe firo teknike qe shkojnë deri ne 14% firo/humbje.

Ne përfundim nga Dega Doganore Durres te ndiqet procesi i verifikimit sipas përcaktimeve te nenit 49 te Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i cili përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes, deklaratën e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqëruar''

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë". dhe njëkohësisht rregullimit te situatës doganore per risistemimin e procedurës per deklarimin sipas kushtit JPP ne deklaratat e importuara dhe te trajtuara ne kete material duke marre ne konsiderate dhe përcaktimet ligjore te Pikes 4 te Ligjit Nr. 9975, datë 28.07.2008 "Për Taksat kombëtare", ku percaktohet se artikujt lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polysterene), përjashtohen nga pagesa e Takses Kombetare te Plastikes dhe Amballazhit duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar ne Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesë s se taksës kombëtare TAM ne kushtet e destinacionit dhe natyrës se mallrave te prodhuar ne vend pas procesit teknologjike te prodhimit. Gjate procesit te verifikimit nga administrata doganore dhe tatimore te merret ne konsiderate fakti se përjashtimi i TVSH ne deklarimet doganore duhet të përmbushë disa kriteret verifikuese si:

a-përdorimi i kokrrizës polistiren si lëndë e pare

b-dokumentacioni i sakte qe tregon se kokrriza polstiren do të përdoret si proces prodhimi dhe nuk do te shitet si mall konsumi direkt;

c-deklarimi korrekt ne dogane se mallrat janë lëndë të para dhe të destinuara për prodhimin 100% te mallrave te tjetra si dhe prova te tjera justifikuese nga importuesi për

të dokumentuar dhe justifikuar përdorimin e materialit si dhe koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike.

Ne përfundim te procedurave te kryera te informohet menjëherë Institucioni i Kontrollit te Larte te Shtetit për rezultatet e arritura me qëllim kontabilizimin dhe arkëtimin e menjëhershëm te detyrimeve doganore respektive dhe penalitete qe do te rrjedhin ne zbatim te legjislacionit doganor te fushës.

Ne përfundim nga Dega Doganore Durrës te ndiqet verifikimi dhe risistemimi i rregullimit te situatës doganore të procedurës per deklarimin sipas kushtit JPP ne deklaratat e importuara dhe te trajtuara ne kete material duke marre ne konsiderate dhe përcaktimet ligjore te Pikes 4 te Ligjit Nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat kombëtare”, ku percaktohet se artikujt lëndët e para në forma primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), me qëllim dhënien e nje opinionit te drejte dhe ligjor per pagesen ose jo te Takses Kombetare TAM ne nivelin 10 lek/kg duke shqyrtuar rast pas rasti cdo deklarim te dokumentacionit tregetar ne procedura importi dhe procedura shitje malli me qëllim verifikimin e pagesës s se taksës kombetare TAM per sasitë e mallit prej 524.000 kg lende e pare polistiren dhe membrane celuloze me shkalle takse kombetare prej 10 lek/kg dhe detyrimit te TVSH ne vlerën 4,163,712 leke (detyrim dhe 100% gjobe) per deklarimin ne praktiken doganore praktika nr 6449 te vitit 2023 importuar nga subjekti “P-F” me Nipt K., per mallin ka “Membrane Celulare” me vlere 10,409,280 leke si dhe verifikimin e vlerës prej 21,535,561 leke TVSH të përjashtuar me status RND (Autorizime Rindertimi sipas Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”) për mallin e hyre ne procedura IMP 4 si lende e pare kokrra polistireni



2.5 Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim

1. Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën 01.07.2022-31.12.2024

Gjatë periudhës objekt auditimi, Dega e Doganës Durrës ka nxjerrë vendime administrative ndaj operatorëve ekonomikë, të cilët janë subjekt i detyrimeve doganore. Më poshtë janë përmbledhur detajet përkatëse të shkeljeve doganore dhe vlerësimet financiare të lidhura me to:

✓ Periudha 01.07.2022 – 31.12.2022:

Numri i vendimeve administrative: 563 vendime;

Detyrimi doganor: 27,173,367 lekë; Penalitetet: 16,137,955 lekë; në total: 43,311,322 lekë.

✓ Periudha 01.01.2023 – 31.12.2023:

Numri i vendimeve administrative: 1,279 vendime; Detyrimi doganor: 140,662,569 lekë; Penalitetet: 223,498,748 lekë; në total: 364,161,317 lekë.

✓ Periudha 01.01.2024 – 31.12.2024:

Numri i vendimeve administrative: 1,968 vendime; Detyrimi doganor: 74,683,088 lekë; Penalitetet: 97,224,613 lekë; në total: 171,907,701 lekë.

Nga analiza e vendimmarrjes së autoritetit doganor për periudhën e audituar, rezultoi se për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2022, Dega e Doganës Durrës ka qenë autoriteti konstatues në 45% të rasteve, ndërsa 43% e vendimeve janë nxjerrë nga struktura të tjera konstatuese brenda DPD-së, siç janë Departamenti Operativ Hetimor, Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ dhe Sektori i Vlerës në Qendër të DPD-së. Pjesa tjetër, 13%, është nxjerrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023, Dega e Doganës Durrës ka vepruar si autoritet konstatues në 37% të rasteve, ndërsa 30% e

vendimeve janë nxjerrë nga struktura të tjera konstatuese në DPD. Kontrolli i Lartë i Shtetit ka nxjerrë 33% të vendimeve për këtë periudhë. Për periudhën 01.01.2024 deri 31.12.2024, Dega e Doganës Durrës ka qenë autoritet konstatues në 41% të rasteve, ndërsa 55% e vendimeve janë nxjerrë nga struktura të tjera konstatuese të DPD-së. Pjesa tjetër, 4%, është nxjerrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Vendimmarrja e Degës Doganore Durrës nga 01.07.02022 deri 31.12.2024, është paraqitur në tabelën si më poshtë vijon:

Vendimmarrja e Degës Doganore Durrës nga 01.07.02022 deri 31.12.2024

Nr.	Autoriteti Konstatues	Numri vendimeve	Detyrimi Doganor (lekë)	Penaliteti (lekë)	Total (lekë)
<i>Periudha 01.07.2022-31.12.2022</i>					
1	Dega Doganore	252	16,111,722	8,905,990	25,017,712
2	Strukturat e DPD	240	8,158,556	7,203,910	15,362,466
3	KLSH	71	2,903,089	28,055	2,931,144
	TOTAL	563	27,173,367	16,137,955	43,311,322
<i>Periudha 01.01.2023-31.12.2023</i>					
1	Dega Doganore	474	83,029,779	107,009,378	190,039,157
2	Strukturat e DPD	385	34,746,619	109,110,651	143,857,270
3	KLSH	420	22,886,171	7,378,719	30,264,890
		1,279	140,662,569	223,498,748	364,161,317
<i>Periudha 01.01.2024-31.12.2024</i>					
1	Dega Doganore	808	32,858,720	26,640,585	59,499,305
2	Strukturat e DPD	1,082	37,322,043	70,584,028	107,906,071
3	KLSH	78	4,502,325	-	4,502,325
		1,968	74,683,088	97,224,613	171,907,701

(Burimi: Dega Doganore Durrës, Punoi KLSH)

Grupi ka përzgjedhur për auditim vendimet e marra nga Dega Doganore, bazuar në të dhënat e regjistrimit të vendimeve dhe dokumentacionit të bashkëlidhur, duke përzgjedhur dosjet fizike të disponueshme nga Zyra Juridike, përkatësisht mbi 25% të totalit të vendimeve, si më poshtë vijon:

- Për periudhën korrik – dhjetor 2022: 150 vendime në korrik; 133 vendime në gusht; 56 vendime në shtator; 95 vendime në tetor; 97 vendime në nëntor; 113 vendime në dhjetor
- Për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023: 154 vendime në janar; 250 vendime në shkurt; 109 vendime në mars; 100 vendime në prill; 95 vendime në maj; 66 vendime në qershor
- Për periudhën 01.01.2024 deri 31.12.2024: 158 vendime në janar; 95 vendime në shkurt; 71 vendime në mars

Këto vendime janë zgjedhur për auditim në përputhje me të dhënat e disponueshme dhe përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të totalit të vendimeve të marra gjatë periudhave përkatëse. Në përfundim të auditimit mbi procedurat e ndjekura nga Dega Doganore në zbatim të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, të VKM-së nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë”, si dhe të Urdhrit nr. 146, datë 07.05.2018 “Rregullore e Degëve Doganore” të DPD-së, u evidentuan parregullsi në zbatimin e procedurës së verifikimit për rastet e vendimeve administrative të nxjerra nga autoriteti doganor, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 273, pikat 3, 4 dhe 5 të Kodit Doganor, u konstatua se në disa raste:

- Nuk është hartuar ose nuk është nënshkruar procesverbali nga të gjithë punonjësit doganorë që kanë ushtruar kontrollin dhe verifikimin, siç kërkohet kur shkelja evidentohet në prani të subjektit shkelës;
- Në rastet kur shkelja është konstatuar në mungesë të subjektit, procesverbali nuk është njoftuar brenda afatit ligjor prej 5 ditësh kalendarike;
- Në disa raste mungon dokumentimi i dhënies së të drejtës për paraqitjen e pretendimeve me shkrim nga ana e subjektit brenda 10 ditësh kalendarike;

- Mungon përcjellja e plotë e procesverbalit përfundimtar së bashku me pretendimet e shkelësit pranë autoritetit kompetent doganor.

Këto mangësi përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, duke cënuar integritetin dhe korrektësinë e procedurave administrative që lidhen me ndëshkimin e shkeljeve doganore.

Nga auditimi i praktikave të ndjekura në procesin e vendimmarrjes, u evidentua se:

1. Në përgjithësi, procesverbalet janë të nënshkruara nga punonjësit doganorë të strukturës kontrolluese që kanë kryer verifikimin dhe kontrollin. Megjithatë, në rastet kur shkelja është konstatuar në prani të subjektit, mungon nënshkrimi i shkelësit ose ndonjë evidencë që tregon refuzimin e tij për të nënshkruar. Kjo përbën shkelje të kërkesave të përcaktuara në nenin 273, pika 3 të Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë, ku theksohet detyrimi për të pasur firmën e shkelësit në procesverbal në rast se ndodhet në vendngjarje.

2. Në rastet kur shkelja është konstatuar në mungesë të subjektit shkelës, procesverbalet e nënshkruara nga punonjësit e strukturave doganore kontrolluese nuk përmbajnë dokumentim që vërteton njoftimin e subjektit brenda afatit ligjor prej 5 ditësh kalendarike nga data e konstatimit të shkeljes.

Edhe pse në përmbajtjen e procesverbalit është përfshirë e drejta e subjektit për të paraqitur pretendimet me shkrim brenda 10 ditëve. Autoriteti doganor duhet të ndërmarrë masa për të përdorur mekanizma të monitorimit të afateve, të cilët do të ndihmojnë në uljen e shkeljeve të afateve ligjore. Gjithashtu, është e nevojshme të rishikohen procedurat e brendshme për të siguruar përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi dhe për të shmangur vonesat e panevojshme ve kalendarike nga dita pas marrjes së njoftimit, në procesverbalin përfundimtar mungon çdo gjurmë e shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga shkelësi nga ana e autoritetit doganor kompetent, **duke përbërë kështu një shkelje të dispozitave të nenit 273, pika 4 të Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë.**

3. Në disa raste të analizuar, është konstatuar mosrespektim i afatit ligjor të përcaktuar në nenin 276, pikat 3 dhe 4 të Kodit Doganor, i cili detyron autoritetin doganor kompetent të përfundojë procesin e marrjes së vendimit brenda 60 ditëve kalendarike, në varësi të origjinës së procesverbalit: a) Kur procesverbali për konstatimin e shkeljes është hartuar nga vetë autoriteti doganor kompetent, afati 60-ditor fillon të llogaritet nga data e përfundimit të afatit të subjektit për paraqitjen e pretendimeve, dhe vendimi duhet t'i njoftohet subjektit me shkrim brenda 10 ditëve kalendarike nga data e marrjes së tij; b) Kur procesverbali është hartuar nga struktura të tjera kontrolluese, afati 60-ditor nis nga data kur autoriteti doganor kompetent merr dijeni për procesverbalin, dhe vendimi gjithashtu duhet t'i njoftohet subjektit brenda 10 ditëve kalendarike nga data e miratimit të vendimit.

4. Gjatë auditimit të procedurës së ndjekur për vendimet administrative të nxjerra nga kjo Degë Doganore, u evidentuan mangësi në aspektin e arsytimit dhe dokumentimit të vendimeve. Konkretisht, në 32 raste, vendimet nuk janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës të nevojshëm që vërteton qartë shkeljen e konstatuar, mungon analiza që argumenton kundërvajtjen dhe nuk provohet qëllimi apo përgjegjësia e subjektit për shkeljen.

Këto veprime përbëjnë shkelje të nenit 273 deri në nenin 276 të Ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, si dhe janë në kundërshtim me nenet 98-100 të Ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, të cilat kërkojnë arsyetim të plotë, të qartë dhe të dokumentuar për çdo akt administrativ.

5. Vendimet administrative të marra në rastet e analizuar rezultojnë të jenë në mospërputhje me procedurat ligjore dhe dispozitat materiale të Kodit Doganor dhe të akteve zbatuese të tij. Konkretisht, në dokumentacionin shoqërues dhe në përmbajtjen e vetë vendimeve janë konstatuar mangësi, si më poshtë:

- Procesverbalet për verifikimin e kundërvajtjes administrative janë të paplota, me mungesa në përshkrimin e saktë të shkeljes, mënyrën e kryerjes së saj dhe pa përfshirë prova apo fakte konkrete që justifikojnë arsyetimin e veprimit administrativ;
- Nuk janë evidentuar elementët e domosdoshëm për të vlerësuar plotësimin e kushteve për përfitimin e Regjimit të Lejimit të Përkohshëm;
- Mungon informacioni nëse subjekti është paraqitur vetë pranë autoriteteve doganore apo në pikën kufitare të daljes me destinacion jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë;
- Nuk ka arsyetim të mjaftueshëm që të bëjë dallimin nëse thyerja e afatit të RLP-së është vetëm kohore, apo është shoqëruar edhe me shkelje të tjera të legjislacionit në fuqi;
- Mungon gjithashtu dokumentimi i kohës së saktë të kryerjes së shkeljes, çka pengon vlerësimin objektiv të rastit.

Të gjitha këto mangësi përbëjnë shkelje të kërkesave të përcaktuara në nenet 273–276 të Ligjit nr. 102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe të akteve nënligjore zbatuese përkatëse.

6. Autoriteti doganor nuk ka ndërmarrë masa për të përdorur mekanizma të monitorimit të afateve, të cilët do të ndihmojnë në uljen e shkeljeve të afateve ligjore. Gjithashtu, është evidentuar e nevojshme të rishikohen procedurat e brendshme për të siguruar përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi dhe për të shmangur vonesat e panevojshme.

Nga auditimi rezultoi se bazuar në shkresën e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 443 Prot, date 08.01.2024 mbi problematikat e vlerësimit doganor, për procedurat e zgjeruara 4000;4001 kontrolli aposterior në DDD ka kryer kontroll pas zhdoganimit për deklarata doganore të importit të importuesit/ve, ne mbështetje të nenit 49; 70.3 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor, i ndryshuar, si më poshtë vijon:

- Me Vendim nr. 228/2024 date 21.02.2024, për subjektin D. me NIPT K. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R-43370; 43372; 43373; 73375; 43377; 43378; 43379; 43380; 43381; 43382; 43383; 43384; 43385; 43386 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metoda 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 265,127 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkresë nr. 1675/1 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 229/2024 datë date 21.02.2024, për subjektin X. me NIPT K. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.41653; 41654; 41656; 41657; 41660; 41662 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 115,116 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkresë nr. 1675/2 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 230/2024 date 21.02.2024, për subjektin K.R. me NIPT M. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.42113/24 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur

diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 23,112 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkrese nr. 1675/3 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 231/2024 date 21.02.2024, për subjektin D. me NIPT L. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.150828 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 42,126 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkrese nr. 1675/4 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 232/2024 datë 21.02.2024, për subjektin E. me NIPT K. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.151219 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 84,597 lekë. date 21.02.2024. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkrese nr. 1675/5 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 233/2024 datë 21.02.2024, për subjektin T.D. me NIPT J. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.152044 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 16,573 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkrese nr. 1675/6 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

- Me Vendim nr. 234/2024 datë 21.02.2024, për subjektin R.K. me NIPT M. lidhur me deklaratat IM4 me DAV të vitit 2023 me numër: R.152299/152306/23 duke mos pranuar vlerën e transaksionit pasi dokumentacioni bashkëlidhur deklaratës doganore nuk justifikon metodën me transaksion, arsye për të cilën është aplikuar “metodën 6”. Në përfundim të shqyrtimit është mbajtur “Formulari mbi rivlerësimin doganor” për të cilat është llogaritur diferencë detyrim doganor për tu paguar në shumën 7,741 lekë. Ne zbatim të legjislacionit doganor, subjekti është njoftuar me shkrese nr. 1675/7 prot, date 01.02.2024 për paraqitjen me shkrim të pretendimeve të tyre, brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni, në të kundërt do të procedohet me vendimmarrje administrative për kontabilizimin e borxhit doganor.

Sipas nenit 66 të Kodit Doganor, parimi bazë për përcaktimin e vlerës doganore është vlera e transaksionit, që është çmimi realisht i paguar. Për tu pranuar metoda e transaksionit, sipas paragrafit 3 të këtij neni, kërkohet që subjekti të plotësojë katër kriterë apo kushte të caktuara gjatë deklarimit doganor. Në përputhje me nenin 70 të Kodit Doganor, në rast se çmimi i transaksionit nuk pranohet, procedura përcakton se nuk mund të aplikohet automatikisht metoda e çmimit të referencës pa autorizuar dhe pa shqyrtuar mundësinë e zbatimit të metodave dytësore, sipas rendit të përcaktuar në dispozitën përkatëse. Siç theksohet më sipër, rivlerësimi doganor duke aplikuar çmimin e referencës, pa ezauruar mundësitë për aplikimin e metodave dytësore, bie në kundërshtim me procedurat e

përcaktuara në nenin 70 të Kodit Doganor. Paligjshmëria e rivlerësimit doganor dhe aplikimi i çmimit të referencës është e qartë edhe nga mosrespektimi i akteve nënligjore në zbatim të Kodit Doganor, të cilat përcaktojnë mënyrën e vlerësimit të mallrave. Sipas Udhëzimit të MFE nr. 03, datë 23.01.2018, “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në pikën 3, “Shqyrtimi i vlerës doganore”, parashikohet që procedura për përcaktimin e vlerës doganore të nisë me shqyrtimin e dokumentacionit shoqërues, dhe kur është e nevojshme, të kërkohej sqarime dhe dokumentacion plotësues. Sipas pikës 6 të këtij udhëzimi, vlerësimi i mallrave bazohet në shqyrtimin e dokumentacionit, ku elementi kryesor është fatura tregtare ose çdo dokument tjetër i barasvlershëm me të, si për shembull kontrata për blerje të automjeteve etj. Nga auditimi i dokumentacionit të kampionuar për periudhën janar 2024, në 21 raste, bashkëngjitur vendimit mungon gjurma e njoftimit të shkelësit për kundërvajtjen e konstatuar nga autoriteti doganor

Te dhënat paraqiten në tabelën si më poshtë vijon:

Aneksi. Mos njoftimit i kundërvajtësve për shkeljen e konstatuar nga autoriteti doganor

Nr. vendimi	Proces verbali	Data	Konstatuesi	Detyrimi doganor i propozuar	Penaliteti I propozuar	Nr. Prot	Data e Vendimit	Baza Ligjore	Subjekti	Nipt-i	Detyrimi	Gjoha	Dav.; Date	Juristi
1	88	04.01.24	DOG		20,000	111	04.01.24	259	A.P.	2.		20,000	Mjet Ne Eksport	NE
3	128	04.01.24	DOG+DVQ		20,000	132	04.01.24	259	A.C.	J.		20,000	R.368; 24	AR
3	128	04.01.24	DOG+DVQ		20,000	132	04.01.24	259	A.C	J.		20,000	R.368; 24	AR
13	298	08.01.24	DOG+DVQ		20,000	299	08.01.24	259	E.M.	I.		20,000	R.1217; 24	NE
20	402	09.01.24	DOG		20,000	473	10.01.24	259	L.Z.	H1.		20,000	Mjet Ne Eksport	AR
23	419	10.01.24	DOG		20,000	486	11.10.24	259	A. G.	J.		20,000	Mjet Ne Eksport	NE
25	479	10.01.24	DOG		20,000	481	10.01.24	259	E.C.	J.		20,000	R.1732; 24	NE
26	494	11.01.24	DOG		20,000	534	11.01.24	259	K.D.	J.		20,000	R.2190; 24	NE
46	705	15.01.24	DOG+DVQ		20,000	716	15.04.24	259	G.K.	H.		20,000	R.4308; 24	NE
60	782	16.01.24	DOG+DVQ		20,000	802	16.01.24	259	D.G.	F.		20,000	R.4626; 24	NE
85	960	18.01.24	DOG		20,000	973	18.01.24	259	A.S.	F.		20,000	R.5546; 24	NE
112	1245	23.01.24	DOG		20,000	1260	23.01.24	259	A.T.O.	M.		20,000	R.8212; 24	AR
113	1252	23.01.24	DOG		20,000	1259	23.01.24	259	H.T.	G.		20,000	R.8264; 24	AR
120	1271	24.01.24	DOG		20,000	1309	24.01.24	259	B. Q.	G.		20,000	R.8070; 24	NE
144	20426; 4	12.01.24	DKPZH		40,000	1589	29.01.24	256	A.	K.		40,000	RPA 20190220; 28; 20200415; 7119; 1	NE
146	1605	29.01.24	DOG		20,000	1624	29.01.24	259	B. H.	I.		20,000	R.11424; 24	NE
150	1632	30.01.24	DOG		20,000	1682	30.01.24	259	E.H.	I.		20,000	R.11406; 24	AR
140	1374	25.01.25	ANT	56,260	56,260	1545	29.01.24	256	A.B.	J.	56,260	56,260	R.8835; 24	NE
153	1373	25.01.24	DOG+ANT	31,807	31,807	1710	30.01.24	256	J.I.	L.	31,807	31,807	R.,8938; 24	AR
8	223	08.01.24	ANT	128,330	128,330	283	08.01.24	256	R.M.	M.	128,330	128,330	R.47709; 2023	ER
624	11101	05.07.24	DOG		20,000	11112	05.07.24	259	M. B.	J.		20,000	R.92991; 24	

(Burimi: Dega Doganore Durrës; Punoi KLSH)

Konkluzion:

Rivlerësimi doganor duke aplikuar çmimin e referencës, pa ezauruar mundësinë e zbatimit të secilës prej metodave dytësore, bie në kundërshtim me procedurën të përcaktuar nga neni 70 i Kodit Doganor.

Për të gjitha shkeljet e dispozitave të Kodit Doganor dhe akteve nënligjore në zbatim të tij nga strukturat doganore, rezultoi se procesverbalet, kur mbahen në prani të shkelësit, shpesh nuk kanë

gjurmë të nënshkrimit ose refuzimit të tij. Po ashtu, në rastin e procesverbalit përfundimtar të konstatuar në mungesë të pranisë së shkelësit, ka mungesë të gjurmës së njoftimit për të paraqitur pretendimet me shkrim. Aplikimi i çmimit të referencës pa ezauruar mundësitë për përdorimin e metodave dytësore është në kundërshtim me procedurat e përcaktuara.

Mangësitë e konstatuara, si mos nënshkrimi ose refuzimi i procesverbalit dhe mostrajtimi i pretendimeve të ankuesit, bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 273, paragrafi 4 "Procedura e Verifikimit të Kodit Doganor" dhe nenit 276 "Marrja e Vendimeve", dhe përbëjnë një risk për vlefshmërinë e shkeljes së konstatuar, duke ndikuar negativisht edhe në procesin e vendimmarrjes së autoritetit doganor.

2. Respektimi afatit ligjor të marrjes së vendimit nga autoriteti doganor.

Ligji nr. 102/2014, datë 22.08.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, në nenin 276, pika 3, përcakton se autoritetet doganore kompetente duhet të marrin vendim brenda 60 ditëve kalendarike, në këto raste: a) Kur procesverbali për verifikimin e shkeljes është mbajtur nga autoriteti doganor kompetent, afati për marrjen e vendimit fillon nga data kur shkelësit i përfundon afati për paraqitjen e pretendimeve për procesverbalin, sipas nenit 273, pika 4. Shkelësi duhet të njoftohet me shkrim brenda 10 ditëve kalendarike nga marrja e vendimit; b) Kur procesverbali për verifikimin e shkeljes është mbajtur nga strukturat e tjera kontrolluese, afati për marrjen e vendimit fillon nga data kur autoriteti doganor kompetent ka marrë dijeni për procesverbalin, sipas nenit 273, pika 5. Shkelësi duhet të njoftohet me shkrim brenda 10 ditëve kalendarike nga marrja e vendimit.

Nga auditimi i vendimeve u konstatua se Dega Doganore ka shkelur afatin maksimal 60 ditëve kalendarike për marrjen e vendimeve:

1. Për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2022, janë evidentuar 26 vendime që janë marrë pas afatit 60 ditor të përcaktuar nga neni 276 i ligjit nr. 102/2014, datë 22.08.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë". Tejkalimi i afatit varion nga 7 deri në 34 ditë kalendarike (bashkëlidhur lista e vendimeve 2022).

2. Për periudhën 01.07.2023 deri 31.12.2023, janë evidentuar 32 vendime që janë marrë pas afatit 60 ditor të përcaktuar nga neni 276 i ligjit nr. 102/2014, datë 22.08.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë". Tejkalimi i afatit varion nga 14 deri në 58 ditë kalendarike (bashkëlidhur lista e vendimeve 2023).

3. Për periudhën 01.07.2024 deri 31.12.2024, janë evidentuar 8 vendime që janë marrë pas afatit 60 ditor të përcaktuar nga neni 276 i ligjit nr. 102/2014, datë 22.08.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë". Tejkalimi i afatit varion nga 30 deri në 225 ditë kalendarike (bashkëlidhur lista e vendimeve 2024).

Rastet e vendimmarrjes mbi 60 ditë kalendarike, pasqyrohen në tabelën si më poshtë vijon:

Vendimmarrje mbi 60 dite për periudhën 01.07.2022-31.12.2022

Nr. Vendimi	Procesverbali numër prot hyrës ne DD	Data	Konstatuesi	Nr. Prot	Data e Vendimit	Baz a Lig jore	Subjekti	Nipt-i	Dav.; Date	Mbi 60 dite kalendarike
913	15055; 10	06.05.22	AB	10852	13.07.22	257	K. F.	K.	ELP. 3921; 1; 20	7
897	15055; 10	06.05.22	AB	10648	14.07.22	256	L. D.	K.	R.15363; 21	7
904	15055; 10	06.05.22	AB	10662	14.07.22	74	M. V.K.	K.	R.54664; 21	7
900	15055; 10	06.05.22	AB	10571	14.07.22	74	C.C.	J.	R.51580; 56900; 21	7
893	15055; 10	06.05.22	AB	256	14.07.22	256	I.	L.	R.68975; 29235; 21254	7
898	15055; 10	06.05.22	AB	10646	14.07.22	74	T.	K.	R.103746; 19389; 21	7
895	15055; 10	06.05.22	AB	10654	14.07.22	256	E.M. F.	K.	R.10593; 28663; 70133	7
896	15055; 10	06.05.22	AB	10653	14.07.22	256	S. M.	K.	R.43573; 21	7
950	15055; 10	06.05.22	AB	11355	25.07.22	74	L.S.	G.	R.60650; 0	18
948	15055; 10	06.05.22	AB	11354	25.07.22	74	P.&K.	L.	R.17422; 20	18
940	15055; 10	06.05.22	AB	11344	25.07.22	74	D.	K.	R.14372; 17240; 17473; 2020	18

939	15055; 10	06.05.22	AB	11343	25.07.22	74	B&C.	K.	R.19306; 20	18
975	15055; 10	11.05.22	AB	11804	01.08.22	74	O.C.	L.	R.61516; 21	19
965	15055; 10	11.05.22	AB	11779	01.08.22	74	B.	K.	R.12159; 21	19
998	15055; 10	11.05.22	AB	12100	04.08.22	74	A.I.	K.	R.LP.L20190903; 21087; 1	22
1039	15055; 10	11.05.22	AB	12710	15.08.22	74	B.	K.	R.12828; 20	33
1038	15055; 10	11.05.22	AB	12675	15.08.22	74	B.	K.	R.12991; 14078; 20847; 20	33
1037	15055; 10	11.05.22	AB	12674	15.08.22	74	B.&C.	K.	R.21812; 20	33
1050	15055; 10	11.05.22	AB	12810	16.08.22	257	P.A.A.	L.	R.LP.20190703; 16722; 1	34
1049	15055; 10	11.05.22	AB	12809	16.08.22	74	A.M.	L.	R.LP.2019; 0912; 22610; 1	34
1047	15055; 10	11.05.22	AB	12800	16.08.22	74	A.M.	L.	R.LP.20190617; 15789; 1	34
1046	15055; 10	11.05.22	AB	12799	16.08.22	257	P.A.A.	L.	R.LP.20190510; 11151; 1	34
1051	15055; 10	11.05.22	AB	12855	17.08.22	257	K.	L.	R.LP. 20200629; 7862; 1	35
1108	14327	14.06.22	DOG	14527	19.09.22	257	E.L.	L.	R.PA 4194; 1; 21	35
1382	14644; 1	21.09.22	DOG	18918	07.12.22	KP RA	Anullim 1 Vendimit 402; 2022 F. V	K.	R.42931; 20	16
1108	14327	14.06.22	DOG	14527	19.09.22	257	E.L.	L2161 9501F	R.PA 4194; 1; 21	34

(Burimi: Zyra Juridike DDD; Punoi KLSH)

Vendimmarrje mbi 60 dite per periudhën 01.01.2023-31.12.2023

Nr. Rendor	Procesverbal numër prot hyrës ne DD	Data	Konstatues	Nr. Prot	Data e Vendimit	Baza Ligjore	Subjekti	Nipt	Mbi 60 dite kalendarike
11	18426	01.12.22	KLSH	2287	15.02.23	LA	R.O.	K.	14
12	18366	01.12.22	KLSH	2526	17.02.23	74	G.	K.	16
13	19429	01.12.22	KLSH	2289	15.02.23	LA	K.S.	J.	14
14	18430	01.12.22	KLSH	2290	15.02.23	LA	A.X.	K.	14
15	18431	01.12.22	KLSH	2291	15.02.23	LA	G.X.	K.	14
16	18432	01.12.22	KLSH	2292	15.02.23	LA	N.G.	K.	14
17	18433	01.12.22	KLSH	2293	15.02.23	LA	J.C.	K.	14
18	18435	01.12.22	KLSH	2294	15.02.23	LA	R.O.	L.	14
19	18434	01.12.22	KLSH	2296	15.02.23	LA	P.D.	J.	14
23	18767	06.12.22	KLSH	2531	17.02.23	256	A.P.	L.	11
72	13788; 47	16.11.22	KLSH	2297	15.02.23	74	K.K.	K.	30
101	16510	01.11.22	KLSH	850	18.01.23	74	K.F.	I.	17
111	17488	14.11.22	KLSH	1105	24.01.23	256	F.D.	I.	10
112	17488	14.11.22	KLSH	1106	24.01.23	256	H.M.	L.	10
124	16510	01.11.22	KLSH	1148	25.01.23	74	J.H.	J.	20
306	18366; 7	01.12.22	KLSH	2532	17.02.23	256	D.F.	L.	16
307	18763	06.12.22	KLSH	2533	17.02.23	256	V.	L.	11
308	18762	06.12.22	KLSH	2535	17.02.23	256	S.C.	L.	11
309	18763	06.12.22	KLSH	2536	17.02.23	256	U.	L.	11
419	18366; 10	01.12.22	KLSH	3744	09.03.23	74	T.E.B.	J.	30
502	18754	06.12.22	KLSH	4830	30.03.23	256	S.M.	K.	58
503	18755	06.12.22	KLSH	4831	30.03.23	256	G.K.	L.	58
504	18751	06.12.22	KLSH	4832	30.03.23	256	H.	K.	58
505	18757	06.12.23	KLSH	4833	30.03.23	256	I.	L.	58
506	18754	06.12.23	KLSH	4834	30.03.23	256	A. L.	L.	58
519	19703	20.12.22	KLSH	5052	04.04.23	74	G.Z.	K.	45
521	19882	22.12.22	KLSH	5054	04.04.23	74	M.	J.	45
863	11589	25.04.23	DOG+DVQ	11601	25.07.23	259	S.N.	I.	30
1053	9088	14.06.23	ANT+DOG	15959	29.09.23	256	Z.	L.	45
1054	9214	19.06.23	ANT+DOG	15960	29.09.23	256	Z.	L.	40
1055	9213	19.06.23	ANT+DOG	15961	29.09.23	256	Z.	L.	40
1110	17273	10.07.23	DOG	17275	19.10.23	259	V.&T.C.	8..	39

(Burimi: Zyra Juridike DDD; Punoi KLSH)

Vendimmarrje mbi 60 dite për periudhën 01.01.2024-31.12.2024

Nr. Rendor	Procesverbal numër prot hyrës ne DD	Data	Konstatuesi	Nr. Prot	Data e Vendimit	Baza Ligjore	Subjekti	Nipt	Mbi 60 dite kalendarike
421	18443	10.11.23	DOH	7137	07.05.24	268	L. K.	G.	+180
736	14358; 13	02.05.24	AB	13265	01.08.24	74	L.	L.	+30
738	14358; 13	02.05.24	AB	13268	01.08.24	74	E. I.	L.	+30
779	14358; 13	02.05.24	AB	14474	20.08.24	74	S.	J.	+108
823	14358; 13	02.05.24	AB	15378	04.09.24	74	C.	L.	+120
1013	19794	15.04.24	DOG	20571	02.12.24	74	D.	L.	+225
1014	19794	15.04.24	DOG	205773	02.12.24	74	D.K.	L.	+225
1015	19794	15.04.24	DOG	20574	02.12.24	74	D.	K.	+120

(Burimi: Zyra Juridike DDD; Punoi KLSH)

Konkluzion:

Ligji nr. 102/2014, Kodi Doganor, në nenin 276 parashikon afate të caktuara për marrjen e vendimeve administrative nga autoritetet doganore.

Nga auditimi i vendimeve të përzgjedhura të Degës Doganore, për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2022 janë evidentuar 26 vendime të hartuara pas afatit 60 ditor. Për periudhën 01.07.2023 deri 31.12.2023 janë evidentuar 32 vendime, dhe për periudhën 01.07.2024 deri 31.12.2024 janë evidentuar 8 vendime të hartuara pas afatit 60 ditor. Mos marrja e vendimeve nga autoriteti doganor brenda afatit maksimal 60 ditë kalendarike përbën shkelje të nenit 276 të ligjit nr. 102/2014, datë 22.08.2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", si dhe të nenit 11, pika 4, të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore.

Trajtim Observacione

1-Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në Projekt Raportin e Auditimit të KLSH protokolluar pranë Degës Doganore Durrës sipas shkresës nr 18464/7 date 05.05.2025 ka ardhur observacioni sipas shkresës nr. 18464/12 e Degës Doganore Durrës bazuar në programin e auditimit nr. 1268/1 prot date 23.10.2024 "Mbi auditimin e përputhshmërisë në Degën Doganore Durrës" pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit pranë dhe subjekti i audituar ka bërë komente dhe shpjegime.

Në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara Projekt Raportin e Auditimit të KLSH protokolluar pranë Degës Doganore Durrës ka ardhur observacioni me shkresën 18464/11, date 02.06.2025, nr 18464/9 date 26.05.2025 prot DDDurrës dhe date 18464/10 date 26.05.2025 dhe subjekti i audituar ka bërë komente dhe shpjegime konkretisht z. A.H., znj. E.M. dhe znj. N.G..

Pretendimi i subjektit:

Lidhur me mungesën e gjurmës së njoftimit të shkelësit për procesverbal sqarohet se:

1- Subjekti "R. M." për mes agjencisë doganore "E.". Ka deklaruar për qarkullim të lirë mallrat në pronësi të saj me IMP 4, datë 30.12.2024. në rastin konkret akti i konstatimit i mbajtur nga Anti kontrabanda date 31.12.2024, pas kontrollit fizik ka rezultuar me sasi të ndryshme nga sasia e deklaruar, për të cilën është gjositur 1-fish të detyrimit të lindur. AK është depozituar në DDD nr. 223 prto, date 08.01.2024, i firmosur, vendimi ka dale date 08.01.2024, pagesa është bërë date 08.01.2024 dhe amendimi aposteriori është bërë po datë 08.01.2024.

2- lidhur me vendimin administrativ të DDD nr. 624 prot, datë 05.07.2024, për subjektin "M. B.", për të cilin është kostuar se nuk është provuar bërja me dije e akt konstatimit sqarohej se përmes agjencisë doganore shtetasi ka deklaruar për qarkullim të lirë automjetin në pronësi të tij sipas deklaratës IMP.4,R92911, datë 05.07.2024. Nga struktura konstatuese është mbajtur AK nr.11101 Prot, datë 05.07.2024 dhe delegohet për vendimmarrje pranë Zyrës Juridike. Në çdo rast kur subjekti është dakord firmos në kuadrati 19 të AK (bashkëlidhur rezulton i firmosur) dhe kryen menjëherë pagesën ose vendos shënimin nuk jam dakord.

❖ Lidhur me vendimmarrje mbi 60 ditë për vitin 2022

-Lidhur me vendimet nr. 916; 897; 904;893;898;895;896/965 të vitit 2022 të AB të DPD sqarojmë se shkresa nr. 15055/10 Prot, datë 06.05.2022, është protokollu hyrës i DDD. Me marrjen e raportit përfundimtar të AB është nxjerre Urdhri i Brendshëm nr. 24/15055/12 Prot, datë 20.05.2022 "Për shqyrtimin, analizimin, marrjen e masave për përmbushjen e rekomandimeve të Drejtorisë së AB pranë DPD-ve". Me pas grupi i punës ka proceduar rast për rast dhe të gjitha vendimet janë brenda afatit 6- mujor të zbatimit të rekomandimeve, dhe afatit ligjor për nxjerrjen e akteve administrative në një procedure auditimit.

-Lidhur me Vendimin e DDD nr. 1108/14527 prot, datë 19.09.2022 sqarojmë se akti i konstatimit 14327, datë 14.09.2022 është mbajtur nga zyra e regjimeve/ Mbikëqyrja doganore. Ky akt i është bërë me dije menjëherë dhe duke qene dakord me penaltetin e vendosur është proceduar me vendimin nr. 1108, datë 19.09.2022 (me pak se 10 dite).

-Lidhur me vendimin nr. 1382/2022, për të cilin është konstatuar se ka dalë jashtë afatit mbi 90 ditë, ky akt është anulim vendimi (402/2022) për subjektin me NIPT K., dhe baza ligjore është e pavlefshme pasi nuk jemi në kushtet e një vendimmarrje për pagese detyrimesh dhe /ose penalteti.

❖ Lidhur me vendimmarrjen mbi 60 ditë për vitin 2023.

- Lidhur me vendimin nr. 11; 12; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 19; 23; 72; 306; 307; 308; 309; 419; 502; 503; 504; 505; 506; 519; 521 të vitit 2023 sqarojmë se shkresat referuese te cilat janë marre si fillim i afateve janë aktet me te cilat dega doganore ka përcjellë konstatimet tuaja dhe jo akti me te cilin grupi i punës ka konkluduar me vijimin e procedues se vendimmarrjes, në mbështetje te Urdhrit të kryetarit të DDD nr. 41/615/51, date 11.10.2022 për shqyrtimin e raportit per4fundimat të KLSH-së

- Lidhur me vendimin nr. 1053; 1054; 1055 datë 29.09.2023 serojmë se nga ana e strukturës së antikontrabandës gjatë deklarimit të shoqërisë me NIPT L., janë mbajtur 3 akt konstatime, me shkrese nr. 9088, dt 14.06.2023; nr. 9213, datë 19.09.2023 dhe 9214, datë 19.06.2023. Këto akte i jane bërë me dije subjektit me shkrese “Njoftim procesverbali” nr. 9088/1, dt 15.06.2023; nr. 9213/1prto, datë 19.06.2023. Rezulton se shoqëria deklaruese dhe agjencia doganore, kane marre dijeni me shërbim postar, dhe kanë ushtruar të drejtën e ankimit brenda afatit ligjor me shkresen nr. 9088/2, datë 29.06.2023. Me shkrese nr. 9214/3, date 30.06.2023 DDD i ka përcjellë për p[rocedim ankimin e shoqërisë Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës dhe Drejtorisë së Antikontrabandës në DPD me shkrese nr. 9214/3, dt 30.06.2023 për saktësim të kodit në të cilin duhet të deklarohen këto mallra. DTO-ës ka kthyer përgjigje me shkrese nr. 11185/2 prot, datë 25.07.2023 hyre ne institucion datë 27.07.2023 dhe shkrese nr. 11185/3 prot, datë 10.08.2023 hyre ne institucion me nr. 11.08.2023. Me shkrese nr. 9214/5 prot, datë 28.07.2023 dhe 9214/7 prot, datë 11.08.2023, i janë përcjelle aktet e mësipërme Drejtorisë së Antikontrabandës pranë DPD dhe me shkresen nr. 9214/8 prot, datë 11.08.2023 ka organi doganor ka proceduar me pezullimin e vendimmarrjes administrative deri ne shqyrtimin akteve nga struktura kompetente me qellim rivlerësimin e tyre ne aktin e konstatimit. Me shkresën nr. 11185/4 prot, date 17.08.2023, dhe 11185/8, date 23.08.2023 Drejtoria e Antikontrabandës ka kthyer përgjigje duke konfirmuar aktet e konstatimit lidhur me klasifikimin e artikullit te deklaruar nga ana e shoqërisë “Z.”.

Sa më sipër neni 276 i Kodit Doganor në të cilin ju i referoheni afateve të marrjes së vendimeve administrative , nuk ka të parashikuar procedurën kur ka ankese ndaj akteve te konstatimit lidhur me pezullimin e afateve , sikurse shikohet parashikon Kodi i Procedurës Administrative deri në zgjidhjen e plotë të çdo ankese të pasqyruar në ankimin administrativ. Ne rastin konkret subjekti ka ushtruar ankim dhe në vijim janë kryer veprime administrative me DPD-ve, deri në qëndrimin përfundimin përfundimtar që korrespondon me shkresën nr. 11185/4 prot, datë 17.08.2023 dhe 11185/8 prot, datë 23.08.2023.

❖ Lidhur me vendimmarrjen mbi 60 ditë për vitin 2024.

- Lidhur me vendimin nr. 736, dt 01.08.2024 sqarojmë se me shkresën nr. 14358/13, dt 02.05.2024 është dërguar raporti i AB të DPD-ve. Me marrjen e raportit nga dega doganore janë përpiluar Urdhri i Kryetarit të DDD me shkresë nr. 09/14358/14 prot, datë 20.05.2024. Shkresa është përcjellë

- për ndjekje ne zyrën aposterior me shkrese nr. 8506/2, datë 02.07.2024. Me shkresën nr. 8506/3, datë 03.07.2024 janë marrë masat për dërgimin për njoftimin më shërbim postar të aktit të rivlerësimit. Subjekti nuk ka paraqitur ankese dhe u procedua me vendimmarrje

me vendim nr. 736, dt 01.08.2024 përfundimisht procedura ka zgjatur rreth 30 dite nda data 02.07.2024 deri 01.08.2024. Afati nuk fillon nga momenti kur është depozituar raporti përfundimtar , por nga momenti kur ka dalë urdhri i kryetarit për shqyrtimin e rekomandimeve.

- Trajtimi vazhdon rast për rast, duke trajtuar të njëjtën problematike...

- Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raport Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni lidhur AK nr.5, date 04.04.2025 me shkresë nr.5232/2 Prot, datë 10.04.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1268/5 Prot, datë 16.04.2025, nga znj. N.G., me detyrë juriste në zyrën juridike DDD, duke shprehur objeksionet si më poshtë (rastet individuale por baza ligjore si observacionet 5232/1 dt 11.04.2025):

- Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raport Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni lidhur AK nr.5, date 04.04.2025 me shkresë nr.5232/3 Prot, datë 11.04.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1268/5 Prot, datë 16.04.2025, nga znj. A.H., me detyrë juriste në zyrën juridike DDD, duke shprehur objeksionet si më poshtë: (rastet individuale por baza ligjore si observacionet 5232/1 dt 11.04.2025:

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Duke përmbledhur problematiken e observacioneve nr. 5231/1 prot, dt 10.04.2025; nr.5232/2 prot, dt 10.04.2025; nr. 5232/3 prot, date 11.04.2025 arsyetojmë se: Sipas nenit 276 të Kodit Doganor të Shqipërisë, autoriteti doganor duhet të marrë një vendim për shkeljen e procedurës doganore brenda 60 ditëve nga momenti i konstatimit të shkeljes. Ky afat është për të siguruar që procesi i shqyrtimit të kundërvajtjes dhe marrjes së masave të ndodh brenda një periudhe të arsyeshme, duke i dhënë mundësi subjektit të informohet dhe të ketë kohë për të marrë masa. Nëse organi doganor nuk arrin të marrë vendimin brenda këtij afati, afati mund të konsiderohet i shkelur. Shkelja e këtij afati mund të sjellë pasoja për autoritetet doganore, siç mund të jetë kërkesa për kompensim ose shqyrtimi i çështjes në gjykatë. Sipas Kodit të Procedurave Administrative, organi administrativ (në këtë rast, autoriteti doganor) është i detyruar të marrë vendime brenda afateve të caktuara, por afatet mund të pezullohen për periudhën që kërkohet për të realizuar verifikime nga struktura të tjera. Nëse autoriteti doganor nuk e arrin të marrë vendimin brenda afatit, ky mund të konsiderohet një shkelje e afatit, dhe subjekti i përfshirë mund të kërkojë një shqyrtim të çështjes ose të kërkojë kompensim për çdo dëm të mundshëm që i është shkaktuar. Pezullimi i afatit mund të ndodhë vetëm në rastet kur është e justifikuar dhe kur është e dokumentuar në përputhje me rregullat e Kodit të Procedurave Administrative. Afati i ri duhet të përcaktohet, dhe njoftimi për pezullimin e afatit duhet të bëhet në kohë.

Afatet për marrjen e vendimeve nga autoriteti doganor shpesh varen nga data kur fillon procesi. Nëse procesi nisët pas një vendimi të kryetarit për shqyrtimin e raportit të auditimit, kjo mund të konsiderohet moment i fillimit të afateve. Pra, afati 60-ditor për marrjen e vendimit të përcaktuar në nenin 276 të Kodit Doganor mund të fillojë nga ky moment, pasi është pikërisht vendimi i organit kompetent (kryetarit të degës) që e aktivizon këtë periudhë.

Sa më sipër vendimmarja sipas nenit 276 të Kodit Doganor mbetet 60 dite është afat ligjor, i cili rezulton i shkelur nga DDD me disa raste vendimmarje, arsye për të cilën observacioni nuk pranohet dhe materiali do të trajtohet në PRA.

2.6 Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në RSH” për periudhën nën auditim.

Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në RSH” për periudhën nën auditim

Mbi auditimin e ushtruar në Degën Doganore Durrës në bazë të Programit të Auditimit nr. 1268/1 datë 23.10.2024, i ndryshuar, në zbatim të pikës nr. 7 “*Auditimi i veprimtarisë doganore për procedurat doganore të ndjekura sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në RSH” për periudhën nën auditim*”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni i dosjeve të operatorëve ekonomikë që operojnë sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 pranë Dega Doganore Durrës.

2. Të dhënat elektronike të praktikave doganore të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda Word.

Në lidhje me kontrolle të ushtruara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave pranë Degës Doganore Durrës si dhe kontrolle të ushtruara sipas Plan-Kontrolleve të miratuara nga Kryetari i Degës Doganore Durrës u konstatua si në vijim:

N r.	NIP TI	Produktet e Akcizes	Kontrollet nga DPD 2022	Kontrollet nga DPD 2023	Kontrollet nga DPD 2024	Eviden ca rreze prodhi m	Kontrollet nga DDD 2022-2024
1	L.	Prodhim pije alkoolike		nr. 16865/2 dt.20.12.2023		58%	
2	K.	Prodhim pije alkoolike	nr.17739/2 dt. 15.11.2022	nr. 11248/2 dt.15.11.2023		60%	
3	L.	Prodhim pije alkoolike		nr.11246/2 dt.14.11.2023	nr. 19255/2 dt.10.10.2024	60%	nr. 19246/4 dt.30.12.2022, nr. 15861 dt.28.09.2023, nr. 8001 dt.20.05.2024
4	L.	Prodhim mbetje vajrash				-	
6	K.	Prodhim vere	nr.18574 dt. 15.11.2022	nr.16072/2 dt.14.12.2023	nr. 20690/2 dt. 31.10.2024	60%	
7	K.	Prodhim vere	nr.13626 dt.21.07.2022		nr. 20793/2dt. 28.10.2024	60%	
8	K.	Prodhim vere	nr.13590 dt. 21.07.2022	nr.16867/2 dt.26.02.2024		60%	
9	K.	Prodhim vere		nr.18972/2 dt. 12.01.2024	nr. 18987 dt.02.10.2024	65%	
10	K.	Prodhim pije alkoolike				62. 1%	nr. 20193/1 dt.29.12.2022
11	J.	Prodhim pije alkoolike	nr.13625 dt. 21.07.2022			56. 5%	nr. 19770/1 dt. 22.12.2022
12	J.	Prodhim Pije alkoolike				56. 5%	
13	J.	Prodhim vajra lubrikante	nr.13057 dt.13.07.2022			-	nr. 8000/1 dt. 03.07.2024
14	L.	Prodhim vere			nr. 20758/2 dt.29.10.2024	58%	
15	K.	Prodhim kafe		nr.16562/1 dt.06.12.2023		81%	
16	K.	Prodhim vere	nr.177748/2 dt.08.11.2022	nr.18971/2 dt.12.01.2024	nr. 20760/2 dt.28.10.2024	60%	nr. 15861/4 dt.24.11.2023
17	K.	Prodhim vere dhe rakie	nr.15946/3 dt. 28.09.2022	nr.16073/2 dt. 18.12.2023	nr. 20795/2 dt.29.10.2024	60%	
18	K.	Prodhim kafe	nr.18794/2 dt.23.11.2022			81%	nr. 8418/1 dt.29.06.2023
19	L.	Prodhim vere dhe rakie		nr.14543/2 dt.06.12.2023		63%	nr. 19246/6 dt. 30.12.2022
22	K.	Prodhim vere			nr. 20794/2 dt. 28.10.2024	60%	
23	J.	Prodhim mbetje vajrash				-	
24	L.	Prodhim mbetje vajrash				-	
25	L.	Prodhim mbetje vajrash				-	
26	L.	Prodhim kafe	nr. 17342/2dt. 25.10.2022		nr. 1588/2 dt.24.04.2024	81%	
27	L.	Prodhim kafe			nr. 1562/2 dt.26.02.2024	81%	
28	L.	Prodhim vere dhe rakie			nr. 20692/2 dt. 31.10.2024	-	
29	L.	Prodhim vere		nr. 20261/2 dt.12.01.2024		64%	
30	L.	Prodhim vere				62%	
31	K.	Prodhim biokarburant				-	

33	L.	Stokim lënde djegëse				-	nr. 14011/5 dt. 21.11.2022, nr. 12736 dt. 25.07.2024
34	L.	Stokim lënde djegëse				-	nr. 14011/1 dt.07.11.2022
35	L.	Stokim vere	nr. 16527/2dt.11.10.2024			-	nr. 5150/6dt. 14.04.2022
36	M.	Prodhim vere	nr. 16514/3dt 11.10.2022	nr. 16071/2 dt.14.12.2023		60%	nr. 8418/3 dt.29.06.2023
38	M.	Prodhim vere		nr. 20278/2 dt. 20.12.2023		60%	
39	L.	Prodhim vere	nr. 17741/2 dt. 15.11.2022	nr. 16323/2 dt. 15.11.2023		63. 3%	
40	L.	Prodhim vere		nr. 11249/2 dt.15.11.2023		64.4%	
41	L.	Stokues lënde djegëse				-	nr. 8418/2 dt.27.06.2023
42	L.	Prodhim vere			nr. 20761/2 dt.22.10.2024	59%	nr. 8418/4 dt. 29.06.2023
43	L.	Prodhim vere			nr. 20691/2 dt.31.10.24, nr. 1549/2 dt.07.03.24	60%	
44	M.	Stokim kafe				81%	
45	L.	Stokim qymyr				-	
46	L.	Prodhim kafe		nr. 12418/2 dt. 01.09.2023		81%	
47	K.	Prodhim vere	nr. 16528/2 dt. 20.10.2022	nr. 16070/2 dt.15.11.2023		60%	nr. 7476/1dt. 20.05.2022
48	L.	Stokim pije alkoolike	nr. 15196/2 dt.26.09.2022			-	nr. 5150/8DT.26.04.2022

Burimi: Dega Doganore Durrës, zyra e Akcizës Doganore

Konstatohet se nga kontrolli i DPD për vitin 2022, nga 15 kontrolle të kryera janë penalizuar 2 subjekte, konkretisht subjekti me Nipt K..B që operon në sektorin prodhim vere dhe subjekti me Nipt J. që operon në sektorin prodhim pije alkoolike.

Për vitin 2023, nga 17 kontrolle të kryera nga DPD, janë penalizuar 2 subjekte, konkretisht subjekti me Nipt K..N që operon në sektorin prodhim vere dhe subjekti me Nipt K. që operon në sektorin prodhim vere dhe rakie.

Për vitin 2024, nga 13 kontrolle të kryera nga DPD, është penalizuar vetëm subjekti me Nipt L...T që operon në sektorin prodhim vere.

Përsa i përket kontrollit nga Dega Doganore Durrës për periudhën objekt auditimi rezulton se janë kryer 15 subjekte/kontrolle, për të cilat nuk është penalizuar asnjë subjekt.

Grupi i auditimit nga këto 15 kontrolle të kryera nga Dega Doganore Durrës, përzgjedhi 7 dosje ose 46.7% të tyre, duke marr në konsideratë përzgjedhjen e subjekteve nga sektorë të ndryshëm ku operojnë, konkretisht si në vijim:

Nr.	Subjektet	NIPTI	Kodi Magazines	Produktet e Akcizes
1	J.C.	K.	AL03231200465	Prodhim pije alkoolike
2	K.O.	J.	AL03231200542	Prodhim vajra lubrifikante
3	S.	K.	AL03231201067	Prodhim kafe
4	D. W.	L.	AL03231201080	Prodhim vere dhe rakie
5	A.-G. O.	L.	AL03232000257	Stokim lëndë djegëse
6	J.J.	M.	AL03232000383	Prodhim vere
7	A. O.	L.	AL03232100253	Stokim pije alkoolike

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga KLSH

1. Subjekti “J.C.” NIPT K.

Me shkresën nr. 20193/1 prot., datë 29.12.2022, është autorizuar z. A. K. në cilësinë e përgjegjës të grupit dhe z. B. S. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore, për kontrollin fizik dhe dokumentar të kantinës J.C., me adresë Nikel, Krujë. Afati i kontrollit: 29.12.2022-30.12.2022.

Në datën 29.12.2022, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, kryer në prezencë të administratorit.

Grupi i punës me shkresën nr. 20193/2, prot., datë 11.01.2023, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Sipas këtij raporti rezulton se operatori është i pajisur me autorizim magazine fiskale prodhimi për produktet e akcizës “pije alkoolike”. Gjithashtu citohet se nga krahasimi i bërë

me sistemin Asycuda World rezultojnë 7 litra mangët verë dhe 1 litër alkool etilik mangët, sasi e cila nuk kalon 2% të stokut dhe si rrjedhojë nuk përbën shkak për aplikimin e penalitetit.

2. Subjekti “K.O.” NIPT J.

Me shkresën nr. 8000 prot., datë 20.05.2024, është miratuar programi i kontrollit në subjektin K.O., me adresë Sukth, Durrës, e grup pune z. A. K. në cilësinë e përgjegjës të grupit dhe z. B. S. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore. Afati i kontrollit: 22.05.2024-25.05.2024. Ky kontroll konsiston në kryerjen e kontrollit fizik dhe verifikimin lidhur me përmbushjen e detyrimeve ligjore, kontrollin e lëndëve të para, produktit përfundimtar duke rakorduar me hyrje-dalje sipas regjistrimeve kontabël të subjektit.

Në datën 24.05.2024, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, kryer, ku gjendja rezulton si në vijim:

Vaj bazë 144,000 litra

Vaj lubrifikant 56,900 litra

Graso 0 kg.

Grupi i punës me shkresën nr. 2000/1, prot., datë 03.07.2024, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Sipas këtij raporti rezulton se operatori është i pajisur me autorizim magazine fiskale prodhimi për produktin vaj lubrifikant dhe graso. Në raport citohet se: *“...Gjatë inventarizimit fizik ka rezultuar lëndë e parë vaj bazë 122,688 kg, produkt i prodhuar vaj lubrifikant 49,958 kg dhe produkt i prodhuar sasi 0 kg. Për periudhën ushtrimore që korrespondon me datën e kontrollit të fundit më datë 09.11.2021-24.05.2024. krahasuar me lëvizjet në Asycuda si dhe kontrollin fizik, ka rezultuar gjendje vaj bazë 0 kg, produkt i prodhuar vaj lubrifikant 18,960 kg”.*

Në raport janë paraqitur të dhëna për lëvizjen në magazinën fiskale, për lëndën e parë të produkteve, si dhe tabela e llogaritjes së produkteve të prodhuara në bazë të kartës teknologjike. Diferenca midis kontrollit fizik dhe kontabël nuk përbën shkak për aplikimin e penalitetit. Konsumi faktik i lëndës së parë për prodhimin e produkteve të gatshme është brenda normës së konsumit të lëndës së parë të miratuara sipas kartës teknologjike të prodhimit.

3. Subjekti “S.” NIPT K.

Me shkresën nr. 8418/1 prot., datë 29.06.2023, është autorizuar z. A. K. në cilësinë e përgjegjës të grupit dhe z. B. S. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore, për kontrollin fizik dhe dokumentar të subjektit S. shpk, me adresë Durrës. Afati i kontrollit: 27.06.2023-29.06.2023.

Në datën 29.06.2023, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, kryer në prezencë të administratorit. Sipas procesverbalit gjendja e kafe e papjekur rezulton 13,774 kg ndërsa gjendja e kafe e pjekur rezulton 2,980 kg.

Grupi i punës me shkresën nr. 8418/3, prot., datë 31.01.2023, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Sipas këtij raporti citohet se nga krahasimi i bërë me sistemin Asycuda World rezultojnë 3 kg kafe mangët, sasi e cila nuk kalon 2% të stokut dhe si rrjedhojë nuk përbën shkak për aplikimin e penalitetit. Në procesverbal rezulton e raportuar vetëm gjendja fizike gjatë kontrollit.

4. Subjekti “D.W.” NIPT M.

Grupit të auditimit iu vu në dispozicion procesverbali i kontrollit fizik (pa autorizimin apo programin e kontrollit) sipas të cilit nga kontrolli fizik rezultuan:

43,538 litra verë

1,437 litra raki

34,000 litra verë në proces fermentimi

1000 copë pulla vere 5 lit.

5000 copë pulla vere 0.75 lit.

8000 copë pulla vere 0.187 lit.

2000 copë pulla vere 0.5 lit.

Grupi i punës me shkresën nr. 8418/3, prot., datë 31.01.2023, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij raporti, subjekti rezultoi me magazinë fiskale, për të cilën është autorizuar për procesin e prodhimit të produkteve të akcizës “pije alkoolike”.

Në raport citohet gjithashtu se nga krahasimi i bërë me sistemin Asycuda të sasive të pijeve alkoolike rezultoi se gjendja fizike është e njëjtë me gjendjen kontabël.

5. Subjekti “A. G.O.” NIPT L.

Me shkresën nr. 12736 prot., datë 25.07.2024, është miratuar programi i kontrollit, me grup kontrolli z. A.K. në cilësinë e përgjegjësit të grupit dhe z. E. P. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore, për kontrollin fizik dhe dokumentar të subjektit A.. G. O. me adresë P R, Durrës. Afati i kontrollit: 26.07.2024-27.07.2024. Ky kontroll konsiston në kryerjen e kontrollit fizik dhe verifikimin lidhur me përmbushjen e detyrimeve ligjore, kontrollin e lëndëve të para, produktit përfundimtar duke rakorduar me hyrje-dalje sipas regjistrimeve kontabël të subjektit.

Në datën 26.07.2024, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, ku sipas këtij procesverbali nga kontrolli kanë rezultuar 263,501 kg lëndë djegëse.

Grupi i punës me shkresën nr. 12736/1, prot., datë 09.08.2024, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Në raport citohet se nga krahasimi i bërë me sistemin Asycuda të sasive të pijeve alkoolike rezultoi se gjendja fizike është e njëjtë me gjendjen kontabël.

6. Subjekti “J.J.” NIPT M.

Me shkresën nr. 8418/3 prot., datë 29.06.2023, është miratuar programi i kontrollit, me grup kontrolli z. A.K. në cilësinë e përgjegjësit të grupit dhe z. B. S. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore, për kontrollin fizik dhe dokumentar të subjektit J. J.. me adresë Ishem, Durrës. Afati i kontrollit: 30.06.2023-30.06.2023. Ky kontroll konsiston në kryerjen e kontrollit fizik dhe dokumentar për të gjitha produktet në magazinën fiskale.

Në datën 30.06.2023, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, ku sipas këtij procesverbali nga kontrolli kanë rezultuar 1,870 litra sasi totale vere dhe 102 pulla fiskale 0.7 lit.

Grupi i punës me shkresën nr. 8418/4, prot., datë 18.07.2023, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Në raport citohet se nga krahasimi i bërë me sistemin Asycuda të sasive të pijeve alkoolike rezultuan 5 litra mangët, sasi kjo e cila nuk përbën shkak për vendosjen e penaltetit, referuar parashikimeve ligjore të ligjit 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

7. Subjekti “A. O.” NIPT L.

Me shkresën nr. 5150/8 prot., datë 26.04.2022, është miratuar programi i kontrollit, me grup kontrolli z. A. K. në cilësinë e përgjegjësit të grupit dhe z. B. S. në cilësinë e Doganierit të Mbikëqyrjes Doganore, për kontrollin fizik dhe dokumentar të subjektit J. J.. me adresë Ishem, Durrës. Afati i kontrollit: 26.04.2022-28.04.2022. Ky kontroll konsiston në kryerjen e kontrollit fizik dhe dokumentar për të gjitha produktet në magazinën fiskale.

Në datën 26.04.2023, grupi i punës ka mbajtur procesverbalin në lidhje me kontrollin fizik, ku sipas këtij procesverbali nga kontrolli kanë rezultuar në vijim:

1496 litra produkt birre me 4.8% alkool

998 litra produkt birre me 5% alkool

8910 litra produkt kokteile me 4.7% alkool

2719 pulla fiskale alkool i distiluar 0.8 lit
 48 pulla fiskale alkool i distiluar 0.5 lit
 488 pulla fiskale birrë 0.3 lit
 9823 pulla fiskale birrë 0.33 lit
 250 pulla fiskale birrë 0.5 lit
 922 pulla fiskale birrë 0.66 lit
 571 pulla fiskale birrë 0.75 lit
 995 pulla fiskale birrë 995 lit.

Grupi i punës me shkresën nr. 5150/9, prot., datë 09.05.2022, ka përgatitur raportin mbi kontrollin e ushtruar, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës.

Në raport citohet se nga krahasimi i bërë me sistemin Asycuda të sasive të pijeve alkoolike rezultoi se gjendja fizike përputhet me gjendjen kontabël.

Nga auditimi është konstatuar se mungon një analizë risku në nivel zyre apo dege për evidentimin e operatorëve me risk, si dhe dokumentimi i kësaj analize në përzgjedhjen e secilit operator për kontroll sikurse përcaktohet në Udhëzimin nr. 02 datë 28.01.2021, pika 6.3 ku citohet se "Në përfundim të analizës së riskut, specialistët e sektorit së bashku me përgjegjësin e sektorit, identifikojnë operatorët me risk të lartë dhe i adresojnë tek eprorët direkt (Drejtore Drejtorie/Shef departamenti) dhe mbas shqyrtimit prej tyre përcaktohen operatorët mbi të cilët do të kryhen kontrole aposterior dhe /apo të akcizës". Nisur nga dosjet e mësipërme, evidentohet se në përgjithësi në raportet e kontrollit nuk administrohet informacion i plotë për kontrollin e ushtruar dhe evidencat në të cilat mbështeten përfundimet.

Në lidhje me kërkesat për rimbursim të akcizës rezultoi se për periudhën objekt auditimi kërkesat e miratuara nga DDD (për 2 operatorë) rezultojnë si në vijim:

Në lekë

Operatori	Nipt	Kërkesa për rimbursim	Shuma e rimbursuar
A.C.	K.	nr. 10251 prot., 08.07.2022	5,642,035
		nr. 12222 prot., 08.08.2022	4,404,840
		nr. 14086 prot., 09.09.2022	6,150,351
		nr. 15505 prot., 07.10.2022	4,853,764
		nr. 17287 prot., 09.11.2022	4,946,466
		nr. 18981 prot., 09.12.2022	4,981,371
		nr. 335 prot., 10.01.2023	3,090,669
		nr. 1944 prot., 10.02.2023	3,719,388
		nr. 3736 prot., 09.03.2023	4,636,466
		nr. 6978 prot., 10.05.2023	6,404,699
		nr. 8793 prot., 09.06.2023	5,973,015
		nr. 14468 prot., 08.09.2023	4,405,824
		nr. 16694 prot., 10.10.2023	5,557,902
		nr. 18428 prot., 10.11.2023	6,164,956
		nr. 19935 prot., 11.12.2023	5,175,946
		nr. 472 prot., 10.01.2024	5,804,823
K.A.	K.	nr. 5443 prot., 12.04.2022	390,500
		nr. 10486 prot., 13.07.2022	701,791
		nr. 13667 prot., 13.10.2022	650,870
		nr. 412 prot., 11.01.2023	698,237
		nr. 5449 prot., 12.04.2023	690,500
		nr. 10803 prot., 13.07.2023	636,801
		nr. 16798 prot., 12.10.2023	4,560,364
		nr. 616 prot., 12.01.2024	4,591,409

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga KLSH

Ligji nr. 61/2012 datë 24.05.2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë", "Kërkesa për rimbursim ose shuarje" përcakton se:

Detyrimi i akcizës për produktet e akcizës që janë çliruar për konsum mund të rimbursohet ose të shuhet nga autoritetet doganore kompetente në territorin përkatës, me kërkesë të personit të interesuar, në situatat e përcaktuara, sipas këtij ligji dhe vendimit të Këshillit të Ministrave në zbatim të tij, në përputhje me kushtet e përcaktuara prej tyre, me qëllim shmangien e abuzimeve dhe evazionit të mundshëm.

Rimbursimi neni 14 përcakton se:

1. Akciza rimburohet në rastet e mëposhtme:

- a) Kur mallrat e akcizës janë subjekt i një procesi të miratuar nga administrata doganore. Përcaktimet e proceseve të miratuara bëhen me vendim të Këshillit të Ministrave.
- b) Kur eksportohen mallra të akcizës, për të cilat akciza është paguar në Shqipëri;
- c) Kur sasia e pullave të akcizës të vendosur në mënyrë automatike është prishur dhe kjo sasi bëhet e papërdorshme.
- ç) Për lëndët djegëse të përdorura nga subjektet, të cilat ndërtojnë burime të prodhimit të energjisë elektrike, me fuqi të instaluar jo më pak se 5 MË për burim, për nevojat e veta apo për shitje, sipas sasisë, kushteve dhe procedurave të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.
- d) Për lëndët djegëse të konsumuara në serat me ngrohje, për prodhimin e produkteve industriale dhe agroindustriale, të cilat përdoren për nevoja teknologjike të prodhimit të produkteve në këta sektorë, në përputhje me sasisë të produktit final, të shitur me faturë TVSH-je dhe sipas masës, kriterëve 4 kushteve e procedurave të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Subjekti i rimbursimit:

Subjekt i rimbursimit, sipas pikës 1 të këtij neni, do të jetë depozituesi i miratuar ose dërguesi i regjistruar, në qoftë se aplikojnë pranë zyrës doganore që mbikëqyr aktivitetin për rimbursim, përpara se të bëjë dërgimin e produkteve.

Neni 37 i VKM nr. 612 datë 05.09.2012 i ndryshuar me VKM nr. 28 datë 18.01.2017 dhe Udhëzimin nr. 9 datë 03.11.2017:

Kërkesa për rimbursim ose shuarje

1. Për qëllime të nenit 13 të ligjit, për produkte që janë çliruar për konsum, akciza mund të rimburohet ose shuhet

kundrejt plotësimit të formularit tip, sipas aneksit 6 të këtij vendimi.

2. Kërkesa i drejtohet zyrës doganore mbikëqyrëse dhe duhet të përmbajë:

c) llojin e aktivitetit;

ç) llojin e mallit;

d) shumën për të cilën kërkohet rimbursim; dh) arsyet e kërimit të rimbursimit;

e) nivelin e taksimit të akcizës të zbatuar në momentin e pagesë s;

ë) destinacionin e mallit;

f) mënyrën e identifikimit të mallrave;

g) dokumentacionin respektiv me të cilin është kryer pagesa e akcizës (DSHA, DAV, faturë tatimore).

3. Kërkesës për rimbursim i bashkëngjitet dokumentacioni për produktin, për të cilin kërkohet rimbursimi i akcizës dhe për pagesat që janë kryer për produktin, objekt rimbursimi.

4. Rimbursimi i akcizës nuk mund të kërkohet nëse produkti i akcizës nuk është përdorur/konsumuar deri në 1 vit nga data e pagesë s së akcizës. Paraqitja e kërkesës për rimbursim, në çdo rast, duhet të respektojë kushtëzimet e përcaktuara në nenet specifike të rimbursimit për këtë qëllim.

Neni 43 VKM nr. 612 datë 05.09.2012 i ndryshuar me VKM nr. 28 datë 18.01.2017

1. Për qëllime të shkronjës “d” 15 të pikës 1 të nenit 14, subjektet rimburohen për akcizën për lëndët djegëse të konsumuara në serrat me ngrohje, për prodhimin e produkteve industriale dhe agroindustriale, të cilat përdoren për nevoja teknologjike të prodhimit të produkteve në këta sektorë, në qoftë se aplikojnë pranë zyrës doganore që mbikëqyr aktivitetin.

2. Subjektet duhet të paraqesin pranë degës doganore ku janë regjistruar:

a) planimetrinë e objektit;

b) të dhëna për impiantet (kaldataj dhe furrat) që përdorin lëndën djegëse për prodhim, të pajisur me matës të

certifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë dhe të plumbosur nga autoritetet doganore;

c) konfirmimin nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për datën e fillimit të aktivitetit prodhues;

ç) normativat e konsumit të lëndës djegëse për njësi produkti të gatshëm (karta teknologjike), shoqëruar edhe me të dhënat e mëposhtme për:

i) llojin e lëndës djegëse, të përdorur në procesin teknologjik;

ii) fazat në procesin teknologjik, ku përdoret lënda djegëse;

iii) Karta teknologjike sipas teknologjisë përkatëse dhe e verifikuar nga autoriteti kompetent doganor.”.

3. Vlera e akcizës së lëndëve djegëse të specifikuara në kategorinë e produkteve energjetike të shtojcës nr. 1 të ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat”, të cilat plotësojnë kërkesat dhe standardet sipas legjislacionit në fuqi, me përjashtim të

nënproduktit “naftë virgine”, të përshkruar me kodin 27 10 11 11, të konsumuara në serrat me ngrohje për prodhimin e produkteve industriale (me përjashtim të rastit kur përdoret në sektorin e prodhimit të çelikut) e agroindustriale, të cilat përdoren për nevoja teknologjike të prodhimit të produkteve në këta

sektorë, në përputhje me sasinë e produktit final, të shitur me faturë TVSH- je, rimbursohet sipas këtyre kushteve:

a) Sasia e lëndëve djegëse të konsumuara për produktet e prodhuara dhe të shitura me fatura tatimore me TVSH,

llogaritet jo më shumë se normativat bazuar në kartën teknologjike sipas industrisë si dhe normativave bazuar në aneksin 10, “Tabela referuese e normativave të harxhimit të lëndës djegëse”. Vlera e akcizës së rimbursueshme nuk do të jetë më shumë se 50% e akcizës së paguar për blerjet e kryera të lëndës djegëse të përdorur për nevoja teknologjike sipas përcaktimeve në ligj dhe në këtë dispozitë.

5. Subjektet përfituese të rimbursimit, **brenda datës 10 të muajit pasardhës**, paraqesin pranë autoritetit doganor

kërkesën për rimbursim, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm:

6. Mbas verifikimit dhe konfirmimit të rregullsisë së dokumentacionit të kërkuar, zyra doganore mbikëqyrëse, në

bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, kryen llogaritjet për rimbursimin e akcizës, bazuar në aneksin 10 “Tabela referuese e normativave të harxhimit të lëndës djegëse 22.

7. 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.

8. Në rast se gjatë kontrollit rezulton se ka pasur pasaktësi ose pavërtetësi të dokumenteve, subjekti përfitues i rimbursimit duhet të kthejë të gjithë shumën e rimbursuar dhe mbi të zbatohen masat dhe penalitetet e përcaktuara nga ligji

“Metodologjia e matjes” neni 99

Për qëllime të pikës 1 të nenit 53 të ligjit, operacionet e matjes (leximi i temperaturës, i lartësisë, i masës vëllimore etj.) që duhen bërë në kuadrin e kontrolleve ose inventarëve doganorë të magazinës fiskale të depozitimit ose të prodhimit, kryhen në prani të gjitha palëve (në prani të autoriteteve doganore, depozituesit të miratuar ose përfaqësuesit të tij). Gjatë kontrolleve dhe kryerjes së inventarëve doganorë bëhet bllokimi i pikave të hyrjes dhe të daljes të produkteve energjetike.

3. Metodologjia e matjes është përshkruar në mënyrë të hollësishme në aneksin 17/3 të këtij vendimi. 4.

Përshkrimi i rezervuarëve, skicat e tipave të tyre dhe të pajisjeve të matjes, si dhe tabela përmbledhëse e matjes në boshllëk janë përshkruar në anekset 17/4 deri 17/12 të këtij vendimi.

U përzgjedhën për auditim kërkesat si në vijim:

01.07.2022-31.12.2022	Vlera
nr. 10251 prot., 08.07.2022	5,642,035
nr. 14086 prot., 09.09.2022	6,150,351
vlera totale e përzgjedhur	11,792,386
% e kampionit të përzgjedhur	36%
Viti 2023	
nr. 6978 prot., 10.05.2023	6,404,699
nr. 18428 prot., 10.11.2023	6,164,956
vlera totale e përzgjedhur	12,569,655
% e kampionit të përzgjedhur	24%
Viti 2024	
nr. 472 prot., 10.01.2024	5,804,823
nr. 616 prot., 12.01.2024	4,591,409
vlera totale e përzgjedhur	10,396,232
% e kampionit të përzgjedhur	100%

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga KLSH

Nga auditimi u konstatua se:

Sa më sipër konstatohet se nga operatorët është paraqitur dokumentacioni i kërkuar dhe i domosdoshëm për miratim të aplikimit për rimbursim akcize, konkretisht:

Periudha 01.07.2022-31.12.2022

1. Subjekti “A.C.” sh.a, kërkesa nr. 10251 prot., datë 08.07.2022

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 10251 prot., datë 08.07.2022, për rimbursimin e vlerës së akcizës së lëndëve djegëse të konsumuara në serat me ngrohje për prodhimin e produkteve industriale dhe agroindustriale, sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për muajin qershor 2022, në vlerën 5,642,035 lekë. Dokumentacioni bashkëlidhur kërkesës:

- Aneksi nr. 6 “Kërkesë për rimbursim akcize”
- Tabelat në lidhje me sasitë e blera të lëndës djegëse
- Librat e shitjes të deklaruar pranë organeve tatimore
- Shpjegimi në lidhje me “Bilancin Material të produkteve të prodhuara”
- Kopje e faturave të blerjes së materialeve.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 10251/5 prot., datë 25.10.2022, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ane Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 5,642,035 lekë.

Me shkresën nr. 10251/6 prot., datë 28.10.2022 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

2. Subjekti “A.C.” sh.a, kërkesa nr. 14086 prot., datë 09.09.2022

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 14086 prot., datë 09.09.2022, për rimbursimin e vlerës së akcizës së lëndëve djegëse të konsumuara në procesin teknologjik të prodhimit të çimentos sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për muajin gusht 2022, në vlerën 6,150,351 lekë. Dokumentacioni bashkëlidhur kërkesës:

- Aneksi nr. 6 “Kërkesë për rimbursim akcize”
- Tabelat në lidhje me sasitë e blera të lëndës djegëse për muajin dhjetor
- Librat e shitjes të deklaruar pranë organeve tatimore
- Shpjegimi në lidhje me “Bilancin Material të produkteve të prodhuara”
- Kopje e faturave të blerjes së materialeve.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 14086/5 prot., datë 14.12.2022, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ane Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 6,150,351 lekë.

Me shkresën nr. 15506 prot., datë 16.12.2022 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

Viti 2023

1. Subjekti “A.C.” sh.a, kërkesa nr. 6978 prot., datë 10.05.2023

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 6978 prot., datë 10.05.2023, për rimbursimin e vlerës së akcizës së lëndëve djegëse të konsumuara në procesin teknologjik të prodhimit të çimentos sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për muajin prill 2023, në vlerën 6,404,699 lekë. Dokumentacioni bashkëlidhur kërkesës:

- Aneksi nr. 6 “Kërkesë për rimbursim akcize”
- Tabelat në lidhje me sasitë e blera të lëndës djegëse për muajin dhjetor
- Librat e shitjes të deklaruar pranë organeve tatimore
- Shpjegimi në lidhje me “Bilancin Material të produkteve të prodhuara”
- Kopje e faturave të blerjes së materialeve.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 6978/5 prot., datë 12.06.2023, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me

kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ana e Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 6,404,699 lekë.

Me shkresën nr. 15506 prot., datë 13.06.2023 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

2. Subjekti “A.C.” sh.a, kërkesa nr. 18428 prot., datë 10.11.2023

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 18428 prot., datë 10.11.2023, për rimbursimin e vlerës së akcizës së lëndëve djegëse të konsumuara në procesin teknologjik të prodhimit të çimentos sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për muajin tetor 2023, në vlerën 6,164,956 lekë. Dokumentacioni bashkëlidhur kërkesës:

- Aneksi nr. 6 “Kërkese për rimbursim akcize”
- Tabelat në lidhje me sasitë e blera të lëndës djegëse për muajin dhjetor
- Librat e shitjes të deklaruar pranë organeve tatimore
- Shpjegimi në lidhje me “Bilancin Material të produkteve të prodhuara”
- Kopje e faturave të blerjes së materialeve.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 18428/5 prot., datë 21.12.2023, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ana e Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 6,164,956 lekë.

Me shkresën nr. 18428/6 prot., datë 26.12.2022 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

Viti 2024

1. Subjekti “A.C.” sh.a, kërkesa nr. 472 prot., datë 10.01.2024

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 472 prot., datë 10.01.2024, për rimbursimin e vlerës së akcizës së lëndëve djegëse të konsumuara në procesin teknologjik të prodhimit të çimentos sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për muajin dhjetor 2023, në vlerën 5,804,823 lekë. Dokumentacioni bashkëlidhur kërkesës:

- Aneksi nr. 6 “Kërkese për rimbursim akcize”
- Tabelat në lidhje me sasitë e blera të lëndës djegëse për muajin dhjetor
- Librat e shitjes të deklaruar pranë organeve tatimore
- Shpjegimi në lidhje me “Bilancin Material të produkteve të prodhuara”
- Kopje e faturave të blerjes së materialeve.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 472/5 prot., datë 29.03.2024, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ana e Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 5,804,823 lekë.

Me shkresën nr. 472/6 prot., datë 02.04.2024 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

2. Subjekti “K.A.” sh.a, kërkesa nr. 616 prot., datë 12.01.2024

Nga ky subjekt është paraqitur kërkesa nr. 616 prot., datë 10.01.2024, për rimbursimin e vlerës së akcizës të produktit “gaz i lëngshëm” sipas VKM nr. 362, datë 16.05.2015, për periudhën 01.10.2023-31.12.2023, shoqëruar më dokumentacionin përkatës libra blerje, libra shitje.

Nga Zyra e Akcizës Doganore, me shkresën nr. 616/3 prot., datë 10.09.2024, është përgatitur relacioni mbi rimbursimin e akcizës për subjektin, drejtuar Kryetarit të Degës Doganore Durrës. Sipas këtij relacioni janë kryer verifikimet përkatëse në lidhje me

kërkesën dhe dokumentacioni. Gjithashtu subjekti disponon kartën teknologjike. Nga ana e Zyrës së Akcizës Doganore është konfirmuar plotësimi i kushteve ligjore për rimbursimin e akcizës në vlerën 4,591,409 lekë, nga të cilat 381,075 lekë për pjesën e koksit dhe 4,210,334 lekë për pjesën e gazit të lëngshëm.

Me shkresën nr. 616/4 prot., datë 12.09.2024 ka dal vendimi për miratimin e shumës për rimbursim.

Nga auditimi konstatohet se vendimi për miratimin e kërkesës ka dalë jashtë afateve të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, neni 81, pika 1 dhe 2, në të cilat citohet se “vendimi për një kërkesë të personit për zbatimin e këtij ligji, do të merret nga autoritetet doganore kompetente jo më vonë se 45 ditë nga data në të cilën i gjithë informacioni i kërkuar prej tyre është paraqitur”. VKM nr. 612 datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar në nenin 43, pika 7 përcakton gjithashtu se “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”.

Pas daljes së miratimit të shumës së rimbursimit nga Kryetari i Degës Doganore Durrës, Zyra e Financës në Degën Doganore Durrës, bazuar në Urdhrin nr. 7100/4 prot., datë 12.06.2013 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, Zyra e Financës së Degës Doganore Durrës, **bën kërkesë për çelje fondi për rimbursim akcize**, drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Nga auditimi konstatohet se ky Udhëzim, i jep kompetenca Degës Doganore Durrës që të bëjë kërkesë për çelje fondi për rimbursim akcize, ndërkohë që aktualisht llogarinë bankare për rimbursim akcize dhe pagesen e realizon Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Për sa më sipër, nisur nga funksioni i kësaj strukture, nuk ka mbështetje dhe argumentim ligjor kërkesa për çelje fondi për rimbursim akcize nga DDD, veprim ky që duhet bërë nga struktura e financës në DPD.

Evidenca e kalibrimeve për secilin operator

Konstatohet se janë kryer kalibrimet dhe certifikimet përkatëse në një pjesë të kontejnerëve dhe

sillosëve si dhe pajisjeve matëse nga DPM-ja në shumicën e operatorëve ekonomike që operojnë dhe ushtrojnë veprimtari në zbatim të ligjit nr 61/2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë".

Nr	Operatori	Nipt	Lloji aktivitetit	Nr depove	Nr depove të kalibruara
1	R.O.	K.	prodhim pije alkoolike	10	10
2	A.A.	K.	prodhim pije alkoolike	7	7
3	J.	L.	prodhim pije alkoolike	20	1 certifikatë për çdo tip
4	B.	L.	prodhim pije alkoolike	20	Nuk ka kalibrim
5	I. A.	K.	prodhim pije alkoolike	17	9
6	J. B.	K.	prodhim pije alkoolike	13	13
7	D. W.	M.	prodhim pije alkoolike	17	17
8	K.S.	J.	prodhim pije alkoolike	250	15
9	X. D.	K.	prodhim pije alkoolike	14	14
10	V. D.	L.	prodhim pije alkoolike	4	4
11	A.X.	K.	prodhim pije alkoolike	12	1 certifikatë për çdo tip
12	G.X.	K.	prodhim pije alkoolike	7	7
13	N.G.	K.	prodhim pije alkoolike	9	1
14	I.M.	L.	prodhim pije alkoolike	4	4
15	J.C.	K.	prodhim pije alkoolike	4	4
16	G. S.	K.	prodhim pije alkoolike	5	5

2	W. A.	L.	prodhim pije alkoolike	28	28
18	M. T.	K.	prodhim dhe stokim kafeje	-	-
19	D.-A.	L.	prodhim dhe stokim kafeje	-	-
20	S.	K.	prodhim dhe stokim kafeje	-	-
21	S. Z.	L.	prodhim dhe stokim kafeje	-	-
22	K. O.	J.	prodhim vajrash	15	15
23	R. B.	L.	stokim lëndë djegëse	2	2
24	I.T.C.	L.	stokim pije alkoolike	-	-
25	K.G. Sh.A	K.	prodhim dhe stokim hidrokarbure	4	4
26	A. M.	L.	prodhim pije alkoolike	6	6
27	J. J.	M.	prodhim pije alkoolike	6	1000 lt e poshtë
28	K. V.	L.	prodhim pije alkoolike	26	Nuk ka kalibrim
29	P.D.	J.	përpunim mbetje vajore	13	6 (1 për secilin tip)
30	R.O.	L.	Përpunim mbetje vajore	9	7
31	A. G.O.	L.	stokim hidrokarbure	1	1
32	L. C.	L.	prodhim pije alkoolike	6	6
33	B.C.A G.	L.	prodhim pije alkoolike	9	9
34	B. Sh.M.	L.	prodhim pije alkoolike	5	5
35	B.	M.	prodhim pije alkoolike	5	5
36	G.	L.	prodhim dhe stokim kafeje	-	-

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga KLSH

Konstatohet se subjekte të veçantë që kanë përfituar Autorizimin e Magazinës Fiskale nuk kanë kryer "Aktin e Kalibrimit të Depozitave dhe Siloseve" për të tjera enëmbajtëse (kontejnerë, sillosë) të cilat lëshohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë në zbatim të nenit 51 "Procedurat e Aplikimit dhe Autorizimit të Magazinave Fiskale" të VKM nr. 612 datë 05.09.2012 si dhe të ligjit nr. 9875 datë 14.02.2008 "Për Metrologjinë". Konstatohen kërkesa aplikimi në subjektet e dosjeve të kontrolluara të cilat janë marrë nga Drejtoria e Përgjithshme e Kalibrimit. Drejtoria e Kalibrimit ka kryer inspektime për këto raste në subjektet operues por nuk ka kryer Kalibrimet dhe Certifikimet e duhura duke argumentuar me faktin se "Depozitat dhe Siloset që mbajnë materiale në gjendje të lëngët dhe rifuxho" duhet të zbrazen nga këta Operatorë Ekonomike dhe pastaj të kryhen kalibrimet nga DPM-ja (Drejtoria e Përgjithshme e Kalibrimit). Në nenin 96, 97 dhe 98 "Produktet Energjetike" të VKM nr. 612 datë 05.09.2012 "Dispozita për Produkte Specifike" si dhe në nenin 142 "Verifikimi i volumit të pijeve alkoolike" të VKM nr. 612 datë 05.09.2012 "Dispozitat Zbatuese për Akcizat" jepen përkufizime mbi tërësinë e operacioneve të kryera nga specialistët e Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë me qëllim përcaktimin e kapacitetit të rezervuarve e depozitave të cilat çojnë në lëshimin e Certifikatës së Kalibrimit dhe të kapacitetit mbajtës. Neni 51 i VKM nr. 612 datë 05.09.2012 " Dispozitat Zbatuese për Akcizat" shpjegon dhe përcakton se gjatë "Procedurave të aplikimit dhe të autorizimit të magazinës fiskale" në pikën dh/e, kërkohet "Akti i Kalibrimit të kontejnerëve depozitave dhe siloseve nga DPM-ja në rastet kur do të depozitohen lëngje apo materiale rifuxho".

Për rastet kur marrja e certifikatës së kalibrimit është në proces, të depozitohet kërkesa e aplikimit shoqëruar me certifikatat e kalibrimit të disponueshme në momentin e prodhimit /importit" si dhe në pikën (e) të këtij neni kërkohet " Certifikata përkatëse për instrumentet dhe pajisjet matëse nga DPM-ja". Ligji nr. 61/2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, përcakton në nenin 20 "Detyrimet e Depozituesit të Miratuar" në pikën c se "Depozituesi i Miratuar është i detyruar të përmbushë të gjitha kërkesat e vendosura nga Administrata Doganore për të mundur mbikëqyrjen e magazinës fiskale". Neni 85, Kreu "Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet", pika 1.a "Kundërvajtje Administrative", neni 96.1, pika 1, subjektet që nuk kanë kryer kalibrime për të gjitha depozitat e siloset me kapacitet mbajtës "mbi 10 hektolitra" duhet të penalizohen me një gjobë administrative.

Në zbatim të pikës 3/c të nenit 20 të ligjit nr. 61/2012 për "Akcizat në Republikën e Shqipërisë" si dhe në mbështetje të nenit 85 të Kreut "Shkeljet në Fushën e Akcizës dhe Sanksionet" pika 1/a " kundërvajtje administrative" dhe nenit 96/1 pika 1 subjektet e

mësipërme të cilat nuk kanë kryer kalibrime penalizohen me një gjobë administrative administratave në masën 50,000 lekë secili.

Për sa më sipër është mbajtur akt konstatimi nr. 3, datë 04.04.2024, me z. A. K., z. E. P., z. B. S. dhe znj. I. D., në cilësinë e përfaqësuesve të Zyrës së Akcizës Doganore.

2.7 Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim.

Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 1268/1, prot., datë 23.10.2024, i ndryshuar, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Informacioni i paraqitur nga Zyra e Borxhit Doganor.
2. Evidencat e borxhit doganor për vitin objekt auditimi.
3. Evidencat e subjekteve debitorë, të cilat janë të pajisura me urdhra Ekzekutimi nga Autoriteti Gjyqësor kompetent. ndjekura nga Zyra e Borxhit Doganor për rikuperimin e tij.
4. Dosjet e subjekteve me detyrimeve të papaguara, historikun si dhe veprimtarinë e tyre lidhur me procedurat doganore të kryera pas daljes debitor.

Auditimi i borxhit doganor, niveli, ecuria dhe analiza e tij:

Periudha 01.07.2022-31.12.2022

Në lekë

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			GJENDJA DEBITORE NE		
NE FILLIM TE MUAJIT 01.07.2022			KORRIK-DHJETOR			KORRIK-DHJETOR			FUND VITI 31.12.2022		
Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera
1,035	897	7,196,553,497	607	563	164,744,808	663	606	54,231,431	979	854	7,307,066,874

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (data baza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.07.2022 paraqitet me 1,035 raste, 897 subjekte debitorë në vlerën 7,196,553,497 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2022 paraqitet me 979 raste, 854 subjekte debitorë në vlerën 7,307,066,874 lekë.

Pra për periudhën 01.07.2022-31.12.2022, borxhi doganor është ulur në numër me 43 subjekte debitorë dhe 56 numër rastesh në krahasim me fillimin e muajit korrik, ndërsa në vlerë është shtuar me 110,513,377 lekë ose 1.54%.

Viti 2023

Në lekë

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			GJENDJA DEBITORE NE		
NE FILLIM VITI 01.01.2023			GJATE MUAJIT			GJATE MUAJIT			FUND VITI 31.12.2023		
Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera
979	854	7,307,066,874	1,209	1,141	523,671,104	1,205	1,126	123,904,637	983	869	7,706,833,341

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (databaza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2023 paraqitet me 979 raste, 854 subjekte debitorë në vlerën 7,307,066,874 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2023 paraqitet me 983 raste, 869 subjekte debitorë në vlerën 7,706,833,341 lekë.

Pra gjatë vitit 2023, borxhi doganor është rritur në numër me 15 subjekte debitorë dhe 4 numër rastesh në krahasim me fillimin e vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 399,766,467 lekë ose 5.47%.

Nga një analizë e shkurtër e të dhënave për borxhin në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, rezulton se në muajt janar, shkurt, mars, qershor, gusht, nëntor dhe dhjetor ka një rritje të vlerës së shtuar të borxhit krahasuar me vlerën e shlyer, ndërsa në muajt e tjerë rezulton se detyrimi i shlyer është më i lartë se detyrimi i ri i shtuar.

Referuar llojit të shkeljeve, vlera e borxhit doganor përbëhet nga:

- rreth 5.6 miliard lekë nga shkelja kontrabandë, ose 73%;
- rreth 1.38 miliard lekë, ose 17.6% janë kundërvajtje administrative;
- rreth 417 milion lekë i përkasin akcizës, ose 5.4%.
- rreth 303 milion lekë i përkasin TVSH dhe rivlerësimeve ose 4%.

Në lidhje me klasifikimin e borxhit në bazë të vjetërsisë së tij konstatohet se:

Në lekë

Periudha e kontabilizimit	Detyrimi Doganor	Gjoha Doganore	Kamatëvonesa	Borxhi Mbetur	Raste
2023	81,961,842	190,202,580	1,827,897	273,992,319	74
2022	11,875,241	12,795,065	825,354	25,495,660	68
2011-2021	1,220,319,773	4,371,306,392	985,528,791	6,577,154,955	746
2004-2010	174,348,914	310,962,056	341,891,949	827,202,919	83
Pa periudhë	1,003,551	1,929,470	54,467	2,987,488	12
Total	1,489,509,321	4,887,195,563	988,236,509	7,706,833,341	983

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohet se periudha 2011-2021 zë peshën më të madhe të borxhit, konkretisht 85.3% të totalit.

Viti 2024

Në lekë

DEBITORE			DEBITORE TE SHUTUAR			DEBITORE TE SHLYER			GJENDJA DEBITORE NE		
NE FILLIM VITI 01.01.2024			GJATE MUAJIT			GJATE MUAJIT			FUND VITI 31.12.2024		
Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera	Raste	Debitore	Vlera
983	869	7,706,833,341	1019	959	348,398,469	987	923	91,375,239	1015	905	7,963,856,571

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga shqyrtimi dhe verifikimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike (databaza) të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, rezulton se gjendja e borxhit doganor më 01.01.2024 paraqitet me 983 raste, 869 subjekte debitorë në vlerën 7,706,833,341 lekë, dhe gjendja e borxhit më datë 31.12.2024 paraqitet me 1015 raste, 905 subjekte debitorë në vlerën 7,963,856,571 lekë.

Pra gjatë vitit 2024, borxhi doganor është rritur në numër me 36 subjekte debitorë dhe 32 numër rastesh në krahasim me fillimin e vitit, ndërsa në vlerë është shtuar me 257,023,230 lekë ose 3.34%.

Nga një analizë e shkurtër e të dhënave për borxhin në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, rezulton se në muajt janar, prill, maj, gusht, shtator, nëntor, dhjetor ka një rritje të vlerës së shtuar të borxhit krahasuar me vlerën e shlyer, ndërsa në muajt e tjerë rezulton se detyrimi i shlyer është më i lartë se detyrimi i ri i shtuar.

Referuar llojit të shkeljeve, vlera e borxhit doganor përbëhet nga:

- rreth 5.78 miliard lekë nga shkelja kontrabandë, ose 72.6%;
- rreth 1.44 miliard lekë, ose 18% janë kundërvajtje administrative;
- rreth 429 milion lekë i përkasin akcizës, ose 5.4%.
- rreth 311 milion lekë i përkasin TVSH dhe rivlerësimeve ose 4%.

Në lidhje me klasifikimin e borxhit në bazë të vjetërsisë së tij konstatohet se:

Në lekë

Periudha e kontabilizimit	Detyrimi Doganor	Gjoha Doganore	Kamatëvonesa	Borxhi Mbetur	Raste
2024	16,794,350	37,842,337	279,046	54,915,733	64
2023	80,079,356	183,393,278	5,594,321	269,066,955	35
2022	11,347,872	12,695,065	1,193,788	25,236,725	60
2011-2021	1,219,136,113	4,368,543,605	1,120,444,802	6,708,124,520	729
2004-2010	174,348,914	310,962,056	364,919,955	850,230,925	83
Pa periudhë	12,320,264	43,705,903	255,546	56,281,713	44
Total	1,514,026,869	4,957,142,244	1,492,687,458	7,963,856,571	1015

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohet se periudha 2011-2021 zë peshën më të madhe të borxhit, konkretisht 84.2% të totalit.

Grupi i auditimit kërkoi nga Dega e Doganës Durrës vendosjen në dispozicion të vendimeve të dala nga kjo Degë Doganore për periudhën objekt auditimi, me qëllim shqyrtimin e kontabilizimit të saktë të tyre të njohur si borxh doganor dhe likuidimet e kryera në to. Nga

auditimi u konstatua se Sektori i Borxhit ka kryer rakordimet përfundimtare me Sektorin e Financës pranë Degës Doganore Durrës.

Masat shtrënguese të marra për rikuperimin e borxhit doganor.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, materialeve, si dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Durrës, duke pasur si referencë bazën ligjore vijuese:

- Referuar nenit 106, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”*, në të përcaktohet se: *“Kur shuma e detyrimit të importit ose eksportit nuk është paguar brenda afatit të caktuar, autoritetet doganore përdorin të gjitha mjetet ligjore në fuqi për të siguruar ekzekutimin e pagesë s”*.

- Referuar nenit 103, pika 3, të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *“Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, në të përcaktohet se: *“Autoritetet doganore, përveç ushtrimit të kompetencave të tyre, sipas këtij ligji, mund t’u kërkojnë autoriteteve kompetente edhe marrjen e masave të tjera specifike, si pezullimi i veprimtarive ekonomike të debitorit ose të veprimtarive të tjera prodhuese, për ushtrimin e të cilave debitori është regjistruar pranë këtyre autoriteteve”*.

- Referuar nenit 103, pika 4, nr. 61/2012, datë 24.05.2012 *“Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, në të përcaktohet se: *“Vendimet e marra nga administrata doganore për zbatimin e masave garantuese dhe/ose për rikuperimin me forcë të borxhit të akcizës bëhen tituj ekzekutivë menjëherë sapo ato i njoftohen debitorit”*.

- Referuar pikës 2.2.1, germa “a”, të pjesës IX, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *“Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”*, në të përcaktohet se: *“Menjëherë pas kalimit të afatit për ekzekutimin vullnetar të urdhrit të 183 ekzekutimit, me qëllim mundësimin e ekzekutimit të detyrimeve të papaguara, Dega Doganore në zbatim të neneve 280, 282 të Kodit Doganor dhe nenit 103 të Ligjit 61/2012, në mbështetje të nenit 172 të Kodit të Procedurës Administrative fillon ekzekutimin e detyrueshëm të titullit ekzekutiv. Për këtë qëllim DD kërkon nga DPD kryerjen e procedurave si vijon: iv. Bllokimin në sistem të subjektit debitor”*.

- Referuar pikës 2.6, të pjesës VII, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, të DPD *“Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”*, në të përcaktohet se: *“Dega Doganore dërgon pranë Sektorit të Monitorimit të Borxhit, në drejtorinë e Planifikimit dhe Analizës së të Ardhurave, pranë DPD menjëherë të gjithë vendimet për zbatimin e masave garantuese duke kërkuar bllokimin e menjëhershëm të veprimeve në sistem, qoftë në import qoftë në eksport”*.

U konstatua se nga zyra e borxhit pranë DDD nga 1015 raste në total të subjekteve debitoare në vlerën 7,963,856,571 lekë, për 108 raste, për vlerën 190,056,474 lekë, nuk kanë vijuar procedurat me nxjerrjen e Urdhër Ekzekutimi për rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara.

Më konkretisht gjendja e borxhit sipas zërave dhe në total, pa Urdhër Ekzekutimi përgjatë vitit 2024, paraqitet në tabelat e mëposhtme:

Gjendja e borxhit doganor më 31.12.2024 pa urdhra ekzekutimi

Në lekë

Raste	Detyrime doganore	Penalitet	Kamatë vonE.	Shuma
108	52,022,018	134,244,569	3,789,887	190,056,474

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Verifikimi i rregullshmërisë së dosjeve të borxhit Procedurat për ndjekjen e borxhit doganor gjenden në Udhëzimin e DPD nr. 15, datë 03.12.2018, *“Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”*.

Me lindjen e borxhit doganor, zyra e borxhit i kërkon administrativisht subjektit pagesen e shumës. Nëse nuk ka ekzekutim vullnetar, DDD nxjerr vendim për rikuperimin me forcë të detyrimit. Më pas i drejtohet gjykatës dhe me daljen e vendimit të gjykatës, i drejtohet

përmbartimit. Aktualisht, nga të dhënat e vëna në dispozicion, rezultojnë 24 raste në vlerën 28,420,221 lekë pa njoftim për ekzekutim vullnetar, ndërkohë 7 raste janë në proces gjyqësor pa urdhër ekzekutimi.

Grupi i auditimit përzgjedhi për auditim 7 dosje debitorësh që u përkasin detyrimeve të reja të lindura në periudhën objekt auditimi, si në vijim:

Në lekë

Emri Subjektit	NIPT	Periudha e kontrolluar	Detyrim Doganor	Penalitete	Kamatë Vonesa	Shuma Totale
S. & S. M. & T. D.	M. & J. & I.	2023	26,785,796	82,357,388	1,270,986	110,414,170
F.	L.	2023	26,236,685	52,473,370	2,114,677	80,824,732
E. M.	L.	2023	21,230,505	42,461,010	1,724,979	65,416,494
T.T. M. I.	L.	2024	4,350,000	13,050,000	128,369	17,528,369
L. B.	L.	2022	1,396,823	4,190,469	173,937	5,761,229
V.F.	L.	2023	3,690,715	0	319,062	4,009,777
ZE. G.	M.	2024	1,011,172	2,022,344	10,911	3,044,427
						286,999,198

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Këta 7 subjekte debitoare, në vlerë zënë 82% të totalit të detyrimit të shtuar për vitin 2022-2024, pra një peshë të konsiderueshme.

1. Subjekti “S.” SHPK me Nipt M. dhe shtetasit z. S. M.. me ID J. dhe z. T.D. me ID G.

Me vendimin nr. 1220 (nr. 19726 prot., datë 05.12.2023), subjekti dhe shtetasit e lartpërmendur, rezultojnë debitorë, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 26,785,796 lekë dhe penalitet në total në vlerën 82,357,388 lekë. Për këtë detyrim subjekti dhe personat e lartpërmendur janë njoftuar nga DDD nëpërmjet shërbimit postar me nr. 19726, datë 05.12.2023, shkresë kjo e kthyer mbrapsht 3 herë me shënimin “i panjohur”, “ka ndryshuar adresë” dhe “larguar”. DDD i është drejtuar Bashkisë Durrës me shkresën nr. 21028 prot., datë 27.12.2023 për kërkesë për afishim dhe shpallje publike debitori, ku kjo e fundit ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 146/1 prot., datë 09.01.2024 ku citon se është bërë kërkesa për shpallje në ambientet e Zyrës së Marrëdhënieve me Publikun që prej datës 05.01.2024. Kjo kërkesë e DDD i është dërguar QKB me shkresën nr. 21029 prot., afishim i cili është bërë nga QKB në datën 05.01.2024.

Kjo kërkesë e DDD i është dërguar edhe Njësisë Administrative nr. 3 me shkresën nr. 21030 prot., datë 27.12.2023, ku kjo e fundit ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 23/1 prot., datë 11.01.2024 duke cituar se është afishuar shpallja publike e debitorit.

Me shkresën nr. 2096/1 prot., datë 06.02.2024, drejtuar subjektit dhe shtetasve, është bërë njoftimi-vendimi për rikuperim me forcë të borxhit doganor. Vendimi për rikuperimin me forcë të borxhit doganor mban nr. 08, datë 11.01.2024. Kjo shkresë është kthyer mbrapsht me të njëjtat shënime si në rastin e vendimit për njoftim detyrimi.

Në datën 07.02.2024 është bërë kërkesa për pezullim të subjektit në Sistemin Asycuda World.

Me shkresën nr. 5112 prot., datë 02.04.2024 është autorizuar znj. A. R., për përfaqësi në Gjykatën Administrative të shkallës së parë Durrës. Me shkresën nr. 5113, datë 02.04.2024 është bërë kërkesa për lëshimin e urdhër ekzekutimit.

Urdhër ekzekutimi ka dal me nr. 2445 datë regj 16.04.2024. Nga DDD është dërguar shkresë bankave të nivelit të dytë me lëndën kërkesë për vendosjen e masës së sekuestros ekzekutive mbi llogaritë e subjekteve debitorë. Gjithashtu është dërguar shkresë në DPD me nr. 17632 prot., datë 09.10.2024 ku për subjektet për të cilët është lëshuar Urdhër Ekzekutimi është kërkuar: pezullimin e autorizimit të regjimit doganor, pezullimin e autorizimeve të akcizës, prekjen e garancive të vendosura për qëllim të përfitimit të regjimit doganor apo autorizimeve të akcizës dhe bllokimin në sistem të subjektit debitor. DDD, me shkresën nr. 17630 pot., datë 09.10.2024 i është drejtuar Zyrës Përmbartimore Gjyqësore Private “A.” me lëndën “kërkesë për ekzekutim të detyrueshëm”.

Me shkresën nr. 317 dhe nr. 318 prot, datë 29.01.2025, është marr vendimi për fillimin e ekzekutimit të detyrueshëm dhe urdhrin për vënien e sekuestros konservative drejtuar bankave të nivelit të dytë dhe QKB. Gjithashtu është bërë shpallja në Njësinë Administrative nr. 3 dhe Bashkinë Durrës. Mungojnë përgjigjet nga bankat e nivelit të dytë.

2. Subjekti “F”

Me vendimin nr. 509 (datë 29.03.2023), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 26,236,685 lekë dhe penalitet në total në vlerën 52,473,370 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 4780/1 prot., datë 29.03.2023, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “ndryshuar adresë”.

DDD i është drejtuar QKB, me shkresën nr. 5575 prot., datë 13.04.2024 shpallje për njoftim të subjektit debitor. Me shkresën nr. 8043 prot., datë 29.05.2023 DDD ka nxjerrë vendimin nr. 200, datë 22.05.2023 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor.

Me shkresën nr. 11536 prot., datë 24.07.2023 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit, i cili është lëshuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës në datën 04.08.2023, me nr. regj them 3757.

Me shkresën nr. 5891/1 prot., datë 16.04.2024, është bërë lajmërimi për ekzekutim vullnetar të urdhrin të ekzekutimit, pra rreth 9 muaj pas lëshimit të urdhër ekzekutimit. Në mungesë të përgjigjes nga debitori është vijuar me kërkesë për shpallje për njoftim të subjektit debitor, drejtuar QKB.

Me shkresën nr. 7624 prot., datë 14.05.2024 DDD i është drejtuar bankave të nivelit të dytë për vendosjen e sekuestros ekzekutive mbi llogaritë bankare. Mungojnë përgjigjet nga institucionet e lartpërmendura. Me shkresën nr. 7934 prot., datë 20.05.2024 DDD i është drejtuar Zyrës Përmbarimore “J.” me lëndën “kërkesë për ekzekutim të detyrueshëm të urdhrin të ekzekutimit”.

Me shkresën nr. 8439 prot., datë 27.05.2024 DDD i ka dërguar DPD evidencën e subjekteve debitorë me urdhra ekzekutimi.

3. Subjekti “E.M.”

Me vendimin nr. 420 (datë 09.03.2023), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 21,230,505 lekë dhe penalitet në total në vlerën 42,461,010 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 3753/1 prot., datë 09.03.2023, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “larguar nga adresa”.

DDD i është drejtuar QKB, me shkresën nr. 4351 prot., datë 21.03.2024 shpallje për njoftim të subjektit debitor. Me shkresën nr. 6486 prot., datë 02.05.2023 DDD ka nxjerrë vendimin nr. 179, datë 02.05.2023 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor. Me shkresën nr. 7297 prot., datë 16.05.2023, DDD i është drejtuar QKB për shpallje për njoftim të subjektit debitor.

Me shkresën nr. 9761 prot., datë 26.06.2023 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit. Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës në datën 21.07.2023, me nr. regj them 3304 ka refuzuar kërkesën e DDD. *Rezulton se sipas vendimit të kësaj Gjykate shkaku i rrëzimit të kërkesës është mungesa e njoftimit konform parashikimeve ligjore për subjektin E. M..²Pika 3 e vendimit citon “Kundër këtij vendimi lejohet ankim i veçantë në Gjykatën Administrative të Apelit Durrës, brenda afatit ligjor 5-ditor”. Nga auditimi konstatohet se në dosje nuk gjendet asnjë ankimim i kryer në Gjykatën Administrative të Apelit Durrës.*

² Mungon gjurma që të vërtetojë se akti administrativ është publikuar dhe është bërë shpallja e tij në ambientet e Zyrës së Marrëdhënieve me Publikun, Bashkia Durrës.

Me shkresën nr. 17640 prot., datë 09.10.2024, pra më shumë se 1 vit më vonë, DDD ka bërë sërish kërkesë për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit. Deri në përfundim të fazës në terren dosja nuk është përditësuar me vendim të Gjykatës.

4. Subjekti “T.. T. M. I.”

Me vendimin nr. 343 (5461 prot., datë 08.04.2024), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 4,350,000 lekë dhe penalitet në total në vlerën 13,050,000 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 5461/1 prot., datë 08.04.2024, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “larguar”. Me shkresën nr. 7115 prot., datë 15.05.2024 DDD i është drejtuar DDD, lista e debitorëve për të cilët nuk ka qenë i mundur njoftimi i vendimit administrative me qëllim marrjen e masave nga kjo e fundit.

DDD i është drejtuar Bashkisë Durrës, QKB, me shkresën nr. 7699 prot., datë 15.05.2024 shpallje për njoftim të subjektit debitor.

Me shkresën nr. 10196 prot., datë 24.06.2024 Dega Doganore Durrës ka nxjerr vendimin nr. 102, datë 24.06.2024 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor. Është bërë kërkesa për pezullimin e subjektit në Asycuda World. Me shkresën nr. 12538 prot., datë 24.07.2024 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit, i cili është lëshuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës në datën 10.09.2024, me nr. regj them 3697.

Me shkresën nr. 20735/1 prot., datë 06.12.2024, është bërë lajmërimi për ekzekutim vullnetar të urdhrit të ekzekutimit. Në mungesë të përgjigjes nga debitori është vijuar me kërkesë për shpallje publike dhe dërgim të listës së debitorëve me urdhra ekzekutimi pranë DPD.

Me shkresën nr. 21756 prot., datë 20.12.2024 DDD i është drejtuar ASHK me kërkesën për identifikim të pasurive të subjektit debitor dhe vendosjen e sekuestros në hipotekë. Me shkresën nr. 21757 prot., datë 20.12.2024 DDD i është drejtuar QKB për pezullim nipt-i.

Me shkresën nr. 2286 prot., datë 31.12.2024 DDD i është drejtuar Zyrës Përmbarimore “Astrea” me lëndën “kërkesë për ekzekutim të detyrueshëm të urdhrit të ekzekutimit”.

Me shkresën nr. 22287 prot., datë 31.12.2024 DDD i është drejtuar bankave të nivelit të dytë për vendosjen e sekuestros ekzekutive mbi llogaritë bankare. Mungojnë përgjigjet nga institucionet e lartpërmendura.

5. Subjekti “L. B.”

Me vendimin nr. 131 (datë 11.02.2022), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 1,396,823 lekë dhe penalitet në total në vlerën 4,190,469 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 2237/1 prot., datë 11.02.2022, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “adresë e pamjaftueshme”. DDD i është drejtuar QKB, me shkresën nr. 3056 prot., datë 28.02.2022 shpallje për njoftim të subjektit debitor. Me shkresën nr. 5411 prot., datë 12.04.2022 DDD ka nxjerrë vendimin nr. 94, datë 08.04.2022 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor. Me shkresën nr. 6126 prot., datë 26.04.2022, DDD i është drejtuar QKB për shpallje për njoftim të subjektit debitor.

Me shkresën nr. 8195 prot., datë 03.06.2022 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit. Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës ka nxjerr vendimin nr (00752)-500 akt, data 07.07.2022 “Për plotësimin e të metave të kërkesës”, me argumentin se pala kërkuese nuk ka paraqitur prova për të vërtetuar faktin e njoftimit të subjektit debitor. Ky vendim është protokolluar në DDD me nr 10514 datë 13.07.2022. DDD i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës me shkresën nr. 10687 prot., datë 15.07.2022, për vendosjen në dispozicion të shpalljes së njoftimit pranë QKB. Në vijim Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës ka lëshuar urdhër ekzekutimin sipas vendimin nr. (82-2022-639)-500, data 28.07.2022. DDD me shkresën nr. 14194/1 prot., datë 14.09.2022 i është drejtuar subjektit për lajmërim për ekzekutim vullnetar të urdhrit të

ekzekutimit. Me shkresën nr. 16839 prot., datë 31.10.2022 i është drejtuar Zyrës Përmbartimore private “E.. B.S.”, për ekzekutim të detyrueshëm të Urdhrit të Ekzekutimit të lëshuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës.

6. Subjekti “V. F.”

Me vendimin nr. 244 (datë 28.02.2023), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 3,690,715 lekë dhe penalitet në total në vlerën 100,000 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 3278/1 prot., datë 28.02.2023, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “person i larguar”.

DDD i është drejtuar QKB, me shkresën nr. 4351 prot., datë 21.03.2023 shpallje për njoftim të subjektit debitor. Me shkresën nr. 6487 prot., datë 02.05.2023 DDD ka nxjerrë vendimin nr. 180, datë 02.05.2023 “Për rikuperimin me forcë të borxhit doganor”.

Me shkresën nr. 10313 prot., datë 05.07.2023 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit. Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës me vendimin nr. 3758 regj them, data 05.10.2023 ka refuzuar kërkesën. *Rezulton se sipas vendimit të kësaj Gjykate shkaku i rrëzimit të kërkesës është mungesa e njoftimit konform parashikimeve ligjore për subjektin V. F..*

Pika 3 e vendimit citon “Kundër këtij vendimi lejohet ankim i vecantë në Gjykatën Administrative të Apelit Durrës, brenda afatit ligjor 5-ditor”. Nga auditimi konstatohet se në dosje nuk gjendet asnjë ankimim i kryer në Gjykatën Administrative të Apelit Durrës.

Me shkresën nr. 17530 prot., datë 27.10.2024, DDD ka bërë sërish kërkesë për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës. Me vendimin nr. regj them 4973, datë 15.12.2023, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës ka pranuar pjesërisht kërkesën e DDD, duke lëshuar urdhër ekzekutim për aktin administrative vendimin nr. 180/6487 prot., datë 02.05.2023 “Për zbatimin e masave garantuese dhe/ose për rikuperimin me forcë të borxhit doganor/akcizës të DDD ndaj subjektit V. F.. Pra është rrëzuar pjesa e kërkesës për kamatë-vonesen.

Me shkresën nr. 7623 prot., datë 14.05.2024 DDD i është drejtuar Zyrës Përmbartimore Gjyqësore Private “J.” SHPK, kërkesë për ekzekutim të detyrueshëm të Urdhrit të Ekzekutimit. Me shkresën nr. 7624 prot., datë 14.05.2024 DDD iu është drejtuar bankave të nivelit të dytë për vendosjen e sekuestros ekzekutive mbi llogaritë e subjekteve debitorë. Me shkresën nr. 5888/1 prot., datë 16.04.2024, DDD ka dërguar njoftim për ekzekutim vullnetar të urdhrit të ekzekutimit. Në datën 24.05.2024 është kërkuar bllokimi i aktivitetit tregtar, pra rreth 1 vit më vonë nisur nga vendimi i Gjykatës Administrative për lëshimin e urdhër ekzekutimit. Me shkresën nr. 8439 prot., datë 27.05.2024 DDD ka dërguar në DPD evidencën e subjekteve debitorë me urdhra ekzekutimi.

7. Subjekti “Z. G.”

Me vendimin nr. 799 (datë 27.08.2024), subjekti rezulton debitor, me pagesë detyrimi doganor në vlerën 1,011,172 lekë dhe penalitet në total në vlerën 2,022,344 lekë. Për këtë detyrim subjekti është njoftuar nga DDD me shkresën nr. 14892/1 prot., datë 02.09.2024, njoftim ky i kthyer mbrapsht nga shërbimi postar me shënimin “larguar”. Me shkresën nr. 17459 prot., datë 07.10.2024 DDD i është drejtuar DDD, lista e debitorëve për të cilët nuk ka qenë i mundur njoftimi i vendimit administrative me qëllim marrjen e masave nga kjo e fundit.

DDD i është drejtuar QKB, me shkresën nr. 17460 prot., datë 17.10.2024 shpallje për njoftim të subjektit debitor.

Me shkresën nr. 17921 prot., datë 14.11.2024 Dega Doganore Durrës ka nxjerr vendimin nr. 179, datë 11.11.2024 për rikuperimin me forcë të borxhit doganor. Është bërë kërkesa për pezullimin e subjektit në Asycuda World. Me shkresën nr. 1541 prot., datë 30.01.2025 DDD ka bërë kërkesë për lëshimin e urdhër ekzekutimit, drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Për sa më sipër në mënyrë për mbledhur vihet re se:

Nga auditimi i dispozitave ligjore, konkretisht, Ligjit nr. 102, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor”, Ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” si dhe Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, konstatohet se:

1. Kreu VII, pika 2.1 e Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, bie në kundërshtim me:

- Nenin 282 të ligjit nr. 102, datë 31.07.2014
- Nenin 105 të ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012

Konkretisht:

Kreu VII, pika 2.1 e udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018 citon: “Kur debitori nuk ekzekuton vullnetarisht detyrimet e papaguara, duke filluar nga e nE.rmja që debitori ka marre dijeni mbi njoftim vendimi/vendimin për shpalljen debitor, pas mbarimit të afatit **10 ditë** për vendimet e trajtuara sipas Kodit Doganor ose sipas ligjit për Akcizën, Dega Doganore bazuar në nenin 280 të Kodit Doganor dhe nenin 103 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, në zbatim të nenit 138/2 të ligjit nr. 8485, datë 12.05.1999 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” kalon në ekzekutimin forcërisht përmes nxjerrjes së vendimit administrativ për zbatimin e masave garantuese dhe/ose rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara doganore/ akcizës. Ky vendim bëhet pjesë e dosjes së detyrimeve të papaguara.

Neni 282 Ankimi ndaj vendimit të autoriteteve doganore në lidhje me një borxh dhe/ose me një sanksion, i ligjit nr. 102, datë 31.07.2014, pika 1 citon:

1. Kundër vendimit të autoriteteve doganore kompetente, shkelësi mund t'i paraqE. Drejtorit të

Përgjithshëm të Doganave një kërkesë ankimore të arsyetuar, brenda **30 ditëve** nga data e njoftimit.

Neni 105 i ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012, pika 6 citon: Kundër vendimit të autoriteteve doganore kompetente, shkelësi mund t'i paraqE. Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave një ankesë të arsyetuar kundër këtij vendimi brenda **30 ditëve** nga data e njoftimit.

Pra Udhëzimi përcakton një afat 10 ditë për shlyerjen vullnetare, kur në ligj është përcaktuar afat 30 ditë nga data e njoftimit, duke detyruar Degën Doganore që brenda 10 ditëve nga data e njoftimit të kalojë në nxjerrjen e vendimit të ekzekutimit me forcë.

2. Dega Doganore Durrës, në vijim të daljes së Urdhër Ekzekutimi të lëshuar nga Gjykata Administrative për subjektet debitorë, i drejtohet Qendrës Kombëtare të Biznesit me objekt “bllokimin e çdo veprimi tregtar që ka lidhje me debitorin pranë QKB-së” në kushtet e ekzekutimit të detyrueshëm të Urdhrit të Ekzekutimit.

Në vijim të kërkesave për bllokim, të dërguara nga Dega Doganore drejtuar Qendrës Kombëtare të Biznesit, nuk është zbatuar asnjë kërkesë me argumentin se “.....duke filluar nga data 11.03.2016, QKB do të pranojë akte nga autoritetet publike, përfshirë këtu, kërkesa për vendosje barre siguruese apo kërkesa për shpallje publike të vendimeve për rikuperimin e borxheve të subjekteve, të dërguara nga Degët Doganore, vetëm nëpërmjet shërbimit on-line”.

Nga ana e Degës së Doganës Durrës, nuk është depozituar asnjë kërkesë on-line, me argumentin se nuk disponon asnjë informacion mbi mënyrën e aplikimit. Pavarësisht kërkesës për informacion (kërkesa e fundit që DDD disponon është e datës 24.10.2019) në adresë Info.QKB@qkb.gov.al me lëndën “Kërkesë për Asistencë, ndaj së cilës QKB nuk ka kthyer përgjigje. Në këtë mënyrë nuk është ezauruar pika 2.2.2, kreu IX e Udhëzimit nr. 15 datë 03.12.2018, Kreu IX, pika 2.2.2 “Bashkëpunimi me Institucionet e tjera për

ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit” ku citohet se: “Dega Doganore me qëllim ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit i drejtohet b) QBK me qëllim bllokimin e çdo veprimi tregtar që ka lidhje me debitorin...”.

3. Në zbatim të Udhëzimit nr. 15 datë 03.12.2018 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, Kreu IX “Ekzekutimi i Urdhrit të Ekzekutimit”, pika 2.2.2/d “Bashkëpunimi me Institucionet e tjera për ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit ...” Dega e Doganës Durrës, dërgon pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës shkresat “Kërkesë për ekzekutim të detyrueshëm të Urdhrit të Ekzekutimit” për ata debitor të cilët Gjykata Administrative e Shkallës së Parë lëshon Urdhrin e Ekzekutimit. Në rast se debitori shlyen borxhin doganor, nga ana e Degës Doganore dërgohet shkresa “Njoftim për shlyerje detyrimesh” me qëllim anulimin e kërkesës për vendosjen e sekuestros në hipotekë të subjektit/shtetasit debitor.

Agjencia Shtetërore e Kadastrës, në vijim të kërkesave të DDD ka kthyer përgjigje “...Ju sjellim në vëmendje se, aplikimi për shërbimet kadastrale kryhet në rrugë dixhitale “On-line”, nëpërmjet paraqitjes së kërkesës në portalin qeveritar e-Albania, ku për marrjen e këtij shërbimi të gjitha institucionet publike duhet të kryejnë pagesen e tarifave përkatëse me qëllim pajisjen me aktin e kërkuar, të nënshkruar me vulë elektronike.”

Në këtë mënyrë nuk është ezauruar pika 2.2.2, kreu IX e Udhëzimit nr. 15 datë 03.12.2018, Kreu IX, pika 2.2.2/d.

Nga auditimi konstatohet se gjatë procesit të njoftimit të shtetasve shqiptar ose të huaj, të shpallur debitor, nga DDD haset vështirësi në identifikimin e adresë s së banimit ose nr. kontakti, duke ndikuar si rrjedhojë në shlyerjen e detyrimeve të papaguara.

Kompania (shiko) - Shiko [ARBI NAKO]

Skedar Editto Paraqitje Ndhime

100 %

Identifikim

Emri: ARBI NAKO

Kodi: L00013599P Date fillimi: 22/11/2021 Data e përfun...

Adresa: ITALI

DOGANA DURRES DT 29.03.2023

Telefon:

Fax:

Teleks:

Statusi: ☐ Aktive

Kjo për faktin se evidentohen raste që gjatë procedurës së regjistrimit të llogarisë parapaguese (ID ose nr. identifikues për shtetasit e huaj) në sistemin Asycuda World, ose gjatë plotësimit të procesverbalit të shkeljeve doganore nga strukturat doganore nuk plotësohen të dhëna të plota.

Nga auditimi konstatohet se mungon një sistem/program elektronik për regjistrimin e vendimeve administrative të shpalljes debitor dhe ndjekjen ecurisë së borxhit doganor, shtesa, pagesa, përlllogaritje interesash etj. Borxhi doganor mbahet në Excel, duke rritur në këtë mënyrë riskun për gabime, duke marrë në konsideratë këtu edhe faktin që DDD operon vetëm me një specialist. Gjithashtu mungesa e një sistemi dhe mbajtja e të dhënave në mënyrë manuale, humb gjurmën audituese të debitorëve numri dhe vlera e të cilëve është në rritje të konsiderueshme nga viti në vit.

Gjatë periudhës objekt auditimi, veprimtaria e borxhit doganor është mbuluar nga 1 specialist borxhi prej muajit qershor 2023 - dhjetor 2024, pra me një strukturë organike jo

të plotësuar. Kjo zyrë ka një volum të madh të trajtimit të rasteve si dhe në zbatim të legjislacionit për çdo rast ka një volum të madh procedurash dhe aktesh që duhen përpiluar dhe ndjekur në vijimësi, si dhe përgatitjen e të gjithë korrespondencës me institucionet e tjera, individët dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Rikuperimi i borxhit doganor nuk është mbështetur me programe pune vjetore dhe të përditësuara, por rikuperimi i tij është bërë vetëm nëpërmjet një pune rutinë. Pas daljes së urdhër ekzekutimit mungon ndjekja e mëtejshme e vjeljes së borxhit me të gjitha masat. Borxhi i pakësuar është më i ulët se borxhi i shtuar duke e lënë borxhin gjithmonë e më tepër me tendencë rritje.

Në lidhje me shërbimin përmbartimor privat si institucion i krijuar me ligj për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutive, mungon gjurma e auditimit mbi përzgjedhjen e tyre dhe rezultatet konkrete të punës. Subjekteve debitore në përgjithësi nuk u janë bllokuar veprimtaritë e tyre në QKB si dhe nuk u është kërkuar identifikimi i mjeteve në pronësi të debitorëve pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Transportit Rrugor. Për 133 raste në vlerën 390,049,930 lekë, nuk i është dërguar njoftim bankave të nivelit të dytë.

Në lidhje me përllogaritjen e kamatëvonesave rezulton se nga ana e Sektorit të borxhit, përllogaritja bëhet duke marrë si datë fillestare datën e njoftimit që i bëhet subjektit debitor, ndërkohë që ka subjekte debitore, për të cilët kamatvonesa duhet të llogaritet nga momenti i lindjes së detyrimit fillestar sipas përcaktimeve të shkronjës b), ii) “Afati kur fillon zbatimi i kamatëvonesës” në të cilën citohej që “Kur një borxh lind sipas nenit 74 ose 77 të Kodit Doganor apo kur njoftimi i borxhit doganor vjen në vijim të një kontrolli, pas çlirimit, norma e kamatvonesave zbatohet mbi shumën e detyrimit të importit ose eksportit duke filluar nga data në të cilën lind borxhi doganor deri në datën e njoftimit të tij. Për rastet e lindjes së borxhit të akcizës për operacionet e parregullta momenti i zbatimit të kamatëvonesës do të jetë momenti në të cilin konstatohet lindja e detyrimit të akcizës që i korrespondon momentit kur është vërtetuar se produktet e akcizës janë prodhuar, importuar, blerë, transportuar, përdorur ose konsumuar në mënyrë të parregullt ose janë hedhur për konsum në mënyrë të parregullt si dhe janë dërguar ose përdorur nga përdoruesi i përjashtuar për qëllime të tjera nga ato të përcaktuara në autorizim.

2.8 Auditimi i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit për periudhën nën auditim.

Mbi auditimin e ushtruar në Degën Doganore Durrës, nga grupi auditues u shqyrtua dokumentacioni tregtar me përzgjedhje të praktikave doganore të importit (anije) pranë sektorit P R për periudhën nën auditim, të dhënat elektronike të praktikave doganore të kryera të siguruar nga sistemi elektronik Asycuda Word, Certifikata të nxjerra nga Laboratori Kimik Doganor, kontrolle të ushtruara dhe deklarime periodike për periudhën nën auditim.

Për periudhën nën juridiksion auditimi rezultuan konstatimet si më poshtë:

Në lidhje me Veprimtarinë Autorizuese të Zonave të Lirë që operojnë në P R

Zona e Lirë P R është miratuar sipas VKM nr. 439 datë 11.07.2019. Gjatë vitit ushtrimor 2022 deri 2024 në Zonën e Lirë P R kanë operuar **5 Zona të Lirë** si më poshtë vijon:

Zona Z01-Shoqëria A.I.G. SHA, Zona Z02-Shoqëria M. SHA, Zona Z03- Shoqëria M. SHA, Zona Z05-P. R. O.SHA, Zona Z06-E. SHA.

Gjithashtu kanë operuar edhe 10 shoqëri të huaja në zonat e lirë si më poshtë me fushë të caktuar veprimi në zona specifike të autorizuar me Nipt Operues nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Në funksion të Veprimtarisë të Zonës së lirë Porto-Romano ka dalë edhe Rregullore (Dispozite e Përgjithshme sipas shkresës nr. 2004/1 Prot datë 06.04.2020 nga administruesi i Zonës Lirë Shoqëria Konkensionare “**Porti M.**”.

Zona 01 operon sipas Autorizimit Për Administrimin e Zonës së Lirë Doganore sipas shkresës nr/26674/5 datë 13.02.2020 prot DPD

Zona 02 operon sipas Autorizimit Për Administrimin e Zonës së Lirë Doganore sipas shkresës nr/6429/3 datë 30.04.2020 prot DPD

Zona 03 operon sipas Autorizimit Për Administrimin e Zonës së Lirë Doganore sipas shkresës nr/6430/4 datë 30.04.2020 prot DPD

Zona 05 operon sipas Autorizimit Për Administrimin e Zonës së Lirë Doganore sipas shkresës nr/8927/5 datë 05.06.2020 prot DPD

Zona 01 operon sipas Autorizimit Për Administrimin e Zonës së Lirë Doganore sipas shkresës nr/9583/5 datë 04.06.2020 prot DPD

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave janë dhënë edhe **Autorizimet Për Veprimtari në Zonë të Lirë Doganore** për të gjithë operuesit në Zona Z01-Shoqëria A.I.G. SHA, Zona Z02-Shoqëria M. SHA, Zona Z03- Shoqëria M. SHA, Zona Z05-P. R. O. SHA, Zona Z06-E. SHA.

Në pikën 11. të Dokumentit Administrativ të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave **“Autorizim për Objekte në Zonë të Lirë Doganore”** të lëshuar për Zona Z01-Shoqëria A.I.G. SHA, Zona Z02-Shoqëria M. SHA, Zona Z03- Shoqëria M.SHA, Zona Z05-P. R. O.SHA, Zona Z06-E. SHA është përcaktuar edhe shkalla e firove dhe humbjeve të cilat normohen me aktin ligjor VKM nr.434 datë 20.05.2015.

❖ **Zona e Lire me numër identifikues Z01.**

Me VKM 617, datë 18.09.2018 “Për përcaktimin si Zonë e Lirë të një pjese të territorit doganor të RSH në P R”, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetues, dhe pikës 1, të nenit 216, të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, Këshilli i Ministrave ka përcaktuar si “Zonë e lirë” një pjesë të territorit doganor në P R, plan vendosjen e zonës së lirë dhe pikat e hyrje e të daljes përcaktuar në Aneksin 1, bashkëlidhur këtij vendimi. Pika 3 e VKM 617/2019 përcakton se ushtrimi i veprimtarisë në zonën e lirë do të autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pas plotësimit nga aplikuesi të kushteve dhe të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për këtë qëllim. Shoqëria “A.I.G.” sha, me NIPT K., me adresë 700 metra në veri të Hidrovorit, P R, në vijim të zhvillimit të saj ekonomik në adresë n e sipërcituar dhe në zbatim të VKM nr. 618, datë 18.09.2019 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë” të një pjese të territorit doganor të RSH në P R; të VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 651, datë 10.11.2017”, i ndryshuar, ka kërkuar të pajiset me:

“Autorizim për Administrimin në Zonë e Lirë”;

“Autorizim për Veprimtari në Zonë e Lirë”;

“Autorizim për Objekte në Zonë e Lirë”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka lëshuar Autorizime për Administrimin në Zonë e Lirë Z01 nga Shoqëria “A.I.G.” sha si më poshtë vijon:

1-Autorizim nr. 26674/3 prot, datë 13.02.2020 “Për objekte në një zonë të lirë doganore” për shoqërinë “A.I.G.” sha, me NIPT K., me numër identifikues Z01, sipas aplikimit nr. 26674, datë 24.10.2019, duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë:

Depozita gaz i lëngëzuar

5 (pese) copë, kapacitet i përgjithshëm 10,000 m³;

2- Depozita Jet-A, 3 (tre) copë, kapacitet i përgjithshëm 13,750 m³;

3- Depozita naftë dhe nënprodukte të naftës, benzinë

10 -(dhjetë) copë, kapacitet i përgjithshëm 81,287 m³;

4- Blending Sistem (Mishelator) i GLN-së;

5- Ndërtese funksionale Administrative.

Operacione të zbatueshëm: Në hyrje:

Paraqitja e dokumentacionit të transporti dhe zbatimi i dispozitave zbatuese të KD (pikat 648-5); Në dalje:

Vendosje në qarkullim të lirë (IM4); riekспорт (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6).

Mallrat që mund të pranohen

: gaz i lëngshëm, Jet-A, naftë dhe nënprodukte të naftës, benzinë. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015.

2-Autorizim nr. 26674/4 prot, datë 13.02.2020 “Për veprimtari në një zonë të lirë doganore” për shoqërinë “**A.I.G.**” sha, me NIPT K., me numër identifikues Z01, sipas aplikimit nr. 26674, datë 24.10.2019, duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë:

*Depozita gaz i lëngëzuar 5 (pese) copë, kapacitet i përgjithshëm 10,000 m³;
Depozita Jet- A; (tre) copë, kapacitet i përgjithshëm 13,750 m³;
Depozita naftë dhe nënprodukte të naftës, benzinë 10 (dhjetë) copë, kapacitet i përgjithshëm 81,287 m³;
Blending Sistem (Mishelator) i GLN-së;*

Operacione të zbatueshëm:

Në hyrje: Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimi i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendosje në qarkullim të lirë (IM4); riekспорт (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6). Mallrat që mund të pranohen: naftë dhe nënprodukte të naftës, benzinë. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015. Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”

3-Autorizim nr. 26674/5 prot, datë 13.02.2020 për Administrimin e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “**A.I.G.**” sha, me NIPT K., me numër identifikues Z01, sipas aplikimit nr. 26674, datë 24.10.2019. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë 77,683 m². Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 617, datë 18.09.2019 dhe Rregullore nr.01, datë 07.01.2020 të paraqitur nga Administratori i Zonës së Lirë. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë 77,683 m². Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 617, datë 18.09.2019 dhe Rregullore nr.01, datë 07.01.2020 të paraqitur nga Administratori i Zonës së Lirë.

❖ Zona e Lire me numër identifikues Z02.

Me VKM 493, datë 11.07.2019 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë të një pjese të territorit doganor të RSH në P R”, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetues, dhe pikës 1, të nenit 216, të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, Këshilli i Ministrave ka përcaktuar si “Zonë e lirë” një pjesë të territorit doganor në P R, plan vendosjen e zonës së lirë dhe pikat e hyrje e të daljes përcaktuar në Aneksin 1, bashkëlidhur këtij vendimi. Pika 3 e VKM 493/2019 përcakton se ushtrimi i veprimtarisë në zonën e lirë do të autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pas plotësimit nga aplikuesi të kushteve dhe të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për këtë qëllim.

Shoqëria Koncesionare “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me adresë P R, Durrës në vijim të zhvillimit të saj ekonomik në adresë n e sipërcituar dhe në zbatim të VKM 493, datë 11.07.2019 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë”” të një pjese të territorit doganor të RSH në P R; të VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 651, datë 10.11.2017”, i ndryshuar, ka kërkuar të pajiset me:

“Autorizim për Administrimin në Zonë e Lirë”

“Autorizim për Veprimtari në Zone e Lirë”

“Autorizim për Objekte në Zonë e Lirë”

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka lëshuar Autorizime për Zonën e Lirë Z02 për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha si më poshtë vijon:

Autorizim nr. 6429/3 prot, datë 30.04.2020 “Për Administrimin e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z02, sipas aplikimit nr. 6429, datë 24.03.2020. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë sipas plan vendosjes në VKM Nr. 493, datë 11.07.2019. Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”, të ndryshuar. Zona e lirë është miratuar më VKM nr. 493, datë 11.07.2019 dhe Administrohet sipas Rregullores nr. 1, datë 06.04.2020 (Prot., 2004/1) të paraqitur nga administratori i zonës së lirë.

Autorizim nr. 6429/3 prot, datë 30.04.2020 “Për objekte në një zone të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z02/1, sipas aplikimit nr. 6429, datë 24.03.2020. duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë:

Depozita diesel. Benzine dhe nënprodukte të tjera të naftës etj., përbëhet nga 40 (dyzet) rezervuarë më volum të përgjithshëm 303,385,221 m³;

Depozita e lëndës djegëse Gaz përbëhet nga 30 (tridhjetë) copë rezervuar me volum total 8,400 m³;

Depozita Uji 3 (tre) me kapacitet total 2020 m³ me kod identifikues rezervuarë H₂O për mbrojtjen nga zjarri si dhe 3 puse me ujë të vazhdueshëm;

Fabrikë (impianti) i përpunimit të Bio Dieselit, i cili është i pajisur me gjithë dokumentacioni e nevojshëm tekniko-ligjor nga organet ligj zbatuese shqiptare;

Brenda zonës së lirë ndodhen 10 estakada të lidhura secila me sistemet e stacioneve të pompave dhe sistemet automatike të matjes së fiskalizuar për mallrat, të cilat janë pajisur me gjithë dokumentacioni e nevojshëm tekniko-ligjor nga organet ligj zbatuese;

Në funksion të zhvillimit normal të aktivitetit brenda territorit të zonës së lirë, janë ndërtuar godinat si më poshtë vijon:

(një)godinë 1-katëshe për oficinë dhe pompa të sistemit kundër zjarrit dhe salla e kompresorit të ajrit dhe vendroja;

1(një) godinë për shërbime administrate dhe doganore;

1(një) godinë 3-katëshe për shërbime administrate dhe doganore;

1(një) godinë 1-katëshe për shërbime kontrolli roje;

(një) godinë 2-katëshe për përpunimin e Bio-Diesel;

1(një) godinë 2-katëshe për zyrë administrate;

2(një) godina 1-katëshe për shërbime mirëmbajtje, magazinë dhe garazh;

1(një) godinë 1-katëshe për administrate dhe doganore

2(një) godina 1-katëshe për shërbime kontrolli roje;

Në funksion të mirë funksionit të zonës së lirë dhe zhvillimit të aktiviteteve doganore e tregëtare për furnizimin e bordit të anijeve dhe transferimit të mallrave nga anija në anije kemi edhe këto objekte si më poshtë:

Bovate: Pontili nr.1; Pontili nr. 2;

Linjat teknologjike të transportit të hidrokarbureve nga Pontili dhe Kalatat tek Rezervuarët dhe anasjelltas;

1(një) ndërtE. 1-katëshe me funksion administrativ;

1(një) ndërtE. 1-katëshe me funksion laborator te kryerjes se analizave të hidrokarbureve;

1(një) ndërtE. 1-katëshe impianti i azotit.

Operacione të zbatueshëm: Në hyrje:

Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimin i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendosje në qarkullim të lirë (IM4); riekспорт (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6).

Mallrat që mund të pranohen :

Vajgur Avionësh (Jet A1), vajgur, benzinë pa plumb, gazoil, lëndë djegëse (solar, mazut), virgin naphta. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015.

Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 493, datë 11.07.2019 dhe administrohet sipas Rregullores nr. 1, datë 06.04.2020 (nr. 20-04/1 Prot), të paraqitur nga administratori i Zonë së Lirë. Autorizim nr. 6429/3 prot, datë 30.04.2020 “Për objekte në një zone të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z02/2, sipas aplikimit nr. 6429, datë 24.03.2020. duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë trajtuar sa me sipër Operacione të zbatueshëm: Në hyrje: Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimi i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendosje në qarkullim të lirë (IM4); riekспорт (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6). Mallrat që mund të pranohen : Vajgur Avionësh (Jet-A1), vajgur, benzinë pa plumb, Biodisel, gazoil, lënde djegëse (solar, mazut), virgin naphta. Karburante speciale: naftë Bruto, koks naftë, bitum i lëngshëm nga nafta, gaz i lëngshëm (propan, butan). Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015. Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 493, datë 11.07.2019 dhe administrohet sipas Rregullores nr. 1, datë 06.04.2020 (nr. 20-04/1 Prot), të paraqitur nga administratori i Zonë së Lirë.

Me shkresën Prot nr. 6954 date 29.04.2021 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave është miratuar transferimi i të drejtave dhe detyrimeve në administrimin e zonave të lira Z.02 dhe Z.03 nga shoqëria “Porti MBM” me nipt L. të shoqëria “A.B.I.G.” me nipt L. duke ndryshuar mbajtësin e autorizimeve përkatësisht pika 1 e autorizimeve respektive.

❖ **Zona e Lire me numër identifikues Z03.**

Me VKM 218, datë 12.03.2020 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë të një pjese të territorit doganor të RSH në P R”, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetues, dhe pikës 1, të nenit 216, të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, Këshilli i Ministrave ka përcaktuar si “Zonë e lirë” një pjesë të territorit doganor në P R, plan vendosjen e zonës së lirë dhe pikat e hyrje e të daljes përcaktuar në Aneksin 1, bashkëlidhur këtij vendimi. Pika 3 e VKM 218/2020 përcakton se ushtrimi i veprimtarisë në zonën e lirë do të autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pas plotësimit nga aplikuesi të kushteve dhe të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për këtë qëllim. Shoqëria Koncesionare “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me adresë P R, Durrës në vijim të zhvillimit të saj ekonomik në adresë n e sipërcituar dhe në zbatim të VKM 218, datë 12.03.2020 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë”” të një pjese të territorit doganor të RSH në P R; të VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 651, datë 10.11.2017”, i ndryshuar, ka kërkuar të pajiset me:

“Autorizim për Administrimin në Zonë e Lirë”; “Autorizim për Veprimtari në Zone e Lirë”; “Autorizim për Objekte në Zonë e Lirë”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka lëshuar Autorizime për Zonën e Lirë Z03 për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha si më poshtë vijon:

Autorizim nr. 6430/4 prot, datë 30.04.2020 “Për Administrimin e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z03, sipas aplikimit nr. 6430, datë 24.03.2020. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë 33,002m². Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”, të ndryshuar. Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 493, datë 11.07.2019 dhe Administrohet sipas Rregullores nr. 2, datë 06.04.2020 (Prot., 2004/4) të paraqitur nga administratori i zonës së lirë.

Autorizim nr. 6430/5 prot, datë 30.04.2020 “Për objekte në një zone të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z03/1, sipas aplikimit nr. 6430, datë 24.03.2020, duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë doganore:

- 1- Depozita naftë dhe nënprodukte të naftës. benzine 13(trembëdhjetë) copë kapacitet i përgjithshëm 87,336.961 m³;
- 2- Depozita Uji 1 (një) me kapacitet total 1500 m³;
- 3- 1(një) godinë 1-katëshe për oficinë, sistem kundër zjarrit, kompresor ajri, dhe vendroje;
- 4- 1(një) godinë 1-katëshe për shërbime administrate dhe doganore;
- 5- 4(katër) godina 1-katëshe për shërbime kontrolli;

Operacione të zbatueshëm: Në hyrje:

Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimi i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendors në qarkullim të lirë (IM4); riekspor (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6).

Mallrat që mund të pranohen :

Vajgur, benzinë pa plumb, gazoil, lëndë djegëse (solar, mazut), virgin nafta. Karburante speciale: naftë Bruto, koks naftë, bitum i lëngshëm nga nafta. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015 Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015.

Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 218, datë 12.03.2020 dhe administrohet sipas Rregullores nr. 2, datë 06.04.2020 (nr 20-04/4 Prot), të paraqitur nga administratori i Zonës së Lirë.

Autorizim nr. 6430/6 prot, datë 30.04.2020 “Për veprimtari në një zonë të lirë doganore” për shoqërinë “Porti MB.(...)” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z03/2, sipas aplikimit nr. 6430, datë 24.03.2020.

Me shkresën Prot nr. 24170/1 date 18.01.2022 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave është miratuar transferimi i të drejtave dhe detyrimeve në administrimin e zonës të lirë Z.03 nga shoqëria “A.B.I.G.” me Nipt L. të shoqërisë “G.O.G.” me Nipt K. duke ndryshuar mbajtësin e autorizimeve përkatësisht pika 1 e autorizimeve respektive nr 6430/4/5/6 date 30.04.2020

❖ **Zona e Lire me numër identifikues Z05.**

Me VKM Nr. 385, datë-13.5.2020 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë të një pjese të territorit doganor të RSH në P R”, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetues, dhe pikës 1, të nenit 216, të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, Këshilli i Ministrave ka përcaktuar si “Zonë e lirë” një pjesë të territorit doganor në P R, plan vendosjen e zonës së lirë dhe pikat e hyrje e të daljes përcaktuar në Aneksin 1, bashkëlidhur këtij vendimi. Pika 3 e VKM 385/2020 përcakton se ushtrimi i veprimtarisë në zonën e lirë do të autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pas plotësimit nga aplikuesi të kushteve dhe të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për këtë qëllim. Shoqëria “P. R. O.” sha, me NIPT K., me adresë Katund i Ri, P R, Durrës në vijim të zhvillimit të saj ekonomik në adresë n e sipërcituar dhe në zbatim të VKM Nr. 385, datë-13.5.2020 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë”” të një pjese të territorit doganor të RSH në P R; të VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 651, datë 10.11.2017”, i ndryshuar, ka kërkuar të pajiset me:

“Autorizim për Administrimin në Zonë e Lirë”;
 “Autorizim për Veprimtari në Zonë e Lirë”;
 “Autorizim për Objekte në Zonë e Lirë”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka lëshuar Autorizime për Zonën e Lirë Z05 për shoqërinë “P.R.O.” sha ,si më poshtë vijon:

Autorizim nr. 8927/3 prot, datë 05.06.2020 “Për Administrimin e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “P.R.O.” sha, me NIPT K., me numër identifikues Z05, sipas aplikimit nr. 8927, datë 18.05.2020. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë 33,005m². Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”, të ndryshuar.

Zona e Lirë është miratuar me VKM nr.38S datë 13.05.2020 dhe administrohet sipas rregullores nr.04 datë 22.05.2020 të paraqitur nga administratori i Zonës së Lirë.. Autorizim nr. 8927/4 prot, datë 05.06.2020 “Për Objekte e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “P.R.O.” sha, me NIPT K..I, me numër identifikues Z05, sipas aplikimit nr. 8927, datë 18.05.2020, duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë doganore.

- 1- Depozita naftë dhe nënprodukte të naftës. benzine 10 (dhjetë) copë kapacitet i përgjithshëm 49,658.962 m³;
- 2- Depozita Uji 1 (një) me kapacitet total 1800 m³;
- 3- 1(një) godinë 1-katëshe për shërbime administrate dhe doganore;
- 4- 4(katër) godina 1-katëshe për shërbime kontrolli;

Operacione të zbatueshëm: Në hyrje:

Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimi i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendorsje në qarkullim të lirë (IM4); riekспорт (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6).

Mallrat që mund të pranohen :

Naftë bruto dhe gjithë nënproduktet e naftës.. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015 Shkalla e humbjes (firo):

Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 385/2020 dhe administrohet sipas Rregullores nr. 4, datë 22.05.2020, të paraqitur nga administratori i Zonës së Lirë dhe Autorizim nr. 8927/5 prot, datë 05.06.2020 “Për veprimtari e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “P.R.O.” sha, me NIPT K., me numër identifikues Z05, sipas aplikimit nr. 8927, datë 18.05.2020, për veprimtarin në ambientet e zonës së lirë :

❖ Zona e Lire me numër identifikues Z06.

Me VKM 386, datë 13.05.2020 “Për përcaktimin si Zonë e Lirë të një pjese të territorit doganor të RSH në P R”, në mbështetje të nenit 100 të Kushtetues, dhe pikës 1, të nenit 216, të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor i RSH”, i ndryshuar, Këshilli i Ministrave ka përcaktuar si “Zonë e lirë” një pjesë të territorit doganor në P R, plan vendosjen e zonës së lirë dhe pikat e hyrje e të daljes përcaktuar në Aneksin 1, bashkëlidhur këtij vendimi. Pika 3 e VKM 617/2019 përcakton se ushtrimi i veprimtarisë në zonën e lirë do të autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, pas plotësimit nga aplikuesi të kushteve dhe të kriterëve të parashikuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për këtë qëllim.

Shoqëria “E.” sha, me NIPT L., me adresë Depozita naftëmbajtëse në Rinia, zona kadastrale nr. 3184, Nr. Pasurie 65/107, VOL9, Faq.19, P R, Durrës në vijim të zhvillimit të saj ekonomik në adresë n e sipërcituar dhe në zbatim të VKM nr. 386, datë 13.05.2020 “Për përcaktimin si “Zonë e Lirë”” të një pjese të territorit doganor të RSH në P R; të VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 651, datë 10.11.2017”, i ndryshuar, ka kërkuar të pajiset me:

- “Autorizim për Administrimin në Zonë e Lirë”;
- “Autorizim për Veprimtari në Zonë e Lirë”;
- “Autorizim për Objekte në Zonë e Lirë”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka lëshuar Autorizime për Zonën e Lirë Z06 nga shoqëria “E.” sha si më poshtë vijon:

Autorizim nr. 9583/3 prot, datë 04.06.2020 “Për Administrimin e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “E.” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z06, sipas aplikimit nr. 9583, datë 26.05.2020. Zyra mbikëqyrëse do të jetë Dega Doganore Durrës. Sipërfaqja e përgjithshme e ambienteve të zonës së lirë do të jetë 20,000 m². Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”, të ndryshuar. Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 386, datë 13.05.2020 dhe Administrohet sipas Rregullores nr. 25, datë 22.05.2020 të paraqitur nga administratori i zonës së lirë.

Autorizim nr. 9583/4 prot, datë 04.06.2020 “Për objekte në zonë të lirë doganore” për E.” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z06/1, sipas aplikimit nr. 9583, datë 26.05.2020, duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë:

Depozita naftë dhe nënprodukte të naftës, benzinë 5 (pese) copë, kapacitet i përgjithshëm 21,376.06 m³;
2- Depozita uji 1 (një) copë, kapacitet i përgjithshëm 2,000 m³;
3- 1(një) Godinë një katëshe për shërbim administrativ sipërfaqe 150m²;
4- 1(një)Godinë një katëshe për shërbim doganore sipërfaqe 25m²; 4-(një)Godinë një katëshe për shërbim administrativ sipërfaqe 150m²;
5- 1(një)Godinë një katëshe për shërbime sipërfaqe 30 m²:

Autorizim nr. 9583/5 prot, datë 04.06.2020 “Për Veprimtari e një zone të lirë doganore” për shoqërinë “E.” sha, me NIPT L., me numër identifikues Z06/2, sipas aplikimit nr. 9583, datë 26.05.2020., duke përcaktuar ambientet e zonës së lirë:

Operacione të zbatueshëm: Në hyrje:

Paraqitja e dokumentacionit të transportit dhe zbatimi i Dispozitave Zbatuese (pikat 648-5); Në dalje: Vendorsje në qarkullim të lirë (IM4); riekspor (EX3) dhe zbatim i dispozitave zbatuese (pikat 648-6).

Mallrat që mund të pranohen

Naftë bruto dhe nënprodukte të naftës. Shkalla e humbjes (firo): Sipas VKM 434, datë 20.05.2015.

Dispozitat ligjore të detyrueshme për zbatim

nenet 216-222 të ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor; VKM nr. 626, datë 18.09.2019 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 651, datë 10.11.2017”. Zona e lirë është miratuar me VKM nr. 386, datë 13.05.2020 dhe administrohet sipas Rregullores nr. 22, datë 22.05.2020, të paraqitur nga administratori i Zonë së Lirë.

❖ **Ne lidhje me realizimin e planit të të ardhurave doganore për periudhën nën juridiksion auditimi janë vene ne dispozicion për grupin auditues të dhënat e arkëtimeve doganore për periudhën 2022 deri 2024 trajtuar sa me poshtë vijon**

1-Te dhënat e administruara të vitit 2022 dhe 2023 në lidhje me zhdoganimet e kryera në sektorin P R

PERIUDHA	Import Karburant	Import Biodiesel	Imp Gazi	Totali	RAPORTI %	Te ardhura	RAPORTI %
JANAR 2023	26,105,629	10,679,593	12,022,730	36,785,222	94.28	3,324,725,734	105.53
JANAR 2022	25,926,525	13,088,039	7,542,390	39,014,564		3,150,367,596	
DIFERENCA	179,104	-2,408,446	4,480,340	-2,229,342		174,358,138	
SHKURT 2023	26,837,411	11,614,865	5,546,250	38,452,276	96.4	3,153,848,293	96.4
SHKURT 2022	25,997,100	13,888,165	10,132,120	39,885,265		3,271,654,176	
DIFERENCA	840,311	-2,273,300	-4,585,870	-1,432,989		-117,805,883	
MARS 2023	29,722,736	12,589,139	8,055,170	42,311,875	122.01	3,524,642,390	117.89
MARS 2022	25,913,096	8,767,065	8,215,400	34,680,161		2,989,556,076	
DIFERENCA	3,809,640	3,822,074	-160,230	7,631,714		535,086,314	
PRILL 2023	29,117,270	12,626,562	9,677,521	41,743,832	110.08	3,422,409,699	95.48
PRILL 2022	27,820,423	10,098,843	9,138,420	37,919,266		3,584,342,857	
DIFERENCA	1,296,847	2,527,719	539,101	3,824,566		-161,933,158	
MAJ 2023	34,835,834	15,073,470	12,237,663	49,909,304	121.4	4,015,925,688	107.69
MAJ 2022	28,489,381	12,621,043	9,967,777	41,110,424		3,728,861,546	
DIFERENCA	6,346,453	2,452,427	2,269,886	8,798,880		287,064,142	
QERSHOR 2023	35,792,966	14,753,182	9,715,910	50,546,148	123.55	3,999,492,776	99.71
QERSHOR 2022	28,517,702	12,394,037	12,083,220	40,911,739		4,010,884,864	
DIFERENCA	7,275,264	2,359,145	-2,367,310	9,634,409		-11,392,088	
KORRIK 2023	36,873,935	16,201,343	9,980,062	53,075,278	114.84	4,270,211,993	100.05
KORRIK 2022	31,950,558	14,264,753	5,068,010	46,215,311		4,268,019,399	
DIFERENCA	4,923,377	1,936,590	4,912,052	6,859,967		2,192,594	
GUSHT 2023	43,724,819	16,843,540	13,331,050	60,568,359	114.92	5,031,387,932	104.97
GUSHT 2022	34,984,158	17,719,441	12,010,499	52,703,599		4,793,007,771	
DIFERENCA	8,740,661	-875,901	1,320,551	7,864,760		238,380,161	
SHTATOR 2023	34,100,696	12,868,818	13,485,220	46,969,514	105.15	4,103,310,024	100.77
SHTATOR 2022	31,327,537	13,338,613	9,955,296	44,666,150		4,072,025,252	
DIFERENCA	2,773,159	-469,795	3,529,924	2,303,364		31,284,772	
TETOR 2023	32,977,362	11,298,831	11,691,698	44,276,193	109.78	3,836,246,664	102.62
TETOR 2022	29,867,023	10,462,342	9,624,604	40,329,365		3,738,234,083	
DIFERENCA	3,110,339	836,489	2,067,094	3,946,828		98,012,581	

NENTOR 2023	31,509,149	11,305,832	7,536,530	42,814,981	108.34	3,520,962,988	99.34
NENTOR 2022	27,887,500	11,631,187	6,429,173	39,518,687		3,544,269,044	
DIFERENCA	3,621,649	-325,355	1,107,357	3,296,294		-23,306,056	
DHJETOR 2023	36,798,498	14,584,108	10,354,060	51,382,606	119.71	4,143,546,276	114.03
DHJETOR 2022	30,382,732	12,539,908	10,931,999	42,922,640		3,633,761,340	
DIFERENCA	6,415,766	2,044,200	-577,939	8,459,966		509,784,936	
12-MUJOR 2023	398,396,305	160,439,283	123,633,864	558,835,588	111.79	46,346,710,457	103.49
12-MUJOR 2022	349,063,735	150,813,436	111,098,908	499,877,171		44,784,984,004	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

2-Te dhënat e administruara te vitit 2023 dhe 2024 ne lidhje me zhdoganimet e kryera ne sektorin P R

PERIUDHA	IMPORT KARBURAN	Import BIODIES	IMPORT GAZI	T O T A L I	RAPORTI %	Te ARDHURA	RAPORTI %
JANAR 2024	31,764,879	11,318,511	12,973,610	43,083,390	117.12	3,692,514,399	111.06
JANAR 2023	26,105,629	10,679,593	12,022,730	36,785,222		3,324,725,734	
DIFERENCA	5,659,250	638,918	950,880	6,298,168		367,788,665	
SHKURT 2024	31,131,350	11,126,604	11,763,772	42,257,954	109.89	3,618,065,437	114.72
SHKURT 2023	26,837,411	11,614,865	5,546,250	38,452,276		3,153,848,293	
DIFERENCA	4,293,939	-488,261	6,217,522	3,805,678		464,217,144	
MARS 2024	33,691,392	10,542,389	11,189,410	44,233,781	104.54	3,778,618,622	107.20
MARS 2023	29,722,736	12,589,139	8,055,170	42,311,875		3,524,642,390	
DIFERENCA	3,968,656	-2,046,750	3,134,240	1,921,906		253,976,232	
PRILL 2024	37,045,027	13,200,884	11,785,300	50,245,911	120.36	4,243,826,404	124.36
PRILL 2023	29,117,270	12,626,562	9,321,521	41,743,832		3,412,285,714	
DIFERENCA	7,927,757	574,322	2,463,779	8,502,079		831,540,690	
MAJ 2024	40,803,911	12,436,086	13,695,140	53,239,997	106.67	4,492,573,399	111.86
MAJ 2023	34,835,834	15,073,470	12,237,663	49,909,304		4,015,925,688	
DIFERENCA	5,968,077	-2,637,384	1,457,477	3,330,693		476,647,711	
QERSHOR 2024	39,692,530	12,338,844	15,200,400	52,031,374	102.94	4,403,580,865	110.10
QERSHOR 2023	35,792,966	14,753,182	9,715,910	50,546,148		3,999,492,776	
DIFERENCA	3,899,564	-2,414,338	5,484,490	1,485,226		404,088,089	
KORRIK 2024	46,318,591	15,027,781	12,734,150	61,346,372	115.58	5,131,719,308	120.17
KORRIK 2023	36,873,935	16,201,343	9,980,062	53,075,278		4,270,211,993	
DIFERENCA	9,444,656	-1,173,562	2,754,088	8,271,094		861,507,315	
GUSHT 2024	49,567,835	16,999,953	14,099,360	66,567,788	109.91	5,478,217,539	108.88
GUSHT 2023	43,724,819	16,843,540	13,331,050	60,568,359		5,031,387,932	
DIFERENCA	5,843,016	156,413	768,310	5,999,429		446,829,607	
SHTATOR 2024	37,131,029	13,120,257	12,250,270	50,251,286	106.98	4,104,311,047	100.02
SHTATOR 2023	34,100,696	12,868,818	13,485,220	46,969,514		4,103,310,024	
DIFERENCA	3,030,333	251,439	-1,234,950	3,281,772		1,001,023	
TETOR 2024	43,370,039	6,855,197	11,281,404	50,225,236	113.43	4,116,608,925	107.30
TETOR 2023	32,977,362	11,298,831	11,691,698	44,276,193		3,836,246,664	
DIFERENCA	10,392,677	-4,443,634	-410,294	5,949,043		280,362,261	
NENTOR 2024	36,444,997	11,792,687	11,292,020	48,237,684	112.66	3,933,541,997	111.71
NENTOR 2023	31,509,149	11,305,832	7,536,530	42,814,981		3,520,962,988	
DIFERENCA	4,935,848	486,855	3,755,490	5,422,703		412,579,009	
DHJETOR 2024	39,740,207	13,190,212	11,377,110	52,930,419	102.61	4,296,329,227	103.25
DHJETOR 2023	36,995,447	14,584,108	10,354,060	51,579,555		4,161,016,332	
DIFERENCA	2,744,760	-1,393,896	1,023,050	1,350,864		135,312,895	
12-MUJOR 2024	466,701,787	147,949,405	149,641,946	614,651,192	109.95	51,289,907,169	110.65
12-MUJOR 2023	398,593,254	160,439,283	123,277,864	559,032,537		46,354,056,528	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Konstatohet se te ardhurat doganore per vitin ushtrimor 2023 dhe 2024 rezultojnë ne rritje ne masën 103% me shume se viti 2023 krahasuar me vitin ushtrimor paraardhës 2022 dhe ne masën 110% me shume se viti 2023 krahasuar me vitin ushtrimor paraardhës 2023.

❖ **Ne lidhje me procedurën e kryerjes se analizave laboratorike nga Laboratori Kimik Doganor pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave per anijet e shkarkuara ne sektorin P R gjate periudhës nen juridiksion auditimi për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024.**

Gjate periudhës nen juridiksion auditimi është proceduar me procesin e shkarkimit te anijeve me mallrat e tipi karburante te llojit benzine, biodiesel, naftë, gaz etj. Per periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024 rezultojnë te shkarkuara ne zonën e lire P R janë kryer edhe formalitetet dhe detyrimet portuale qe lidhen me densitetin karburantit dhe cilësinë e mallit karburant që është depozituar ne zone konform parashikimeve ligjore duke u proceduar me Lejen e Autoritetit Kombëtar te ISHTIT per shkarkim ne zone te lire. Konstatohet se nga Drejtoria e Laboratorit Kimik doganor pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave është kryer procedura doganore e marrjes se mostrës, analizës se mallit karburant si dhe është

proceduar me tej me lëshimin e Certifikatës se Klasifikimit Tarifor të Mallit për mallin e mostruar.

Për 24 mostrime të kryera të marra gjatë periudhës nga data 27.06.2024 deri në datë 31.12.2024 nga personeli doganor pranë Sektorit P R për të cilat është proceduar me marrjen e mostrës laboratorike dhe është kryer dorëzimi pranë Drejtorisë së Laboratorit Kimik Doganor konstatohet se nuk rezulton i nxjerre rezultati i mostrimit nga Drejtoria e Laboratorit Kimik Doganor dhe nuk pasqyrohet në sistemin “LIMS” përgjigja përfundimtare e mostrave të marra në lidhje me të dhënat që përmban Certifikata e Klasifikimit Tarifor të Mallit. Trajtuar sa më poshtë edhe rastet e anijeve për të cilat janë marrë mostrat për llogari të Laboratorit Kimik Doganor dhe për të cilat nuk rezultojnë përgjigjet e nxjerra

Nr /serial	Data e marrjes së mostrës	Malli	Anija /Shkarkuar
6	26.10.24	gasoil 10 ppm	SPETSES LADY
7	10.11.24	gasoil 10 ppm	STI PIMLICO
8	26.10.24	gasoil 10 ppm	SPETSES LADY
9	10.11.24	benzine	SEA CIRRUS
10	10.11.24	benzine	SEA CIRRUS
12	30.11.24	gasoil 10 ppm	NEFERTARI
13	18.12.24	gasoil 10 ppm	ELECTRA
14	19.12.24	gasoil 10 ppm	CONTI GRENLAND
15	24.12.24	benzine	ALLEGRA
16	26.12.24	gasoil 10 ppm	DIDIMON
347	27.06.24	benzine	EASTERN NYMPHAEA
375	04.07.24	gasoil 10 ppm	FENICUSA M
379	18.07.24	gasoil 10 ppm	HISTRIA CORAL
380	22.07.24	benzine	BOMAR HËAK
381	23.07.24	gasoil 10 ppm	FPMC P IDEAL
441	30.07.24	gasoil 10 ppm	STRESA
442	08.08.24	benzine	LUCKY LADY
444	15.08.24	gasoil 10 ppm	FPMC P IDEAL
475	01.09.24	gasoil 10 ppm	SFL FRASER
476	03.09.24	benzine	HISTRIA TIGER
477	04.09.24	benzine	MAERSK ADRIATIC
504	16.09.24	gasoil 10 ppm	YASA ORION
505	21.09.24	gasoil 10 ppm	STI PIMLICO
506	30.09.24	gasoil 10 ppm	SPETSES LADY

- ❖ ***Ne lidhje me procedurat e kryera në momentin e çlirimit të mallit nga Zona e Lire P R dhe në lidhje me procedurat e shkarkimit të mallrave lende djegëse gas dhe karburante nga anijet respektive lidhur me respektimin e çmimeve të bursës së publikuara dhe çmimeve të transaktuara në hyrje dhe në dalje në zonën e lire si dhe deklarimit të firove dhe humbjeve nga porti i shkarkimit deri në momentin hyrje në zonën e lire P R për anijet e shkarkuara në sektorin P R gjatë periudhës nën juridiksion auditimi për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024.***

Konkretisht :

Në përcaktimet ligjore të neneve 648-18 pika 1/a, 648-11 pika 5 të VKM-se nr.626 date 18.09.2019 lidhur me procedurat doganore të zbatueshme në Regjimin e Posaqëm të Zonës së Lire, për funksionimin dhe administrimin e veprimtarisë në këto zonë, evidentohet detyrimi ligjor për rregulloren e Zonës së Lire Doganore

Rregulloren e zonës së lirë doganore e cila përmban rregullat dhe kushtet për organizimin e zonës, sigurinë e ndërtesave dhe objekteve, sigurinë dhe kushtet e punës, lejet dhe dokumentet e hyrjes/daljes së mallrave/personave në zonë;

Për objektet në zonën e lirë doganore referuar neneve 648-11 të VKM-se nr.626 date 18.09.2019 përcaktohet se:

Çdo ndërtesë, depozitë, silos, magazinë, shesh, linjë teknologjike, impiant, për efekte doganore, do të identifikohen me termin “objekt”. Objektet në zonë kodifikohen sipas metodikës që administratori i zonës ka zgjedhur për efekte regjistrash e inventari. Me miratimin e objektit, administratori i zonës merr masat për regjistrimin e tij në sistem. Për çdo kategori objektësh të miratuara, administratori i zonës harton rregulloren e funksionimit të objektit dhe e dërgon për njohje pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Për aktivitetet në zonën e lire doganore referuar nenit 648-11 të VKM-se nr.626 date 18.09.2019 përcaktohet se:

Aktivitetet në zonë miratohen nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave.

Çdo aktivitet në zonë kodifikohet sipas metodikës që administratori i zonës ka zgjedhur për efekte regjistrimi e inventarizimi.

Për detyrimin ligjor për regjistrat e zonës se lire doganore sipas përcaktimeve ligjore të neneve 648-2 pikat 2, 3, 4, 6; 648-4; 648-5 pikat 1/b, 2/a/b; 648-6 pikat 1/b, 2/b; 648-9 pikat 1/c, 2/b; 648-10 pikat 1/ç, 2/c; 648-11 pikat 4 dhe 5.

Çdo hyrje, dalje ose përpunim në zonë shënohet në regjistrat e zonës për efekte kontrolli dhe mbikëqyrjeje doganore. Administratori i zonës harton formën dhe rregulloren e plotësimit të regjistrave, të cilat miratohen vetëm nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave. Regjistrat do të jenë elektronikë e funksionalë në kohë reale për të gjithë operatorët dhe autoritetin doganor. Teknologjia e ndërtimit të regjistrave elektronikë duhet të jetë fleksibël për ndërveprim me sisteme të tjera përmes shkëmbimit të mesazheve. Regjistrat duhet të kenë të paktën një back up sipas standardit. Komunikimi në çdo post pune apo kontrolli të regjistrave duhet të jetë i sigurt.

Nga ana e grupit auditues u trajtuan gjetje dhe konstatime për veprime të kryera në kundërshtim me legjislacionin doganor të sipërcituar si dhe referuar edhe përcaktimeve ligjore të shprehur në manualin praktik *“Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore Në Regjimin e Magazinimit”* dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020 konkretisht për mallrat karburante dhe gas nga momenti i shkarkimit nga anija deri në momentin e futjes në zonën e lire P R kryesisht të importuara nga shoqëri të huaja të cilat operojnë si importues dhe depozitues në zonën e lire P R:

Pika 1 “Përkufizime, qëllimi, normat e firove natyrale dhe teknike, mangësitë, diferencat, tepricat, regjistrimet, konstabiliteti i stokut, procedura e inventarizimit”, neni 2 “Përkufizime”, neni 3 “Norma e Firove Teknike dhe Natyrale”, neni 4 “Diferenca në sasi të njohura në mbërritje në regjimin e magazinimit”, neni 5 “Regjistrimet”, neni 9 “Tepricat dhe Mangësitë në mangësi”, neni 10 “Humbjet”, neni 13 “Format e zakonshme të trajtimit dhe manipulimit të mallrave si operacione të thjeshta në një regjim magazinimi” pika 3,(a),(b),(c) dhe (d)

Pika 1 e VKM-se nr. 434 datë 20.05.2015 “Për Përcaktimin e Normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj të njohura për qëllime fiskale” përcakton se

Firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë procesit të prodhimit, magazinimit apo transportimit, për produktet që janë subjekt i akcizës, përcaktohen sipas vendimit nr. 612, date 5.9.2012 të Këshillit të Ministrave “Për dispozitat zbatuese” të ligjit “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar

Në VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat në RSH” në Aneksin nr. 3 janë përcaktuar nivelet dhe termat :

“Norma e Firo dhe Humbje Teknike në operacione të thjeshta teknike për të gjitha hidrokarburet është në nivelin 2/1000”

Në rubrikën Shpjegime të Aneksit nr .3 të VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat në RSH;

“Me operacione të thjeshta kuptohen transferimet, përzierje, grupim”

Neni 273 i Kodit Doganor “Procedura e verifikimit” përcakton se

1. Shkeljet doganore verifikohen dhe dënohen, në përputhje me dispozitat e këtij Kodi dhe legjislacionin në fuqi.
2. Për qëllime të këtij kreu, “autoritete doganore kompetente” do të thotë autoritetet doganore që ushtrojnë mbikëqyrje dhe kontrole në zonën ku është kryer dhe verifikuar shkelja apo në zonën ku ajo është kompetente në një territor të caktuar.
3. Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja është evidentuar në prani të tij.
4. Në rastet kur shkelja nuk është konstatuar në prani të shkelësit, procesverbali i nënshkruar nga punonjësit doganorë të strukturave kontrolluese, që ushtruan verifikimin dhe kontrollin, i njoftohet shkelësit nga kjo strukturë brenda 5 ditëve kalendarike. Në procesverbal përcaktohet edhe e drejta e shkelësit për të paraqitur pretendimet e tij me shkrim, brenda 10 ditëve kalendarike nga e n.E.rmja e marrjes së njoftimit, pranë strukturës përkatëse.

Neni 251 i Kodit Doganor “Kundërvajtjet me përgjegjësi objektive” përcakton se:

Për qëllime të këtij neni, me kundërvajtje me përgjegjësi objektive kuptohen kundërvajtjet, për të cilat nuk kërkohet të provohet elementi faj, duke pasur parasysh karakterin objektiv të detyrimeve të përfshira dhe faktin që personat, të cilët kanë përgjegjësinë që t’i respektojnë nuk mund të justifikohen me padijeninë për ekzistencën e tyre, si dhe karakterin e tyre detyrues:

Neni 252 i Kodit Doganor “Kundërvajtje të kryera në neglizhencë” përcakton se

Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje të

kryera në neglizhencë h) mosrespektimi nga operatori ekonomik i detyrimit për të paraqitur në doganë mallrat e destinuar për të hyrë në një zonë të lirë, sipas përcaktimeve të nenit 218.

12. “Përfaqësues fiskal” është një person juridik ose fizik, i miratuar dhe i licencuar nga autoritetet doganore, që vepron në emër dhe për llogari të depozituesit të miratuar, pritësit dhe dërguesit të regjistruar

Neni 51 ligjit Nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” “Produktet që paguajnë akcizë”

1. Mallrat e akcizës të këtij seksioni përfshijnë produktet energjetike të përdorura si karburante për motorët, lëndë djegëse. 2. Llojet e produkteve energjetike, sipas pikës 1 të këtij neni, do të përcaktohen sipas Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave, si dhe në bazë të karakteristikave të veçanta të çdo produkti.

Neni 5. “Regjim doganor pezullues”

Është një nga procedurat apo regjimet e parashikuara në Kodin Doganor të Republikës së Shqipërisë, që ka të bëjë me mbikëqyrjen doganore të mallrave joshqiptare gjatë futjes së tyre në territorin doganor shqiptar, në magazinimin e përkohshëm, në zonat e lira ose magazinat e lira ose në një nga regjimet e parashikuara në këtë Kod.

Neni 4 i ligjit Nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” dhe “Lindja e detyrimit të Akcizës”

3. Moment i hedhjes për konsum është gjithashtu:

ç) momenti i krijimit të humbjeve apo firove të produkteve të akcizës, me përjashtim të humbjeve dhe firove të shfaqura gjatë periudhës së pezullimit të detyrimeve, nëse depozituesi i miratuar mund të provojë që këto humbje apo firo kanë ardhur si rezultat i një ngjarjeje të paparashikuar ose force madhore, ose që këto humbje a firo të lidhura në mënyrë të pandashme me karakteristikat e produktit janë shfaqur gjatë prodhimit, magazinimit dhe transportit të produkteve të akcizës;

Neni 47 “Kontrolli aposteriori”

1. Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave/hedhjes për konsum, me qëllim që të sigurohen për saktësinë e të dhënave të deklarimit në doganë, mund të kontrollojnë dokumentet tregtare dhe të dhënat që kanë lidhje me operacionet përkatëse për mallrat, objekt kontrolli, ose për operacionet tregtare të mëparshme që kanë lidhje me këto mallra. 2. Këto kontrole mund të kryhen te deklaruesi ose përfaqësuesi i tij ose te çdo person, që në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë në ushtrim të profesionit të tij ka lidhje me këto mallra, ose te çdo person që posedon këto dokumente ose të dhëna në ushtrimin e profesionit të tij. Autoritetet doganore mund të kontrollojnë mallrat nëse ato mund të gjenden.

3. Kur nga inspektimi i kryer sipas pikave 1 ose 2 të këtij neni, **konstatohet se dispozitat për akcizat në fjalë janë zbatuar në bazë informacionesh të pasakta e të paplota, autoritetet doganore, përveç zbatimit të sanksioneve të parashikuara në kreun XII “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet” të këtij ligji, marrin, në përputhje me dispozitat në fuqi, masat e nevojshme për llogaritjen e detyrimeve të munguara dhe pasqyrimin dokumentar, duke u mbështetur në informacionin e ri që disponojnë.**

Neni 87 “Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike”

1. Pavarësisht nga ndjekja penale për këtë qëllim, dënohet:

1.1. Për herën e parë të konstatuar, me gjobë sa 2-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës, por, për çdo rast, jo më pak se 1 000 000 lekë.
1.2. Për herën e dytë të konstatuar, me gjobë sa 3-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës, por, për çdo rast, jo më pak se 1 000 000 lekë.
1.3. Për herën e tretë të konstatuar dhe më pas, me gjobë sa 5-fishi i detyrimeve fiskale që duheshin paguar për këto produkte të akcizës, por, për çdo rast, jo më pak se 1 000 000 lekë, kushdo që:

a) fabrikon ose rafinon produkte energjetike në mënyrë klandestine;

b) shmang, me çfarëdo lloj mjeti apo mënyre, produktet energjetike, përfshi edhe gazin natyror, nga verifikimi dhe/ose nga pagimi i akcizës;

Me konkretisht për periudhën nën juridiksion auditimi gjatë auditimit me përzgjedhje dhe rast pas rasti të dokumentacionit tregtar të praktikave doganore të anijeve që kanë importuar

mallin karburant dhe gas te marra edhe nga sistemi Asycuda Word nga momenti i shkarkimit nga anija deri ne momentin e futjes ne zonën e lire P R kryesisht te importuara nga shoqëri të huaja te cilat operojnë si importues dhe njëkohësisht si depozitues ne zonën e lire P R u konstatua se janë kryer deklarime te tipi **Firo Imp 9** me tepër se sasitë e lejuara te ngarkuara ne anije respektive sipas dokumentit **“Bill of Loading ose Proform/Fature”** në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e në manualin praktik **“Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore në Regjimin e Magazinimit”** dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020 neni 4 **“Diferenca në sasitë e njohura në mbërritje ne regjimin e magazinimit”**, neni 5 **“Regjistrimet”**, neni 9 **“Tepërcat dhe Mangësitë”**, neni 10 **“Humbjet”**, neni 13 **“Format e zakonshme te trajtimit dhe manipulimit te mallrave si operacione te thjeshta ne një regjim magazinimi”** pika 3,(a),(b),(c) dhe (d) dhe me shpjegimet dhe përcaktimet e pikës 1 te VKM-se nr. 434 datë 20.05.2015 **“Për Përcaktimin e Normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj të njohura për qëllime fiskale”**, përcaktimeve te VKM nr.612 datë 05.09.2012 **“Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat ne RSH”** sipas Aneksit nr. 3. Trajtuar sa me poshtë edhe rastet e audituara dhe te trajtuara te cilat kane rezultuar me rillogaritje detyrimi te mallrave karburant dhe gas për periudhën nen juridiksion auditimi Ne lidhje me rastet te cilat kane rezultuar me rillogaritje detyrimi te mallrave karburant rezultojnë këto shoqëri te huaja renditur sa me poshtë vijon:

“E.H.P.”	Nid B.
“O.S.&T.”	Nid. B.
“A.”	Nid. B.
“S.S.E.”	Nid. B.
“G.S.”	Nid B.

Per mallin “Lende djegëse/karburant”.

Viti	DAV	HS4	Malli	Pesha /Firo	Njesi /litra	Bill /Loading	Sasi litra /Tepër	Rillogaritje detyrim/akcize/leke	Anija
2024	266	2710	Karburant	67,793	82,442	1,065,600	89,712	7,446,079	MT SEA NIMBUS
2024	954	2710	Karburant	53,556	73,870	13,978,791	39,669	3,292,488	M/T DIADEMA
2022	954	2710	Karburant	53,556	73,870	13,978,791	39,669	3,292,489	M/T DIADEMA
2023	1667	2710	Karburant	53,528	64,445	19,988,596	18,329	1,521,334	LIBERIA
2023	2585	2710	Karburant	77,214	91,844	28,342,474	27,908	2,316,342	MARLIN LORETO
2023	3661	2710	Karburant	29,343	34,949	4,954,389	26,006	2,158,469	M/T PYXIS KARTERIA
2023	5495	2710	Karburant	80,665	96,224	34,995,553	14,305	1,187,332	MT PERSEUS STAR
2022	7703	2710	Karburant	40,373	49,133	14,459,627	15,660	1,299,819	M/T ANGELONIA
2023	8488	2710	Karburant	25,653	34,027	4,970,304	23,415	1,943,434	M/T EINTER SUN
2024	8927	2710	Karburant	41,553	55,694	14,967,544	17,495	1,452,097	MT VALSESIA
2022	9205	2710	Karburant	57,771	69,487	12,340,993	44,714	3,711,277	M/T BENTLEY I
2023	9376	2710	Karburant	50,267	59,863	10,000,000	40,497	3,361,214	M/T METEORA
2022	11357	2710	Karburant	45,565	54,608	14,407,594	22,553	1,871,911	M/T DIDIMON
2022	11358	2710	Karburant	49,497	59,321	14,407,594	27,848	2,311,400	M/T DIDIMON
2024	11772	2710	Karburant	42,598	51,565	12,014,541	25,254	2,096,085	M/T HISTRIA ATLAS
2022	11807	2710	Karburant	21,897	29,075	7,988,332	8,832	733,042	M/T ROLLS I
2022	12296	2710	Karburant	33,420	40,144	9,479,299	19,516	1,619,854	M/T CHEM HERO
2023	14550	2710	Karburant	22,321	30,151	5,158,301	18,218	1,512,057	M/T GAZELA
2024	15293	2710	Karburant	25,181	34,061	983,444	35,278	2,928,066	MT FMT BERGAMA
2023	15636	2710	Karburant	29,515	39,322	5,623,391	27,344	2,269,531	M/T HISTRIA TIGER
2022	16090	2710	Karburant	55,096	66,102	17,978,398	25,798	2,141,218	M/T HENNING MAERSK
2022	16770	2710	Karburant	38,437	52,714	4,941,506	43,996	3,651,690	M/T DALE
2023	2798	2710	Karburant	117,688	142,402	18,437,029	97,785	8,018,359	MT ATLAS
2024	266	2710	Karburant	67,793	82,030	13,979,733	48,199	3,952,283	MT SEA NIMBUS
2024	3158	2710	Karburant	115,174	139,361	32,964,919	59,585	4,886,006	M/T EASTERLY SYMPHONY
2022	11539	2710	Karburant	93,916	113,638	27,964,122	45,965	3,769,145	M/T MAERSK KATALIN
2023	6195	2710	Karburant	82,789	100,175	30,102,069	27,328	2,240,870	M/T DIDIMON
2023	1666	2710	Karburant	76,218	92,224	29,942,518	19,763	1,620,557	MT LIBERA
2024	9808	2710	Karburant	82,049	99,279	32,938,000	19,569	1,604,685	M/T KRITI ADMIRAL
2024	3822	2710	Karburant	71,242	86,203	29,602,521	14,565	1,194,307	M/T DIDIMON
2022	18396	2710	Karburant	66,649	80,645	28,491,623	11,696	959,036	CAPE CAMDEN
2023	6730	2710	Karburant	100,599	121,725	43,335,669	16,852	1,381,903	M/T STI GALLANTRY
2023	5495	2710	Karburant	80,665	97,605	34,995,553	12,915	1,059,064	MT PERSEUS STAR
2023	16404	2710	Karburant	150,391	181,973	69,066,906	14,831	1,216,158	M/T MARLIN LA PLATA
2022	10295	2710	Karburant	62,603	75,750	30,023,786	3,092	253,550	M/T CAPE GAVI
2024	15971	2710	Karburant	66,933	80,989	32,903,315	1,363	111,758	MT/ STI PIMLICO
			Totali					86,384,909	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Për mallin lende djegëse “**Lende djegës/gas**” për deklarime firo në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e dhëna në manualin praktik “*Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore në Regjimin e Magazinit*” dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020 dhe përcaktimeve të VKM nr.612 datë 05.09.2012 “*Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat në RSH*” sipas Aneksit nr. 3. Në lidhje me rastet të cilat kanë rezultuar me rrillogaritje detyrimi të mallrave Gas rezultojnë këto shoqëri të huaja renditur sa me poshtë vijon :

“F.G”.	NID
“IB.G”	NID.

Për mallin “**Lende djegëse/Gas**”.

Viti	DAV	HS4	MALLI	PESHA/KG	Njësi/ LITRA	VI Stat	Rillogaritje detyrim/akcize/leke i	ANIJA
2022	8271	2711	Lende djeges/gaz	38321	75287	3,457,849	1,251,525	LPG/C KNEBËORTH
2023	6065	2711	Lende djeges/gaz	34472	68153	2,021,769	911,248	LPG/C "ARCHIE"
2023	543	2711	Lende djeges/gaz	21044	38992	1,486,822	587,371	LPG/C "ECO CZAR"
2024	1107	2711	Lende djeges/gaz	17790	34944	1,027,783	469,355	LPG/C ASTIPALEA
2022	15034	2711	Lende djeges/gaz	17761	34969	1,350,973	530,280	LPG/C ECO NICAL
2023	2587	2711	Lende djeges/gaz	17116	31463	1,401,239	514,257	LPG/C "KING ARTHUR"
2023	3012	2711	Lende djeges/gaz	9878	17931	803,304	294,024	LPG/C "KING ARTHUR"
2022	11241	2711	Lende djeges/gaz	6639	13115	562,326	210,010	LPG/C TILDA KOSAN
2023	7503	2711	Lende djeges/gaz	6123	11827	308,308	149,626	LPG/C "SYN TURAIS"
2024	1808	2711	Lende djeges/gaz	5528	10895	328,855	148,019	LPG/C "ARATOS"
2024	4986	2711	Lende djeges/gaz	5339	10504	320,784	143,453	PG/C "ARATOS"
2022	9262	2711	Lende djeges/gaz	5229	9435	447,942	159,762	LPG/C KNEBËORTH
2022	17834	2711	Lende djeges/gaz	4993	9864	382,711	149,907	LPG/C TILDA KOSAN
2023	4358	2711	Lende djeges/gaz	4890	8910	330,437	132,356	LPG/C "SYN TURAIS"
2024	7172	2711	Lende djeges/gaz	4777	9418	264,284	123,954	LPG/C ORINDA
2024	1566	2711	Lende djeges/gaz	4475	8814	254,331	117,405	LPG/C "ASTIPALEA"
2024	2040	2711	Lende djeges/gaz	3515	6948	207,418	93,936	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2023	5247	2711	Lende djeges/gaz	3495	6750	221,638	94,532	LPG/C "SYN TURAIS"
2024	3346	2711	Lende djeges/gaz	3425	6766	208,614	92,801	LPG/C "ARATOS"
2022	10384	2711	Lende djeges/gaz	3312	5734	250,200	92,687	LPG/C PG GAS PIONEER
2023	18959	2711	Lende djeges/gaz	3143	6213	187,715	83,753	LPG/C PG GAS JUNIOR
2022	9439	2711	Lende djeges/gaz	2967	5100	240,612	86,054	LPG/C PG GAS PIONEER
2024	4096	2711	Lende djeges/gaz	2957	5845	181,527	80,431	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2024	473	2711	Lende djeges/gaz	2934	5801	176,397	79,072	LPG/C THEKLA SCHULTE
2024	3885	2711	Lende djeges/gaz	2931	5775	178,525	79,301	LPG/C "NAVIGATOR LEO"
2023	330	2711	Lende djeges/gaz	2900	4974	214,207	79,836	LPG/C PG GAS PIONEER
2024	3884	2711	Lende djeges/gaz	2895	5102	180,497	74,616	LPG/C "NAVIGATOR LEO"
2024	3234	2711	Lende djeges/gaz	2888	5690	175,906	78,136	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2024	6478	2711	Lende djeges/gaz	2822	5579	161,418	74,400	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2024	5563	2711	Lende djeges/gaz	2802	5542	168,353	75,509	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2022	18300	2711	Lende djeges/gaz	2599	4445	191,759	71,412	LPG/C PG GAS PIONEER
2024	3348	2711	Lende djeges/gaz	2445	4226	152,441	62,391	LPG/C "ARATOS"
2024	4760	2711	Lende djeges/gaz	2331	4609	140,054	62,805	LPG/C "PG GAS JUNIOR"
2024	6759	2711	Lende djeges/gaz	2211	3823	136,835	56,227	LPG/C "PG GAS PIONEER"
2024	7618	2711	Lende djeges/gaz	2098	3707	110,168	50,019	LPG/PG GAS PIONEER
2024	7671	2711	Lende djeges/gaz	1945	3833	107,606	50,457	LPG/C ORINDA
2023	7752	2711	Lende djeges/gaz	29979	58944	1,762,127	869,910	LPG/C "GOYA"
2023	6273	2711	Lende djeges/gaz	29892	58785	2,305,536	555,312	LPG/C "SEAGAS MAJOR"
2022	17158	2711	Lende djeges/gaz	9980	19653	755,963	327,099	LPG/C "PROVIDENCE"
2023	3926	2711	Lende djeges/gaz	4937	9709	387,035	164,580	LPG/C "GAZ FIDELITY"
2023	5332	2711	Lende djeges/gaz	3272	6435	197,291	96,051	LPG/C "GAZ UNITED"
			Totali				9,423,879	

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Në përfundim për praktika të audituara rezultojnë mos pagesa të detyrimeve doganore në shumën **prej 95,808,788 leke (detyrimi doganor i mallrave të akcizës)** veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të Kodit Doganor në RSH si dhe nenit 4 “*Lindja e detyrimit të Akcizës*”, nenit 85 “*Shkeljet në fushën e Akcizës*” neni 86 “*Penalitet*” neni 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” të ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”.

Nga ana e personelit përpunues doganor pranë Sektorit Doganor P R pranë Autoritetit të Degës Doganore Durrës për sa më sipër, duhej të ishte përpiluar procesverbal me shkrim sipas nenit 97, 98 “*Forma e Procesverbalit*”. nenit 4 “*Lindja e detyrimit të Akcizës*”, nenit 85 “*Shkeljet në fushën e Akcizës*” neni 86 “*Penalitet*” neni 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” të ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, në shumën totale 460,924,763 leke (gjobe) nga të cilat

41,542,014 leke (gjobe) për mallin lende djegëse gas dhe 419,382,749 leke (gjobe) për mallin lende djegëse karburant për rastet e praktikave doganore të pasqyruara në material ku është janë autorizuar sasi të mallit për operacione transferimi në tejkalim të normave ligjore shoqëruar duke gjykuar me sanksione respektive në shumën sa 2-fish, 3-fish dhe 5-fish i detyrimeve doganore të Akcizës të shmangura sipas parashikimeve të pikës 1, nën-pika 1.1, 1.2 dhe 1.3 të nenit 87 “Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike” në përmbushje të përcaktimeve të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” ose duke gjykuar sipas përparësisë dhe fushës së secili ligj me sanksione respektive përputhje të kërkesave të nenit 250 pika 1 dhe 2 ; 250.4; 256.1/a dhe të Kodit Doganor në RSH në shumën sa 1 (një) fishi detyrimeve doganore.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur sa me sipër në praktikën doganore të mësipërme në shumën 95,808,788 leke (detyrim) shoqëruar me sanksionet që do të aplikohen rast pas rasti për çdo deklarament ku është konstatuar detyrim doganor i shmangur do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, (pa vjele) objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 251 pika 1 dhe 2 ; 250 pika 2 dhe 4; 256.1/a dhe 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar ose nenit 4 “Lindja e detyrimit të Akcizës”, nenit 85 “Shkeljet në fushën e Akcizës” neni 86 “Penalitet” neni 87 “Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike” të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 47 “Kontrolli aposteriori” të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” nga Dega Doganore Durrës.

Në lidhje me rastet audituara që lidhen me procedurat e mallit dalje nga zona e lire P R u konstatuan raste kur malli i hyrë me fature mallit të transaktuar (çmim të mbyllur të transaktuar) në Zonën e Lire P R me çmim fillestar të deklaruar shoqëritë e huaja të importuar dhe të depozituar në zonën e lire nga subjekti “F.G.” me Nipt tregues **NID B.** sipas deklaratave IMP 7 trajtuar në materialin e mëposhtëm është shitur sipas procedurës dalje nga Zonën e Lire P R sipas procedurës IMP 4 me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar me pare nga subjektet importues dhe depozitues në Zonën e Lire P R për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive.

Viti	Eksportues	DAV	Nipt	Malli	Pesha	KG/Euro	Referuar/IMP	Çmimi /IMP7	Rrilllogarit /Detyrimi	Gjobe
2023	F.G.	7363	K.	L.G.	2,260	0.46	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	5,180	5,180
2023	F.G.	12434	K.	L.G.	24,000	0.46	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	53,594	53,594
2023	F.G.	12435	K.	L.G.	24,000	0.46	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	53,594	53,594
2023	F.G.	12438	K.	L.G.	24,000	0.46	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	53,594	53,594
2023	F.G.	12437	K.	L.G.	24,000	0.46	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	53,594	53,594
2023	F.G.	7261	K.	L.G.	356,000	0.47	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	774,389	774,389
2023	F.G.	12433	K.	L.G.	11,960	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	22,069	22,069
2023	F.G.	12411	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12413	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12416	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12419	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12420	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12421	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12423	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12425	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12428	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12429	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12430	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12431	K.	L.G.	22,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	40,596	40,596
2023	F.G.	12409	K.	L.G.	21,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	38,750	38,750
2023	F.G.	12432	K.	L.G.	21,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	38,750	38,750
2023	F.G.	12417	K.	L.G.	20,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	36,905	36,905
2023	F.G.	12427	K.	L.G.	20,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	36,905	36,905
2023	F.G.	12418	K.	L.G.	5,000	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	9,226	9,226
2023	F.G.	12426	K.	L.G.	19,740	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	36,425	36,425
2023	F.G.	12415	K.	L.G.	21,300	0.48	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	39,304	39,304
2023	F.G.	7056	K.	L.G.	80,000	0.51	Im7 R.6949/DT.31.05.23	0.58	113,508	113,508
2023	F.G.	7383	K.	L.G.	44,000	0.45	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	109,064	109,064
2023	F.G.	7507	K.	L.G.	22,000	0.45	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	54,532	54,532

2023	F.G.	7846	L.	L.G.	6,600	0.44	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	17,592	17,592
2023	F.G.	7835	L.	L.G.	46,000	0.45	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	114,021	114,021
2023	F.G.	7419	L.	L.G.	40,000	0.45	Im7 R.6948 dt.31.05.23	0.58	99,149	99,149
2023	F.G.	7087	L.	L.G.	40,000	0.51	IM7.R.6949/DT.31.05.23	0.58	56,754	56,754
2023	F.G.	7055	L.	L.G.	20,000	0.51	IM7.R.6949/DT.31.05.23	0.58	28,377	28,377
				<i>Totali</i>					2,333,432	2,333,432

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga grupi auditues janë trajtuar rastet respektive **”Ulje fature”** për një vlerë të transaktuar me parë me një çmim me të lartë dhe janë llogaritur detyrimet doganore respektive trajtuar sa me poshtë në tabelën bashkëlidhur këtij Raport Auditimi.

Neni 151 Zbritjet (Pikat 1 dhe 2, të nenit 66, të Kodit) i VKM nr. 651/viti 2017 “Dispozitat Zbatuese të KD” përcakton se :

1. Për qëllimet e përcaktimit të vlerës doganore, në kuptim të pikës 1, të nenit 66, të Kodit, zbritjet do të merren në konsideratë në qoftë se, në momentin e pranimit të deklarës doganore, **kontrata e shitjes përcakton zbatimin dhe vlerën e tyre.**
2. Zbritjet për pagesën e hershme do të merren në konsideratë në lidhje me mallrat për të cilat çmimi nuk ka qenë, në fakt, i paguar në momentin e pranimit të deklarës doganore.
3. Zbritjet, që rrjedhin nga ndryshimet në kontratë, në një kohë më të vonshme nga pranimi i deklarës doganore, nuk do të merren parasysh

Neni 153 Rregullimet e çmimeve për mallrat me defekte (Pika 1, e nenit 66, të Kodit) i VKM nr 651/viti 2017 “Dispozitat Zbatuese të KD”

Një rregullim i çmimit të paguar ose të pagueshëm për mallrat, i bërë nga shitësi, në dobi të blerësit, mund të merret në konsideratë për përcaktimin e vlerës doganore, në përputhje me pikën 1, të nenit 66, të Kodit, nëse janë plotësuar kushtet e mëposhtme:

- a) Mallrat janë me defekt në momentin e pranimit të deklarës doganore për çlirim për qarkullim të lirë; b) Shitësi ka bërë rregullimin për të kompensuar për defektin në mënyrë që të përmbushet një nga kushtet e mëposhtme:
 - i) një detyrim kontraktual, i lidhur para pranimit të deklarës doganore;
 - ii) një detyrim ligjor i zbatueshëm mbi mallrat..

Neni 154 Vlerësimi i kushteve dhe kërkesave (Shkronja “b”, e pikës 3, e nenit 66, të Kodit)

Kur shitja ose çmimi i mallrave të importuara i nënshtrohet një kushti ose kërkesë, vlera e të cilave duhet të përcaktohet në lidhje me mallrat që po vlerësohen, vlera të tilla do të **konsiderohen si pjesë e çmimit realisht të paguar ose të pagueshëm**, përveçse kur këto kushte apo kërkesa kanë të bëjnë me:

- a) një aktivitet, për të cilin zbatohet pika 2, e nenit 150;
- b) një element të vlerës doganore, në bazë të nenit 67, të Kodit.

Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet e praktikave doganore me ulje malli të pajustificuar për të cilat janë rekomanduar detyrime doganore për tu vjelë shoqërua me sanksione administrative.

Në përfundim për praktika të audituara rezultojnë mospagesa të detyrimeve doganore në shumën **prej 4,666,864 leke**. veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251 pika 1 dhe 2; 250 pika 2 dhe 4; 256.1/a. Nga ana e personelit përpunues doganor pranë Sektorit Doganor P R pranë Autoritetit të Degës Doganore Durrës për sa më sipër, duhej të ishte përpiluar procesverbal me shkrim për verifikimin e shkëljes doganore referuar nenit 273.3 të KD për rastet e praktikave doganore të pasqyruar sa më sipër në material ku është janë autorizuar dhe deklaruar në procedura IMP 4 vlera malli me të ulëta se ato të pranuar dhe të transaktuar në praktikën doganore **IMP 7 nr R 6948 date 31.05.2023, dhe R 6949 date 31.05.2023** të kryera nga subjekti “F.G.” me nipt tregues **NID B.** për mallin “L.G.” mallit për detyrime të lindura si pasoje e uljes dhe zbritjes të pajustificuar të vlerës së mallit të transaktuar nga operatorët deklarues në procedura IMP 4 të hyre më parë në procedura IMP7 shoqëruar me sanksione respektive në shumën sa 1-fishi i detyrimeve doganore të papaguara në shumën **prej 4,666,864 leke**.

Efekti i të ardhurave doganore i përlllogaritur sa me sipër në praktikat doganore të mësipërme në shumën 4,666,864 (detyrim dhe gjobe) lekë do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit, (pa vjelë) , objekt trajtimi për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar nga Dega Doganore Durrës.

- ❖ **Ne lidhje me procedurat e kontrollit të kryera nga personeli doganor në zonën e lire P R si dhe deklaratimet periodike të deklaruara nga operatorët tregtare operues brenda Zonës së lire P R sipas përcaktimeve në Autorizimet e Lëshuara nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave dhe në Rregulloret respektive të për periudhën nën juridiksion auditimi për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024.**

Nga ana e grupit auditues u kërkuar edhe dokumentacioni ligjor i Raport Rakordimeve 6 mujore për periudhën nën juridiksion auditimi trajtuar sa me poshtë vijon.

ZONA E LIRE	ADMINISTRATORI I ZONES	PROT.NR.	DATA	PERSHKRIMI	PERIUDHA DOGANORE
Z-01	A.I.G.	13105	16.08.2023	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2023
Z-01	A.I.G.	19719	05.12.2023	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2023
Z-01	A.I.G.	11020	04.07.2024	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2024
Z-01	A.I.G.	20790	05.12.2024	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2024
Z-02	A.B.I.G.	11687	26.07.2023	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2023
Z-02	A.B.I.G.	19720	05.12.2023	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2023
Z-02	A.B.I.G.	11536	11.07.2024	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2024
Z-02	A.B.I.G.	21150	11.12.2024	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2024
Z-03	G.O.G.SHA	13468	22.08.2023	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2023
Z-03	G.O.G.SHA	19721	05.12.2023	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2023
Z-03	G.O.G.SHA	11810	15.07.2024	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2024
Z-03	G.O.G.SHA	21149	11.12.2024	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2024
Z-05	P.R.O.SHA	13728	18.08.2023	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2023
Z-05	P.R.O.SHA	19610	05.12.2023	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2023
Z-05	P.R.O.SHA	11093	05.07.2024	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2024
Z-05	P.R.O.SHA	20962	10.12.2024	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2024
Z-06	E...SHA	13265	18.08.2023	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2023
Z-06	E...SHA	19644	05.12.2023	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2023
Z-06	E...SHA	11107	05.07.2024	RAPORT RAKORDUES 6-MUJOR	6-MUJORI 2024
Z-06	E...SHA	20846	05.12.2024	RAPORT RAKORDUES VJETOR	VITI 2024

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Konstatohet se për periudhën nga data 01.07.2022 deri me date 31.12.2022 nuk e rezultojnë Raport Rakordime të protokolluara pranë Sektorit P R nga administratoret e Zonës së Lire. Në lidhje me kontrollet e kryera nga personeli doganor i sektorit P R konstatohet se janë kryer kontrolle për periudhën 1 vjeçare dhe 6-gjashtë mujore nga ky sektor për periudhën e mbuluar 2023 dhe 2024 ndërsa për periudhën 01.07.2022 deri me 31.12.2022 dhe 01.01.2023 deri 01.07.2023 nuk rezulton me mbulim raportimi pranë zyrës doganore mbikëqyrëse nga operatori dhe administratoret e zonave të lira duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr 626 date 18.09.2019 neni 648 pika 18 “Dorëzimi brenda datës 5 dhjetor nga administratori dhe operatori të gjendjes së mallrave pranë Zyrës Doganore Mbikëqyrëse” dhe sipas pikës 10 të nenit 648 “Ne lidhje me përgjegjësitë dhe detyrimet e operatorit për raportim pranë zyrës mbikëqyrëse në lidhje me inventarin çdo 6 muaj”. Konstatohet se për këtë periudhë nga Titullari i zyrës doganore mbikëqyrëse në Zonën e Lire P R nuk është kërkuar respektimi i detyrimeve ligjore që rrjedhin nga neni 10 dhe 18 i VKM nr 626 date 18.09.2019 nga operatorët dhe administratoret e zonave të lira.

NR	LE N D A	PROT.NR.	DATA	Objekti
1	Program Kontrolli Tematik	1943	02.02.2024	Kontrolli periodik për veprimtarinë doganore në zonat e lira
1/A	Dërgim Njoftimi	1943/1/2/3/4/5	02.02.2024	Dërgim njoftimi për program kontrollin tematik nr.1943
1/B	Dërgim Raporti Për Kontrollin Tematik	1943/6	19.02.2024	Relativ i konkluzioneve të kontrollit tematik për objektivat e programuara
2	Program Kontrolli Tematik	12042	17.07.2024	Kontrolli periodik për veprimtarinë doganore në zonat e lira
2/A	Dërgim Njoftimi	12042/1/2/3/4/5	17.07.2024	Dërgim njoftimi për program kontrollin tematik nr.12042
2/B	Dërgim Raporti Për Kontrollin Tematik	12042/6	04.09.2024	Relativ i konkluzioneve të kontrollit tematik për objektivat e programuara
3	Program Kontrolli Tematik	22028	26.12.2024	Kontrolli periodik për veprimtarinë doganore në zonat e lira
3/A	Dërgim Njoftimi	22028/1/2/3/4/5	26.12.2024	Dërgim njoftimi për program kontrollin tematik nr.22028

3/B	Dërgim Raporti Për Kontrollin Tematik	22028/6	27.01.2025	Relativ i konkluzioneve të kontrollit tematik për objektivat e programuara
-----	---------------------------------------	---------	------------	--

❖ **Në lidhje me Veprimtarinë Autorizuese të shoqërive të huaja që operojnë në Zonën e Lire P R**

Konstatohet gjatë periudhës nën juridiksion auditimi se brenda zonës së lire Port Romano kanë operuar 12 shoqëri të huaja të cilat nuk janë të regjistruara si shoqëri tregtare pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve edhe pse kryejnë aktivitet në territorin doganor në RSH (territori i zonës së lire P R).

Subjekt Shoqëri e huaj	NIPT IDENTIFIKUES
N. GmbH	NID. B.
F.- G. L.L.C.	NID B.
E..	NID B.
G.S.	NID B.
H.P.	NID B.
E. E. L.	NID B.
A. P.-SHPK	NID B.
"O.S.&T."	NID. B.
"A."	NID. B.
"S.S.E."	NID. B.
"I.G. AG"	NID. B.
"L. O."	NID. B.

Burimi: Dega Doganore Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Konstatohet se deri në përfundim të periudhës së auditimit këto shoqëri të huaja kanë operuar me një Nipt identifikues pa u pajisur me **"Certifikate Ushtrimi Aktiviteti"** në territorin doganor të RSH dhe pa u regjistruar pranë **Administratës Tatimore të RSH**.

Nga auditimi konstatohet se brenda zonës së lirë P R kanë operuar 12 shoqëri të huaja, të cilat kryejnë aktivitet të përhershëm gjatë gjithë vitit kalendarik, duke gjeneruar të ardhura si rezultat i shitjeve të mallit në P R, me një vlerë mbi çmimin e blerjes së tij; si dhe depozitojnë sasira të mëdha të karburantit, brenda zonave të lira të miratuara. Përgjatë periudhës 2018 deri 2024, dhe në vijim, deri në përfundim të periudhës së auditimit, këto shoqëri të huaja kanë operuar me një nipt identifikues, pa u pajisur me **"Certifikate Ushtrimi Aktiviteti"** në territorin doganor të RSH, si dhe nuk rezultojnë të regjistruara si shoqëri tregtare tatimpaguese pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, edhe pse kryejnë aktivitet në territorin doganor të Zonës së Lirë P R në RSH.

Kodi doganor në RSH sipas ligjit nr 8449 date 27.01.1999 (i shfuqizuar) parashikonte si **destinacion doganor** territorin doganor të Zonës së Lire P R, në ndryshim nga përcaktimet ligjore të Kodit Doganor aktual sipas ligjit nr.102/2014 **"Kodi Doganor në RSH"** i ndryshuar, specifikisht pika 1 e nenit 216 të Kodit Doganor në RSH, i cili i përcakton zonat e lira si pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, ose mjedise të vendosura në këtë territor dhe të ndara nga pjesa tjetër e tij, në të cilat hyjnë mallrat joshqiptare dhe mallrat shqiptare. Sipas përcaktimeve të këtij ligji, Këshilli i Ministrave mund të përcaktojë pjesë të territorit doganor të Republikës së Shqipërisë si zona të lira, duke përcaktuar dhe kufijtë gjeografikë të çdo zone të lirë. Sipas Kodit Doganor në fuqi në zonat e lira trajtohen mallrat jo shqiptarë, të vendosura në territorin doganor shqiptar nën **regjimin e posacem të magazinimit** me pezullim doganor për t'ju nënshtruar me pas detyrimeve të importit bazuar në nenin 125 "Mallrat joshqiptare", **të cilat mbeten nën mbikëqyrje doganore** derisa ato ndryshojnë statusin e tyre doganor, neni 210 pika (1) dhe në vijim neni 218 1(b) dhe 218 (3) b të Kodit Doganor në RSH.

Në vijim, neni 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 **"Per Rregjistrimin e Biznesit në Republikën e Shqipërisë"** i ndryshuar date 03.05.2007, përcakton detyrimet ligjore për rregjistrimin e çdo lloji aktiviteti biznesi pranë regjistrarit tregtar në Qendren Kombëtare të Biznesit në RSH (**QKB-ja**), për shoqëritë që operojnë në territorin e Republikës, për ta garantuar kështu kontrollin dhe inspektimin ligjor nga **Inspektoriati Shtetëror Teknik**

Industrial sipas ligj nr. 10433, date 16.6.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”.

Neni 5, 8, 39, 40 të ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, percakton rregullat për administrimin e detyrimeve tatimore në Republikën e Shqipërisë, për të gjitha llojet e tatimeve dhe të detyrimeve tatimore, me përjashtim të rasteve kur me ligje të veçanta është parashikuar ndryshe për shoqëritë që operojnë në Territorin e Republikës së Shqipërisë.

Neni 1, 2, 3, 4, 11, 15, 14, 17, dhe 19 deri 21 të ligjit nr.8450, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre” i ndryshuar datë 24.02.1999, percakton menyren e operimit dhe detyrimet ligjore të shoqërive që ushtrojnë aktivitet në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, si dhe ushtron funksionin e tij rregullator, në përputhje me nevojat e vendit, të mbrojtjes kombëtare dhe të sigurimit publik, duke respektuar parimet e ekonomisë së tregut për shoqëritë që operojnë në territorin e Republikës së Shqipërisë duke vendosur detyrimet ligjore për të gjithë shoqëritë që operojnë në territorin doganor të RSH që të pajisen me licensa respektive të detyrueshme ligjore për rastet e tregtimit, levizjes, shpërndarjes dhe magazinimit të mallit karburant

Neni 2, 12, 13, 14 dhe 24 të Ligjit nr. 9789, datë 19.7.2007 “Për krijimin dhe funksionimin e zonave ekonomike” i ndryshuar percakton se “Zonë e lirë” është një sipërfaqe e përcaktuar me veprimtari prodhuese, të tregtimit dhe të shërbimeve, që vlerësohet pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, e ndarë nga ky territor, në aspektin e regjimit fiskal dhe doganor dhe që rregullohet në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe se subjektet.

Pika 1 dhe 2 e nenit 2, pika 5, 6, 7 8 dhe 9 të nenit 4, neni 8, 13, 32, 33 dhe 34, të Ligjit nr. 29/2023 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” percakton qartësisht rregullat për mbledhjen dhe administrimin e tatimit mbi fitimin për shoqëritë tregtare si dhe të personave fizikë (tregtarë të regjistruar), kur janë subjekt i tatimit mbi fitimin me ndryshimet respektive sipas Direktivës së Këshillit (Bashkimit Europian) nr 1164/2016, datë 12 korrik 2016 “Mbi përcaktimin e rregullave kundër praktikave të shmangies së tatimeve që ndikojnë drejtpërdrejt në funksionimin e tregut të brendshëm”, e ndryshuar për subjektet që operojnë në territorin e Republikës së Shqipërisë.

Konstatohet gjatë auditimit se brenda zonës së lirë operojnë dhe kryejnë aktivitet tregtar edhe shoqëri të regjistruara në territorin e RSH, të cilat janë pajisur me “Certifikate Ushtrimi Aktiviteti” si tatimpagues të regjistruar pranë Administratës Tatimore të RSH” duke deklaruar edhe të dhëna të pasqyrave financiare për çdo vit ushtrimor në zbatim të legjislacionit fiskal në RSH për të dhëna të aktivitetit të kryer brenda zonës së lirë P R.

Konstatohet gjatë auditimit se gjatë aktivitetit tregëtar dhe ligjor të kryer nga shoqëritë e huaja të parregjistruara në Qendren Kombëtare të Biznesit në RSH (**QKB-ja**), veprime keto në kundërshtim me nenin 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 “Për Rregjistrimin e Biznesit në Republikën e Shqipërisë” kanë kryer shitje malli në sasi dhe vlera të konsiderueshme për sasi gjendje malli të depozituara më parë në pronësi të tyre pranë zonës së lirë P R (pjesë e territorit të RSH) kundërshtojnë operatorëve të tretë ekonomikë operues brenda zonës së lire, brenda territorit të RSH dhe shitje malli për shoqëri të vendosura në shtetin Kosovë, Maqedoni etj duke mos gjeneruar të ardhura për shitjet e kryera.

Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se procedurat aktuale të parashikuara për këtë fushë aktiviteti, nuk parashikojnë pajisjen e operatorëve me licensa respektive të detyrueshme ligjore të cilat janë objekt verifikimi dhe kontrolli nga Administrata Doganore sipas përcaktimeve ligjore të Kodit Doganor në RSH për rastet e tregtimit, levizjes, shpërndarjes, shitjes dhe magazinimit të mallit karburant në zonën e lirë P R si pjesë integrale e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, të cilat nën gjykimin tonë përbëjnë një risk të lartë, referuar edhe gjetjeve në shumën 95,808,788 leke (detyrim) të konstatuar dhe

trajtuar ne këtë Auditimi ne zonën e lire P R, shoqëruar me sanksione administrative, sipas nenit 87 “Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike” sipas ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” ose bazuar ne ligjin nr. 102/2014 “Kodi Doganor ne RSH” i ndryshuar.

Deri ne kete moment konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Administrata Tatimore ne RSH, bazuar dhe ne Marreveshjen e Perbashket te Bashkepunimit sipas shkreses nr.14355 prot, te DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 te kesaj Marreveshje nuk janë ndermarre hapa ligjore me qëllim verifikimin e kësaj situate për administrimin ligjor te aktivitetit të shoqërive të huaja, që operojnë brenda Zonës se Lire P R, me qëllim parashikimin e procedurave që do të ndiqen nga këto dy institucione, pavarësisht ndarjes se tyre nga territori i Republikës së Shqipërisë, në aspektin e regjimit fiskal dhe doganor. Referuar senstitivitetit dhe riskut të lartë që ky proces mbart në vetvete për garantimin e barazisë dhe sigurisë kombëtare të tregut të hidrokarbureve, si në aspektin e shitjeve të kryera në zonën e lirë, ashtu edhe depozitimit të sasive të mëdha të mallit te natyrës karburant dhe gas brenda Zones se Lirë, nga ana e administratës doganore dhe asaj tatime, konstatohen mangësi në drejtim të krijimit të kushteve bazë të nevojshme për garantimin e një mjedisi të përshtatshëm kontrolli për këtë aktivitet..

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

1- Neni 256 dhe 251, pika 1, germa “b” te ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 256 dhe 251, pika 1, gërma “b”.

2- Pikës 1 te VKM-se nr. 434 datë 20.05.2015 “Për Përcaktimin e Normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj të njohura për qëllime fiskale”.

3. Shpjegimet e aneksit nr.3 të VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat ne RSH” .

4- Pika 3,(a),(b),(c) dhe (d) dhe neni 4,5, 9,10 dhe 13 te Manualit praktik “Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore në Regjimin e Magazinimit” dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020.

5-Nenin 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 “Per Rregjistrimin e Biznesit ne Republikën e Shqiperise”.

6-Neni 1, 2, 3, 4, 11, 15, 14, 17, dhe 19 deri 21 te ligjit nr.8450, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”.

7-Neni 5, 8, 39, 40 te ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. Z. me detyrë ish përgjegjës i Sektorit të Doganor P R, z. V. M. me detyrë përgjegjës turni i Sektorit të Doganor P R, z. I.M. me detyrë përgjegjës i Sektorit të Doganor P R, z. M. F. me detyrë doganiere Sektorit të Doganor P R, z. E. B. me detyrë doganier i Sektorit të Doganor P R, z. F. H. me detyrë doganier i Sektorit të Doganor P R, z. A. K. me detyrë doganier i Sektorit të Doganor P R.

IV. REKOMANDIME

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se dosjet e regjimeve doganore të subjekteve që operojnë pranë kësaj dege në asnjë rast nuk janë inventarizuar dhe arkivuar, duke kryer veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV, pika 3. Gjithashtu u konstatuan mungesa në administrimin e të gjithë dokumentacionit të kërkuar në pikën XV/1 të Udhëzimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave Nr.4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të regjimit të përpunimit aktiv”, të tilla si deklarata e shoqërisë për koeficientin e shfrytëzimit, ndryshime të miratuara në autorizim, kontrata me firmën e mbetjeve, rakordimet periodike të importit dhe eksportit, etj.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 35 deri 51 dhe aneksin nr. 3,1-3,2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

1.1 Rekomandimi: Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, të marrë masa të menjëhershme për plotësimin e dosjeve me të gjithë dokumentacionin e duhur, si dhe inventarizimin dhe arkivimin e të gjitha dosjeve të autorizimeve të mbyllura për regjimet që operojnë pranë Degës Doganore Durrës.

Brenda 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për verifikimet e degës doganore mbi koeficientët e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën Teknologjike, dhe respektim i këtyre koeficientëve në eksportin e mallit (për rastet kur nuk janë me koeficient=1) në zbatim të Udhëzimit Nr.4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII konstatohet se, nga dega doganore nuk janë kryer për të gjitha rastet verifikimet për koeficientët e shfrytëzimit, duke u mbështetur në kartën teknologjike apo vetë deklaratimet e subjektit. Gjithashtu, konstatohet se jo për të gjitha produktet e përpunuara nga ana e subjekteve janë dorëzuar kartat teknologjike përkatëse. Në autorizimet e lëshuara nga DPD, nuk janë përcaktuar saktë koeficientët e shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), duke e lënë shpesh herë në dorë të vetë degës doganore të bëjë verifikimet përkatëse. Në mbyllje të regjimit sipas aneksit 8, në disa raste koeficienti i shfrytëzimit nuk është plotësuar dhe në disa të tjera është përcaktuar një koeficient për shumë artikuj duke i grupuar por dhe duke vendosur koeficientë shfrytëzimi me diferencë të lartë midis vlerës minimale dhe maksimale. Për rrjedhojë, koeficienti i deklaruar nga subjekti në momentin e raportimit të mbetjeve që do të asgjësohet është marrë i mirëqenë në mbylljen e regjimit duke lënë kështu hapësirë për evazivitet. Kjo situatë përbën një risk të shtuar edhe për faktin se, asgjësimi i mallrave nuk është kryer në prezencë të doganierëve për të gjitha rastet, por vetëm për ato të përzgjedhura nga ana e analizave përkatëse të sektorit në DD Durrës, trajtuar më sipër. Si rezultat, nga ana e grupit të auditimit nuk mund të kryhej një verifikim për të parë zbatimin e këtyre koeficientëve e për t'i krahasuar me sasinë e mallrave për të cilat 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”, si dhe për të verifikuar nëse kemi të bëjmë me një mos deklaram të saktë të sasisë së mallrave të cilat duhet të merrnin një destinacion tjetër doganor (IM4) i cili më pas shoqërohet me pagesë të detyrimeve doganore. Si rezultat, koeficienti i shfrytëzimit i raportuar në dokumentin e mbylljes është ai që ka rezultuar nga raporti i importeve, eksporteve, mbetjeve (apo firove), hedhjes në qarkullim të lirë apo mallit shqiptar të futur në prodhim. Nga krahasimi i koeficientit të shfrytëzimit nga një regjim paraardhës me atë pasardhës kishte ndryshime, pavarësisht se objekti i veprimtarisë së regjimit të përpunimit aktiv nuk ka pësuar ndryshime (dhe karta teknologjike është e njëjta

e dorëzuar nga operatori në fillim të pajisjes me një regjim për herë të parë), por prodhimi i mallrave mund të ketë qenë i ndryshëm në varësi të porosive nga eksportuesi, gjë që automatikisht ndikon në koeficientin e shfrytëzimit. Për shkak të gjithë këtyre faktorëve rezulton se kryerja e verifikimeve për koeficientin në varësi të kartës së teknologjike, është faktikisht një kontroll formal i kryer nga përfaqësuesit e autoritetit doganor, për shkak edhe të vështirësisë që qëndron në përcaktimin e një vlere absolute të tij.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 35 deri 51 dhe aneksin nr. 3,1-3,2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2.1 Rekomandimi: Sektori i Mbikëqyrjes Doganore të marrë masat për të maksimizuar kontrollet e kryera për verifikimin e koeficienteve të shfrytëzimit, në mënyrë që të garantohet përcaktimi i tyre konform kuadrit ligjor dhe në përputhje me sasitë e deklaruara në dokumentacionin shoqërues, si dhe të pajisë çdo dosje regjimi për këto procedura me të gjithë dokumentacionin shoqërues në mënyrë që të ketë një pasqyrim sa më të drejtë të situatës. Gjithashtu, të shqyrtohet mundësia për aplikimin e metodave alternative në rastet e koeficientëve të shfrytëzimit që do të merren në konsideratë për ato operatorë që objekt veprimtarie kanë produkte të ndryshme dhe për të cilat varion ky koeficient.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan problematika në veprimtarinë e Regjimit të Magazinave Doganore, që kanë operuar pranë Degës Doganore Durrës, ku më hollësisht, në dosjen e mbajtësit të autorizimit të magazinës doganore: “D.” Shpk me NIPT K., rezultojnë të përfshira: Autorizimi i Magazinës Doganore i përkohshëm (12 muaj), Nr.21975/2, datë 27.06.2023, Autorizimi i Magazinës Doganore i përhershëm, Nr.13968/1, datë 24.06.2024 dhe garanci bankare Nr.10704/1 prot, datë 06.07.2023 i DPD, nr.10428 prot, datë 07.07.2023 i Degës Doganës Durrës. Nga auditimi konstatohet se nuk janë dorëzuar, në afatin e përcaktuar sipas Udhëzimit Nr.7, datë 27.03.2029, për funksionimin e Magazinave Doganore, deklaramet periodike të inventarit mujor të mallrave, ku deklarimi i fundit i inventarit periodik mujor është me Nr.9171 prot, datë 06.06.2024.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 35 deri 51 dhe aneksin nr. 3,1-3,2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

3.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës të kërkojë menjëherë nga subjekti “D.” Shpk plotësimin e detyrimit për dorëzimin e inventarëve periodikë mujorë të mallrave për periudhën pas datës 06.06.2024, si dhe të kryejë kontroll në ambientet e kësaj magazine me qëllim verifikimin e saktësisë së deklarimeve të gjendjes së inventarit. Të vlerësohet nëse mosdorëzimi i inventarëve periodikë dhe diferencat e mundshme të gjendjes fizike nga kontrolli në vend përbëjnë shkelje të kushteve të autorizimit, të vendosen masa administrative për shkeljet dhe nëse është e nevojshme, të shqyrtohet mundësia e pezullimit apo revokimit të autorizimit sipas dispozitave të udhëzimit në fuqi.

Brenda 31.12.2025

4. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2023 në masën 85,770,404 mijë lekë, nga 89,465,478 mijë lekë të planifikuara, pra 95.8%, ose rreth 3,695,074 mijë lekë më pak se plani vjetor. Krahasuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 85,762,918 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD kanë qëndruar pak a shumë në të njëjtin nivel, me një ulje prej 7,486 mijë lekë. Të ardhurat doganore janë realizuar nga Dega e Doganës Durrës për vitin 2024 në masën 94,914,493 mijë lekë, nga 98,753,248 mijë lekë të planifikuara, pra 96%, ose rreth 3,838,755 mijë lekë më pak se plani vjetor. Krahasuar me një vit më parë (ku të ardhurat rezultonin 85,770,404 mijë lekë), të ardhurat doganore të DDD janë rritur me 9,144,089 mijë lekë. Pjesa më e madhe e të ardhurave vjen nga realizimi i të ardhurave nga TVSH, në masën 60,980,236

mijë lekë, ose 95%, realizim i cili zë peshën 64.2% të totalit të të ardhurave të realizuara. Zëri i dytë me realizimin më të lartë është Akciza, ku realizimi është në masën 30,843,147 mijë lekë, ose 97%, realizim i cili zë peshën 32.5% të totalit të të ardhurave të realizuara. Rritja e realizimit të të ardhurave në vitin 2024 është ndikuar kryesisht nga rritja totale e fluksit të importit, rritja e të ardhurave nga çmimet ndërkombëtare, rritja e importit të produkteve specifike si karburanti, cigaret, birra, mallrat e konsumit të përditshëm, automjeteve të përdorura, metaleve, veshjeve, ushqimet e përgatitura, etj.

Nga auditimi i kryer mbi procesin e planifikimit të të ardhurave doganore, u konstatua se Dega Doganore Durrës nuk është e përfshirë në mënyrë aktive në procesin vendimmarrës. Plani i të ardhurave për çdo muaj përcaktohet dhe shpërndahet nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), e cila gjithashtu ndjek dhe administron realizimin e tij. Ky plan përcillet në mënyrë elektronike dhe gjatë muajit, i nënshtrohet ndryshimeve të shpeshta në funksion të ecurisë së realizimit. Si rrjedhojë, Dega Doganore Durrës nuk disponon një plan vjetor fillestar të ndarë sipas muajve dhe metodologjinë që ndjek DPD për përllogaritjen e planifikimit të të ardhurave. Kjo situatë pamundëson kryerjen e një analizë krahasimore mes planit fillestar dhe ndryshimeve të shpeshta që ndodhin gjatë vitit. Kontributi i Degës Doganore Durrës në këtë proces është i kufizuar kryesisht në paraqitjen e statistikave në mënyrë tepër të përmbledhur, pa u shoqëruar me analiza të detajuara mbi faktorët që kanë ndikuar në realizimin apo mosrealizimin e të ardhurave.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 21 deri 25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

4.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrin masa për përmirësimin e procesit të planifikimit të të ardhurave doganore, për rishikimin e metodologjisë aktuale për hartimin e planit të të ardhurave duke përfshirë në këtë proces dhe në mënyrë aktive degët doganore, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efektivitetit të këtij procesi.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se mungon një sistem elektronik i dedikuar për regjistrimin, administrimin, ndjekjen e vendimeve administrative për shpalljen debitor, si dhe për menaxhimin e ecurisë së borxhit doganor, përfshirë shtesat, pagesat, përllogaritjen e interesave dhe ndryshimet në vlerë apo numër të rasteve. Të dhënat mbi borxhin doganor administrohen përmes tabelave Excel, një praktikë që rrit riskun për gabime njerëzore, çënon integritetin e të dhënave, për shkak të mungesës së kontroleve të brendshme të automatizuara, pamundëson ndjekjen me transparencë të ndryshimeve dhe lëvizjeve që ndodhin gjatë periudhës së administrimit të borxhit dhe kufizon gjurmën audituese, duke e bërë të vështirë identifikimin e veprimeve të kryera mbi të dhënat dhe aktet përkatëse.

Përsa i përket saktësisë së raportimit në drejtim të përllogaritjes së kamatëvonesave për borxhin doganor, u konstatua se nga ana e Sektorit të Borxhit kamatëvonesat janë përllogaritur duke marrë si datë fillestare datën e njoftimit që i bëhet subjektit debitor. Kjo praktikë nuk është në përputhje me përcaktimet e shkronjës b, pika ii, të Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, sipas të cilit, për borxhin e lindur në bazë të neneve 74 ose 77 të Kodit Doganor, ose kur borxhi rezulton nga një kontroll pasçlirimi, kamatëvonesa duhet të përllogaritet nga data e lindjes së detyrimit, jo nga data e njoftimit; për rastet e lindjes së borxhit të akcizës për operacione të parregullta, kamatëvonesa duhet të llogaritet nga momenti kur është konstatuar që produktet e akcizës janë prodhuar, transportuar, konsumuar apo përdorur në mënyrë të parregullt, apo për qëllime të ndryshme nga ato të përcaktuara në autorizim. Mosrespektimi i përcaktimeve ligjore për momentin e fillimit të llogaritjes së kamatëvonesës çon në nënvlerësim të detyrimit financiar të subjekteve debitorë dhe çënon saktësinë e raportimit financiar të borxhit doganor.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 147-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

5.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të ndërmarrin një nismë për zhvillimin e një sistemi elektronik të menaxhimit të borxhit doganor, që të mundësojë regjistrimin e vendimeve administrative, ndjekjen e ecurisë së borxhit në kohë reale, përlllogaritjen automatike të interesave, dhe pasqyrimin e çdo ndryshimi të ndodhur në vlera apo subjekte debitorë.

5.2 Rekomandimi: Zyra e Borxhit Doganor në bashkëpunim me Zyrën Juridike të Degës Doganore Durrës, të kryejnë një vlerësim të plotë të çdo subjekti debitor, me qëllim ndarjen e debitorëve sipas llojit të shkeljes, duke përcaktuar në mënyrë të qartë nëse borxhi ka lindur nga detyrime të zakonshme doganore, nga kontrolle pasçlirimi apo nga operacione të parregullta të lidhura me produktet e akcizës dhe përlllogaritjen e saktë të periudhës për aplikimin e kamatëvonesës.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e kuadrit ligjor dhe masave shtrënguese në lidhje me rikuperimin e borxhit u konstatuan problematikat si në vijim:

- Pika 1, neni 282 i ligjit nr. 102, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar dhe pika 6, neni 105 i ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, përcaktojnë një afat shlyerje detyrimi ose paraqitje ankese prej 30 ditësh nga data e njoftimit, ndërkohë që pika 2.1, kreu VII e udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018 “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës*”, përcakton një afat 10 ditor për shlyerjen vullnetare të detyrimit doganor, duke e detyruar Degën Doganore që brenda 10 ditëve nga data e njoftimit të kalojë në nxjerrjen e vendimit të ekzekutimit me forcë.

- Në lidhje me kërkesat për bllokim, drejtuar Qendrës Kombëtare të Biznesit, nuk është zbatuar asnjë kërkesë nga kjo e fundit, me argumentin se duke filluar nga data 11.03.2016, QKB do të pranojë akte nga autoritetet publike, vetëm nëpërmjet shërbimit on-line". Nga ana e Degës së Doganës Durrës, nuk është depozituar asnjë kërkesë on-line, me argumentin se nuk disponon asnjë informacion mbi mënyrën e aplikimit. Pavarësisht kërkesës për informacion (kërkesa e fundit që DDD disponon është e datës 24.10.2019) në adresë Info.QKB@qkb.gov.al me lëndën “Kërkesë për Asistencë, QKB nuk ka kthyer përgjigje, duke mos u ezauruar në këtë mënyrë kërkesat e pikës 2.2.2, kreu IX e Udhëzimit nr. 15 datë 03.12.2018.

- Në lidhje me kërkesat drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nga kjo e fundit është kthyer përgjigje se çdo shërbim kadastral duhet të kryhet online dhe të pagesen e tarifave përkatëse me qëllim pajisjen me aktin e kërkuar, të nënshkruar me vulë elektronike”, duke vendosur në këtë mënyrë pagesë sipas tarifave përkatëse edhe pse është bashkëpunim midis dy institucioneve shtetërore.

- Gjatë procesit të njoftimit të shtetasve shqiptar ose të huaj, të shpallur debitor, nga DDD haset vështirësi në identifikimin e adresë s së banimit ose nr. kontakti. Gjithashtu gjatë procedurës së regjistrimit të llogarisë parapaguese (ID ose nr. identifikues për shtetasit e huaj) në sistemin Asycuda World, ose gjatë plotësimit të procesverbalit të shkeljeve doganore nga strukturat doganore nuk plotësohen të dhëna të plota, duke ndikuar si rrjedhojë në ezaurimin e masave shtrënguese dhe shlyerjen e detyrimeve të papaguara.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 147 deri 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

6.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrin masa për një nismë për rishikimin e Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018 me qëllim harmonizimin e përcaktimeve me kuadrin ligjor në fuqi.

6.2 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrin masa për forcimin e bashkëpunimit ndërinstitucional me qëllim

përmirësimin e efektivitetit të masave për rikuperimin e borxheve doganore dhe të akcizës nëpërmjet nënshkrimit të marrëveshjeve me institucionet shtetërore.

6.3 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës nëpërmjet strukturave të saj të marrë masa për të garantuar plotësinë dhe saktësinë e të dhënave në sistemin Asycuda World me qëllim përsheptimin e njoftimeve ndaj debitorëve si dhe rritjen e efikasitetit në ndjekjen dhe rikuperimin e borxhit doganor.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe të dhënave elektronike të vëna në dispozicion nga Zyra e Borxhit Doganor Durrës, rezulton se, në datën 31.12.2024, gjendja e borxhit doganor përfshin 1,015 raste për 905 subjekte debitorë, me një vlerë totale prej 7,963,857 mijë lekësh. Krahasuar me datën 01.01.2024, borxhi ka shënuar një rritje me 36 subjekte debitorë, 32 raste në Buxhetin e Shtetit, dhe një vlerë të shtuar prej 257,023 mijë lekësh, ose 3.34%.

Nga auditimi u konstatua se procesi i rikuperimit të borxhit nuk është mbështetur në programe pune vjetore të strukturuar dhe të përditësuara, por është realizuar në mënyrë rutinë. Pas nxjerrjes së urdhrit ekzekutiv, mungon ndjekja e mëtejshme aktive për vjeljen e borxhit përmes të gjitha masave të parashikuara nga legjislacioni. Gjithashtu, vërehet se vlera e borxhit të pakësuar është më e ulët krahasuar me atë të shtuar, duke e lënë borxhin me një tendencë në rritje të vazhdueshme.

Një tjetër faktor që ndikon në këtë situatë është mungesa e kapaciteteve njerëzore në Zyrën e Borxhit Doganor Durrës, e cila që prej muajit qershor 2023 deri në dhjetor 2024 është mbuluar vetëm nga 1 specialist borxhi. Në kushtet e një volumi të lartë të rasteve për trajtim dhe procedura të shumta për ndjekje, kjo mungesë përbën një risk të lartë për trajtimin joefikas dhe joefektiv të praktikave për rikuperimin e borxhit doganor.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 21 deri 25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

7.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e një plani vjetor të detajuar pune për rikuperimin e borxhit doganor, i cili të përditësohet në mënyrë periodike duke u mbështetur në analiza të riskut dhe prioritet të rasteve me vlerë më të lartë.

7.2 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrin masa të menjëhershme për plotësimin e strukturës organike të Zyrës së Borxhit Doganor, me qëllim sigurimin e burimeve njerëzore të mjaftueshme për përballimin me efikasitet të ngarkesës së punës dhe përmirësimin e performancës në administrimin dhe rikuperimin e detyrimeve doganore të papaguara.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se vendimi për miratimin e kërkesës së operatorëve për rimbursim akcize, është nxjerrë jashtë afateve të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, neni 81, pika 1 dhe 2 dhe në VKM-në nr. 612 datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit për akcizat”, i ndryshuar në nenin 43, pika 7. Nga auditimi i dosjeve të kontrollit të operatorëve ekonomikë që operojnë sipas ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për akcizat në RSH”, kryer nga Zyra e Akcizës Doganore, u konstatua se mungon një analizë risku në nivel zyre apo dege për evidentimin e operatorëve me risk, si dhe dokumentimi i kësaj analize në përzgjedhjen e secilit operator për kontroll sikurse përcaktohet në Udhëzimin nr. 02 datë 28.01.2021, pika 6.3. Evidentohet gjithashtu se në përgjithësi në raportet e kontrollit nuk administrohet informacion i plotë për kontrollin e ushtruar dhe evidencat në të cilat mbështeten përfundimet.

-Në lidhje me rimbursimin e akcizës konstatohet se sipas Urdhrit nr. 7100/4 prot., datë 12.06.2013 të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, Zyra e Financës së Degës Doganore

Durrës, bën kërkesë për çelje fondi për rimbursim akcize, drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave. Ky urdhër i jep kompetenca Degës Doganore Durrës që të bëjë kërkesë për çelje fondi për rimbursim akcize, ndërkohë që aktualisht llogarinë bankare për rimbursim akcize dhe pagesen e realizon Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Për sa më sipër, nisur nga funksioni i kësaj strukture, nuk ka mbështetje dhe argumentim ligjor kërkesa për çelje fondi për rimbursim akcize nga Dega Doganore Durrës, veprim ky që duhet bërë nga struktura e financës në DPD.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 136 deri 146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

8.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës, përmes strukturave përkatëse, të marrë masa për respektimin e afateve ligjore në lidhje me shqyrtimin, miratimin ose refuzimin e kërkesave për rimbursim akcize nga operatorët ekonomikë.

8.2 Rekomandimi: Zyra e Akcizës Doganore, të marrë masa për hartimin, dokumentimin e analizës së riskut për operatorët e përzgjedhur për kontroll dhe për përmirësimin e përmbajtjes dhe cilësisë së raporteve të kontrollit, duke administruar evidenca të plota që mbështesin përfundimet e arritura gjatë kontrolleve të ushtruara.

8.3 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të marrë masa për rishikimin e Urdhrit nr. 7100/4 prot., datë 12.06.2013, në funksion të harmonizimit me strukturat dhe funksionet aktuale të secilës strukturë.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për rastet e trajtuara të shkeljeve të dispozitave të Kodit Doganor dhe akteve nënligjore në zbatim të tij nga strukturat doganore, u konstatuan mangësi në procesverbalet e mbajtura nga autoritetet doganore. Procesverbalet e mbajtura në prani të shkelësit, në një pjesë të konsiderueshme nuk janë të nënshkruara nga ky i fundit ose nuk ka prova për refuzimin e nënshkrimit të tij. Po ashtu, në rastet kur procesverbali përfundimtar është konstatuar në mungesë të pranisë së shkelësit, ka mungesë të gjurmës së njoftimit për të paraqitur pretendimet me shkrim. Mangësitë e konstatuara, si mos nënshkrimi ose refuzimi i nënshkrimit të procesverbalit dhe mostrajtimi i pretendimeve të ankuesit, bien në kundërshtim me kërkesat e paragrafi 4, neni 273 “Procedura e Verifikimit” dhe neni 276 “Marrja e Vendimeve” të Kodit Doganor, dhe përbëjnë një risk për vlefshmërinë e shkeljes së konstatuar, duke ndikuar negativisht në procesin e vendimmarrjes së autoritetit doganor.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 124 deri 136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

9.1. Rekomandim: Autoritetet doganore të përmirësojnë ligjshmërinë e vendimmarrjes dhe të eliminojnë riskun e ankimeve të mundshme për vendimet e marra, duke siguruar përputhshmërinë e plotë me procedurat e përcaktuara në Kodin Doganor, duke ezauruar mundësitë për përdorimin e metodave dytësore të vlerësimit doganor para aplikimit të çmimit të referencës.

9.2. Rekomandim: Autoriteti doganor të sigurohet që të gjitha procesverbalet të jenë të nënshkruara nga shkelësit ose të ketë prova për refuzimin e nënshkrimit, dhe që shkelësit të njoftohen në kohë për mundësinë e paraqitjes së pretendimeve me shkrim, në përputhje me nenet 273 dhe 276 të Kodit Doganor.

Brenda 31.12.2025 dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vendimeve të përzgjedhura të Degës Doganore, u konstatuan shkelje të afateve të përcaktuara nga ligji nr. 102/2014, Kodi Doganor. Për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2022, janë evidentuar 26 vendime të hartuara pas afatit 60 ditor. Po ashtu, për periudhën 01.07.2023 deri 31.12.2023 janë evidentuar 32 vendime, dhe për periudhën 01.07.2024 deri 31.12.2024 janë evidentuar 8 vendime të hartuara pas afatit 60 ditor. Mos marrja e vendimeve brenda afatit maksimal 60 ditë kalendarike përbën shkelje

të nenit 276 të Kodit Doganor dhe të nenit 11, pika 4, të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 21 deri 25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

10.1. Rekomandimi: Autoriteti doganor të ndërmarrë masa për të përdorur mekanizma të monitorimit të afateve, të cilët do të ndihmojnë në uljen e shkeljeve të afateve ligjore. Gjithashtu, të rishikohen procedurat e brendshme për të siguruar përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi dhe për të shmangur vonesat e panevojshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se janë deklaruar mallra me qëllim përjashtimin nga detyrimet doganore të TVSH-së në zbatim të Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit” si Udhëzimit Praktik nr. 05 date 21.06.2021 i Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dale sipas shkresës nr 11141/1 prot DPD date 21.06.2021, përcakton në rubrikën II “Kushte të Veçanta” pika 1 “Ndërtuesit dhe subjekte Rindërtimi” për raste të trajtuara me risk në shumën 929,749,255 lekë (vlerë TVSh-je e përjashtuar), për të cilat në praktikat doganore respektive nuk evidentohen sasi të, zërat, vlerat që do përdoren në listën e mallrave që do të importohen rast pas rasti për qëllime të procesit të rindërtimit ndonëse në këto praktika bashkëlidhet autorizimi specifik i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për përjashtimin nga TVSh-ja për qëllime të procesit të rindërtimit pa detajuar të dhëna mbi kategoritë e mallrave sipas kodeve doganore që do të importohen për qëllime të zbatimit të kontratave të procesit të Rindërtimit. Udhëzimi Nr. 05 date 21.06.2021 i Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dale sipas shkresës nr 11141/1 prot DPD date 21.06.2021 përcakton se në praktikat e përjashtimit të TVSH-së për qëllime rindërtimi duhet detyrimisht të paraqitet edhe lista e mallrave objekt i kontratës së rindërtimit si në cilësinë kontraktorit direkt ashtu edhe në rastet kur importuesi është nënkontraktor i një kontrate që lidhet me procesin e verifikimit. Konstatohet se nga Dega Doganore Durrës nuk janë bërë verifikimet konkrete në ambientet e subjekteve deklarues me qëllim evidentimin e përputhshmërisë faktike të gjendjes fizike të mallrave të përjashtuara në procesin e rindërtimit sipas autorizimeve respektive në funksion të kryerjes së investimit për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSh-së me procedure kombëtare RND (Rindërtim) në 77 raste.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 51-124 dhe aneksin nr. 4,1 deri 4,94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

11.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës të analizojë vlerat dhe sasi të e mallrave në praktikat doganore trajtuar në raportin e auditimit me qëllim “verifikimin e destinacionit” të këtyre mallrave në “investimin e kryer” me status për të cilin janë dhënë dhe autorizimet e përjashtimit nga pagesa e TVSH-së për procesin e rindërtimit sipas deklarimeve në autorizimet respektive me vlerë TVSH-je të përjashtuar në shumën 929,749,255 lekë (vlerë TVSh-je e përjashtuar) në 77 raste, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore që mund të lindin pas kontrolleve që do të kryhen pranë selive të subjekteve importues. Në përfundim të informohet institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit në lidhje me masat e marra për revokimin e autorizimeve të përjashtimit të TVSH dhe kontabilizimin e detyrimeve doganore të TVSH-se së përjashtuar për qëllime rindërtimi që do të rezultojnë në mos përmbushje të përcaktimeve ligjore sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në lidhje me auditimin e procedurave të magazinimit të përkohshëm dhe daljes së mallrave brenda afatit kohor 90-ditor, të

përcaktuar në nenin 139 të Kodit Doganor gjate procedurës audituese ne terren u trajtuan afatet magazinuese te zonave te Magazinimit te Përkohshëm në përputhje me përcaktimet e nenit 139 të Kodit Doganor, të ndryshuar, për Autorizimin nr. AL2864/4, datë 24.05.2019 të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), afati maksimal i lejueshëm për qëndrimin e mallrave në regjimin e magazinimit të përkohshëm është 90 ditë, duke filluar nga momenti i hyrjes së tyre në këtë regjim për te cilin janë trajtuar edhe konstatimet konkrete për vitin 2023 dhe 2024.

Në funksion të auditimit, grupi i auditimit ka kërkuar edhe të dhëna zyrtare nga Dega Doganore Durrës për veprimtarinë e Autorizimit Nr. 2826/4 prot, datë 24.05.2019 për mbajtësin i Autorizimit A.P.D., me numër identifikues MP3 i cili operon ne një ambient te hapur me sipërfaqe aktiviteti 82,900 m² brenda Portit Durres, per veprimtarine e autorizimit AL 2827/5, datë 03.06.2019 për mbajtësin e Autorizimit Koncesionari E.M.S.A.P.O.(...), me numër identifikues MP6 me sipërfaqe 61,000 m² dhe ambjente te mbyllura me sipërfaqe 1,555 m² i cili funksionon si terminal lindor për kontejnerët që vijnë nga portet ndërkombëtare dhe për veprimtarinë e Autorizimit nr. AL26207/5, datë 19.04.2019), numri identifikues i magazinës MP7 aktualisht terminali i trageteve, mbajtës i autorizimit është A.F.T.O. (...), me NIPT L., me vendndodhje Terminali i Trageteve, Porti Detar Durrës për te cilat nuk u vendosen ne dispozicion te dhëna për verifikim ne funksion te auditimit te kësaj pike auditimi. Grupi i auditimit me kërkesën e e-mailit te datës 05 Mars 2025 kërkoj te dhëna te mjetete te hyra dhe te dala duke dhëne detaje për datën e hyrjes (date, muaj vit) për Autorizimet e mësipërm , identifikimin e mjetit targe shasi numrin e kontejnerit, datën e (datë, muaj vit), të cilat kanë hyrë në këto zona regjimi magazinimi te përkohshëm duke përfshirë edhe te dhëna te tjera, për periudhën 01.07.2022 deri me date 31.12.2024 dhe këto te dhëna nuk u vendosen ne dispozicion brenda afatit kohor te auditimit ne terren pranë Degës Doganore Durrës me argumentin se nuk disponojnë te dhëna pasi këto i disponojnë shoqëritë mbajtëse te autorizimeve respektive. Ne përgjigje të kërkesës së grupit të auditimit, përgjegjësi i terminalit të trageteve, me mail datë 02.04.2025, sqaron se sektori operacional, nuk është autoriteti që mbikëqyr magazinimin e përkohshëm "...", me NIPT L. dhe ky terminal mbikëqyret nga sektori i pikës së kontrollit, të dhëna të cilat nuk u vunë në dispozicion brenda periudhës të auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqet nr 25 deri 35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

12.1 Rekomandim: Autoriteti Doganor Durrës të sigurojë planifikimin dhe realizimin e auditimeve të brendshme periodike, si dhe kontrole të thelluara, me qëllim identifikimin dhe adresimin në kohë të mospërputhjeve që lidhen me tejkalimin e afatit 90-ditor të qëndrimit të mallrave në regjimin e magazinimit të përkohshëm konkretisht për veprimtarinë e Autorizimit nr. AL 2827/5, datë 03.06.2019 për mbajtësin e Autorizimit Koncesionari E.M.S.A.P.O.(...), dhe në rastet e konstatimit ne tejkalim te afatit 90 ditor te veproje bazuar ne përcaktimet e legjislacionit doganor për sanksionimin dhe penalizmin e çdo rasti deklarimi te magazinimit te përkohshëm te konstatuar ne shkelje.

12.2 Rekomandim: Autoriteti Doganor Durrës të marrë masa për zhvillimin dhe implementimin e sistemeve të monitorimit elektronik dhe të alarmimit automatik për ndjekjen e afateve të magazinimit, në rastet kur këto sisteme mungojnë ose janë joefektive si dhe të intensifikojnë bashkëpunimin ndërinstitucional për sigurimin e shkëmbimit të shpejtë dhe të saktë të të dhënave, si dhe bashkërendimin e veprimeve përgjatë gjithë zinxhirit të regjimit të magazinimit të përkohshëm.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti me NIPT K., ka kryer zhdoganime te përjashtimit nga TVSH-ja si furnizimit të procesit të ndërtimit, si dhe nuk

ka paguar taksën kombëtare TAM, sipas përcaktimeve të paragrafin 2.8.9.1, germës “i”, të ligjit 9975 për Taksat Kombëtare në RSH dhe ka kryer importe malli nën kushtin e procedurës kombëtare RND (Rindërtim) për mallra Lende të Para (Polystiren) që do të nënshtrohen procesit përpunues dhe transformues në gjendje jo të gatshme për tu përdorur në procesin e rindërtimit pasi janë në trajtë lende e pare kokrrizë kreu “3903” dhe e papërshtatshme për tu përdorur në ndërtim pasi kanë qenë të pajisur në çdo procedure importi me autorizim përjashtimi të TVSH-se nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier. Konstatohet se janë kryer importe malli lende e pare në vlerën 118,087,990 leke për një vlerë TVSH-je të përjashtuar në shumen 21,535,561 leke ndërkohë që TVSH-ja në procesin e Rindërtimit sipas shpjegimeve të VKM nr. 143, datë 13.2.2020 *“Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”* jepet për mallrat e gatshëm të prodhuar jo për lende të para .te cilat rimarrin vlerë të shtuar të mallit gjatë procesit të prodhimit. Konstatohet se nuk rezultojnë të paguar taksa kombëtare e ambalazhit për sasinë prej 524.000 kg , ndonëse sipas përcaktimeve ligjore të pikës 4 të Ligjit Nr. 9975, datë 28.07.2008 *“Për Taksat kombëtare”*, përcaktohet se *“Artikujt lëndët e para në formë primare për prodhimin e polisterolit (EPS expanded polystyrene), përjashtohen nga pagesa e Taksës Kombëtare të Plastikes dhe Ambalazhit”*. Konstatohet se në praktiken doganore nr. 6449 viti 2023 subjekti me Nipt K., ka importuar mallin membrane celulare me vlerë 10,409,280 leke për të cilin nuk është kryer pagesa e taksës kombëtare TAM në vlerën totale (240,000 leke) leke dhe gjatë procesit observues subjekti pretendon se këtë sasi malli e përdor si pjesë të procesit të prodhimit dhe jo si mall ambalazhues si dhe nuk rezultojnë të verifikuar destinacioni i përdorimit të këtij malli me një vlerë të TVSH se përjashtuar në shumen 2,081,856 leke sipas përcaktimeve të Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 ndonëse ky artikull nuk është i përfshirë në listën e mallit në autorizimet specifike të lëshuara nga Drejtoria Rajonale Fier.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet nr 51 deri 124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

13.1 Rekomandim: Dega Doganore Durrës të ndjekë dhe të verifikojë situatën doganore të procedurës për deklarimin sipas kushtit JPP në deklaratat doganore të importit dhe të trajtuara në këtë material duke marrë në konsideratë dhe përcaktimet ligjore të pikës 4 të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *“Për Taksat kombëtare”*, ku përcaktohet se artikujt lëndët e para në formë primare për prodhimin e polisterolit (*EPS expanded polystyrene*), me qëllim dhënien e një opinionit të drejtë dhe ligjor për pagesën ose jo të taksës kombëtare të ambalazhit duke shqyrtuar rast pas rasti çdo deklaram të dokumentacionit tregtar në procedura importi dhe procedura shitje malli me qëllim verifikimin e pagesës së taksës kombëtare të ambalazhit për sasinë e mallit prej 524.000 kg lende e pare polistiren dhe membrane celuloze me shkallë takse kombëtare prej 10 lek/kg dhe detyrimit të TVSH në vlerën 4,163,712 leke (*detyrim dhe 100% gjore*) për deklarimin në praktiken doganore praktika nr 6449 të vitit 2023 importuar nga subjekti **“P-F”** me Nipt K., për mallin ka *“Membrane Celulare”* me vlerë 10,409,280 leke si dhe verifikimin e vlerës prej 21,535,561 leke TVSH të përjashtuar me status RND (Autorizime Rindërtimi) sipas Vendimit nr. 143, datë 13.2.2020 *“Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave e shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”* për mallin e hyrë në procedura IMP 4 si lende e pare kokrra polistireni për sasinë prej 500.000 kg dhe vlerë malli lende e pare në shuma 118,087,990 leke të trajtuar për sa më sipër për ndjekje, vendimmarrje, kontabilizim dhe arkëtim në Buxhetin e Shtetit bazuar në nenin 47 deri 49 të ligjit 102/2014 *“Kodi Doganor në RSH”* i ndryshuar duke kryer njëkohësisht rregullimin dhe ri sistemimin e situatës

doganore të praktikave respektive të deklaruara në sistemin Asycuda World konform legjislacionit doganor në fuqi përfshirë detyrimet doganore dhe sanksionet respektive.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave doganore të subjekteve që operojnë në zonën e Lirë P R gjatë procedurave të shkarkimit të mallit lende djegëse karburant dhe gas nga anijet drejt ambienteve të territorit të zonës e lire P R u konstatuan raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon zona e lire dhe legjislacionit në fuqi si edhe raste kur malli i hyrë me fature malli të transaktuar (*çmim të mbyllur të transaktuar*) në zonën e lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave imp 7 të shitura sipas procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar me pare nga subjektet me status shoqëri të huaja të cilat operojnë sipas një nipti identifikues të miratuar më parë nga administrata doganore.

14.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme për ngritjen dhe ushtrimin e Program Kontrollave në Sektorin e Mbikëqyrjes Doganore të Zonës së Lire P R me qëllim kryerjen e kontrolleve të plota mbi të gjithë operatorët tregëtarë tregtare me status shoqëri të huaja të paregjistruara në Republikën e Shqipërisë si dhe për shoqëritë e regjistruara në Republikën e Shqipërisë për kontrollin e sasive të njohura firove dhe humbje konform legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se brenda zonës së lirë P R kanë operuar 12 shoqëri të huaja, të cilat kryejnë aktivitet të perhershëm gjatë gjithë vitit kalendarik, duke gjeneruar të ardhura si rezultat i shitjeve të mallit në P R, me një vlerë mbi çmimin e blerjes së tij; si dhe depozitojnë sasira të mëdha të karburantit, brenda zonave të lira të miratuara. Përgjatë periudhës 2018 deri 2024, dhe në vijim, deri në përfundim të periudhës së auditimit, këto shoqëri të huaja kanë operuar me një nipt identifikues, pa u pajisur me “*Certifikate Ushtrimi Aktiviteti*” në territorin doganor të RSH, si dhe nuk rezultojnë të regjistruara si shoqëri tregtare tatimpaguese pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, edhe pse kryejnë aktivitet në territorin doganor të Zonës së Lirë P R në RSH.

Kodi doganor në RSH sipas ligjit nr 8449 date 27.01.1999 (i shfuqizuar) parashikonte si **destinacion doganor** territorin doganor të Zonës së Lire P R, në ndryshim nga përcaktimet ligjore të Kodit Doganor aktual sipas ligjit nr.102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*” i ndryshuar, specifikisht pika 1 e nenit 216 të Kodit Doganor në RSH, i cili i përcakton zonat e lira si pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, ose mjedise të vendosura në këtë territor dhe të ndara nga pjesa tjetër e tij, në të cilat hyjnë mallrat joshqiptare dhe mallrat shqiptare. Sipas përcaktimeve të këtij ligji, Këshilli i Ministrave mund të përcaktojë pjesë të territorit doganor të Republikës së Shqipërisë si zona të lira, duke përcaktuar dhe kufijtë gjeografikë të çdo zone të lirë. Sipas Kodit Doganor në fuqi në zonat e lira trajtohen mallrat jo shqiptarë, të vendosura në territorin doganor shqiptar nën **regjimin e posacem të magazinimit** me pezullim doganor për t’ju nënshtruar me pas detyrimeve të importit bazuar në nenin 125 “Mallrat joshqiptare”, **të cilat mbeten nën mbikëqyrje doganore** derisa ato ndryshojnë statusin e tyre doganor, neni 210 pika (1) dhe në vijim neni 218 1(b) dhe 218 (3) b të Kodit Doganor në RSH.

Në vijim, neni 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 “*Per Rregjistrimin e Biznesit ne Republiken e Shqiperise*” i ndryshuar date 03.05.3007, përcakton detyrimet ligjore për rregjistrimin e cdo lloj aktiviteti biznesi prane regjistrat tregtar ne Qendren Kombetare te Biznesit ne RSH (**QKB-ja**), per shoqerite që operojnë në territorin e Republikës, për ta garantuar kështu kontrollin dhe inspektimin ligjor nga **Inspektoriati Shteteror Teknik Industrial sipas** ligj nr. 10433, date 16.6.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”.

Neni 5, 8, 39, 40 te ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, percakton rregullat për administrimin e detyrimeve tatimore në Republikën e Shqipërisë, për të gjitha llojet e tatimeve dhe të detyrimeve tatimore, me përjashtim të rasteve kur me ligje të veçanta është parashikuar ndryshe per shoqerite që operojnë në Territorin e Republikës se Shqiperise.

Neni 1, 2, 3, 4, 11, 15, 14, 17, dhe 19 deri 21 te ligjit nr.8450, “*Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre*” i ndryshuar datë 24.02.1999, percakton menyren e operimit dhe detyrimet ligjore të shoqërive që ushtrojnë aktivitet në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, si dhe ushtron funksionin e tij rregullator, në përputhje me nevojat e vendit, të mbrojtjes kombëtare dhe të sigurimit publik, duke respektuar parimet e ekonomisë se tregut per shoqerite që operojnë në territorin e Republikës se Shqiperise duke vendosur detyrimet ligjore per te gjithë shoqëritë që operojnë ne territorin doganor te RSH që të pajisen me licensa respektive te detyrueshme ligjore per rastet e tregtimit, levizjes, shperndarjes dhe magazinimit te mallit karburant.

Neni 2, 12,13,14 dhe 24 të Ligjit nr. 9789, datë 19.7.2007 “*Për krijimin dhe funksionimin e zonave ekonomike*” i ndryshuar percakton se "Zonë e lirë" është një sipërfaqe e përcaktuar me veprimtari prodhuese, të tregtimit dhe të shërbimeve, që vlerësohet pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, e ndarë nga ky territor, në aspektin e regjimit fiskal dhe doganor dhe që rregullohet në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe se subjektet.

Pika 1 dhe 2 e nenit 2, pika 5, 6, 7 8 dhe 9 të nenit 4, neni 8, 13, 32, 33 dhe 34, të Ligjit nr. 29/2023 “*Për Tatimin mbi të Ardhurat*” percakton qartesisht rregullat për mbledhjen dhe administrimin e tatimit mbi fitimin për shoqëritë tregtare si dhe të personave fizikë (tregtarë të regjistruar), kur janë subjekt i tatimit mbi fitimin me ndryshimet respektive sipas Direktivës se Këshillit (Bashkimit European) nr 1164/2016, datë 12 korrik 2016 “*Mbi përcaktimin e rregullave kundër praktikave të shmangies së tatimeve që ndikojnë drejtpërdrejt në funksionimin e tregut të brendshëm*”, e ndryshuar për subjektet që operojnë në territorin e Republikës se Shqiperisë.

Konstatohet gjate auditimit se brenda zonës së lirë operojnë dhe kryejnë aktivitet tregtar edhe shoqëri të regjistruara në territorin e RSH, të cilat janë pajisur me “*Certifikate Ushtrimi Aktiviteti*” si tatimpagues të regjistruar prane Administrates Tatimore te RSH”, duke deklaruar edhe te dhena te pasqyrave financiare per cdo vit ushtrimor ne zbatim te legjislacionit fiskal ne RSH për të dhëna të aktivitetit të kryer brenda zonës se lirë P R.

Konstatohet gjatë auditimit se gjatë aktivitetit tregëtar dhe ligjor të kryer nga shoqëritë e huaja të parregjistruara ne Qendren Kombëtare te Biznesit ne RSH (**QKB-ja**), veprime keto ne kundërshtim me nenin 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 “*Per Rregjistrimin e Biznesit ne Republiken e Shqiperise*” kanë kryer shitje malli në sasira dhe vlera të konsiderueshme për sasi gjendje malli te depozituara më parë ne pronësi të tyre pranë zonës së lirë P R (*pjesë e territorit te RSH*) kundrejt operatoreve te tretë ekonomikë operues brenda zones se lire, brenda territorit te RSH dhe shitje malli per shoqëri te vendosura ne shtetin Kosove, Maqedoni etj, duke mos gjeneruar të ardhura për shitjet e kryera.

Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se procedurat aktuale të parashikuara për këtë fushë aktiviteti, nuk parashikojnë pajisen e operatorëve me licensa respektive te detyrueshme

ligjore të cilat janë objekt verifikimi dhe kontrolli nga Administrata Doganore sipas percaktimeve ligjore të Kodit Doganor në RSH për rastet e tregëtimit, levizjes, shpërndarjes, shitjes dhe magazinimit të mallit karburant në zonën e lirë P R si pjesë integrale e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, të cilat nën gjykimin tonë përbëjnë një risk të lartë, referuar edhe gjetjeve në shumën 95,808,788 leke (detyrim) të konstatuar dhe trajtuar në këtë Auditim në zonën e lirë P R, shoqëruar me sanksione administrative, sipas nenit 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” sipas ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” ose bazuar në ligjin nr. 102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*” i ndryshuar.

Deri në këtë moment konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Administrata Tatimore në RSH, bazuar dhe në Marrëveshjen e Perbashket të Bashkëpunimit sipas shkresës nr.14355 prot, të DPD datë 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje nuk janë ndërmarrë hapa ligjorë me qëllim verifikimin e kësaj situatë për administrimin ligjor të aktivitetit të shoqërive të huaja, që operojnë brenda Zonës së Lire P R, me qëllim parashikimin e procedurave që do të ndiqen nga këto dy institucione, pavarësisht ndarjes së tyre nga territori i Republikës së Shqipërisë, në aspektin e regjimit fiskal dhe doganor. Referuar sensitivitetit dhe riskut të lartë që ky proces mbart në vetvete për garantimin e barazisë dhe sigurisë kombëtare të tregut të hidrokarbureve, si në aspektin e shitjeve të kryera në zonën e lirë, ashtu edhe depozitimit të sasive të mëdha të mallit të natyrës karburant dhe gas brenda Zonës së Lirë, nga ana e administratës doganore dhe asaj tatimore, konstatohen mangësi në drejtim të krijimit të kushteve bazë të nevojshme për garantimin e një mjedisi të përshtatshëm kontrolli për këtë aktivitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqet 156-174 dhe aneksi 8.1 deri 8.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

15.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, si Autoritete Publike Kompetente të ndërmarrin iniciativën për kryerjen e përmirësimeve të nevojshme ligjore për regjistrimin e tyre në Qendren Kombëtare të Biznesit në RSH (QKB-ja), dhe pajisen e tyre me licencën respektive të detyrueshme ligjore objekt verifikimi dhe kontrolli nga Administrata Doganore sipas percaktimeve ligjore të Kodit Doganor në RSH për rastet e tregëtimit, levizjes, shpërndarjes, shitjes dhe magazinimit të mallit karburant në zonën e lirë P R si pjesë integrale e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë.

15.2 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, referuar Marrëveshjes së Përbashkët të Bashkëpunimit mes këtyre autoriteteve publike kompetente, të ndërmarrin hapa të menjëhershëm ligjor, me qëllim rregullimin e kësaj situatë, duke kryer ndryshimet e nevojshme në aktet ligjore dhe nën ligjore, me qëllim parashikimin e procedurave në drejtim të trajtimit në fushën doganore dhe tatimore të veprimtarisë së tyre, si dhe aktiviteteve të kontrollit që do të kryhen nga këto dy institucione, me qëllim që pavarësisht ndarjes së tyre nga territori i Republikës së Shqipërisë, në aspektin e regjimit fiskal dhe doganor, të garantohet reduktimi i risqeve dhe mbulimi i tyre me aktivitet kontrolli nga këto autoritete.

15.3 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si Autoritete Publike Kompetente, të ndërmarrin hapa të menjëhershëm ligjor, duke bashkërenduar menjëherë me Inspektoriatin Shtetëror Teknik Industrial për rastet e tregëtimit, levizjes, shpërndarjes dhe magazinimit të mallit karburant në Zonën e Lirë P R, për regjistrimin e menjëhershëm, administrimin dhe mbulimin me inspektime ligjore të aktivitetit të shoqërive të huaja, që operojnë brenda zonës së lirë P R të parregjistruara në Qendren Kombëtare të Biznesit në RSH (QKB-ja).

Brenda 31.12.2025

C. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan problematika në veprimtarinë e Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), që kanë operuar pranë Degës Doganore Durrës, ku më hollësisht:

1. Nga auditimi i dosjes së operatorit ekonomik “R.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220620/1/11839/1, datë 20.06.2022, rezulton se është bërë kërkesa për mbyllje sipas shkresës me datë 18.06.2024, bashkangjitur saj është edhe aneksi nr.8. Nga kryqëzimi i të dhënave sipas Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 101,243 euro dhe sasinë prej 48,200 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20220620/1/11839/1, datë 20.06.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 48,280 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën totale prej 11,930,896.7 lekë dhe për të cilin rezulton detyrimi prej 2,386,179 lekë, dhe penalitet në masën dyfish si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Nga auditimi konstatohet se për këtë regjim të mbyllur, nga analizimi i deklaratave të eksportit të produkti kompensues, konstatohet se mallrat janë ri eksportuar me origjinë preferenciale MSABE origjinë AL. Diferenca e taksës doganore prej 1,164,245 lekë janë TDP, e pa paguar që janë detyrime të taksës doganore të produkteve jo origjinuese të trupëzuara në produktin kompensues të ri eksportuar, në kundërshtim me pikën XII të udhëzimit nr 28.03.2019 i DPD “Rregulli i pagimit të detyrimeve për shkak të përfitimit të origjinës”, në zbatim të neneve 687 dhe 689 të VKM-së Nr.651 datë 10.11.2017, të nenit 5 të Marrëveshjes së tregtisë së lirë, etj dhe në mbështetje të neneve 73, 74, 253, 28/1 të KD, nenit 15 të MTL, dhe nenit 256, pika 1.a të KD, operatori penalizohet me 1 fishin e detyrimit.

- Në lidhje me deklarime malli hedhje qarkullim të lirë IMP4 të kryera për autorizimin nr. 20220620/11839/1 konstatohet se është kryer procedura 4051 nxjerrje malli nga regjimi i përpunimit aktiv në sasinë 232,340 kg për deklarime malli në kodin tarifor 76020090 të deklaruar në kapitullin 76 “Alumini dhe artikujt prej alumini” të deklaruar në kreun tarifor “7602” ku klasifikohen mbetje dhe kthime prej skorjeve dhe skrapit të aluminit të cilat janë trajtuar me një vlerë malli zero. Nga grupi auditues u përdoren të dhëna alternative të deklarimeve të këtij malli nga ky operator dhe operator të tjerë ekonomike dhe rezultoi se brenda afatit kohor deklarues sipas intervaleve çdo 3-muaj rezultojnë të transaksione identike të deklaruar në këtë kod tarifor me përshkrimin skrap alumini të riekportuar nga ky subjekt në nivelin mesatar 2 euro/kg sipas kushtit FOB. Nga grupi auditues u përllogaritën dhe detyrimet doganore si pasojë e rivlerësimit të mallit të deklaruar në këtë kod tarifor bazuar në të dhënat identike të transaktuara sa më poshtë në shumën 9,694,550 lekë.

2. Nga auditimi i dosjes së subjektit “A.N.” PF pajisur me autorizimin nr. 20230519/21017/1, datë 19.05.2023, me afat 12 mujor, rezulton se është në tejkalim të afatit ku data e fundit ishte data 19.05.2024. Subjekti nuk ka deklaruar firo ligjore në masën 3% sipas kartës teknologjike dhe deklarimit paraprak të bërë në doganë. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 90,325.6 euro dhe sasinë prej 1,173,395 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20230519/21017/1, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 1,173,395 kg si dhe nuk ka deklaruar sasinë e firos në masën 3% me një efekt sasior prej 35,201.85 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën prej 92.14 euro/toni, dhe për të cilin rezulton detyrimi prej

2,162,035.88 lekë, dhe penalitet në masën dyfish si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu mqs nuk ka kryer procedurë firo 3% në sasinë 35,201.85 kg me një çmim mesatar 92.14 euro/toni në shumën 64,861 lekë detyrim për t’u ndjekur nga Dega Doganore Durrës.

3. Nga auditimi i dosjes së subjektit “O.T.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220912/13839/1, datë 12.09.2022, me afat ri eksportimi 12 muaj, deri në datën 12.09.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 139,153 euro dhe sasinë prej 99,395 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20220912/13839/1, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 99,395 kg, me një vlerë mesatare malli të krahasuar me çmim mesatar hyrë në procedurë IMP 5 në vlerën prej 1.4 euro/kg dhe për të cilin rezulton detyrimi prej 3,261,468 lekë, dhe penalitet në masën dyfish si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

4. Nga auditimi i dosjes së subjektit “G.” Shpk në lidhje me autorizimin nr.24714/1, datë 06.10.2023, me afat ri eksportimi 12 muaj, deri në datën 06.10.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 9,101.56 euro dhe sasinë prej 1,262.51 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 24714/1, datë 06.10.2023, me gjendje vlerë 9,101 euro dhe peshë 1,261.51 kg, rezulton se ka eksportuar më shumë veshje këmbë se sa duhej të eksportonte. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 186,830.8 lekë, dhe penalitet në masën dyfish si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

5. Nga auditimi i dosjes së subjektit “M.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 26238/1, datë 25.10.2023, me afat ri eksportimi 12 muaj, deri në datën 25.10.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 26,575.39 euro dhe sasinë prej 4,813.37 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 26238/1, datë 25.10.2023, me gjendje vlere 26,575.39 euro dhe peshë 4,813.37 kg, rezulton se ka eksportuar më shumë veshje këmbë se sa duhej të eksportonte. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 545,555.56 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

6. Nga auditimi i dosjes së subjektit “C.R.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 10344/1, date 29.04.2022, me afat ri eksportimi 12 muaj, deri në datën 29.04.2023, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 26,575.39 euro dhe sasinë prej 4,813.37 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 10344/1, date 29.04.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 615 kg dhe 2,559 copë me një vlerë 6,215 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përlllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 136,730 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje

parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

7. Nga auditimi i dosjes së subjektit “E.K.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20230419/20162/1 datë 19.04.2023, me afat ri eksportimi 12 muaj, deri në datën 19.04.2024, ku nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 7,127.4 euro dhe sasinë prej 756.7 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 20230419/20162/1, ka një gjendje të eksportuar më tepër në sasinë prej 756.7 kg dhe 3,059 copë me një vlerë 7,127 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 142,540 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

8. Nga auditimi i dosjes së subjektit “E.T.” Shpk në lidhje me autorizimin nr. 20220216/8351/1 datë 16.02.2022, me afat ri eksportimi 360 ditë, i shtyrë me 180 ditë deri në datë 15.08.2024. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 807.81 euro dhe sasinë prej 35 kg. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 16,156.2 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

9. Nga auditimi i dosjes së subjektit “T.A.” Shpk pajisur me autorizimin nr. 7868/1, datë 04.03.2022, me afat 12 mujor, rezulton se është në tejkalim të afatit për të rieksportuar. Nga kryqëzimi i të dhënave me Oracle të Asycuda World me të dhënat e raportuara në aneksin nr.8, rezultojnë diferenca në vlerën prej 155,893.28 euro dhe sasinë prej 6,457.73 kg. Nga auditimi rezulton se subjekti për autorizimin 7868/1, datë 04.03.2022, ka një gjendje të pa ri-eksportuar në sasinë prej 6,458 kg dhe me një vlerë 155,893.28 euro. Për këtë sasi, grupi i auditimit ka bërë përllogaritjen e detyrimeve doganore duke marrë në konsideratë një çmim mesatar të lëndëve të para të importuara, dhe sipas metodës FIFO të kontabilitetit, për këtë subjekt rezulton detyrimi prej 3,117,865.6 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 252/c i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 25-35 dhe aneksin nr. 3,1 deri 3,2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Durrës, të shqyrtojë, kontabilizojë dhe arkëtojë detyrime doganore dhe penalitete për subjektet që kanë kryer shkelje në procedurat e mbylljes së regjimit të përpunimit aktiv në drejtim të kufirit të rieksportit; importeve të produkteve parësore të pa përfshira në autorizim; diferencave sasiore në produktet kompensuese, mos pagesës taksës TDP etj., në vlerën totale prej 11,955,361 lekë detyrim doganor dhe 23,910,722 lekë penalitet, 1,164,245 lekë detyrim për pagesë TDP dhe penalitet 1,164,245 lekë si dhe 9,694,550 lekë detyrime nga rivlerësimi doganor.

Brenda 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan problematika në veprimtarinë e Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP), që kanë operuar pranë Degës Doganore Durrës, ku më hollësisht:

1. Operatori ekonomik “E.A.” Shpk me NIPT M., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.13628/1, datë 01.09.2022, ku afati i rieksporitit deri më datë 01.09.2023, rezulton gjendje të pa rieksporuara, konkretisht: shishe qelqi 2,880 copë, arka plastike 120 copë, paleta 68 copë, ku vlera e mallrave të pa rieksportuar është 920.4 euro dhe pesha e mallrave të pa rieksportuar është 2,816.98 kg. Pra për subjektin “E.A.” Shpk rezulton detyrimi prej 18,408 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.
2. Operatori ekonomik “Y.R.” Shpk me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.6600/1, datë 20.12.2021, ku afati i rieksporitit deri më datë 20.12.2023, rezulton gjendje të pa rieksporuara, konkretisht: kosha hekuri 107 copë, ku vlera e mallrave të pa rieksportuar është 25,843 euro dhe pesha e mallrave të pa rieksportuar është 2,971 kg. Pra për subjektin “Y.R.” Shpk rezulton detyrimi prej 518,860 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga auditimi është konstatuar se afati i vlefshmërisë së autorizimit 12 muaj, është deri më datë 20.12.2022, por nga subjekti është vijuar me import 5, jashtë afatit të vlefshmërisë së autorizimit, konkretisht deklaratat doganore,: R.15417 datë 10.02.2023, R.36898 datë 26.03.2023, R.49450 datë 21.04.2023, R.69867 datë 02.06.2023, R.73113 datë 09.06.2023, R.77714 datë 18.06.2023, R.97369 datë 27.07.2023, R.126626 datë 06.10.2023 dhe R.158944 datë 08.12.2023. Ku specifikisht rezulton se mallra te importuara mbasi ka përfunduar afati i vlefshmërisë së autorizimit janë 585 copë “Kosha hekuri” me peshë prej 16,537 kg dhe vlerën prej 17,550 euro. Si përfundim në lidhje me importet e kryera në tejkalim të afatit të vlefshmërisë së autorizimit do të kryhet penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të 257/1-b i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, me gjobë në vlerën 50,000 lekë.
3. Operatori ekonomik “M.S.” Shpk, me NIPT M., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.9863/1, datë 12.04.2022, ku afati i rieksporitit deri më datë 12.04.2024, rezulton gjendje te pa rieksporuara, konkretisht: Fustela metalike për prerje lëkure 145 copë, ku vlera e mallrave të pa rieksportuar është 1,216.25 euro dhe pesha e mallrave të pa rieksportuar është 158.51 kg. Pra për subjektin “M.S.” Shpk rezulton detyrimi prej 24,325 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundravajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.
4. Operatori ekonomik “P.” Shpk me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.9998/1, datë 14.04.2022, ku afati i rieksporitit deri me datë 14.04.2024, rezulton gjendje të pa rieksporuara, konkretisht: Fustela metalike për prerje lëkurë 14 copë, ku vlera e mallrave të pa rieksportuar është 6,710.5 euro dhe pesha e mallrave te pa rieksportuar është 405 kg. Pra për subjektin “P.” Shpk rezulton detyrimi prej 134,210 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.
5. Operatori ekonomik “M.L.” Shpk, me NIPT K., me autorizim RLP të plotë nga Dega e Doganës Durrës me nr.22781/1, datë 20.07.2023, ku afati i rieksporitit deri më datë 20.07.2024, rezulton gjendje të pa rieksporuara, konkretisht: shishe qelqi 83464 copë, arka plastike 3,757 copë, paleta 67 copë dhe fuçi inoksi 224 copë, ku vlera e mallrave të pa rieksportuar është 21,054.4 euro dhe pesha e mallrave të pa rieksportuar është 29,426 kg. Pra për subjektin “M.L.” Shpk rezulton detyrimi prej 421,088 lekë, dhe penalitet në masën dyfish, si rezultat i mos përmbushjes së kushteve të vendosura në autorizim dhe duke kryer

kundërvajtje parashikuar nga neni 257/1-a i Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 25-35 dhe aneksin nr. 3,1 deri 3,2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Durrës, të shqyrtojë, kontabilizojë dhe arkëtojë detyrime doganore dhe penalitete për subjektet që kanë kryer shkelje në procedurat e mbylljes së regjimit të lejimit të përkohshëm në drejtim të kufirit të rieksporit, në vlerën totale prej 1,116,891 lekë detyrim doganor dhe 2,233,782 lekë penaltet, si dhe penaltet fiks në masën 50,000 lekë.

Brenda 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave doganore të subjekteve që operojnë në zonën e Lire P R gjate procedurave të shkarkimit të mallit lende djegëse karburant dhe gas nga anijet drejt ambienteve të territorit të zonës e lire P R u konstatuan raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon zona e lire dhe legjislacionit në fuqi. Gjithashtu u konstatuan edhe raste kur malli i hyre me fature malli të transaktuar (*çmim të mbyllur të transaktuar*) në Zonën e Lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave IMP 7 është shitur sipas procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar me pare nga subjektet importues dhe depozitues brenda zonës së lire P R për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive në shumën 95,808,788 leke (detyrim) shoqëruar me sanksionet sipas nenit 4 “*Lindja e detyrimit të Akcizës*”, nenit 85 “*Shkeljet në fushën e Akcizës*” neni 86 “*Penalitet*” neni 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” nga 2 (fish), 3(fish) dhe deri 5 (fish) dhe nenit 47 “*Kontrolli aposteriori*” të ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” në shumën 419,382,749 leke nga Dega Doganore Durrës duke gjykuar ligjërisht për prioritetin dhe përparësinë e secilit ligj në rastin e shkeljeve të konstatuara sa më sipër edhe sipas ligjit nr. 102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*”, i ndryshuar duke aplikuar sanksion sa 1(nje fishi) i detyrimeve doganore në shumën 95,808,788 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqet nr. 156 deri 174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

3.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e vendimeve administrative, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 95,808,788 leke (detyrim) për periudhën 01.07.2022 deri në datën 31.12.2024 shoqëruar me sanksione administrative në shumën 419,382,749 lekë, nga 2 (fish) hera e pare, 3(fish) hera e dyte dhe deri 5 (fish) hera e trete bazuar në ligjin nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” ose në shumën 95,808,788 leke sipas ligjit nr. 102/2014 “*Kodi Doganor në RSH*” sipas prioritetit të secilit ligj të posacem të fushes doganore për shkeljen doganore trajtuar sa më sipër.

Brenda 31.12.2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje në bazë risku i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, rezultoi se janë konstatuar deklarime mallrash për të cilat vlerat e artikujve të importuar dhe të deklaruar janë trajtuar me transaksion, edhe pse dokumentacioni bashkëlidhur nuk i plotëson kushtet për t’u trajtuar si i tillë; deklarime të çmimeve të produkteve të gatshme nën çmimin e lëndës së parë; për mallra të importuar nga vende më të përparshme dhe me origjinë NEU trajtimi i tyre është bërë me transaksion në

momentin e hedhjes për qarkullim të lirë, trajtimi i mallrave të përdorur me transaksion nën çmimin e lëndës së parë, rillogaritje të detyrimeve doganore si pasojë e rivlerësimit të shpenzimeve të transportit të mallrave deklaruar jo në përputhje me legjislacionin në fuqi, rillogaritje të detyrimeve doganore që duhen paguar për taksën TAM të ambalazhit plastik sipas Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare” i ndryshuar, rillogaritje të detyrimeve doganore për taksën kombëtare të hirrës, kremit të qumështit, qumështit pluhur sipas ligjit nr. 112/2021 datë 25.11.2021 për disa shtesa në ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare” të ndryshuar, rillogaritje të detyrimeve doganore si pasojë e klasifikimeve të gabuara tarifore, rillogaritje të detyrimeve doganore si pasojë e mos pagesës së taksave kombëtare të akcizës sipas ligjit 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, veprime këto jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.4 të Sesionit I të Udhëzimit nr.25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Mbi procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore” i ndryshuar me kërkesat e pikës 6, 7, 8, 10 dhe 11 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë; me kërkesat e legjislacionit doganor, duke reflektuar të ardhura doganore të munguara në Buxhetin e Shtetit të rillogaritur në vlerën 242,179,262 lekë detyrim doganor dhe penalitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet nr 51 deri 124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

4.1 Rekomandimi : Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa të menjëhershme me qëllim fillimin e procedurave ligjore sipas legjislacionit në fuqi për zbatimin ligjor të konstatimeve të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit duke përfshirë shqyrtimin, vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore të munguara të rillogaritura në shumën 242,179,262 lekë detyrim doganor dhe penalitet.

Brenda 31.12.2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve, për 2 raste u konstatuan veprime të kryera jo në përputhje me germen (c) të pikës 3, nenin 20 dhe 85 të ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, nenin 51 të VKM nr. 612 datë 05/09/2012 për “Dispozitat Zbatuese për Akcizat” pika dh/e, “Akti i Kalibrimin të kontejnerëve depozitave dhe siloseve”, me pasojë lindjen dhe mos arkëtimin e sanksioneve administrative në Buxhetin e Shtetit në shumën 100,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqet nr 136 deri 146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

5.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore dhe administrative sipas legjislacionit në fuqi me qëllim ndjekjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit doganor dhe sanksioneve doganore për arkëtimin e shumës së rekomanduar në shumën 100,000 lekë.

Brenda 31.12.2025

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në lidhje me respektimin e afatit kohor 90-ditor, të përcaktuar në nenin 139 të Kodit Doganor dhe sipas Autorizimit nr. AL2864/4, datë 24.05.2019, të ndryshuar, për vitin 2023, janë përpunuar 60,844 raste mallrash të natyrës kontejner në regjimin e magazinimit të përkohshëm, nga të cilat në 124 raste është tejkaluar afati i qëndrimit në Magazinën e Përkohshme (MP3). Për vitin 2024, janë përpunuar gjithashtu 60,844 raste, dhe në 104 raste është konstatuar tejkalim i afatit në të njëjtën magazinë (MP3). Duke u mbështetur në numrin total të rasteve të identifikuara si shkelje, vlera e përgjithshme e sanksioneve përlllogaritët për vitin 2023: 124 raste × 50,000

lekë = 6,200,000 lekë dhe për vitin 2024: $104 \text{ raste} \times 50,000 \text{ lekë} = 5,200,000 \text{ lekë}$, në total 11,400,000 lekë, ne kundërshtim me nenin 139 të Kodit Doganor dhe kushteve të autorizimit të sipërpërmendur. Sa më sipër për vitin 2023-2024, mosveprimet e strukturave përgjegjëse, kanë sjellë pasoja financiare për buxhetin e shtetit dhe vlera 11,400,000 lekë (228 raste) përbën të ardhura të munguara në formën e gjobave për Doganën Durrës dhe buxhetin e shtetit, si pasojë e moszbatimit të sanksioneve të parashikuara me ligj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqet nr 25 deri 35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

6.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme dhe vendimet përkatëse në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, më qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në formën e gjobës doganore në Buxhetin e Shtetit të evidentuara në shumën totale prej 11,400,000 lekë (228 raste) .

6.2 Rekomandim: Autoriteti Doganor Durrës të sigurojë planifikimin dhe realizimin e auditimeve të brendshme periodike, si dhe kontrole të thelluara, me qëllim identifikimin dhe adresimin në kohë të mospërputhjeve që lidhen me tejkalimin e afatit 90-ditor të qëndrimit të mallrave në regjimin e magazinimit të përkohshëm.

6.3 Rekomandim: Autoriteti Doganor Durrës të marrë masa për zhvillimin dhe implementimin e sistemeve të monitorimit elektronik dhe të alarmimit automatik për ndjekjen e afateve të magazinimit, në rastet kur këto sisteme mungojnë ose janë joefektive. si dhe të intensifikojnë bashkëpunimin ndërinstytucional për sigurimin e shkëmbimit të shpejtë dhe të saktë të të dhënave, si dhe bashkërendimin e veprimeve përgjatë gjithë zinxhirit të regjimit të magazinimit të përkohshëm.

Brenda 31.12.2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar mbi procedurat e ndjekura nga sektori i pikës së hyrje-daljes në Degën Doganore Durrës, u konstatua se për 551 raste të transiteve, të cilat tejkalonin afatin kohor të lejuar mbi 24 orë, nuk janë respektuar dispozitat e përcaktuara në nenin 126 dhe nenin 128 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Konkretisht nuk është kryer evidentimi dhe dokumentimi i plotë i vonesave të justifikuara apo i incidenteve gjatë rrugëtimit, duke penguar ndjekjen efektive të rastit; nuk janë ndërmarrë masa përkatëse për mbikëqyrjen doganore sipas kërkesave ligjore; nuk është aplikuar penalizim ndaj subjekteve doganore që nuk kanë respektuar afatin kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit. Mosveprimet e konstatuara kanë sjellë një ndikim financiar negativ në buxhetin e shtetit dhe për Degën Doganore Durrës në vlerën totale prej 11,020,000 lekë (551 raste).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqet nr 25 deri 35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

7.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës të marrë masa që për rastet e transiteve të evidentuara si të mbërritur me vonë, të reflektojë shënimet përkatëse në dokumentin e transitit, si dhe të procedojë me penalizimin e subjekteve për mosrespektim të afatit kohor të mbërritjes në doganën e destinacionit.

7.2 Rekomandimi : Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme dhe vendimet përkatëse në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, më qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në formën e gjobës doganore në Buxhetin e Shtetit të evidentuara në totale prej 11,020,000 lekë (llogaritur si 551 raste shkelje).

7.3 Rekomandimi : Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të hartojnë udhëzim të ri për ndryshimin e tabelës së afateve të transitit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 04 datë 30.09.2011 “Për caktimin e afatit brenda të cilit

mallrat të vendosura në regjimin e transitit duhet të paraqiten në zyrën e destinacionit”, duke marrë parasysh zhvillimet e reja infrastrukturore, trafikun apo arsye të tjera.

Brenda 31.12.2025

D. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE DOGANORE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i mallrave të importuar të kapitullit 44, kryesisht të natyrës “*Pllake zdrukthi e veshur*”, u konstatua se subjekti “D.”, subjekti “F.W.” dhe “A.S.” janë importuar sasi të mëdha malli në rrugë detare nga vend eksporti shteti Turqi dhe konkretisht nga kompanitë eksportuese “K” dhe “O” për periudhën 2022 deri 2024 për mallra të deklaruar në kreun 4410 me çmim sipas kushtit FOB në nivelin nga 153 Euro/m³ deri në nivelin 190 euro/m³. Nga auditimi u konstatua se për të njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale të transaktuara nga vend origjine të njëjtë dhe të përafërt për periudha faturimi brenda afatit 90 ditë me vlera sipas kushtit FOB në nivelin nga 210 Euro/m³ deri në nivelin 690 euro/m³ konkretisht nga kompania eksportuese “Y. E.” për periudhën 2022 deri 2024 importuar nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe kompania eksportuese “K. Srb D.O.O Lapovo/Serbi”, shteti Serbi me një luhajtje dhe diferencë faturimi çmimi në nivelin nga 28% deri në 270% krahasuar këto me eksporte të kryera nga kompania turke “K” dhe “O”. Nga auditimi i mallrave të importuar të kapitullit 44 kreu 4411 mallra të natyrës “*Pllake MDF e Veshur*” u konstatua se ky subjekt ka importuar sasi të mëdha malli në rrugë detare nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe konkretisht nga kompania eksportuese “K” për periudhën 2022 deri 2024 për mallra të deklaruar në kreun 4411 me çmim sipas kushtit FOB në nivelin nga 263 Euro/m³ deri në nivelin 300 euro/m³ dhe nga auditimi u konstatua se për të njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale të transaktuara nga vende origjine të njëjtë dhe të përafërt për periudha faturimi brenda afatit 90 ditë me vlera sipas kushtit FOB në nivelin nga 332 Euro/m³ deri në nivelin 600 euro/m³ me një luhajtje dhe diferencë faturim/çmimi në nivelin nga 21% deri në 100% nga kompanitë eksportuese “Y. E.” origjine Turqi krahasuar me eksportet e kryer nga kompania turke “K” origjine Turqi. Nga auditimi i mallrave të importuar të kapitullit 44 kreu 4411 mallra të natyrës “*Pllake MDF e Paveshur*” u konstatua se ky subjekt ka importuar sasi të mëdha malli në rrugë detare nga vendi i eksportit shteti Turqi dhe konkretisht nga kompania eksportuese “K” për periudhën 2022 deri 2024 për mallra të deklaruar në kreun 4411 me çmim sipas kushtit FOB në nivelin nga 195 Euro/m³ deri në nivelin 270 euro/m³ dhe nga auditimi u konstatua se për të njëjtin mall identik rezultojnë deklarime me çmime alternative minimale të transaktuara nga vende origjine të njëjtë dhe të përafërt për periudha faturimi brenda afatit 90 ditë me vlera sipas kushtit FOB në nivelin nga 301 Euro/m³ deri në nivelin 590 euro/m³ me një luhajtje dhe diferencë faturim çmimi në nivelin nga 35% deri në 46% nga kompanitë eksportuese “Y. E.” dhe “C/O” origjine Turqi krahasuar me eksportet e kryer nga kompania turke “K” origjine Turqi. Në përfundim nga ana e grupi auditues janë llogaritur diferencat respektive në shumën 139,962,663 leke për periudhën e audituar të cilat përbëjnë efekt negativ në të ardhurat e Buxhetin e Shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

1.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës me bashkëpunim me Departamentin Operativ Hetimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave të marrin masa të menjëhershme për ndjekjen, e problematikës së mësipërme objekt verifikimi me qëllim vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të llogaritura në Buxhetin e Shtetit në vlerën 139,962,663 lek.

1.2 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës te përcjellë pranë Drejtorisë Teknike te Vlerës Doganore ne Drejtorinë e Përgjithshme te Doganave argumentet e trajtuar në këtë raport auditimi si dhe shpjegime në Buxhetin e Shtetit, bazuar në të dhënat e transaktuara pranë Degës Doganore Durrës për vitet 2022 deri 2024 për importet e kryera “*Pllake zdrukthi e veshur*”, “*Pllake MDF e Veshur dhe e paveshur*”, te cilat rezultojnë si deklarime mbi nivelin e çmimit të të Dhënave te Disponueshme ne RSH për këta artikuj me një vlere çmimi ne nivelin pozitiv nga 30% deri 100% krahasuar këto edhe me importet e kryer nga subjekti “D.”, me qëllim azhurnimin e menjëhershëm te këtyre te Dhënave si të dhëna te reja përfundimtare te ri azhurnuara ne Dosjen e te Dhënave te Disponueshme ne RSH dhe pasqyrimin real te nivelit te çmimeve aktuale për këto artikuj.

Brenda 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan deklarime jo korrekte mallrash ne kode tarifore për te cilat nevojitet dokumentimi përfundimtar i mostrave, mallrave etj., nga struktura operuese pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, me qëllim kryerjen e një procesi të plotë ligjor në lidhje me shkeljet doganor të konsumuara për rastet e mëposhtme:

1. Për artikullin “*Hudhër*” konstatohet se në asnjë rast në praktikën doganore trajtuar në këtë Raport Përfundimtar te Auditimit nuk është kryer asnjë mostrim laboratorik për këtë artikull me qëllim përcaktimin e saktë të klasifikimit tarifor të këtij artikulli artikullit ndonëse disa praktika doganore kanë qenë të kanalizuar në profil risku. Në shënimet e Kapitullit 7 pika 3 përcaktohet se në “*kreun 0712 përfshihen të gjitha zarzavatet e thara të llojeve që futen në krerët 0701 deri 0711 përfshirë këtu dhe artikullin hudhër*”. Në pikën 3 të Rregullave të Përgjithshme për Interpretim të Nomenklaturës së Mallrave përcaktohet qartë se “*kur mallrat janë në pamje të parë të klasifikueshme në dy apo më shumë krerë klasifikimi do të kryhet në kreun numerik i cili ndodhet i fundit*”. Kreu numerik i cili ndodhet ne fund është kreu *07129090* me tarifë bazë 10%. Konstatohet se artikulli hudhër për nga karakteristikat e konstatuara duhet të ishte klasifikuar në kodin tarifor *07129090* me tarifë bazë 10% ndërkohë që është klasifikuar në kodin tarifor *07032000* me tarifë doganore 2% duke shmangur pagesën e detyrimeve doganore nëpërmjet deklarimit në një kod tarifor më tarifë doganore më të ulët se ai që duhej deklaruar sipas Rregullave të Përgjithshme për Interpretimin e Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave sipas ligjit specifik për “*Nomenklaturën e Kombinuar të Mallrave dhe Tarifën e Integruar Doganore*” i ndryshuar. Shkresa nr. 4030/1 e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave datë 08.03.2011 dhe shkresa nr. 6724 prot DPD date 09.03.2016 përcakton se në kreun *0712* klasifikohet “*Hudhra e Thatë që mund të jetë kokërr dhe që ka kaluar procese të tharjes, dehidratimi*” dhe në kreun *0703* klasifikohet “*hudhra jo tërësisht e thatë me bisht dhe që nuk ka kaluar proces tharjeje*”. Në pikën 3 të Rregullave të Përgjithshme për Interpretim të Nomenklaturës së Mallrave përcaktohet qartë se “*kur mallrat janë në pamje të parë të klasifikueshme në dy apo më shumë krerë klasifikimi do të kryhet në kreun numerik i cili ndodhet i fundit*”. Kreu numerik i cili ndodhet ne fund është kreu *07129090* me tarifë bazë 10%. Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekte negative te krijuara ne shumen 22,259,659 lekë (detyrim) “*hudhër e ftohte*”, objekt verifikimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si mall me keq klasifikim tarifor i cili duhet të paguajnë tarifë doganore bazë 15% me pasoja ne të Ardhurat e Buxhetit te Shtetit të cilat duhet te shoqërohen dhe me gjoba si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies se pagesës se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë ose agjencitë doganore respektive sipas kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës ne bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se (Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, Drejtoria së Riskut, dhe Monitorimit dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës), të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli për rastet e mallrave “*Hudhër e ftohtë*” të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesen e detyrimeve në trajtën e klasifikimit të gabuar tarifor dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura sa më sipër objekt verifikimi me qëllim vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të llogaritura në Buxhetin e Shtetit në **shumen** 22,259,659 lekë.

Brenda 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan deklarime jo korrekte mallrash për artikullin “*qumësht UHT me 3.6 yndyre*” trajtuar me tarife doganore 0% sipas kushtit MSABE u konstatua se këto mallra janë deklaruar në kreun *19019099* të NM në RSH, ndërsa deklarime të tjera të artikullit qumësht UHT me yndyre rezultojnë të deklaruara në kapitullin 4 të NM në RSH dhe trajtuar me tarife doganore 10% edhe në kushtet e mallrave me origjinë MSABE. Gjate auditimit konstatohet se në kapitullin 4 të NM në RSH përfshihen “*Produktet bulmetore; vezët e zogjve; mjalti natyral; produkte të ngrënshme me origjinë prej kafshëve, të pa përfshira apo të paspecifikuara diku tjetër*”. Shënimi nr. 5. i Kapitullit nr. 4 përcakton se në këtë kapitull nuk klasifikohen pra përjashtohen “*(c) Produkte të përfutuara nga qumështi duke zëvendësuar një apo me shume prej përbërësve të tij natyral (për shembull, yndyra butirike) nga një substance tjetër (për shembull, yndyra oleike) (kreu 1901 ose 2106)*”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se nuk dokumentohet në certifikata analize veterinarë dhe fito sanitare heqja ose mos prania e yndyrës shtazore dhe zëvendësimi i saj me yndyrë buti rikë ose oleike. Nga shqyrtimi i Dokumentit të lëshuar nga Autoriteti Kombëtar i Ushqimit në pikat kufitare hyrëse administrohet fakti që nga ky autoritet është lëshuar ky dokument për “*Leje Importi dhe Tranzitimi për produkte me origjinë Shtazore*”. Për periudhën në juridiksion auditimi nuk rezultojnë mostrime laboratorike të kryera për këtë produkt qumësht UHT me 3.6 yndyrë është deklaruar në kreun *19019099* të NM në RSH, ndërsa deklarime të tjera të artikullit qumësht UHT me yndyre rezultojnë të deklaruara në kapitullin 4 të NM në RSH dhe trajtuar me tarife doganore 10% edhe në kushtet e mallrave me origjinë MSABE. Nuk rezultojnë kontrole të kryera nga Drejtoria e Kontroleve Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2021-31.12.2024 të për praktikën doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtëme. Gjithashtu nga e Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës së Riskut nuk rezultojnë të vendosura në profil risku deklaratimet e artikullit “*qumësht UHT me 3.6 yndyre*” me qëllim verifikimin e sakte të deklarimit tarifor të mallit me risk të lartë klasifikimi në kapitullin 4 të NM të RSH ku trajtimi tarifor është 10% edhe në kushtet e origjinës preferenciale MSABE. Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekte negative të krijuara në shumen 338,676 lekë (detyrim).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

3.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës ne bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se (Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, Drejtoria së Riskut, dhe Monitorimit dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës), të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli për rastet e

mallrave “qumësht UHT me 3.6 yndyre” të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesen e detyrimeve në trajtën e klasifikimit të gabuar tarifor dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura sa më sipër objekt verifikimi me qëllim vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të llogaritura në Buxhetin e Shtetit në shumen 338,676 lekë.

Brenda 31.12.2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan deklarime të jo të sakte tarifore të mallrave të kapitullit “22” për artikujt “Lëng Frutash” u trajtuan klasifikime tarifore të kapitullit *22* për mallrat të cilët rezultojnë të deklaruar në dokumentacionin shoqërues të praktikave doganore respektive në kapitullin *20* me tarifë doganore 15% sipas kushtit preferencial MSABE me efekte në pagesen e tarifës doganore referuar të Dhënave dhe shpjegimeve të Nomenklaturës së Mallrave në RSH. Artikulli “Lëng Frutash La Doria” i importuar nga Italia me kushtin e tarifës preferenciale MSABE të përfituar sipas dokumentacionit shoqërues në deklaratën IMP. 4 është deklaruar për hedhje për qarkullim të lire në territorin doganor shqiptar në kapitullin 22 dhe në kodin tarifor “22029919” dhe “22021000”.

Bazuar në dokumentin e Marrëveshjes së Stabilizimit Asocimit ky artikull përfiton tarifë bazë 15% në kapitullin 22 dhe tarife doganore efektive baze 0% në rastet kur malli është deklaruar dhe përfiton tarifë preferenciale MSABE.

1-Konstatohet gjatë administrimit të dokumentacionit tregtar bashkëlidhur praktikave doganore respektive se në “Faturat e Mallit dhe Deklaratat e Eksportit nga Komuniteti Evropian (BE) dhe Certifikatat e Analizave të Mallit”, se kodi i mallit të deklaruar nga subjekti eksportues ose prodhues është Kapitulli 20 dhe kreu 2009 (kodet respektive në fatura dhe çdo certifikate analize të administruara në sistemin Asycuda Word).

2-Konstatohet se për deklarime mallrash në kreun 2009 sipas përcaktimeve të mëposhtme të këtij kreu përfshihen “Lëngje frutash (përfshirë mushitin e rrushit) dhe lëngje zarzavatesh, të pa fermentuara dhe që nuk përmbajnë lende alkoolike shtese, nëse përmbajnë sheqer apo lende të tjera ëmbëltues shtese “mallrat e importuara nga Bashkimi Evropian të cilat përfitojnë kushtin preferencial MSABE paguajnë në import në Republikën e Shqipërisë tarifën doganore baze 15%.

3-Konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nga Drejtoria e Analizës e Riskut dhe Monitorimit nuk është ndërtuar profil risku për efekt të klasifikimit të gabuar tarifor për artikullin “Lëngje Frutash” për deklarime në kapitullin 22 ku ky artikull përjashtohet nga pagesa e tarifës doganore 15% nga periudha 2018 deri në momentin e auditimit.

4-Konstatohet nga dokumentacioni shoqërues i mallit përfshirë për praktikën e mëposhtme se rezultojnë mostrime malli të kryera nga Laboratori Kimik Doganor për deklarime mallrash “lëng frutash la Doria” për deklarime në kapitullin 22 për vitin 2023 dhe 2024 duke konkluduar në përfundim në kodin tarifor *22029919* për operatore ekonomike të ndryshëm importues duke konkluduar në faktin që këto produkte “përmbajnë ndaj peshës yndyre të fituar nga produktet e kreut 0401 deri 0404” fakt i cili bie ndesh me dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikave doganore.

5-Konstatohet se në disa raste dokumentacioni shoqërues i mallit trajton se përmbajtja minimale e koncentratit të frutit për produktet e importuara është në masën “Frut minimumi 50%”.

6-Në shpjegimet e Notave Shpjeguese të Nomenklaturës së Mallrave në RSH për kapitullin 20 përcaktohet se :pika 6 “Për qëllimet e kreut 2009, shprehja “lëngje, të pa fermentuara dhe që nuk përmbajnë alkool shtese” nënkupton lëngjet me një forcë alkoolike ndaj volumit

(shiko Shënimin 2 te Kapitullit 22) jo me tepër se 0,5 % vol” dhe pika 5/B “Lëngjet e frutave me sheqer shtese, me një vlere Briks qe nuk e kalon 67 dhe përmban me pak se 50 % ne peshe lëng frutash, humbin karakterin e tyre fillestar të lëngut te frutave te Kreut 2009”.

7- Rregulli Nr.3 i Nomenklaturës së Mallrave të publikuar për vitin 2021 përcakton se “Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme: (a) kreu i cili jep përshkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm”.

8-Nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit është trajtuar edhe në auditime të evaduara më parë kjo problematikë me qëllim pagesen e detyrimeve doganore të shmangura dhe të papaguara kërkimin e ri klasifikimit të mallit “Lëng Frutash pure dardhe ose pjeshke minimumi 50% koncentrat” në kreun 2009 me pagesë tarife bazë 15% edhe në kushtet e produkteve me origjinë MSABE të deklaruara më parë në kreun 2202 të NM ne RSH (Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë për vitin 2019 deri 2020 sipas Programit të Auditimit nr. 511/1 prot datë 14.05.2021 i përcjellë me shkresën përcjellëse nr. 511/147 prot datë 31.12.2021 tonën KLSH, Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet Viti 2021 përcjellë ne vitin 2022).

9-Konstatohet se nuk rezultojnë verifikime doganore te kryera nga administrata doganore shqiptare të kërkuara pranë Administratës Doganore te Italisë nga janë kryer edhe eksportet e mallit “lëng frutash la Doria” bazuar ne Marrëveshjen Respektive te Bashkëpunimit midis dy administratave doganore. Në përfundim nga ana e grupi auditues janë kryer rillogaritje të detyrimeve doganore respektive për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit.

Bazuar ne konstatimet e mësipërme të kryhen shqyrtime të detajuara me te thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë se Përgjithshme te Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” duke u bazuar edhe ne verifikime te thelluara pranë Administratës Doganore te Italisë bazuar edhe ne Marrëveshjen e Stabilizim Asocimit sipas ligjit nr. 9950 date 27.07.2006 dhe sipas VKM nr. 8555 date 22.12.1999 për “Ratifikimin e Marrëveshjes dhe Asistencës Administrative për shkeljet doganore midis Republikës se Shqipërisë dhe Republikës se Italisë”, ne piken 14 te Udhëzimit nr. 3, Datë 23.1.2018 “Për Vlerësimin e Mallrave Për Qëllime Doganore” duke garantuar në përputhje me legjislacionin doganor sipas procesit dhe radhës se ndjekur për klasifikimin doganor te mallit për pjesën e borxhit nga rezultatet e verifikimit doganor në përputhje me garantimin e pjesës së detyrimit doganor të munguar objekt verifikimi nga Autoritetet Doganore Homologe Italisë dhe Autoritete të tjera homologe bazuar në nenin bazuar në përcaktimet e nenit 72 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar Kreu II “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara” për praktika të cituara në këtë material. Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekte negative te krijuara ne **shumen 8,746,880 lekë (detyrim)** objekt i verifikimeve nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si mall me keq klasifikim tarifor i cili duhet të paguajnë tarifë doganore bazë 15% me pasoja ne të Ardhurat e Buxhetit te Shtetit të cilat duhet te shoqërohen dhe me gjoba si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies se pagesë s se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë ose agjencitë doganore respektive sipas kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

4.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës ne bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se (Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit, Drejtoria së Riskut, dhe Monitorimit dhe Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës), të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli për rastet e mallrave “*lëng frutash la Doria*” të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesen e detyrimeve ne trajtën e klasifikimit të gabuar tarifar dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura sa më sipër objekt verifikimi me qëllim vendimmarrjen, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të llogaritura në Buxhetin e Shtetit ne **shumen 8,746,880 lekë**.

Brenda 31.12.2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjate deklarimeve të mallit “solvent” deklaruar ne në Kapitullin *27* të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nuk është marrë në konsideratë ndjekja dhe verifikimi i pagesë së detyrimeve të akcizës pasi artikulli solvent është produkt energjetik sipas shpjegimeve dhe përcaktimeve të ligjit të akcizës për sasinë 2,552,220 litra solvent ne shumen e llogaritur të një detyrimi doganor prej 113,318,568 leke të importuar nga ky subjekt importues për të cilat nuk rezulton i paguar detyrimi i akcizës ne shumen **37lek/litrë** dhe nuk janë kryer veprime verifikuese në lidhje me destinacionin dhe përdorimin e mallit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për pagesen e detyrimeve doganore ne shumen 113,318,568 leke nga kompania “**3BG.**” me NIPT M. dhe “**3B.**” me NIPT L., edhe pse përzgjedhja e profilit të riskut ka qene 100% me risk. Nga ana e grupi auditues janë llogaritur rivlerësime të detyrimeve doganore të akcizës për periudhën e audituar duke llogaritur efektin negativ të të ardhurave në Buxhetin e Shtetit për mallin “**solvent**” objekt i verifikimeve doganore bazuar ne nenin 47 deri 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Bazuar ne konstatimet e mësipërme nuk rezultojnë të kryera shqyrtime të detajuara me të thelluara nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar ne Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje dhe ne referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesë së akcizës për mallin solvent si produkt si dhe pranë Drejtorisë së Monitorimit të Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies ne profil risku të deklarimeve të mallrave të trajtuara sa me sipër në profil risku. Në përfundim të analizës, gjykimeve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekte negative të krijuara per pagesa me shkalle akcize 37 lek/litri të trajtuar sa me sipër ne shumen **113,318,337 leke**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

5.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës ne bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit, të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli duke marre ne konsiderate dhe argumentet e paraqitura nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore të cilat do të rezultojnë si detyrime doganore përfundimtarë të papaguara ne Buxhetin e Shtetit. Ne përfundim të procedurave të kryera të informohet menjëherë Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit për rezultatet e arritura me qëllim kontabilizimin dhe arkëtimin e menjëhershëm të detyrimeve doganore respektive dhe

penalitetëve bazuar në nenin 4 “*Lindja e detyrimit të Akcizës*”, nenit 85 “*Shkeljet në fushën e Akcizës*” neni 86 “*Penalitetet*” neni 87 “*Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike*” dhe nenit 47 “*Kontrolli posteriori*” të ligjit nr. 61/2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*” për rastet e mallrave “*Solvent*” të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesën e detyrimeve të akcizës dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore, me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor përdorimit dhe destinacionit të artikullit “*Solvent*” pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura si dhe llogaritjen e penalitetëve përkatëse në shumen **113,318,337 leke**.

Brenda 31.12.2025

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se malli “*Lende e Pare Poliestër*” deklaruar në kapitullin 39 të NM të Mallrave në është deklaruar si lëndë e pare për përpunim dhe ka përfituar autorizim përjashtimi të pagesës së Taksës TAM sipas Procedurës Kombëtare JPP, duke mos paguar taksen kombëtare të ambalazhit plastik TAM në vlerën 10lek/kg sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar, në procedura importi malli. Neni 5, shkronja “*ë/i*”, të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar. Në të përcaktohet qartë se ngarkohen Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nëpërmjet degëve të saj doganore, për vjeljen e kësaj takse në import dhe nga Drejtoria Rajonale Tatimore në prodhim brenda vendit. Neni 9 i ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar “*Përjashtimi nga taksat kombëtare*” përcakton se përjashtohen nga pagimi i taksës së ambalazhit plastik “*lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar dhe që klasifikohen në kapitullin 39, të NKM-së, të cilat përdoren si plotësues teknologjik, lëndë të para aditive (agregate lidhëse), apo si material për prodhimin e produkteve që nuk kategorizohen si artikuj plastikë. Taksa për lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar do të aplikohet vetëm nëse materialet/artikujt e prodhuar nga këto lëndë të para janë subjekt i llogaritjes së taksës në rast se këto materiale/artikuj do të importohen*”. Konstatohet se nuk janë kryer verifikime nga Administrata Doganore dhe Administrata Tatimore në lidhje me destinacionin e përdorimit të mallit “*lende e pare polyester*” të importuar nga subjekti “*S.S.*” në sasinë prej 506 Tone me një vlerë malli prej **7,051,500 leke** të importuar sipas kushtit të trajtimit sipas procedurës JPP me mospagesë të taksës kombëtare TAM bazuar në nenin 47 deri 49 të Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” si dhe bazuar në Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje dhe në referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të pagesës së taksës kombëtare TAM në kushtet e destinacionit dhe natyrës së mallrave të prodhuar në vend pas procesit teknologjik të prodhimit me qëllim verifikimin e plotësimit të kushteve të përjashtimit sipas nenit 9 pika (dh) të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*” për kushtet e përjashtimit nga pagesa e kësaj takse kombëtare. Në përfundim të analizës, gjykimëve si dhe fakteve të mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efekteve negative të krijuara për taksen kombëtare TAM sipas arsyesimit të trajtuar sa më sipër të cilat në shumen **7,052,011 leke**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

6.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë

DPD-se Departamenti Operativ Hetimor, nëpërmjet Drejtorisë se Hetimit dhe Drejtorisë se Kontrollit Pas Zhdoganimit të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli për rastet e mallrave “Lende e Pare Poliester”, të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesen e detyrimeve të akcizës, dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore, me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të mallrave të prodhuara pas procesit të prodhimit, me qëllim pagesen e taksës kombëtare të ambalazhit pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve, me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura në shumen 7,052,011 leke, të cilat duhet të shoqërohen dhe me gjopa si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies së pagesës së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë ose agjencitë doganore respektive sipas kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

Brenda 31.12.2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se rezultojnë deklarime të mallrave të kapitullit “73” dhe “94” për artikujt të deklaruar si mallra konstruksioneve metalike të natyrës mbajtëse dhe rafte metalike të cilat janë deklaruar me tarife baze 0% dhe me origjinë malli jashtë Komunitetit Evropian. Konstatohet se këto mallra janë deklaruar në kapitujt 73 në kodin tarifor *73089059* me tarife doganore baze 0% dhe në kapitullin 94 në kreun tarifor *9403* me tarife doganore baze 0% kryesisht nga vend eksportimi Kine (Neu) duke u deklaruar në emërtesa tregtare si p.sh. *“konstruksione metalike për mbajtje paneli”, “aksesore suporte metalike”, “pjesë për rafte metalike dhe rafte metalike”*. Në lidhje me këto deklarime konstatohet gjatë auditimit se:

1-Shënimi nr. 3 i Nomenklaturës së Mallrave në RSH përcakton se kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, në pamje të pare, të klasifikueshme në dy apo me shumë krerë, klasifikimi do të ndikohet nga kriteret e mëposhtme: *“Pika 3(c) kur mallrat nuk mund të klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do të klasifikohen në kreun i cili ndodhet i fundit në rendin numerik, midis atyre mallrave që meritojnë të njëjtin vlerësim. 4. Mallrat që nuk mund të klasifikohen sipas rregullave të mësipërme do të klasifikohen në krerët me të përshtatshëm, me mallrat me të cilat ato janë të ngjashme”*.

2-Për periudhën në juridiksion auditimi nuk rezultojnë kontrole të kryera nga Dega Doganore Durrës me qëllim verifikimin e destinacionit doganor të mallrave të deklaruar si dhe ri kanalizime në kanal profil risku për qëllime të vërtetësisë së klasifikimit doganor të mallrave të deklaruar me qëllim klasifikimin tarifor në kapitullin 73 në kreun 7326 me tarife baze 15%, në kapitullin 83 me tarife baze 15% bazuar edhe në shënimet 3 (c) dhe 4 të Shënimeve të NM në RSH.

3-Nuk rezultojnë kontrole të kryera nga Dega Doganore Durrës, Departamenti Operativ Hetimor konkretisht Drejtoria e Kontroleve Pas Zhdoganimit dhe Drejtoria e Hetimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* për periudhën 01.07.2022-31.12.2024 të për praktikat doganore që janë përpunuar sipas tabelës së mëposhtme me një detyrim të rillogaritur në **shumen 119,261,493 leke** për mallrat e deklaruar të klasifikuara në kode tarifore me tarife doganore 15% konkretisht në kreun 7236 *“Artikuj të gizës apo të çelikut”*, kreu 8320 *“Mbajtëse, pajisje dhe artikuj të tjerë të ngjashëm”* dhe 8304 *“mbajtëse të kancelarive të zyrës dhe pajisje të ngjashme tavoline apo zyre, prej metali baze, përveç mobilierive të zyrë, të kreut 9403”*.

4-Konstatohet se nga e Drejtorisë së Monitorimit dhe Analizës së Riskut nuk rezultojnë të vendosura në profil risku deklarimet të natyrës së trajtuar me qëllim verifikimin e sakte të

cilësisë dhe llojit të mallit për efekte të pagesë së një tarife me lartësi se ajo e deklaruar me pare.

5-Në dokumentacionin tregtar bashkëlidhur praktikave doganore të trajtuara nuk pasqyrohet saktë dhe në mënyrë të qartë destinacioni i përdorimit të kësaj sasive malli, dokumentacioni shoqëruar nuk është i plotë dhe importet e mallit janë kryer nga vende me risk të lartë.

6-Nuk rezulton që të këtë marrëveshje bashkëpunimi midis Administratës Doganore Shqiptare dhe Administratës Doganore të vendeve eksportuese kryesisht nga Kina (Neu) me qëllim ezaurimin e procesit të verifikimit doganor të dokumentacionit ligjor të praktikave doganore.

7-Nuk rezulton asnjë iniciativë ose komunikim shkresor midis Administratës Doganore dhe Administratës Tatimore bazuar në Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje për këtë problematikë. Trajtuar në tabelat bashkëlidhur këtij Raport Auditimi edhe rastet me deklarime malli të natyrës *“Mbajtëse metalike”* për të cilat janë rekomanduar verifikime me qëllim ri klasifikimin tarifor me efekte në ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit.

Bazuar në konstatimet e mësipërme konstatohet se nuk janë kryer shqyrtime të detajuara me të thelluar nga Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore bazuar në Marrëveshjen e Përbashkët sipas shkresës nr. 14355 prot DPD date 19.06.2018 sipas nenit 2, 3 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshje dhe në referim të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 *“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”* me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të klasifikimit tarifor të artikullit *“konstruksione metalike për mbajtje paneli”*, *“aksesore suport metalike”*, *“pjesë për raft metalike dhe raft metalike”*, si dhe pranë Drejtorisë së Monitorimit të Riskut për të analizuar përgjegjësitë dhe shkaqet e mosvënies në profilin e riskut të deklarimeve të mallrave të trajtuara sa më sipër në profilin e riskut. Në përfundim të analizës, gjykimet si dhe faktet e mësipërme, nga ana e grupit auditues janë llogaritur efektet negative të krijuara objekt trajtimi nga Departamenti Operativ Hetimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave duke marrë në konsideratë dhe argumentet e paraqitura nga Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore të cilat do të rezultojnë si detyrime doganore përfundimtarë të papaguara në Buxhetin e Shtetit të cilat duhet të shoqërohen dhe me gjykoje si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies së pagesë së detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo të tërthortë ose agjencitë doganore respektive sipas kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqet 51-124 dhe anekse 4,1 deri 4,99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

7.1 Rekomandimi: Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave nëpërmjet strukturave të specializuara kontrolluese dhe konstatuese pranë DPD-se Departamenti Operativ Hetimor nëpërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe Drejtorisë së Kontrollit Pas Zhdoganimit të ndërtojë menjëherë Programe Kontrolli për rastet e mallrave *“konstruksione metalike për mbajtje paneli”*, *“aksesore suport metalike”*, *“pjesë për raft metalike dhe raft metalike”* të trajtuar në këtë raport auditimi për pagesën e detyrimeve të tarifës doganore në nivelin 15% dhe të kryejë menjëherë veprime konkrete verifikuese doganore duke bashkëpunuar edhe me Administratën Tatimore, me qëllim verifikimin dhe analizimin e sakte dhe ligjor të mallrave të prodhuara pas procesit të prodhimit me qëllim pagesën e taksës kombëtare të ambalazhit pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të subjekteve me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të të ardhurave doganore të munguara të llogaritura objekt verifikimi sa më

sipër ne **shumen 119,261,493 leke**, të cilat duhet te shoqërohen dhe me gjoba si pasoje e keq deklarimit dhe shmangies se pagesë s se detyrimeve doganor nga deklaruesit e drejtpërdrejtë apo te tërthortë ose agjencitë doganore respektive sipas kërkesave të nenit 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD.

Brenda 31.12.2025

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se artikujt “*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” janë ambalazhe plastike dhe kane si destinacion përfundimtar ambalazhimit e solucionit mjekësor. Nga pikëpamja e pikës 3 të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, këto shërbejnë për mbrojtjen e produktit nga ndotja, infeksionet, nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe që e bëjnë të përshtatshëm për transport, tregtim ose përdorim. Konstatohet se ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, vendos kufizime duke mos u shtrire efektin e tij në te gjithë mallrat e deklaruar ne Nomenklaturën e Mallrave ne RSH, dhe artikujt e mësipërm nuk përfshihen në listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshëm që duhet të paguajnë taksë plastike ne RSH. Konstatohet se artikujt “*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” kane si përdorim ne destinacion përfundimtar ambalazhimit e solucionit mjekësor si ne trajtën e përdorimit te artikullit “*Shiringe plastike*” dhe në trajtën e përdorimit te artikullit “*Tub plastik për lëng venoz*”; dhe janë 100% material plastik, si dhe ne përdorim përfundimtar shërbejnë totalisht si ambalazh qe ambalazhojnë solucione mjekësore. Konstatohet se në VKM Nr.798, datë 29.9.2010 për miratimin e rregullores “*Për Administrimin e Mbetjeve Spitalore*” në VKM Nr. 418, datë 27.05.2020 “*Për miratimin e dokumentit të politikave strategjike dhe të Planit kombëtar për menaxhimin e integruar të mbetjeve 2020–2035*” dhe Udhëzuesin Kombëtar për Administrimin e Sigurt të Mbetjeve Spitalore përcakton rregulla të qarta për mënyrën e trajtimit të pajisjeve mjekësore të përdorura ne njësi spitale përfshirë edhe mallrat “*Shiringa plastike një përdorim*” ndërsa për pajisjet mjekësore të natyrës së mësipërme që nuk trajtohen në njësi spitale por vetëm në farmaci publike dhe depo farmaceutike në shitje të lirë për publikun nuk ka asnjë rregullim ligjor. Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nuk ka patur korrespondencë dhe bashkëpunim me Ministrinë e Financave për këtë problematikë. Gjithashtu nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë se Kontrollit të Akcizës dhe Pas Zhdoganimit në Departamentin e Analizave Riskut dhe Aposteriorit bazuar në nenin 45 dhe 47 të ligjit , ‘*Për Akcizat në RSH*’ nuk rezultojnë të jenë kryer kontrole doganore me qëllim ekzaminimin e mallrave, vërtetësinë e dokumentacionit dhe destinacionit te mallrave dhe nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” me qëllim verifikimin e vërtetësisë së pagesë s së detyrimeve doganore **në shumën 1,743,821 lekë** (takse ambalazh plastik) për mallrat “*Shiringa plastike një përdorim* kur shiten për destinacionit jo për “*Njësi spitale*” por për farmaci ose depo farmaceutike pra shitje e lire publike.

(Më hollësisht trajtuar ne faqen nr. 51-124 dhe aneksin nr. 4,1 deri 4,94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave nëpërmjet Drejtorisë se Kontrollit te Akcizës dhe Pas Zhdoganimit në Departamentin e Analizave Riskut dhe Aposteriorit të ndërtojë Programe Kontrolli Specifike Verifikuese për deklarimet e praktikave doganore që janë përpunuar sipas tabelës trajtuar për këtë çështje bashkëlidhur anekseve të Raportit Përfundimtar te Auditimit, si dhe te tjerat praktika që janë procesuar nga autoriteti doganor, me qëllim verifikimin e vërtetësisë së pagesë s së detyrimeve doganore sipas destinacionit të mallit “*Shiringa plastike një përdorim*, me destinacionin përfundimtar si Mbetje ne Njësi Spitalore apo Shitje ne Farmaci Publike ose Depo Farmaceutike. Ne përfundim te

procedurës Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të bashkërendojë punën me Ministrinë e Financave, me qëllim përfshirjen e artikujve “*Shiringa plastike një përdorim ne trajte përdorimi përfundimtar ambalazh*” me destinacion ambalazhimin e solucionave që shiten në Farmaci Publike ose Depo Farmaceutike për përfshirjen në listën e artikujve plastike ambalazhues njëpërdorimshëm që paguajnë takse kombëtare TAM në nivelin 35 lek/kg. Në përfundim të procedurës Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të informojë Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi rezultatet e kontrollit dhe mbi vërtetësinë e veprimeve të kryera për propozim për pagesë takse të ambalazhit plastik për praktika të gjeneruara të trajtuara në anekset bashkëlidhur këtij Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda 31.12.2025

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se për artikujt “Qymyr lëndë djegëse” dhe “Koks Qymyri për lëndë djegëse” klasifikuar përkatësisht në Kreun *2701* dhe 2704*, pavarësisht se janë përcaktuar si produkte energjetike sipas përshkrimeve të nenit 50 dhe 51 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, nuk janë përfshirë në Shtojcën nr. 1 “Mallrat e tatueshme me akcizë në Republikën e Shqipërisë”, për pasojë nga administrata doganore nuk është ndjekur destinacioni i përdorimit të këtyre dy artikujve për përdorim “Lëndë Djegëse”. Më konkretisht është konstatuar se mallrat e deklaruar në kreun *2701* dhe *2704* përkatësisht, “Qymyr për lëndë djegëse” dhe “Koks Qymyri për lëndë djegëse”, sipas shpjegimeve të nenit 50 dhe 51 të ligjit nr. 61/2012 për Akcizat në RSH janë artikuj “Produkte Energjetike” dhe duhet t’i nënshtroheshin pagesë së taksës së akcizës. Këto mallra janë deklaruar si mallra me destinacion për përdorim si lëndë djegëse por nuk janë të përfshira në Listën e Mallrave trajtuar në Shtojcën nr. 1, ku përfshihen kategoritë e mallrave që duhet të paguajnë Taksë Kombëtare Akcize, si dhe nga administrata doganore nuk është ndjekur destinacioni i përdorimit të këtyre produkteve energjetike. Gjithashtu, konstatohet se në krahasim me artikujt për kategorinë *Koks Naftë* i përcaktuar si kategoria E 480 me nivel akcize 2 lekë/kg klasifikuar në kodin tarifor *27131100* i cili destinacionin e vet e ka për përdorim si lëndë djegëse, artikujt “Koks Qymyri për lëndë djegëse” dhe “Qymyr për lëndë djegëse” edhe pse janë produkte energjetike sipas shpjegimeve të ligjit nr. 61/2012 për “*Akcizat në RSH*” dhe përdoren si lëndë djegëse, nuk rezultojnë të kenë paguar taksë kombëtare akcize **në shumën 553,469,753 lekë** me arsyetimin se nuk janë përfshirë në Shtojcën nr. 1 “*Mallrat e Tatueshme me Akcizë në Republikën e Shqipërisë*”.

(Më hollësisht trajtuar në faqen nr. 51-124 dhe aneksin nr. 4,1 deri 4,94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në bashkërendim me Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë, bazuar në nenet 50 dhe 51 të Ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë*”, të marrë masa të menjëhershme për rishikimin e Shtojcës nr. 1 “*Mallrat e Tatueshme me Akcizë në Republikën e Shqipërisë*”, duke përfshirë dhe artikujt e kreut *2701* “Qymyr për Lëndë Djegëse” dhe kreut *2704* “Koks Qymyri për Lëndë Djegëse” si mallra me pagesë akcize në RSH.

Brenda 31.12.2025

E. MASA DISIPLINORE

E I. Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” dhe në nenin 58 dhe 59, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*” të ndryshuar dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*”, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave

dhe Kryetarit të Degës Doganore përkatëse, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

E. I (a) Niveli i masës *“Nga vërejtje deri ne mbajtja në masën e 1/3 të pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj”* për punonjësit e kategorisë **C2** (te emëruar ose komanduar) si më poshtë vijon:

- 1-Për **znj. M. F.** me detyrë doganiere zonën e mbikëqyrjes doganore ne sektorin P R.
- 2-Për **z. E.B.** me detyrë doganier ne zonën e mbikëqyrjes doganore ne sektorin P R.
- 3-Për **z. F.H.** me detyrë doganier doganier ne zonën e mbikëqyrjes doganore ne sektorin P R.
- 4-Për **z. A. K.** me detyrë doganier doganier ne zonën e mbikëqyrjes doganore ne sektorin P R.
- 5- Për **znj.A. B.** me detyrë doganier i i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 6-Për **z. A. B.** me detyrë doganier detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 7- Për **z. R.M.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 8- Për **z. R. B.** me detyrë ish doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 9- Për **znj. L. D.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 10- Për **znj L. B.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 11-Për **z. E. M.** me detyrë ish doganier i i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 12-Për **z.A. N.** me detyrë doganiere i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 13-Për **z. E. H.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 14-Për **z. P. R.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 15- Për **znj. G. G.** me detyrë doganiere i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 16-Për **znj B. K.** me detyrë doganiere i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 17-Për **z. E. N.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 18-Për **znj O. H.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 19-Për **z. J. S.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 20-Për **z. A. D.** me detyrë doganier i i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 21-Per **z. B. D.** me detyrë ish doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 22-Per **znj. E. G.** me detyrë i sektorit të sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.
- 23-Per **znj. E. B.** me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.

24-Per z. K. B. me detyrë ish doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.

25-Per znj. R. K. me detyrë doganier i sektorit të klasifikim/vlerësim në sektorin SVQ në DPD.

- Për personelin nëpunës doganor në sektorin e Zonës se Lire P R për veprime ose mosveprime për raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9 të trajtuar në sistemin Asycuda Word, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon Zona e Lire dhe legjislacionit në fuqi dhe raste kur malli i hyrë me fature malli të transaktuar (*çmim të mbyllur të transaktuar*) në zonën e lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave IMP 7 është shitur sipas procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me të ulet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar me pare nga subjektet importues dhe depozitues brenda zonës së lire P R për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive të cilat nuk janë në përputhje me:

1- *Nenin 256 dhe 251, pika 1, germa "b" të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", neni 256 dhe 251, pika 1, germa "b".*

2- *Nenin 4 "Lindja e detyrimit të Akcizës", neni 85 "Shkeljet në fushën e Akcizës" neni 86 2-"Penalitet" neni 87 "Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike" nga 2 (fish), 3(fish) dhe deri 5(fish) dhe neni 47 "Kontrolli aposteriori" të ligjit nr. 61/2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë".*

3- *Pikën 1 të VKM-se nr. 434 datë 20.05.2015 "Për Përcaktimin e Normativave për frot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj të njohura për qëllime fiskale".*

4. *Shpjegimet e aneksit nr.3 të VKM nr.612 datë 05.09.2012 "Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat në RSH".*

5 *Pika 3,(a),(b),(c) dhe (d) dhe neni 4,5, 9,10 dhe 13 të Manualit praktik "Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore në Regjimin e Magazinimit" dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020.*

6-*Nenin 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 "Per Rregjistrimin e Biznesit në Republikën e Shqiperise".*

7-*Nenin 1, 2, 3, 4, 11, 15, 14, 17, dhe 19 deri 21 të ligjit nr.8450, "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre".*

- Për personelin doganor pranë Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër në DPD për mos përmbushje të kërkesave të legjislacionit doganor gjatë ushtrimit të detyrave funksionale dhe kryerjes së veprimeve që cenojnë figurën e nëpunësit civil, institucionin apo shërbimin civil në tërësi të përcaktuara në Udhëzimin nr. 5 datë 26.01.2018 sipas shkresës nr 2194 Prot DPD datë 26.01.2018 "*Mbi procedurat standarde të Vlerësimit në Qendror dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ*", nxjerrë nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet dhe shpjegimet e këtij Udhëzimi sa më poshtë vijon:

"Pika I (nga pika 1 deri në pikën 5), Pika II (nga 2 deri 3), Pika III "Procedurat që ndiqen nga SVQ" nga 1.1 deri në 1.5, Pika (A) "Kontrolli i Klasifikimit tarifor të Mallrave" pika a.1 deri a.3, Pika (B) "Kontrolli mbi origjinën e mallrave" nga b.1 deri b.8, Pika (C), Pika (D) "Kontrolli dhe shqyrtimi i Vlerës Doganore" nga d.1 deri në d.12, Pika (E) "Konstatimi i Shkeljes Doganore" nga e.1 deri në e.7, Pika III.1 " Përzgjedhja në Kanale të Kuq" nga 2.1 deri 2.10, Pika III 2.A " Konstatimi i Shkeljes Doganore" nga a.1 deri a.7, Pika IV "Procedurat që ndiqen nga SKAO" nga 1.1 deri 1.9, Pika IV .a "Kontrolli mbi klasifikimin tarifor" nga a.1 deri a.3, Pika IV .b "Kontrolli mbi origjinën" nga b.1 deri b.9,

Pika IV (D) “Kontrolli dhe shqyrtimi i Vlerës Doganore” nga d.1 deri në d.13, Pika IV.2 “Rastet e Përzgjedhura dhe kanale te tjera” nga 2.1 deri në 2.4, Pika IV 3. “Konstatimi i Shkeljes Doganore” nga 3.1 deri 3.6, Pika V “Bashkëpunimi ndërmjet strukturave”.

-Për problematika në lidhje me praktika doganore të cilat janë trajtuar me transaksion, ndërkohë që duhet të ishin trajtuar me ndërhyrje në vlerën e mallit dhe jo në përputhje me kërkesat e neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, lidhur me vlerësimin doganor të mallrave, duke kryer vlerësime jo të bazuara sipas kritereve të pikës 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të Dhënat e Disponueshme në RSH, pikës 5 “Rregullimet”, pikës 6 “Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore”, pikës 6/b/c/d, pikës 7 “Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor”, pikës 8 “Dokumentacioni Në Buxhetin e Shtetit”, pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f, pikës 11 “Përdorimi i Data basit të Vlerësimit” bazuar në pikën 10/c që lidhen me rillogaritje të detyrimeve doganore në import si dhe jo në përmbushje të kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

-Për problematika që lidhen me procedurat e përpunimit të deklaratave doganore me klasifikime tarifore të cilat nuk deklaruar janë në përputhje me rregullat e Nomenklaturës së Mallrave në RSH, mos rillogaritje të detyrimeve doganore të taksës kombëtare të ambalazhit plastik, mos pagesa të detyrimeve doganore të mallrave që duhet të paguajnë akcizë, për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 50 dhe Shtojcës 5 të Ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, veprime jo në përputhje me përcaktimet e shkresës nr. 779 prot, të DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve në Buxhetin e Shtetit, në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”, për veprime të cilat nuk janë në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, me qëllim vjeljen dhe arkëtimin e taksës kombëtare TAM për artikujt që duhet të paguajnë këtë taksë kombëtare, -Për problematika që lidhen veprime të cilat nuk janë kryer në përmbushje të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore “Mbi organizimin e funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave” e dalë me Urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018, të Ministrit të Financave neni 12 pika 10 ‘kompetencat e doganierit’ dhe neni 12 pika 5 ‘kompetencat e përgjegjës të zyrës operacionale të kontrollit doganor’ dhe Seksionit III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”.

E. I (b). Niveli i masës “*Nga vërejtje deri në mbajtja në masën e 1/3 të pagës së plotë për një periudhë deri në 6 muaj*” “për punonjësit kategorisë **C1** (përgjegjës turni të emëruar ose komanduar) si më poshtë vijon:

1-Për z. V. M. me detyrë përgjegjës turni zyra mbikëqyrjes doganore në sektorin P R.

2-Për z. I. M. me detyrë përgjegjës turni zyra mbikëqyrjes doganore në sektorin P R.

3-Per z. S. T. me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë SVQ në DPD.

4-Për z. J. C. me detyrë ish përgjegjës i sektorit të kontrollit dokumentar pranë SVQ në DPD.

Për personelin nëpunës doganor në sektorin e Zonës së Lire P R për veprime ose mosveprime për raste të tejkalimeve të normativave të njohura të firove dhe humbjeve në procedura të thjeshta të transferimit dhe shkarkimit të mallit, përtej përcaktimeve sipas legjislacionit në fuqi gjatë deklarimeve doganore të tipit import 9 të trajtuar në sistemin Asycuda Word, veprime në kundërshtim me shpjegimet dhe përcaktimet e manualeve mbi të cilat operon Zona e Lire dhe legjislacionit në fuqi dhe raste kur malli i hyrë me fature malli të transaktuar (çmim të mbyllur të transaktuar) në zonën e lire P R me çmim fillestar të deklaruar nga shoqëritë e huaja të importuar sipas deklaratave IMP 7 është shitur sipas

procedurës dalje import 4 nga zona e lire P R me çmim shitje me te ulet se çmimi i deklaruar dhe transaktuar me pare nga subjektet importues dhe depozitues brenda zonës se lire P R për të cilat janë llogaritur edhe detyrimet respektive te cilat nuk janë ne perputhje me ;

1- Nenin 256 dhe 251, pika 1, germa “b” te ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 256 dhe 251, pika 1, gërma “b”.

2-Nenin 4 “Lindja e detyrimit të Akcizës”, nenit 85 “Shkeljet ne fushën e Akcizës” neni 86 2--”Penalitet” neni 87 “Shmangia nga verifikimi ose pagimi i akcizës së produkteve energjetike” nga 2 (fish), 3(fish) dhe deri 5(fish) dhe nenit 47 “Kontrolli aposteriori” te ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”.

3- Pikën 1 te VKM-se nr. 434 datë 20.05.2015 “Për Përcaktimin e Normativave për frot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj të njohura për qëllime fiskale”.

4. Shpjegimet e aneksit nr.3 të VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat e Ligjit Për Akcizat ne RSH” .

5 Pika 3,(a),(b),(c) dhe (d) dhe neni 4,5, 9,10 dhe 13 te Manualit praktik “Mbi Zbatimin Praktik për Evidentimin e Firove dhe Humbjeve Ligjore në Regjimin e Magazinimit” dalë me shkresën nr. 4425 prot DPD date 24.02.2020.

6-Nenin 22, 29, 37 dhe 40 të Ligjit nr. 9723 “Per Rregjistrimin e Biznesit ne Republikën e Shqiperise”.

7-Nenin 1, 2, 3, 4, 11, 15, 14, 17, dhe 19 deri 21 te ligjit nr.8450, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”.

- Për personelin doganor pranë Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër ne DPD për mos përmbushje të kërkesave të legjislacionit doganor gjatë ushtrimit të detyrave funksionale dhe kryerjes së veprimeve që cenojnë figurën e nëpunësit civil, institucionin apo shërbimin civil në tërësi të përcaktuara në Udhëzimin nr. 5 datë 26.01.2018 sipas shkresës nr 2194 Prot DPD datë 26.01.2018 “Mbi procedurat standarde të Vlerësimit në Qendror dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ”, nxjerrë nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet dhe shpjegimet e këtij Udhëzimi sa më poshtë vijon:

“Pika I (nga pika 1 deri ne piken 5), Pika II (nga 2 deri 3), Pika III “Procedurat që ndiqen nga SVQ” nga 1.1 deri ne 1.5, Pika (A) “Kontrolli i Klasifikimit tarifar te Mallrave” pika a.1 deri a.3, Pika (B) “Kontrolli mbi origjinën e mallrave” nga b.1 deri b.8, Pika(C), Pika (D) “Kontrolli dhe shqyrtimi i Vlerës Doganore” nga d.1 deri në d.12, Pika (E) “Konstatimi i Shkeljes Doganore” nga e.1 deri ne e.7, Pika III.1 “ Përzgjedhja ne Kanal te Kuq” nga 2.1 deri 2.10, Pika III 2.A “ Konstatimi i Shkeljes Doganore” nga a.1 deri a.7, Pika IV “Procedurat që ndiqen nga SKAO” nga 1.1 deri 1.9, Pika IV .a “Kontrolli mbi klasifikimin tarifar” nga a.1 deri a.3, Pika IV .b “Kontrolli mbi origjinën” nga b.1 deri b.9, Pika IV (D) “Kontrolli dhe shqyrtimi i Vlerës Doganore” nga d.1 deri në d.13, Pika IV.2 “Rastet e Përzgjedhura dhe kanale te tjera” nga 2.1 deri në 2.4, Pika IV 3. “ Konstatimi i Shkeljes Doganore” nga 3.1 deri 3.6, Pika V “Bashkëpunimi ndërmjet strukturave”.

-Për problematika në lidhje me praktika doganore të cilat janë trajtuar me transaksion, ndërkohë që duhet të ishin trajtuar me ndërhyrje në vlerën e mallit dhe jo në përputhje me kërkesat e neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, lidhur me vlerësimin doganor të mallrave , duke kryer vlerësime jo të bazuara sipas kriterëve të pikës 4.6 sipas metodës 6 bazuar në të Dhënat e Disponueshme në RSH, pikës 5 “Rregullimet”, pikës 6 “Dokumentacioni shoqërues që lidhet me vlerën doganore”, pikës 6/b/c/d, pikës 7 “Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor” ,pikës 8 “Dokumentacioni Në Buxhetin e Shtetit,,” pikës 8/a/dh/ii/iii/vii/f , pikës 11 “Përdorimi i Data basit të Vlerësimit” bazuar në pikën 10/c që lidhen me rillogaritje të detyrimeve doganore në import si dhe jo në përmbushje të

kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 *“Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”*

-Për problematika që lidhen me procedurat e përpunimit të deklaratave doganore me klasifikime tarifore të cilat nuk deklaruar janë në përputhje me rregullat e Nomenklaturës së Mallrave në RSH, mos rillogaritje të detyrimeve doganore të taksës kombëtare të ambalazhit plastik, mos pagesa të detyrimeve doganore të mallrave që duhet të paguajnë akcizë, për të cilat nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 50 dhe Shtojcës 5 të Ligjit nr. 61/2012 *“Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, veprime jo në përputhje me përcaktimet e shkresës nr. 779 prot, të DPD datë 16.01.2013 *“Mbi rishikimin e disa indikatorëve në Buxhetin e Shtetit, në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”*, për veprime të cilat nuk janë në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 *“Për Taksat Kombëtare”*, i ndryshuar, me qëllim vjeljen dhe arkëtimin e taksës kombëtare TAM për artikujt që duhet të paguajnë këtë taksë kombëtare,

-Për problematika që lidhen veprime të cilat nuk janë kryer në përmbushje të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore *“Mbi organizimin e funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”* e dalë me Urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018, të Ministrit të Financave neni 12 pika 10 *“kompetencat e doganierit”* dhe neni 12 pika 5 *“kompetencat e përgjegjës të zyrës operacionale të kontrollit doganor”* dhe Seksionit III, pika 1.5, shkronja “a”, si dhe seksionin IV, pika 1.9, shkronja “a”, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD *“Mbi procedurat standarde të funksionimit të SVQ dhe SKAO”*.

E. I (c). Niveli i masës “Vërejtje” për punonjësin e kategorisë C1 si më poshtë vijon:

1. Për z. A. C. me detyrë përgjegjës i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit të trageteve pranë D.D.Durres.

2. Për z. D. H. me detyrë përgjegjës i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit të trageteve pranë D.D.Durres.

-Për problematikat e konstatuara lidhur me auditimin e transiteve me destinacion Degën e Doganës Durrës pranë zyrës së pikës së hyrje-daljes (*afati kohor dhe mbyllja e transiteve*) dhe konkretisht: Nga ana e përgjegjësve të pikës së hyrjes nuk është bërë evidentimi dhe dokumentimi i vonesave të justifikuara/incidenteve dhe nuk rezultojnë të marra masat e duhura për mbikëqyrjen doganore në kundërshtim me nenin 126 dhe 128 të Kodit Doganor si dhe në referim tabelës së afateve të transitit nxjerrë sipas Udhëzimit nr. 04 datë 30.09.2011 *“Për caktimin e afatit brenda të cilit mallrat të vendosura në regjimin e transitit duhet të paraqiten në zyrën e destinacionit”*, si dhe referuar Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore *“Mbi organizimin e funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave”* e dalë me Urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018, të Ministrit të Financave neni 13 pika 3 *“kompetencat e përgjegjës të sektorit të peshore pike/kontrollit”*.

-Nuk janë dokumentuar shënimet për vonesën po ashtu edhe incidentet që mund të kenë ndodhur gjatë transportit në shënimet në kutinë 56 të deklaratës transit në sistemin Asycuda dhe masat e marra për të lejuar mbikëqyrjen doganore të mallrave.

- Nga verifikimet e kryera në total për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024 rezultojnë 551 raste (mbi 24 ore vonese) me tejkalim të afatit të kohës limit të vendosur nga dogana nisëse për mbërritjen në doganën e destinacionit të cilat rezultojnë të pa sanksionuara nga zyra e pikës së hyrjes dhe kontrollit Dega Doganore Durrës për të cilat duhet të ishte mbajtur proces verbal për llojin e shkeljes kundërvajtje administrative sipas nenit 251 pika 2/e të KD dhe sipas nenit 256 pika 1/b në shumën 20,000 lekë (çdo rast).

E II. Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë

12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 12 ‘Masat Disiplinore’ te kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Kryetarit të Degës Doganore Durrës në cilësinë e organit epror, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore si më poshtë vijon:

E. II (a). Niveli i masës **“Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”** sipas nenit 12 pika 2 (b) të kontratës së punës individuale për punonjësit e mëposhtëm të kategorisë C3.

1- Për z. G.L. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

2- Për z. I.S. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

3- Për z. K. D. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

4- Për z. E.B. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

5- Për z. A. B. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

6- Për z. I.M. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

7- Për z. A.V. me detyrë doganier i sektorit të pikës së hyrjes dhe kontrollit pranë D.D.Durrës.

-Për problematikat e konstatuara lidhur me auditimin e transiteve me destinacionit Degën e Doganës Durrës pranë zyrës së pikës së hyrje-daljes dhe kontrollit (*afati kohor dhe mbyllja e transiteve*) ku nuk është bërë evidentimi dhe dokumentimi i vonesave të justifikuara/incidenteve dhe masat e marra për mbikëqyrjen doganore në kundërshtim me nenin 126 dhe 128 të Kodit Doganor, si dhe në referim tabelës së afateve të transitit nxjerrë sipas Udhëzimit nr. 04 datë 30.09.2011 “Për caktimin e afatit brenda të cilit mallrat të vendosura në regjimin e transitit duhet të paraqiten në zyrën e destinacionit” si dhe referuar Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore “Mbi organizimin e funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave” e dalë me Urdhrin nr. 146, datë 07.05.2018, të Ministrit të Financave neni 12 pika 11 “kompetencat e doganierit te peshore pike/kontrolli”.

-Nuk janë dokumentuar shënimet për vonesën po ashtu edhe incidentet që mund të kenë ndodhur gjatë transportit në shënimet në kutinë 56 të deklarates tranzit në sistemin Asycuda dhe masat e marra për të lejuar mbikëqyrjen doganore të mallrave.

-Nga verifikimet e kryera në total për periudhën 01.07.2022 deri 31.12.2024 rezultojnë 551 raste (mbi 24 ore vonese) me tejkalim të afatit të kohës limit të vendosur nga dogana nisëse për mbërritjen në doganën e destinacionit të cilat rezultojnë të pa sanksionuara nga zyra e pikës së hyrjes dhe kontrollit Dega Doganore Durrës për të cilat duhet të ishte mbajtur proces verbal për llojin e shkeljes kundërvajtje administrative sipas nenit 251 pika 2/e të KD dhe sipas nenit 256 pika 1/b në shumën 20,000 lekë (çdo rast).

F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë nuk rekomandohet masë disiplinore për punonjësit e mëposhtëm:

1-Për **z. R. D.** me detyrë ish doganier i klasifikim/vlerësim në SVQ dalë në pension pleqërie.

2-Për **z. I. Xh.** me detyrë ish doganier i klasifikim/vlerësim në SKAO dalë në pension pleqërie.

3-Për **znj.E. Sh.** me detyrë ish doganier i klasifikim/vlerësim në SKAO dalë në pension pleqërie.

4-Per **z. K. V.** me detyrë ish përgjegjës i klasifikim/vlerësim në SVQ në marrëdhënie pune mbushur moshën e pensionit të pleqërisë.

G. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Dega Doganore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për klasifikimin e shkeljeve dhe fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimit 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

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT