



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Mbi Auditimin e Përputhshmërisë në DRT Durrës”

Tiranë, shtator 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-8
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	2-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-7
II.	HYRJA	7-11
1	Objektivat dhe qëllimi	7
2	Identifikimi i çështjes	7-8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8
4	Përgjegjësitë e audituesve	8-9
5	Kriteret e vlerësimit	9-10
6	Standardet e auditimit	10
7	Metodat e auditimit	10-11
8	Dokumentimi i auditimit	11
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	11-239
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	11-13
2	Rezultatet e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	13-239
2.1	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	13-32
2.2	Programimi i të ardhurave, realizimi i tyre sipas strukturës përkatëse për periudhën objekt auditimi	32-39
2.3	Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor: - Sektori i Kontrollit në Vend - Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit	40-234
2.4	Vlerësimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim.	234-239
IV	REKOMANDIME	239-281

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit

Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës (DRT Durrës) është një institucion buxhetor në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT), i cili është i ngarkuar me administrimin e taksave, tatimeve, dhe kontributeve shoqërore e shëndetësore, duke përfshirë gjithashtu përgjegjësinë për hartimin e planeve dhe objektivave institucionale që ndihmojnë në promovimin e transparencës në marrëdhëniet me tatimpaguesit dhe ofrojnë një mbështetje të vazhdueshme në proceset e administratës tatimore. Në këtë kuadër, DRT Durrës ka për detyrë të sigurojë një sistem të menaxhimit të brendshëm të kontrollit i cili ka për qëllim minimizimin e mundësive për korrupsion, duke garantuar një trajtim të barabartë dhe të pandashëm për të gjithë tatimpaguesit, pavarësisht përkatësisë së tyre. Misioni i administratës tatimore është mbledhja e të ardhurave tatimore përmes procedurave sa më të thjeshta dhe më efikase, me kosto të ulëta, për të siguruar mbështetje për financimin e buxhetit të shtetit shqiptar, si dhe për të zbatuar në mënyrë të njëtrajshme legjislacionin tatimor, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Për realizimin e këtyre objektivave, financimi i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës kryhet përmes Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, si pjesë e programit buxhetor “Menaxhimi i të ardhurave tatimore”, të administruar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, duke mundësuar realizimin e politikave tatimore dhe implementimin e masave të nevojshme për mbledhjen e tatimeve dhe përmirësimin e performancës së administratës tatimore në nivel rajonal dhe kombëtar.

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. 21/1 prot., datë 10.01.2025, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, u ushtrua auditim në këtë drejtori lidhur me programimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore, vlerësimin e përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, si dhe vlerësimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit për periudhën 01.01.2023-31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij

Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës (DRT Durrës) është një njësi administrative që është krijuar në përputhje me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me Ligjin nr. 90/2012, datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”. Organigrama e DRT Durrës është miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 79, datë 27.03.2020 “Për miratimin e organigramës së administratës tatimore qendrore”, në përputhje me Urdhrin nr. 33 të Kryeministrit, datë 12.02.2020 “Për miratimin e strukturës dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”. Ndërkohë, është përditësuar për herë të fundit me Urdhrin nr. 189, datë 08.08.2023, në mbështetje të Urdhrit të Kryeministrit nr. 69, datë 26.05.2023. Auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore paraqet rëndësi të veçantë, pasi lidhet ngushtë me realizimin e të ardhurave tatimore kundrejt planeve dhe buxhetit të parashikuar, si dhe me vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sidomos në kuadër të transparencës së veprimtarisë tatimore dhe ndikimin financiar që ka DRT Durrës në buxhetin e shtetit. Në kuadër të sistemit të administratës tatimore, DRT Durrës është një nga drejtoritë rajonale kryesore, duke u renditur e treta në nivelin e mbledhjes së të ardhurave tatimore, pas Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM) dhe Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi kryesor i këtij auditimi është dhënia e një opinioni të pavarur mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën nga 01.01.2023 deri më

31.12.2024, përmes evidentimit të devijimeve nga standardet e pranuar, shkeljeve të parimeve dhe ligjshmërisë, si dhe vlerësimin e menaxhimit financiar të institucionit, me synimin për të mundësuar ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet këtij auditimi, Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) synon të promovojë:

- Transparencën, duke ofruar një raport të besueshëm që vlerëson nëse fondet janë mbledhur dhe administruar në përputhje me një proces të rregullt dhe në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor dhe rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përkatës të marrin përgjegjësitë e nevojshme për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë ekzistuese dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor dhe rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, duke marrë gjithashtu parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë dhe administrimin tatimor.
- Për të gjitha problematikat e konstatuara gjatë auditimit, janë dhënë rekomandime për përmirësim, me qëllim marrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar.

Për përmbushjen e qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet:

- Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.
- Programimi i të ardhurave tatimore dhe jo tatimore, si dhe realizimi i këtyre të ardhurave sipas strukturës përkatëse për periudhën objekt auditimi.
- Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, duke përfshirë:
 - Sektorin e Kontrollit në Vend.
 - Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi.
- Vlerësimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit vjetor për periudhën nën auditim.

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

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në 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 në 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 drejtimet e auditimit;

-*Verifikimi në sistemet elektronike të DRT Durrës (sistemi c@ts)* – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

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

-*Verifikim transaksionesh* – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-*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 36 gjetje dhe ka dhënë 39 rekomandime, nga të cilat 19 masa organizative dhe 17 masa të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore

- Nga auditimi i realizimit të të ardhurave të DRT Durrës, konstatohet se për vitin 2023, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve paraqiten me një mosrealizim në shumën - 146,826 mijë lekë, ose - 1% krahasuar me planin.
- Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2023 dhe 2024, vendet vakante në strukturën organizative të DRT Durrës janë plotësuar kryesisht përmes transferimeve të përkohshme nga struktura të tjera të DRT Durrës, apo edhe të degëve të tjera tatimore.
- Realizimi i zërave të llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime” rezulton më i ulët, duke variuar nga 34.10% në 54.54% nga viti 2023 në vitin 2024, situatë e cila ka derivuar nga mosrealizimi i procedurave të parashikuara të prokurimit përgjatë viteve, duke rezultuar në diferenca të konsiderueshme plan-fakt, me mbulim maksimalisht gjysmën e fondeve të parashikuara.
- Për periudhën 2023 – 2024 rezultojnë 3 subjekte ku janë evidentuar AM të përsëritura pavarësisht se AM paraardhëse janë anuluar për shkak të mosrespektimit të afatit të vendosur. Në këto raste, edhe AM pasuese rezulton e anuluar për të njëjtën arsye, pra për shkak të mosrespektimit të afatit të pagesës së kësteve, ku vlera e mbetur pa paguar për këto akt-marrëveshje paraqitet në 7,062,822 lekë nga vlera 14,180,391 lekë, pra rreth 50% e detyrimit për lidhjen e këtyre AM, nuk është shlyer.
- Nga verifikimi i zbatimit të procedurave dhe afateve administrative për hartimin dhe dërgimin e akteve të kontrollit tatimor, konkretisht projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, për 35 tatimpagues të kontrolluar nga inspektorët e kontrollit në vend të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë DRT Durrës, u evidentuan parregullsi proceduriale.
- Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës u konstatua se zyrtari z. D.Xh ka ushtruar njëkohësisht detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend dhe të Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pozicione të ndara institucionalisht dhe me funksione të ndryshme hierarkike, në kundërshtim me dispozitat e legjislacionit për nëpunësin civil dhe për parandalimin e konfliktit të interesit.
- Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor të tatimpaguesve të cituar në material, janë evidentuar problematika që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, lidhur me TVSH, mangësi në analizën e lëvizjes së mallrave në mënyrë të thelluar, mangësi në zbrëthimin dhe analizën e komponentëve të TVSH-së, nuk janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo lloj produkti, krahasimi me çmimet e deklaruar nga subjekti dhe çmimet reale të tregut, nuk është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (blloqet) në momentin e kontrollit, nuk është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga DRT Durrës me numrat serial të përdorur,

nuk është kryer i saktë bilanci materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse, nuk janë analizuar parametrat e prodhimit krahasuar ato me kartën teknologjike, etj.

- Nga përpunimi i të dhënave të raporteve mujore të gjeneruara për pagesat në kohë ose jo të kësteve të tatim fitimit, u konstatuan mangësi në penalitetet e aplikuara për mospagimin në afat të kësteve të tatim fitimit.

- U konstatuan 7 subjekte mosdeklarues të PF 2023, të cilat janë në tejkalim të xhiros prej 14 milion lekë për të cilat nuk dokumentohet të jetë kryer vlerësim i të ardhurave tatimore bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar.

- U konstatua risku i marzheve të pajustificuara, me tendencë në Tatimin mbi Vlerën e Shtuar nga subjektet e përfshira në procesin e rindërtimit.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

- Drejtori i DRT Durrës të analizojë faktorët të cilat kanë ndikuar në realizimin e planit të të ardhurave tatimore sipas zërave, duke nxjerrë edhe përgjegjësitë përkatëse në funksion të arritjes së objektivave institucionale për rritjen e nivelit të mbledhjes së të ardhurave.

- Drejtori i DRT Durrës, në bashkëpunim me DPT, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante pjesë e shërbimit civil sipas pozicioneve të miratuara, përmes procedurave të plota të emërimit dhe punësimit.

- Drejtori i DRT Durrës, të marrë masa për rritjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale të personave të përfshirë në procedurat e prokurimit me qëllim realizimin e këtyre procedurave konform ligjit.

- Strukturat përgjegjëse pranë DRT Durrës të marrin masa për përforcimin e procedurave aktuale të ndjekura në monitorimin e akt marrëveshjeve aktive me qëllim vjeljen e plotë të detyrimeve të subjekteve debitorë, si dhe të marrin masa për dokumentimin dhe respektimin e analizave përpara lidhjes së akt marrëveshjeve, në mënyrë që këto akt marrëveshje të përmbushin qëllimin e tyre real dhe të mos jenë thjesht alternativë për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese.

- DRT Durrës të marrë masa organizative dhe monitoruese në mënyrë të menjëhershme dhe të vazhdueshme, me qëllim sigurimin e respektimit të procedurave dhe afateve ligjore të përcaktuara, në lidhje me hartimin dhe dërgimin në kohë të projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor tek tatimpaguesit objekt kontrolli.

- DRT Durrës, të marrë masa që në zbatim të kuadrit ligjor, të procedojë menjëherë me rishikimin e plotë ligjor dhe funksional të të gjitha akteve administrative, vendimmarrjeve dhe dokumenteve zyrtare të hartuara dhe/ose miratuara nga z. D.Xh gjatë periudhës në të cilën ka ushtruar njëkohësisht funksionet; kryerjen e një analize të plotë tekniko-financiare për të identifikuar dhe vlerësuar efektin financiar real apo potencial të shkaktuar në Buxhetin e Shtetit; informimin zyrtar dhe në kohë të institucioneve kompetente, përkatësisht ILDKPKI dhe Komisioneve përgjegjëse për masat disiplinore në administratën publike, në zbatim të legjislacionit për nëpunësin civil, për vlerësimin e shkeljes dhe propozimin e masave ndëshkimore sipas rastit.

- DRT Durrës për tatimpaguesit, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara nga grupi i auditimit.

- DRT Durrës, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konform legjislacionit tatimor, për të verifikuar rastet e testuara dhe për të vendosur penalitetet

përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara.

- DRT Durrës nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konfrom legjislacionit tatimor, për të verifikuar rastet e testuara dhe për të vendosur penalitetet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa për verifikimin e përfitimit të TVSH-së nga subjektet e rindërtimit përmes (i) përfshirjes së këtyre subjekteve në kontrole të vijueshme nga zyra, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar, (ii) forcimin e mekanizmave të kontrollit përmes mbikqyrjes së shtuar për këto subjekte, si dhe (iii) verifikimin rast pas rasti të përfitimit potencial në mënyrë të padrejtë të TVSH-së me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit të përputhshmërisë

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore nën ligjore dhe rregullative (burimi i kriterëve të paracaktuara të vlerësimit), për veprimtarinë e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2024, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve në lidhje me mbledhjen e të ardhurave tatimore, zbatimit të buxhetit, zbatimin e procedurave gjatë veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, etj. Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave tatimore, referuar dosjeve përkatëse, si dhe të dhënave, informacionit, evidencave dhe çdo dokumenti të ndodhur në sistemin C@ts, mbështetur në analizë risku, duke përzgjedhur kampionin përfaqësues mbi të cilin u kryen testet analitike.

Opinion i kualifikuar¹

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të cilësuar në paragrafin e “Baza për opinionin e kualifikuar” subjekti i audituar, DRT Durrës, ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit, Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligj nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar (TVSH) në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligj nr. 8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, etj. gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj.

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionin. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar DRT Durrës, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nënpopullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

Nga auditimi i raporteve të hartuar nga inspektorët tatimorë, janë evidentuar efekte negative në grumbullimin e të ardhurave buxhetore, duke sjellë mungesën e evidentimit dhe të ndjekjes për arkëtim të një shume rreth **479,764.03 mijë lekë**. Këto efekte janë pasojë e një sërë parregullsish konkretisht: Trajtimi i parregullt fiskal i punimeve ndërtimore, të cilat janë faturuar si shitje të

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

përrjashtuara nga TVSH-ja, përpara miratimit dhe dhënies së autorizimit për përrjashtim nga TVSH-ja nga ana e Drejtorisë së Përrgjithshme të Tatimeve; Mospasqyrimi dhe mosanalizimi i diferencave të pajustificuara në raportet tatimore lidhur me inventarin fizik; Mungesa e kreditimit të TVSH-së në raste të caktuara; Raporte të larta të marzheve ndërmjet blerjeve dhe shitjeve të përrjashtuara, veçanërisht nga subjektet e përrfshira në procesin e rindërtimit, çka përbën rrezik për përfitime të padrejta nga TVSH-ja; Paga të padeklaruara; Detyrime financiare të pashpjeguara dhe të paargumentuara të shoqërisë ndaj ortakëve.

Gjithashtu, janë konstatuar problematika të tjera që lidhen me mangësitë në procesin e monitorimit dhe mbikëqyrjes së të ardhurave tatimore si: Mungesa e ndjekjes së plotë të subjekteve me diferenca të konstatuara; Mosanaliza e rasteve të subjekteve me humbje të përsëritura ndër vite; Mangësi në ndjekjen e subjekteve që rezultojnë me diferenca në deklarimin e TVSH-së në dogana, krahasimisht me deklarimin në sistemin C@ts tatime etj.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 21/1 prot., datë 10.01.2025, i ndryshuar, i miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 14.01.2025 deri në datë 20.06.2025, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, për periudhën nga 01.01.2023, deri në datën 31.12.2024² u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

- Xh.N, Përrgjegjës Grupi,
- A.D, Auditues,
- A.B, Auditues,
- R.Xh, Auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e një opinioni të pavarur dhe objektiv mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (DRT Durrës), duke vlerësuar ndjekjen e ligjeve dhe rregulloreve përkatëse gjatë periudhës së auditimit. Ky auditim ka si qëllim të sigurojë një pasqyrë të saktë dhe të besueshme të veprimtarisë së DRT Durrës, në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator të aplikueshëm. Në funksion të këtij misioni, auditimi synon të evidentojë shmangiet nga kriteret e vlerësimit dhe të identifikojë të metat në lidhje me rregullshmërinë e proceseve, sipas legjislacionit dhe rregullave të miratuara nga Drejtoria e Përrgjithshme e Tatimeve (DPT). Po ashtu, janë vlerësuar veprimet dhe mospërputhjet që mund të kenë shkaktuar humbje të të ardhurave apo rritje të evazionit tatimor, si dhe arritja e misionit të DRT Durrës në realizimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore.

Auditimi përrfshin gjithashtu ballafaqimin e rezultateve me personat përrgjegjës dhe përcaktimin e rekomandimeve për përrmirësimin e gjendjes dhe parandalimin e problemeve të mundshme në të ardhmen. Përrmes këtij procesi, KLSH synon të promovojë transparencën, përrgjegjshmërinë dhe qeverisjen e mirë, duke ofruar rekomandime që do të ndihmojnë në përrmirësimin e menaxhimit të fondeve publike.

2. Identifikimi i çështjes

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “*Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në cilën masë*

² Për drejtimin e auditimit nr. 3 “Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor”, periudha e auditimit është 01.01.2021-31.12.2024.

subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”. Fushëveprimi i këtij auditimi ka qenë vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024, në përputhje me kuadrin ligjor që rregullon funksionimin e këtij institucioni. Auditimi është fokusuar në përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e procedurave të ndjekura nga drejtoritë përbërëse të DRT Durrës, të cilat mbulojnë monitorimin e ecurisë së realizimit të të ardhurave tatimore, masat e ndërmarra për mbledhjen e detyrimeve, si dhe procesin e vetëdeklarimit nga tatimpaguesit, duke përfshirë saktësinë e deklaratave të tyre dhe ndjekjen e subjekteve që nuk kanë realizuar deklarime në të gjitha llojet e tatimeve. Gjithashtu, janë shqyrtuar procedurat e ndjekura në fazat e buxhetit dhe përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit, ndarë sipas sektorëve, si dhe çështje të tjera. Në fazën e planifikimit dhe gjatë auditimit në terren, u krye një analizë e riskut, në bazë të së cilës u identifikuan fushat me risk më të lartë. Ky vlerësim i riskut fillestar, së bashku me atë të zhvilluar gjatë auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm dhe përbën bazën për përcaktimin e drejtimeve kryesore të auditimit të miratuara në Programin e Auditimit dhe të trajtuara në këtë Projekt Raport.

3. Përgjegjësia e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të DRT Durrës, janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përdorimin e burimeve financiare me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë në drejtim të mirëadministrimit të fondeve buxhetore. Strukturat drejtuese të DRT Durrës, janë përgjegjëse për realizimin e të ardhurave tatimore, 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 tatimpaguese, shërbimin ndaj tatimpaguesve, 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 përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë sipas përcaktimeve në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar dhe Rregullores së Brendshme. Drejtori përfaqëson DRT Durrës dhe vepron si pikë e parë e kontaktit midis DPT dhe institucionit. Është përgjegjës për menaxhimin e burimeve njerëzore për të maksimizuar mbledhjen e të ardhurave tatimore, si dhe zbatimin e detyrave të autorizuar sipas legjislacionit në fuqi. Drejtori i Kontrollit mban përgjegjësi në menaxhimin e sektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në zbatimin e planeve mujore dhe vjetore të kësaj drejtorie, dhe merr raporte lidhur me zbatimin e tyre nga përgjegjësit e sektorëve. Përgatit raport për realizimin e detyrave dhe harton plane kontrolli apo vizita fiskale për inspektorët në varësi. Strukturat drejtuese të DRT Durrës kanë përgjegjësi që t'i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

4. Përgjegjësitë e audituesve

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me

standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”*, paragrafi 44-51. Përveç standardeve të ISSAI, ne aplikuar edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Gjithashtu ne identifikuar dhe përpunuar riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikuar, realizuar procedura auditimi sipas risqeve të identifikuar, dhe grumbulluar evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e konkluzionit tone. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të institucionit. Ne komunikuar me drejtuesin ndër çështjet e tjera, planifikimin në kohë, përmbajtjen e auditimit dhe gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që identifikuar gjatë auditimit tonë.

5. Kriteret e vlerësimit

Auditimi është bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998, *“Për tatimin mbi të ardhurat”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 92/2014, *“Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998, *“Për tatimin mbi të ardhurat”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003, *“Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”* dhe udhëzimet në zbatim të tij;
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018, *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9917, datë 19.05.2008, *“Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 44/2015, *“Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”*;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) - të përmirësuara (në fuqi);
- VKM nr. 168, datë 27.03.2019, *“Për disa ndryshime në Vendimin nr. 132, datë 07.03.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ‘ndërtesa’, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”*;

- VKM nr. 953, datë 29.12.2014, “Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar;
- VKM nr. 143, datë 13.02.2020, “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. 3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”;
- Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 5, datë 30.01.2006, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 16, datë 03.04.2020, “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 16, datë 16.02.2009, “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”;
- Marrëveshje të ratifikuara nga Kuvendi, “Për shmangien e taksimit të dyfishtë dhe parandalimin e evazionit fiskal”;
- Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024, i ndryshuar; etj.

6. 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 200-299 “Parimet bazë të auditimit financiar”, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”. Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë: ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”, ISSAI 130 “Kodi Etik”, ISSAI 2315 “Risku”, ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”, ISSAI 2500 “Dokumentimi”.

7. Metodat e auditimit

Përzgjedhja e metodave të përdorura u mbështet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe eficiencës së auditimit, duke patirë në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

-*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;

-*Konfirmim nga të tretët*. Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

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

-*Verifikimi në sistemet elektronike të DRT Durrës* – me përzgjedhje të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

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

-*Verifikim transaksionesh* – me përzgjedhje të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-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. procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuin nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DRT Durrës, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon:(a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit ka konsistuar në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

8. Dokumentimi i auditimit

Është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së, nr. 54, datë 29.12.2022, në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së, nr. 7, datë 17.01.2024, si edhe 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 rregullatore. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat si dhe ka përgatitur dokumentacionin e 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 opinionet si dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e Raportit. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, projektraportit dhe përgjigjeve të subjektit, u përgatit ky Raport i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

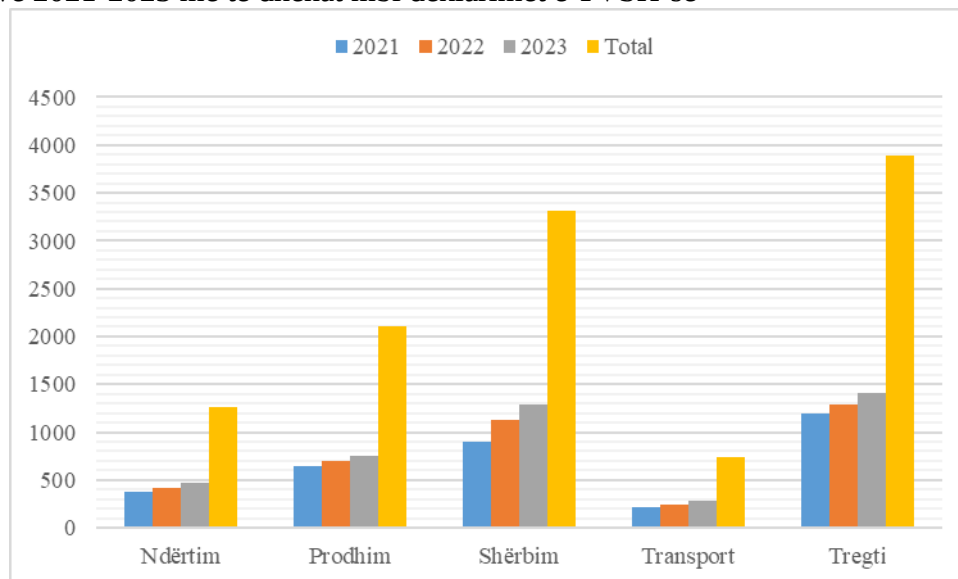
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është një njësi administrative në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe është përgjegjëse për mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, përmes

procedurave të thjeshta me kosto minimale, në zbatim të Legjislacionit tatimor, për financimin e buxhetit të shtetit shqiptar. Objektivat e punës së DRT Durrës fokusohen në disa drejtime, të tilla si:

- Mbledhja e të ardhurave tatimore përmes procedurave të thjeshta dhe me kosto minimale, duke zbatuar njëtrajtësisht legjislacionin tatimor;
 - Informimi, ndërgjegjësimi, edukimi i tatimpaguesve;
 - Nxjitja e vetëdeklarimit sipas parametrave fiskale, rritje të koeficientit të pagesës së TVSH-së;
 - Rritja e cilësisë së kontrolleve;
 - Ulje të borxhit tatimor, mbajtjen nën kontroll të borxhit të ri të krijuar;
 - Vlerësimi i punës së inspektorëve;
 - Vlerësimi i rezultateve të kontrolleve;
 - Informimi dhe këshillimi i vazhdueshëm i tatimpaguesve në zbatim të procesit të fiskalizimit etj.
- Në përbërje të DRT Durrës janë Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve, Drejtoria e Kontrollit Tatimor dhe Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, të cilat ndahen në sektorë, ku çdo strukturë mbulon një funksion të caktuar në përputhje me aktet nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e saj.

Sa i takon veprimtarisë së DRT Durrës, nga viti 2021-2024, për efekt të deklarimeve 2021-2023 rezulton se lidhur me të dhënat mbi deklarimet e TVSH-së, në këtë Drejtori Rajonale paraqiten në total 11,313 subjekte, ndarë sipas sektorit dhe statusit si në vijim. Rezulton se numri aktiv i subjekteve ka pësuar rritje nga periudha fillestare ku paraqiten në vlerë 2,671 subjekte, në 3,745 subjekte aktiv në 31.12.2023, ku rritja e numrit rezulton tek subjektet në çdo sektor: ndërtim, prodhim, shërbim, transport, tregti, me impakt në numrin total të tyre. Gjithashtu, numri i subjekteve pasivë rezulton në ulje, nga 550 subjekte në 374 subjekte. Në rënie rezultojnë subjektet që kanë paraqitur kërkesa për çregjistrim si dhe subjektet e çregjistruar.

Grafiku: Paraqitja e subjekteve të DRT Durrës në numër total nga viti 2021-2024, për efekt të deklarimeve 2021-2023 me të dhënat mbi deklarimet e TVSH-së



Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

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 tatimore, zbatimin e procedurave të kontrollit tatimor nga ana e Sektorit të Kontrollit Tatimor në Vend; Sektorit të Kontrollit nga Zyra, etj. Në përfundim të auditimit,

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

2. Rezultatet e auditimit sipas drejtimeve

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

Në zbatim të pikës I të Programit të Auditimit Nr.21/1, prot., datë 10.01.2025, me objekt “Vlerësimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës”, u kërkuar nga përfaqësuesit e kësaj drejtorie dokumentacioni përkatës administrativ dhe ligjor që lidhet me zbatimin e rekomandimeve të adresuara në shkresën nr.15/9, prot., datë 12.07.2023, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt “Dërgimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet përkatëse”. Nga verifikimi i kryer mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion, u konstatua se:

Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga procesi i auditimit të realizuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka përcjellë me shkresën nr.30/50 prot., datë 24.07.2023, dokumentin “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së për auditimin në DRT Durrës”, i cili është hartuar në vijim të njoftimit zyrtar të bërë nga KLSH me shkresën Nr.15/9 prot., datë 12.07.2023 dhe protokolluar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës me nr.30/49 prot., datë 13.07.2023. Përcjellja e këtij plani të masave është kryer brenda afatit ligjor 20-ditor, të përcaktuar në nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i ndryshuar, ku përcaktohet detyrimi i subjekteve të audituara për të informuar KLSH-në lidhur me masat e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve. Specifikisht, ky nen parashikon se: “Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas rastit, në fillim, përgjatë dhe/ose në përfundim të veprimtarisë, duhet të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës”.

Dërgimi i planit të masave nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është kryer në përputhje të plotë me dispozitat ligjore në fuqi dhe kërkesat procedurale të Kontrollit të Lartë të Shtetit, duke reflektuar angazhimin institucional për adresimin në kohë dhe mënyrë të përshtatshme të rekomandimeve të dhëna nga organi audituar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar gjatë auditimit, rezulton se Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës nuk ka përmbushur detyrimin ligjor për të raportuar pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kuadër të raportit të auditimit të njoftuar me shkresën nr.15/9 prot., datë 12.07.2023 dhe protokolluar në DRT Durrës me nr.30/49 prot., datë 13.09.2023. Mosdërgimi i shkresës zyrtare “Raportim lidhur me zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH” brenda afatit 6-mujor nga data e njoftimit të raportit përbën mospërmbushje të detyrimeve të përcaktuara në nenin 30, pika 2 të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i cili përcakton se: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

Kjo situatë cenon parimin e transparencës dhe llogaridhënies për zbatimin e rekomandimeve të auditimit dhe pengon ushtrimin e funksionit të monitorimit të zbatueshmërisë nga KLSH, si organ suprem i auditimit në Republikën e Shqipërisë.

Përmbledhje e zbatimit të masave të rekomanduara nga auditimi:

Në vijim të analizës së masave të rekomanduara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të veprimeve të ndërmarra nga DRT Durrës, situata aktuale paraqitet si më poshtë, e ndarë sipas natyrës së masave:

a. Masa Organizative.

Nga ana e grupit të auditimit janë rekomanduar gjithsej 5 masa organizative, të cilat janë pranuar në tërësi nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës. Sa i përket zbatimit të tyre:

- 1 masa janë zbatuar plotësisht, në përputhje me qëllimin dhe përmbajtjen e rekomandimeve;
- 3 masa janë zbatuar pjesërisht, me veprime të ndërmarra, por që nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat e përcaktuara nga rekomandimi;
- 0 masa janë në proces zbatimi;
- 1 masë nuk është zbatuar ende;
- 0 masa janë refuzuar ose nuk janë pranuar nga subjekti audituar.

b. Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.

Janë rekomanduar gjithsej 3 masa që lidhen me të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, prej të cilave:

- 3 masa janë pranuar nga DRT Durrës;
- 0 masa janë zbatuar plotësisht, duke u reflektuar në ndërmarrjen e veprimeve konkrete për rikuperimin e detyrimeve tatimore ose në përmirësimin e metodologjisë së administrimit të të ardhurave;
- 3 masa janë zbatuar pjesërisht, ku janë ndërmarrë veprime të pjesshme ose të kufizuara në kohë;
- 0 masa janë në pritje të zbatimit dhe/ose në proces trajtimi të mëtejshëm me strukturat përkatëse të DPT-së;
- 0 masa nuk janë pranuar.

c. Masa Disiplinore.

Grupi i auditimit ka rekomanduar 18 (tetëmbëdhjetë) masa disiplinore, të adresuara për punonjësit e DRT Durrës, si për ata që janë pjesë e Shërbimit Civil, ashtu edhe për ata që mbajnë marrëdhënie pune sipas Kodit të Punës. Rekomandimi përfshinte vlerësimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë e organit epror, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar dhe Kodit të Punës, me qëllim inicimin e procedurave disiplinore për “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, sipas rasteve specifike të trajtuara. Aktualisht, këto masa nuk janë zbatuar plotësisht, për shkak të mungesës së një vendimmarrjeje përfundimtare nga strukturat përgjegjëse për shqyrtimin disiplinor brenda DPT-së.

Emërtimi/Masat	Gjithsej	Pranuar	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar	Pa pranuar
Organizative	5	5	1	3		1	0
Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.	3	3		3			0
Disiplinore	18	18	-	18	-	-	0
Gjithsej	26	26	1	24	0	1	0

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së në mënyrë më të detajuar rezultojnë si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave, të analizojë faktorët që ndikojnë në realizimin e planit të të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të

disponueshme të tatimpaguesve që ajo administron dhe t'i paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, për marrje në konsideratë nga ana e saj, si dhe të realizohen analiza periodike për ecurinë e realizimit të të ardhurave, në funksion të realizimit të planit të të ardhurave tatimore sipas zërave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Sipas këtij rekomandimi janë analizuar shkaqet e mosrealizimit të zërit të TVSH së për vitin 2021 ashtu edhe për vitin 2022. Faktorët që kanë ndikuar kanë qenë të shumtë, por ato që kanë qenë të mundur të ndërhyet nga ana e administratës me qëllim maksimizimin e deklarimit dhe pagesës, janë mbajtur në konsideratë dhe janë realizuar në vitet në vazhdim, ku DRT Durrës ka një performancë të lartë në lidhje me realizimin e këtij zëri të rëndësishëm të Planit. Theksojmë se ky rekomandim ka një vijëmësi në kohë dhe në realizim. Sektori i Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave në DRT Durrës në bashkëpunim të ngushtë edhe me Drejtorinë e Kontrollit nga Zyra në DRT Durrës, bën analizën dhe monitorimin ditor në lidhje me realizimin e planit i cili përcaktohet për çdo muaj nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i përgjigjes së subjektit të audituar rezulton se janë deklaruar veprime në përputhje me rekomandimin, përfshirë kryerjen e analizave mbi faktorët ndikues në realizimin e të ardhurave nga TVSH, monitorimin ditor të realizimit të planit të të ardhurave, si dhe bashkëpunimin ndërmjet strukturave përkatëse brenda Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Durrës. Megjithatë, subjekti nuk ka vënë në dispozicion të auditimit asnjë dokumentacion mbështetës që të provojë në mënyrë të verifikueshme dhe të gjurmueshme kryerjen e këtyre veprimeve. Në këtë kontekst, evidentohet se nuk janë dorëzuar analiza të dokumentuara mbi faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit të të ardhurave për zërin e TVSH-së, ashtu siç është përcaktuar në përmbajtjen e rekomandimit. Gjithashtu, mungojnë raportet zyrtare të adresuara pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të cilat përfaqësojnë një element kyç në kuadër të realizimit të rekomandimit. Duke qenë se rekomandimi ka karakter teknik dhe kërkon veprime të dokumentuara, deklarimi i veprimeve të ndërmarra pa shoqërimin e provave konkrete nuk përmbush kërkesat standarde të auditimit për zbatim të plotë dhe të verifikueshëm të rekomandimeve. Për rrjedhojë, në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm justifikues, realizimi i rekomandimit vlerësohet "I pazbatuar".

Statusi: Pranuar, i pa zbatuar.

2.1 Rekomandimi: Drejtori rajonal të nxjerrë përgjegjësitë për tejkalimet e afateve kohore të komunikimit midis DRT Durrës dhe QKB-së, si dhe të përcaktojë ditët e punës të kthimit të përgjigjes midis Drejtorive përkatëse. Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor të marrë masë që për subjektet që kanë aplikuar për çregjistrim që i përkasin përgjegjësisë tatimore Tatim Fitimi të realizojë analizën e riskut në mënyrë të tillë që të vlerësohet nëse është i nevojshëm një kontroll tatimor i thelluar në mjediset e subjektit

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Në lidhje me rekomandimi nr.2.1, nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra dhe monitorimit u krye verifikimi edhe një herë i situatës duke hartuar për çdo tatimpagues akt verifikimi, ku u konstatua se një numer i konsiderueshëm i këtyre tatimpaguesve vjen si rezultat i riaplikimeve në QKB dhe të mos ardhur në DRT Durrës gjë e cila mbas shkresës tonë është zgjidhur si problem. Ju dërgua shkresë tatimpaguesve që të bëni të mundur deklarimet dhe pagesën e detyrimeve të papaguara dhe si rezultat i kësaj pune u bë e mundur arkëtimi dhe ç'regjistrimi i shtatë tatimpaguesve. Gjithashtu u njoftua edhe Drejtoria e Mbledhje së Borxhit. Ndërsa lidhur me planifikimin për kontroll të tatimpaguesve me përgjegjësi tatim fitimi, mbas

miratimit në muajin dhjetor të vitit 2023 të Manualit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, për të gjithë tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore tatimin mbi fitimin në momentin e ardhjes së email nga DSHT-ja, dërgohen në Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut pranë DPT-së, për miratim kontrolli nga zyra.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Durrës e ka pranuar rekomandimin dhe ka ndërmarrë një sërë masash korrigjuese dhe përmirësuese, si më poshtë:

- Verifikim i plotë i situatës për subjektet e përmendura në anekse:
- Është kryer një analizë e detajuar dhe verifikim individual për çdo tatimpagues të listuar në Aneksin 5.1-5.5.
- Janë hartuar akte verifikimi për çdo rast, në bashkëpunim me strukturat përkatëse të kontrollit dhe monitorimit.
- Identifikimi i shkaqeve administrative të tejkalimit të afateve:
- Një numër i konsiderueshëm i rasteve rezultojnë si riaplikime të përsëritura në QKB, që nuk janë gjeneruar automatikisht në sistemin e DRT Durrës, si rrjedhojë e problematikave teknike të transmetimit të të dhënave ndërinstitucionale.
- Pas komunikimit me QKB dhe DSHT, është bërë e mundur zgjidhja e problemit të sinkronizimit të të dhënave.
- Ndërmarrja e veprimeve për arkëtimin e detyrimeve:
- Janë dërguar shkresa zyrtare tatimpaguesve për të kërkuar deklarimin dhe shlyerjen e detyrimeve tatimore të prapambetura.
- Është njoftuar Drejtoria e Mbledhjes së Borxhit për të ndërhyrë në rastet me detyrime aktive.
- Si rezultat, është bërë i mundur arkëtimi dhe çregjistrimi i 7 tatimpaguesve, të cilët kishin mbetur në proces për shkak të detyrimeve apo mosrespektimit të afateve.
- Analiza e riskut dhe kontrolli për Tatim Fitimi:
- Pas miratimit në dhjetor 2023 të Manualit të ri të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës ka zbatuar procedurën e re:
- Të gjithë tatimpaguesit me përgjegjësi Tatim Fitimi, në momentin e aplikimit për çregjistrim, dërgohen për analizë risku pranë Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut në DPT.
- Pas miratimit, nëse konkludohet nevoja, realizohet kontrolli nga zyra ose kontrolli i thelluar në terren, sipas përcaktimeve të analizës së riskut.

Nga sa sqaruar më sipër dalim në konkluzionin se DRT Durrës ka ndërmarrë një sërë masash për adresimin e problematikave të konstatuara dhe për përmirësimin e procedurave të brendshme, duke siguruar një reagim më të shpejtë dhe më të saktë në komunikimet me QKB-në dhe në vlerësimin e situatës tatimore të subjekteve që aplikojnë për çregjistrim. Gjithashtu, janë përmirësuar ndjeshëm praktikatat e analizës së riskut dhe planifikimit të kontrolleve për tatimpaguesit me përgjegjësi Tatim Fitimi. Megjithatë, duke qenë se jo të gjitha rastet janë mbyllur përfundimisht dhe një pjesë e verifikimeve e procedurave të reja është në vijim, rekomandimi vlerësohet si i zbatuar pjesërisht.

Statusi: Pranuar, zbatuar pjesërisht.

3.1 Rekomandimi: Drejtori Rajonal të marrë masa për ngritjen e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në fillim të vitit, ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve sipas përcaktimeve ligjore, si dhe për rastet e procedurave të prokurimit në rrugë shkresore të testohet tregu në mënyrë të tillë që të merret treguesi i çmimeve të punëve/mallrave/shërbimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: - Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, pasi analizoi rekomandimin e lënë, në lidhje me procedurat e prokurimit, ka krijuar Komisionin e Prokurimeve për vitin 2023,

me Urdhrin Nr.3 datë 16.01.2023, Nr.223 Prot., datë 16.01.2023, ndryshuar me Urdhrin Nr.3/1 datë 01.03.2023, Nr.223/1 Prot., datë 01.03.2023, për arsye se një nga anëtarët e Komisionit ka qenë me raport mjekësor për një periudhë mbi 3 muaj. Gjithashtu ka krijuar Komisionin e marrjes në dorëzim të mallrave e shërbimeve, për vitin 2023, me Urdhrin Nr.13 datë 18.04.2023, Nr.2240 Prot., datë 18.04.2023.

- Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, pasi analizoi rekomandimet e lëna, në lidhje me procedurat e prokurimit, ka krijuar Komisionin e Prokurimeve për vitin 2024, me Urdhrin Nr.02 datë 05.01.2024, Nr.54 Prot., datë 05.01.2024. Gjithashtu ka krijuar Komisionin e marrjes në dorëzim të mallrave e shërbimeve, për vitin 2024, me Urdhrin Nr.03 datë 05.01.2024, Nr.55 Prot., datë 05.01.2024 dhe me Urdhrin Nr.04 datë 28.06.2024, Nr.3261/5 Prot., datë 28.06.2024, për arsye se një nga anëtarët e Komisionit të marrjes në dorëzim ka dalë në pension. Të cilët jua vëmë në dispozicion.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në raportin e auditimit u evidentuan shkelje dhe mangësi në organizimin dhe funksionimin e proceseve të prokurimit me vlerë të vogël dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve, si dhe në respektimin e kërkesave ligjore për realizimin e studimit të tregut në procedurat e zhvilluara gjatë viteve 2021-2022. Konkretisht:

Mbi ngritjen e Komisionit të Prokurimit me vlerë të vogël:

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se subjekti ka marrë masa për përmirësimin e praktikës së mëparshme, duke ngritur komisionin e prokurimit në fillim të vitit siç parashikohet në pikën 3 të nenit 56 të VKM nr.285, datë 19.05.2021.

- Për vitin 2023, komisioni është ngritur me Urdhrin Nr.3, datë 16.01.2023, dhe është rikonfiguruar me Urdhrin Nr.3/1, datë 01.03.2023, për shkak të pamundësisë objektive të njërit prej anëtarëve.

- Për vitin 2024, komisioni është ngritur me Urdhrin Nr.02, datë 05.01.2024, në përputhje me afatin ligjor të fillimit të vitit buxhetor.

Ky reflektim tregon për një përmirësim thelbësor në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe rekomandimin e dhënë nga auditimi.

Mbi ngritjen e Komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve/mallrave/shërbimeve:

Në përputhje me kërkesat e pikës 42 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave, subjekti ka ngritur:

- Komisionin për vitin 2023 me Urdhrin Nr.13, datë 18.04.2023;

- Komisionin për vitin 2024 me Urdhrin Nr.03, datë 05.01.2024, dhe Urdhrin Nr.04, datë 28.06.2024 (në vijim të ndryshimeve për shkak të daljes në pension të një anëtari).

Këto masa tregojnë rikthimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe rritje të disiplinës procedurale në administrimin e aktiveve.

Mbi testimin e tregut dhe mbledhjen e ofertave në procedurat e prokurimit në rrugë shkresore:

Megjithëse dokumentacioni i administruar nga auditimi nuk përfshinte praktika të mirëfillta për testimin e tregut në vitet 2021-2022, në qëndrimin e paraqitur nga subjekti nuk jepen të dhëna konkrete lidhur me masat e marra për përmirësimin e kësaj problematike për vitet pasuese (2023-2024). Megjithatë, duke qenë se kjo pjesë e rekomandimit nuk është refuzuar dhe është analizuar nga struktura përgjegjëse, kjo lë vend për interpretim se masa korrigjuese është konsideruar nga subjekti, ndonëse nuk është dokumentuar në mënyrë të plotë.

Si përfundim bazuar në analizën e të dhënave dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është zbatuar në aspektin organizativ dhe procedural, për sa i përket ngritjes së komisioneve të prokurimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve në përputhje me afatet dhe dispozitat përkatëse ligjore dhe nënligjore.

Megjithëse mungon dokumentacioni mbështetës për testimin konkret të tregut në procedurat e thjeshtuara të prokurimit pas vitit 2022, duke qenë se rekomandimi është adresuar në mënyrë të plotë për komponentët strukturorë dhe organizativë, dhe meqenëse mungon kundërshtim apo neglizhencë e konstatuar, statusi vlerësohet "Zbatuar pjesërisht", me rekomandimin që praktika e testimit të tregut të dokumentohet rregullisht dhe të auditohet në vijimësi për sigurimin e transparencës dhe efikasitetit në përdorimin e fondeve publike.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

3.2 Rekomandimi: Komisioni i prokurimit të marrë masa që për procedurat e prokurimit ku objekti i veprimtarisë është i ngjashëm ose i njëjtë dhe vlera totale e prokurimit është ndërmjet kufijve nga 100,000 deri në 1,000,000 lekë në vit, të përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël në mënyrë të tillë që të zbatohet konkurrenca midis operatorëve ekonomikë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, pasi analizoi rekomandimin e lënë, në lidhje me procedurat e prokurimit, për vitet 2023 dhe 2024, të gjitha prokurimet i ka kryer me procedurë në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjatë auditimit u konstatua se, për vitet 2021 dhe 2022, subjekti kishte realizuar disa procedura prokurimi për mallra dhe shërbime me objekt të ngjashëm ose të njëjtë, në mënyrë të fragmentuar, me vlera të veçuara nën pragun ligjor, por që në total tejkalonin kufirin minimal prej 100,000 lekësh. Kjo praktikë rezulton në kundërshtim me pikën 3 të nenit 11 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021, e cila përcakton qartësisht detyrimin që, kur objektet e prokurimit janë të njëjtë apo të ngjashëm dhe shuma kumulative tejkalon 100,000 lekë, duhet të zbatohet procedura e prokurimit me vlerë të vogël, duke respektuar parimin e konkurrencës ndërmjet operatorëve ekonomikë. Vlerësimi i masave të marra nga subjekti: Bazuar në qëndrimin zyrtar të paraqitur, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse ka ndërmarrë masa konkrete për përmirësimin e praktikave të prokurimit, duke deklaruar se për vitin 2023 dhe vitin 2024, të gjitha procedurat e prokurimit janë realizuar përmes sistemit elektronik të Agjencisë së Prokurimit Publik (APP). Përdorimi i platformës qendrore të prokurimeve për të gjitha procedurat, përfshirë ato me vlerë të vogël, tregon:

- Rritje të transparencës dhe gjurmueshmërisë së çdo procedure;
- Zbatim të rregullave të konkurrencës, përmes shpalljes publike në sistemin elektronik;
- Përputhshmëri me kuadrin ligjor dhe nënligjor, duke shmangur praktikën e fragmentimit të prokurimeve ose trajtimit të tyre jashtë kushteve të përcaktuara në VKM-në përkatëse.

Si përfundim duke u bazuar në informacionin e ofruar dhe faktin se procedurat e prokurimit për vitet 2023 dhe 2024 janë kryer tërësisht nëpërmjet sistemit të APP, gjë që përfshin edhe procedurat me vlerë të vogël, vlerësohet se subjekti ka reflektuar dhe ka ndërmarrë masa efektive korrigjuese dhe parandalese në përputhje me kërkesat e rekomandimit dhe legjislacionin në fuqi. Në këtë kuadër, rekomandimi konsiderohet i zbatuar në mënyrë të plotë, me një praktikë të përmirësuar dhe të monitorueshme, që siguron respektimin e parimeve të konkurrencës, efikasitetit dhe integritetit në prokurimet publike.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

4.1 Rekomandimi: DRT Durrës t'i propozojë Drejtorisë së Përgjithshme e Tatimeve hartimin e një akti administrativ për një metodologji të qartë dhe të saktë nënligjore për analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë, ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil.

Brenda tre mujorit të tretë të vitit 2023

Qëndrimi i Subjektit: Me shkresën nr.30/55 prot, datë 12.09.2023 i është kërkuar interpretim dhe përcaktim metodologjie DPT-së në lidhje me rekomandimin e KLSH. DPT nuk ka kthyer përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga raporti përfundimtar i auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, ka pranuar rekomandimin nr.4 dhe ka ndërmarrë veprime konkrete në funksion të zbatimit të tij. Rekomandimi konsistonte në nevojën për hartimin e një akti administrativ me karakter nënligjor, që të përcaktojë në mënyrë të qartë dhe të unifikuar metodologjinë për analizimin dhe trajtimin tatimor të transaksioneve të kryera ndërmjet ortakëve dhe shoqërive tregtare, përkatësisht rasteve të huadhënies pa interes. Gjetjet e auditimit të KLSH identifikuan se gjatë periudhave të ndryshme, shoqëritë “T” Shpk, “G” Shpk dhe “H” Shpk kanë realizuar transaksione financiare në formën e huamarrjes ose huadhënies me ortakun, në mungesë të dokumentacionit të plotë mbështetës për vlerat dhe format e ekzekutimit të këtyre transaksioneve (nëpërmjet sistemit bankar), duke krijuar rrethana që lënë vend për interpretim të mangët nëse këto transaksione përmbajnë apo jo thelb ekonomik dhe nëse janë në përputhje me parimin e çmimit të tregut (Arm’s Length Principle) të përcaktuar në kuadrin tatimor dhe civil në fuqi. Duke marrë në konsideratë natyrën komplekse dhe ndërdisiplinore të kësaj çështjeje, e cila përfshin elementë të së drejtës tatimore, civile dhe kontabël, DRT Durrës, me shkresën nr.30/55 prot., datë 12.09.2023, i është drejtuar zyrtarisht Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, duke kërkuar:

- Interpretim të harmonizuar ligjor dhe teknik për këto raste;
- Hartimin dhe miratimin nga DPT të një metodologjie të standardizuar për analizimin e llogarisë së ortakut në situata kur jepen ose merren hua pa interes ndërmjet ortakëve dhe shoqërive ku ata janë pjesë;
- Trajtimin e kësaj problematike në përputhje me nenet 71–72 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe me nenet përkatëse të Kodit Civil (nenet 1050–1055).

Megjithatë, deri në momentin e zhvillimit të auditimit, gajtë fazës së punës në terren, DPT nuk ka kthyer një përgjigje zyrtare dhe nuk ka miratuar ndonjë akt metodologjik ose udhëzim të posaçëm mbi këtë çështje, duke pamundësuar DRT Durrës të ndërmarrë më tej hapat konkretë për zbatim të plotë të rekomandimit. Për pasojë, rekomandimi vlerësohet si i zbatuar pjesërisht, për shkak se:

- Është ndërmarrë veprimi proaktiv nga DRT Durrës për ta adresuar në mënyrë institucionale problematikën;
- Mungesa e një qëndrimi zyrtar ose metodologjie nga institucioni epror ka penguar zbatimin e mëtejshëm të rekomandimit në praktikë.

DRT Durrës mbetet në pritje të përgjigjes zyrtare nga DPT dhe rikonfirmon angazhimin për të zbatuar plotësisht rekomandimin menjëherë pas miratimit të një metodologjie nënligjore, e cila është e domosdoshme për të garantuar një trajtim të unifikuar, të drejtë dhe të qëndrueshëm të rasteve të ngjashme në të ardhmen.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1.1 Rekomandimi: DRT Durrës, të analizojë situatën e Sektorit të Kontrollit nga Zyra, dhe nëpërmjet saj të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të evidentuara

paraprakisht të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën gjithsej prej 70,232,256 lekë, nga të cilat 35,116,128 lekë detyrime tatimore dhe 35,116,128 lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: 1. Për subjektet e biznesit të vogël me TVSH u kryqëzuan qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurave të deklaratën e TVSH, ku u konsatuan se për vitin 2021 janë 18 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklarata e FDP në vlerën 20,496,001 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,198,400 lekë.

TVSH per t'u paguar detyrim $(20,496,001 \text{ lekë} * 20\%) = 4,099,200 \text{ lekë}$

Gjoba $(4,099,200 * 100\%) = 4,099,200 \text{ lekë}$

Sa më sipër vlera prej 8,198,400 lekë nuk qëndron dhe japim argumentat në vijim.

Sipas Tabela nr 4. Diferenca sipas kases dhe të ardhurat në deklaratën e TTHF në nivel nipti, ku janë 18 subjektet për të cilat pretendohet se kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,198,400 lekë ka pasaktësira të cilat i kemi kundërshtuar me observacionet e aktit të konstatimit dhe të projekt raport kontrollit.

Konkretisht:

-Vendosja e emrave të inspektorëve nuk është sipas urdhrave të ndarjes së NIPT-ve.

-Te kolona deklarata TTHF nuk janë marrë të ardhurat tatimore por të ardhura të ushtrimit, veprim i cili ka shtrembëruar rezultatin mbasi administrate tatimore sipas ligjit në analizë merr të ardhurat tatimore.

- Nuk është bërë krahasimi me situatën financiare sipas FDP të TVSH-së, siç pretendohet në raport kontroll por me situatën sipas të ardhurave të ushtrimit.

- Nuk është marrë në konsideratë data e ndryshimit të përgjegjësisë tatimore nga tatimpagues pa TVSH në tatimpagues me TVSH-së

- Nuk është marrë në konsideratë lloji i aktiviteti në lidhje me % TVSH, pa TVSH, TVSH zero.

- Nuk janë marrë në konsideratë blerjet me TVSH, të cilat konsistojnë në uljen e detyrimit të TVSH.

Si rezultat i këtyre veprimeve si dhe i vlerësimeve kryer gjatë vitit 2023, diferencat është në vlerën 1,534,348 lekë e barabartë me 306,870 lekë TVSH, (vlerë e cila zvogëlohet në momentin që do të bëhet vlersimi tatimor në vartësi të blerjeve dhe llojit të aktiviteti) dhe i takon një tatimpaguesi që është me status pasiv nga muaji shtator 2022.

2. Në vijim për bizneset e mëdha u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe shitjeve sipas deklaratës së TVSH-së. Duke vlerësuar riskun, në testim u morën rastet kur xhiroja sipas kasës rezulton më e madhe se shitjet në deklarataen e TVSH-së ku u konstatuan diferenca.

- Efekti Financiar: TVSH për t'u paguar detyrim $(88,619,795 \text{ lekë} * 20\%) = 17,723,959 \text{ lekë}$

Gjoba TVSH $(17,723,959 * 100\%) = 17,723,959 \text{ lekë}$

Detyrim TF $(88,619,795 \text{ lekë} * 15\%) = 13,292,969 \text{ lekë}$

Gjoba TF $(13,292,969 * 100\%) = 13,292,969 \text{ lekë}$

Sa më sipër vlera prej 62,033,856 lekë nuk qëndron dhe japim argumentat në vijim.

Sipas Tabela nr 5. Diferenca sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TF në nivel nipti, ku janë 9 subjektet për të cilat pretendohet se kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 62,033,856 lekë ka pasaktësira të cilat i kemi kundërshtuar me observacionet e aktit të konstatimit dhe të projekt raport kontrollit.

Konkretisht:

- Te kolona deklarata TF nuk janë marrë të ardhurat tatimore por të ardhura të ushtrimit, veprim i cili ka shtrembëruar rezultatin mbasi administrate tatimore sipas ligjit në analizë merr të ardhurat tatimore.
- Nuk është marrë në konsiderate ligji i tatimit mbi të ardhurat që për disa lloje aktiviteti, te FDP e tatim fitimit raportohet vetëm vlera e shërbimit, ndërsa te kasa dhe situata financiare e TVSH deklarohet e gjithë vlera (agjensitë e shitje të biletave, fasoneri etj).
- Nuk është bërë krahasimi me situatën financiare sipas FDP të TVSH-së, siç pretendohet në raport kontroll por me situatën sipas të ardhurave të ushtrimit.
- Nuk është marrë në konsideratë data e ndryshimit të përgjegjësisë tatimore nga tatimpagues pa TVSH në tatimpagues me TVSH-së.
- Një tatimpagues është pa përgjegjësi tatimore në TVSH, ndërkohe audituesi ka llogaritur detyrim në vlerën 1,265,696 lekë TVSH për t'u paguar po kaq edhe gjoba.
- Nuk është marrë në konsideratë lloji i aktiviteti në lidhje me % TVSH, pa TVSH, TVSH zero.
- Nuk janë marrë në konsideratë blerjet me TVSH, të cilat konsistojnë në uljen e detyrimit të TVSH.

Si rezultat i këtyre veprimeve diferencat për TVSH është në vlerën 99,253,941 lekë më e madhe se ajo e pretenduar në raport kontroll, ndërsa diferencat për Tatim Fitimin është në vlerën 44,538,707 lekë më e madhe se ajo e pretenduar në raport kontroll. Më e detajuar për secilin tatimpagues e kemi te lista bashkëngjitur.

Qëndrimi i grupit të auditimit: - Në funksion të gjetjes së konstatuar nga auditimi, në lidhje me mosrealizimin e detyrimit ligjor nga Sektori i Kontrollit nga Zyra për vlerësimin dhe rivlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara të identifikuara përmes analizës së qarkullimit të deklaruar sipas pajisjeve fiskale dhe atij të deklaruar në formularët tatimorë për vitin 2021, i është adresuar subjektit i audituar rekomandimi përkatës për marrjen e masave administrative dhe realizimin e vlerësimeve tatimore për evidentimin dhe arkëtimin e detyrimeve tatimore të munguara në shumën totale prej 70,232,256 lekë, e ndarë në 35,116,128 lekë detyrime dhe po aq gjoba tatimore.

- Subjekti i audituar, në përgjigjen e dhënë, ka paraqitur një sërë kundërshtimesh teknike dhe ligjore mbi metodologjinë e ndjekur nga auditimi për përlogaritjen e detyrimeve të munguara, duke theksuar pasaktësi në nivel të përdorimit të të dhënave financiare dhe deklarative, klasifikimin e gabuar të të ardhurave të ushtrimit si të ardhura tatimore, mosrespektim të natyrës së aktiviteteve, llogaritje në mungesë të TVSH zero ose përjashtuar, dhe mospërputhje ndërmjet datave të ndryshimit të përgjegjësisë tatimore. Po ashtu, subjekti ka referuar se ka kryer rivlerësime në vitin 2023, duke deklaruar se vlera përfundimtare e diferencave është më e ulët se ajo e konstatuar nga auditimi.

- Megjithatë, nga shqyrtimi i përgjigjes dhe dokumentacionit shoqërues, konstatohet se:

1. Nuk është vënë në dispozicion një vendimmarrje zyrtare dhe e dokumentuar mbi vlerësimet tatimore të realizuara për tatimpaguesit objekt i rekomandimit;
2. Nuk rezultojnë të jenë paraqitur aktet përkatëse administrative (urdhra vlerësimi, vendime gjobe, njoftime tatimpaguesish etj.) që vërtetojnë se janë ndërmarrë masa konkrete administrative sipas legjislacionit tatimor në fuqi;
3. Nuk është evidentuar efekti financiar i përfshirë në të ardhurat buxhetore si rezultat i rivlerësimeve të pretenduara nga administrata tatimore;
4. Nuk janë bërë të ditura në mënyrë të dokumentuar masat organizative dhe përmirësuese të marra për sektorin përgjegjës, në përputhje me kërkesën e rekomandimit për analizimin e situatës së strukturës dhe përmirësimin e saj funksional.

- Në mungesë të dokumentacionit justifikues që të provojnë zbatimin e plotë dhe të verifikueshëm të masave të kërkuara, si dhe efektin konkret në drejtim të arkëtimit të detyrimeve tatimore të identifikuar si të munguara, rezulton se rekomandimi nuk mund të konsiderohet i zbatuar plotësisht. Për rrjedhojë, në zbatim të standardeve të auditimit shtetëror dhe parimeve të evidencës audituese të mjaftueshme dhe të përshtatshme, ky rekomandim vlerësohet si pjesërisht i zbatuar, deri në momentin kur subjekti i audituar të vendosë në dispozicion dokumentacion të plotë dhe të verifikueshëm që vërteton zbatimin e çdo elementi të kërkuar nga rekomandimi.

Statusi: Pranuar, zbatuar pjesërisht.

2.1 Rekomandimi: DRT Durrës, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, të vendos penalitetet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej **6,913,277** lekë gjobë për mos pagimin në afat të kësteve të tatimit mbi fitimin.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nga auditimi u konstatuan biznese të detajuara në Aneksin nr.4.4 që nuk kanë paguar këstet e Tatim Fitimit bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 114/1 “Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatim mbi fitimin, i ndryshuar me Ligjin Nr.112/2016, datë 03.11.2016, dënohet me gjobë në masën 10% të shumës të këstit për t’u paguar. Sa më sipër vihet re se për periudhën objekt auditimi, janë konstatuar 289 raste të cilët nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit në afat, në vlerën 69,132,771 lekë të cilët duhet të ishin penalizuar në masën e gjobës 10% të vlerës së këstit, sipas kërkesave të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, neni 114/1 “Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin, i ndryshuar me Ligjin Nr.112/2016, datë 03.11.2016, dënohet me gjobë në masën 10 % të shumës së këstit për t’u paguar.

Gjoba TF $(69,132,771 * 10 \%) = 6,913,277$ leke

Total detyrimi = 62,033,856 leke.

Nga sa më sipër vlerësohet për këto subjekte në vitin 2022 ka sjellë një total të ardhura të munguara gjithsej 6,913,277 lekë, e cila përfaqëson vlerën e gjobës.

Sa më sipër vlera prej 6,913,277 lekë nuk qëndron dhe japim argumentat në vijim.

Sipas Aneksi nr.4.4 subjektet që nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit në afat, ku janë 287 tatimpagues e jo 289 mbasi ka 2 numra kalim të tabela, për të cilat pretendohet se kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 6,913,277 lekë ka pasaktësira të cilat i kemi kundërshtuar me observacionet e aktit të konstatimit dhe të projekt raport kontrollit, konkretisht:

- Nuk është punuar me raportet 3 mujore që Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit ka punuar, por me raportin e marrë janar 2023, e për rrjedhojë ka mospërputhje në vlera të detyrimit si rrjedhojë e ndryshimit të FDP tatim fitimit nga tatimpaguesi ose inspektori tatimor.

- Nuk është marrë në konsideratë kredia e tatim fitimit si dhe kompesimet e kryera.

- Analiza nuk është bërë sipas totalit të 3 mujorit por për çdo muaj, ndërkohe pagesa e këstit të tatim fitimit sipas ligjit bëhet mujor dhe 3 mujor.

- Për periudhën tetor-dhjetor gjobat vendosen në 3 mujorin e parë të 2023, ndërsa raporti i marrë nga Audituesi ka datën 23 janar 2023.

Bashkëngjitur Aneksi nr.4.4 me komentet për secilin tatimpagues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjatë auditimit u konstatua se Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës nuk kishte ndërmarrë masat ligjore për vendosjen e penaliteteve në formën e gjobës 10% për mos-pagimin në afat të kësteve të tatimit mbi fitimin, në përputhje me

nenin 114/1 të Ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar me Ligjin nr. 112/2016. Sipas të dhënave të audituara, ishin identifikuar 287 raste me vlerë totale 69,132,771 lekë, për të cilat nuk ishte vendosur penalteti ligjor në masën 6,913,277 lekë (10%), duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

Në përgjigjen e paraqitur, subjekti pranon në parim gjetjen, por konteston saktësinë dhe metodologjinë e përlogaritjes së detyrimit. Në thelb, argumentet mbështeten në:

- Përdorimin e të dhënave nga raporti i muajit janar 2023 dhe jo nga raportet tremujore përkatëse;
- Mospërfshirjen në analizë të kreditimeve, kompensimeve dhe ndryshimeve në FDP-të e tatimpaguesve;
- Llogaritjen e gabuar për periudhën tetor-dhjetor, ku sipas legjislacionit, gjobat aplikohen në tremujorin pasardhës;
- Prania e pasaktësive numerike në numrin e tatimpaguesve për shkak të gabimeve teknike në Aneksin nr. 4.4.

Subjekti ka bashkëlidhur komente për çdo tatimpagues dhe ka ndjekur procesin e kundërshtimit të projekt-aktit të kontrollit dhe të aktit përfundimtar të auditimit.

Nga analiza e përgjigjes rezulton se:

- Subjekti ka shqyrtuar rastet individualisht dhe ka evidentuar elementë të rishikimit dhe përmirësimit të të dhënave kontabël, të cilat mund të ndikojnë në vlefshmërinë e pretendimit për gjoba tatimore të paaplikuara;
- Janë identifikuar mangësi në vlerësimin e automatizuar të penalteteve, që kërkon koordinim të ngushtë ndërmjet strukturave të kontrollit nga zyra dhe atyre të sistemit të pagesave;

Megjithëse subjekti ka sqaruar aspektet metodologjike dhe ka dhënë argumente për mospërputhjet, nuk provohet se janë marrë realisht masa konkrete për vendosjen e penalteteve atje ku detyrimi ligjor rezulton i saktë dhe i padiskutueshëm.

Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion:

- Subjekti ka ndërmarrë një analizë retrospektive të hollësishme, ka trajtuar observacionet e auditimit dhe ka evidentuar faktorë që ndikojnë në saktësinë e vlerës së gjobave të identikuara;
- Nuk rezulton që për rastet e konfirmuara si shkelje ligjore të jenë ndërmarrë masa konkrete administrative për vendosjen e gjobave sipas nenit 114/1 të ligjit tatimor, duke penguar rikuperimin efektiv të të ardhurave të munguara për buxhetin e shtetit.

Për rrjedhojë, rekomandimi vlerësohet “pjesërisht i zbatuar”, pasi janë ndërmarrë veprime verifikuese dhe sqaruese, por nuk është provuar zbatimi i plotë i masës disiplinore/penale për ato raste kur detyrimi ishte i padiskutueshëm dhe ligjërisht i aplikueshëm.

Statusi: Pranuar, zbatuar pjesërisht.

3.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, referuar dosjeve përkatëse të kontrollit, për të cilat janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, me efekte negative në të ardhurat tatimore, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën gjithsej prej 56,196,310 lekë, nga të cilët detyrime tatimore 46,138,570 lekë dhe 10,057,740 lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

Brenda gjashtë mujërit të dytë të vitit 2023

Qëndrimi i Subjektit: - DRT Durrës nëpërmjet shkresës nr.30/52 prot., datë 11.08.2023 është drejtuar DPT për miratimin e rikontrolleve për 9 tatimpagues që janë lënë si rekomandim nga KLSH.

- DPT nëpërmjet shkresës nr.1361/1 Prot., datë 21.08.2023 ka cilësuar se propozimet për rikontroll sipas rekomandimit të KLSH duhet të kryehn te ndara vecmas për secilin rast dhe jo në grup. Gjithashtu cilëson se tatimpaguesit V...., T...., G...., P.... dhe H.... nuk janë propozuar për rikontroll.

- DRT Durrës nëpërmjet shkresës nr.30/54 Prot., datë 08.09.2023 ka dërguar kërkesën për fillimin e ecurisë disiplinore për punonjësit:

Z. D.Xh, Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. D.D, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. Sh.P, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. K.R, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. E.Sh, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Znj. Sh.K, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.D, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.M, Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. A.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. V.K, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. A.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. F.Y, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. D.B, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. E.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. R.D, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. E.G, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. S.Q, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës.

- DRT Durrës nëpërmjet shkresës nr.30/55 Prot., datë 12.09.2023, sqaron se për tatimpaguesin T. Shpk, G. Shpk dhe H. Shpk është kërkuar veprim për hartimin e një metodologji të qartë dhe të saktë nënligjore ose një manual udhëzues për analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë, ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil, i cili është në tagrin e saj dhe fushën e vet të kompetencës. Për subjektin P. Shpk nuk është propozuar rikontroll kurse për tatimpaguesin “V.” Shpk nuk është propozuar inspektori për masë disiplinore.

- Referuar rekomandimeve të KLSH me shkresën nr.15/9 datë 12.07.2023 prot në DRT Durrës nr.30/49 datë 13.07.2023, DRT Durrës ka propozuar tatimpaguesit për rikontroll sipas shkresave cituar më poshtë:

- Shkresa Nr.5804., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “M.” PF;

- Shkresa Nr.5797., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “K.” Shpk;

- Shkresa Nr.5799., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “D.” Shpk;

- Shkresa Nr.5798., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “B.” Shpk;

- Shkresa Nr.5796., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “E.” PF;

- Shkresa Nr.5803., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “A.” Shpk;

- Shkresa Nr.5802., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “A.” Shpk;

- Shkresa Nr.5801., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “A.” Shpk;

- Shkresa Nr.5800., Prot., datë 12.09.2023 për tatimpaguesin “T.” Shpk;

Mbi bazën e këtyre shkresave, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka miratuar rikontrollet sipas vendimeve cituar më poshtë:

- Vendimi Nr.30, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15077/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “B” Shpk;
- Vendimi Nr.31, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15076/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “E G” PF;
- Vendimi Nr.32, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15078/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “A” Shpk;
- Vendimi Nr.33, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15075/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “K M” Shpk;
- Vendimi Nr.34, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15073/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “T I” Shpk;
- Vendimi Nr.35, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15069/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “M K” PF;
- Vendimi Nr.36, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15072., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “A” Shpk;
- Vendimi Nr.37, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15071/1., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “A I” Shpk;
- Vendimi Nr.38, datë 02.10.2023 sipas shkresës Nr.15074., Prot., datë 02.10.2023 për tatimpaguesin “D” Shpk;
- Subjekti “K M” Shpk është transferuar në DRT Tiranë, ky rekomandim është përcjellë pranë kësaj drejtorie me shkresën nr.5797/2 datë 06.10.2023.
- Subjekti “T I” Shpk është transferuar në DTM, ky rekomandim është përcjellë pranë kësaj drejtorie me shkresën nr.5800/2 datë 06.10.2023.

Nga ana e DRT Durrës janë nxjerr njoftimet e kontrollit dhe programet e kontrollit përkatëse, mbi bazën e të cilave janë hartuar projektet raportet e kontrollit dhe raportet përfundimtare të kontrollit si dhe njoftim vlerësimit e detyrimeve në vlerat paraqitur si më poshtë:

Nr	Emri i Tatimpaguesit	NIPT	Inspektori i rikontrollit	Rezultati Rikontrollit 000/lekë
1	A	K...J	Z.C	-
2	B	K...K	A.D	5,781
3	E G	K...T	F.GJ	-
4	M K	L...H	D.D	19,560
5	D	K...W	E.Sh	-
6	A	K...J	N.D	-
7	T I	K...V	B.L	-
8	A I	L...M	A.M	-
9	K M	L...Q	Transferuar në DRT Tiranë	-
Totali				25,341

Qëndrimi i grupit të auditimit: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në funksion të zbatimit të rekomandimit nr.3.1 të parashtruar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ndërmarrë një sërë veprimesh konkrete për të trajtuar mangësitë e konstatuara në procedurat e kontrollit tatimor dhe për të garantuar rikuperimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të cilat janë evidentuar në mënyrë paraprake në shumën gjithsej prej 56,196,310 lekë, nga të cilat 46,138,570 lekë detyrime tatimore dhe 10,057,740 lekë gjoba për pasaktësi në deklaratimet tatimore. Në përmbushje të këtij qëllimi:

- DRT Durrës i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT) me shkresën nr.30/52 prot., datë 11.08.2023, për miratimin e rikontrolleve për 9 tatimpagues të rekomanduar nga KLSH.
- DPT, përmes shkresës nr.1361/1 prot., datë 21.08.2023, ka kërkuar që propozimet për rikontroll të paraqiten individualisht dhe ka sqaruar se për tatimpaguesit “V” Shpk, “T” Shpk, “G K” Shpk, “P F” Shpk dhe “H” Shpk nuk është propozuar rikontroll.

- Për disa prej këtyre tatimpaguesve, DRT Durrës ka kërkuar nga DPT miratim të një metodologjie të posaçme për analizimin e marrëdhënieve financiare ortak-shoqëri, sidomos në rastet e huadhënieve pa interes, që bien në fushën e Kodit Civil, dhe që kërkojnë rregullim të posaçëm nënligjor.

- DRT Durrës ka përgatitur kërkesat individuale për rikontroll për tatimpaguesit e mëposhtëm:

1. “M K” PF
2. “K M” Shpk
3. “D” Shpk
4. “B” Shpk
5. “E G” PF
6. “A” Shpk
7. “A I” Shpk
8. “A” Shpk
9. “T I” Shpk

- DPT ka miratuar rikontrollin për këto subjekte me vendimet nga nr.30 deri nr.38, të gjitha të datës 02.10.2023. Dy subjekte janë transferuar në juridiksionin e DRT-ve të tjera:

1. “K M” Shpk – transferuar në DRT Tiranë
2. “T I” Shpk – transferuar në DTM

Për pasojë, rekomandimet përkatëse janë përcjellë zyrtarisht nga DRT Durrës në drejtimet përkatëse.

Nga rikontrolli i realizuar, janë evidentuar detyrime shtesë për vetëm dy subjekte:

1. “B” Shpk: 5,781,000 lekë
2. “M K” PF: 19,560,000 lekë

Shuma totale e të ardhurave të rikuperuara nga rikontrolli është 25,341,000 lekë, çka përbën më pak se gjysma e shumës së identifikuar paraprakisht nga KLSH, 56,196,310 lekë. Diferenca vjen si rezultat i këtyre faktorëve:

- Rikontrolli nuk ka konfirmuar gjithmonë detyrime tatimore të munguara për të gjithë subjektet;
- Disa tatimpagues nuk janë propozuar për rikontroll për arsye metodologjike ose ligjore;
- Disa subjekte janë transferuar jashtë juridiksionit të DRT Durrës.

Për rrjedhojë, megjithëse rekomandimi është zbatuar në aspektin procedural, zbatimi i tij rezulton pjesërisht i realizuar në aspektin financiar, pasi nuk janë rikuperuar të gjitha të ardhurat e munguara të identifikuara nga KLSH.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

D. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germat “b”, “c” dhe “ç”; në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, si dhe në VKM Nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” i rekomandojmë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë e organit epror, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

I. “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, për 18 (tetëmbëdhjetë) punonjës, si më poshtë:

1. Znj. D.T, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës,

- Për mangësitë e evidentuara në kontrollin e tatimor në vend, referuar Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin

nr. 192 datë 12.08.2020, neni 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore”, pikat 3, 10, 11 dhe, 18.

2. Z. D.Xh, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor, (sipas rasteve përkatëse),

- për mos kryerjen në mënyrën e duhur të vlerësimit të cilësisë së raporteve të kontrollit tatimor në vend, referuar Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020, neni 57 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor”, pika 2, 7, neni 58 “Përgjegjësitë dhe detyrat e përgjegjësit të sektorit të kontrollit në vend”, pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7 dhe 8.

3. Z. D.D, me detyrë Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, pika 3, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21, për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 10,866 mijë lekë detyrime tatimore dhe 2,176 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

4. Z. Sh.P, me detyrë Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 15,179 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,760 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

5. Z. K.R, me detyrë inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 1,968 mijë lekë detyrime tatimore dhe 431 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

6. Z. E.Sh, me detyrë Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 1,520 mijë lekë detyrime tatimore dhe 333 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

7. Znj. Sh.K, me detyrë inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 823 mijë lekë detyrime tatimore dhe 180 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

8. Z. A.D., me detyrë inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, pika 3, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, neni 21, për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 15,272 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,075 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

9. Z. A.M., në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 60, me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 35,116 mijë lekë detyrime tatimore dhe 42,029 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të kështit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF

10. Z. A.C., në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

-Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 114/1, për 32 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 1,053 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të kështit të Tatim Fitimit në afat.

11. Z. V.K., në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 17 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 4,992 mijë lekë detyrime tatimore dhe 5,304 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të kështit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

12. Z. A.C., në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore

në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 17 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 6,510 mijë lekë detyrime tatimore dhe 6,903 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të këstit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

13. Znj. F.Y në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 14 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,247 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,958 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të këstit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

14. Znj. D.B, në cilësinë e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 31 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,828 mijë lekë detyrime tatimore dhe 4,810 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të këstit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

15. Znj. E.C, në cilësinë e inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 10 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 10,069 mijë lekë detyrime tatimore dhe 10,157 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të këstit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

16. Znj. R.D, në cilësinë e inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 36 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 203 mijë lekë detyrime tatimore dhe 1,200 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të këstit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

17. Znj. E.G, në cilësinë e inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71 dhe Neni 114/1, për 56 raste të konstatuar me

efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,017 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,546 mijë lekë gjobë tatimore për mos pagim të kështit të Tatim Fitimit në afat si dhe diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

18. Znj. S.Q. në cilësinë e inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit,

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Neni 71, për 3 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 2,619 mijë lekë detyrime tatimore dhe 2,619 mijë lekë gjobë tatimore për diferenca sipas kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TF.

III. Për punonjësit e tjerë të cilësuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nuk rekomandojmë masa disiplinore pasi shkeljet e konstatuara pavarësisht se ekzistojnë, në gjykimin e grupit të auditimit nuk janë materiale dhe nuk justifikojnë dhënien e një mase disiplinore.

Qëndrimi i Subjektit: DRT Durrës nëpërmjet shkresës nr.30/54 Prot., datë 08.09.2023 ka dërguar kërkesën për fillimin e ecurisë disiplinore për punonjësit:

Znj. D.T, Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës;

Z. D.Xh, Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. D.D, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. Sh.P, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. K.R, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. E.Sh, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Znj. Sh.K, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.D, Inspektor i Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.M, Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. A.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. V.K, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Z. A.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. F.Y, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. D.B, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. E.C, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. R.D, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. E.G, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës;

Znj. S.Q, Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në cilësinë e subjektit të audituar, pasi ka marrë në dorëzim Raportin Përfundimtar të Auditimit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, i cili përshinte ndër të tjera edhe rekomandimin për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore ndaj 18 (tetëmbëdhjetë) inspektorëve të kontrollit në vend dhe nga zyra, e ka pranuar këtë rekomandim dhe ka ndërmarë masat përkatëse në përputhje me kompetencat dhe përgjegjësitë e veta administrative. Ky rekomandim i KLSH është dhënë në zbatim të dispozitave të nenit 15 të Ligjit Nr.154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", në kombinim me nenin 58 të Ligjit Nr.152/2013 "Për nëpunësin civil" dhe aktin nënligjor përkatës, VKM Nr.115, datë 05.03.2014, i cili rregullon procedurën disiplinore dhe kompetencat e Komisionit Disiplinor në shërbimin civil. Në funksion të zbatimit të këtij

rekomandimi, DRT Durrës ka kryer një vlerësim të brendshëm të praktikave të raport kontrolleve tatimore dhe dokumentacionit justifikues për secilin prej punonjësve të përmendur në raport dhe ka referuar dokumentacionin e plotë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), në cilësinë e organit epror dhe autoritetit përgjegjës për ngritjen dhe funksionimin e Komisionit të Disiplinës. Megjithatë, pavarësisht angazhimit të strukturave të DRT Durrës për zbatimin e këtij rekomandimi, procesi i shqyrtimit disiplinor ndaj punonjësve të evidentuar nuk ka përfunduar në mënyrë të plotë për shkak të mungesës së një vendimmarrjeje përfundimtare nga Komisioni i Disiplinës në nivelin qëndror të DPT-së. Si rrjedhojë, masat disiplinore të propozuara nga KLSH nuk janë materializuar me akte konkrete disiplinore të miratuara nga autoriteti kompetent. Është e rëndësishme të theksohet se, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, zbatimi i masave disiplinore në shërbimin civil nuk mund të realizohet në mënyrë autonome nga DRT Durrës, pa një vendimmarrje të formës së prerë nga Komisioni Disiplinor, i ngritur sipas VKM Nr.115/2014, që funksionon pranë DPT-së. Ky komision është organi i vetëm kompetent për të shqyrtuar fakte, prova dhe për të vendosur dhënien e masave disiplinore ndaj nëpunësve civilë, bazuar në parimet e objektivitetit, proporcionalitetit dhe respektimit të të drejtave procedurale të subjektit disiplinor. Në këtë kontekst, zbatimi i rekomandimit nga DRT Durrës është konsideruar i pjesshëm, jo për shkak të mungesës së vullnetit apo mosrespektimit të detyrimeve nga ana e saj, por si pasojë e mungesës së finalizimit të procesit të vendimmarrjes disiplinore nga autoriteti përgjegjës qëndror, gjë që ndikon drejtpërdrejt në përmbushjen e plotë të rekomandimit të KLSH. Në përmbyllje, evidentohet se, për një përmbushje të plotë të rekomandimeve në vijimësi, është e domosdoshme rishikimi dhe përmirësimi i koordinimit institucional ndërmjet strukturave të DRT-ve dhe DPT-së, përfshirë Komisionin e Disiplinës, në mënyrë që të sigurohet një trajtim efektiv dhe i drejtë i çështjeve të përgjegjësisë administrative dhe disiplinore të nëpunësve civilë, në përputhje me kërkesat e ligjshmërisë dhe standardet e auditimit publik.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

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

Ligji Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 dhe 30;

Shkresa Nr.15/9 Prot datë 12.07.2023, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me lëndë “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”.

Shkresa Nr.30/50 prot., datë 24.07.2023 “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH për auditimin në DRT Durrës njoftuar me shkresën nr.15/9 prot., datë 12.07.2023, protokolluar në DRT Durrës me nr.30/49 prot., datë 13.07.2023”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Znj. D.T, në cilësinë e ish-Drejtorit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Znj. I.B, në cilësinë e Drejtorit Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (Me transferim të përkohshëm nga DRT Tiranë);

Z. D.Xh, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe ish Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.M, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, në DRT Durrës;

Z. Sh.P, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit dhe ish Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës.

2.2. Programimi i të ardhurave, realizimi i tyre sipas strukturës përkatëse për periudhën objekt auditimi

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit, u shqyrtuan informacionet, dokumentacionet dhe baza ligjore si më poshtë:

- Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër Nr.1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave;
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdherin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.6 , datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligj Nr.9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar;
- Ligj Nr.10383, datë 24.2.2011 Për Sigurimin e Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor në Republikën e Shqipërisë i Ndryshuar;
- Udhëzimit të MF dhe MD Nr.33, datë 29.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për veprime e shërbime të administratës gjyqësore e Ministrisë së Drejtësisë, “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor shtetëror, prokurorisë dhe noterisë”;
- Udhëzimi MF Nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”;
- Ligjit 9632, datë 30.12.2006 “Për taksat vendore” i ndryshuar me Ligjin Nr.181/2013;
- Treguesit e realizimit të planit të DRT Durrës;
- Raporte elektronike të gjeneruar prej sistemit informatik C@ts;
- Analiza dhe raporte progresive për realizimin e të ardhurave nga Sektori i Analizës dhe Kontabilitetit;
- Të dhëna për tatimpaguesit në lidhje me taksat si TVSH, Tatimin mbi Fitimin, Ardhurat Personale, Kontributet e Sigurimeve Shoqërore etj;
- Akt Rakordimet e mbajtura midis DRT Durrës dhe Degës së Thesarit;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga punonjësit në DRT Durrës.

Auditimi i të ardhurave kryesore tatimore

Viti 2023

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Durrës për vitin 2023, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 21,356,705 mijë lekë ose - 146,826 mijë lekë, ose - 1% krahasuar me planin e rishikuar.

Plani për vitin 2023 është dërguar nga DPT me shkresën nr.2078, datë 10.02.2023 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2023”, gjithashtu në muajin nëntor 2023 është dërguar plani i rishikuar nga DPT për DRT Durrës me shkresën nr.17884, datë 09.11.2023.

Krahsuar me planin e rishikuar DRT Durrës për vitin 2023 rezulton me mosrealizim të planit vjetor të të ardhurave i analizuar sipas zërave ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të

ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat realizuar me -201,907 mijë lekë ose -2% se plani, gjithashtu ndikim negativë ka pasur mosrealizimi i TF të arkëtuar me -48,197 mijë lekë ose -2% se plani. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +3,451,049 mijë lekë ose me +19%, respektivisht +30% nga rritje e të ardhurave tatimore dhe +18% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të DRT Durrës për vitet 2022-2023:

Tabela 2.2.1: Plani dhe fakti i të ardhurave për DRT Durrës, 2022-2023.

Në 000/lekë

Emërtimi i Zërave	Realizimi 12- mujori 2022	Plani 12- mujori 2023	Realizimi 12- mujori 2023	Diferenca Plan - Fakt 2023	% e realizimit	Diferenca 2023 - Fakt 2022	% e realizimit
TVSH e arkëtuar Bruto	2,491,303	3,143,410	3,263,272	119,862	4%	771,969	31%
Tvsh neto	462,608	1,184,940	1,304,802	119,862	10%	842,194	182%
Rimbursim i Tvsh-së	2,028,695	1,958,470	1,958,470	0	0%	-70,225	-3%
Tatim Fitimi	2,676,516	3,065,698	3,017,501	-48,197	-2%	340,985	13%
Tatim të Ardhuara Personale	2,273,267	2,738,684	2,743,845	5,161	0%	470,578	21%
Taksat nacionale	100,377	113,669	70,272	-43,397	-38%	-30,105	-30%
Dënime pa Tatim	10,585	0	21,652	21,652		11,067	105%
Totali i të ardhurave tatimore neto	5,523,353	7,102,991	7,158,072	55,081	1%	1,634,719	30%
Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	10,353,608	12,442,070	12,240,163	-201,907	-2%	1,886,555	18%
Totali neto (tatime+sigurime)	15,876,961	19,545,061	19,398,235	-146,826	-1%	3,521,274	22%
Tatim fitimi thjeshtuar mbi biznesin e vogël			0	0		0	
Në bruto	17,905,656	21,503,531	21,356,705	-146,826	-1%	3,451,049	19%

Burimi: DRT Durrës.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2023, është konstatuar se ky zë është me realizim në shumën 3,017,501 mijë lekë, me një rënie prej -48,197 mijë lekë ose -2% e planit. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2022 është 2,676,516 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2023 ky zë miratohet në nivelin 3,065,698 mijë lekë ose +15% më shumë se realizimi i një viti më parë.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2023, është konstatuar se janë realizuar në masën 12,240,163 mijë lekë, ku konstatohet mosrealizim prej -201,907 mijë lekë ose -2% më pak se plani. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2022, ku të ardhurat nga kontributet ishin 10,353,608 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 3,521,274 mijë lekë ose +22% më shumë se viti paraardhës.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2023, është konstatuar se janë realizuar në masën 3,263,272 mijë lekë, ose më një realizim prej +119,862 mijë lekë ose +4% më shumë se plani, gjithashtu ka një rritje prej +771,969 mijë lekë ose +31% në krahasim me realizimin e vitit 2022. Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për DRT Durrës për vitin 2023, kanë rezultuar 5,064 subjekte deklarues të cilat kanë plotësuar deklaratën e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH-së) në përputhje me Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, seksioni 6, neni 106.

Nga analiza e FDP përmbledhëse të TVSH-së, referuar deklarimeve të vitit 2023, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Është rritur rubrika (13) “Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)” me +11% dhe rubrika (17) “Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)” me +53%;
- Janë ulur, me -7% deklarimi i rubrikës (9) “Shitje të përjashtuara dhe I rubrikës (10) Shitje pa TVSH me -16%”;

Tabela 2.2.2: Analiza sipas klasave në FDP

Në lekë

FDP TOTALE	Janar -Dhjetor 23	Janar -Dhjetor 22	Dif.2023-2022	Dif.%
(9) Shitje të përjashtuara	16,458,268,466	17,669,120,098	-1,210,851,632	-7%
(10) Shitje pa TVSH	9,187,774,702	10,955,464,716	-1,767,690,014	-16%
(11) Eksporte mallrash	21,903,271,535	22,822,035,619	-918,764,084	-4%
(12) Furnizime me shkallë 0%	28,044,907,707	26,362,802,639	1,682,105,068	6%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	110,863,928,257	99,487,163,773	11,376,764,484	11%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	22,172,785,726	19,897,432,905	2,275,352,821	11%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	1,352,798,136	1,477,258,691	-124,460,555	-8%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	135,279,834	147,725,886	-12,446,052	-8%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	6,314,090,755	4,116,210,420	2,197,880,335	53%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	378,845,483	246,972,644	131,872,839	53%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit	26,941,833	20,500,150	6,441,683	31%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj	5,388,365	4,100,030	1,288,335	31%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	1,028,908,896	1,105,702,438	-76,793,542	-7%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shit	205,049,047	220,369,828	-15,320,781	-7%
(23) Borxhi i keq	-233,998	-15,639,540	15,405,542	-99%
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-13	-2,639,847	2,639,834	-100%
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	22,897,348,442	20,513,961,446	2,383,386,996	12%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa	40,192,424,862	52,165,425,436	-11,973,000,574	-23%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	2,781,573,454	2,917,787,256	-136,213,802	-5%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	999,125,969	1,056,972,996	-57,847,027	-5%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	6,287,280,180	6,675,205,280	-387,925,100	-6%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	31,983,438,421	30,164,979,714	1,818,458,707	6%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	6,396,687,688	6,032,995,949	363,691,739	6%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	844,698,467	1129941654	-285,243,187	-25%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	84,469,848	112994169	-28,524,321	-25%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	185,057,207	209577618	-24,520,411	-12%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	11,103,433	12574656	-1,471,223	-12%
(36) Importe te investimit me TVSH 20%	1,966,283,030	2,039,151,212	-72,868,182	-4%
(37) TVSH i zbritshëm Importe te investimit me TVS	393,256,606	407,830,235	-14,573,629	-4%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	69,883,741,766	63,901,118,830	5,982,622,936	9%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	13,976,748,442	12,780,223,718	1,196,524,724	9%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	365,097,210	523,524,255	-158,427,045	-30%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	36,509,756	52,352,447	-15,842,691	-30%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	292,821,750	216,103,951	76,717,799	36%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas sh	17,569,310	12,966,233	4,603,077	36%
(44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	9,044,976,544	7,131,135,924	1,913,840,620	27%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje te investimeve vendase	1,808,995,368	1,426,227,203	382,768,165	27%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	260,514,727	581,751,635	-321,236,908	-55%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6	0	0	0	
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë k	1,002,356,200	1,038,180,358	-35,824,158	-3%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në b	199,738,508	206,871,367	-7,132,859	-3%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-3,610,262,531	-2,293,481,699	-1,316,780,832	57%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbr	-722,052,500	-459,316,658	-262,735,842	57%
(52) Borxhi i keq	0	8,253,559	-8,253,559	-100%
(53)TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	0	1,650,711	-1,650,711	-100%
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	22,203,026,459	20,587,370,030	1,615,656,429	8%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-6,126,887,568	-5,866,630,480	-260,257,088	4%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	6,821,209,551	5,793,221,896	1,027,987,655	18%
shuma paguar				

Burimi: DRT Durrës.

Analiza e treguesve për vitin 2023 sipas Sektorëve

Sektori i cili ka peshën më të madhe të pagesës totale është sektori i tregtisë me 14.3%, e më pas vijnë sektori i shërbimit me 12.95%, i ndërtimit me 9.86%, i prodhimit me 9.22% dhe sektori i transportit me 3.67%. Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Durrës për vitin 2024, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve

janë realizuar në masën 23,450,888 mijë lekë ose +660,804 mijë lekë, ose +3% më shumë se plani i rishikuar.

Viti 2024

Plani për vitin 2024 është dërguar nga DPT me shkrësn nr.776, datë 15.01.2024 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2024”, gjithashtu në muajin shtator 2024 është dërguar plani i rishikuar nga DPT për DRT Durrës me shkrësn nr.12498, datë 19.09.2024. Ky realizim vjen kryesisht nga efekti rezultatant i realizimit të TVSH-së që është realizuar me +326,366 mijë lekë ose +9% se plani i rishikuar, por ndikim negativë ka pasur mosrealizimi i Tatimit mbi Fitimin me -38,834 mijë lekë ose -1% se planit i rishikuar. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultatant kanë ndryshuar me +2,094,183 mijë lekë ose me +10%, respektivisht +24% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +7% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabel planin dhe faktin e të ardhurave të DRT Durrës për vitet 2024-2023:

Tabela 2.2.3: Plani dhe fakti i të ardhurave për DRT Durrës, 2023-2024

Në 000/lekë

Emërtimi i Zërave	Realizimi 12- mujori 2023	PLANI 12- mujori 2024	Realizimi 12- mujori 2024	Diferenca Plan - Fakt 2024	% e realizimit	Diferenca Fakt 2024 - Fakt 2023	% e realizimit
TVSH e arkëtuar Bruto	3,263,272	3,730,000	4,056,366	326,366	9%	793,094	24%
Tvsh neto	1,304,802	1,630,504	1,956,870	326,366	20%	652,068	50%
Rimbursim i Tvsh-së	1,958,470	2,099,496	2,099,496	0	0%	141,026	7%
Tatim Fitimi	3,017,501	2,960,000	2,921,166	-38,834	-1%	-96,335	-3%
Tatim të Ardhura Personale	2,743,845	2,950,000	3,145,183	195,183	7%	401,338	15%
Taksat nacionale	70,272	100,000	157,187	57,187	57%	86,915	124%
Dënime pa Tatim	21,652	0	30,043	30,043		8,391	39%
Totali i të ardhurave tatimore neto	7,158,072	7,640,504	8,210,449	569,945	7%	1,052,377	15%
Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	12,240,163	13,050,084	13,140,943	90,859	1%	900,780	7%
Totali neto (tatime+sigurime)	19,398,235	20,690,588	21,351,392	660,804	3%	1,953,157	10%
Tatim fitimi thjeshtuar mbi biznesin e vogël			0	0		0	
Në bruto	21,356,705	22,790,084	23,450,888	660,804	3%	2,094,183	10%

Burimi: DRT Durrës.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2024, është konstatuar se është realizuar në shumën 2,921,166 mijë lekë, me rënie prej -38,834 mijë lekë ose -1% e planit të rishikuar. Konstatohet se edhe planifikimi për vitin 2024 është në nivelin 2,960,000 mijë lekë ose -2% më pak se realizimi i një viti më parë, ku ky zë në fund të vitit 2023 është 3,017,501 mijë lekë, pra kemi një ulje të planit përsëri rezulton më mosrealizim -1% me planin dhe -3% me faktin.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2024, është konstatuar se janë realizuar në masën 13,140,943 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +90,859 mijë lekë ose +1% më shumë se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2023, ku të ardhurat nga kontributet ishin 12,240,163 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +900,780 mijë lekë ose +7% më shumë se viti paraardhës.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2024, është konstatuar se është realizuar në masën 4,056,366 mijë lekë, ose me një realizim prej +326,366 mijë lekë ose +9% më shumë se plani i rishikuar, dhe me një rritje prej +793,094 mijë lekë ose +24% në krahasim me realizimin e vitit 2023. Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për DRT Durrës për vitin 2024, kanë rezultuar 5,440 subjekte deklarues të cilat kanë plotësuar deklaratën e tatimit mbi vlerën e

shtuar (TVSH-së) në përputhje me Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, seksioni 6, neni 106.

Nga analiza e FDP përmbledhëse të TVSH-së, referuar deklarimeve të vitit 2024, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Është rritur rubrika (9) “Shitjet e përjashtura” me 15%;
- Janë ulur “Shitjet pa TVSH” me -2%;
- Është rritur me +16% deklarimi i rubrikës (13) “Shitjet të tatueshme me shkallë tatimore 20%”;
- Është rritur me +21% deklarimi i rubrikës (17) “Shitjeve të tatueshme me shkallë tatimore 6%”;
- Janë ulur me -10% deklarimet për rubrikën (44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%

Tabela 2.2.4: Analiza sipas klasave në FDP

Në lekë

FDP TOTALE	Janar -Dhjetor 24	Janar -Dhjetor 23	Dif.2024-2023	Dif.%
(9) Shitje të përjashtuara	18,949,112,583	16,458,268,466	2,490,844,117	15%
(10) Shitje pa TVSH	8,983,271,105	9,187,774,702	-204,503,597	-2%
(11) Eksporte mallrash	22,857,968,830	21,903,271,535	954,697,295	4%
(12) Furnizime me shkallë 0%	31,612,696,280	28,044,907,707	3,567,788,573	13%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	128,504,979,676	110,863,928,257	17,641,051,419	16%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	25,700,995,997	22,172,785,726	3,528,210,271	16%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	1,556,477,483	1,352,798,136	203,679,347	15%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	155,647,775	135,279,834	20,367,941	15%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	7,671,147,876	6,314,090,755	1,357,057,121	21%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	460,268,903	378,845,483	81,423,420	21%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit t	40,999,381	26,941,833	14,057,548	52%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj	8,199,879	5,388,365	2,811,514	52%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	928,466,868	1,028,908,896	-100,442,028	-10%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shit	185,681,677	205,049,047	-19,367,370	-9%
(23) Borxhi i keq	-598,888	-233,998	-364,890	156%
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	5,022	-13	5,035	-38731%
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	26,510,799,253	22,897,348,442	3,613,450,811	16%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa	49,099,212,440	40,192,424,862	8,906,787,578	22%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	4,401,325,753	2,781,573,454	1,619,752,299	58%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	783,622,341	999,125,969	-215,503,628	-22%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	6,353,667,147	6,287,280,180	66,386,967	1%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	35,447,486,797	31,983,438,421	3,464,048,376	11%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	7,089,497,399	6,396,687,688	692,809,711	11%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	1,021,243,182	844,698,467	176,544,715	21%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	102,124,324	844,698,48	17,654,476	21%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	192,813,553	185,057,207	7,756,346	4%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	11,568,839	11,103,433	465,406	4%
(36) Importe te investimit me TVSH 20%	2,509,352,601	1,966,283,030	543,069,571	28%
(37) TVSH i zbritshëm Importe te inv me TVSH	501,870,520	393,256,606	108,613,914	28%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	81,094,615,960	69,883,741,766	11,210,874,194	16%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	16,218,923,297	13,976,748,442	2,242,174,855	16%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	373,955,767	365,097,210	8,858,557	2%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	37,395,595	36,509,756	885,839	2%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	306,934,827	292,821,750	14,113,077	5%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas sh	18,416,105	17,569,310	846,795	5%
(44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	8,129,221,644	9,044,976,544	-915,754,900	-10%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje te investimeve vendase	1,625,844,327	1,808,995,368	-183,151,041	-10%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	262,329,150	260,514,727	1,814,423	1%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas	0	0	0	
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë k	822,353,518	1,002,356,200	-180,002,682	-18%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së bl	164,459,004	199,738,508	-35,279,504	-18%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-2,807,282,058	-3,610,262,531	802,980,473	-22%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së zbr	-561,438,080	-722,052,500	160,614,420	-22%
(52) Borxhi i keq	-7845	0	-7,845	
(53) TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-1569	0	-1,569	
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	25,208,659,761	22,203,026,459	3,005,633,302	14%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-6,574,325,460	-6,126,887,568	-447,437,892	7%

(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	7,876,464,952	6,821,209,551	1,055,255,401	15%
shuma paguar				

Burimi: DRT Durrës.

Analiza e treguesve për vitin 2024 sipas Sektorëve

Sektori i cili ka peshën më të madhe të pagesës totale është sektori i tregtisë me 28.61%, e më pas vijon sektori i ndërtimit me 22.69%, i shërbimit me 21.32%, i prodhimit me 20.27% dhe në fund sektori i transportit me 7.11%.

Pagesat e vitit 2024 kanë rritje në krahasim me vitin 2023 me 30.75%, ku sektori më i rëndësishëm është ai i ndërtimit me 54.92%, më pas sektori i prodhimit me 30.17%, sektori i tregtisë me 24.49%, sektori i shërbimit me 24.05% dhe sektori i transportit me 16.69%.

Auditimi i të ardhurave dytësore tatimore, evidentimi dhe regjistrimi

Nga auditimi u evidentua që të ardhurat tatimore në bazë deklarate, arkëtohen në një llogari të vetme në DPT, e cila nëpërmjet strukturës përkatëse të Drejtorisë së Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave evidenton, regjistron dhe përpilon pasqyrat financiare të të ardhurave tatimore për të gjitha DRT, nëpërmjet sistemeve informatike fiskale. Ndërsa konkretisht nga DRT Durrës nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhura kryen ndjekjen e realizimit të arkëtimit të ardhurave nga subjektet tatimpaguese të Qarkut Durrës, nga sistemi informatik fiskal duke përgatitur raporte me qëllim monitorimin e tyre.

Drejtoria Rajonale Durrës realizon monitorimin e realizimit të të ardhurave tatimore e përqendruar në një llogari të qendëruar në DPT dhe ardhurave dytësore nga subjektet tatimpagues në DRT Durrës dhe përgatit në fund të çdo muaji dhe tremujori raporte dhe evidenca për DPT dhe titullarin e institucionit për realizimin e treguesve të ardhurave tatimore si dhe evidencat të detyrimeve debitore që mbahen jashtë sistemit informatik C@TS. Ky sektor në zbatim të detyrave funksionale përgatit raporte sasiore dhe cilësore në lidhje me analizën e treguesve të realizuar nga DRT Durrës për planin e të ardhurave. Dërgimi i informacionit të pagesave për çdo ditë dhe muaj nga Sektori i Analizës dhe i Kontabilitetit të të Ardhurave nga DRT në DPT, bëhet për të ardhurat tatimore të realizuara nga sistemi në bazë deklarate dhe jashtë sistemit si të ardhura dytësore jo-tatimore të kryera nga shërbimet që kryen së bashku me detyrimet përkatëse. Gjithashtu kryen dhe rakordimet me institucionet përkatëse për shërbimet që kryen si bashkitë e Qarkut Durrës për 1% e TTTF, me institucionet e drejtësisë për furnizimet e kryera me pulla, realizimin e të ardhurave si dhe të detyrimeve përkatëse.

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

Për këto të ardhura që realizohen nga Sektori i Analizës dhe i Kontabilitetit të të Ardhurave në DRT Durrës regjistron shumat e arkëtuara në kredi të llogarisë 4481100 “Agjent shërbimesh të vitit në vazhdim”, me kartela analitike për çdo Bashki dhe Njësi Administrative, për administrimin e tatim të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, dhe për këtë qëllim mbahen gjithashtu akt-rakordime për të ardhurat e realizuara dhe të derdhura për llogari të DPT për në buxhetin e shtetit me degën e thesarit në fund të vitit. Gjithashtu nga sektori i analizës dhe i kontabilitetit të të ardhurave në DRT Durrës mbahen akt-rakordime: Për arkëtimet e 1% të ardhura të përfituara si agjent tatimor për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin me bashkitë për shumat

e transferuara nga bashkitë duke evidentuar gjithashtu dhe detyrimet për mos derdhje në kohë të këtij detyrimi dhe me degën e thesarit. Në fund të vitit nga ky sektor përpilohet pasqyra financiare e të ardhurave të realizuara nga DRT Durrës së bashku me detyrimet përkatëse duke përfshirë dhe detyrimet debitore të krijuara ndër vite (nga viti 2008 e deri më vitin 2011) që rezultojnë pa dokumente të rregullta që mbahen jashtë sistemit informatik të tatimeve. DRT Durrës realizon gjatë veprimtarisë së saj të ardhura dytësore të cilat janë nga komisionet që përfitojnë agjentët e taksave në zbatim të Ligjit nr.9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar sipas nenit 8 “Komisionet që përfitojnë agjentët e taksave”, e cila transferohet në rrugë buxhetore nëpërmjet transferimit të fondeve nga buxheti i njërive vendore dhe të Udhëzimit e MF Nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, i ndryshuar, pika 10, pika 11. E konkretisht DRT në zbatim të Ligjit 9632, datë 30.12.2006 “Për taksat vendore” i ndryshuar me Ligjin Nr.181/2013, neni 17 “Administrimi i tatimeve”, theksohet që DPT nëpërmjet DRT rajonale janë të ngarkuar me vlerësimin, mbledhjen, kontrollin, arkëtimin dhe transferimin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin (TFTH) mbi biznesin e vogël dhe transferimin në llogari të buxhetit të bashkive dhe sipas nenit 18 përfiton një komision në masën 1% të të ardhura të realizuara të cilën e transferon për llogari të buxhetit të shtetit, më konkretisht:

- Të ardhurat nga Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin

Duke ju referuar Udhëzimit të MF nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, neni 10 dhe neni 11, ku përcaktohet për shërbimin e kryer administrata tatimore rajonale përfiton të ardhura në masën 1% të shumës së arkëtimit për llogari të qeverisjes vendore të të ardhurave tatimore nga TTHF për biznesin e vogël, të arkëtuara nga DRT. Kjo shumë (1% i TTHF) derdhet për llogari të DPT, në buxhetin e shtetit nga të ardhurat e grumbulluara si agjent tatimor DRT nga pushteti vendor.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave me të dhëna për vitin 2023 nga komisionet e përfituara në masën 1% të TTHF mbi biznesin e vogël si agjent taksash është realizuar një e ardhur në shumën prej 56,343.58 lekë. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezultojnë se shuma e palikuiduar të komisionit 1% të TTHF për llogari të DRT Durrës është 0 lekë.

Tabela 2.3.5: Të dhënat për llogarinë 4481100 për vitin 2023

Nr.	Emërtesa	Llogaria 4481100			
		Fondi i çelur	Fondi i transferuar	1%	Mbetja
1	Bashkia Durrës	3,733,326.00	3,695,992.74	37,333.26	0.0
2	Bashkia Shijak	158,654.00	157,067.46	1,586.54	0.0
3	Bashkia Kavajë	598,451.00	592,466.49	5,984.51	0.0
4	Bashkia Rogozhinë	179,132.00	177,340.68	1,791.32	0.0
5	Bashkia Krujë	964,795.00	955,147.05	9,647.95	0.0
TOTAL Janar-Dhjetor 2023		5,634,358.0	5,578,014.42	56,343.58	0.0

Burimi: DRT Durrës.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave me të dhëna për vitin 2024 nga komisionet e përfituara në masën 1% të TTHF mbi biznesin e vogël si agjent taksash është realizuar një e ardhur në shumën prej 54,014.80 lekë. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezultojnë se shuma e palikuiduar të komisionit 1% të TTHF për llogari të DRT Durrës është 0 lekë.

Tabela 2.3.6: Të dhënat për llogarinë 4481100 për vitin 2024

Nr.	Emërtesa	Llogaria 4481100			
		Fondi i çelur	Fondi i transferuar	1%	Mbetja
1	Bashkia Durrës	3,161,344.00	3,129,730.56	31,613.44	0.0
2	Bashkia Shijak	562,510.00	556,884.90	5,625.10	0.0
3	Bashkia Kavajë	909,835.00	900,736.65	9,098.35	0.0
4	Bashkia Rogozhinë	227,735.00	225,457.65	2,277.35	0.0

5	Bashkia Krujë	540,056.00	534,655.44	5,400.56	0.0
TOTAL Janar-Dhjetor 2024		5,401,480.0	5,347,465.20	54,014.80	0.0

Burimi: DRT Durrës.

Si konkluzion: Konstatohet se për vitin 2023, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë me një mosrealizim në shumën - 146,826 mijë lekë, ose - 1% krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat realizuar me -201,907 mijë lekë ose -2% se plani, gjithashtu ndikim negativë ka pasur mosrealizimi i TF të arkëtuar me -48,197 mijë lekë ose -2% se plani.

Nga ana e DRT Durrës konstatohet se nuk janë kryer analiza për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave.

Gjithashtu për vitin 2024 pavarësisht se të ardhurat bruto dhe neto nga tatimet në Drejtorinë e Rajonale Tatimore Durrës paraqiten me një nivel realizimi mbi planit të të ardhurave, konstatohet një mosrealizim në të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin ku është realizuar në shumën 2,921,166 mijë lekë, por me -38,834 mijë lekë ose -1% se planit i rishikuar, konstatohet se planifikimi për vitin 2024 është në nivelin 2,960,000 mijë lekë ose -2% më pak se realizimi i një viti më parë, ku ky zë në fund të vitit 2023 është 3,017,501 mijë lekë, pra kemi një ulje të planit krahasuar me faktin dhe përsëri ky zë rezulton më mosrealizim -1% me planin dhe -3% me faktin. Nga ana e DRT Durrës konstatohet se nuk është kryer asnjë analizë për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtij zëri.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë, nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi znj. D.T, ish Drejtor Rajonal i DRT Durrës dhe znj. I.B, Drejtor Rajonal i DRT Durrës.

2.3. Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor - Sektori i Kontrollit në Vend

Në zbatim të pikës 3 “Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit në Vend” të Programit të Auditimit Nr.21/1 prot., datë 10.01.2025, me objekt “Auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën 01.01.2023-31.12.2024”, Vendimit Nr.102, datë 10.07.2023, të Kryetarit të KLSH “Mbi auditimin e veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2022”, Seksioni "F", adresuara në Shkresën Zyrtare Nr.15/9, prot., datë 12.07.2023, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt “Dërgimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet përkatëse”, si dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe të “Rregullores për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin Nr.07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH-së, grupi i auditimit ka kryer procesin e shqyrtimit, analizës dhe vlerësimit të përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, që funksionon në varësi të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi. Në përmbushje të objektivit të auditimit për komponentin “Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor”, janë shqyrtuar dhe analizuar:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;

- Ligji Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimeve në zbatim të tij;
- Ligji Nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës Së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- VKM Nr.953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- VKM Nr.143, datë 13.02.2020 “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”;
- Lista e autorizimeve publikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve;
- Ligji Nr.87/2019 datë 18.12.2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”;
- Udhëzimi Nr.16, datë 3.4. 2020 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”;
- Ligji Nr.25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasyqrat Financiare”, i ndryshuar;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) - të përmirësuara (në fuqi);
- VKM Nr.168, datë 27.3.2019 “Për disa ndryshime në Vendimin Nr.132, datë 7.3.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”;
- Udhëzimi Nr.3, datë 28.12.2016 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”;
- Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi të Ministrit të Financave Nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”;
- Marrëveshje të ratifikuara nga Kuvendi “Për shmangien e taksimit të dyfishtë dhe parandalimin e Evazionit Fiskal”;
- Marrëveshje kombëtare të lidhura nga DPT me institucionet e tjera;
- Vendimet e formës së prerë të Gjykatës Administrative të Apelit, të Gjykatës së Lartë dhe të Gjykatës Kushtetuese për çështjet tatimore;
- Vendime teknike të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve si akte administrative të hartuara dhe publikuara në mbështetje të nenit 10 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligjit Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”
- Komentarë të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdhërin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Planin e kontrolleve të plota dhe të rimbursimeve për periudhën 01.01.2021-31.12.2024;
- Raportet e kontrollit (Kontrolle normale, kontrolle për rimbursim TVSH-je dhe vizita fiskale);
- Manuali i Kontrollit Tatimor;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga Inspektorët e Kontrollit Tatimor në Vend në DRT Durrës.

I. Përzgjedhja e kampionit të raport kontrolleve tatimore për auditim.

Në zbatim të objektivave të përcaktuara në Programin e Auditimit Nr.21/1 prot., datë 10.01.2025, si dhe në përputhje me qasjen e auditimit të bazuar në risk, grupi i auditimit ka realizuar përzgjedhjen e kampionit të dosjeve të kontrolleve tatimore të administruara nga

Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës. Procesi i përzgjedhjes është zhvilluar mbi bazën e dokumentacionit zyrtar të vënë në dispozicion nga institucioni i audituar dhe është mbështetur në një analizë të orientuar drejt identifikimit të rasteve me nivel të lartë risku për shkelje të mundshme ligjore, devijime nga praktikrat e standardizuara dhe parregullsi proceduriale në procesin e ushtrimit të kontrolleve tatimore.

Përzgjedhja e kampionit është realizuar në përputhje me parimet e proporcionalitetit, objektivitetit dhe transparencës, si dhe në harmoni me standardet ndërkombëtare të auditimit publik (INTOSAI-ISSAI), duke synuar garantimin e një vlerësimi gjithëpërfshirës dhe të besueshëm të funksionimit të strukturës së kontrollit tatimor në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi.

II. Kriteret e përzgjedhjes së kampionit të raport kontrolleve tatimore.

Përzgjedhja e kampionit të raporteve të kontrollit tatimor është kryer nëpërmjet një analize të kombinuar **cilësore dhe sasore**, bazuar në një grup kriteresh të standardizuara dhe të zbatuara për secilin inspektor tatimor të përfshirë në periudhën objekt auditimi. Më konkretisht, janë përdorur këto kriteret për vlerësim dhe seleksionim:

- **Numri i kontrolleve tatimore të zakonshme** (kontrolle normale) të kryera nga secili inspektor gjatë periudhës 01.01.2021-31.12.2024;
- **Numri i kontrolleve për rimbursim të TVSH-së**, si tregues i ndjeshmërisë dhe ndikimit të lartë fiskal të veprimtarisë përkatëse;
- **Qarkullimi vjetor i subjekteve të kontrolluara**, i llogaritur si të ardhura pa TVSH, për çdo vit të përfshirë në analizë;
- **Norma e fitimit bruto vjetor**, në raport me të ardhurat e realizuara për çdo subjekt të përzgjedhur për analizë;
- **Të dhëna mbi zbulimet dhe rezultatet konkrete** të evidentuara në procesverbalet dhe raportet përkatëse të kontrolleve individuale;
- **Spektori ekonomik dhe natyra e aktivitetit** të çdo tatimpaguesi të përzgjedhur, si faktor përcaktues në analizën e riskut.

Kjo qasje analitike dhe sistematike ka synuar të sigurojë një përfaqësim të drejtë, të balancuar dhe profesional të veprimtarisë së strukturave të kontrollit, në të gjitha nivelet e zinxhirit administrativ: inspektorët e kontrollit tatimor në vend, Përgjegjësit e Sektorëve të Kontrollit, si dhe Drejtorin e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor dhe Drejtorin Rajonal të DRT Durrës.

Përdorimi i kriterëve të mësipërme ka shërbyer për të garantuar objektivitetin metodologjik dhe përfaqësueshmërinë statistikore të kampionit të përzgjedhur, duke i mundësuar grupit të auditimit ndërtimin e një analize të dokumentuar dhe të besueshme mbi nivelin e përputhshmërisë së praktikave të ndjekura gjatë hartimit dhe zbatimit të kontrolleve tatimore me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi.

Në vijim të analizës së përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, si dhe në funksion të realizimit të objektivave të përcaktuara në Programin e Auditimit Nr.21/1 prot., datë 10.01.2025, grupi i auditimit ka përzgjedhur për shqyrtim dhe vlerësim dokumentacionin administrativ dhe praktik të administruar nga kjo strukturë, konkretisht dosjet fizike të projekt-raporteve të kontrolleve tatimore dhe raporteve përfundimtare të kontrolleve tatimore, për periudhën që mbulon vitet 01.01.2021 deri më 31.12.2024. Auditimi është kryer në përputhje me standardet shtetërore të auditimit publik dhe ka përfshirë një analizë të thelluar për secilin rast individual të përzgjedhur, duke u fokusuar në përputhshmërinë proceduriale, respektimin e afateve dhe detyrimeve ligjore, si dhe vlerësimin e

praktikave të ndjekura në procesin e kontrollit tatimor. Nga auditimi i kryer dhe analiza e dokumentacionit përkatës, e realizuar rast pas rasti, u konstatua se:

1. Subjekti: “E N” Shpk.

NIPT: K...U

Adresë Kryesore: Spitallë, Pasuria Nr.69/13, Zona Kadastrale 8517, Vol.4, faqe 40, Durrës.

Aktiviteti: Shfrytëzim i mineraleve metalore dhe jometalore, prodhim tregtim materiale ndrtimi, etj, si dhe çdo aktivitet të lejuar nga ligji. Aktivitetin e ndërtimit, si ndërtime civile dhe industriale, turistike, bujqësore, ujësjellësa, ujëmbledhesa, investimin, projektimin, rikonstruksionin, mirëmbajtjen e godinave civile, industriale, turistike, bujqësore, ujësjellësa, ujëmbledhesa, kanalizimeve të ujrave të bardhe dhe të zëza, rrugëve, veprave të ndryshme të artit në fushën e ndërtimit, impianteve të filtrimit të ujrave. Ndërtim rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale. Punime bonifikimi, elektrike, hidraulike. Punime gjermimi në tokë, punime dhe mbrojteje lumore. Ndërtime detare dhe punime thellimi në ujë. Pregatitjen dhe montimin e konstruksioneve metalike, dyer e dritare metalike, druri dhe plastike. Prodhim materiale ndërtimi si beton, llac, parafabrikate të ndryshme. Ndërtime për nënstacionet, kabinat elektrike, transformatorëve, linja të TN të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë. Punime të inxhinierisë së mjedisit.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: E.Sh.

Inxhinier: E.B

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2017-03/2022**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2017-2021**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **04/2017-03/2022**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **04/2017-03/2022**.

Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “E N” Shpk për periudhën 2017-2021, me fokus te pasivi i bilancit, rezulton se zërat “Të tjera të pagueshme (DASH)” dhe “Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (DAGJ)” pasqyrojnë, sipas raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori përkatës, detyrime financiare që burojnë nga marrëdhënia e huamarrjes ndërmjet shoqërisë dhe ortakut. Këto zëra përfaqësojnë fonde të përfituara ose të deklaruara si të tilla nga ortakut në formë huaje, në vlerat përkatëse si më poshtë:

Zëri i pasivit	2017	2018	2019	2020	2021
Të tjera të pagueshme (DASH)	-	7,526,193	-	-	-
Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (DAGJ)	-	-	12,957,695	-	10,124,574

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë, mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqërues si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakorduara të huasë, përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e kështit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cënon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkohen nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligji Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në raport është bërë vetëm një

vlerësim i përgjithshëm, duke u përcaktuar se këto shuma janë përdorur për mbulimin e nevojave afatshkurtra dhe afatgjata të likuiditetit të shoqërisë, pa u shoqëruar me analizën ligjore dhe financiare të domosdoshme për këtë qëllim.

Nga verifikimet e kryera përmes sistemit tatimor elektronik C@ts dhe të dhënave të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), është konstatuar se L.K figuron si ortak i vetëm në shoqërinë “E N” Shpk. Referuar pasqyrave financiare të depozituara për periudhën 2017-2021, rezulton se shoqëria nuk ka realizuar shpërndarje fitimi në formë dividendi, dhe për rrjedhojë, nuk ka deklaruar apo paguar tatimin në burim, në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga neni 33 i Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Ortaku/Shoqëria	"E N" SHPK					
L.K	100%					
	Të ardhurat mbi të cilat llogaritet tatim burim	2017	2018	2019	2020	2021
	Dividentët	-	-	-	-	-
	Tatimi i llogaritur për dividendët	-	-	-	-	-

Nga kontrolli i kryer në sistemin informatik tatimor C@ts, mbi bazën e të dhënave të deklaratës individuale të të ardhurave (DIVA) dhe listëpagesave të administruara sipas formatit standard ESIG025, është konstatuar se L.K, në cilësinë e ortakut të vetëm dhe administratorit të shoqërisë “E N” Shpk, gjatë periudhës 2017-2021, nuk ka deklaruar asnjë burim tjetër të ardhurash përveç të ardhurave të përfituara nga marrëdhënia e punës me shoqërinë, konkretisht nga funksioni i tij si administrator.

Emërtimi	2017	2018	2019	2020	2021
TR bruto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit	0	560,091	732,000	732,000	1,161,000
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit	0	461,091	601,656	601,656	926,838
Total					

Grupi i auditimit ka kryer përllogaritjet përkatëse dhe ka ndërtuar bilancin verifikues të të ardhurave nga punësimi dhe të shpenzimeve mujore për konsum, bazuar në metodologjinë standarde të analizës së të ardhurave dhe shpenzimeve sipas tipologjisë së njësive ekonomike familjare (NJEF), duke marrë për referencë kategorinë “Person i vetëm”, në përputhje me të dhënat statistikore të publikuara nga INSTAT në faqen zyrtare <https://www.instat.gov.al/>. Në përfundim të kësaj analize, rezulton se ortakut i shoqërisë “E N.” Shpk, L.K, nuk ka pasur burime të mjaftueshme financiare të deklaruara dhe të justifikuara për të realizuar realisht kontributin e pretenduar në kapitalin e shoqërisë, në shumën prej 7,362,345 lekë për vitin 2018 dhe 5,410,850 lekë për vitin 2019.

Bilanci i Kontributit Ortaku L.K në shoqërinë "E N" Shpk viti 2017	
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2017	0
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2017	469,116
Balanca Neto 2017	-469,116

Bilanci i Kontributit Ortaku L.K në shoqërinë "E N" Shpk viti 2018	
Balanca Neto 2017	-469,116
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2018	461,091
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2018	570,348
Balanca Neto 2018	-578,373

Bilanci i Kontributit Ortaku L.K në shoqërinë "E N" Shpk viti 2019	
Balanca Neto 2018	-578,373
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2019	601,656
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2019	581,004
Balanca Neto 2019	-557,721

Bilanci i Kontributit Ortaku L.K në shoqërinë "E N" Shpk viti 2020	
Balanca Neto 2019	-557,721

Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2020	601,656
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2020	553,800
Balanca Neto 2020	-509,865

Bilanci i Kontributit Ortaku L.K në shoqërinë "E N" Shpk viti 2021	
Balanca Neto 2020	-509,865
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2021	926,838
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2021	561,780
Balanca Neto 2021	-144,807

Emertimi	2017	2018	2019	2020	2021
Kontributi i Ortakut	0	7,526,193	12,957,695	0	10,124,574
Shtesa/pakësime	0	7,526,193	5,431,502	(12,957,695)	10,124,574
Balanca akumulim kursim	-469,116	-578,373	-557,721	-509,865	-144,807
Fonde të pajustificuara	-	7,526,193	5,431,502	-	-

Nga auditimi i seksionit të kapitalit dhe rezervave, bazuar në pasqyrat financiare të shoqërisë për periudhën 2018-2019, konstatohet se rezultojnë si gjendje rezerva të ndryshme, rezultati neto i periudhës (fitim/humbje) dhe fitime të pashpërndarë nga periudhat e mëparshme, për pasojë, kontributet financiare për të cilat ortaku pretendon se janë derdhur në formë huaje ndaj shoqërisë, nuk janë të evidentuara apo të dokumentuara në mënyrë të qartë dhe të verifikueshme në kontabilitetin apo dokumentacionin mbështetës të shoqërisë.

Kapitali dhe Rezervat	2019	2018
Kapitali i nenshkruar	44,000,000	44,000,000
Primi i lidhur me kapitalin		
Rezerva rivlerësimi		
Rezerva te tjera		
Rezerva ligjore	259,589	259,589
Rezerva statutore		
Rezerva te tjera	679,907	679,907
Diferenca nga perkthimi i monedhes ne veprimtari te huaja		
Fitimi/(humbja) e pashpërndarë	(4,126,156)	(4,126,156)
Fitimi/(humbja) e periudhes	6,454,483	
Totali i kapitalit qe i takon pronareve njesise ekonomike	47,267,823	40,813,340
Interesa jo-kontrollues		
Totali i kapitalit	47,267,823	40,813,340

Gjatë shqyrtimit të raportit të kontrollit tatimor është konstatuar se nga ana e inspektorit tatimor nuk është realizuar raportimi përmes formularit RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë), lidhur me transaksionet e pretenduara të huadhënies së fondeve monetare nga ortaku drejt shoqërisë. Këto veprime financiare, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion ligjor të plotë dhe verifikueshmëri të burimit të fondeve, përbëjnë elementë të mjaftueshëm për të ngritur dyshime të arsyeshme në kuptim të nenit 18, pika 1, të Ligjit Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar, si dhe të nenit 5, pika 1 dhe 2 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”.

Mosraportimi i këtyre veprimeve të dyshimta nga inspektori tatimor përbën mangësi procedurale me impakt në funksionin e parandalimit dhe evidentimit të transaksioneve të pajustificuara financiarisht, duke cënuar detyrimin ligjor për bashkëpunim ndërinstitucional në zbatim të mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe të sistemit të monitorimit të pastrimit të parave.

Në lidhje me mungesën e justifikimit nga të dhënat financiare të balanceve kontabël, të shumave të cilat pretendohet se janë dhënë hua nga ortaku drejt shoqërisë, grupi i audituesve vlerëson se janë arsye themelore për të kryer rivlerësimin tatimor duke i konsideruar si fitime të padeklaruara nga ana e shoqërisë, jo konform përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi, në lidhje me tatimpaguesin i cili ka plotësuar deklarata tatimore që përmbajnë të dhëna të pasakta ose të falsifikuara dhe nuk mban dhe ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve, veprime të cilat janë në kundërshtim me gërmën b dhe c të nenit 71, gërma a e nenit 72 të Ligjit Nr.9920

datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar.

Në funksion të analizës së kryer mbi dokumentacionin financiar të shoqërisë “E N” Shpk, grupi i audituesve ka konstatuar se mungon justifikimi ligjor dhe ekonomik i shumave të pretenduara si huadhënie nga ortaku drejt shoqërisë, për sa kohë këto vlera nuk gjejnë pasqyrim të dokumentuar në bilancet kontabël dhe as në shoqërimin me kontrata apo instrumente të tjera financiare të vlefshme. Në këtë kontekst, audituesit vlerësojnë se ekzistojnë arsye të mjaftueshme për të konsideruar këto shuma si të ardhura të padeklaruara dhe si pasojë, për të kryer rivlerësim tatimor të shoqërisë në përputhje me dispozitat e ligjit.

Mosjustifikimi i origjinës dhe përmbajtjes së këtyre transaksioneve, si dhe mungesa e evidencës kontabël përkatëse, përbëjnë shkelje të dispozitave të gërmës b dhe c të nenit 71 dhe gërmës a të nenit 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 ‘Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë’, të ndryshuar, të cilat lidhen me paraqitjen e deklaratave tatimore me të dhëna të pasakta apo të falsifikuara, si dhe mosmbajtjen e evidencave të rregullta të llogarive. Po ashtu, situata paraqet mospërputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar, për mbajtjen dhe administrimin e dokumentacionit justifikues të veprimtarive ekonomike dhe fiskale.

Grupi i auditimit i KLSH-së ka kryer rillogaritje financiare, duke rindërtuar situatën ekonomiko-financiare të shoqërisë, bazuar në të dhënat e marzheve bruto të deklaruara në Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH) për vitet 2018 dhe 2019, të paraqitura nga tatimpaguesi në dokumentacionin financiar zyrtar në sistemin C@ts.

Zëri	2018	2019
Divident i padeklaruar (Kontribut Ortaku)	7,526,193	5,431,502
Norma Dividenti (8%)	8%	8%
Fitimi Neto i padeklaruar	8,180,645	5,903,807
Tatim Fitimi (15%)	15%	15%
Fitimi Bruto	9,624,288	6,945,655
% Rentabiliteti	31%	46%
Të ardhurat e padeklaruara	13,948,243	12,862,324

Në përputhje me dispozitat e nenit 124, ‘Kundërvajtjet në lidhje me lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve’, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 ‘Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë’, i ndryshuar, është vendosur penalizimi për shoqërinë për shkeljet e konstatuara.

Zëri	2018	2019
Të ardhurat e padeklaruara	13,948,243	12,862,324
TVSH (20%)	2,789,649	2,572,465
Gjobë TVSH (100%)	2,789,649	2,572,465
Tatim Fitimi (15%)	2,092,236	1,929,349
Gjobë TF (100%)	2,092,236	1,929,349
Tatim mbi Dividentin (8%)	948,481	874,638
Gjobë Tatim Dividenti (100%)	948,481	874,638
Detyrime	11,660,731	10,752,903

- Gjatë procesit të auditimit është konstatuar se në raportin e kontrollit tatimor dhe aktin e inxhinierit nuk është trajtuar në mënyrë të duhur karta teknologjike, përkatësisht nuk është verifikuar nëse ajo është miratuar nga organet shtetërore kompetente, në shkelje të dispozitave të VKM-së Nr.434, datë 20.05.2015 “Për përcaktimin e normativave për humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportit etj., të njohura për qëllime fiskale”, veçanërisht neneve 4, 7, 8 dhe 9.

- Gjithashtu, nuk është kryer analiza e kartës teknologjike për të verifikuar përputhshmërinë e sasisë së prodhuar të betonit sipas markave me sasi të lëndëve të para të përdorura, duke shkelur kështu udhëzimet e Manualit të Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII.

Këto mangësi përbëjnë shkelje të standardeve të kontrollit dhe dokumentacionit teknik, duke cenuar saktësinë e verifikimit të normativave fiskale dhe duke rrezikuar vlerësimin e saktë të detyrimeve tatimore.

Në mungesë të posedimit nga tatimpaguesi të kartës teknologjike të miratuar nga institucionet kompetente dhe në kushtet kur në raportin e kontrollit tatimor nuk është kryer analiza përkatëse, grupi i auditimit ka realizuar rillogaritje si teste të detajeve, me qëllim verifikimin e saktësisë së llogaritjeve në procesin e prodhimit të betonit. Konkretisht, bazuar në të dhënat e Manualit Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere”, 2015, është kryer zbërthimi i sasisë së lëndëve të para (rërë, çakull dhe çimento) të nevojshme për prodhimin e sasive respektive prej 74 m³ beton M-150, 258 m³ beton M-200, 4,726 m³ beton M-250, 6,548 m³ beton M-300 dhe 220 m³ beton M-370, të cilat rezultojnë të shitura/situacionuara sipas bilancit të lëvizjes materiale për vitin 2020.

Marka betonit	Lënda e parë	Normativa prodhimit 1m³ beton	Njësia	Njësi prodhuar	Konsumi
Beton M150	Rere	0.48	m³	74	35.52
	Cakell	0.77	m³		56.98
	Çimento 32.5 N	257	Kg		19,018
Beton M200	Rere	0.47	m³	258	121.26
	Cakell	0.75	m³		193.50
	Çimento 32.5 N	302	Kg		77,916
Beton M250	Rere	0.46	m³	4,726	2,173.96
	Cakell	0.76	m³		3,591.76
	Çimento 42.5 R	312	Kg		1,474,512
Beton M300	Rere	0.43	m³	6,548	2,815.64
	Cakell betoni	0.73	m³		4,780.04
	Çimento 42.5 R	388	Kg		2,540,624
Beton M370	Rere	0.40	m³	220	88.00
	Cakell betoni	0.63	m³		138.60
	Çimento 42.5 R	556	Kg		122,320

Nga rillogaritjet e kryera evidentohen diferenca të pajustificuara në sasi të lëndëve të para (rërë, çakull dhe çimento), të nevojshme sipas normativave të Manualit Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” (2015), krahasuar me bilancin e lëvizjes materiale për prodhimin e sasive të betonit të shitura/situacionuara gjatë vitit 2020. Këto diferenca përbëjnë blerje të pa faturë tatimore, duke shkelur kështu detyrimet e deklarimit dhe dokumentimit të transaksioneve sipas legjislacionit tatimor në fuqi.

Lënda e parë	Njësia	Harxhimi sipas Manualit Nr.1 “Prodhimi i materialeve të ndërtimit”	Harxhimi Bilanci Material (Inspektori)	Diferenca	Kosto	Vl Tatueshme
Rere	m³	5,234	1,748	3,486	1,250	4,357,975
Cakell/Granil	m³	8,761	5,925	2,836	200	567,176
Çimento 42.5 R	kg	4,234,390	3,755,000	479,390	7	3,271,837
Totali						8,196,988

Në lidhje me diferencën në vlerë tatueshme prej 8,196,988 lekësh, e cila është identifikuar si blerje pa faturë tatimore, grupi i auditimit ka vendosur penalizimin e tatimpaguesit në përputhje me dispozitat e pikës 1 të nenit 124 ‘Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve’ të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 ‘Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë’, i ndryshuar.”

Emërtimi	Vlera
Diferenca Blerje pa faturë	8,196,988
TVSH (20%)	1,639,398
Gjohë TVSH (100%)	1,639,398
Tatim Fitimi (15%)	1,229,548
Gjohë Tatim Fitimi (100%)	1,229,548
Totali	5,737,891

Në raportin e kontrollit tatimor dhe aktverifikimin e inxhinierit nuk është kryer një analizë e detajuar e zbërthimit të materialeve dhe lëndës së parë përbërëse të betonit të shitura/situacionuara për periudhën 2020-2021, në kundërshtim me përcaktimet e Manualit Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” (2015). Nga analizat rezultojnë se, për vitin 2020 janë shitur/situacionuar: 74 m³ Beton M-150 me diferenc cmimi 479 lek/m³, 258 m³ Beton M-200 me diferenc cmimi 761 lek/m³, 4,726 m³ Beton M-250 me diferenc cmimi 681 lek/m³, 6,548 m³ Beton M-300 me diferenc cmimi 1,162 lek/m³ dhe 220 m³ Beton M-370 me diferenc cmimi 1,985 lek/m³. Kurse për vitin 2021 janë shitur/situacionuar: 8,981 m³ Beton M-250 me diferenc cmimi 1,595 lek/m³ dhe 11,476 m³ Beton M-300 me diferenc cmimi 2,074 lek/m³. Gjithashtu, nga analiza e bilancit të lëvizjes materiale rezultojnë mungesa e nxjerrjes së lëndës së parë nga baseni lumor në shfrytëzim të tatimpaguesit gjatë periudhës 2020-2021, çka përbën një shkelje të parashikimeve për integrimin vertikal dhe një avantazh konkurrues të pashfrytëzuar, i cili do të kishte justifikuar uljen e kostove të prodhimit të betonit.

Periudha	Emertimi	Njesia	Shitur/Situacion		Cmimi Manuali	Dif cmim	Dif vlerë
			Sasi	Cmim Shitjes			
2021	Beton 250	m3	8,981	4,904	6,499	(1,595)	7,822,802
2021	Beton 300	m3	11,476	5,061	7,135	(2,074)	23,796,991
2020	Beton 150	m3	74	5,391	5,870	(479)	35,458
2020	Beton 200	m3	258	5,486	6,247	(761)	196,267
2020	Beton 250	m3	4,726	5,818	6,499	(681)	3,219,294
2020	Beton 300	m3	6,548	5,973	7,135	(1,162)	7,606,952
2020	Beton 370	m3	220	6,595	8,580	(1,985)	436,595
Totali							43,114,359

Nga sa më sipër grupi i auditimit del në konkluzionin se jemi në situatën e shitjes së betonit në mënyrë të pajustificuar poshtë cmimeve të përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike-Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” 2015, parregullësi kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare sipas germave b dhe c të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe penalizimi për këto parregullësi sipas nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga analizat e kryera, grupi i auditimit konstaton se shoqëria ka kryer shitje të betonit në mënyrë të pajustificuar në çmime më të ulëta se ato të përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” (2015). Kjo parregullësi ka rezultuar në zvogëlim të detyrimeve tatimore, duke përfshirë uljen e pagesës së TVSH-së dhe të tatimit mbi fitimin. Gjithashtu, konstatohet se inspektori i kontrollit tatimor nuk ka kryer rivlerësimin e situatës financiare në përputhje me germat b dhe c të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe nuk ka aplikuar masat e penalizimit sipas nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë” të këtij ligji”.

Emërtimi	Vlera
Diferenca totale Çmim Shitje - Çmim Referenc Manual	43,114,359
Detyrim TVSH (20%)	8,622,872
Gjobë TVSH (50%)	4,311,436
Detyrim TF (15%)	6,467,154
Gjobë TF (50%)	3,233,577
Detyrime	22,635,038

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. E. Sh. dhe Inxhinier znj. E. B. (Sh.).

2. Subjekti: “K” Shpk.

NIPT: K...L

Adresë Kryesore: Kodër Sukth i ri, Durrës.

Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë të artikujve të ndryshëm, import-eksport, etj. Importin e automjeteve të përdorura, pjesëve të këmbimit, servis për të gjitha llojet e automjeteve. Prodhim dhe tregtimin e materialeve të ndërtimit si granil, rërë, blloqe betoni për ndërtim dhe tuba betoni të përmasave të ndryshme si dhe autoblllokante sipas kërkesës së klientit.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: F.Gj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2015-07/2020**.

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

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **10/2015-07/2020**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2015-07/2020**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor është konstatuar se:

- Inspektori i kontrollit tatimor ka kryer inventarin fizik dhe ka përpiluar aktin e konstatimit nr.11897/2, prot., datë 16.12.2020, i cili është bashkëngjitur raportit të kontrollit tatimor. Krahassimi midis inventarit fizik në sasi dhe vlerë dhe inventarit kontabël të subjektit ka evidentuar diferenca, për të cilat janë kryer vlerësimet tatimore përkatëse në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.

- Gjithashtu, inspektori i kontrollit tatimor ka përpiluar aktin e konstatimit nr.11897/2, prot., datë 16.12.2020, lidhur me numrin e fuqisë punëtore, i bashkëngjitur raportit të kontrollit tatimor. Në momentin e kontrollit janë evidentuar 16 punonjës, të cilët, sipas verifikimit të të dhënave në sistemin C@ts (dokument ESIG025), rezultojnë të regjistruar dhe deklaruar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

- Inspektori i kontrollit tatimor ka kryer kontrollin e llogarive bankare dhe ka përpiluar aktin e konstatimit nr.11897/2, prot., datë 16.12.2020, i cili është bashkëngjitur raportit të kontrollit tatimor. Nga ky kontroll rezulton se subjekti ka operuar në bankat dhe llogaritë bankare si më poshtë:

Emri i Bankës	Monedha	IBAN llogarisë
B K T	All	AL.....F
B K T	Euro	AL.....R
P Bank	All	AL.....1
P Bank	Euro	AL.....2
C Bank	All	0.....3
C Bank	Euro	0.....8
I S	All	5.....1
I S	Euro	5.....2
R B	All	AL.....8
R B	Euro	AL.....8

- Nga inspektori i kontrollit tatimor është kryer analiza e pajisjeve fiskale të përdorura nga subjekti tatimpagues, të cilat janë identifikuar dhe dokumentuar si më poshtë:

ID	Numri identifikimit	Emri i biznesit	NIPT	Aktiv	Adresa
59488	I0	K... Shpk	K...L	Aktiv	Xhafzotaj,Rruga Fllakes,
59490	I2	K... Shpk	K...L	Joaktiv	
60114	I6	K... Shpk	K...L	Joaktiv	
676821	I9	K... Shpk	K...L	Aktiv	Kodër Sukthi i Ri,
955589	I4	K... Shpk	K...L	Aktiv	Xhafzotaj, Durrës

- Në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe të udhëzimeve përkatëse të Ministrisë së Financave në lidhje me çmimet e shitjes dhe trajtimin tatimor të transaksioneve tregtare, konstatohet se nga inspektori i kontrollit tatimor nuk është realizuar analiza krahasuese ndërmjet çmimeve të shitjes me shumicë dhe me pakicë. Kjo analizë është e rëndësishme për të vlerësuar korrektësinë e deklarimit të të ardhurave dhe të detyrimeve tatimore. Gjithësesi në rastin konkret është konstatuar se shitjet me pakicë përfaqësojnë më pak se 10% të qarkullimit nga shitjet me shumicë, konkretisht si mëposhtë:

Periudha	Qarkullimi	Shitje me kasë	Raporti %
2015	125,986,231	8,836,506	7%
2016	205,121,856	8,922,246	4%
2017	153,715,664	8,717,052	5%
2018	110,597,594	2,758,349	2,5%
2019	93,114,007	2,101,626	2,3%

1. Nga shqyrtimi analitik i blerjeve të realizuara nga subjekti, bazuar në të dhënat e pasqyruara në raportin e kontrollit tatimor dhe në përpunime të të dhënave kontabël dhe tatimore (libri i blerjeve dhe formulari FDP), është konstatuar se natyra e këtyre blerjeve është në funksion të drejtpërdrejtë të zhvillimit të aktivitetit tregtar të shoqërisë dhe përmbushjes së objektivave të saj për realizimin dhe ruajtjen e fitimit. Konkretisht, blerjet janë kategorizuar dhe vlerësuar si më poshtë:

- Blerje mallrash nga importi me TVSH 20%: Përgjatë periudhës objekt kontrolli, këto përbëjnë rreth 29%-39% të totalit të blerjeve dhe konsistojnë kryesisht në materiale ndërtimi të destinuara për rishitje. Nga verifikimi i kryer ndërmjet të dhënave të deklaruara në librin e blerjeve dhe FDP sipas sistemit C@ts me të dhënat doganore të importeve sipas DPD, nuk janë konstatuar mospërpunime, përveç atyre të evidentuara në raportin e kontrollit tatimor.

- Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%: Përbëjnë rreth 48%-70% të totalit të blerjeve dhe përfshijnë materiale ndërtimi për rishitje, si dhe shërbime apo materiale ndihmëse të domosdoshme për funksionimin e aktivitetit të shoqërisë. Nga analiza dhe kontrolli i kryer mbi blerjet nga furnitorët vendas me 20% TVSH, të deklaruara në librin e blerjeve me të dhënat e deklaruara sipas FDP, sipas të dhënave të C@ts, nuk kanë rezultuar diferenca.

- Blerje të përjashtuara nga TVSH-ja (jo të zbritshme/pa TVSH): Këto blerje përfshijnë shërbime si transport ndërkombëtar, siguracione, shërbime portuale dhe taksa, duke përbërë rreth 5%-12% të totalit të blerjeve për periudhën objekt kontrolli. Nga analiza dhe kontrolli i kryer mbi blerjet e përjashtuara nga furnitorët vendas, të deklaruara në librin e blerjeve me të dhënat e deklaruara sipas FDP, sipas të dhënave të C@ts, nuk kanë rezultuar diferenca.

- Investime nga furnitorë vendas pa TVSH: Këto përfaqësojnë rreth 1% të totalit të blerjeve dhe përbëhen kryesisht nga mjete transporti të blera nga individë. Nga analiza krahasuese e të dhënave të deklaruara në librin e blerjeve dhe FDP sipas sistemit C@ts, nuk janë evidentuar mospërpunime.

- Investime nga importi me TVSH 20%: Këto investime përbëjnë rreth 1% të totalit të blerjeve dhe konsistojnë kryesisht në aktive të natyrës së mjeteve të transportit. Nga verifikimi i kryer ndërmjet të dhënave të deklaruara në librin e blerjeve dhe FDP sipas sistemit C@ts me të dhënat doganore të importeve sipas DPD, nuk janë konstatuar mospërpunime, përveç atyre të evidentuara në raportin e kontrollit tatimor.

2. Nga analiza e të ardhurave nga shitjet të realizuara nga shoqëria, bazuar në raportin e kontrollit tatimor për periudhën objekt kontrolli 10/2015-07/2020, si dhe nga krahasimi i të dhënave të pasqyruara në librat mujorë të shitjeve dhe në formularët FDP të deklarimit të TVSH-së, sipas informacionit të gjeneruar nga sistemi elektronik tatimor C@ts, ka rezultuar se

- Shitjet e tatueshme me TVSH në normën standarde prej 20%, përbëjnë mbi 99.7% të totalit të qarkullimit të realizuar nga shoqëria gjatë periudhës objekt kontrolli dhe i referohen kryesisht shitjeve të materialeve të ndërtimit. Nga procesi i rakordimit ndërmjet të dhënave të pasqyruara në librin mujor të shitjeve dhe atyre të deklaruara në formularin FDP për çdo periudhë tatimore, sipas informacionit të regjistruar në sistemin elektronik C@ts, nuk janë konstatuar mospërputhje.
 - Shitjet e përjashtuara nga TVSH-ja, të cilat lidhen kryesisht me shërbime të transportit ndërkombëtar, përbëjnë deri në 0.3% të totalit të qarkullimit të realizuar nga shoqëria gjatë periudhës objekt kontrolli. Nga rakordimi i të dhënave të pasqyruara në librin e shitjeve me ato të deklaruara në formularin FDP për çdo periudhë tatimore, sipas informacionit të regjistruar në sistemin elektronik C@ts, nuk janë konstatuar mospërputhje.
 - Nga analiza e bilancit material të kryer mbi një përzgjedhje prej 142–169 artikujsh, të marrë nga inventari analitik i mallrave të deklaruar nga tatimpaguesi në sistemin elektronik C@ts, nuk janë konstatuar diferenca, përveç atyre të evidentuara në raportin e kontrollit tatimor. Megjithatë, në raportin e inspektorit të kontrollit nuk është dokumentuar metodologia apo baza objektive e përzgjedhjes së këtyre artikujve, pavarësisht faktit se sipas inventarit kontabël të deklaruar subjekti disponon mbi 300 artikuj mallrash. Kjo praktikë përbën devijim nga parimet dhe procedurat e përcaktuara në Kapitullin VII, “Kryerja e kontrollit tatimor” të Manualit të Kontrollit Tatimor, në lidhje me kriteret përzgjedhëse dhe dokumentimin e provave gjatë procesit të kontrollit. Si pasojë, mungesa e një baze të qartë përzgjedhjeje e artikujve të kontrolluar kufizon besueshmërinë dhe plotësinë e konstatimeve të auditimit tatimor, duke rekomanduar përcaktimin dhe dokumentimin rigoroz të kriterëve dhe metodologjisë së përzgjedhjes në inspektimet e ardhshme.
 - Nga inspektori i kontrollit tatimor është kryer analiza e rritjes së çmimeve gjatë periudhës së kontrollit, sipas të cilës rezulton se subjekti ka realizuar fitim. Për artikujt e shitur, është konstatuar një rritje çmimi në intervalin 5% deri në 11.5%, nivel këto që e kalojnë mesataren e çmimeve në industrinë ku subjekti operon.
 - Inspektori i kontrollit tatimor ka kryer analizën e përputhshmërisë dhe saktësisë së pagesës së Tatimit mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) nga subjekti gjatë periudhës së kontrollit.
3. Nga auditimi i kryer për periudhën e planifikuar të kontrollit të tatimit mbi fitimin, 2015-2019, rezulton se shoqëria ka përgatitur dhe dorëzuar pranë organit tatimor në afatet ligjore të parashikuara nga Ligji Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, si dhe në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paketën e plotë të pasqyrave financiare. Kjo paketë përfshin: Pasqyrën e aktiveve dhe pasiveve, Pasqyrën e Ardhurive dhe Shpenzimeve (PASH), Cash-Flow, Pasqyrën e lëvizjes së kapitaleve të veta, shënimet shpjeguese si dhe gjendjen e llogarive sintetike në fund të periudhave përkatëse. Kontabiliteti mbahet dhe administruar në programin kompjuterik Alpha Biznes.
- Nga analiza e llogarive të aktiveve dhe pasiveve në bilancet kontabël për periudhën 2015-2019, nuk janë konstatuar problematika. Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të kostos historike, i kombinuar me elementë të metodave të tjera në përputhje me “Parimin e të drejtave të kostatuara”, duke respektuar kërkesat e Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, si dhe me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).
 - Nga kontrolli i PASH, janë rakorduar të ardhurat dhe shpenzimet sipas PASH, duke i krahasuar me deklaratimet mujore të librave blerje/shitje dhe FDP e TVSH-së, si dhe FDP të TF, duke mos rezultuar diferenca nga raport kontrolli.

- Është kryer kontrolli për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe TAP dhe nuk kanë rezultuar problematika.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. F.Gj.

3. Subjekti: “A.” Shpk.

NIPT: K...C

Adresë Kryesore: Lagjja “14 Shkozet”, Rruga "Asti Gogoli", Zona Kadastrale Nr.8516, Godinë Private 3-katëshe, Durrës.

Aktiviteti: Shoqëria kryen aktivitetin e saj prodhim e tregëtim alumini, në fushën “Import-Export, tregëtim me shumicë dhe pakicë të materialeve të ndryshme industriale, ushqimore, pjesë këmbimi për makina, pije, veshje, veshmbathje e konfeksione, hidrosanitare, hidraulike, kancelari për zyra e shkolla, orëdi shtëpiake, mobilje, pajisje elektronike, të përcaktuara sipas ekstraktit të QKB-së”. **Lloji i Kontrollit:** Kontroll i plotë.

Inspektori: J.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **12/2018-04/2021**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2018-2020**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **12/2018-04/2021**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **12/2018-04/2021**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar nga inspektoria e kontrollit, janë konstatuar disa parregullësi procedurale në kundërshtim me Programin e kontrollit Nr.6426 Prot., datë 14.06.2021, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

- Nga auditimi është konstatuar se në raport kontrollin tatimor, nuk është trajtuar karta teknologjike, nqs është e miratuar nga organet shtetërore përkatëse, veprime në kundërshtim me përcaktimet e VKM Nr.434, datë 20.05.2015 “Për përcaktimin e normativave për humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”, neni 4, 7, 8 dhe 9.

- Nuk është kryer analiza e kartës teknologjike për të rakorduar për sasinë e prodhuar të produkteve të gatshme për shitje prej alumini dhe e lëndëve të parë alumin të cilat janë të nevojshme për prodhim, në kundërshtim me pikën 12 të pjesës II “Për tatimin mbi të Ardhurat” të Programit të Kontrollit Nr.6426 Prot., datë 14.06.2021 dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII.

- Nga inspektoria e kontrollit tatimor nuk është kryer analiza dhe përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe krahasimi me çmimet e shitjes të deklaruar nga subjekti, veprime në kundërshtim me përcaktimet e pikës 4 të pjesës II, Pika 1 -“Për tatimin mbi vlerën e shtuar” të Programit të Kontrollit Nr.6426 Prot., datë 14.06.2021, dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII, pika 8.

- Nga inspektoria e kontrollit nuk është kryer inventari fizik dhe krahasimi me inventarin kontabël në kundërshtim me përcaktimet e programit të kontrollit dhe Manualit të Kontrollit Tatimor, Kapitulli VIII, pika 8, kapitulli IX, pika 9.

- Në lidhje me bilancin material sqarojmë se nga ana e inspektorit të kontrollit është kryer bilanci material për periudhën 12/2018-04/2021, për 14 artikuj nga 1,846 artikuj që figurojnë në total, tek inventari kontabël i subjektit, por pa cilësuar në raport se cila ka qenë baza e përzgjedhjes pikërisht të këtyre produkteve për kontroll. Sa më sipër nga Inspektori i Kontrollit nuk janë respektuar dispozitat dhe përcaktimet ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të

Kontrollit në Vend në kundërshtim me përcaktimet e programit të kontrollit, dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VIII, pika 8.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor, konkretisht në drejtim të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas pikës së programit të kontrollit, kanë rezultuar problematikat:

- Nga kontrolli i listëpagesave të subjektit të deklaruar në sistemin C@ts për periudhën 12/2018-04/2021, ka rezultuar se shoqëria ka deklaruar për punonjësit 26 ditë pune që është në tejkalim të kohëzgjatjes normale të punës prej 174 orë në muaj ose 22 ditë pune sipas përcaktimeve të VKM-ve për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi dhe pagesa për ditët shtesë nuk është kryer me një shtesë jo më pak se 25% të pagesës të ditës normale sipas përcaktimeve të nenit 87 të Kreut IX të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar raste ku shoqëria ka deklaruar pagesa të pagave orare për punonjësit poshtë pagës minimale orare që është përcaktuar në Vendim Nr.399, datë 3.5.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, Vendim Nr.809, datë 26.12.2018 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi” dhe Vendimin Nr.1025, datë 16.12.2020 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të kontratave individuale të punës midis shoqërisë dhe punonjësve, në lidhje me përputhshmërinë e tyre me përcaktimet e dispozitave të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të regjistrave që duhet të mbajë tatimpaguesi sipas përcaktimeve të nenit 15 “Mbajtja e regjistrimeve” të Ligjit Nr.9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të llogaritjes së pagës dhe elementëve përbërës të saj sipas përcaktimeve të dispozitave të nenit 119 të Kreut XI të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të numrit të lartë të ndryshimit të punonjësve të shoqërisë, kryesisht në lidhje me largimet e shpeshta nqs ndërprerjet e marrëdhënieve të punës janë konform kontratave dhe përcaktimeve të Kodit të Punës.

Në lidhje me parregullsitë e evidentuara, grupi i audituesve vlerëson se këto përbëjnë shkaqe thelbësore për të kryer rivlerësimin e pagave, kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe të tatimit mbi të ardhurat nga punësimi për punonjësit me paga të deklaruar në mënyrë jo konforme me kërkesat e legjislacionit përkatës. Kjo për shkak se tatimpaguesi ka paraqitur deklarata tatimore që përmbajnë të dhëna të pasakta dhe/ose të falsifikuara, si dhe nuk ka mbajtur dhe ruajtur llogari apo regjistrime të sakta dhe të plota të transaksioneve financiare. Veprimet e sipërpërmendura janë në kundërshtim me dispozitat e shkronjave b) dhe c) të nenit 71, si dhe të shkronjës a) të nenit 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 të Ministrisë së Financave, i ndryshuar.

Muaj	Nr pun	Paga Bruto	Paga Bruto Rivlerësuar	Diferenca	Sig Sh PDH (15%)	Sig Sh PM (9.5%)	Sig Sh PDH (1.7%)	Sig Sh PM (1.7%)	TAP (13%)	Paga Neto
Dhjetor 2018	3	72,000	88,560	16,560	2,484	1,573	282	282	0	14,705
Janar 2019	26	768,000	830,960	62,960	9,444	5,981	1,070	1,070	6,625	55,908
Shkurt 2019	25	738,000	799,000	61,000	9,150	5,795	1,037	1,037	6,370	54,168
Mars 2019	22	648,000	703,120	55,120	8,268	5,236	937	937	5,606	48,947
Prill 2019	22	648,000	703,120	55,120	8,268	5,236	937	937	5,606	48,947
Maj 2019	34	1,003,384	1,080,680	77,296	11,594	7,343	1,314	1,314	8,663	68,639
Qershor 2019	48	1,416,460	1,519,180	102,720	15,408	9,758	1,746	1,746	12,230	91,215

Korrik 2019	50	1,476,384	1,587,570	111,186	16,678	10,563	1,890	1,890	12,740	98,733
Gusht 2019	40	1,185,692	1,275,420	89,728	13,459	8,524	1,525	1,525	10,192	79,678
Shtator 2019	34	1,003,384	1,080,680	77,296	11,594	7,343	1,314	1,314	8,663	68,639
Tetor 2019	29	858,000	926,840	68,840	10,326	6,540	1,170	1,170	7,389	61,130
Nëntor 2019	28	828,000	894,880	66,880	10,032	6,354	1,137	1,137	7,134	59,389
Dhjetor 2019	27	799,692	859,940	60,248	9,037	5,724	1,024	1,024	6,880	53,500
Janar 2020	27	802,000	862,920	60,920	9,138	5,787	1,036	1,036	6,880	54,097
Shkurt 2020	25	746,000	799,000	53,000	7,950	5,035	901	901	6,370	47,064
Mars 2020	25	742,000	799,000	57,000	8,550	5,415	969	969	6,370	50,616
Prill 2020	23	682,000	735,080	53,080	7,962	5,043	902	902	5,860	47,135
Maj 2020	22	656,000	703,120	47,120	7,068	4,476	801	801	5,606	41,843
Qershor 2020	18	528,538	570,810	42,272	6,341	4,016	719	719	4,586	37,538
Korrik 2020	20	589,692	636,220	46,528	6,979	4,420	791	791	5,096	41,317
Gusht 2020	23	682,538	735,080	52,542	7,881	4,991	893	893	5,860	46,657
Shtator 2020	22	650,846	701,630	50,784	7,618	4,824	863	863	5,606	45,096
Tetor 2020	20	588,538	639,200	50,662	7,599	4,813	861	861	5,096	44,988
Nëntor 2020	19	562,000	607,240	45,240	6,786	4,298	769	769	4,841	40,173
Dhjetor 2020	22	592,000	703,120	111,120	16,668	10,556	1,889	1,889	5,606	98,675
Janar 2021	22	675,000	811,712	136,712	20,507	12,988	2,324	2,324	17,773	121,400
Shkurt 2021	23	710,000	848,608	138,608	20,791	13,168	2,356	2,356	18,019	123,084
Mars 2021	23	614,230	838,264	224,034	33,605	21,283	3,809	3,809	29,124	198,942
Prill 2021	19	530,000	701,024	171,024	25,654	16,247	2,907	2,907	22,233	151,869
Total		21,796,378	24,041,978	2,245,600	336,840	213,332	38,175	38,175	253,024	1,994,093

Nr	Emërtimi	Vlera
1	Paga Bruto	21,796,378
2	Paga Bruto Rivlerësuar	24,041,978
3	Diferenca Paga Bruto	2,245,600
4	Diferenca Paga Neto	1,994,093
5	Diferenca Sig Shiq Punëmarrësi (9.5%)	213,332
6	Diferenca Sig Shënd Punëmarrësi (1.7%)	38,175
7	Diferenca Sig Shiq Punëdhënësi (15%)	336,840
8	Diferenca Sig Shënd Punëdhënësi (1.7%)	38,175
9	Diferenca TAP (13%)	253,024
10	Rivlerësim i shpenzimeve të padeklaruar nga subjekti [(4)+(7)+(8)]	2,369,108

Penalizmi i subjektit nuk është kryer sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 119 “Mosdeklarimi i punonjësve dhe fshehja e pagës” të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlera
Sig Shiq Punëdhënësi (15%)	336,840
Gjobë Sig Shiq Punëdhënësi (100%)	336,840
Sig Shiq Punëmarrësi (9.5%)	213,332
Gjobë Sig Shiq Punëmarrësi (100%)	213,332
Sig Shënd Punëdhënësi (1.7%)	38,175
Gjobë Sig Shënd Punëdhënësi (100%)	38,175
Sig Shënd Punëmarrësi (1.7%)	38,175
Gjobë Sig Shënd Punëmarrësi (100%)	38,175
TAP (13%)	253,024
Gjobë TAP (100%)	253,024
Detyrime	1,759,093

Në lidhje me pagat e padeklaruar saktë kryhet rivlerësimi i situatës financiare të subjektit, ku shpenzimi i fondit të pagave të rivlerësuar rikarakterizohet si e ardhura dhe penalizohet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlera
Rivlerësim i shpenzimeve (Paga Neto + Sig Shoq & Sig Shënd Punëdhënësi)	2,369,108
TVSH (20%)	473,822
Gjobë TVSH (21.9%)	103,767
Tatim Fitimi (15%)	355,366
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	77,825
Detyrime	1,010,780

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të përgatitur nga inspektoria e kontrollit tatimor, është referuar se “Tatimpaguesit i mungon dokumentacioni fizik për periudhën 18.12.2018 - 19.07.2019, me arsyetimin se në korrik të vitit 2019, ambjentet e zyrave, ku ruheshin dokumentet, janë shkatërruar dhe bashkë me to është humbur dokumentacioni tatimor, juridik dhe teknik që lidhet me procesin e punës së subjektit, në adresën “Kompleks rekreativ 3 katësh”, Sheshi Italia, kati +2, me NIPT sekondar”. Ky pretendim nuk është i mbështetur me dokumentacion ligjor dhe justifikues përkatës, si akt-konstatime apo raporte të lëshuar nga institucionet kompetente në fushën përkatëse (Policia, Inspektoriati i Ndërtimit dhe Bashkia), ashtu edhe pa prova vizuale (fotografi) të gjendjes së godinës pas dëmtimit, të bashkangjitura raportit të kontrollit tatimor.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit fizik për periudhën dhjetor 2018-korrik 2019, inspektoria e kontrollit tatimor ka përdorur metodologjinë alternative të vlerësimit, duke u bazuar në nenin 71, pika c, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ka konsideruar si të pranueshme vetëdeklarimet e subjektit në sistemin elektronik tatimor C@ts dhe evidencat e paraqitura nga regjistrimet në programin e kontabilitetit Financa 5.

Nga shqyrtimi i mëtejshëm, rezulton se është vepruar në kundërshtim me kriteret formale për ushtrimin e së drejtës së zbritjes së TVSH-së, të përcaktuara në nenin 54 “Kriteret formale për ushtrimin e së drejtës së zbritjes së TVSH-së” të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”. Në veçanti, ky nen përcakton qartë që:

Neni 54 Kriteret formale për ushtrimin e së drejtës së zbritjes së TVSH-së
 Parimisht, e drejta e zbritjes së TVSH-së e përfshirë në çmimin e blerjes së një malli/shërbimi ushtrohet prej blerësit, kur TVSH-ja bëhet e kërkueshme tek furnizuesi siç përcaktohet në nenin 32 të ligjit.
 1. Dokumentimi: TVSH-ja e zbritshme është TVSH e shënuar në faturën tatimore të lëshuar nga furnizuesi, si dhe TVSH e paguar në import e shënuar në dokumentin doganor të importit (deklaratë doganore). Që të mund të ushtrojë të drejtën e zbritjes së TVSH-së në deklaratën e TVSH-së, personi i tatueshëm duhet të zotërojë faturën e blerjes me TVSH për blerje të kryera në vend që e tregon atë si blerës, ose çdo lloj dokumenti tjetër si deklarata e importit që e tregon atë si marrësin e mallrave të importuara. **Kështu zbritja e TVSH-së në blerje kërkohet mbi bazën e faturës tatimore origjinale të lëshuar prej furnizuesit dhe të plotësuar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligj. Për qëllime të zbritjes së TVSH-së, konsiderohet e vlefshme edhe kopja e noterizuar e faturës së blerjes (në rast se fatura origjinale humbet), me kusht që shitësi të zotërojë kopjen e tij të faturës dhe ta ketë deklaruar atë. Pa këtë faturë nuk ushtrohet e drejta për të zbritur TVSH-në e paguar, ose për t'u paguar në blerje.** Për të ushtruar të drejtën e zbritjes së TVSH-së së paguar në import, personi i tatueshëm duhet të zotërojë deklaratën doganore origjinale të importit, në të cilën të tregohet TVSH e paguar në import. Nuk mund të kërkohet të zbritet një TVSH nëse ajo nuk është llogaritur më parë në një faturë ose dokument tjetër siç përcaktohet në ligj.

Si përfundim, në kushtet kur tatimpaguesi “A” Shpk, gjatë procesit të kontrollit tatimor, nuk ka paraqitur pranë inspektorese së kontrollit asnjë faturë origjinale blerjeje, as fotokopje të noterizuara të tyre, si dhe nuk disponon në mënyrë fizike këto dokumente, nuk duhet të ishte lejuar ushtrimi i së drejtës për kreditim të TVSH-së. Kjo për shkak se nuk plotësohen kushtet dhe kriteret formale, dhe në përputhje me to as kriteret substanciale për vlerësimin e ligjshmërisë së

kërkesës për zbritje të TVSH-së. Ky vlerësim bëhet pavarësisht mungesës së diferencave midis të dhënave të deklaruara në librat e blerjeve me faturat e paraqitura në sistemin tatimor elektronik C@ts dhe konfirmimin e tyre nëpërmjet kryqëzimit me shitjet e furnitorëve. Në veçanti, natyra procedurale e legjislacionit tatimor dhe Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, përcakton në mënyrë të qartë dhe eksplicite që njohja dhe ushtrimi i së drejtës për kreditimin e TVSH-së është i kushtëzuar nga posedimi i faturës tatimore origjinale të blerjes ose kopjes së noterizuar të saj, për periudhën tatimore Dhjetor 2018 - Korrik 2019. Mungesa e këtyre dokumenteve, të cilat përbëjnë prova thelbësore ligjore, komprometon në mënyrë të drejtpërdrejtë mundësinë e verifikimit të ligjshmërisë dhe vërtetësisë së kërkesës për zbritje të TVSH-së, duke cenuar në mënyrë të pariparueshme procesin e kontrollit tatimor dhe duke ekspozuar administratën tatimore ndaj rrezikut të mosnjohjes së detyrimeve tatimore.

Në mënyrë të përmbledhur situata paraqitur si mëposhtë:

Periudha	Blerje të Përfshijtura	Importe mallra me shkallë 20%		Nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	
		VI Tatueshme	TVSH	VI Tatueshme	TVSH
Dhjetor 2018	893,961	11,711,375	2,342,275	10,796,278	2,159,256
Totali Libra	893,961	11,711,375	2,342,275	10,796,278	2,159,256
FDP dhe C@ts	893,961	11,711,375	2,342,275	10,796,278	2,159,256
Diferenca	0	0	0	0	0

Periudha	Të përfshijtura, me Tvsh jo të zbritshme/pa tvsh	Import mallra të përfshijtur	Importe mallra me shkallë 20%		Importe të investimit me shkallë 20%		Nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%		Të Investimit nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	
			VI Tatueshme	TVSH	VI Tatueshme	TVSH	VI Tatueshme	TVSH	VI Tatueshm	TVSH
Janar 2019	593,121	-	-	-	-	-	1,490,153	298,031	14,148,404	2,829,681
Shkurt 2019	355,959	-	837,800	167,560	-	-	5,068,441	1,013,688	-	-
Mars 2019	701,102	-	13,535,910	2,707,182	-	-	7,659,405	1,531,881	-	-
Prill 2019	336,875	-	24,515,460	4,903,092	626,065	125,213	1,648,455	329,691	-	-
Maj 2019	1,152,302	357	25,878,035	5,175,607	302,275	60,455	1,263,684	252,737	-	-
Qershor 2019	526,140	18,041	16,969,275	3,393,855	-	-	1,050,698	210,140	116,283	23,257
Korrik 2019	858,012	-	17,080,910	3,416,182	84,821	16,964	2,536,538	507,308	-	-
Totali Libra	4,523,511	18,398	98,817,390	19,763,478	1,013,161	202,632	20,717,374	4,143,475	14,264,687	2,852,937
Tot FDP dhe C@ts	4,523,511	18,398	98,817,390	19,763,478	1,013,161	202,632	20,717,374	4,143,475	14,264,687	2,852,937
Diferenca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Përshkrimi	12/2018	01/2019-07/2019
Importe mallra me shkallë 20%	11,711,375	98,817,390
TVSH për Importe mallra me shkallë 20%	2,342,275	19,763,478
Importe të investimit me shkallë 20%		1,013,161
TVSH për Importe të investimit me shkallë 20%		202,632
Blerje nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	10,796,278	20,717,374
TVSH nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	2,159,256	4,143,475
Blerje të Investimit nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%		14,264,687
TVSH të Investimit nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%		2,852,937
Totali i TVSH-së kredituar pa faturë tatimore	4,501,531	26,962,522

Gjithashtu, lidhur me blerjet për periudhën dhjetor 2018 – korrik 2019, për të cilat tatimpaguesi “A” Shpk, gjatë zhvillimit të kontrollit tatimor, nuk ka paraqitur pranë inspektoreve të kontrollit as faturat origjinale të blerjeve, as fotokopjet e noterizuara të tyre, si dhe nuk disponon në mënyrë fizike këto dokumente, shpenzimet përkatëse nuk duhet të njihen si të pranueshme për qëllimet e llogaritjes së tatimit mbi fitimin. Kjo qëndron në përputhje të plotë me dispozitat e shkronjës “I” të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe me shkronjën “p” të nenit 3.6 të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, ku përcaktohet qartë se:

Neni 21 Shpenzime të panjohura

Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon:

1) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi.

3.6. Shpenzime të panjohura

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, nuk do të njihen si shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme:

Çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi. Kjo do të thotë se asnjë shpenzim për blerje brenda vendit nuk është i njohur nëse ai nuk justifikohet me një nga dokumentat e përshkruara në pikën 3.5, d). Fatura që lëshohet nga tatimpaguesit e biznesit të vogël është dokument justifikues për shpenzimet vetëm në rast se ajo përmban të gjithë elementet që përcakton Ligji “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet” (numrin rendor, datën dhe vendin e lëshimit, numrin e Çertifikatës së Ushtrimit të Veprimtarisë, emrin dhe adresën e shitësit dhe blerësit, sasinë, çmimin dhe vleftën e plotë të shitjes, etj.). Kuponat tatimore të lëshuar me arkat regjistruese dhe dëftesat tatimore nuk njihen si dokumente justifikues për shpenzimet.

Në mungesë të dokumentacionit origjinal dhe/ose të dokumenteve të noterizuara që të provojnë ligjshmërinë dhe autenticitetin e shpenzimeve të kryera, administrata tatimore ka bazë ligjore të fortë për të refuzuar njohjen e tyre, duke i klasifikuar si shpenzime të panjohura dhe duke llogaritur detyrimin tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi, konkretisht situata paraqitur si më poshtë:

Përshkrimi	12/2018	01/2019-07/2019
Të përjashtuara, me TVSH jo të zbritshme/pa TVSH	893,961	4,523,511
Import mallra të përjashtuara		18,398
Importe mallra me shkallë 20%	11,711,375	98,817,390
Importe të investimit me shkallë 20%		1,013,161
Blerje nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	10,796,278	20,717,374
Blerje të Investimit nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%		14,264,687
Totali i blerjeve të njohura si shpenzime pa faturë tatimore	23,401,614	25,480,974

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor është konstatuar se inspektoria e kontrollit nuk ka kryer një analizë të plotë dhe të detajuar lidhur me shfrytëzimin e mjeteve të transportit, përfshirë verifikimin e rrugëve të realizuara, normativave të konsumit për secilën rrugë, procesin e punës, si dhe volumet konkrete të punimeve të kryera. Mungesa e këtyre veprimeve inspektimore përbën shkelje të qartë të kërkesave të përcaktuara në nenin 55 “Kufizime të zbritjes së TVSH-së për disa furnizime” të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i cili vendos obligime të detajuara për inspektimin dhe verifikimin e elementeve të nevojshme që kanë ndikim në ushtrimin e së drejtës për zbritjen e TVSH-së për këtë kategori shpenzimesh.

Shpenzimet faktike për gazoilin për çdo veprimtari ekonomike duhet të justifikohen me volumin e punës së kryer, rrugët e realizuara nga mjeti/et, normativat e konsumit të gazoilit për rrugë ose proces të kryer, etj. Në çdo rast, këto shpenzime duhet të jenë të kryera realisht dhe të justifikuara sipas veprimeve të realizuara për nevoja të veprimtarisë ekonomike, të provuara me dokumentacionin përkatës, por jo më shumë se normativat e përcaktuara në këtë udhëzim.

Në mungesë të kryerjes së këtij vlerësimi teknik dhe matës, raporti i kontrollit nuk siguron bazën e nevojshme faktike dhe ligjore për konstatimin e saktë dhe të drejtë të kufizimeve të TVSH-së përkatëse, duke cënuar në këtë mënyrë integritetin e procedurës kontrolluese dhe ligjshmërinë e vendimeve të nxjerra në bazë të tij.

NIPT	Subjekti	Përshkrimi	VI Tatueshme	TVSH
J...I	O... Shpk	Karburant	210,000	42,000
K...V	A... M... Sha	Riparim automjeti	77,589	15,517
K...L	T... S.... Shpk	Riparim automjeti	12,120	2,424
K...O	P... A...	Servis automjeti	195,174	39,034
L...Q	R... M...	Servis automjeti	10,833	2,167
L...J	T... T... Shpk	Shpenzime për makinat	1,330	266
J...B	R.... Shpk	Shpenzime për makinat	12,917	2,583
K...T	G... D...	Shpenzime për makinat	10,833	2,167
J...N	M.... Shpk	Shpenzime për makinat	15,583	3,117

Totali	546,379	109,275
---------------	----------------	----------------

NIPT	Subjekti	Përshkrimi	VI Tatueshme	TVSH
O... Shpk	J...I	Karburant	238,000	47,600
N... F...	L...F	Servis automjeti	41,667	8,333
A... L...	L...V	Servis automjeti	41,667	8,333
R... Sh...	L...J	Servis automjeti	61,500	12,300
Totali			382,834	76,566

NIPT	Subjekti	Përshkrimi	VI Tatueshme	TVSH
O... Shpk	J...I	Karburant	359,666	71,934
A... M... Shpk	K...P	Servis automjeti	51,250	10,250
G.... Shpk	L...M	Servis automjeti	44,238	8,848
Totali			455,154	91,032

Nga verifikimi i të dhënave të sistemit elektronik C@ts për periudhën fiskale 2018-2020, rezulton se tatimpaguesi ka dorëzuar brenda afatit ligjor, datës 31 mars, inventarin analitik të aktiveve afatgjata, konkretisht të mjeteve motorike (makina), duke pasqyruar gjendjen e tyre deri më datë 31 dhjetor të secilit vit fiskal, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në pikën 3.12 “Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit” të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Në kuadër të kontrollit të inventarit të mjeteve të transportit, të shoqëruar në anekset e balanceve financiare për vitet 2018-2020, është evidentuar se subjekti ka në pronësi një sërë aktiveve të tilla, përfshirë edhe autoveturat, të cilat paraqiten në mënyrë të detajuar si më poshtë.

Mjete Transporti 31.12.2019	Targa	Lloji
TOUAREG	DR4114F	Fuoristrade
KIA K2700	AA297AG	Kamioncine
DACIA	AA128DZ	Autoveture
DACIA	AA129DZ	Autoveture
BENZ MERCEDES	AA948NX	Autoveture

Mjete Transporti 31.12.2020	Targa	Lloji
TOUAREG	DR4114F	Fuoristrade
KIA K2700	AA297AG	Kamioncine
DACIA	AA128DZ	Autoveture
DACIA	AA129DZ	Autoveture
BENZ MERCEDES	AA948NX	Autoveture
OPEL Movano	AA325ZZ	Kamioncine
BENZ MERCEDES	AB347BT	Kamion i përdorur
STEMA	-	Gjysemrimorkio e përdorur
Land Rover	AB801CO	Fuoristrade
Fiat-Ducati	AB087BG	Furgon

Nga analiza e periudhës objekt kontrolli, 2018-2020, rezulton se subjekti ka zotëruar mesatarisht rreth 50%-80% të mjeteve të punës në pronësi, konkretisht autoveturat, për të cilat inspektoria e kontrollit ishte e detyruar të kryente verifikime të detajuara lidhur me furnizimet me karburant nga ana e shoqërisë, ku është ushtruar e drejta e kreditimit të TVSH-së për blerjet përkatëse. Për më tepër, inspektoria duhej të kishte realizuar ndarjen dhe vlerësimin e shërbimeve të kryera lidhur me përdorimin e këtyre autoveturave, duke respektuar parimet e ndarjes së shpenzimeve private nga ato biznesore.

Mungesa e kryerjes së këtyre veprimeve inspektuese përbën shkelje të drejtpërdrejtë të dispozitave ligjore të përcaktuara në nenin 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i cili përcakton në mënyrë eksplicite kufizimet dhe kriteret e zbatueshme për të drejtën e zbritjes së TVSH-së në lidhje me furnizimet dhe shërbimet që lidhen me përdorimin e mjeteve të transportit në pronësi ose në shfrytëzim të subjektit tatimpagues.

Përjashtohen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së shpenzimet për blerjen, importin e mallrave,

shpenzimet për shërbimet si më poshtë:

b) shpenzimet e karburantit të çdo lloji, i përdorur për autoveturat;

c) shpenzimet për autovetura dhe shërbimet në lidhje me to, përveç rasteve kur: i) qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e autoveturave vetëm me qëllim për t'i shitur ato;

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje automjete 2019	546,379
TVSH (20%)	109,275
% autovetura në totalin e mjeteve të transportit 2019	80%
(1) TVSH kredituar gabim	87,420
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje automjete 2020	382,834
TVSH (20%)	76,567
% autovetura në totalin e mjeteve të transportit 2020	56%
(2) TVSH kredituar gabim	42,877
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje automjete 04/2021	455,154
TVSH (20%)	91,031
% autovetura në totalin e mjeteve të transportit 04/2021	56%
(3) TVSH kredituar gabim	50,977
(4) TVSH shpenzimi i kredituar gabim 01/2019-04/2021	181,275

Gjithashtu duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlerë
Ulje e tepërisë kreditore të TVSH-së	181,275
Gjohë TVSH (21.9%)	39,699
Total	220,974

Nga auditimi i shpenzimeve të realizuara gjatë vitit fiskal 2020, konkretisht lidhur me blerjet e përjashtuara nga baza tatimore, rezulton se shuma totale e këtyre shpenzimeve arrin vlerën prej 3,726,774 lekë, prej të cilave shpenzimet e lidhura me shërbimet e pritje-përcjelljes kapin vlerën prej 667,648 lekë, të detajuara në mënyrë të mëposhtme:

Furnitori	NIPT	Përshkrimi	Blerje të përjashtuar
S.....	J...D	Dhurata	30,000
B.... Shpk	K...E	Dhurata	138,500
A.... Shpk	K...R	Dhurata	80,626
I.... H....	K...S	Dhurata	850
E.... M....	K...I	Dhurata	46,734
A.... Shpk	K...I	Dhurata	27,330
R.... L....	K...A	Dhurata	120,970
K.... Shpk	L...K	Dhurata	49,310
N.... Shpk	K...Q	Sherbim akomodim hoteli	140,675
A....	J...J	Udhetime e dieta	14,883
C.... C....	J...E	Uje i pijshem	3,420
A.... W....	K...B	Uje i pijshem	14,350
Totali			667,648

Nga analiza e detajuar e pasqyrës financiare të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin fiskal 2020, rezulton se volumi i qarkullimit vjetor të subjektit arrin në shumën totale prej 160,979,916 lekë.

Pasqyra e Performances (sipas natyres)	2020
Të ardhurat nga aktiviteti kryesor	160,814,916
Te tjera të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	165,000
Të ardhurat totale nga aktiviteti i shfrytëzimit	160,979,916

Nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është kryer një analizë e thelluar dhe e specializuar lidhur me shpenzimet për pritje-përcjellje, në kundërshtim me përcaktimet ligjore në fuqi. Koncretisht, është konstatuar se këto shpenzime tejkalojnë nivelin maksimal të lejuar prej 0.3% të qarkullimit vjetor, në përputhje me dispozitat e shkronjës k) dhe shkronjës n) të nenit 3.6 “Shpenzime të

panjohura” të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, ku theksohet se:

3.6. Shpenzime të panjohura

Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, nuk do të njihen si shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme:

k. Shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje-përcjellje që tejkalojnë vlerën e 0,3 % të qarkullimit vjetor (siç është përkufizuar qarkullimi vjetor në Udhëzimin e Ministrisë së Financave “Per TVSH”). Në shpenzimet e përfaqësimit përfshihen shpenzime me karakter të përgjithshëm që një shoqëri bën për prezantimin dinjitoz të saj në marrëdhëniet me partnerët apo institucione të tjera, p.sh. organizimi i takimeve, prezantimi i projekteve të reja, perurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me marrëdhëniet e biznesit.

n. Shpenzimet për dhurata nuk njihen si shpenzim biznesi, përjashtuar dhuratat simbolike brenda kufirit të shpenzimeve të përfaqësimit të parashikuara në germen “k” të pikës 3.6.

Emërtimi	Vlera
Të ardhurat totale nga aktiviteti i shfrytëzimit	160,979,916
Shpenzime pritje-përcjellje (0.3% Qarkullimit)	482,940
Shpenzime pritje-përcjellje faktike	667,648
Shpenzime të panjohura (Shpenzime të njohura shtesë mbi 0.3%)	184,708

Gjithashtu duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime të panjohura pritje-përcjellje	184,708
Tatim Fitim (15%)	27,706
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	6,068
Total	33,774

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit znj. J. D.

4. Subjekti: “E. B.” Shpk.

NIPT: K...S

Adresë Kryesore: Xhafzotaj Km 4, Autostrada Tiranë-Durrës, Ndërtesa 1 Katëshe 200m nga mbikalimi i autostradës në drejtim të Fllakës, Durrës.

Aktiviteti: Prodhimin e përpunimin të të gjitha llojeve të drurit. Tregtim me pakicë e shumicë të gjitha punimeve e prodhimeve të llojeve të drurit, të llojeve të duroalumineve, të xhamit, brenda e jashtë vendit. Prodhim e tregtim të dyerve të blinduara. Projektim, ndërtim të objekteve social kulturore ekonomike, industriale, objekte banimi si dhe prodhim e tregtim të materialeve të ndërtimit, inerte etj sipas përshkrimit të objektit të veprimtarisë sipas QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Sh.p

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2016-04/2021**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2016-2020**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **05/2016-04/2021**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **05/2016-04/2021**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit është konstatuar se në procesin e përgatitjes dhe dokumentimit të kontrollit janë evidentuar mangësi dhe parregullsi procedurale, të cilat bien ndesh me dispozitat e Programit të Kontrollit Nr.6488/1 Prot., datë 16.06.2021 dhe me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor, konkretisht:

- **Nuk është trajtuar dhe dokumentuar karta teknologjike e prodhimit**, për të cilën nuk është evidentuar nëse është miratuar nga autoritetet shtetërore përkatëse sipas legjislacionit në fuqi. Mosanalizimi i saj përbën mangësi në vlerësimin e normativave të humbjeve dhe skarcove të lejueshme gjatë procesit të prodhimit, duke qenë në kundërshtim me nenet 4, 7, 8 dhe 9 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.434, datë 20.05.2015 “Për përcaktimin e normativave për humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”.

- **Nuk është kryer analiza krahasuese ndërmjet të dhënave të kartës teknologjike dhe sasisë së prodhuar të produkteve të gatshme prej druri**, për qëllime të rakordimit me sasinë e lëndës së parë të përdorur (dru i papërpunuar). Kjo mangësi përbën shkelje të kërkesave të pikës 12 të Pjesës II “Për Tatimin mbi të Ardhurat” të Programit të Kontrollit Nr.6488/1 Prot., datë 16.06.2021, si dhe të parashikimeve të Kapitullit VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, duke pamundësuar vlerësimin e saktë të eficiencës së prodhimit dhe të saktësisë së të dhënave tatimore të raportuara nga subjekti.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor, konkretisht i zërit kontabël “Huamarrje afatgjata” të pasivit të bilancit, është konstatuar se subjekti ka regjistruar një kredi bankare të përfutur nga institucione financiare të licencuara. Në funksion të vlerësimit të përputhshmërisë ligjore të shpenzimeve nga interesat, është kryer analiza krahasuese ndërmjet shumës së huamarrjes afatgjatë dhe vlerës së katërfishuar të kapitalit vetjak të subjektit. Bazuar në verifikimet dokumentare dhe rillogaritjet financiare të kryera nga grupi i auditimit, është konstatuar se shuma e huasë afatgjatë nuk tejkalon kufirin e përcaktuar prej katërfishit të kapitalit të vet sipas përcaktimeve të shkronjës ç të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe të shkronjës g të pikës 3.6 të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Në këtë kontekst, është vlerësuar se interesat e paguara për këtë hua bankare përmbushin kriteret ligjore për njohjen si **shpenzime të zbritshme** për qëllime tatimore dhe janë përfshirë si të tilla në Pasqyrën e të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH), në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.

Zëri i Bilancit Kontabël	2016	2017	2018	2019	2020
Kapitali aksionar	83,770,000	106,770,000	113,070,000	128,070,000	138,070,000
Rezerva ligjore	1,098,273	1,355,862	1,421,879	2,049,344	2,058,604
Fitimi (Humbja) e vitit financiar	36,257,588	12,866,017	35,627,465	24,009,260	11,987,563
Totali i Kapitalit	121,125,861	120,991,879	150,119,344	154,128,604	152,116,167
4x Kapitali	484,503,444	483,967,516	300,238,688	616,514,416	608,464,668
Huat afatgjata	30,508,784	17,638,563	78,175,931	70,800,601	57,468,686

- Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të paraqitur raport kontrollin tatimor të hartuar për periudhën objekt kontrolli 2016–2020, ka rezultuar se inspektori i kontrollit tatimor ka kryer analizën dhe vlerësimin në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi, si dhe në përputhje me standardet kontabël dhe procedurat e kontrollit tatimor, konkretisht si më poshtë:

1. Në zbatim të Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, është konstatuar se shoqëria ka hartuar dhe ka dorëzuar brenda afateve ligjore të përcaktuara paketën vjetore të pasqyrave financiare për periudhën objekt kontrolli (2020–2021), e përbërë nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar (aktiveve dhe pasiveve);
- Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH);
- Pasqyra e fluksit të parave (Cash-Flow);
- Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin e vet;

- Shënime shpjeguese të detajuara;
 - Gjendja e llogarive sintetike në fund të çdo vitit.
2. Nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve dhe pasiveve, të paraqitura në bilancet kontabël për vitet 2016-2020, është konstatuar se ato janë hartuar në përputhje me parimin e kostos historike, të kombinuar me elementë të vlerësimit sipas parimit të të drejtave të konstatuara, duke respektuar kriteret e përcaktuara në Ligjin Nr.9228/2004 dhe në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Në këtë kontekst, nuk janë evidentuar devijime ose parregullsi që do të cënonin saktësinë dhe transparencën e pasqyrave kontabël të deklaruar nga tatimpaguesi.
3. Gjatë kontrollit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH), është realizuar rakordimi ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve të deklaruar dhe të dhënave të pasqyruara në librat e blerjes dhe shitjes mujore, Formularët e Deklarimit Periodik (FDP) të TVSH-së dhe Formularët e Tatim Fitimit, duke rezultuar konsistencë dhe mungesë diferencash materialisht të rëndësishme midis deklarimeve dhe regjistrimeve kontabël.
- Gjithashtu, është kryer kontrolli i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe i tatimit mbi të ardhurat nga punësimi (TAP), përmes krahasimit të deklarave të paraqitura në sistemin elektronik me listëpagesat përkatëse. Nga ky kontroll, nuk janë konstatuar mospërputhje apo shkelje procedurale dhe tatimore në përmbushjen e detyrimeve të subjekteve ndaj institucioneve të sigurimeve dhe administratës tatimore, ndryshe nga ato të konstatuara dhe paraqitura nga inspektori i kontrollit tatimor në raport kontrollin tatimor.
- Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. Sh.P.

5. Subjekti: “F.” Shpk.

NIPT: L...N

Adresë Kryesore: Bulevardi i pishave, Zona Kadastrale 2291, Nr.Pasurie 111/293, Nr.Pasurie 111/294 dhe Nr.Pasurie 111/435, Durrës.

Aktiviteti: Ofrim shërbimi si hoteleri, akomodim me qëllim pushimi apo biznesi nga shtetas shqiptarë apo të huaj si dhe shërbimet: Bar, Restorant, Turizëm, organizim eventesh dhe konferencash, shërbim parkimi dhe dhënie makinash me qira, etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Vizitë Fiskale.

Inspektori: M.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2022-06/2023**.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor është konstatuar se tatimpaguesi “F.” Shpk ushtron aktivitet në sektorin e hotelerisë dhe turizmit, me kapacitet akomodues prej 100 dhomash hoteliere, secila e pajisur me 2 krevate standart. Gjatë periudhës së pikut të sezonit turistik, të gjitha njësitë akomoduese rezultojnë të rezervuara në mënyrë të vazhdueshme nga agjenci turistike (kombëtare dhe ndërkombëtare), si dhe nga klientë individualë. Pagesat për rezervimet kryhen përmes kanaleve zyrtare të pagesës, konkretisht nëpërmjet transfertave bankare, kartave të kreditit dhe pagesave me mjetet e fiskalizimit (kasa fiskale), në përputhje me legjislacionin tatimor për regjistrimin e të ardhurave. Subjekti ofron gjithashtu shërbime ushqimore dhe pije përmes njësi të brendshme “Bar-Restorant”, të integruar me shërbimin e akomodimit, në varësi të paketës që ka rezervuar klienti. Paketat e ofruara janë të tipit: vetëm mëngjes (Bed&Breakfast – BB), mëngjes dhe darkë (Half Board – HB), mëngjes, drekë dhe darkë (Full Board – FB), si dhe paketë e plotë All Inclusive, që përfshin të gjitha vaktet dhe konsum të pakufizuar të pijeve brenda orarit të shërbimit. Të ardhurat e realizuara nga këto shërbime konsiderohen pjesë përbërëse e të ardhurës totale të tatueshme dhe duhet të evidentohen në përputhje me strukturën e

paketës përkatëse të shitjes. Përveç akomodimit dhe ushqimit, hoteli ofron edhe shërbime shtesë, duke përfshirë përdorimin e tre pishinave, të dedikuara ekskluzivisht për klientët e akomoduar, si dhe një zonë plazhi me rreth 120 shezlongë, nga të cilët pjesa dërmuese janë të rezervuar për pushuesit rezidentë në hotel. Gjithashtu, operon edhe një njësi shërbimi plazhi (beach bar), e cila shërben pije dhe ushqime të lehta për klientët. Gjithashtu nga auditimi i raport kontrollit tatimor, është konstatuar se shoqëria zotëron kontrata bashkëpunimi me agjenci turistike vendase dhe të huaja, të cilat rezervojnë dhoma në bazë të paketave të ndryshme të ofertës hoteliere. Për kontratat që përfshijnë garantimin e dhomave, si dhe për rezervimet individuale, aplikohen parapagime nga ana e klientëve përpara qëndrimit në hotel. Këto parapagime kryhen përmes transfertave bankare ose kartave të kreditit dhe regjistrohen përmes faturave të parapagimit (proforma invoices), të lëshuara në emër të agjencisë ose individit përkatës. Vlera e parapagimit zbritet nga totali i pagesës në momentin e mbërritjes së klientit dhe formalizohet nëpërmjet faturës tatimore përfundimtare të akomodimit dhe shërbimeve të marra.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të përgatitur nga inspektori i kontrollit, janë evidentuar disa parregullsi procedurale në shkelle të Programit të Kontrollit Nr.5176 Prot., datë 17.08.2023, Manualit të Kontrollit Tatimor, si dhe dispozitave ligjore dhe nënligjore përkatëse në fuqi, konkretisht:

- Mungon analiza e çmimeve të dhomave të hotelit për shërbimin e akomodimit;
- Nuk është kryer verifikimi i çmimeve të shezllonave të shfrytëzuara nga klientët jo të akomoduar në hotel;
- Nuk është kryer analizë e përputhshmërisë së të dhënave midis sistemit të menaxhimit të hotelit (Booking software: Booking.com, Airbnb, Expedia) dhe sistemit fiskal;
- Nuk është verifikuar nëse të ardhurat nga aktivitetet shtesë, si organizimi i eventeve, ofrimi i paketave me guida, shërbime ushqimi apo transporti, janë regjistruar me dokumentacion përkatës
- Mungon shqyrtimi i mospërputhjeve eventuale midis rezervimeve online dhe të dhënave kontabël;
- Nuk është kryer verifikimi nëse numri i rezervimeve përputhet me të ardhurat e deklaruara;
- Nuk është analizuar për faturat e paguara në valutë, a është përdorur kursi zyrtar i Bankës së Shqipërisë për konvertimin në lekë, element ky që përbën risk nqs është pasqyruar saktë fitimi nga këmbimi i valutës në pasqyrat financiare dhe në deklaratën e tatim fitimit.
- Nga inspektori i kontrollit nuk është realizuar një analizë gjithëpërfshirëse dhe e thelluar e transaksioneve ndërmjet tatimpaguesve “F.” Shpk. dhe “A. T.” Shpk., ndonëse këto transaksione përmbajnë elementë të konsiderueshëm risku tatimor dhe transferimi, për shkak se, sipas të dhënave të administratës tatimore C@TS dhe Regjistrisë Tregtar në QKB, të dy subjektet zotërohen në mënyrë të plotë 100% nga i njëjti aksionar, B.K,ç’ka krijon premisa për ekzistencën e marrëdhënieve të palëve të lidhura, në kuptim të nenit 2 dhe nenit 36 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe kërkon aplikimin e parimit të çmimit të tregut (Arm’s length principle), si dhe dokumentim të posaçëm sipas udhëzimeve për çmimet transferuese.

Nga sa më sipër grupi i auditimit ka realizuar një procedurë të analizës krahasimore të çmimeve (benchmarking) në funksion të vlerësimit të nivelit të përshtatshmërisë dhe besueshmërisë së çmimeve të aplikueshme nga tatimpaguesi “F.” Shpk për akomodimin në dhomat standarte gjatë periudhës së “pikut” të sezonit turistik (Qershor-Gusht), periudhë në të cilën kapaciteti operativ i strukturave akomoduese zakonisht funksionon në nivele maksimale të shfrytëzimit. Kjo analizë është ndërmarrë me synimin për të identifikuar çdo devijim të mundshëm nga praktikatat normale të tregut dhe për të vlerësuar përputhshmërinë e të ardhurave të deklaruara me të dhënat reale të

një tregu të lirë dhe me konkurrencë të plotë, në kuadër të detyrimeve fiskale dhe në respektim të parimeve të raportimit të drejtë fiskal.

Përshkrimi i rubrikës	Vlera
Shitje të tatueshme me shkallë 6% (Qershor-Dhjetor 2022)	61,481,001
Shitje të tatueshme me shkallë 6% ("Piku" i sezonit turistik: Qershor-Gusht 2022)	33,903,926
Gjendja T1: Aktëtime në avancë për porosi 31.12.2022	27,010,181
Gjendja T2: Aktëtime në avancë për porosi 31.12.2022	13,207,354
Totali i faturimeve për akomodim në hotel	47,706,753
Nr dhomave të hotelit	100
Nr ditëve disponibël	92
Kapacitet akomodues (Nr dhoma x nr ditësh)	9,200
Cmimi mesatar për dhomë akomodimi	5,186

Për realizimin e kësaj analize, çmimet mesatare javore të deklaruara nga tatimpaguesi janë krahasuar me çmimet publike të listuara në platformën ndërkombëtare të rezervimeve online www.booking.com, të cilat i përkasin subjekteve të tjera akomoduese të krahasueshme, që ushtrojnë aktivitet në të njëjtën zonë turistike (Segmenti "Bulevardi i Pishave – Golem"). Krahasimi është kryer mbi baza homogjene, ku përzgjedhja e kampionit është bërë në përputhje me kriteret e krahasueshmërisë, duke marrë në konsideratë standartin e objektit, tipologjinë e dhomës, gamën e shërbimeve të përfshira, pozicionimin në treg, rakingun sipas yjeve të vlerësuar, largësia nga deti etj.

Struktura Akomoduese Dhomë Standarte	15-22 Qershor 2022		15-22 Korrik 2022		15-22 Gusht 2022	
	Min	Max	Min	Max	Min	Max
Hotel E....	6,000	9,000	10,000	15,000	9,000	13,000
K.... Resort & SPA	6,000	10,000	10,000	15,000	9,000	13,000
F... P.... Hotel	7,000	11,000	12,000	18,000	10,000	15,000
F.... Hotel	6,000	9,000	10,000	15,000	9,000	13,000
A.... Hotel	6,000	8,000	10,000	13,000	8,000	12,000
Mesatare ponderuar	7,800		12,800		11,100	

Nga krahasimi i të dhënave rezultojnë diferenca të konsiderueshme ndërmjet çmimeve të deklaruara nga tatimpaguesi dhe çmimeve mesatare të tregut për periudhën përkatëse, të cilat përbëjnë tregues me rëndësi për riskun e mundshëm fiskal të nën-deklarimit të të ardhurave reale.

Përshkrimi	15-22 Qershor 2022	15-22 Korrik 2022	15-22 Gusht 2022
Cmimi mesatar "F...."	5,186	5,186	5,186
Cmimi mesatar "B...."	7,800	12,800	11,100
Diferenca cmim	2,614	7,614	5,914

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor është konstatuar se nga ana e inspektorit nuk është kryer një analizë e detajuar e shfrytëzimit të mjeteve të transportit, rrugët e realizuara, normativat e konsumit për rrugë, proces pune ose volum punimesh etj, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e nenit 55 "Kufizime të zbritjes së TVSH për disa furnizime" të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH":

Shpenzimet faktike për gazoilin për çdo veprimtari ekonomike duhet të justifikohen me volumin e punës së kryer, rrugët e realizuara nga mjeti/et, normativat e konsumit të gazoilit për rrugë ose proces të kryer, etj. Në çdo rast, këto shpenzime duhet të jenë të kryera realisht dhe të justifikuara sipas veprimeve të realizuara për nevojat e veprimtarisë ekonomike, të provuara me dokumentacionin përkatës, por jo më shumë se normativat e përcaktuara në këtë udhëzim.

Përshkrimi	Periudha	Vlera e tatueshme	TVSH
Karburant	06/2022-12/2022	0	0
	01/2023-06/2023	320,167	64,033
Shpenzime mirëmbajtje	06/2022-12/2022	99,565	19,913
	01/2023-06/2023	246,608	49,322
Totali		666,340	133,268

Nga kontrolli i sistemit C@ts për periudhën objekt kontrolli 06/2022-06/2023, rezulton se ka dorëzuar brenda datës 31 Mars, inventarin analitik të aktiveve afatgjata (Makina) gjendje deri më datë 31 Dhjetor të vitit fiskal sipas kërkesave të pikës 3.12 “Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit” të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Nga kontrolli i inventarit të mjeteve të transportit, të paraqitura në anekse të bilanceve të vitit 2022, ka rezultuar se shoqëria ka në pronësi, vetëm një autoveturë, modeli “Jaguar”, kurse për periudhën 05/2023 ka kryer blerje të investimeve nga furnitorë vendas pa TVSH, një autoveturë e tipit Mercedes Benz, modeli Vito në vlerën 5,700 Euro (630,000 Lekë) nga furnitori H. A. me ID H.....R me adresë Berat, konkretisht paraqitur si mëposhtë:

Mjete Transporti 06/2022-06/2023	Targa	Lloji
Jaguar	AB566HB	Autoveturë
Mercedes Benz, Vito	AB590HX	Mjete Transporti

Nga sa më sipër rezulton se përgjatë periudhës objekt kontrolli 06/2022-06/2023, subjekti ka pasur mesatarisht 50% të mjeteve të punës në pronësi, autovetura, për të cilat inspektori duhet të kishte kryer verifikimin nëq janë furnizuar me karburant nga shoqëria për të cilin është kredituar TVSH në blerje si dhe gjithashtu duhet të kishte kryer ndarjen e shërbimeve që ka kryer për autovetura, veprime këto të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore të nenit 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për TVSH-në, në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:

Përfshihen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së shpenzimet për blerjen, importin e mallrave, shpenzimet për shërbimet si më poshtë:

b) shpenzimet e karburantit të çdo lloji, i përdorur për autoveturat;

c) shpenzimet për autovetura dhe shërbimet në lidhje me to, përveç rasteve kur: i) qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e autoveturave vetëm me qëllim për t'i shitur ato;

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje automjete 2022	99,565
TVSH (20%)	19,913
% autovetura në totalin e mjeteve të transportit 2022	100%
(1) TVSH kredituar gabim	19,913
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje automjete 06/2023	566,775
TVSH (20%)	113,355
% autovetura në totalin e mjeteve të transportit 06/2023	50%
(2) TVSH kredituar gabim	56,678
(3) TVSH shpenzimi i kredituar gabim 06/2022-06/2023	76,591

Gjithashtu duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlerë
Ulje e tepricës kreditore të TVSH-së	76,591
Gjobë TVSH (21.9%)	16,773
Total	93,364

Analizë shitesë: Bazuar në natyrën ekonomike të aktivitetit të tatimpaguesit “F.” Shpk, i cili operon në fushën e shërbimeve hoteliere dhe akomoduese, rezulton se gjatë periudhës së pikut të sezonit turistik (Qershor–Gusht), veprimtaria zhvillohet çdo ditë të javës, nga dita e hënë deri të dielën, në fashat orare 06:00 – 00:00. Kjo do të thotë se aktiviteti ushtrohet në mënyrë të vazhdueshme për një total prej 18 orësh në ditë, që përbën funksionim në dy turne pune. Në funksion të vlerësimit të përputhshmërisë ndërmjet volumit të aktivitetit dhe forcës punëtore të deklaruar, grupi i auditimit ka analizuar të dhënat e listëpagesave të paraqitura nga tatimpaguesi në sistemin C@TS për periudhat Qershor–Gusht 2022 dhe Qershor–Gusht 2023. Nga shqyrtimi i listëpagesave, rezulton se punonjësit janë deklaruar si të punësuar me kohë të plotë për 26 ditë

pune në muaj, çka nënkupton se aktiviteti është zhvilluar edhe gjatë ditëve të fundjavës (të shtunave dhe të dielave). Në përputhje me përcaktimet e neneve 81 dhe 87 të Ligjit Nr.7961, datë 12.07.1995 ‘Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë’, i ndryshuar, çdo orë pune e zhvilluar gjatë ditëve të pushimit javor (të shtunave dhe të dielave), duhet të shpërblehet me një pagesë jo më pak se 25% më të lartë se pagesa minimale orare. Po ashtu, nga vlerësimi i fashave orare të aktivitetit rezulton se një pjesë e stafit operon në fashën orare 19:30–22:00, që konsiderohet turni i dytë dhe për të cilin, sipas përcaktimeve të së njëjtës dispozitë ligjore, duhet të aplikohet një shtesë prej jo më pak se 20% mbi pagën minimale orare. Më tej, për punonjësit që janë angazhuar në fashën e natës (22:00–06:00), siç përcaktohet në nenin 81 të Kodit të Punës, pagesa për çdo orë pune në këtë interval duhet të jetë jo më pak se 50% më e lartë se norma minimale orare.

Nga sa më sipër, rezulton se tatimpaguesi, ndonëse operon në kushte pune të zgjatura, me turne të shumëfishta dhe përfshirje në ditë dhe orare të cilat sipas legjislacionit të punës kërkojnë aplikimin e shtesave specifike mbi pagat, nuk ka reflektuar në listëpagesa ndonjë element shtese për kompensim të punës jashtë orarit standard apo në kushte të veçanta. Kjo krijon indicie për një mundësi mosrespektimi të legjislacionit të punës dhe, si rrjedhojë, për një deklaram potencialisht të paplotë të të ardhurave personale të punonjësve dhe të detyrimeve përkatëse tatimore e kontributive.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. M.K.

6. Subjekti: “D.” Shpk.

NIPT: K...N

Adresë Kryesore: Synej, buzë autostradës, pranë kryqëzimit për në Kavajë, Durrës.

Aktiviteti: Import-eksport dhe tregtim me pakicë e shumicë të mjeteve dhe makinerive të ndryshme mekanike bujqësore si dhe pjesëve që shërbejnë për këtë fushë. Import-eksport, tregtim me pakicë dhe shumicë i autokarrove të çmontuara, traktorëve të çmontuar.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Sh.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **03/2020-02/2022**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **03/2020-02/2022**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **03/2020-03/2022**.

Nga analiza e raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, rezulton se janë ndjekur dhe zbatuar me korrektësi veprimet procedurale dhe teknike në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi, me qëllim vlerësimin e saktësisë së përmbushjes së detyrimeve tatimore nga ana e subjektit për periudhën objekt kontrolli. Në mënyrë të detajuar, është konstatuar se gjatë kësaj periudhe subjekti ka ushtruar veprimtari ekonomike të tatueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë, duke realizuar:

- Shitje të tatueshme brenda vendit, të përfshira në regjimet e TVSH-së me normë 20%;
- Shitje për eksport, të trajtuara me normë 0% TVSH;
- Shitje të përjashtuara nga TVSH, për të cilat nuk lind e drejta e zbritjes së TVSH-së së kredituar.

Nga verifikimi i të dhënave financiare dhe krahasimi i deklarimeve tatimore vjetore, rezulton se shitjet e përjashtuara nga TVSH zënë një përqindje dominuese në totalin e qarkullimit të deklaruar nga subjekti, konkretisht:

Për periudhën mars 2020-dhjetor 2020 (03/2020-12/2020), përbëjnë 80.81% të qarkullimit total;
Për periudhën janar 2021-dhjetor 2021 (01/2021-12/2021), përbëjnë 87.46% të qarkullimit total;
Për periudhën janar 2022-shkurt 2022 (01/2022-02/2022), përbëjnë 88.93% të qarkullimit total.

Në vijim të analizës së transaksioneve hyrëse, inspektori ka konstatuar se subjekti ka kryer blerje të tatueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë, të dokumentuara si shpenzime për shërbime kontabël, transport dhe furnizime të tjera ndihmëse si reklama dhe karburant etj, të cilat janë përdorur për një aktivitet ekonomik të përzier, që përfshin:

- Transaksione të tatueshme që japin të drejtën e zbritjes së TVSH-së, në përputhje me nenet 69 dhe 70 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”;
- Transaksione të përjashtuara nga TVSH, për të cilat nuk lind e drejta e zbritjes, sipas nenit 53 të po këtij ligji.

Në përputhje me nenin 71 të Ligjit Nr.92/2014, inspektori ka zbatuar parimin e proporcionalitetit të TVSH-së së zbritshme, duke evidentuar se në rastet e përdorimit të përzier të furnizimeve, zbritja e TVSH-së duhet të bëhet vetëm për pjesën që i atribuohet transaksioneve të tatueshme. Për këtë qëllim, është aplikuar koeficienti i zbritjes së TVSH-së, i llogaritur sipas formulës së përcaktuar në nenin 72 të ligjit të mësipërm, duke analizuar raportin ndërmjet qarkullimit me të drejtë zbritjeje dhe qarkullimit total vjetor pa TVSH. Në përfundim të kësaj analize, është konstatuar se subjekti kishte kredituar TVSH në vlerë më të lartë sesa ajo e justifikueshme, duke rezultuar në tepricë kreditore të pajustificuar. Në zbatim të nenit 115, pika 3, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, inspektori ka trajtuar këtë situatë si deklaram të pasaktë, duke kryer rivlerësimin në ulje të tepricës kreditore dhe aplikimin e gjobës përkatëse në masën 21.9% të diferencës, në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, rezulton se është ndjekur një analizë e përputhshme me kërkesat e ligjshme të kuadrit tatimor në fuqi në lidhje me vlerësimin e të drejtës së zbritjes së TVSH-së nga blerjet e karburantit për periudhën objekt kontrolli. Në mënyrë të detajuar, është evidentuar se shoqëria ka realizuar **blerje** karburanti brenda vendit dhe se kjo blerje është deklaruar si TVSH e zbritshme në deklaratat tatimore mujore. Në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 55, pika IV, për subjektet që ushtrojnë aktivitet ekonomik të tatueshëm, është përcaktuar se shuma e TVSH-së së karburantit e njohur për zbritje nuk mund të kalojë kufirin normativ prej 3% të vlerës së qarkullimit të tatueshëm. Ku nga llogaritjet dhe analiza, inspektori ka konstatuar se vlera e TVSH-së e kredituar nga subjekti është brenda kufirit të normës së lejuar. Megjithatë, në vijim të verifikimeve, është konstatuar se karburanti është përdorur për automjete vetjake, të cilat klasifikohen si autovetura, gjë që rezulton nga pasuria aktive e shoqërisë. Në përfundim të kësaj analize, është konstatuar se subjekti kishte kredituar TVSH për karburantin e përdorur nga autoveturat në kundërshtim me kufizimet e të drejtës së zbritjes së TVSH-së të parashikuara në nenin 74, pika 1, shkronja c të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, ku përcaktohet se: “Nuk lejohet zbritja e TVSH-së në lidhje me furnizimet që lidhen me shpenzime për autovetura dhe shërbimet në lidhje me to”. Në zbatim të nenit 115, pika 3, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, inspektori ka trajtuar këtë situatë si deklaram të pasaktë, duke kryer rivlerësimin në ulje të tepricës kreditore dhe aplikimin e gjobës përkatëse në masën 21.9% të diferencës, në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të paraqitur raport kontrollin tatimor të hartuar për periudhën objekt kontrolli 2020–2021, ka rezultuar se inspektori i kontrollit tatimor ka kryer analizën dhe vlerësimin në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi, si dhe në përputhje me standardet kontabël dhe procedurat e kontrollit tatimor, konkretisht si më poshtë:

1. Në zbatim të Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, është konstatuar se shoqëria ka hartuar dhe ka dorëzuar brenda afateve ligjore të përcaktuara paketën vjetore të pasqyrave financiare për periudhën objekt kontrolli (2020–2021), e përbërë nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar (aktiveve dhe pasiveve),
- Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH),
- Pasqyra e fluksit të parave (Cash-Flow),
- Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin e vet,
- Shënimet shpjeguese të detajuara,
- Gjendja e llogarive sintetike në fund të çdo vitit.

2. Nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve dhe pasiveve, të paraqitura në bilancet kontabël për vitet 2020 dhe 2021, është konstatuar se ato janë hartuar në përputhje me parimin e kostos historike, të kombinuar me elementë të vlerësimit sipas parimit të të drejtave të konstatuara, duke respektuar kriteret e përcaktuara në Ligjin Nr.9228/2004 dhe në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Në këtë kontekst, nuk janë evidentuar devijime ose parregullsi që do të cënonin saktësinë dhe transparencën e pasqyrave kontabël të deklaruara nga tatimpaguesi.

3. Gjatë kontrollit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH), është realizuar rakordimi ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve të deklaruara dhe të dhënave të pasqyruara në librat e blerjes dhe shitjes mujore, Formularët e Deklarimit Periodik (FDP) të TVSH-së dhe Formularët e Tatim Fitimit, duke rezultuar konsistencë dhe mungesë diferencash materialisht të rëndësishme midis deklarimeve dhe regjistrimeve kontabël.

- Gjithashtu, është kryer kontrolli i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe i tatimit mbi të ardhurat nga punësimi (TAP), përmes krahasimit të deklaratave të paraqitura në sistemin elektronik me regjistrimet e brendshme kontabël dhe listëpagesat përkatëse. Nga ky kontroll, nuk janë konstatuar mospërputhje apo shkelje procedurale dhe tatimore në përmbushjen e detyrimeve të subjekteve ndaj institucioneve të sigurimeve dhe administratës tatimore.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. Sh.P.

7. Subjekti: “I. Sh.” Shpk.

NIPT: K...R

Adresë Kryesore: Rruga “Vath Turja”, Zona Kadastrale Nr.8517, Nr.Pasurie 43/286, Durrës.

Aktiviteti: Prodhimin, përpunimin dhe tregtimin e prodhimeve të inoksit. Tregti eksport-import, me shumicë e pakicë e mallrave industriale, ushqimore, bujqësore, blegtorale, elektroshtëpiake, elektronike, hidrosanitare etj. Investime ndërtimore, transport kombëtar e ndërkombëtar. Agjensi shitje biletash, turistike imobilare. Shërbime tregtare komisionere. Prodhimin dhe tregtimin e materialeve në hekur.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori:

C.

Inxhinier Ndërtimi: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2016-04/2021**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2016-2020**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **08/2016-04/2021**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **08/2016-04/2021**.

Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “I. Sh.” Shpk, për periudhën 2016-2020, rezulton se në strukturën e pasivit, konkretisht në zërin “Huamarrje të tjera afatgjata”, nënzhëri “Kontributi i ortakut”, janë evidentuar vlera të cilat, sipas raportit të kontrollit tatimor të përpiluar nga inspektori tatimor, përfaqësojnë detyrime financiare të shoqërisë ndaj ortakut, të lindura nga marrëdhënie huamarrjeje ndërmjet shoqërisë dhe ortakut, në vlerat si më poshtë:

Zëri i pasivit	2016	2017	2018	2019	2020
Huamarrje të tjera afatgjata	46,743,843	63,864,572	75,592,492	87,752,111	87,752,111
Totali	46,743,843	63,864,572	75,592,492	87,752,111	87,752,111

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë, mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqërues si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakorduara të huasë, përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e kështit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cënon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkojnë nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligji Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në raport është bërë vetëm një vlerësim i përgjithshëm, duke u përcaktuar se këto shuma janë përdorur për mbulimin e nevojave afatshkurtra dhe afatgjata të likuiditetit të shoqërisë, pa u shoqëruar me analizën ligjore dhe financiare të domosdoshme për këtë qëllim. Veprime në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. Z.C.

8. Subjekti: “B. S.” Shpk.

NIPT: K...V

Adresë Kryesore: Skenderbej L.4 Pr. Ish Ferment, Durrës.

Aktiviteti: Në fushën e turizmit, të blejë, të japë dhe të marrë me qera ambjente të ndryshme apo të nxisë ndërtimin e tyre. Import-eksport dhe shitblerje me shumicë e pakicë të mallrave industriale, ushqimore, blegtorale, bujqësore, lëndëve të para, pjesëve të kembimit për makina të të gjitha tonazheve, cigare, medikamente mjekësore, paisje elektrike, elektronike, hidrosanitare. Prodhim dhe tregtim i materialeve të ndërtimit, import eksport brenda dhe jashtë vendit. Të zhvillojë aktivitetet për institucione social kuturore, arsimore, konvikte, për shkolla, kopshte, çerdhe, qendra kulturore, qendra sociale, OJF, fondacione, shoqata, zyrat e përfaqësimit të organizmave ndërkombëtarë.

Lloji i Kontrollit: Vizitë Fiskale.

Inspektori: N.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2022-06/2023**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, janë konstatuar disa parregullësi procedurale në kundërshtim me Programin e Kontrollit Nr.5415 Prot., datë

28.08.2023, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

- Nuk është kryer analiza e cmimit të qeradhënies për m² dhe krahasimi me cmimet referencë sipas përcaktimeve të Vendimit Nr.469, datë 3.6.2015 “Për përcaktimin e vlerës minimale të çmimit të referencave të qirave të ndërtesave për qëllime tatimore”;
- Nuk është kryer një analizë e dokumentuar mbi përcaktimet kontraktuale të marrëveshjeve të qirasë në lidhje me ngarkesën financiare për shpenzimet e energjisë elektrike dhe ujësjellësit, si dhe mungon një vlerësim mbi arsyet e mosfaturimit të tyre si të ardhura nga shitja, të paktën në nivelin minimal të konsumit të realizuar.

Data	Furnitori	Nipti	Pershkrimi	Blerje të përsht
06/2022-12/2022	F...Group	L...L	Fatura energji elektrike	18,444,036
	U..	J...V	Faturë ujë	299,484
01/2023-06/2023	F...Group	L...L	Fatura energji elektrike	4,754,328
	U..	J...V	Faturë ujë	235,236
Totali				23,733,084

- Nuk është realizuar një analizë krahasuese ndërmjet numrit të vendeve të parkimit, tarifave të aplikuara për njësi kohore (orë/ditë), orarit të operimit dhe të ardhurave mujore apo tremujore të deklaruara, pavarësisht faktit se ky aktivitet klasifikohet me risk të lartë për mosdeklarim të plotë të të ardhurave, për shkak të karakteristikave të tij specifike si natyra cash e pagesave, shuma të vogla dhe funksionimi i vazhdueshëm (24/7).

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. N.D.

9. Subjekti: “E.” Shpk.

NIPT: L...H

Adresë Kryesore: Lagjja Nr.3, Rruga Epidamn, Z.K Nr.8514, Nr.pasurise 3/237, Durrës.

Aktiviteti: Shërbime hotelerie. Import-eksport, transport udhëtarësh, detar dhe tokësor, brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë: tregti me shumicë e pakicë të artikujve industriale, ushqimore, bujqësore dhe blektorale, prodhim dhe tregtim lule dhe pemë dekorative, konfeksione me lëndë të parë dhe material porositës, makineri e pajisje artikuj konsumi, detergjentë, elektroshtëpiake, farmaceutike, materiale ndërtimi, hapje dyqane e lokale për restorante e bar bufe, hapje agjensish detare e spedicionere. Katering. Rezervime me booking, rezervime/pagesa online.

Lloji i Kontrollit: Vizitë Fiskale.

Inspektori: J.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2022-06/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të përpiluar nga inspektoria e kontrollit, janë evidentuar një sërë parregullsish procedurale që bien në kundërshtim me Programin e Kontrollit Nr.5177 Prot., datë 17.08.2023, Manualin e Kontrollit Tatimor, si dhe me dispozitat ligjore dhe nënligjore në fuqi në fushën përkatëse. Konkretisht, janë konstatuar si më poshtë:

- Nuk është kryer analiza e detajuar e çmimeve të dhomave të hotelit për akomodim, për të verifikuar nëse çmimet e aplikuara janë në përputhje me referencat e tregut;
- Nuk është realizuar analiza e çmimeve të shezllonave të ofruara për klientët jo të akomoduar në hotel, për të vlerësuar korrektësinë e faturimit dhe përputhshmërinë me shërbimet e ofruara.
- Nuk është verifikuar nëse të dhënat e regjistruara në sistemet e menaxhimit të hotelit (Booking software: Booking.com, Airbnb, Expedia) përputhen me të dhënat e regjistruara në sistemin fiskal, duke krijuar kështu rrezik të mungesës së raportimit të të ardhurave.

- Nuk është kryer kontroll mbi regjistrimin e të ardhurave të siguruara nga aktivitetet shtesë, si organizimi i eventeve, ofrimi i paketave turistike me guida, shërbime ushqimi apo transporti, veçanërisht në rastet kur mungon dokumentacioni përkatës financiar dhe fiskal.
- Nuk është bërë vlerësimi për ekzistencën e mospërputhjeve midis rezervimeve të bëra online dhe të dhënave kontabël, gjë që rrit mundësinë e mosdeklarimit të të ardhurave.
- Nuk është verifikuar nëse numri i rezervimeve korrespondon me të ardhurat e deklaruara në sistemet financiare dhe tatimore.
- Nuk është analizuar në mënyrë të detajuar përdorimi i kursit zyrtar të Bankës së Shqipërisë për konvertimin e faturave të paguara në valutë të huaj në lekë, duke rritur rrezikun e pasaktësive në përcaktimin e fitimit tatimor për shkak të devijimeve të mundshme nga kursi i këmbimit valutor, të cilat ndikojnë në pasqyrat financiare dhe deklaraten e tatimit mbi fitimin.
- Nuk është kryer një analizë e thelluar dhe e dokumentuar e artikujve të mallrave dhe shërbimeve të blera nga furnitorët vendas me normë standarde TVSH prej 20%, me qëllim vlerësimin e drejtë të kreditueshmërisë së TVSH-së, por është kufizuar vetëm në një përshkrim të përgjithshëm “Mallra”, pa shpjeguar natyrën dhe përbërjen specifike të tyre.
- Mungesa e një analize të detajuar dhe dokumentuese mbi natyrën dhe përbërjen e artikujve të mallrave dhe shërbimeve të furnizuara nga furnitorët vendas, përbën shkelje të parimeve të dokumentimit të rregullt tatimor të faturave të blerjes, duke vënë në dyshim saktësinë e të drejtës për kreditimin e TVSH-së përkatëse sipas legjislacionit në fuqi.

Këto parregullsi reflektojnë një mosrespektim të standardeve dhe procedurave të auditimit tatimor dhe rrisin rrezikun e moskonformitetit me ligjin dhe udhëzimet përkatëse.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit znj. J.D.

10. Subjekti: “B. K.” Shpk.

NIPT: L...U

Adresë Kryesore: Rruga “Ahmet Çaçi”, Zona Kadastrale Nr.2291, Golem, Kavajë, Durrës.

Aktiviteti: Punime të përgjithshme ndërtimi. Punime gërmimi në tokë. Ndërtime civile dhe industriale. Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale. Veshje fasadash. Rrugë, autostrada, mbi kalime, hekurudha, tramvajë, metro, pista aeroportuale. Punime nëntokësore, ura e vepra arti. Diga dhe tunele hidroteknike etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: D.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2019-08/2021**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2019-2020**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **10/2019-08/2021**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2019-08/2021**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, janë konstatuar disa parregullësi procedurale në kundërshtim me Programin e Kontrollit Nr.11376 Prot., datë 18.10.2021, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

- Nuk është realizuar një analizë e thelluar dhe e dokumentuar mbi natyrën dhe përbërjen specifike të artikujve të mallrave, shërbimeve dhe investimeve të furnizuara nga furnitorët vendas ose importi, të tatueshme me normën standarde të TVSH-së prej 20% si dhe pa TVSH, me qëllim vlerësimin e saktë të të drejtës për kreditimin e TVSH-së përkatëse si dhe njohjen si shpenzim që i shërben aktivitetit të shoqërisë ose jo. Në vend të kësaj, është konstatuar përdorimi

i përshkrimeve të përgjithshme dhe sintetike, pa dokumentim të mjaftueshëm mbi karakteristikat funksionale dhe përdorimin e tyre, ç'ka bie ndesh me parimet e dokumentimit të rregullt të faturave të blerjes.

Nga auditimi i raportit teknik të hartuar nga inxhinieria e ndërtimit si pjesë integrale dhe komplementare e raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “B. K.” Shpk, janë konstatuar mangësi të theksuara në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor, në kundërshtim me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi, konkretisht:

- Nuk është realizuar një analizë e plotë teknike dhe ekonomike e projektit dhe preventivit të punimeve, duke mos u kryer zbërthimi i strukturës së materialeve dhe lëndëve të para që përbëjnë punimet e situacionuara, në përputhje me kërkesat e Manualit Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” dhe Manualit Nr.2 “Analiza Teknike - Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”;

- Nuk është realizuar krahasimi i vlerave të preventivuara me vëllimet reale të punimeve të kryera në terren, si dhe mungon një verifikim teknik i përputhshmërisë së tyre;

- Nuk janë administruar dhe analizuar dokumentet mbështetëse për vëllimet e punimeve të ndërtimit si: libreza e masave, situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare, të cilat përbëjnë dokumentacionin teknik justifikues për përcaktimin e saktë të volumit dhe natyrës së punimeve të realizuara, në përputhje me nenin 3, pikën 3.2 dhe 3.3, Kreu I të Udhëzimit Nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.06.2011.

Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të paraqitur raport kontrollin tatimor të hartuar për periudhën objekt kontrolli 2019–2020, ka rezultuar se inspektori i kontrollit tatimor ka kryer analizën dhe vlerësimin në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi, si dhe në përputhje me standardet kontabël dhe procedurat e kontrollit tatimor, konkretisht:

1. Në zbatim të Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, është konstatuar se shoqëria ka hartuar dhe ka dorëzuar brenda afateve ligjore të përcaktuara paketën vjetore të pasqyrave financiare për periudhën objekt kontrolli (2019–2020), e përbërë nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar (aktiveve dhe pasiveve),
- Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH),
- Pasqyra e fluksit të parave (Cash-Flow),
- Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin e vet,
- Shënimet shpjeguese të detajuara,
- Gjendja e llogarive sintetike në fund të çdo vitit.

2. Nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve dhe pasiveve, të paraqitura në bilancet kontabël për vitet 2019 dhe 2020, është konstatuar se ato janë hartuar në përputhje me parimin e kostos historike, të kombinuar me elementë të vlerësimit sipas parimit të të drejtave të konstatuara, duke respektuar kriteret e përcaktuara në Ligjin Nr.9228/2004 dhe në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Në këtë kontekst, nuk janë evidentuar devijime ose parregullsi që do të cënonin saktësinë dhe transparencën e pasqyrave kontabël të deklaruar nga tatimpaguesi.

3. Gjatë kontrollit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH), është realizuar rakordimi ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve të deklaruar dhe të dhënave të pasqyruara në librat e blerjes dhe shitjes mujore, Formularët e Deklarimit Periodik (FDP) të TVSH-së dhe Formularët e Tatim Fitimit, duke rezultuar konsistencë dhe mungesë diferencash materialisht të rëndësishme midis deklarimeve dhe regjistrimeve kontabël.

- Gjithashtu, është kryer kontrolli i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe i tatimit mbi të ardhurat nga punësimi (TAP), përmes krahasimit të deklaratave të paraqitura në sistemin elektronik me regjistrimet e brendshme kontabël dhe listëpagesat përkatëse. Nga ky kontroll, nuk janë konstatuar mospërputhje apo shkelje procedurale dhe tatimore në përmbushjen e detyrimeve të subjekteve ndaj institucioneve të sigurimeve dhe administratës tatimore. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. D.D.

11. Subjekti: “B.” Shpk.

NIPT: L...U

Adresë Kryesore: B. Curri L.13, Durrës.

Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë, import-eksport të mallrave të ndryshëm, tregtim inertesh. Prodhim materiale ndërtimi. Import-export të lëndëve të para dhe ushqime blegtorale. Tregtim, Import-eksport i artikujve hidrosanitare, elektrike, hidraulike, pllaka, parkete, vegla pune, etj. Transport mallrash për vete, për të tretë e me qera

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: F.R.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2020-05/2022**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **06/2020-05/2022**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **06/2020-05/2022**.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit, rezulton se:

- Janë analizuar treguesit e tepricës kreditore të TVSH-së, për të vlerësuar përputhshmërinë me kërkesat e Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Janë analizuar marrëdhëniet me klientët dhe furnitorët kryesorë të subjektit, duke verifikuar saktësinë e dokumentacionit të transaksioneve, për të siguruar që operacionet janë regjistruar dhe deklaruar në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos totale për çdo artikull, duke u realizuar një krahasim me çmimet e shitjes për të identifikuar diferencat dhe për të siguruar përputhshmërinë e praktikave të menaxhimit financiar dhe të çmimeve të përdorura.
- Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku subjekti ushtron veprimtarinë e tij, me qëllim vërtetimin e përputhshmërisë së të dhënave të pasqyruara në dokumentacionin tatimor dhe aktivitetin faktik të ushtruar.
- Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon subjekti, dhe është hartuar akt-konstatimi me përfaqësuesin ligjor të shoqërisë për të siguruar që operacionet bankare janë regjistruar në mënyrë të saktë dhe të plote.
- Është realizuar verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe krahasimi me të dhënat e pasqyruara në FDP, për të verifikuar përputhshmërinë e të dhënave dhe të mundësisë së ndonjë shkeljeje të mundshme.

Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të paraqitur raport kontrollin tatimor të hartuar për periudhën objekt kontrolli 2020–2021, ka rezultuar se inspektori i kontrollit tatimor ka kryer analizën dhe vlerësimin në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi, si dhe në përputhje me standardet kontabël dhe procedurat e kontrollit tatimor, konkretisht:

1. Në zbatim të Ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.2 “Paraqitja e

Pasqyrave Financiare”, është konstatuar se shoqëria ka hartuar dhe ka dorëzuar brenda afateve ligjore të përcaktuara paketën vjetore të pasqyrave financiare për periudhën objekt kontrolli (2020–2021), e përbërë nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar (aktiveve dhe pasiveve),
- Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH),
- Pasqyra e fluksit të parave (Cash-Flow),
- Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin e vet,
- Shënimet shpjeguese të detajuara,
- Gjendja e llogarive sintetike në fund të çdo vitit.

2. Nga shqyrtimi i llogarive të aktiveve dhe pasiveve, të paraqitura në bilancet kontabël për vitet 2020 dhe 2021, është konstatuar se ato janë hartuar në përputhje me parimin e kostos historike, të kombinuar me elementë të vlerësimit sipas parimit të të drejtave të konstatuara, duke respektuar kriteret e përcaktuara në Ligjin Nr.9228/2004 dhe në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Në këtë kontekst, nuk janë evidentuar devijime ose parregullsi që do të cënonin saktësinë dhe transparencën e pasqyrave kontabël të deklaruara nga tatimpaguesi.

3. Gjatë kontrollit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH), është realizuar rakordimi ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve të deklaruara dhe të dhënave të pasqyruara në librat e blerjes dhe shitjes mujore, Formularët e Deklarimit Periodik (FDP) të TVSH-së dhe Formularët e Tatim Fitimit, duke rezultuar konsistencë dhe mungesë diferencash materialisht të rëndësishme midis deklarimeve dhe regjistrimeve kontabël.

- Gjithashtu, është kryer kontrolli i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe i tatimit mbi të ardhurat nga punësimi (TAP), përmes krahasimit të deklaratave të paraqitura në sistemin elektronik me regjistrimet e brendshme kontabël dhe listëpagesat përkatëse. Nga ky kontroll, nuk janë konstatuar mospërputhje apo shkelje procedurale dhe tatimore në përmbushjen e detyrimeve të subjekteve ndaj institucioneve të sigurimeve dhe administratës tatimore.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. F.R.

12. Subjekti: “T. C.” Shpk.

NIPT: K...M

Adresë Kryesore: Lagjja Kodër, Vila 2 katëshe Nr.17, përballë Karburant "Alpet", Durrës.

Aktiviteti: Tregti të tjera me shumicë; Ndërtimi i ndërtesave rezidenciale dhe jo rezidenciale.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Ergi Brahimaj.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2021-06/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **05/2021-06/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **05/2021-06/2023**.

Nga auditimi është konstatuar se shitjet e përjashtuara të shoqërisë për periudhën objekt kontrolli nuk janë analizuar në përputhje me kërkesat dhe udhëzimet e Manualit të Kontrollit Tatimor. Në mënyrë të veçantë, analizimi i shitjeve të përjashtuara nuk është kryer në mënyrë të detajuar dhe sistematike, siç kërkohet, duke paraqitur një mungesë në përmbushjen e standardeve të kontrollit. Shitjet e përjashtuara të identifikuara paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Periudha Maj-Dhjetor 2021

NIPT	Emer Tregtar	Pershkrim	Vlera
K...O	D... Shpk	Arkëtim sipas kontratës së sipërmarrjes	5,783,350
L...A	S... Albania Shpk	Qiradhënie	5,166,553
S'ka	Klientë të ndryshëm	Shitje apartamentesh individëve dhe parapagime	188,506,827
Totali			199,456,730

Periudha Janar-Dhjetor 2022

NIPT	Emer Tregtar	Pershkrim	Vlera
L...A	S... Albania Shpk	Qiradhënie	10,101,288
S'ka	Klientë të ndryshëm	Shitje apartamentesh individëve dhe parapagime	43,472,986
Totali			53,574,274

Periudha Janar-Qershor 2023

NIPT	Emer Tregtar	Pershkrim	Vlera
L...A	S... Albania Shpk	Qiradhënie	4,798,990
S'ka	Klientë të ndryshëm	Shitje apartamentesh individëve dhe parapagime	21,432,300
Totali			26,231,290

Nga deklaratimet e inspektorit të kontrollit tatimor rezulton se gjatë vitit 2021 subjekti ka njohur të ardhura nga shitjet e apartamenteve të dokumentuara me akte noteriale shitjeje. Konkretisht, janë evidentuar 11 akte shitjeje që janë kryer me çmime më të ulëta se çmimi referencë për qytetin e Durrësit, i cili është 67,500 lekë/m² për sipërfaqe shfrytëzimi, sipas tabelës Nr.2 të Udhëzimit Nr.3, datë 28.12.2016 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe sipas VKM Nr.168, datë 27.03.2019, Aneksit Nr.2 “Çmimet mesatare referuese për metër katror sipërfaqe ndërtimi për vlerësimin e vlerës së taksueshme për ndërtime dhe ambiente jo-banimi”, duke rezultuar në një diferencë totale prej 4,925,514 lekë. Për këto parregullsi është bërë rritja e shitjeve të përjashtuara për periudhën e dhjetorit 2021 dhe është tatuar diferenca e të ardhurave në deklaratën tatimore të Tatimit mbi Fitimin, formulari 21-A. Gjithashtu, për këtë shkelje është vendosur penalizimi në përputhje me nenin 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Klienti	Lloji pasurisë	Sipërfaqja totale m2	Sipërfaqe shfrytëzimi	Vlera e shitjes	Cmimi /m2 Sip shfrytëzimi	Cmimi shitjes sipas referencës	Diferenca
Dh.H	Apartament	95.72	83.85	5,630,124	67,145	5,659,875	29,751
R.Sh	Apartament	97.21	85.17	5,700,000	66,925	5,748,975	48,975
M.Ll	Apartament	95.72	83.85	5,238,864	62,479	5,659,875	421,011
H.H	Apartament	91.28	82.28	5,000,000	60,768	5,553,900	553,900
R.G	Apartament	99.01	87.26	5,780,544	66,245	5,890,050	109,506
R.G	Apartament	102.81	90.64	5,926,272	65,383	6,118,200	191,928
P.M	Apartament	116.35	102.12	6,800,000	66,588	6,893,100	93,100
D/M.L	Apartament	72.8	61.8	4,167,107	67,429	4,171,500	4,393
E.Ç	Apartament	102.81	90.64	5,435,100	59,964	6,118,200	683,100
P.H	Apartament	91.07	82.07	4,213,650	51,342	5,539,725	1,326,075
P.H	Apartament	93.11	84.11	4,213,650	50,097	5,677,425	1,463,775
		1,058	934	58,105,311			4,925,514

Grupi i auditimit konstaton se inspektori i kontrollit tatimor nuk ka vepruar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, përse i përket aplikimit të masës ndëshkimore ndaj tatimpaguesit, në lidhje me konstatimin e një pasaktësie në deklaratën tatimore. Konkretisht, masa e penalizimit është vendosur në bazë të nenit 115, pika 1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili sanksionon penalitete për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

Megjithatë, nga analiza e dokumentacionit dhe natyra procedurale e rastit, rezulton se pasaktësia i përket elementit të çmimit në faturën tatimore, një komponent i rregulluar veçanërisht nga neni

49 i Ligjit Nr.9920/2008 dhe pika 49.3 e Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Në këtë kontekst, vepra e konstatuar nuk përbën shkelje që justifikon penalitetin sipas nenit 115 të ligjit në fjalë, por duhet trajtuar sipas kuadrit ligjor dhe nënligjor që rregullon lëshimin e faturave tatimore.

Në këtë kontekst, konstatohet se referenca ligjore e përdorur për vendosjen e penalitetit nuk është e përshtatshme me natyrën faktike të shkeljes, çka përbën mospërputhje ndërmjet sanksionit të aplikuar dhe bazës së drejtë normative që duhej zbatuar në rastin konkret.

*3. Fatura tatimore përmban numrin rendor dhe numrin personal të identifikimit, numrin e identifikimit të tatimpaguesit, datën dhe vendin e lëshimit, emrin dhe adresën e palëve, datën e realizimit të shitjes ose të punimit apo shërbimit, emërtimin e saktë të tyre, **çmimin e plotë të shitjes** dhe, nëse është rasti, rritjet ose zbritjet e tjera, të zbatuara, si dhe shumat e shifruara, cilado qoftë mënyra e likuidimit të faturës.*

*49.3 Fatura tatimore përmban numrin rendor, numrin serial, numrin e identifikimit të tatimpaguesit, datën dhe vendin e lëshimit, emrin dhe adresën e palëve, datën e transportit dhe emrin e transportuesit, emërtimin e mallit apo shërbimit, **çmimin për njësi (kur është rasti) dhe vleftën e plotë të shitjes** dhe, nëse është rasti, rritjet ose zbritjet e tjera të zbatuara, si dhe shumat e totale cilado qoftë mënyra e likuidimit të faturës.*

Për rrjedhojë, masa e penalizimit e aplikuar nuk është në përputhje me normat ligjore dhe procedurale të parashikuara të parashikuara nga nenin 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë”, pika 1. “Tatimpaguesi, që lëshon faturë tatimore të pasaktë e që rezulton me ulje të detyrimit apo rritje të shumës për t’u rimbursuar, dënohet me gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së efektit në ulje të detyrimit tatimor, përveç detyrimeve tatimore dhe interesave të llogaritura në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të ligjeve specifike tatimore”, shoqëria duhej të penalizohej me gjobë 50% të detyrimit të TF, nga ku sa analizuar më sipër, rezultojnë diferenca në vlerësim, konkretisht:

Emërtimi	Vlerësimi Inspektorit	Emërtimi	Vlerësimi KLSH	Diferenca
Dif Ç.Shitje - Ç.Ref	4,925,514	Dif Ç.Shitje - Ç.Ref	4,925,514	-
Detyrim TF (15%)	738,827	Detyrim TF (15%)	738,827	-
Gjobë TF (21.9%)	161,803	Gjobë TF (50%)	369,414	-207,610
Detyrime	900,630	Detyrime	1,108,240.65	-207,610

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor, rezulton se nuk është kryer analiza e çmimeve të shitjes për njësitë ndërtimore komerciale, përkatësisht dyqanet dhe garazhet, të cilat përfshijnë metodologji dhe mënyra të ndryshme llogaritjeje të çmimit në krahasim me njësitë ndërtimore të llojit apartament. Gjithashtu, nuk është kryer krahasimi i këtyre çmimeve me referencat sipas përcaktimeve të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.168, datë 27.03.2019, Aneksi Nr.2 “Çmimet mesatare referuese për metër katror sipërfaqe ndërtimi për vlerësimin e vlerës së taksueshme për ndërtime dhe ambiente jo-banimi”. Këto parregullsi përbëjnë shkelje të normave dhe udhëzimeve të përcaktuara në Programin e Kontrollit Tatimor dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, duke cenë integritetin dhe saktësinë e procesit të kontrollit.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor si dhe nga verifikimet e kryera mbi deklaratimet tatimore të subjektit “T. C.” Shpk në sistemin C@ts, janë evidentuar se 15 fatura tatimore të lëshuara nga vetë subjekti, të cilat i përkasin vetëfurnizimeve për situacionet e punimeve ndërtimore, ku subjekti ushtron njëkohësisht funksionin si ndërtues dhe investitor, janë përfshirë vetëm në librin e shitjeve si furnizime të tatueshme me TVSH. Megjithatë, këto fatura nuk janë pasqyruar në librin e blerjeve dhe as në deklaratat mujore të TVSH-së në seksionin përkatës të blerjeve të përjashtuara nga e drejta e zbritjes së TVSH-së, në përputhje me kërkesat e ligjore të përcaktuara në shkronjën g) të nenin 53 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, si dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij. Kjo mospërputhje përbën mangësi në

përmbushjen e saktë dhe të plotë të detyrimeve tatimore formale dhe materiale nga ana e tatimpaguesit dhe përbën gjithashtu shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë raportimin dhe deklarimin e transaksioneve të vetëfurnizimit, konkretisht paragrafi 6, pika 3, neni 20 i Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të cilat nuk sjellin lindjen e detyrimeve shtesë, pasi nuk ndikojnë në TVSH-në.

Për parregullësitë e trajtuara më sipër grupi i auditimit gjykon se duhet të ishte kryer penalizimi i tatimpaguesit me gjobë në masën **50,000 lekë** sipas përcaktimeve të nenit 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Sipas konstatimeve të evidentuara në raportin e kontrollit tatimor, konkretisht në faqen 7 të tij, nga inspektori tatimor është analizuar dhe dokumentuar se tatimpaguesi ka pasqyruar në librin e shitjeve dhe në deklaratën mujore të TVSH-së për periudhën dhjetor 2021 një vlerë prej 76,585,265 lekë, ***e cila përfaqëson të ardhurat nga shitja e disa njësive të banimit (apartamente)***, për të cilat është formalizuar transaksioni i shitjes nëpërmjet akteve noteriale të shitjes. Megjithatë, është konstatuar se për këto transaksione, tatimpaguesi nuk ka lëshuar faturat tatimore përkatëse në momentin e kryerjes së shitjes, në përputhje me afatet dhe detyrimet ligjore të përcaktuara në nenin 30 të Ligjit Nr.87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”. Sipas shpjegimeve të tatimpaguesit cituar në raport kontrollin tatimor, argumentohet se shkak për vonesën në lëshimin e faturave kanë qenë problemet teknike të hasura me pajisjet fiskale, megjithatë subjekti nuk ka ndjekur procedurën e raportimit të problematikave teknike sipas përcaktimeve të ligjit të sipërcituar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Në mungesë të ndjekjes së procedurës së përcaktuar ligjërisht për raportimin dhe justifikimin e moslëshimit të faturës tatimore, dhe duke konsideruar mospërmbushjen e detyrimit formal të lëshimit të faturës në momentin e realizimit të shitjes, kontrolli tatimor ka aplikuar masën administrative gjobë në vlerën 75,000 lekë, sipas përcaktimeve të nenit 124, pika ë) të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në kuadër të auditimit të kryer mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion fizikisht lidhur me kontrollin tatimor, është shqyrtuar raporti i kontrollit tatimor si dhe çdo material shoqërues bashkangjitur tij. Gjatë analizës së dokumentacionit nuk janë evidentuar prova të mjaftueshme, të dokumentuara dhe të verifikueshme që të mbështesin pretendimet për mosfunksionimin e pajisjes fiskale, siç është përshkruar nga inspektori i kontrollit tatimor. Konkretisht, mungojnë provat e mëposhtme të detyrueshme sipas praktikës së mirë audituese dhe kërkesave të legjislacionit fiskal në fuqi:

1. Raporti teknik i mirëmbajtjes nga servisi i autorizuar.

Nuk është paraqitur ndonjë raport teknik zyrtar nga subjekti i licencuar për mirëmbajtje të pajisjeve fiskale që të përmbajë: datën dhe orën e inspektimit, përshkrimin e defektit, ndërhyrjet e kryera, statusin përfundimtar të pajisjes dhe natyrën e riparimit.

2. Dokumentim i mesazheve të gabimeve të shfaqura nga pajisja fiskale.

Mungojnë fotografi, pamje ekranesh (screenshot) ose dokumentim vizual i mesazheve të gabimeve si "jashtë funksionit", "gabim lidhje me serverin fiskal", etj., të cilat mund të shërbenin si evidencë për ngjarjen.

3. Log-e teknike të sistemit fiskal.

Nuk janë prezantuar log-e të nxjerra nga pajisja fiskale që të përmbajnë datë dhe orën e regjistrimeve të gabimeve, ndërprerjeve të funksionimit apo moskomunikimit me serverin fiskal.

4. Dëshmi me shkrim ose elektronike nga servisi teknik.

Nuk rezulton ndonjë dokument, email, kërkesë zyrtare apo përgjigje nga kompania e mirëmbajtjes për të dëshmuar ndërveprimin lidhur me problemin teknik të pretenduar.

5. Pamje fotografike apo video që dëshmojnë mosfunksionimin fizik të pajisjes.

Nuk janë paraqitur materiale vizuale (fotografi/video) të cilat të dokumentojnë gjendjen jooperative të pajisjes në momentin e supozuar të defektit si psh ekspozimin e ekraneve të "bllokuar", një pamje të pajisjes që nuk reagon, dëshmi të komponentëve të pajisjes që janë jashtë funksionit (p.sh. printer i dështuar, ekran i papërgjegjshëm, etj).

6. Kërkesa për mbështetje teknike.

Mungojnë prova që dëshmojnë se tatimpaguesi ka njoftuar në kohë kompaninë e mirëmbajtjes ose autoritetin tatimor për problemin teknik përmes kanaleve të dokumentuara (email, formular zyrtar, telefonatë e regjistruar, etj).

7. Regjistër manual i transaksioneve gjatë ndërprerjes.

Nuk është paraqitur një regjistër manual që të përmbajë të dhëna për transaksionet e realizuara gjatë periudhës së mosfunksionimit, në përputhje me praktikën standarde të përkohshme në raste të tilla. Ky regjistër duhet të përmbajë informacionin e rëndësishëm si: data dhe ora e transaksionit, shuma dhe lloji i pagesës, emri i klientit (nëse është e mundur). Ky regjistër mund të përdoret për të provuar se transaksionet janë kryer, edhe pse pajisja fiskale nuk ka mundur t'i regjistrojë ato.

8. Dokumentim i njoftimit të Drejtorisë Tatimore.

Nuk rezulton ndonjë provë e dorëzimit të ndonjë njoftimi zyrtar në Drejtorinë Rajonale Tatimore mbi mosfunksionimin e pajisjes fiskale gjatë periudhës përkatëse.

9. Lista e transaksioneve të paregjistruara për shkak të defektit teknik.

Nuk është paraqitur ndonjë listë e strukturuar që të tregojë se janë kryer transaksione gjatë kohës së ndërprerjes dhe që ato nuk janë regjistruar për arsye teknike. Pra nëse pajisja fiskale ka dështuar dhe nuk ka mundur të lëshojë kuponë fiskalë ose fatura, një listë e transaksioneve të kryera gjatë periudhës së mosfunksionimit mund të jetë një provë që tregon që biznesi ka kryer aktivitete tregtare, por nuk ka mundur t'i regjistrojë ato për shkak të problemeve teknike.

Për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës të përmendur më sipër, deklaratimet lidhur me mosfunksionimin e pajisjes fiskale nuk janë të justifikuara me prova të mjaftueshme, të dokumentuara dhe të verifikueshme, siç kërkohet nga praktikat e auditimit dhe legjislacioni tatimor në fuqi. Në këto kushte, çdo kërkesë për përjashtim nga detyrimet tatimore, e mbështetur në këtë pretendim, konsiderohet e pabazuar në prova ligjërish të pranueshme.

Nga analiza krahasuese e kryer mbi të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesi në librin e shitjeve dhe deklaratën mujore të TVSH-së për periudhën dhjetor 2021, ku është deklaruar vlera totale e shitjeve në shumën prej 76,585,265 lekë, në raport me çmimin mesatar të shitjes për njësi ndërtimore të realizuar nga subjekti gjatë periudhës objekt kontrolli 05/2021-06/2023, i cili rezulton të jetë 62,215 lekë/m², rezulton se janë realizuar shitje me sipërfaqe të përafërt prej 1,230.98 m² ndërtim.

Në vijim, kjo sipërfaqe e shitjes është krahasuar me planimetrinë e objektit ndërtimor të miratuar për subjektin, duke rezultuar se kjo sipërfaqe përfaqëson një vlerë ekuivalente me 1.57 kate ndërtimi. Duke iu referuar përlllogaritjeve teknike dhe specifikimeve të zakonshme të projekteve ndërtimore për këtë kategori ndërtimi, ku çdo kat përmban zakonisht minimumi 4 njësi ndërtimore të veçanta (si apartamente banimi, njësi shërbimi ose ambiente parkimi), vlerësohet se në këtë rast janë realizuar shitje që korrespondojnë me të paktën 6 transaksione të ndara të tatueshme.

Për rrjedhojë, në bazë të nenit 99 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, si dhe nenit 8 të Ligjit Nr.87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”, tatimpaguesi ka pasur detyrimin të lëshojë përkatësisht faturat tatimore individuale për secilin transaksion të kryer në momentin e realizimit të shitjes, në përputhje me aktet përkatëse ligjore dhe nënligjore. Moslëshimi i këtyre faturave në kohën dhe formën e kërkuar përbën shkelje të rregullave të dokumentimit dhe deklarimit të qarkullimit tatimor dhe cënon saktësinë e pasqyrimin të detyrimeve tatimore, duke krijuar gjithashtu rrezik për shmangie tatimore.

Bazuar në sa është trajtuar më sipër, si dhe në mungesën e një trajtimi të drejtpërdrejtë dhe të argumentuar nga ana e inspektorit tatimor lidhur me pretendimin e subjektit për mosfunksionimin e pajisjes fiskale, si dhe në mungesën e dokumentacionit justifikues mbështetës që vërteton ekzistencën e këtij mosfunksionimi në përputhje me procedurat ligjore të njoftimit dhe raportimit, grupi i audituesve vlerëson se kemi të bëjmë me një rast tipik të moslëshimit të faturave tatimore, në kundërshtim me detyrimet e përcaktuara në kuadër të legjislacionit tatimor në fuqi. Ky mosveprim përbën shkelje të përcaktimeve të nenit 123 “Shkeljet për moslëshimin e faturave dhe të faturave shoqëruese”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe si i tillë sanksionohet me masë administrative sipas dispozitave materiale që përmban ky ligj. Në lidhje me aplikimin e dispozitës ndëshkuese për këtë shkelje, theksohet se zbatimi i normës materiale tatimore përfshirë këtu sanksionet për shkelje administrative është i lidhur ngushtësisht me momentin e kryerjes së faktit tatimor (ngjarjes), dhe jo me momentin e vlerësimit apo aplikimit të masës nga administrata tatimore. Kjo bazohet në parimin e sigurisë juridike dhe të parashikueshmërisë së së drejtës, si dhe në ndarjen ndërmjet normave procedurale dhe atyre materiale. Megjithatë Ligji Nr.9920/2008 është kryesisht një ligj procedural, ai përmban gjithashtu dispozita me karakter material, siç janë masat ndëshkimore për shkelje të veçanta të cilat, sipas parimeve të së drejtës tatimore dhe administrative, duhet të zbatohen sipas versionit të ligjit që ka qenë në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes. Në këtë kontekst, administrata tatimore, në funksion të trajtimit ligjor dhe material të shkeljes, është e detyruar të zbatojë dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi në momentin kur është konstatuar sjellja e kundërligjshme nga subjekti tatimor, pavarësisht kohës së mëvonshme kur mund të jetë kryer akti i vlerësimit tatimor apo vendimi për gjobë.

Neni 123 “Shkeljet për moslëshimin e faturave dhe të faturave shoqëruese”

1. Personi, i cili është subjekt i lëshimit të faturës ose i faturës shoqëruese, në përputhje me legjislacionin në fuqi për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit dhe për TVSH-në, kryen shkelje nëse:

a) nuk lëshon faturë për çdo furnizim të mallrave ose të shërbimeve në Republikën e Shqipërisë; Tatimpaguesit e regjistruar me përgjegjësinë tatimore të tatimit mbi fitimin korporativ dhe për TVSH-në dënohen me gjobë prej 75 000 lekësh, por jo më pak se vlera e TVSH-së së munguar.

2. Për tatimpaguesit, të cilët kryejnë shkeljet, sipas shkronjave “a”, “b” dhe “c”, të pikës 1, të këtij neni, përveç masës së gjobës, siç përcaktohet në pikën 1, për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 e 72 të këtij ligji. **(Shfuqizuar me Ligj Nr.95/2023, datë 07.12.2023. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.187, datë 22.12.2023, shkelja nga tatimpaguesi e kryer në vitin 2021).**

3. Për tatimpaguesin, i cili, për herë të dytë brenda vitit kalendarik, kryen një shkelje, sipas shkronjave “a”, “b” dhe “c”, të pikës 1, të këtij neni, merren edhe masat e mëposhtme: a) gjobë prej 50 000 lekësh për tatimpaguesit e tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi apo vetëpunësimi, gjobë 100 000 lekësh për tatimpaguesit e tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi apo vetëpunësimi me TVSH-në, **gjobë 500 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin;**

b) për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për periudhat e fundit të

pavlerësuar, por jo më tepër se tre muaj, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 e 72 të këtij ligji;

c) merret masa e bllokimit të veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 30 ditë kalendarike.

Masa e bllokimit, sipas shkronjës “c”, të kësaj pike, hiqet, nëse tatimpaguesi paguan penalitetet e vendosura. (Riformuluar me Ligj Nr.83/2019. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.184, datë 31.12.2019 dhe ndryshuar me Ligj Nr.83/2022, datë 24.11.2022. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.173, datë 22 Dhjetor 2022, **shkelja nga tatimpaguesi e kryer në vitin 2021**).

4. Tatimpaguesi, i cili, për herë të tretë e në vijim brenda vitit kalendarik, kryen shkeljet e përcaktuara në shkronjat “a”, “b” dhe “c”, të pikës 1, të këtij neni, përveç dënimit, sipas pikës 3, të këtij neni, procedohet për ndjekje penale, sipas pikës 2, të nenit 116, të këtij ligji. Gjithashtu, publikohen emri i tatimpaguesit, NIPT-i dhe emri i përfaqësuesit të biznesit në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. (Riformuluar me Ligj Nr.83/2019. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.184, datë 31.12.2019, **shkelja nga tatimpaguesi e kryer në vitin 2021**).

Gjatë verifikimit të regjistrimeve në librin e shitjes, si të pasqyruara në sistemin elektronik të administratës tatimore C@ts, është konstatuar se një faturë është regjistruar me të dhëna jo të plota dhe të pasakta, konkretisht me numër fature “0”, numër serial “0”, datë fature 31.12.2021 dhe në fushën “emri tregtar i blerësit” është vendosur përshkrimi joidentifikues “Shitje të përjashtuara”. Ky veprim rezulton në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 9 të Ligjit Nr.87/2019, datë 18.12.2019, “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”, i ndryshuar, i cili përcakton detyrimisht të dhënat që duhet të përmbajë çdo faturë tatimore e lëshuar, përfshirë: numrin e saktë të faturës, numrin serial, datën e lëshimit, identifikimin e plotë të palëve të përfshira në transaksion (shitës dhe blerës), si dhe përshkrimin e qartë të furnizimit të kryer. Për më tepër, sipas dispozitave të sipërpërmendura ligjore, mosplotësimi i saktë i fushave të detyrueshme të faturës dhe përdorimi i termave të përgjithshëm ose të papërcaktuar në vend të të dhënave të sakta të blerësit përbën cenim të integritetit të dokumentacionit tatimor dhe rrit rrezikun për keqdeklarime apo shmangie tatimore. Ky lloj regjistrimi nuk i përmbush kriteret formale dhe ligjore për një faturë të vlefshme tatimore, duke ndikuar negativisht në saktësinë e të dhënave të deklaruara në librat tatimorë dhe në deklaratat përkatëse të TF-së, dhe si i tillë përbën shkelje të dispozitave të ligjit në fjalë.

1. Fatura e lëshuar përpilohet në formën e caktuar në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat dhe përmban, të paktën, informacionin e mëposhtëm:

a) titullin “Faturë tatimore”;

b) datën dhe kohën e lëshimit të faturës (orën, minutat dhe sekondat);

c) numrin e faturës;

ç) numrin unik të identifikimit të shitësit;

d) emrin e tatimpaguesit/emrin dhe mbiemrin e shitësit;

dh) adresën e shitësit;

e) numrin unik të identifikimit të blerësit, emrin e tatimpaguesit/emrin, mbiemrin dhe adresën e blerësit. Këto të dhëna janë të detyrueshme vetëm në rast se blerësi është:

i. tatimpagues, subjekt i tatimit mbi fitimin, tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, për biznesin e vogël, ose subjekt i TVSH-së, në përputhje me legjislacionin përkatës;

ii. person juridik;

iii. person që blen pronë personale, me vlerë individuale mbi 500 000 lekë;

iv. në raste të tjera, kur blerësi kërkon shënimin e këtyre të dhënave në faturë;

ë) kodin e operatorit, të përcaktuar në përputhje me nenin 15 të këtij ligji;

f) kodin e vendit të ushtrimit të veprimtarisë së biznesit, të përcaktuar në përputhje me nenin 14 të këtij ligji;

g) datën ose periudhën në të cilën furnizimi i mallrave apo shërbimeve është kryer, ose datën në të

cilën është kryer pagesa në llogarinë e referuar në pikën 1, të nenit 7, të këtij ligji, për sa kohë kjo datë mund të përcaktohet dhe në qoftë se ajo është e ndryshme nga data e lëshimit të faturës;
gj) sasinë dhe përshkrimin e mallrave ose të shërbimeve të furnizuara dhe çmimin për njësi;
h) vlerën e plotë;
i) rritjet ose zbritjet e tjera të zbatuara (informacion mbi kompensimin ose pagesën, nëse është rasti);
j) vlerën totale për t'u paguar;
k) të dhënat e pagesës, përfshirë mënyrën e pagesës (kartëmonedha dhe monedha, kartë, çek, transaksion bankar, urdhërpagesë, para elektronike, mënyra të tjera të pagesës pa para në dorë), monedhën dhe kursin e këmbimit, nëse fatura nuk është e shprehur në monedhën kombëtare shqiptare (LEK), dhe afatin e pagesës, në rast se pagesa nuk kryhet në çastin e lëshimit të faturës;
l) numrin identifikues të veçantë të faturës (NIVF), të shprehur si shenjë alfanumerike;
ll) numrin e sigorisë së lëshuesit të faturës (NSLF), të shprehur si shenjë alfa numerike;
m) kodin QR, i cili përmban të dhënat e përcaktuara me udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat.
n) shkallën e aplikuar të TVSH-së.

Nga shqyrtimi dhe auditimi i raportit të kontrollit tatimor, rezulton se në pasqyrat financiare të subjektit janë evidentuar shpenzime të klasifikuara si “Shpenzime të tjera financiare”, në vlera përkatësisht prej 3,869,148 lekë për vitin financiar 2022 dhe 1,909,926 lekë për vitin financiar 2021.

Emërtimi	2021	2022
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme	1,907,905	3,733,491
Shpenzime të tjera financiare	-	135,656
Total shpenzime financiare	1,909,926	3,871,169

Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe të dhënave kontabël të shoqërisë “T C” Shpk, është konstatuar se subjekti i ka dhënë hua ortakut të shoqërisë në mungesë të aplikimit të normës së interesit, në kundërshtim me parimet e përfitimit të zakonshëm ekonomik dhe të barazisë së trajtimit ndërmjet palëve të lidhura. Konkretisht, për vitin financiar 2022 është evidentuar një shumë totale prej 717,356 lekë, ndërsa për vitin 2021, shuma përkatëse është 953,162 lekë.

Emërtimi	2021	2022
Hua dhënë Ortakut	953,162	717,356
Totali	953,162	717,356

Nga shoqëria është marrë kredi afatgjat pranë bankës C. Bank, sipas kontratës Nr Rep 961, Nr Kol 655, datë 02/05/2019, teprica e sëcilës në 2021 është në vlerën 18,397,593 lekë, paraqitur si më poshtë:

Emërtimi	2021	2022
Hua Banka Credins	18,397,593	8,506,186
Totali	18,397,593	8,506,186

Grupi i auditimit ka përpiluar raportin mbi huatë e dhëna ortakut të shoqërisë, për të cilat nuk është evidentuar gjenerimi i të ardhurave nga interesat, ndërkohë që për huat afatgjata përkatëse janë njohur dhe paguar shpenzime financiare në formë interesi.

Emërtimi	2021	2022
Hua dhënë Ortakut	953,162	717,356
Hua B. C.	18,397,593	8,506,186
Raporti në %	5.2%	8.4%

Në bazë të analizave të kryera, grupi i audituesve vlerëson se pjesa relative e shpenzimeve neto nga interesat, që i takon raportit të huave pa gjenerim të të ardhurave nga interesat (pra, huave për të cilat nuk janë realizuar të ardhura financiare për subjektin), për periudhën fiskale 2021-2022, duhet të trajtohet si shpenzime të panjohura në kuptim të përcaktimeve ligjore të nenit 20 “Shpenzime të njohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Për përcaktimin e fitimit të tatueshëm në Republikën e Shqipërisë njihen si shpenzime ato që kryhen për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje të fitimit, në masën që këto shpenzime provohen dhe dokumentohen nga tatimpaguesi, si dhe kur janë objekt i kufizimeve të specifikuara nga ky ligj.

Ky konkluzion rrjedh nga parimi fiskal i përputhshmërisë së të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas të cilit shpenzimet e interesit mund të njihen fiskalisht vetëm në masën që korrespondojnë me të ardhurat financiare të realizuara në mënyrë të ligjshme dhe të dokumentuar, ndërsa shpenzimet për huatë që nuk kanë gjeneruar interes duhet të refuzohen nga trajtimi fiskal për qëllime të tatimit mbi fitimin.

Mospërputhja midis huave pa të ardhura nga interesat dhe njohjes së shpenzimeve financiare për interesat e huave përbën shkelje të normave ligjore fiskale dhe kontabël, duke rezultuar në mbivlerësim të shpenzimeve dhe për pasojë në ulje të tatimit mbi fitimin.

Emërtimi	2021	2022
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme	1,907,905	3,733,491
Shpenzime të tjera financiare	-	135,656
Total shpenzime financiare	1,909,926	3,871,169
Raporti në %	5.2%	8.4%
Shpenzime të panjohura interesi	98,951	326,469

Bazuar në argumentet dhe analizat e paraqitura më sipër, ku konkludohet se “shpenzimet neto të interesit për huatë” nuk janë realizuar për qëllime fitimi, sigurimi ose ruajtjeje të fitimit tatimor, këto shpenzime duhet të rikarakterizohen si shpenzime të panjohura për qëllime fiskale. Në këtë kontekst, është e domosdoshme që situata financiare të rivlerësohet në mënyrë të plotë dhe të saktë, duke marrë në konsideratë këtë rikarakterizim. Për më tepër, subjekti duhet të penalizohet për këto parregullësi në deklarimin tatimor, në përputhje me dispozitat e nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku parashikohen sanksione për mosdeklarimin ose deklarimin e pasaktë të elementeve financiare që ndikojnë në bazën e tatimit.

Emërtimi	2021	2022
Shpenzime të panjohura (Shpenzime neto të interesit)	98,951	326,469
Tatim Fitimi (15%)	14,843	48,970.35
Gjohë Tatim Fitimi (21.9%)	3,251	10,724.51
Detyrime Total	18,093	59,695

Nga analiza e pasqyrave financiare të shoqërisë “T C” Shpk për periudhën 2021-2022, me fokus të veçantë në zërin “Titujt e huamarrjes” të pasivit të bilancit, rezulton se këto zëra përfaqësojnë detyrime financiare të krijuara nga marrëdhëniet e huamarrjes ndërmjet shoqërisë dhe ortakut të saj. Kjo është konfirmuar gjithashtu në raportin e kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori përkatës, ku është specifikuar natyra e këtyre detyrimeve si borxhe të shoqërisë ndaj ortakut, konkretisht:

Zëri i pasivit	2021	2022
Titujt e huamarrjes (Huamarrje nga Ortaku)	11,589,735	-
Totali	11,589,735	-

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë, mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqërues si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakorduara të huasë, përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e këstit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cënon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkojnë nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligji Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Gjatë shqyrtimit të raportit të kontrollit tatimor është konstatuar se nga ana e inspektorit tatimor nuk është realizuar raportimi përmes formularit RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë), lidhur me transaksionet e pretenduara të huadhënies së fondeve monetare nga ortaku drejt shoqërisë. Këto veprime financiare, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion ligjor të plotë dhe verifikueshmëri të burimit të fondeve, përbëjnë elementë të mjaftueshëm për të ngritur dyshime të arsyeshme në kuptim të nenit 18, pika 1, të Ligjit Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar, si dhe të nenit 5, pika 1 dhe 2 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”.

Mosraportimi i këtyre veprimeve të dyshimta nga inspektori tatimor përbën mangësi procedurale me impakt në funksionin e parandalimit dhe evidentimit të transaksioneve të pajustificuara financiarisht, duke cënuar detyrimin ligjor për bashkëpunim ndërinstitucional në zbatim të mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe të sistemit të monitorimit të pastrimit të parave.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. E.B dhe Inxhinier znj. E.B.

13. Subjekti: “L. C.” Shpk.

NIPT: M...J

Adresë Kryesore: Lagjia Nr. 13, Rruga Pavaresia, Durrës.

Aktiviteti: Ndërtim i ndërtesave rezidenciale dhe jo rezidenciale.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: M.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj subjektit tatimpagues “L. C.” Shpk, rezulton se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e thelluar e lëvizjes së mallrave gjatë periudhës objekt kontrolli, e cila përbën një element thelbësor në vlerësimin e saktësisë së të dhënave të deklaruara për qëllime tatimore. Si pasojë e kësaj mungese, nga krahasimi i të dhënave të blerjeve dhe shitjeve të deklaruara me gjendjen e inventarit në fund të vitit 2021, janë konstatuar mospërputhje të ndjeshme që çenojnë besueshmërinë dhe integritetin e deklarimeve tatimore të subjektit. Më konkretisht, është evidentuar se:

- Subjekti ka regjistruar shitjen e fundit më datë 29.12.2021 në vlerën 17,500,000 lekë;
- Për datat 30–31.12.2021 janë regjistruar blerje në shumën 7,801,000 lekë;
- Gjendja e inventarit në fund të periudhës rezulton e barabartë me 0 lekë.

Këto të dhëna nuk përputhen me rrjedhën logjike të qarkullimit të mallrave, pasi mungon koherenca ndërmjet blerjeve, shitjeve dhe gjendjes përfundimtare të inventarit. Në mungesë të dokumentacionit justifikues për daljen e mallrave të evidentuar si blerje më datat 30-31 dhjetor 2021, dhe në kushtet e një gjendjeje inventari zero në fund të vitit, këto diferenca do të konsiderohen si shitje të pa deklaruara dhe, për rrjedhojë, do të ri-vlerësohen të ardhurat dhe detyrimet tatimore përkatëse në lidhje me tatimin mbi vlerën e shtuar dhe tatimin mbi të ardhurat.

Emërtimi	2021
Inventari sipas subjektit	0
Inventari sipas librave	7,801,000
Diferenca	7,801,000

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara në gjendjen e inventarit për vitin 2021, të cilat nuk janë mbështetur me dokumentacion tatimor justifikues, si dhe në mungesë të regjistrimit të këtyre daljeve në librat e shitjes, grupi i auditimit vlerëson se këto sasi do të trajtohen si shitje të kryera pa faturë tatimore, në kundërshtim me dispozitat e legjislacionit tatimor në fuqi.

Në përputhje me parashikimet e nenit 124, pika 1, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, e cila përcakton se ‘moslëshimi i faturës tatimore për një furnizim të tatueshëm apo i çdo dokumenti tjetër të detyrueshëm për dokumentimin e transaksionit tatimor, përbën kundërvajtje administrative dhe dënohet me gjobë në masën 100 për qind të vlerës së transaksionit të pa faturuar’, ndaj subjektit lindin detyrime shtesë tatimore, si më poshtë:

Emërtimi	2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	7,801,000
Detyrim TVSH 20%	1,300,167
Gjobë për TVSH 100%	1,300,167
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	1,170,150
Gjobë për Tatim Fitimin 100%	1,170,150
Total	4,940,633

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 2,470,317 lekë detyrim + 2,470,317 lekë gjobë = 4,940,633 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. M.K.

14. Subjekti: “R.” Shpk.

Nipti: K...T

Adresë Kryesore: Rruga e Pularisë, Njesia Administrative Xhafzotaj, Durrës.

Aktiviteti: Import-eksport. Rritje shpendësh për prodhim vezësh e mishi dhe tregtim i tyre. Prodhim dhe tregtim me shumicë e me pakicë të produkteve bujqësore e blektorale dhe materialeve

të ndryshme. Tregtim me pakicë të karburanteve e lubrifikantëve. Transport brenda dhe jashtë vendit, etj. Import, eksport të produkteve me origjinë shtazore si vezë, mish, djathë, etj.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: F.R.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/09 deri 2022/08.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/09 deri 2022/08.**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/09 deri 2022/08.**

Në funksion të auditimit të ushtruar dhe në vijim të verifikimeve të kryera si dhe mbi bazën e sqarimeve të inspektorit të kontrollit tatimor, lidhur me praktikat e përdorura në procesin e **paketimit dhe shitjes së vezëve**, janë evidentuar një sërë faktorësh teknikë dhe operacionalë, të cilët ndikojnë në mospërputhjet ndërmjet prodhimit teorik të përlogaritur nëpërmjet konsumit të ambalazheve (bigerinave) dhe sasisë së vezëve të shitura dhe të deklaruar. Referuar kompleksitetit të veprimtarisë së subjektit të audituar, në analizimin e gjendjes së shitjeve të deklaruar, faktorë të tjerë të marë në konsideratë janë:

1. Përdorimi i përzier i vezëve në bigerinë: Në praktikë, brenda një bigerine (sidomos në paketimet 15-copëshe ose 8-copëshe) kombinohen vezë me madhësi të ndryshme (p.sh. L + XL). Kjo sjell mbi/nënvlerësim të vezëve në një kategori të vetme peshore gjatë përlogaritjes automatike.

Dokumente justifikues:

- Specifikime teknike të linjës së paketimit, që përshkruajnë mundësinë e përzierjes së madhësive të vezëve në të njëjtin ambalazh.

- Manuali teknik i klasifikimit të vezëve sipas peshës dhe mënyrës së vendosjes në bigerinë.

- Raporte ditore të prodhimit dhe paketimit, që tregojnë përzierjen e vezëve të madhësive të ndryshme.

- Tabela teknike për përqindjen e vezëve të përziera sipas periudhave prodhuese.

2. Mungesa e lidhjes midis kategorive S dhe XXL me lloje specifike bigerinash: Asnjë nga bigerinat e deklaruar nuk është projektuar të ambalazhojë vezë S (<53g) ose XXL (>84g). Shitjet për këto kategori kryhen jashtë sistemit të paketimit të zakonshëm – zakonisht në mënyrë individuale (treg i lirë, shitje të thyeshme, forma alternative) ose për konsum të brendshëm (kantina, punonjës, etj).

Dokumente justifikues:

- Raporte shitjesh të veçuara për kategoritë S dhe XXL jashtë sistemit të zakonshëm të ambalazhit.

- Faturat e shitjes me përshkrim "shitje të lira", "shitje pa ambalazh" ose "shitje kantine".

- Lista e klientëve të zakonshëm që marrin mall jashtë formatit të ambalazhit (p.sh shitje fshatare, agropërpunues të tjerë).

3. Diferenca ndërmjet kapacitetit teorik dhe përdorimit real të bigerinave: Një bigerinë “Paketim 15 copë” përdoret ndonjëherë me 12–14 vezë për arsye logjistike, dëmtimi apo mungese përmbajtjeje. Llogaritja me vlerë fikse sjell mbingarkesë në totalin teorik të vezëve krahasuar me shitjet faktike.

Dokumente justifikues:

- Raporte prodhimi dhe paketimi me devijime nga norma, bigerina të përdorura më pak se 15 copë.

- Procesverbale të dëmtimeve të ambalazheve ose mungesave të vezëve gjatë paketimit.

- Deklarata teknike të linjës së paketimit mbi fleksibilitetin operacional.

4. Humbje fizike dhe teknologjike gjatë përpunimit dhe paketimit: Vezët mund të dëmtohen gjatë larjes, selektimit apo paketimit industrial. Humbjet fizike nuk deklarohen si shitje, por janë përfshirë në planifikimet e ambalazhit, duke krijuar diferencë.

Dokumente justifikues:

- Regjistër i humbjeve teknologjike.

- Procesverbal të humbjeve fizike sipas normave standardeve të industrisë ushqimore.

- Regjistër për vezët e dëmtuara ose të prishura gjatë procesit të larjes, seleksionimit dhe paketimit.

- Procesverbale të asgjësimit.

- Verifikime fotografike të procesit që dokumentojnë dëmtime.

5. Vezë të paketuara për marketing/promovim apo konsum të brendshëm: Në sektorin agropërpunues, një pjesë e vezëve përdoret për mostra promovuese, marketing ose konsumohet në kantinën e punonjësve. Këto vezë konsumohen realisht por nuk janë të regjistruara si shitje fiskale, duke reduktuar deklarimin e tyre në raport me prodhimin.

Dokumente justifikues:

- Regjistër i vezëve të shpërndara për marketing/promovim, bashkangjitur urdhra dhe fletë-dalje.

- Politika e marketingut dhe promovimit të produkteve të shoqërisë.

- Fletë daljeje të magazinës për mall pa faturim për qëllime marketingu.

6. Shitje pa ambalazh ose me forma alternative të paketimit: Vezët S dhe XXL, për shkak të sasisë së vogël, shiten shpesh në thasë, në arka plastike, ose pa etiketim për klientë specifikë.

Këto shitje nuk pasqyrohen në sistemin e ambalazhit me bigerina dhe shkaktojnë “mungesë përputhshmërie strukturore”.

Dokumente justifikues:

- Fletë dalje dhe fatura shitje me përshkrim "shitje pa paketim standard".
- Regjistër magazinimi për ambalazhe alternative (thasë, arka plastike, etj.).
- Lista klientësh të rregullt me marrëveshje për furnizim pa ambalazh.
- Procesverbale dhe tabela të përlllogaritjeve të sasisë së vezëve të shitura me ambalazhim alternativ krahasuar me bigerinat standarde.

Këto rrethana përbëjnë elementë të justifikueshëm teknikisht dhe operacionalisht që ndikojnë në analizën e përputhshmërisë ndërmjet prodhimit të përlllogaritur sipas ambalazhit të konsumuar dhe shitjeve të deklaruara në regjistrat fiskalë. Këto konsiderata janë marrë në analizë gjatë vlerësimit të situatës nga grupi i auditimit dhe përbëjnë kufizime të natyrshme të sistemit të ndjekur nga subjekti.

Ligji shqiptar nuk përcakton një normë të saktë ligjore apo standard të fiksuar për diferencën e lejuar ndërmjet kapacitetit teorik dhe përdorimit praktik të ambalazheve (p.sh. bigerinave) në sektorin agro-ushqimor. Megjithatë, bazuar në praktikën kontabël dhe teknike të industrisë përpunuese, si dhe në interpretimin audituar, mund të referohemi në mënyrë profesionale si në vijim. Për industrinë ushqimore dhe ambalazhimin manual ose gjysmë-automatik, diferenca e pranueshme midis kapacitetit teorik të një ambalazhi dhe përdorimit real të tij (p.sh., 1-3 vezë më pak në bigerina 15-copëshe për shkak dëmtimi, boshatisje, kontrolli cilësie etj.) është deri në $\pm 5\%$ të kapacitetit teorik.

Për llogaritjen në auditim në mungesë të rregullores ligjore specifike, grupi i auditimit ka pranuar të këtë tolerancë si standard teknik i pranueshëm, i mbështetur edhe në bazën ligjore indirekte, konkretisht Ligji Nr.9870, datë 21.2.2008 “Për Standartizimin”, i ndryshuar, që referon kërkesat për peshimin dhe matjen e produkteve të ambalazuara, por nuk specifikon kufij fiks për përputhshmërinë teorike–praktike të mbushjes së ambalazhit, por me kusht që justifikimi të jetë dokumentuar me prova të praktikës së prodhimit dhe paketimit.

Në mungesë të një norme të përcaktuar ligjore, grupi i auditimit, në mbështetje të praktikave kontabël të njohura dhe standardeve të auditimit, vlerëson si tolerancë të pranueshme teknike një devijim deri në $\pm 5\%$ ndërmjet vezëve të përlllogaritura në bazë të konsumit të ambalazhit dhe atyre të deklaruara si shitje, në kushtet që kjo devijencë është objektivisht e justifikuar dhe e dokumentuar nga praktika operationale sipas dokumentacionit teknik justifikues të vendosur në dispozicion.

Nga analiza krahasimore ndërmjet sasive të vezëve të përlllogaritura në bazë të kapacitetit real të përdorur të ambalazheve (bigerinave) dhe sasive të deklaruara nga tatimpaguesi si shitje fiskale, është evidentuar një diferencë, e cila trajtohet dhe analizohet në vijim si pjesë e vlerësimit të përputhshmërisë ndërmjet prodhimit, paketimit dhe shitjes.

Bigerina	Sasia	Kapacitet praktik/bigerin	Sasia e vezëve
Bigerina 25 LBS	9,023	23	207,529
Bigerina Family Pack 30	14,239	27	384,453
Bigerina Paketim 4	830	4	2,905
Bigerina Paketim 8	331,831	6	1,990,986
Bigerina Paketim 15	528,680	13	6,608,500
Totali	884,603		9,194,373

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Devijenca totale e konstatuar nga grupi i audituesve, rezulton në nivelin minimal 1.12%, e cila është brenda kufijve të tolerancës së pranueshme teknike, çka nuk përbën shkelje të përputhshmërisë, por përbën një diferencë të justifikueshme nga faktorë të natyrës logjistike dhe teknologjike të procesit të prodhimit dhe paketimit të vezëve.

Emërtimi	Sasia
Të dhëna mbi sasinë e vezëve të shitura sipas llogaritjeve të KLSH	9,194,373
Të dhëna mbi sasinë e vezëve të shitura sipas deklarimeve të subjektit	9,091,702
Diferenca	102,671
Diferenca në %	1.12%

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga grupi i audituesve janë kryer rillogaritjet duke rindërtuar situatën financiare të shoqërisë, duke përdorur të dhënat të cilat gjenden në pasqyrat financiare të deklaruara nga tatimpaguesi, konkretisht kosto mesatare për njësi të deklaruara për vitin 2020.

Emërtimi	Sasia
Diferenca në sasi vezësh	102,671
Kosto/njësi	6.2
Diferenca në vlerë	637,587

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Është kryer penalizimi shoqërisë sipas përcaktimeve të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Emërtimi	Vlera
Të ardhurat e padeklaruara	637,587
TVSH (20%)	127,517
Gjobë TVSH (100%)	127,517
Tatim Fitimi (15%)	95,638
Gjobë TF (100%)	95,638
Detyrime	446,311

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 223,156 lekë detyrim + 223,156 lekë gjobë = 446,311 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. F. R..

15. Subjekti: “K.” SH.A.

Nipti: J...M

Adresë Kryesore: Lagja Nr.14, Rruga Bajram Tusha, Rrashbull, Durrës.

Aktiviteti: Prodhim, tregtim, pije alkolike, pije jo alkolike, Imp-Exp të prodhimeve të veta.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: N.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2019/09 deri 2021/04.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2018-2020.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2019/09 deri 2021/04.**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2019/09 deri 2021/04.**

Nga auditimi i ushtruar mbi raportin e kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “K.” SH.A, u konstatua se:

- Mungon analiza përbërëse dhe zbërthimi i elementëve të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar (TVSH), duke mos identifikuar qartë burimin e TVSH-së.

- Janë kryer verifikime dhe rakordime ndërmjet faturave të blerjes dhe të shitjes sipas të dhënave të sistemit të C@ts dhe janë rakorduar me të dhënat e FDP të TVSH-së.

- Nuk është realizuar analiza financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë, nëpërmjet përlllogaritjes së kostonë së plotë për njësi produkti (sipërfaqe, litër, njësi prodhimi etj.), krahasuar me çmimet e deklaruara nga subjekti në librin e shitjeve dhe me çmimet mesatare të tregut, duke cënuar detyrimin për kryerjen e analizave ekonomike si pjesë e procedurës së kontrollit tatimor sipas Manualit të Kontrollit Tatimor.

- Nuk është kryer inventarizimi fizik i faturave të shitjes (blloqeve me numër serial) në momentin e ushtrimit të kontrollit në subjekt, si dhe nuk është realizuar krahasimi midis numrave

serial tërhequr nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës dhe atyre të përdorur e të regjistruar në librin e shitjeve, çka bie ndesh me kërkesat e dokumentimit dhe kontrollit të dokumentacionit tatimor.

- Nuk është përpiluar bilanci material për periudhat përkatëse të kontrollit, duke mos analizuar flukset hyrëse dhe dalëse të mallrave, si dhe duke mos evidentuar diferencat eventuale në sasi dhe vlerë ndërmjet prodhimit, konsumit dhe stokut, në kundërshtim me praktikën standarde të kontrollit tatimor dhe Udhëzimin e brendshëm për kontrollin e subjekteve prodhuese.

- Nuk janë analizuar parametrat teknikë të prodhimit në krahasim me të dhënat e kartës teknologjike të prodhimit, çka përbën mungesë të analizës së riskut për fiktivitet apo nën-deklarim të të ardhurave dhe prodhimit faktik, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Kontrollit Tatimor për kryerjen e analizës së përputhshmërisë tekniko-financiare.

- Nuk është llogaritur amortizimi i mjeteve dhe pajisjeve për periudhën 2018–2020, dhe si rrjedhojë, nuk janë identifikuar diferencat eventuale me amortizimin e deklaruar për qëllime tatimore, si dhe nuk është aplikuar penalitet në përputhje me parashikimet e 125 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të subjektit për periudhën 2018–2020, u konstatua se nuk është llogaritur dhe nuk është regjistruar në kontabilitet shpenzimi i amortizimit për asetet afatgjata të zotëruara nga shoqëria. Sipas deklaramit të inspektorit të kontrollit tatimor, mosllogaritja e amortizimit është justifikuar me qëllime fiskale, duke qenë se shoqëria ka zgjedhur të mos e deklarojë për efekt të përfitimeve tatimore. Megjithatë, ky trajtim përbën cenim të parimeve kontabël dhe ligjore në fuqi, duke ndikuar drejtpërdrejt në mbivlerësimin e rezultatit financiar (fitimit neto) dhe në pasqyrimin jo të saktë të pozicionit financiar të shoqërisë në pasqyrat financiare vjetore. Ky veprim bie në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” si dhe nenin 22 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar.

Nga verifikimi i llogarisë kontabël “Shpenzime Amortizimi”, rezulton se për periudhën 2018–2020, nuk janë kryer regjistrimet për amortizimin e aktiveve afatgjata, përkundër faktit se këto asete figurojnë të aktivizuara dhe në përdorim në veprimtarinë e përditshme të subjektit. Mosllogaritja e amortizimit ka sjellë pasqyrimin fiktiv të fitimeve të subjektit dhe një pasqyrim jo real të aktiveve neto, duke ndikuar në mungesën e transparencës dhe besueshmërisë së pasqyrave financiare, në kundërshtim me parimet e vlerësimit të saktë dhe të kujdesshëm.

Nr	Emërtimi	Gjendje 12/31/2018	Shpenzime amortizimi	Gjendje 12/31/2019	Shpenzime amortizimi	Gjendje 12/31/2020	Shpenzime amortizimi
1	Ndërtime	639,761,131	31,988,057	607,773,074	30,388,654	577,384,421	28,869,221
2	Makineri,paisje	138,762,844	27,752,569	111,010,275	22,202,055	88,808,220	17,761,644
3	Të tjera instalime dhe pajisje	42,393,930	10,598,483	31,795,448	7,948,862	84,008,760	21,002,190
Totali			70,339,108		60,539,571		67,633,055

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Periudha	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
Diferenca në vlerë të tatueshme	70,339,108	60,539,571	67,633,055
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	10,550,866	9,080,936	10,144,958

Gjobë për Tatim Fitimin (21.9%)	2,310,640	1,988,725	2,221,746
Total	12,861,506	11,069,661	12,366,704

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Gjithashtu, nga krahasimi i bilancit material të pasqyruar në raportin e kontrollit tatimor, të hartuar nga ana e inspektorit të kontrollit për vitin 2020, me të dhënat e verifikuara nga grupi i auditimit, rezultojnë diferenca të konsiderueshme në vlerë dhe sasi. Pavarësisht se grupi i auditimit ka vënë në dijeni inspektorin e kontrollit lidhur me këto mospërputhje, nuk janë paraqitur shpjegime shtesë apo korrigjime përtej atyre të pasqyruara fillimisht në raportin e kontrollit, çka përbën mungesë të trajtimit të thelluar dhe të dokumentuar të analizës së lëvizjes së mallrave. Konkretisht, janë konstatuar mospërputhje ndërmjet vlerave të shitjeve të përlogaritura nëpërmjet analizës së bilancit material dhe vlerave të shitjeve të deklaruara nga subjekti përmes faturave tatimore të lëshuara, të cilat krijojnë dyshime të arsyeshme për shitje të pa faturuara dhe për zbritje të pajustificuar të inventarit.

Nr	Emertimi	Njesia	Gjendje 01.01.2020	Blerje 01 - 12 2020	Cmimi blerjes	Shitje 01-12 2020	Cmimi Shitje	Gjendje 31.12.2020	Shitjet sipas bilancit material	Shitjet analitike sipas faturave	Diferenca
1	Brandy Skenderbeu 0.200 Lit	shishe	6,071	118,536	54.82	114,062	71	10,545	8,098,402	5,404,812	2,693,590
2	Fernet 0.7 Lit	shishe	90,988	450,000	313.63	446,940	408	94,048	182,351,520	3,624,563	178,726,957
3	Raki kala 0.5 Lit	shishe	42,505	218,790	135.2	207,029	176	54,266	36,437,104	4,653,373	31,783,731
4	Raki Moskat 0.7 Lit	shishe	6,285	105,840	150.02	101,555	195	10,570	19,803,225	3,745,908	16,057,317
5	Raki rrushi 0.7 Lit	shishe	26,783	190,000	159.3	181,383	207	35,400	37,546,281	5,181,021	32,365,260
6	Vere cabernet 0.750 lit	shishe	1,290	37,335	136.92	3,282	178	35,343	584,196	112,911	471,285
7	Vere e kuqe 2 Lit	shishe	4,857	114,340	272.35	111,080	354	8,117	39,322,320	3,006,661	36,315,659
8	Vere e kuqe 5 Lit	shishe	25,953	47,270	624.21	44,010	811	29,213	35,692,110	2,355,783	33,336,327
9	Vere Merlot 3 Lit	shishe	1,565	3,300	408.06	40	530	4,825	21,200	1,610	19,590
10	Vere Riesling 0.750 Lit	shishe	195,250	145,337	123.42	142,077	160	198,510	22,732,320	895,900	21,836,420
	Totali		811,673	2,019,875	2,462.93	2,305,701	3,202	525,847	382,588,678	28,982,542	353,606,136

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	2020
Diferenca në vlerë të tatueshme	353,606,136
Detyrim TVSH 20%	70,721,227
Gjobë për TVSH 21.9%	15,487,949
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	53,040,920
Gjobë për Tatim Fitimin 21.9%	11,615,962
Total	150,866,058

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 153,538,908 lekë detyrim + 33,625,021 lekë gjobë = 187,163,928 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. N.D.

16. Subjekti: “A.” Shpk.

NIPT: L...B

Adresë Kryesore: Lagjia Nr.4 Isakë, Krujë.

Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë për artikuj të ndryshëm ushqimorë.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: B.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/06 deri 2022/05.**

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021.**

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/06 deri 2022/05.**

- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/06 deri 2022/05**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të përpiluar për tatimpaguesin “A & U” Shpk, u konstatua se:

Nuk është realizuar analiza e lëvizjes së mallrave në mënyrë të thelluar dhe gjithëpërfshirëse për periudhën objekt kontrolli. Mungesa e këtij vlerësimi analitik ka sjellë si pasojë mosrakovime të konsiderueshme në gjendjen e inventarit për vitin 2020, ndërmjet sasive hyrëse, blerjeve, daljeve të evidentuara dhe stokut të deklaruar nga subjekti. Në përputhje me parimet e kontrollit tatimor dhe detyrimet që rrjedhin nga Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe nga Manuali i Kontrollit Tatimor, subjekti ka detyrimin të justifikojë të gjitha lëvizjet e mallrave, përfshirë shitjet, konsumin apo dëmtimet, nëpërmjet dokumentacionit tatimor dhe kontabël përkatës. Për shkak të mungesës së përputhshmërisë ndërmjet analizës së bilancit material dhe shitjeve të deklaruar me fatura tatimore, rezultojnë diferenca të cilat konsiderohen si të ardhura të padeklaruara, dhe për pasojë, subjektit i duhet të kryhet rivlerësim i të ardhurave për periudhën përkatëse.

Përshkrimi	Njësia	Gjendje kontabël me 31.12.2020	Sipas Inventarit fizik	Diferenca në sasi	Cmimi	Diferenca në vlerë
Amstel can 24*0.33l	Arka	1,131	-	-1,131	1,140	-1,289,340
Pepsi 6*1.5 l	Arka	310	592	282	433	122,106
Lipt pjeshke can 24*0.33 l	Arka	592	123	-469	800	-375,200
Tubetti half	Kg	1,130	-	-1,130	124	-139,781
Lays bbq 32*40 gr	Copë	565	4,565	4,000	30	120,000
Everyday ultra plus 0604	Copë	567	5,440	4,873	94	458,062
Total						2,504,489

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Subjekti duhet të penalizohet me masë gjobe në masën 100% të detyrimit të papaguar, në zbatim të dispozitave të nenit 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili përcakton ndëshkimin për kundërvajtjet në lidhje me lëshimin e faturave tatimore, dëftësive tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2020
Diferenca në vlerë të tatueshme	2,504,489
Detyrim TVSH (20%)	500,898
Gjobë për TVSH (100%)	500,898
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	375,673
Gjobë për Tatim Fitimin 100%	375,673
Total	1,753,142

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 876,571 lekë + 876,571 lekë = 1,753,142 lekë.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. B.L.

17. Subjekti: “T. K.” Shpk.

NIPT: L...M

Adresë Kryesore: Lagjja Vrinë, Durrës.

Aktiviteti: Prodhim i strukturave metalike.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: L.Z.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.

- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2023/01**.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit tatimor, është konstatuar se:

- Është kryer analiza e të dhënave financiare dhe kontabël në funksion të vlerësimit të gjendjes së tepricës kreditore apo detyrimit për tatimin mbi vlerën e shtuar (TVSH), në përputhje me deklaratat tatimore dhe evidencat mbështetëse të paraqitura nga subjekti tatimpagues;
- Është realizuar analiza e marrëdhënieve tregtare me klientët dhe furnitorët kryesorë, në funksion të vlerësimit të rregullsisë së transaksioneve, dokumentimit tatimor dhe përputhshmërisë me legjislacionin në fuqi;
- Është kryer përlllogaritja e kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull, duke u kryer krahasimi me çmimet e shitjes të aplikuara nga subjekti, me qëllim evidentimin e normave të fitimit dhe vlerësimin e ndonjë indikatorit të shmangies tatimore;
- Është ushtruar verifikim fizik në ambientet e veprimtarisë së subjektit tatimpagues, për të konstatuar përputhshmërinë ndërmjet veprimtarisë faktike dhe asaj të deklaruar;
- Është identifikuar lista e plotë e llogarive bankare të përdorura nga shoqëria dhe është hartuar akt konstatimi përkatës, në bashkëpunim me përfaqësuesin ligjor të subjektit;
- Është realizuar verifikimi i zbatimit të dispozitave të legjislacionit tatimor dhe standardeve kombëtare të kontabilitetit në mbajtjen dhe raportimin e të dhënave financiare;
- Është kryer krahasimi i të ardhurave të pasqyruara në pasqyrat financiare me të ardhurat e deklaruar në FDP, për të identifikuar mospërputhje eventuale;
- Është analizuar saktësia e përlllogaritjes dhe likuidimit të detyrimeve tatimore që lidhen me pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe zbatimi i afateve dhe normave të përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe të sigurimeve shoqërore;
- Është administruar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues, në funksion të vlerësimit të konsumit të materialeve, përdorimit të burimeve dhe rakordimit me sasinë e prodhimit të deklaruar.

18. Subjekti: “A.” Shpk.

NIPT: L...J.

Adresë Kryesore: Lagjja Nr.4 Krastë, Krujë.

Aktiviteti: Prodhime prej druri (Korniza) Import –Eksport.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: E.Sh.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/03 deri 2022/02**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/03 deri 2022/02**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/03 deri 2022/02**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “A.” Shpk, u konstatua se:

- Gjatë analizës së blerjeve të përjashtuara nga TVSH për vitet 2020 dhe 2021, rezulton se subjekti ka kryer shpenzime për shërbime konsulence të ofruara nga individë jo rezidentë në Republikën e Shqipërisë, pa aplikuar tatimin në burim mbi pagesat e kryera ndaj tyre.

Mospërmbushja e detyrimit për të kryer ndalimin dhe derdhjen e tatimit në burim në momentin e pagesës së shërbimit, përbën shkelje të dispozitave të nenit 33, pika 1, të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, i cili përcakton se të ardhurat e realizuara në Shqipëri nga persona jo rezident i nënshtrohen tatimit në burim në masën e përcaktuar me ligj.

Viti	Furnitori	Rrethi	NIPT	Lloji i mallit	Vlerë
2021	F. V.	Itali	Jo	Konsulence	1,244,400
2021	W I D M	Itali	Jo	Konsulence	615,250
2020	Sh D V F	Itali	Jo	Konsulence në Itali	2,720,142
Totali					4,579,792

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	2020	2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	1,859,650	2,720,142
Detyrim për Tatim në Burim (15%)	278,948	408,021
Gjobë për Tatimin në Burim (21.9%)	61,090	89,357
Total	340,037	497,378

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Gjithashtu, nga auditimi i të dhënave kontabël dhe pasqyrave financiare të subjektit për periudhat tatimore 2020 dhe 2021, rezulton se subjekti nuk ka kryer përlogaritjen dhe regjistrimin e shpenzimeve të amortizimit për mjetet dhe pasuritë afatgjata të reflektuara në regjistrat kontabël dhe në pasqyrat financiare, për vlerat që paraqiten në tabelën më poshtë.

Nr	Emertimi	Viti raportues		Norma e amortizimit	Vlera e amortizimit	
		Vlera 2020	Vlera 2021		2020	2021
1	Toka e ndërtesa					
2	Impiante e makineri	36,207,457	41,943,813	20%	7,241,491	8,388,763
3	Të tjera Ins. pajisje	647,777	720,735	25%	161,944	180,184
	Shuma	36,855,234	42,664,548		7,403,436	8,568,946

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	2020	2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	7,403,436	8,568,946
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	1,110,515	1,285,342
Gjobë për Tatim Fitimi (21.9%)	243,203	281,490
Total	1,353,718	1,566,832

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 3,082,826 lekë detyrim + 675,139 lekë gjobë = 3,757,965 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. E.Sh.

19. Subjekti: “L.” Shpk.

NIPT: L...I

Adresë Kryesore: Godinë 3-katëshe, Xhafzotaj, Durrës.

Aktiviteti: Distributor i ilaceve/barnave dhe suplementa ushqimorë, që përdoren nga njerzit dhe nga kafshët.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2018/04 deri 2021/12.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2018-2021.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2018/04 deri 2021/12..**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2018/04 deri 2021/12.**

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “L.” Shpk, u konstatua se në pasqyrat financiare për vitet 2020 dhe 2021, subjekti ka klasifikuar në zërin “Humbje nga mosarkëtimi” shpenzime që lidhen me dhurata të kryera gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike. Bazuar në

nenin 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, shpenzimet për dhurata nuk njihen si të zbritshme për qëllime tatimore, përveç rasteve të parashikuara në mënyrë të kufizuar nga legjislacioni, dhe për rrjedhojë duhet të trajtohen si shpenzime të panjohura tatimor. Pasqyrimi i këtyre shpenzimeve si humbje nga mosarkëtimi ka sjellë mbivlerësim të shpenzimeve të zbritshme dhe, rrjedhimisht, zvogëlim të bazës tatimore për periudhat përkatëse. Vlerat përkatëse të evidentuara si shpenzime të panjohura tatimor, të cilat janë përfshirë gabimisht në llogaritë e shpenzimeve të zbritshme, paraqiten në tabelën si më poshtë:

Viti	Emërtimi	Shuma
2020	Humbje nga mos arkëtimi	6,713,305
2021	Humbje nga mos arkëtimi	7,507,912
Totali		14,221,217

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	2020	2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	6,713,305	7,507,912
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	1,006,996	1,126,187
Gjobë për Tatim Fitimi (21.9%)	220,532	246,635
Total	1,227,528	1,372,822

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 2,133,183 lekë detyrim + 467,167 lekë gjobë = 2,600,350 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit znj. A.M.

20. Subjekti: “M.” Shpk.

NIPT: L...P

Adresë Kryesore: Lagjia Qëndër, Rruga e Detit, Kavajë, Durrës.

Aktiviteti: Hoteleri dhe akomodimi tyre bar restorant

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2019/08 deri 2021/07.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2019-2020.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2019/08 deri 2021/07.**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2019/08 deri 2021/07.**

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “M.” Shpk, rezulton se nuk është kryer një analizë e thelluar dhe gjithëpërfshirëse e lëvizjes së mallrave në zërin “Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme”, konkretisht për inventarin e imët të veglave ndihmëse të ndërtimit, si: puntela, binarë dhe betoforma, të cilat përdoren në procesin e ndërtimit.

Nga krahasimi i pasqyrave financiare të vitit 2019 dhe 2020, rezulton se për vitin 2019 ky zë pasqyron një vlerë prej 7,319,160 lekësh, ndërkohë që në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk raportohet asnjë vlerë, pra zëri është reduktuar në 0 lekë, pa qenë e dokumentuar konsumimi apo nxjerrja jashtë përdorimit e mallrave në fjalë. Nga verifikimi i të dhënave të shitjeve, të pasqyruara në raportin e kontrollit nga inspektori tatimor, rezulton se mallrat e mbartura nga viti paraardhës nuk janë dokumentuar dhe deklaruar si shitje, duke sjellë mospërputhje ndërmjet inventarit të mbartur dhe atij të raportuar.

Për vlerën e diferencës së konstatuar prej 7,319,160 lekësh, mungesa e dokumentimit dhe e argumentimit të konsumit ekonomik justifikues, krijon indicie për shitje pa faturë, në kundërshtim me nenin 116 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në këtë kontekst, diferenca do të trajtohet si shitje pa faturë, dhe për rrjedhojë, subjektit do t'i rivlerësohen të ardhurat tatimore, duke reflektuar detyrimet përkatëse për TVSH dhe tatim fitimi, si dhe penalitetet sipas legjislacionit tatimor në fuqi.

Emërtimi	2020
Diferenca në vlerë të tatueshme	7,319,160
Detyrim TVSH (20%)	1,463,832
Gjobë për TVSH (100%)	1,463,832
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	1,097,874
Gjobë për Tatim Fitimin (100%)	1,097,874
Total	5,123,412

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 2,561,706 lekë detyrim + 2,561,706 lekë gjobë = 5,123,412 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. A.M.

21. Subjekti: “V. V.” Shpk.

NIPT: L...H

Adresë Kryesore: Lagjja nr. 13, Sektori Plepa, Durrës.

Aktiviteti: Aktivitete në fushën e hotelërisë dhe bar restorantit.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: N.I.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2019/01 deri 2022/12**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2019-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2019/01 deri 2022/12**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2019/01 deri 2022/12**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “V. V.” Shpk, rezulton se:

- Nuk është realizuar analiza e detajuar e lëvizjes së mallrave për periudhën tatimore të vitit 2022. Si pasojë e mungesës së kësaj analize, është konstatuar se një mjet i blerë gjatë vitit 2022, konkretisht një “Motor deti”, në vlerën 2,000,000 lekë pa TVSH, nuk rezulton i pasqyruar në regjistrat e inventarit të subjektit dhe nuk është dokumentuar si shitje, ndonëse nuk figuron më në gjendjen faktike apo kontabël të mallrave.

- Nga verifikimi i librit të blerjes dhe të shitjes për periudhën 2019–2022, rezulton se subjekti ka deklaruar shpenzime për energji elektrike në shumën 2,863,854 lekë, duke kredituar TVSH-në përkatëse. Megjithatë, nga verifikimi krahasues me deklaratimet e furnitorit përkatës, u konstatua se kontrata për furnizimin me energji elektrike nuk është regjistruar në emër të subjektit “V... V...” çka përbën një mosrakhordim të dokumentacionit tatimor dhe një kreditim i pajustificuar i TVSH-së, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar.

- Po ashtu, nuk është kryer ndarja analitike e konsumit të mallrave në funksion të shitjeve me normë tatimi 6% dhe 20%, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara të Ligjit Nr.92/2014 dhe aktet nënligjore për zbatimin e tij, çka sjell pasaktësi në përlllogaritjen dhe alokimin e saktë të TVSH-së së zbritshme dhe të detyrimeve tatimore.

Në funksion të konstatimeve të sipërcituara, rezulton se:

1. Për mallin e pajustificuar “Motor deti” në vlerën 2,000,000 lekë, me vlerë të TVSH-së së llogaritur 400,000 lekë, rezulton se nuk është dokumentuar shitja, duke u trajtuar si shitje pa

faturë, subjekti duhet të penalizohet me gjobë në masën 100% të detyrimit tatimor të shmangur, në zbatim të nenit 124 të Ligjit Nr.9920, i cili sanksionon masat ndëshkimore për kundërvajtjet në moslëshimin e faturave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2022
Diferenca në vlerë të tatueshme	2,000,000
Detyrim TVSH (20%)	400,000
Gjobë për TVSH (100%)	400,000
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	300,000
Gjobë për Tatim Fitimin (100%)	300,000
Total	1,400,000

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Subjekti “V. V.” Shpk ka deklaruar në librin e blerjes shpenzime për energji elektrike në vlerën 2,863,854 lekë, duke kredituar tatimin mbi vlerën e shtuar në masën 572,771 lekë, ndonëse nga verifikimi me deklaratat e furnitorit, rezulton se kontrata për furnizimin me energji elektrike nuk është lidhur në emër të këtij subjekti, dhe faturat përkatëse nuk janë të lëshuara në emrin e tij.

Në këto rrethana, kreditimi i TVSH-së për këtë vlerë është i pajustificuar dhe në kundërshtim me e Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, për këtë arsye, shuma e TVSH-së në vlerën 572,771 lekë nuk do të njihet si TVSH e zbritshme, ndërsa vlera totale e shpenzimit 2,863,854 lekë do të trajtohet si shpenzim i panjohur tatimor, duke sjellë rritje të bazës së tatimit mbi fitimin.

Për diferencat e konstatuara gjatë procesit të auditimit të raport kontrollit tatimor tatimor, tatimpaguesit i janë rivlerësuar të ardhurat, duke u bazuar në të dhënat dhe analizat financiare të kryera nga grupi i auditimit. Në vijim të rivlerësimit të të ardhurave, është aplikuar masa administrative në formë gjobe, sipas parashikimeve të nenit 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Emërtimi	2019-2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	2,863,854
Detyrim TVSH (20%)	572,771
Gjobë për TVSH (21.9%)	125,437
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	429,578
Gjobë për Tatim Fitimin (21.9%)	94,078
Total	1,221,863

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Efekti financiar i shmangur është në shumën 1,702,349 lekë detyrim + 919,514 lekë gjobë = 2,621,863 lekë. Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. N.I.

22. Subjekti: “T.” Shpk.

NIPT: L...V

Adresë Kryesore: Xhafzotaj, Durrës.

Aktiviteti: Prodhim i këpucëve.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: D.I.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/11 deri 2021/05.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/11 deri 2021/05.**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/11 deri 2021/05.**

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor, rezulton se:

- Është kryer analiza e gjendjes së tepricës kreditore të TVSH-së të deklaruar nga subjekti, në funksion të verifikimit të legjitimitetit të kërkesës për kompensim apo rimbursim, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Janë analizuar marrëdhëniet tregtare të subjektit me klientët dhe furnitorët kryesorë, duke u vlerësuar saktësia e dokumentimit tatimor dhe kontabël të transaksioneve të realizuara, në funksion të trajtimit të saktë të të ardhurave dhe shpenzimeve.
- Është kryer përlllogaritja dhe krahasimi ndërmjet kostos së blerjes dhe kostos së plotë të artikujve tregtarë me çmimet e shitjes, me qëllim identifikimin e praktikave të mundshme të nëndeklarimit të të ardhurave apo të çmimeve shitëse, si dhe për të vlerësuar normën reale të fitimit.
- Është realizuar inspektimi fizik i ambienteve ku zhvillohet aktiviteti ekonomik i subjektit, me qëllim vërtetimin e përputhshmërisë së deklarimeve të tij me aktivitetin faktik në terren, si dhe evidentimin e karakteristikave të operimit.
- Është evidentuar dhe dokumentuar përdorimi i llogarive bankare nga subjekti për qëllime të ushtrimit të aktivitetit ekonomik, duke u hartuar akt-konstatimi përkatës në bashkëpunim me përfaqësuesin ligjor të shoqërisë, në funksion të transparencës së flukseve financiare.
- Është kryer krahasimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare me të dhënat e pasqyruara në FDP, me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë ndërmjet të dhënave kontabël dhe atyre tatimore.
- Është realizuar verifikimi i saktësisë së llogaritjeve të lidhura me zërat “Paga” dhe “Sigurime Shoqërore”, si dhe janë verifikuar pagesat e kryera për likuidimin e detyrimeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore, duke u vlerësuar përputhshmëria me dispozitat ligjore në fuqi dhe deklaratat përkatëse të paraqitura pranë administratës tatimore.

23. Subjekti: “A.” Shpk.

NIPT: K...I

Adresë Kryesore: Shkallnur, Durrës.

Aktiviteti: Nënkontraktor në fushën e ndërtimit, punime karpeniere dhe hekuri.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Sh.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2022/07**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2022/07**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2020/08 deri 2022/07**.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit, rezulton se:

- Janë analizuar treguesit e tepricës kreditore të TVSH-së, për të vlerësuar përputhshmërinë me kërkesat e Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Janë analizuar marrëdhëniet me klientët dhe furnitorët kryesorë të subjektit, duke verifikuar saktësinë e dokumentacionit të transaksioneve, për të siguruar që operacionet janë regjistruar dhe deklaruar në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos totale për çdo artikull, duke u realizuar një krahasim me çmimet e shitjes për të identifikuar diferencat dhe për të siguruar përputhshmërinë e praktikave të menaxhimit financiar dhe të çmimeve të përdorura.
- Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku subjekti ushtron veprimtarinë e tij, me qëllim vërtetimin e përputhshmërisë së të dhënave të pasqyruara në dokumentacionin tatimor dhe aktivitetin faktik të ushtruar.

- Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon subjekti, dhe është hartuar akt-konstatimi me përfaqësuesin ligjor të shoqërisë për të siguruar që operacionet bankare janë regjistruar në mënyrë të saktë dhe të plote.
- Është realizuar verifikimi i të ardhurave të deklaruar në pasqyrat financiare dhe krahasimi me të dhënat e pasqyruara në FDP, për të verifikuar përputhshmërinë e të dhënave dhe të mundësisë së ndonjë shkeljeje të mundshme.
- Është realizuar verifikimi i saktësisë së llogaritjes për zërin e "Paga", sigurimet shoqërore dhe likuidimin e detyrimeve mbi sigurimet shoqërore, duke vlerësuar përputhshmërinë me dispozitat ligjore përkatëse dhe verifikuar saktësinë e deklaratave të paraqitura pranë administratës tatimore.

24. Subjekti: "B. K." Shpk.

NIPT: L...N

Adresë Kryesore: Qendër, Rruga Skënderbej, Krujë.

Aktiviteti: Tregtimit me shumicë jo e specializuar e artikujve ushqimorë.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Z.C.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **2017/01 deri 2020/07**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2017-2019**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **2017/01 deri 2020/07**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **2017/01 deri 2020/07**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor, konkretisht në drejtim të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas pikës së programit të kontrollit, kanë rezultuar problematikat:

- Nga kontrolli i listëpagesave të subjektit të deklaruar në sistemin C@ts për periudhën 01/2017-07/2020, ka rezultuar se shoqëria ka deklaruar për punonjësit 26 ditë pune që është në tejkalim të kohëzgjatjes normale të punës prej 174 orë në muaj ose 22 ditë pune sipas përcaktimeve të VKM-ve për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi dhe pagesa për ditët shtesë nuk është kryer me një shtesë jo më pak se 25% të pagesës të ditës normale sipas përcaktimeve të nenit 87 të Kreut IX të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë.
- Janë konstatuar raste ku shoqëria ka deklaruar pagesa të pagave orare për punonjësit poshtë pagës minimale orare që është përcaktuar në Vendim Nr.399, datë 3.5.2017 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi" dhe Vendim Nr.809, datë 26.12.2018 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi".
- Janë konstatuar mungesa të analizave të kontratave individuale të punës midis shoqërisë dhe punonjësve, në lidhje me përputhshmërinë e tyre me përcaktimet e dispozitave të Kodit të Punës në R.SH.
- Janë konstatuar mungesa të analizave të regjistrave që duhet të mbajë tatimpaguesi sipas përcaktimeve të nenit 15 "Mbajtja e regjistrimeve" të Ligjit Nr.9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.
- Janë konstatuar mungesa të analizave të llogaritjes së pagës dhe elementëve përbërës të saj sipas përcaktimeve të dispozitave të nenit 119 të Kreut XI të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë.
- Janë konstatuar mungesa të analizave të numrit të lartë të ndryshimit të punonjësve të shoqërisë, kryesisht në lidhje me largimet e shpeshta nqs ndërprerjet e marrëdhënieve të punës janë konform kontratave dhe përcaktimeve të Kodit të Punës.

Veprimet e sipërcituara janë kompetencë e inspektorit të kontrollit z. Z.C.

25. Subjekti: “L. P.” Shpk.

NIPT: M...F

Adresë Kryesore: Lagjia 18, Rruga “Ahmet Ramzoti”, Zona Kadastrale Nr.8513, Nr. pasurie 1/91+1-4, shkalla 2, hyrja 1, AP4, Durrës.

Aktiviteti: Përpunim dhe montim të çantave, kuti, qese, artikuj të ndryshëm për ambalazh me material porositësi. Punime të fushës kartoteknike, punime stampimi, plastifikimi. Trajnim profesional. Import-eksport, qepje konfeksionesh. Në fushën e transportit: Transport tokësor, detar i mallrave. Çdo aktivitet tregtar që nuk ndalohet me ligj dhe që është në përputhje me legjislacionin shqiptar dhe që siguron fitime dhe të ardhura të ligjshme

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: K.R.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **02/2020**.

Në lidhje me dosjen e kontrollit mbajtur nga inspektori i kontrollit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, z. K. Rr. për kontrollin e ushtruar në subjektin “L P” shpk Durrës me NIPT M...F, mbajtur mbi kontrollin e kryer në këtë shoqëri sipas Njoftimit të Kontrollit Tatimor dhe Programit të Kontrollit Nr. 12778/1 Prot. datë 28.12.2020.

Të dhëna për kontrollin.

Kontrolli u krye nga Inspektori i Kontrollit Tatimor të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, z. K.Rr.

Periudha e kryerjes së kontrollit:

Kontrolli u krye për TVSH për muajin shkurt 2020. Koha e kryerjes së kontrollit sipas planifikimit ishte 16 orë pune, periudhë e cila u respektua edhe në fakt në kryerjen e kontrollit. Autorizimi dhe programi i kontrollit: -Njoftimi i Kontrollit Tatimor dhe Programi i Kontrollit Nr. 12778/1 Prot. datë 28.12.2020..

Periudha e kontrollit sipas Programit të Kontrollit në lidhje me TVSH për muajin shkurt 2020. Kontrolli i fundit: Në subjektin “L P” shpk me NIPT M...F nuk është kryer kontroll i mëparshëm, që nga momenti i regjistrimit për ushtrim aktiviteti.

Arsyeja e daljes për kontroll: Planifikuar për kontroll në bazë të kërkesës së subjektit, datë 02.12.2020, për rimbursim të tepricës kreditore TVSH nga DPT me shkresën për veprim me Nr. 23592/2, datë 15.12.2020, për rimbursim të tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 1.039.136 lekë, krijuar për periudhën tatimore shkurt 2020.

Objekti i kontrollit:

Kontrolli ushtrohet për zbatimin e kërkesave të Ligjit Nr. 92/2014, datë 24.07.2014, “Për TVSH në RSh”, UMF Nr. 6, datë 30.01.2015, “Për TVSH në R.Sh”, Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, të ndryshuar.

Qëllimi i kontrollit:

Saktësimi i tepricës kreditore të TVSH dhe TVSH-së së rimbursueshme për periudhën tatimore të kontrolluar, si dhe zbatimi i kërkesave të Ligjit Nr. 92/2014, datë 24.07.2014, “Për TVSH në RSh”, UMF Nr. 6, datë 30.01.2015, “Për TVSH në R.Sh”, Rregullores së rimbursimit të TVSH-së, shkresa Nr. 939 prot., datë 13.01.2017, miratuar me urdhërin Nr. 2, datë 13.01.2017. Zbatimi i kërkesave të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kontroll në vend për zbatimin e shkresës të DPT Tiranë për veprim Nr. 23592/2, datë 15.12.2020, në lidhje me rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 1.039.136 lekë, krijuar për periudhën tatimore shkurt 2020. Të dhëna identifikuese për tatimpaguesin e kontrolluar.

Objekti i veprimtarisë të tatimpaguesit: Sipas regjistrimit të QKB është:

Prodhim i letrës dhe kartonit.

Nga auditimi u konstatua se subjekti operon me objekt veprimtarie në fushën fason, duke importuar lëndë të parë mallra jo shqiptare, duke i përpunuar dhe në përfundim i rieksporion jashtë territorit të RSH. Sipas të dhënave të marra nga raporti i kontrollit të mësipërm, të dhënave nga sistemi c@ts pranë DPT dhe sistemi Asycuda World pranë DPD, konstatohet se subjekti për periudhën e objektit të auditimit ka operuar me sasi malli firo (humbje) Imp 9 të deklaruara pranë sistemit Asycuda World në sasi të konsiderueshme dhe vlera përkatëse sipas vlerave respektive në import, për të cilat nuk jepen detaje në raportin e kontrollit të mësipërm, si dhe nuk janë kërkuar të dhëna nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, bazuar në Marrëveshjen e Ndërsjellët sipas shkresës nr. 14355 prot. DPD, datë 19.06.2018, sipas nenit 2, 3, 5 dhe 6 të kësaj Marrëveshjeje Bashkëpunimi, me qëllim të marrjes së të dhënave në lidhje me Kartën Teknologjike për mallrat humbje/firo me vlera respektive të deklaruara humbje/zbritje, bazuar në pikën 4 dhe 7 të VKM nr. 434, datë 20.05.2015, “Për përcaktimin e normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”, nuk janë kryer verifikime në lidhje me koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike të miratuar apo aprovuar nga Autoritetet e Konformitetit për matjen e nivelit të humbjeve gjatë procesit të prodhimit nga autoriteti tatimor mbikëqyrës.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Z. K.R në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

26. Subjekti: “K.” Shpk.

NIPT: L...C

Adresa: Golem, Numer Pasurie Nr.137/218, Zona Kadastrale 1791, Volumi 38, Faqa 16, Kavajë

Aktiviteti: Shërbime në fushën e turizmit, restorante, hoteleri, agjensi udhëtimi, sporte ujore, lundrime turistike, stacione plazhi etj.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: L.Z.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2020-10/2021**.

Ne lidhje me Programin e Kontrollit sipas Njoftimit të Kontrollit Nr. 3805Prot., datë 28.04.2022 për zbatimin e ligjeve tatimore. te ushtruar në shoqërinë “K.” shpk me Nipt L...C, për zbatimin e ligjeve tatimore.

Të dhëna dhe dokumenta mbi kontrollin.

Raporti i kontrollit mbahet në zbatim të njoftimit për kontroll nr. 3805 Prot, datë 28.04.2022, dhe programit të kontrollit që i bashkëngjitet këtij raporti-kontrolli. Me autorizimin nr. 3805/1 prot. datë 04.05.2022, grupit të kontrollit, është atashuar edhe znj. E. B., me profesionin inxhinier ndërtimi, me qëllim kryerjen e analizave përkatëse në fushën e ndërtimit, për arsye se tatimpaguesi, në periudhën e kontrollit, ka kryer investime për ndërtimin e hotelit.

Afati i kontrollit: 48 orë.

Lloji i kontrollit që u zbatua: Ky kontroll është për TVSH –në.

Kontrolle të mëparshme: Subjekti është kontrolluar më parë sipas lajmerimit të kontrollit Nr. 8312/2 dhe nga ky kontroll kanë rezultuar detyrime në vlerën 287,697 lekë, të cilat janë likuiduar.

Periudha e kontrollit: Periudha tatimore e kontrollit shtrihet për TVSH-në nga muaji tetor 2020 deri në muajin tetor të vitit 2021.

Kryerja e Kontrollit:

Filloi më datë 04/05/2022 me konfirmimin e njoftimit të kontrollit nga ana e tatimpaguesit dhe përfundoi më datë 12/05/2022.

Objekti i kontrollit:

Kontrolli i zbatimit të kërkesave të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Per Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Ligjit Nr.92/2014 datë 24.07.2014 “Per Tvsh”.UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Per Tvsh në R.Sh”,Ligjit Nr. 7758, datë 12.10.1993 “Per dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet”, ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar si dhe udhëzimet e Ministrisë të Financave në zbatim të tyre.

Qëllimi i kontrollit:

Verifikimi i saktësisë së vetedeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e detyrimeve. Saktësimi i tepricës kreditore të tvsh-se dhe tepricës kreditore të tvsh-se së rimbursueshme, në zbatim të Ligjit Nr.9920 datë: 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të Ligjit Nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” Manualit të kontrollit, Rregullores së rimbursimit të TVSH-se, Shkresa Nr.939 Prot., datë 13.01.2017 miratuar me Urdhër nr.2, datë 13.01.2017, pika 11 shkresës Nr.21910/2 Prot., datë 09.11.2018 dhe udhëzimeve të tjera tatimore të nxjerra në zbatim të tyre si dhe me ndryshimet e mëvonshme të ligjeve, udhëzimeve dhe marrëveshjeve kombëtare dhe ndërkombëtare. Verifikimi në vend i shkresës DPT(Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh-së) me nr.Çështje E0000942897, datë 26/04/2022, për rimbursimin e Tvsh-së, në vlerën 18,162,722 lekë.

Nga auditimi u konstatua se :

1. Gjatë periudhës së përcaktuar në kontroll, shoqëria ka bërë dhe blerje të investimit për objektin që ka pasur në ndërtim. Investimi në ndërtim është bërë bazuar në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Kavajë, sipas lejes me nr. 1656, datë 17.01.2020, “Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues”. Lëshimi i kësaj leje është bërë për ndryshimin e objektit zhvillues nga A.K dhe O.K në subjektin K...., me NIPT L...C. Ky ndryshim subjekti zhvillues është bërë për lejet me nr. 243, datë 27.10.2017, nr. 393, datë 07.02.2018, nr. 437, datë 26.04.2018 dhe nr. 1419, datë 27.07.2019. Tatimpaguesi i paraqiti kontrollit vërtetimin për fillimin e punimeve, me nr. 378 prot., datë 11.03.2020, lëshuar nga INUV, Bashkia Kavajë.

Shoqëria aktivitetin e kryen në ambiente të pronë të saj dhe ambiente të marra me qëra (stacioni i plazhit) nga Bashkia Kavajë. Shoqëria sipas deklarimeve ka patur marrëdhënie korrekte me DRT Durrës, ka qenë korrekt me pagesat e detyrimeve tatimore. Veprimtaria e shoqërisë përpunohet me aktivitetin e regjistruar në QKB. Për realizimin e aktivitetit të saj shoqëria ka organizuar ndarjen e punës si më poshtë:

1. Magazina e mallrave dhe lëndëve të para.
2. Guzhina.
3. Hoteli që ka 152 dhomash aktive, suite dhe apartamente dhoma.
4. Bar restoranti, veranda.
5. Pista, Stacioni i plazhit.
6. Zyrat e administratës.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën e objektit të kontrollit tetor-dhjetor 2020, paraqiten në raportin përfundimtar të kontrollit se, për nevojat e aktivitetit të tij, subjekti ka kryer blerje investimesh brenda vendit pa TVSH, që përbëjnë rreth 49.8% të totalit të blerjeve dhe në mënyrë të specifikuar deklarohet blerje nga furnitori A. Gj, me adresë Kavajë, me NIPT L...S, lloji i ndërtesës në vlerën 43,050,000 lekë, pa detajuar dokumentin hipotekor në funksion dhe ngarkim të shoqërisë që është kontrolluar, si dhe blerje të investimeve vendase me TVSH, 20% të cilat zënë rreth 11.2% të totalit të blerjeve, nga shoqëria “C. Tiranë” me NIPT M...A, pa detajuar situacionin e punimeve të tipit sauna, me vlerë 6,150,000 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në datën 12.05.2022 nga ana e inxhinieres së ndërtimit është mbajtur akt konstatimi për punimet e kryera dhe dokumentacionin ku bazohen këto punime. Investimi për periudhën në kontroll është kryer sipas lejes së ndërtimit dhene nga Bashkia Kavaje me Nr. 1656, date 17.01.2020 “Leje per ndryshimin e subjektit zhvillues”. Leshimi i kesaj leje eshte bere per ndryshimin e subjektit zhvillues nga individe duke kaluar ne subjektin “K.” me NIPT L...C, per lejet me nr. 243 date 27.10.2017, nr. 393 date 07.02.2018, nr. 437 date 26.04.2018 dhe nr. 1419 date 27.07.2019. Inspektoriati vendor i mbrojtjes së territorit, Bashkia Kavajë, me shkresën me nr.378 prot., datë 11.03.2020 ka dërguar njoftim vërtetimin për fillim punimesh pa detajuar afatet kohore te shprehura ne autorizim.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Z. L.Z në cilësinë e ish-inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres.

27. Subjekti: “K....” PF.

NIPT: K...M

Adresa: Plazh, Iliria L.13, Durrës.

Aktiviteti: Sherbime hotelieri bar-restorant.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: A.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **07/2018-08/2021**.

Ne lidhje me Programin e Kontrollit nr.10700/1 Prot. datë 06.10.2021 ushtruar në subjektin “K.” me Nipt K...M me aktivitet: “Sherbime hotelieri bar-restorant”, adresa: Plazh Iliria L.13. Durres. kryer nga inspektori i kontrollit tatimor te Drejtorise Rajonale Tatimore, Durres, z. A. D. Kontrolli është kryer ne ambjentet e shoqerise se mesiperme per periudhen nga data 07/2018 deri 08/2021, sipas Programi i Kontrollit dhe Njoftimi per kryerje kontrolli me nr.10700/1 Prot datë 06.10.2021 dhe ne lidhje me TVSH per periudhen korrik 2018, maj 2019, janar, shkurt,mars, maj, qershor, tetor, nëntor dhjetor 2020 dhe qershor,korrik,gusht 2021 me gjithsej 120 ore pune. Objekti i kontrollit:

Kontrolli i zbatimit të kërkesave të Ligjit Nr.9920 date 19.05.2008 “Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise”, te ndryshuar, Ligjit Nr.92/2014 date 24.07.2014 “Per Tvsh”. UMF Nr.6 date date 30.01.2015 “Per Tvsh ne R.Sh”, Ligjit Nr. 7758, date 12.10.1993 “Per dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive per tatimet”, ligjit nr.9228 date 29.04.2004 “Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” te ndryshuar si dhe udhëzimet e Ministrit te Financave në zbatim të tyre,shkresa e DPT (Drejtoria e Rimbursimit te Tvsh-se) Nr.17375/2 prot date 30.09.2021.

Qëllimi i kontrollit:

Verifikimi i saktësisë së vetëdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e detyrimeve. Saktësimi i tepricës kreditore të TVSH-së dhe tepricës kreditore të TVSH-së së rimbursueshme, në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Ligjit Nr. 92/2014, datë 24.07.2014, “Për TVSH në RSh”, UMF Nr. 6, datë 30.01.2015, “Për TVSH në R.Sh”, Ligjit Nr. 7758, datë 12.10.1993, “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet”, Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, të ndryshuar, si dhe udhëzimeve të Ministrit të Financave në zbatim të tyre. Verifikimi i shkresës së DPT me Nr. 17375/2 prot., datë 30.09.2021, protokolluar në DR. Tatimore Durrës me Nr. 10700 prot., datë 04.10.2021, në lidhje me kërkesën e tatimpaguesit Nr. SKA prot., datë 23.09.2021, protokolluar në Drejtorinë e Rimbursimit në DPT me Nr. 17375 Prot., datë 27.09.2021, për rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 14.059.317 lekë, e cila gjendet në periudhat tatimore Korrik 2018 – Gusht 2021, për kontroll në vend.

Në përfundim të dosjes së kontrollit u konstatua se:

Shoqëria e mësipërme ka ushtruar të drejtën e zbritjes së TVSH-së nga blerjet e realizuara duke zbatuar kriteret e ligjit Ligjit 92/2014 datë 27.04.2014,"Për Tvsh ne Rsh",Nenit 69 pika 1,"Personi i tatueshëm gëzon të drejtën që të zbresë nga TVSH-ja e llogaritur për transaksionet e tatueshme shumat e mëposhtme të TVSH-së, në masën që furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të marra përdoren nga personi i tatueshëm në funksion të këtyre transaksioneve të tatueshme:a)TVSH-në e paguar apo për t'u paguar në Republikën e Shqipërisë për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve që i janë furnizuar ose do t'i furnizohen këtij nga ana e një tjetër personi të tatueshëm;”,me perjashtim të rasteve të mësipërme. Neni 20 Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit, si dhe të mirëmbajtjes” sipas Udhezimit të Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH në R.SH percakton:

Pika 4 “Në rastin kur ndërtohet një objekt prej një personi të tatueshëm që ndërton sipas porosisë së një personi tjetër të tatueshëm, një objekt për qëllime të kryerjes së veprimtarisë ekonomike së tij ekonomike, mund të ndeshemi me dy situata:a)...b) Objekti që do të ndërtohet do të shërbejë veprimtarisë ekonomike të tatueshme të personit të tatueshëm.Personi i tatueshëm ndërtues situacionon dhe i lëshon faturën tatimore personit të tatueshëm investitor të objektit, për punimet e kryera për çdo muaj duke llogaritur dhe paguar TVSH, pasi ka zbritur TVSH-në që ka rënduar blerjet e kryera prej tij për këtë qëllim. Nga ana e tij, personit të tatueshëm investitor të objektit, i cili do ta përdorë objektin e ndërtuar për veprimtarinë e tij të tatueshme, bazuar në rregullat e zbritshmërisë së TVSH-së të parashikuara në kapitullin X të ligjit, i lind e drejta e zbritjes së TVSH-në së paguar personit të tatueshëm ndërtues për punimet e ndërtimit pasi ky investim do të përdoret për një veprimtari të tatueshme me TVSH, për pasojë bazuar në parimin e neutralitetit të TVSH-së do t'i shërbejë një veprimtarie nga e cila lindin pagesa të TVSH-së.

8) Duhet të përcaktohet në leje qartësisht lloji i objektit dhe përdorimi i tij, në mënyrë që të jetë i mundur të vërtetohet qëllimi i përdorimit në lidhje me veprimtarinë, pasi e drejta e zbritjes së TVSH-së për vetëfurnizimin ushtrohet më parë sesa të jetë provuar qëllimi i përdorimit të objektit të vetëfurnizuar për veprimtari të tatueshme.”

Më konkretisht, gjatë auditimit u konstatua se:

1. Nga auditimi konstatohet se gjatë procesit të kryerjes së kontrollit tatimor nga ana e inspektorit tatimor, nuk janë dhënë sqarime për shtrirjen e kohëzgjatjes së aktivitetit për gjithë periudhën 12-mujore, apo kryen aktivitet sezonal vetëm në periudhën e verës.
2. Nga auditimi konstatohet se subjekti ka bërë kërkesë për rimbursim të tepricës kreditore të TVSH-së, krijuar nga blerjet e shërbimit të rindërtimit të hotelit dhe mobilimit të tij në vlerën 7.301.287 lekë, por pa dhënë sqarime për të dhëna në lidhje me pronësinë e hotelit dhe stadin aktual në momentin e kontrollit tatimor, nëse është e mbuluar me dokument regjistrimi kadastral hipotekor.
3. Nga auditimi konstatohet se gjatë procesit të kryerjes së kontrollit tatimor nga ana e inspektorit tatimor, nuk janë dhënë sqarime në lidhje me pajisjen ose jo me Certifikatën e Akreditimit nga Ministria e Turizmit për ushtrim aktiviteti në hoteleri-turizëm.
4. Nga auditimi konstatohet se gjatë procesit të kryerjes së kontrollit tatimor nga ana e inspektorit tatimor, nuk është kërkuar akt ekspertimi ose prania në grupin e kontrollit të një inxhinieri të atashuar pranë DRT Durrës.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa me sipër:

Z. A.D në cilësinë e ish-inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

28. Subjekti: “B.” Shpk.

NIPT: L...I

Adresa: Rruga Egnatia, Kavajë

Aktiviteti: Import-eksport, prodhim, tregtim me shumicë dhe pakicë i të gjitha llojeve të verërave. Vreshtari, Agroturizëm, Restorant dhe prodhim të pijeve të tjera alkoolike.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: A.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2023-05/2023**.

Në lidhje me Njoftim Kontrollit Nr.5697 prot, date 08/09/2023 te DRT Durrës dhe Programit te Kontrollit ushtuar nga inspektori i Kontrollit Tatimor ne Drejtorine e Kontrollit te Drejtorise Rajonale Tatimore Durrës z. A.D, ne seline e subjektit “B.” Shpk i regjistruar ne Organin Tatimor me Nipt L.....I, me adrese te ushtrimit te aktivitetit: rruga Egnatia, Kavaje.

Periudha e kontrolluar:

Kontrolli u krye per TVSH-ne per periudhen 04/2023-05/2023

Afati i kryerjes se kontrollit: 12 ore.

Kontrolli filloi me date 12/09/2023 dhe mbaroi me date 13/09/2023

Arsyet e daljes per kontroll:

Shoqëria “B.” Sh.p.k kontrollohet pasi, sipas kërkesës së shoqërisë për rimbursimin e TVSH-së, çështje nr. E0001133105, me datë 29/08/2023, për vlerën 6.451.219 lekë (gjashtë milion e katërqind mijë dyqind e nëntëmbëdhjetë lekë), vlerë e krijuar për periudhën Prill 2023 - Maj 2023.

Objekti kontrollit:

- Verifikimi i akteve juridike mbi bazën e të cilave ushtron veprimtarinë e tij tatimpaguesi dhe përputhja e tyre reale me këtë veprimtari.

- Verifikim në vend i shkresës së Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT Tiranë me nr. Çështje E0001133105, datë 04/09/2023.

- Saktësim i shumës së TVSH-së së rimbursueshme kërkuar nga tatimpaguesi.

- Kontroll i vetëdeklarimeve dhe llogaritjes së derdhjes së detyrimeve, saktësimi i TVSH-së së pagueshme ose tepriçës kreditore për periudhën tatimore 04/2023 - 05/2023.

Objekti i veprimtarisë:

Import, eksport, prodhim, tregtim me shumicë dhe pakicë i të gjitha llojeve të verërave. Vreshtari, agroturizëm, restorant dhe prodhim të pijeve të tjera alkoolike.

Nga auditimi u konstatua se është bërë analizë e blerjeve dhe shitjeve për periudhën objekt kontrolli, në lidhje me vlerën e TVSH-së kreditore të akumuluar deri në periudhën sipas objekt kërkesës së bërë nga operatori ekonomik, duke trajtuar në materialin e kontrollit tatimor edhe listën e mallrave të blera nga investime vendase dhe investime blerje importi me TVSH, si dhe listën e vlerave të shitjeve me TVSH për periudhën objekt kontrolli.

Situacion	Nr fature	Datë	Përshkrimi	Sasia	Cmimi	Vl pa TVSH	TVSH	Vl totale
Situacion Nr.1	8.2023	6.4.2023	Gërmime, hapje dhe punime dheu	30,000	100	3,000,000	600,000	3,600,000
Situacion Nr.2	9.2023	10.04.2023	Shufra celiku rrumbullak 1.2mm x10	15,000	200	3,000,000	600,000	3,600,000
Situacion Nr.3	10.2023	19.04.2023	Shufra celiku rrumbullak 1.2mm x10	15,000	200	3,000,000	600,000	3,600,000
Situacion Nr.4	12.2023	02.05.2023	Gërmime, hapje dhe punime dheu	30,000	100	3,000,000	600,000	3,600,000
Situacion Nr.5	13.2023	04.05.2023	Fidan rrushi moskat	15,000	270	4,050,000	810,000	4,860,000
			Fidan rrushi sulltane	15,000	270	4,050,000	810,000	4,860,000
Situacion Nr.6	15.2023	11.05.2023	Shufra celiku	3,000	200	600,000	120,000	720,000
Situacion Nr.7	16.2023	12.05.2023	Rrjeti teli me rrethim	1,800	240	432,000	86,400	518,400
			Shtylla për rrethim me rrjetë	359	400	143,600	28,720	172,320
Situacion Nr.8	17.2023	16.05.2023	Kapse/shtrënguese telash të vogla	2,450	470	1,151,500	230,300	1,381,800
			Tirante mo helike	1,000	687	687,000	137,400	824,400
			Shtylla zinku	5,515	1,200	6,618,000	1,323,600	7,941,600
			Shtylla nesore druri	1,000	1,400	1,400,000	280,000	1,680,000
			Tel inox 1.8 mm	3,141	140	439,740	87,948	527,688
			Tel inox 2.2 mm	1,277	140	178,780	35,756	214,536
			Kapse shtrënguese telash të mesme	1,226	620	760,120	152,024	912,144
Totali						32,510,740	6,502,148	39,012,888

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në përfundim, nga auditimi u konstatua se:

1. Konstatohet se për vlerën prej 32,510,642 lekë të punimeve, pa përfshirë vlerën e TVSH-së, nuk detajohen situacionet e punimeve, lejet paraprake për kryerjen e investimit, situacionet e punimeve, si dhe nuk dokumentohet në raportin e kontrollit puna e kryer nga inxhinieri i ndërtimit i atashuar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

2. Bazuar në pikën 4 dhe 7 të VKM Nr. 434, datë 20.05.2015, “Për përcaktimin e normativave për firot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”, nuk janë kryer verifikime në lidhje me koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike të miratuar apo aprovuar nga Autoritetet e Konformitetit për matjen e nivelit të humbjeve gjatë procesit të prodhimit

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Z. A.D në cilësinë e ish-inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

29. Subjekti: “H.” Shpk.

NIPT: L...O

Adresa: Mali Robit, Golem Kavaje, Rruga Pavarsia, Objekt 4 katesh, Pasurie nr 101/50, volum 32, faqe 44, Zona kadastrale 1791, Durrës.

Aktiviteti: Sherbime hotelerie, bar, kafe, restorante, pishina, hapsira plazhi privat dhe sherbime turistike te te gjitha llojeve perfshi orgnaizim ekskursionesh. Import - eksport, tregtim me shumice dhe pakice.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: Sh.K.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **01/2020-12/2022**.

Në lidhje me kontrollin tatimor sipas njoftimit të Kontrollit Tatimor nr 2525 date 03.05.2023 dhe Program Kontrollit Tatimor të ushtruar me date 09.06.2023 në subjektin “H....” me NIPT L...O me adrese biznesi Mali Robit, Golem Kavaje, Rruga Pavarsia, Objekt 4 katesh, Pasurie nr 101/50, volum 32, faqe 44, Zona kadastrale 1791, bazuar në referencat si mëposhtë:

1.	Njoftim kontrolli tatimor	2525 date 03.05.2023.
2.	Program kontrolli tatimor	TVSH
3.	Inspektori kontrollues	Shpresa Kola
4.	Afati i kryerjes së kontrollit	120 ore pune.
5.	Periudha e kontrolluar	TVSH Janar 2020 deri Dhjetor 2022.
6.	Aresyet e daljes për kontroll	Planifikur për kontroll sipas planit të muajit Shkurt 2023 nga analiza e riskut DPT Tirane sipas numrit të çeshtjes E0001082569 date 27.04.2023 për rimbursim tvsh-je në vlerën 28 589 676 leke.

Qëllimi i kontrollit.

Verifikimi i saktësisë së vetëdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e detyrimeve. Saktësimi i rezultatit financiar dhe fiskal të shoqërisë në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” të ndryshuar, Ligjit Nr. 92/2014, datë 24.07.2014, “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar”, Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, Ligjit Nr. 9136, datë 11.09.2003, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, Ligjit Nr. 9228, datë 30.01.2004, “Për kontabilitetin”, si dhe udhëzimet e Ministrit të Financave në zbatim të tyre.

Nga auditimi konstatohet se:

Për periudhën nën kontroll, vitet 2020, 2021 dhe 2022, për ndërtimin e hotelit dhe zhvillimin e aktivitetit të tatueshëm të shoqërisë, janë dhënë lejet nga organet kompetente si më poshtë:

Është dhënë leja nga Bashkia Kavaje me Nr. 468, datë 25.05.2018, si dhe në funksion të kësaj leje janë bërë shtesa dhe përmirësime në lejen e dytë me Nr. 826, datë 21.11.2018, për “Leje për ndryshimin e

projektit gjatë ndërtimit” për objektin “Strukturë turistike në 5 kate, hotel + duplex + nënkatë + podrum” me adresë Golem, Kavajë.

Më datë 18.11.2019 është mbajtur akti notarial me Nr. 4210 Rep dhe Nr. 2132 Kol, midis shoqërisë shitëse dhe shoqërisë H..., ku palët bien dakord që kjo leje ndërtimi t'i kalojë subjektit H..., me të gjitha detyrimet lidhur me lejen e ndërtimit, sipas kushteve dhe afateve të përcaktuara në këtë leje. Gjithashtu, në bazë të kësaj marrëveshjeje është dhënë leja nga Bashkia Kavajë me Nr. 1685, datë 27.12.2019, për ndryshimin e subjektit zhvillues nga shoqëria shitëse drejt shoqërisë “H...”. Punimet në objekt kanë filluar në maj 2020 dhe kanë përfunduar në maj 2021.

Nga auditimi konstatohet se:

1. Për periudhën ushtrimore 2020, konstatohet se kompania “H.” Shpk me NIPT L...O ka kryer investime në shumën 54,113,698 lekë, me dhe pa TVSH 10,822,740 lekë, me lloje blerjesh të trajtuara si “Situacion Vetfurnizimi”, trajtuar sipas tabelës sa më poshtë vijon. Gjithashtu, nga grupi i kontrollit tatimor nuk është trajtuar dhe detajuar në mënyrë të hollësishme lloji i situacionit, projekti, lloji i mallrave, lejet përkatëse për punimet e kryera në këtë situacion, si dhe për çfarë janë përdorur:

Nr fat	Numri ser fat	Dte faturës	Furnitori	NIPT	Shitje tatueshme		Lloji blerjes
					VT	TVSH	
2	82442202	31.05.20	H... SHPK	L...O	10,577,000	2,115,400	Situacion vetfurnizimi
3	82442203	30.06.20	H... SHPK	L...O	10,971,935	2,194,387	Situacion vetfurnizimi
5	82442211	31.08.20	H... SHPK	L...O	1,552,500	310,500	Situacion vetfurnizimi
9	82442215	30.09.20	H... SHPK	L...O	3,303,750	660,750	Situacion vetfurnizimi
11	82442217	31.10.20	H... SHPK	L...O	14,336,028	2,867,206	Situacion vetfurnizimi
12	82442218	31.12.20	H... SHPK	L...O	13,372,485	2,674,497	Situacion vetfurnizimi
Totali					54,113,698	10,822,740	

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

2. Për periudhën ushtrimore 2021, konstatohet se kompania “H.” Shpk me NIPT L...O ka kryer investime në shumën 41,302,087 lekë, me TVSH 8,260,417 lekë, me lloj blerje të trajtuar si “Situacion Vetfurnizimi”, trajtuar sipas tabelës sa më poshtë vijon. Gjithashtu, nga grupi i kontrollit tatimor nuk është trajtuar dhe detajuar në mënyrë të hollësishme lloji i situacionit, projekti, lloji i mallrave, lejet përkatëse për punimet e kryera në këtë situacion, si dhe për çfarë janë përdorur.

Nr.fat	Seria	Data	Subjekti	VI Tat	TVSH	Lloji i furnizimit
13	82442219	30/04/2021	H...SHPK	8,706,500	1,741,300	Situacion punimesh
15	82442221	31/05/2021	H...SHPK	32,595,587	6,519,117	Situacion punimesh
Totali				41,302,087	8,260,417	

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

3. Nuk është kërkuar nga inspektori i kësaj dosje kontrolli prania në grupin e kontrollit të inxhinierit të ndërtimit të atashuar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Znj. Sh.K në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

30. Subjekti: “A.” Shpk.

NIPT: K...I

Adresa: Krujë Qendër, Pallat i ri, 8 katësh, Kati 3, mbi OTP Bank. Durrës.

Aktiviteti: Ndërtime civile dhe ekonomike, gërmime dheu me punime eventuale murature dhe beton arme, prishje dhe punime në tokë të gërmuar, ndërtime rrugore, ndërtime ura dhe vepra arti, ndertime hidraulike dhe hidroteknike, vepra të veçanta dhe punime speciale, punime restaurimi, punime karpentierie, impiante teknologjike dhe të veçant. Projektim dhe zbatim punimesh elektrike të të gjitha llojeve. Tregëtim me shumicë dhe pakicë të materialeve të ndërtimit, gëlqeres, inerte, import-eksport. Tregëtim me shumicë dhe pakicë, import-eksport të artikujve të ndryshëm, industriale, ushqimore, bujqësore, pllakave, pajisjeve hidrosanitare, elektrike, elektroteknike, pajisjeve elektroshtepiake, automjeteve dhe pjesëve të këmbimit për to,

transport mallrash për vete dhe të tretët. Grumbullim, transportim, depozitim të mbetjeve të ngurta dhe—inerte.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: D.D.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **02/2021-01/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **02/2021-01/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **02/2021-01/2023**.

Nga shqyrtimi dhe analizimi i të dhënave të përfshira në raportin e kontrollit tatimor, konstatohet se për periudhën shkurt–dhjetor 2021, tatimpaguesi ka realizuar blerje të klasifikuara si të përjashtuara nga TVSH-ja, në një vlerë totale prej 19,648,918 lekë. Këto transaksione, të identifikuar përmes verifikimit të dokumentacionit tatimor mbështetës dhe analizës së detajuar të librave të blerjes, janë të evidentuara dhe të përshkruara si më poshtë:

Zërat e blerjeve të përjashtuara për 01/2021-12/2021	Vlera
Punime ndërtimi (Punëtori nga të tretët)	102,713
Shpenzime të ndryshme të aktivitetit	426,503
Njësi ndërtimore për rishitje	18,385,568
(Rregullimi) Vlera e TVSH për blerjet në funksion të rindërtimit	734,134
Totali	19,648,918

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në funksion të verifikimit të rregullimit të TVSH-së në blerje, nga analiza e dokumentacionit tatimor dhe deklarimeve mujore, konstatohet se për periudhën 01.02.2021-31.12.2021, tatimpaguesi ka kryer rregullime në lidhje me furnizimet e përjashtuara nga TVSH-ja, të realizuara në kuadër të procesit të rindërtimit. Këto rregullime janë reflektuar në Formularin e Deklarimit të TVSH-së (FDP) për muajt prill, shtator, tetor dhe nëntor 2021, për një vlerë të tatueshme totale prej 3,670,699 lekë dhe TVSH përkatëse në shumën 734,134 lekë. Detajimi përkatës i këtyre rregullimeve paraqitet si më poshtë:

Kuti (50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	Vlera e Tatueshme	TVSH
Prill 2021	739,039	147,808
Shtator 2021	2,305,419	461,084
Tetor 2021	166,082	33,216
Nëntor 2021	460,129	92,026
Totali	3,670,669	734,134

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Shoqëria gjatë periudhës shkurt–dhjetor 2021 ka realizuar dhe deklaruar si shitje të përjashtuara punime në lidhje me procesin e rindërtimit, kjo bazuar në nenin 53 të Ligjit Nr.92/2014 “Për TVSH”, i ndryshuar si dhe në udhëzimin në zbatim të tij, Ligjin Nr.97/2019 “Për Miratimin e Aktit Normativ me fuqinë e Ligjit Nr.9 datë 16.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore, VKM-së Nr.143 datë 13.02.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve për qëllime të procesit të rindërtimit”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe deklarimeve tatimore rezulton se subjekti, gjatë periudhës shkurt–dhjetor 2021, ka realizuar dhe ka deklaruar si furnizime të përjashtuara nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) shërbime dhe punime të lidhura me procesin e rindërtimit. Këto furnizime janë trajtuar si të përjashtuara nga TVSH-ja në mbështetje të nenit 53 të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar, dhe udhëzimit përkatës në zbatim të tij, si dhe në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.97/2019 “Për miratimin e Aktit Normativ me fuqinë e Ligjit Nr.9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave “Për përballimin e pasojave të

fatkeqësisë natyrore”, si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.143, datë 13.02.2020, “Për procedurat për lëshimin e autorizimit për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve për qëllime të procesit të rindërtimit”. Nga verifikimi i dokumentacionit tatimor dhe kontratave të lidhura në kuadër të proceseve të rindërtimit, rezulton se shoqëria është pajisur me autorizimet për “Përjashtim nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) për subjektet e rindërtimit”, të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, si më poshtë:

1. Autorizimi Nr.61, datë 28.01.2021, i lëshuar në zbatim të kontratës së lidhur më datë 28.12.2020 ndërmjet “A” sh.p.k. dhe bashkimit të operatorëve ekonomikë “E” sh.p.k. dhe “S” sh.p.k., me fond limit prej 17,975,555 lekë. Ky autorizim është pasuar me një shtesë të miratuar me shkresën Nr. 16190/1, datë 13.09.2021 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për një vlerë shtesë prej 2,892,242 lekë. Kontrata në fjalë është realizuar në tërësi dhe të gjitha faturimet për punimet e kryera janë lëshuar pas datës së pajisjes me autorizim.
2. Autorizimi Nr.840, datë 10.09.2021, i lëshuar në zbatim të kontratës së datës 12.07.2021 ndërmjet “A” sh.p.k. dhe “F” sh.p.k., me objekt: “Furnizimi dhe vendosja e tullave, shtresave dhe suvatimeve” në kuadër të projektit “Rindërtimi i njësisë të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë-Krujë”, Paketa B, Objektet 7–12, Njësia Administrative Fushë-Krujë, Bashkia Krujë”, me fond limit 23,534,600 lekë. Deri në momentin e auditimit, shitjet e realizuara për këtë kontratë rezultojnë në vlerën 9,009,790 lekë. Edhe në këtë rast, të gjitha faturimet janë lëshuar pas marrjes së autorizimit për përjashtim nga TVSH.
3. Autorizimi Nr.344, datë 03.12.2020, i lëshuar në zbatim të kontratës nr. 1930 prot., datë 08.11.2020, ndërmjet “A” sh.p.k. dhe “A” sh.p.k., me objekt “Sipërmarrja për realizimin e punimeve të muraturës dhe suvatimeve për projektin 'Rindërtim i objektit arsimor Shkolla 9-vjeçare Halit Çoka', në bazë të Lejes së Ndërtimit nr. 1852, datë 09.08.2020”. Kontrata për këtë objekt nuk është realizuar, dhe si rrjedhojë, autorizimi i lëshuar për këtë qëllim nuk është përdorur.”

Nr. Rendor	Emri i Tatimpaguesit	NIPT	Nr. Rendor	Autorizimi nga Drejtoria e Përgjithshme
327	A...	K...I	61	28.01.2021
1536	A...	K...I	344	03.12.2020
2965	A...	K...I	848	10.09.2021

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga analiza e të dhënave të raportit të kontrollit tatimor dhe informacionit të marrë nga sistemi elektronik C@ts, në lidhje me furnizimet e realizuara gjatë periudhës 01.02.2021-31.12.2021, konstatohet se nga ana e inspektorit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konkretisht me dispozitat e nenit 69, pika 1; nenit 72; nenit 78 dhe nenit 80 të këtij ligji.

Sipas nenit 72 të ligjit të sipërcituar, i cili përcakton rregullat për zbritjen e TVSH-së për blerjet në rastet kur tatimpaguesi kryen si furnizime të tatueshme ashtu edhe furnizime të përjashtuara, rillogaritja e koeficientit të zbritjes së TVSH-së duhet të kryhet mbi bazë vjetore, duke u mbështetur në të dhënat përkatëse të deklaruara dhe të dokumentuara.

Në këtë kuadër, dhe në zbatim të kërkesave ligjore të mësipërme, është kryer rillogaritja e koeficientit të zbritjes së TVSH-së për periudhën objekt auditimi, bazuar në të dhënat zyrtare të disponuara.”

Emërtimi	Vlera
Qera ambientesh	735600
Parapagime të mara	7,843,125
Shitje për objektet e rindërtimit	29,877,588
Shitje të përjashtuara	38,456,313
Shitje të tatueshme me shkallë 20%	157,482,741
Koef zbritjes TVSH-së	84.75%

Koef moszbritjes TVSH-së (Rinërtim)	15.25%
--	---------------

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga analiza analitike e të dhënave kontabël dhe tatimore të pasqyruara në seksionin “Blerje të tatueshme me normën 20% të TVSH-së nga furnitorë vendas” për vitin fiskal 2021, është evidentuar se një pjesë e këtyre blerjeve lidhen me furnitura dhe mallra të cilat janë përdorur njëkohësisht në funksion të aktiviteteve që gjenerojnë furnizime të tatueshme dhe furnizime të përjashtuara nga TVSH. Në zbatim të nenit 72 të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe udhëzimeve përkatëse në zbatim të tij, mbi këto blerje duhet të aplikohet koeficienti i zbritjes së TVSH-së, i llogaritur mbi bazë vjetore, për qëllime të përcaktimit të TVSH-së së zbritshme për periudhën në fjalë.

Nga Furnitorë Vendas me shkallë 20%	
Vlera e Tatueshme	TVSH
118,730,741	23,746,148

Emërtimi	Vlera
Zbritja e TVSH sipas Koeficientit përfundimtar të TVSH	23,746,148
(-) zbritja e TVSH sipas Koeficientit fillestar të TVSH	20,125,238
(58) Rregullimi i TVSH për blerjet në funksion të rindërtimit	734,134
(=) Rregullimi i përfundimtar i Zbritjes së TVSH	2,886,776

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Gjithashtu duhet të ishte kryer penalizmi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, ku përcaktohet qartë se: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 përqind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”. Gjithashtu, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, duhet të ishte ndërmarrë masa e penalizimit ndaj subjektit tatimor në zbatim të nenit 115 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili rregullon rastet e “Plotësimit të pasaktë të deklarates tatimore”. Ky nen parashikon shprehimisht se: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 përqind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Mosaplikimi i kësaj mase përbën mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe cenon parimin e barazisë së trajtimit tatimor ndërmjet tatimpaguesve, si dhe zbatimin efektiv të dispozitave të përcaktuara në legjislacionin tatimor.

Emërtimi	2021
Ulje e gjendjes kreditore të TVSH	2,886,776
Gjobë TVSH (21.9%)	632,204
Totali detyrime	3,518,980

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor është konstatuar se subjekti tatimor ka ushtruar aktivitet ekonomik në fushën e tregtimit të inerteve, për të cilin janë lëshuar fatura tatimore të identifikuar si 'shitje inertesh'. Në këtë kuadër, bazuar në përcaktimet e nenit 55 të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 'Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë', i ndryshuar, ky aktivitet klasifikohet në Kategorinë IV-Tregti, për të cilën lejohet kreditimi i tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH) vetëm deri në masën 3% të qarkullimit vjetor, në rastet kur mungojnë regjistrime të veçanta të shpenzimeve të përdorura për këtë aktivitet.

Referuar të dhënave të raportit të kontrollit tatimor dhe informacionit kontabël të disponuar, rezulton se:

- Vlera e karburantit të përdorur për transportin e inerteve për shitje është 5,589,253 lekë, ndërsa qarkullimi nga shitja e inerteve për periudhën shkurt–dhjetor 2021 është 24,660,889 lekë, çka përfaqëson një raport prej 22.66% të kostos së karburantit ndaj vlerës së shitjeve;

- Ndërkohë, karburanti i përdorur për aktivitetin e ndërtimit është në vlerën 2,481,052 lekë, ndërsa vlera e situacioneve të punimeve me normë TVSH 20% për të njëjtën periudhë është 132,821,852 lekë, duke përfaqësuar vetëm 1.87% të vlerës së punimeve.

Në këto kushte, klasifikimi i aktivitetit të tregtimit të inerteve si “transport mallrash” për qëllime fiskale, ashtu siç është trajtuar në raportin e kontrollit, nuk qëndron dhe përbën mospërputhje me përcaktimet e qarta të legjislacionit në fuqi për TVSH-në. Rrjedhimisht, kreditimi i TVSH-së për shpenzimet e lidhura me këtë aktivitet duhet të kufizohet në përputhje me normën e lejuar për kategorinë e 'Tregtisë', përkatësisht deri në masën 3% të qarkullimit të realizuar nga ky aktivitet.

Aktiviteti	Norma e lejuar e kreditimit të TVSH	Qarkullimi	Kreditim lejuar	Karburant kredituar	Diferenca
Tregti	3%	24,660,889	739,827	5,589,253	(4,849,426)
Ndërtim banesash dhe objektësh të ndryshme	8%	132,821,852	10,625,748	2,481,052	8,144,696

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga analiza dhe përllogaritjet e kryera në kuadër të auditimit tatimor, rezulton se është tejkaluar kufiri i lejuar për kreditimin e TVSH-së së karburantit të përdorur për aktivitetin e tregtisë, duke kaluar normën e lejuar prej 3% të qarkullimit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 55 të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Si pasojë, duhej të ishte kryer rregullimi për TVSH-në e zbritshme në vlerën 969,885 lekë, e cila rezulton e pazakontë dhe jashtë kuadrit të aplikueshëm ligjor për këtë kategori aktiviteti.

Gjithashtu, mosrealizimi i këtij rregullimi përbën deklaram të pasaktë tatimor dhe, si i tillë, duhej të ishte shoqëruar me aplikimin e masës administrative të parashikuar në nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku thuhet se: “*Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike*”.

Emërtimi	Vlera
Ulje e gjendjes kreditore të TVSH karburantit	969,885
Gjobjë TVSH (21.9%)	212,405
Totali detyrime	1,182,290

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në përfundim, konkludohet se mosrespektimi i normës së lejuar për kreditim ka sjellë efekt financiar të paautorizuar në TVSH-në e zbritshme, për të cilën është dashur të ndërmerreshin masa korrigjuese dhe ndëshkuese konform legjislacionit tatimor në fuqi.

Nga auditimi konstatohet se për vitin 2021 rezulton një diferencë në përllogaritjen e Kostos së Mallrave të llogaritur në shumën 147,451,243 lekë për vitin 2021 (vlera gjendje inventari fillim viti 2021, plus blerje gjatë vitit 2021, minus gjendje inventari fundviti 2021), krahasuar kjo me shumën totale të kostove të vitit 2021 prej 149,990,878 lekë të përbërë prej vlerës së KMSH (deklaruar) në shumën 91,741,798 lekë dhe shuma prej 58,249,080 shpenzime të tjera, duke rritur vlerën e shpenzimeve të tjera në shumën e pajustificuar prej 2,539,635 lekë, me një detyrim tatimor të pallogaritur në shumën prej 804,500 lekë.

Si pasojë e mosrespektimit të aplikimit të saktë të të dhënave në pasqyrat financiare në lidhje me përllogaritjen e Kostos së Mallrave, rezultojnë detyrime tatimore, si më poshtë vijon:

1. Tatim fitim në shumën 380,945 lekë dhe gjobë 100% në shumën 380,945 lekë.

2. Tatim mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) në shumën 423,272 lekë dhe gjobë në shumën 423,272 lekë.
3. Në total, rezultojnë detyrime në shumën 1,609,434 lekë (detyrim tatimor dhe gjobë ose penalitet tatimor)

Grupi auditues ne shqyrtim te fakteve dhe provave bashkelidhur gjykon mbi provat dhe faktet e paraqitura trajtuar sa me siper dhe nuk shprehet per vertetetesine e fakteve dhe provave te paraqitura me pretendimet e ardhura nga z D.D per diferencat e vlerave te Kostos se Mallrave te trajtuara ne materialin e Projekt Raportit te Auditimit per vitin ushtrimor 2021 sipas materialit renditur ne observacion me tabelat respektive te analizes se shpenzimeve dhe analizen e kostos se mallrav por ne mungese te te dhenave faktike te metejshme nuk mund te shprehet per vërtetetesine e te dhenave të pasyruara në këtë material observues dhe ne vijim nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durres te ndiqen procedura verifikuese dokumentare nga Drejtoritë respektive si nga Drejtoria e Kontrollit nga Zyra ashtu edhe Drejtoria e Kontrollit ne Vend prane kësaj Drejtorie duke marre në konsideratë përcaktimet ligjore të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, per pasaktesite e evidentuara dhe trajtuara ne materialin e Raportit te Auditimit te Kontrollit te Larte te Shtetit ne shumen 1,609,434 leke trajtuar sa me siper per mosperpuhthjet e tratuara per diferenca te pajustifikuara te Kostos se Mallrave per periudhen ushtrimore 2021.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. D.D në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres.

31. Subjekti: “B. Ç.” Shpk.

NIPT: L...S

Adresë Kryesore: Rruga e Detit, 50m larg rrethrotullimit Golemit, nr.pasurie 71/47, zk 1791, Njesia Administrative Golem, strukture metalike sherbimi, Durrës.

Aktiviteti: Aktivitete ne fushen e ndertimit te objekteve civile dhe çdo aktivitet qe ka te beje me fushen e ndertimit.Kembim valutor (money gram)”.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A.C.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.

Në lidhje me kontrollin tatimor sipas njoftimit te Kontrollit Tatimor nr. 5040 prot. datë 12.07.024, si dhe programit të kontrollit pjesë përbërëse të tij në tatimpaguesin “B Ç -G” shpk i regjistruar me Nipt L.....S.

Objekti dhe baza ligjore e kryerjes së kontrollit:

Objekti i këtij kontrolli është saktësim i vetëdeklarimeve të tatimpaguesit për periudhën e kontrolluar në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, Ligjit Nr. 92/2014, datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” i ndryshuar, ligjit 87/2019, datë 18.12.2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” i ndryshuar, Ligjit Nr.9975, datë 28.07.2008 “Për Sistemin e Taksave Kombëtare” i ndryshuar, Ligjit 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetsore” i ndryshuar, Vendimit Nr.781, date 14.11.2007, i ndryshuar, si dhe Udhezimi Nr.16, datë 03.05.2010 “Për administrimin dhe dokumentimin e

procedurave të pajisjeve fiskale”, Ligjit Nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Ligjit 25/2018, datë 10.05.2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

Kontrolli në këtë tatimpagues është ushtruar në zbatim të Njoftim Kontrollit Tatimor Nr. 5040 prot. datë 12.07.2024. Kontrolli u krye nga Inspektori i Kontrollit në Vend të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, z. A.C si dhe Inxhinieres znj. E.B e pajisur me Autorizimin nr. 5040/3 datë 10.09.2024. Grupi i kontrollit është autorizuar nga Drejtoria Rajonal për kryerjen e këtij kontrolli bazuar në njoftimin e kontrollit data e përcaktuar për fillimin e procedurave të kontrollit ka qenë data 01.08.2024 dhe ka filluar në po këtë datë. Periudha e kryerjes së kontrollit: Kontrolli u krye në ambjentet e tatimpaguesit për periudhën nga data 01.08.2024 deri më datë 04.11.2024. Për kryerjen e këtij kontrolli nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve janë planifikuar 176 orë/pune ose e përkthyer në ditë pune rezultojnë 22 ditë/punë.

Periudhat e kontrolluara: Drejtoria e Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka planifikuar që tatimpaguesi “B. C.” Shpk i regjistruar me NIPT L...S të kontrollohet për llojet e tatimeve dhe periudhat e kontrollit si më poshtë:

Nr	Llojet e Tatimeve që kontrollohen	Periudhat që kontrollohen	
		Fillon	Mbaron
1	Tatimin mbi Vlerën e Shtuar	2022/06	2024/05
2	Tatim mbi Fitimin	2022	2023
3	Kontributet e Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore	2022/06	2024/05
4	Tatime dhe Taksa të tjera	2022/06	2024/05

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga të dhënat e trajtuara në Raportin e Kontrollit Tatimor konstatohet se nga inspektori tatimor është arritur në konkluzionin përfundimtar se:

1. Nga krahasimi i viteve objekt kontrolli 2022 dhe 2023, konstatohet se për vitin 2022, tatimpaguesi ka deklaruar fitim në vlerën 1,140,990 lekë dhe pagesë 171,149 lekë, ndërsa për vitin 2023, ka deklaruar fitim në vlerën 8,731,793 lekë dhe pagesë 1,309,769 lekë duke pasur një rritje të fitimit dhe rritje të pagesës.

2. Tatimpaguesi ka deklaruar pagat sipas VKM Nr.113, datë 1.3.2023 ‘*Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi*’, duke respektuar dhe legjislacionin në fuqi .Nga verifikimi rezulton se tatimpaguesi për vitin 2022, raportin e ka 21.5 % me të lartë shitje se blerje, për vitin 2023 raporti ka rëni pasi është 6,6 %, por kjo justifikohet duke rritur gjendjen e produktit të gatshëm, pasi tatimpaguesi është në faze ndërtimi dhe nuk ka filluar shitja përfundimtare e njësisve të banimit, por sipas kontratave të lidhura merr vetëm parapagime. Tatimpaguesi ka llogaritur dhe njohur si shpenzim egzaktesisht, pagat dhe sigurimet shoqërore sipas deklarimeve mujore.

3. Për pagat të cilat nuk janë kaluar me anë të sistemit banker, tatimpaguesi i ka kaluar si shpenzime të panjohura. Tatimpaguesi është fazë ndërtimi dhe të gjitha materialet që përdoren janë situacionuar, situacioni në blerje përfshirë dhe tvsh-në deklarohet i përjashtuar dhe në shitje deklarohet me tvsh 20 %, pra përafrimi ndodhë për shkak të llogaritjes së tvsh-së në blerje.

4. Tek zëri Arka, janë përfshirë gjëndjet e mjeteve monetare që shoqëria ka patur në cash në zyrat e veta në datën 31.12. të cdo viti duke deklaruar shumen monetare prej 8,663,620 leke si dhe nuk është bërë një analizë bazuar në nenin nr 59/2 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 në lidhje me limitin e arkës ku përcaktohet se:

b) për tatimpaguesit me qarkullim vjetor, gjatë vitit të mëparshëm tatimor, mbi 2 milionë lekë deri në 10 milionë lekë, shuma maksimale e lejuar e parave cash në arkë është deri në 500 000 lekë; c) për tatimpaguesit me qarkullim vjetor, gjatë vitit të mëparshëm tatimor, mbi 10 milionë lekë, shuma maksimale e lejuar e parave cash në arkë është deri në 500 000 lekë ose 5% të qarkullimit vjetor të vitit të kaluar, cilado qoftë vlera më e lartë.

5. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me lejet e ndërtimit që ka pasur aktualisht subjekti tatimpagues deri në fazën e fillimit të kontrollit tatimor.

6. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me sipërfaqet e ndërtuara nga ky tatimpagues, si dhe sipërfaqet që janë në proces ndërtimi deri në fazën e fillimit të kontrollit.

7. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me kostot e ndërtimit dhe kostot e shitjes për sipërfaqe të ndërtuar në m² me qëllim krahasimin e tyre me të dhënat e publikuara nga Enti i Banesave në RSH.

8. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me elemente dhe detaje të situacioneve të ndërtimit, në të cilat objektet e lejeve përkatëse të ndërtimit janë kryer nga vetë tatimpaguesi, në shumën 218,233,971 lekë për periudhën Janar-Maj 2024 dhe në shumën 81,819,306 lekë për periudhën Janar-Dhjetor 2023.

9. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me analizën e pasivit të bilancit për vitin 2022 dhe 2023, për parapagime në shumën 105,752,663 lekë dhe 283,000,000 lekë për vitin 2023, për datat e parapagimit, llojin e objektit të parapaguar në referim të lejes së ndërtimit, si dhe elementët e kontratës përfundimtare të porosisë, kostot e ndërtimit dhe kostot e shitjes për sipërfaqe m², me qëllim krahasimin e tyre me të dhënat e publikuara nga Enti i Banesave në RSH.

10. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me analizën e bilancit material në njësinë vlerë lekë për periudhat Qershor-Dhjetor 2022, Janar-Dhjetor 2023 dhe Janar-Maj 2024, por janë detajuar vetëm sasitë hyrëse, dalëse dhe gjendja e bilancit material për këto periudha.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Z. A.C në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

32. Subjekti: “L.” Shpk.

NIPT: K...P

Adresë Kryesore: Lagjia 14, Tek Nish Goma, Shkozet, Durrës.

Aktiviteti: Tregeti me shumice e pakice, import-eksport fruta perime, mallra industriale, ushqimore, elektrike, kancelari, veshmbathje, orendishtëpiake, materiale nedretimi, produkte bujqesore, blektorale, parfumeri, prodhime kozmetike, detergjente, transport brenda dhe jashte vendit, etj. Transport kombetar dhe nderkombetar mallrash per vete dhe per te trete, dhenie me qira. Prodhim i letres higjenike, kuzhines, mbulesave te tavolines etj

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2023**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.

- Të Tjera periudha tatimore nga: **06/2022-05/2024**.

Në lidhje me kontrollin tatimor sipas njoftimit të Kontrollit Tatimor Nr.5047 Prot. Datë 12.07.2024 si dhe programit të kontrollit pjesë përbërëse të tij, si dhe programit të kontrollit pjesë përbërëse të tij në tatimpaguesin “L” sh.p.k e regjistruar me NIPT K...P kryer nga inspektori z. A.M.

Objekti dhe baza ligjore e kryerjes së kontrollit:

Objekti i këtij kontrolli është saktësim i vetëdeklarimeve të tatimpaguesit për periudhën e kontrolluar në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”

ndryshuar, Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, Ligjit Nr. 92/2014, datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” i ndryshuar, ligjit 87/2019, datë 18.12.2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” i ndryshuar, Ligjit Nr.9975, datë 28.07.2008 “Për Sistemin e Taksave Kombëtare” i ndryshuar, Ligjit 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetsore” i ndryshuar, Vendimit Nr.781, date 14.11.2007, i ndryshuar, si dhe Udhezimi Nr.16, datë 03.05.2010 “Për administrimin dhe dokumentimin e procedurave të pajisjeve fiskale”, Ligjit Nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Ligjit 25/2018, datë 10.05.2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

Të dhëna mbi lajmërimin e kontrollit:

Kontrolli në këtë tatimpagues do të ushtrohet në zbatim të Njoftim Kontrollit Tatimor nr. 5047 prot. datë 12.07.2024 Bazuar në programin e kontrollit që e shoqëron, hartuar nga Përgjigjësi i Sektorit të Kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Periudha e kryerjes së kontrollit:

Kontrolli u krye në ambientet e tatimpaguesit për periudhën nga data 19.09.2024 deri më datë 25.10.2024. Për kryerjen e këtij kontrolli nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve janë planifikuar 160 orë/punë, ose e përkthyer në ditë pune, rezultojnë 20 ditë/punë. Duke marrë për bazë datën e fillimit të kontrollit, si dhe datën e përfundimit të kontrollit, si dhe ndërprerjet që kanë ndodhur për shkak të kryerjes së kontrolleve të tjera, si vizita fiskale etj., kontrolli është kryer brenda afateve ligjore.

Periudhat e kontrolluara:

Drejtorja e Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka planifikuar që tatimpaguesi “L.” Shpk me Nipt K...P të kontrollohet për llojet e tatimeve dhe periudhat e kontrollit si më poshtë:

Nr	Llojet e Tatimeve që kontrollohen	Periudhat që kontrollohen	
		Fillon	Mbaron
1	Tatimin mbi Vlerën e Shtuar	2022/06	2024/05
2	Tatim mbi Fitimin	2022	2023
3	Kontributet e Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore	2022/06	2024/05
4	Tatime dhe Taksa të tjera	06/2022	2024/05

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga Drejtoria e Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë evidentuar risqe në llojet e tatimeve dhe periudhat tatimore sipas tabelës si më poshtë: “Marzhi i Tatim-fitimit nga TF më i ulët krahasuar me kombëtarën, marzhi i fitimit nga TF më i ulët krahasuar me sektorin. Mbi 50% e punonjësve me pagë minimale, ndryshimet e deklaratave të TVSH me rritje të tëprices kreditore.”

Nga auditimi u konstatua se:

1. Analiza e çmimeve të shitjes për periudhat tatimore raportuese nuk është bërë në njësi lek/Kg sipas raportit dhe situatës së mallrave hyrese në prodhim, por në njësi copë/kuti, duke mos pasqyruar saktë as marzhin real të shitjes dhe të rritjes tatimore të çmimeve në shitje.
2. Konstatohet një hua nga llogaria e ortakut në shumën 3,394,160 lekë, për të cilën nuk është kryer një analizë financiare për mënyrën e dhënies së huasë dhe burimin e shumës së dhënë hua.
3. Nga analiza e bilancit material dhe kostove shoqëruese sipas zërave për periudhat Qershor-Dhjetor 2022, Janar-Dhjetor 2023 dhe Janar-Maj 2024 konstatohet se ka rritje tatimore të ulët në lidhje me koston e mallrave lëndë të para të hyra në prodhim dhe koston e mallrave të prodhuar të natyrës letër.
4. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 dhe 2023 konstatohet një pasaktësi midis koston së mallrave të përlllogaritur dhe asaj të deklaruar në shumën 3,811,100 lekë për vitin 2022 dhe 3,726,084 lekë për vitin 2023, për të cilat nga grupi i kontrollit tatimor nuk janë dhënë argumente

dhe fakte për origjinën dhe shkakun e këtij shpenzimi, pasi subjekti kryen aktivitet import-eksport dhe mund të ketë pagesa shpenzime në lidhje me rivlerësime doganore nga Autoritetet Doganore respektive ku importohen mallrat në territorin doganor në RSH dhe nuk dokumentohet në raport kontrolli tatimor arsyet e kësaj pasaktësie të përlllogaritjes së Kostos së Mallrave, të cilat mund të gjenerojnë të ardhura tatimore shtesë të papaguara.

5. Bazuar në pikën 4 dhe 7 të VKM nr. 434 datë 20.05.2015 “Për përcaktimin e normativave për firot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”, nuk janë kryer verifikime në lidhje me koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike të miratuar apo aprovuar nga Autoritetet e Konformitetit për matjen e nivelit të humbjeve gjatë procesit të prodhimit me qëllim evidentimin e zberthimit të mallit lëndë e parë për prodhim në kartela specifike të mallrave përfundimtare të prodhuara të llojit rulona letër.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa me siper:

Z. A.M në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

33. Subjekti: “M.” Shpk.

NIPT: K...I

Adresë Kryesore: Rruga Skënderbej 4, Godinë 30, Hyrja 1, Ap 1, Durrës.

Aktiviteti: Prodhim dhe arredim me inoks, prodhim guzhina profesionale për restorante. Prodhim module të ndryshme ftohës, ngrohës dhe arredimi i tyre. Prodhim rafte metalike, struktura metalike dhe druri për shërbime të ndryshme. Punime metalike, druri, plastike për të tretët. Shërbime dhe riparime të ndryshme, asistencë teknike. Import, eksport pajisje për bare, restorante, hoteleri, supermarkete dhe aksesore. Tregti automjeteve dhe pjesë këmbimi. Punime për të tretë. Import, eksport makineri industriale të pëpunimit të metaleve. Import, eksport pajisje hidrosanitare dhe artikuj të ndryshëm. Import-eksport, prodhim, tregtim me shumice e pakice të mobiljeve dhe orendive elektroshtepiake, të enëve të guzhinës si dhe pjesëve të këmbimit për pajisje ftohëse, ngrohëse dhe elektroshtepiake.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2022-09/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2022-09/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2022-09/2024**.

Në lidhje me kontrollin e ushtruar në zbatim të Njoftimit Kontrollit Tatimor të “Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës” Nr.7236 Prot. Datë 08.10.2024, si dhe Program Kontrollit në Shoqërinë “M.” Shpk, e regjistruar me NIPT K.....I, në zbatim të Njoftimit Kontrollit Tatimor të “Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës” Nr.7236 Prot. Datë 08.10.2024, si dhe programit të kontrollit pjesë përbërëse të tij me objekt.

Saktësimi i vetëdeklarimeve të tatimpaguesit për periudhën e kontrolluar në zbatim të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, Ligjit Nr. 92/2014, datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” i ndryshuar, Ligjit 87/2019, datë 18.12.2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” i ndryshuar, Ligjit Nr.9975, datë 28.07.2008 “Për Sistemin e Taksave Kombëtare” i ndryshuar, Ligjit 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore” i ndryshuar, Vendimit Nr.781, datë 14.11.2007, i ndryshuar, si dhe Udhezimit Nr.16, datë 03.05.2010 “Për

administrimin dhe dokumentimin e procedurave të pajisjeve fiskale”, Ligjit Nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Ligjit 25/2018, datë 10.05.2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

Të dhëna identifikuese për grupin e inspektorëve që kanë kryer kontrollin në vend:

Kontrolli u krye nga inspektori i kontrollit në vënd i “Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës”, z. E.B. Grupi i kontrollit është autorizuar nga Drejtoria Rajonal për kryerjen e këtij kontrolli bazuar në njoftimin e kontrollit. Data e përcaktuar për fillimin e procedurave të kontrollit ka qenë data 28.10.2024 dhe ka filluar në po këtë datë.

Periudha e kryerjes së kontrollit:

Kontrolli u krye në ambjentet e tatimpaguesit për periudhen nga data 28.10.2024 deri më datë 18.11.2024. Për kryerjen e këtij kontrolli nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve janë planifikuar 150 orë/pune ose e përkthyer në ditë pune rezultojnë 19 ditë/pune. Duke marrë për bazë datën e fillimit të kontrollit si dhe datën e përfundimit të kontrollit. Nga sa më sipër konstatohet se nuk janë tejkaluar afatet e kryerjes së këtij kontrolli. Në zbatim të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 83 i tij, pika 1, për shkruajtjen e projekt raport kontrollit tatimor u konsumuan 4 ditë kalendarike.

Periudhat e kontrolluara:

Drejtoria e Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka planifikuar që tatimpaguesi “M.” Shpk me Nipt K.....I të kontrollohet për llojet e tatimeve dhe periudhat e kontrollit si më poshtë:

Nr	Llojet e Tatimeve që kontrollohen	Periudhat që kontrollohen	
		Fillon	Mbaron
1	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar	2022/10	2024/09
2	Tatimi mbi Fitimin	2022	2023
3	Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore	2022/10	2024/09
4	Për Tatime dhe Taksa të tjera	2023/07	2024/09

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga auditimi u konstatua se:

Problematikat që janë audituar:

- Rakordimi i faturave të shitjes dhe blerjeve si dhe rakordimi i shifrave të inventarit
- Rakordimi i pageses së TVSH- se apo i tepricës kreditore
- Rakordimi i të ardhurave dhe i blerjeve të deklaruara në F.D.P - të muajore me ato të hedhura në sistemin informatik të të dhënave.
- Rakordimi i saktësisë për shërbimet e shitura,
- Rakordimi i saktësisë të lëvizjeve të bankës dhe të arkës sipas pasqyrimit në Raportin Përfundimtar të Kontrollit.
- Rakordimi i blerjeve sipas origjinës, importe, dhe blerje brenda vendit apo blerje që i shërbejnë shitjeve të tatueshme apo shitjeve të përjashtuara.
- Rakordimi i importeve me të dhenat e doganës dhe krahasimi me sistemin informatik
- Rakordimi për shitjet brenda vendit nëse aplikohen skema të vecanta ligjore shitjet me TVSH zero
- Rakordimi për amortizimin e aseteve
- Rakordimi i të ardhurave të deklaruara në bilancin kontabel me ato të deklaruara në F.D.P - të muajore
- Rakordimi i cilësuar i përllogaritjeve të bera për kostot e mallrave dhe prodhimet e shitura,
- Rakordimi i saktësisë të shpenzimeve të regjistruar në librat kontabel, për blerjet e kryera nga tatimpaguesi të regjistruar në T.V.SH -se.

- Rakordimi dhe analiza e normativave ne harxhimin e materjaleve sipas natyres dhe sherbimit te tyre në funksion të aktivitetit apo jo.
- Rakordimi nese shpenzimet e regjistruara i sherbejne totalisht veprimtarise se tatimpaguesit , si rakordimi i perllogaritjeve te bera per shpenzimet e blerjes se mallrave dhe kosos se prodhimit ose sherbimit duke llogaritur edhe marzhin tregtar.
- Rakordimi i shërbimeve dhe faturave nga jashte, vlerat dhe pershkrimi i sherbimeve te kryera
- Rakordimi i saktesisë së deklarimit të te ardhurave personale, te tatimit ne burim dhe dividendit.
- Rakordimi i të dhenave mbi klientet dhe furnitoret (lidhja e tyre me te ardhurat dhe shpenzimet).
- rakordimi sigurimet shoqerore, shendetesore dhe Tatimin mbi te ardhurat personale dhe etj
- Në zërin e detyrimeve të pagueshme sipas materialit te pasqyruar ne raport kontroll deklarohet se është përfshirë dhe teprica kreditore e llogarisë ortakë ne shumen 18,930,219 leke te mbartur nga viti 2022 dhe 2023 e cila përfaqëson huazimet e ortakut në shoqëri në formën e huadhënies dhe të gjitha veprimet janë kryer nëpërmjet sistemit bankar, sipas deklarimit në materialin e raportit. Dhe nga tatimpaguesi janë depozituar vendimet e asamblesë së ortakëve për miratimin e pasqyrave financiare dhe destinacionin e fitimeve brenda afateve ligjore, për të cilat ka pasur edhe shpërndarje dividenti, pasi kapitali është rritur gjatë vitit 2022 dhe 2023. Për këto, nuk disponoheshin në materialin e raportit kontroll dokumente të kushteve të huasë dhe afatit të huadhënies.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa me siper:

Z. E.B në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës

34. Subjekti: “R. N.” Shpk.

NIPT: K...E

Adresë Kryesore: Rruga Skënderbej 4, Godinë 30, Hyrja 1, Ap 1, Durrës.

Aktiviteti: Veprimtari ndërtimore kryesisht e ndërtesave rezidenciale e jo rezidenciale.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: Z.C.

Inxhinier: E.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2019-07/2021**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2019-2020**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **08/2019-07/2021**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **08/2019-07/2021**.

Në lidhje me kontrollin e ushtruar në zbatim te lajmërim-kontrollit Nr.1025 prot. datë 17.02.2023 i mbajtur nga Inspektori i Kontrollit Tatimor të Drejtorisë Rajonale Tatimore, Durrës z. Z. C. në shoqërinë “R. N.” shpk Durrës me NIPT-i me seli: Rruga Skënderbej 4, godine 30, hyrja 1, ap 1, Durrës . Ky raport kontrolli mbahet mbi kontrollin e kryer në këtë shoqëri sipas programit të kontrollit dhe lajmërim-kontrollit Nr.1025 prot. datë 17.02.2023.

Të dhëna për kontrollin Inspektori që ka kryer kontrollin: Kontrolli u krye nga Inspektori i Kontrollit Tatimor në Drejtorinë Rajonale Tatimore, Durrës z. Z.C. Periudha e kryerjes së kontrollit; Kontrolli u krye në ambjentet e shoqërisë për periudhën e kontrollit nga data 27.03.2023 deri në përfundim të kontrollit me datë 28.04.2023 ora 12-00.

Autorizimi dhe programi i kontrollit:-Programi i Kontrollit dhe Njoftimi për kryerjen e kontrolli Nr. 1025 prot. date 17.02.2023. 1.3.1. Autorizim për kryerje kontrolli nr 1025/3 prot dt 05.04.2023 për Inxhinjeren e DRT Durrës znj. E.B. Me datë 26.04.2023 në zbatim të njoftimit të

kontrollit dhe programit të tij me nr 1025 prot datë 17.02.2023 inxhinjerja pranë DRTDurrës mbajti akt konstatimin me nr 1025/4 datë 26.04.2023 për materialet e konsumuara në periudhën e kontrollit.

Periudha e kontrollit:

Në lidhje me TVSH për periudhën 2019/08 deri me 2021/07.

Në lidhje me Tatim fitimin për vitet 2019 dhe 2020.

Në lidhje me sigurimet shoqërore,shendetsores e TAP e të tjera për periudhën 2019/08 deri me 2021/07.

Afati i kryerjes së kontrollit 200 orë pune ose 25 ditë pune.

Kontrolli në subjekt filloi me datë 15.10.2021.

- Kontrolli i fundit: Subjekti ka pasur kontrole të meparshme nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Objekti i kontrollit: Verifikimi i saktësisë së vetedeklarimëve për llogaritjen dhe derdhjen e detyrimëve tatimore. Saktësimi i rezultatit financiar dhe fiskal të shoqërisë në zbatim të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008“Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”,të ndryshuar, Ligjit Nr.92/2014 datë 24.07.2014”Për Tvsh”.UMF Nr.6 datë datë 30.01.2015 “Për Tvsh në R.Sh” Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, Ligjit Nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributëve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, Ligjit Nr. 7758, datë 12.10.1993 “Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet”, ligjit nr.9228 datë 29.04.2004”Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”të ndryshuar si dhe udhëzimet e Ministrit të Financave në zbatim të tyre.

Të dhëna të përgjithshme mbi shoqërinë.

2.1 Emri tregtar i tatimpaguesit “R N”.

2.2 NIPT-i: K.....E

2.3 Statusi i tij.shpk (Aktiv).

2.4 Data e themelimit 07/03/2007.

2.5 Administrator i shoqërisë është z. E. G.

2.6 Shoqëria e ushtron aktivitetin me adresë:Rruga Skënderbej 4,godinë 30,hyrja 1,ap 1 Durrës.

2.7 Aktiviteti i shoqërisë është: Veprimtari ndërtimore kryesisht e ndërtesave rezidenciale e jo rezidenciale.

Në kuadër të procesit të rindërtimit pas tërmetit të datës 26.11.2019, subjekti ‘R N’ ka kryer punime ndërtimore në zbatim të lejes së ndërtimit të miratuar nga Bashkia Durrës me shkresën Nr.11528-20/1 Prot., datë 08.10.2020, e cila bazohet në Vendimin Nr.1079, datë 08.10.2020, ‘Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesave të dëmtuara, pa shtim apo ndryshim të vëllimit ndërtimor’. Në përputhje me këtë vendim, Bashkia Durrës ka autorizuar rikonstruksionin e hapësirave të përbashkëta në objektet e dëmtuara nga tërmeti, bazuar në aktet e konstatimit të hartuara nga grupet përkatëse të vlerësimit dhe në projektet teknike të përgatitura nga subjekte projektues të licencuar. Punimet janë zhvilluar në përputhje me kushtet ekzistuese të zhvillimit urban, dhe janë lokalizuar në qytetin e Durrësit, për objektet e identifikuar sipas kodeve përkatëse në Sistemin GIS: 18574, 19056, 19067, 19069, 20369, 20385, 20401, 20406, 20459, 20517, 20521, 20587, 20600, 21166, 21167, 21252, 21263, 21270, 21272, 21281, 21298, 21302, 21304, 21316, 21320, 21324, 21325, 22369, 22378, 22382, 22392, 22396, 22400, 22403, 22436, 22696, 22698, 22700, 22707, 22710, 22719, 22721, 22737, 22738, 22765, 22774, 22777, 22779, 27323.”

Subjekti “R N” me NIPT K...E është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me Autorizim me Nr.363., datë 09.12.2020 ,në zbatim të kontrates me Nr. 9477/49 Prot datë 13.10.2020 me objektin Loti 1:Rikonstruksion ose riparim e mjedisëve në bashkëpronesi ose të

përbashkëta në rrugët Glaukia – Hysen Kërtusha, Aleksander Goga – Telat Noga , në kuadër të procesit të rindërtimit. Ndërkohe që sipas ë dhënave nga libri i shitjes sipas sitemit C@ts janë evidentuar dy fatura shitje si shitje të përjashtuara në vlerën totale 49,506,450 lekë, të cilat janë lëshuar përpara datës së lëshimit të autorizimit nga DPT dhe janë në kundërshtim të kërkesave të VKM Nr.143 datë 13.02.2020 neni 1,3 dhe 4 i bazuar në nenin 53 shkronja “i” ,”II”,dhe 56 pika 1 të Ligji Nr.92/2014 “Për TVSH-në Republikën e Shqipërisë “ i ndryshuar dhe neni 3 i VKM nr 143 datë 13.02.2020, Konkretisht faturat:

- Fatura Nr.10 me nr serie 84358860, datë 02.11.2020, me vlerë totale 23.075.450 lekë.

- Fatura Nr.11 me nr serie 84358861, datë 26.11.2020, me vlerë totale 26.431.000 lekë.

Për sa i përket parregullsive të evidentuara në lidhje me trajtimin fiskal të punimeve ndërtimore të faturuara si shitje të përjashtuara nga TVSH, përpara datës së miratimit dhe lëshimit të autorizimit për përjashtim nga TVSH nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, do të kryhet rivlerësimi i këtyre transaksioneve si shitje të tatueshme me normën standarde të TVSH prej 20%.

Në vijim, do të ndërmerren masat përkatëse administrative dhe fiskale në përputhje me dispozitat e nenit 115 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, 'Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë', i ndryshuar, duke përfshirë llogaritjen dhe aplikimin e detyrimeve tatimore të papaguara dhe të penalteteve të parashikuara për deklarim të pasaktë ose shmangie tatimore".

Emërtimi	Vlera
Shitje të përjashtuara	49,506,450
Shitje me TVSH 20%	49,506,450
TVSH 20%	8,251,075
Gjobë TVSH (21.9%)	1,806,985
Detyrime total	10,058,060

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në përfundim, konkludohet se mosrespektimi i normës së lejuar për kreditim ka sjellë efekt financiar të paautorizuar në TVSH-në e zbritshme në shumen 10,058,060 leke, për të cilën është dashur të ndërmerreshin masa korrigjuese dhe ndëshkuese konform legjislacionit tatimor në fuqi".

Në zbatim të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, rasti i mësipërm ka qenë objekt i një rikontrolli tatimor, i cili është përfunduar dhe ndaj të cilit janë marrë masat përkatëse sipas procedurave ligjore. Nga auditimi ka rezultuar se nga subjekti janë kryer faturime përpara afatit kohor se te dilte autorizimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për shërbime për procesin e rindërtimit pasi ky operator ekonomik ka qenë në zbatim të kontratës së lidhur me bashkinë Durrës me nr 9477/49 prot date 13.10.2020 me objekt ”Loti 1 Rikonstruksion ose riparime të mjediseve në bashkepronësi ruget etj” në kuadër të procesit të rindërtimit në zbatim të VKM nr 143 date 13.02.2020 për të cilën është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me Autorizim nr 363 date 09.12.2020 ndërkohe që kërkesa për autorizim për përjashtim të Tvsh është protokolluar pranë DPT Tiranë

Në këto kushte, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të veprojë në përmbushje dhe zbatim të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim shqyrtimin e gjetjeve dhe rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 10,058,060 leke duke trajtuar nëse do të gjykohet në cilësinë e **Organit Publik të Kompetencës** edhe ligjshmerinë e afatit kohor të faturave tatimore të lëshuara përpara afatit kohor të dates së daljes së autorizimit të përjashtimit të TVSH-se nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve sic pretendohet nga procesi observues në funksion të procesit të rindërtimit nga ana e Drejtorisë Juridike pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për të vlerësuar përputhshmërinë e

kuadrit ligjor sipas dokumentacionit mbështetës për një rikontroll të mëtejshëm, në respekt të kufizimeve të përcaktuara në Ligjin nr. 9920/2008.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se:

1. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2019 rezulton një diferencë e pajustificuar (*subjekti nuk kryen veprimtari importi në Degë Doganore dhe nuk ka raste të rivlerësimit të mallrave si shpenzime të tjera për tu verifikuar*) në përlllogaritjen e Kostos së Mallrave dhe vlerës së inventarit të deklaruar. Raportohet Kosto Mallrash në shumën 100,678,705 lekë sipas përlllogaritjeve të bëra për vitin 2019 (*Inventar në fillim viti 96,651,000 lekë, blerje e përjashtuar 877,220 lekë, blerje furnitorë vendas 98,179,485 lekë dhe inventar gjendje fundvit 2019 shuma prej 100,678,075 lekë*), ndërkohë që raportohet sipas dokumentacionit të pasqyrave financiare një vlerë totale shpenzimi të përbërë prej Vlerës së KMSH në shumën 78,842,839 lekë dhe shuma prej 5,241,511 lekë shpenzime të tjera, duke rritur vlerën e inventarit të mallrave dhe shpenzimeve të tjera në shumën e pajustificuar prej 16,594,355 lekë me një detyrim tatimor të pallogaritur në shumën prej:

- a. Tatim fitim në shumën 2,489,153 lekë dhe gjobë 100% në shumën 2,489,153 lekë
- b. Tatim mbi Vlerën e Shtuar në shumën 2,765,725 lekë dhe gjobë në shumën 2,765,725 lekë
- c. Në total rezultojnë detyrime në shumën 10,431,450 lekë (detyrim tatimor dhe gjobë ose penalitet tatimor)

2. Në raportin e Kontrollit të kryer nga Inspektori Z.C. në faqen nr. 21, referuar aktit të kontrollit, është detajuar shuma prej 109,827,498 lekë si gjendje malli për vitin 2020 në fund të periudhës, ndërkohë që në aktin e bilancit të deklaruar dhe depozituar, si dhe të hedhur në sistemin CATS, rezulton gjendje në fund të periudhës shuma prej 95,029,000 lekë për vitin 2020. Konkludohet nga analiza gjatë procesit auditues se shuma prej 16,594,355 lekë, për të cilën ka diferenca të pajustificuara më tepër, trajtuar në materialin e raportit tatimor lidhur me inventarin fizik, konsiderohet të ardhur e pajustificuar, me pasojë detyrimin tatimor të papaguar në shumën 9,672,020 lekë, i përbërë nga: Detyrim Tatim Fitimi: 2,489,153 lekë, Gjobe 21.9%: shuma prej 545,125 lekë, Detyrim TVSH: shuma prej 3,318,871 lekë, Gjobe TVSH 100%: shuma prej 3,318,871 lekë.

Në lidhje me pretendimet e ardhura nga z. Z.C gjate fazes observuese per diferencat e vlerave te Kostos se Mallrave te trajtuara ne materialin e Projekt Raportit te Auditimit per vitin ushtrimor 2019 dhe 2020 jane renditur ne observacion edhe tabelat respektive te analizes se shpenzimeve dhe analizen e kostos se mallrave duke pretenduar vetem nje difference ne vleren 345,903 leke per te cilin ka llogaritur edhe detyrimet perkatese duke trajtuar ne menyre analitike edhe te dhenat respektive ne keto tabela arrihet ne konkluzinin nga grupi auditues ne mungese te te dhenave faktike jo ne trajten e proves se nje dokumenti te njehsuar zyrtar, nuk mund te shprehet per vërtetësinë ligjore te dhenave të pasyruara në këtë material observues dhe ne vijim nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës te ndiqen procedura verifikuese dokumentare nga Drejtoritë respektive si nga Drejtoria e Kontrollit nga Zyra ashtu edhe Drejtoria e Kontrollit ne Vend prane kësaj Drejtorie duke marre në konsideratë përcaktimet ligjore të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, per pasaktesite e evidentuara dhe trajtuara ne materialin e Raportit te Auditimit te Kontrollit te Larte te Shtetit me qellim ndjekjen dhe zbatimin e gjetjeve dhe rekomandimeve te trajtuara sa me siper ne kete raport perfundimtar auditimi

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

Z. Z.C në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

35. Subjekti: “I. B.” Shpk.

NIPT: L...G

Adresë Kryesore: Autostrada Durrës-Tirane Km 5, Zona Kadastrale Nr.3852 Godinë me nr pasurie 14/120, Durrës.

Aktiviteti: Qiradhënie automjetesh. Transport mallrash brenda dhe jashtë vendit për të tretë. Shitblerje makinash të reja dhe të përdorura dhe servis makinash. Shit-blerje pjesë këmbimi të reja dhe të përdorura.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: F.Gj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **09/2021-08/2023**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **09/2021-08/2023**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **09/2021-08/2023**.

Në lidhje me kontrollin e ushtruar në zbatim të lajmërim-kontrollit Njoftim Kontrollit Nr.6412, Prot date 30.10.2023 dhe Programit të Kontrollit bashkangjitur, i mbajtur nga Inspektori i Kontrollit Tatimor të Drejtorisë Rajonale Tatimore, Durrës z. F.Gj ne seline e tatimpaguesit "I.B", i regjistruar ne Drejtorine Rajonale Tatimore Durres me NIPT L...G, me perfaqesues ligjor z. I.B, me adrese te ushtrimit te aktivitetit: Autostrada Durres-Tirane Km 5 Zona Kadastrale 3852 Godine me nr pasurie 14/120.

Te dhena mbi kontrollin.

Inspektori qe ka kryer kontrollin:

Kontrolli u krye nga Inspektori i Kontrollit Tatimor te DRT Durres z.F.Gj.

Periudha e kontrolluar:

Per TVSH-ne :09/2021 – 08/2023

Per Tatim Fitimin 2021-2022

Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore 09/2021 -08/2023.

Te tjera deri 08/2023

Afati i kryerjes se kontrollit: 152 ore.

Kontrolli filloi me date 01/11/2023 dhe mbaroi me date 04.12.2023.

Objekti i Kontrollit:

Kontroll i vetedeklarimeve dhe llogaritjes e derdhjes te detyrimeve nga tatimpaguesi ne zbatim te kerkesave te, Ligjit Nr.9920 date,19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise" i ndryshuar,Ligjit Nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Per Tatimin mbi Vleren e Shtuar" i ndryshuar,Ligjit Nr.8438 date 28.12.1998 "Per Tatimin mbi te Ardhurat" i ndryshuar, Ligjit Nr.9136 date 11.09.2003 "Per Mbledhjen e Detyrueshme te Sigurimeve Shoqerore ne R.SH." Ligji Nr. 9975 "Per Taksat Kombetare", Ligjit Nr 87/2019 "Per faturen dhe sistemin e monitorimit te qarkullimit i ndryshuar " dhe Udhezimit Nr. 20 date 01.06.2020 "Per elementet baze dhe teknike, leshimin dhe shkembimin e faturave elektronike dhe faturave shoqeruese"etj. Emri tregtar i Tatimpaguesit : "I.B" Person Fizik NIPT: L...G

Objekti i veprimtarise se shoqerise:

Qiradhënie automjeteshTransport mallrash brenda dhe jashte vendit per te trete Shitblerje makinash te reja dhe te perdorura dhe servis makinashShitblerje pjese kembimi te reja dhe te perdorura.

Problematicat qe janë audituar:

- Rakordimi i faturave te shitjes dhe blerjeve si dhe rakordimi i shifrave të inventarit

- Rakordimi i pageses se TVSH- se apo i teprices kreditore

- Rakordimi i te ardhurave dhe i blerjeve te deklaruar ne F.D.P - te mujore me ato të hedhura në sistemin informatik të të dhënave.

- Rakordimi i saktesisë per sherbimet e shitura,

- Rakordimi i saktësisë të lëvizjeve të bankes dhe te arkës sipas pasqyrit në Raportin Përfundimtar të Kontrollit.
- Rakordimi i blerjeve sipas origjines, importe, dhe blerje brenda vendit apo blerje që i shërbejnë shitjeve të tatueshme apo shitjeve të perjashtuara.
- Rakordimi i importeve me të dhënat e doganës dhe krahasimi me sistemin informatik
- Rakordimi i eksporteve të shoqërisë dhe rakordimi me të dhënat e doganës.
- Rakordimi për shitjet brenda vendit nëse aplikohen skema të vecanta ligjore shitjet me TVSH zero
- Rakordimi për amortizimin e asetëve
- Rakordimi i të ardhurave të deklaruar në bilancin kontabel me ato të deklaruar në F.D.P - të muajore
- Rakordimi i cilësuar i përlllogaritjeve të bera për kostot e mallrave dhe prodhimet e shitura,
- Rakordimi i saktësisë të shpenzimeve të regjistruar në librat kontabel, për blerjet e kryera nga tatimpaguesi të regjistruar në T.V.SH -se.
- Rakordimi dhe analiza e normativave në harxhimin e materialeve sipas natyrës dhe shërbimit të tyre në funksion të aktivitetit apo jo.
- Rakordimi nëse shpenzimet e regjistruara i shërbejnë totalisht veprimtarisë së tatimpaguesit, si rakordimi i përlllogaritjeve të bera për shpenzimet e blerjes së mallrave dhe kostos së prodhimit ose shërbimit duke llogaritur edhe marzhin tregtar.
- Rakordimi i shërbimeve dhe faturave nga jashtë, vlerat dhe përshkrimi i shërbimeve të kryera
- Rakordimi i saktësisë së deklarimit të të ardhurave personale, të tatimit në burim dhe dividendit, etj.
- Rakordimi i të dhënave mbi klientet dhe furnitorët (lidhja e tyre me të ardhurat dhe shpenzimet).
- Rakordimi sigurimet shoqërore, shëndetësore dhe Tatimin mbi të ardhurat personale dhe etj
- Në zërin e detyrimeve të pagueshme “Te tjera të pagueshme” përfaqëson detyrimin e subjektit ndaj ortakut të shoqërisë për shumën 282,435,206 dhe detyrimin ndaj pronarit për shumën 131,249,093 për fitimet e pa tërhequra .Ky detyrim është i mbartur nga periudhat e kaluara dhe rritje në cdo periudhë vjen si rezultat i moshës së fitimeve sipas trajtimeve dhe analizës së kryer nga inspektori tatimor dhe të trajtuar me hollësisht në raportin përfundimtar të kontrollit tatimor për të cilat nuk disponoheshin në materialin e raportit kontrollit dokumente të kushteve të huase dhe afatit të huadhenies

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa më sipër:

Z. F.Gj në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

36. Subjekti: “O.” Shpk.

NIPT: J...B

Adresë Kryesore: Spitalle Lagjja Nr.15, Rruga A.Goga, objekt dy katesh me nr.pasurie 87/6,85/25 dhe Zone Kadastrale nr.8517, Durrës.

Aktiviteti: Import-eksport, tregëti me shumicë e pakicë mermeri.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: B.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **01/2022-12/2023.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **01/2022-12/2023.**
- Të tjera periudha tatimore nga: **01/2022-12/2023.**

Në lidhje me kontrollin e ushtruar në zbatim të Njoftim Kontrollit Nr.1048/1 Prot. datë 05.03.2024 dhe programit të kontrollit përkatës dhe Programit të Kontrollit bashkangjitur, i mbajtur nga Inspektori i Kontrollit Tatimor të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, Besim Lusha ne seline e tatimpaguesit për shoqërinë “O” shpk, me Nipt: J...B, adresë kryesore të selisë në Spitalle Lagjja nr.15, Rruga A.Goga, objekt dy katesh me nr.pasurie 87/6,85/25 dhe zone kadastrale nr.8517, Durrës.

Të dhëna mbi lajmërimin e kontrollit:

Kontrolli në këtë tatimpagues do të ushtrohet në zbatim të Njoftim Kontrollit Tatimor Nr.1048/1 prot. datë 05.03.2024. Bazuar në programin e kontrollit që e shoqëron, hartuar nga Përgjigjësi i Sektorit të Kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Të dhëna identifikuese për inspektorin që ka kryer kontrollin në vend;

Kontrolli u krye nga Inspektori i kontrollit në vend të “Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës”, z. B.L. Inspektori është i autorizuar nga Drejtori Rajonal për kryerjen e këtij kontrolli sipas Autorizimit të “Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës” Nr 1048/1 Prot. datë 05.03.2024. Kontrolli filloi me date 12.04.2024 ora 13.00 I konfirmuar nga Administratori i shoqërisë O. shpk dhe sipas akt konstatimeve bashkangjitur raport kontrollit tatimor.

Periudha e kryerjes së kontrollit:

Kontrolli u krye në zyren e ambjenteve të tatimpaguesit për periudhën nga data 12.04.2024 deri më datë 09.05.2024. Për kryerjen e këtij kontrolli nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve janë planifikuar 128 orë/pune ose e përkthyer në ditë pune rezultojnë 16 ditë/punë. Duke marrë për bazë datën e fillimit të kontrollit si dhe datën e përfundimit të kontrollit si dhe ndërprerjet që kanë ndodhur për shkak se gjate kesaj periudhe kontrolli une si inspector kontrollit tatimor kam qene me raport mjeko ligjor dhe eshte nderprere koha e kontrollit tatimor.

Periudhat e kontrolluara:

Drejtorja e Riskut pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ka planifikuar që tatimpaguesi “O.” Shpk me nipt: J...B të kontrollohet për llojet e tatimeve dhe periudhat e kontrollit:

Nr	Llojet e Tatimeve që kontrollohen	Periudhat që kontrollohen	
		Fillon	Mbaron
1.	Tatim mbi Vlerën e Shtuar	01/2022	12/2023
2.	Tatimi mbi Fitimin	2021	2022
3.	Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore	01/2022	12/2023
4.	Të tjera	Deri	12/2023

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Problematikat që janë audituar:

- Rakordimi i faturave të shitjes dhe blerjeve si dhe rakordimi i shifrave të inventarit
- Rakordimi i pageses së TVSH- se apo i teprices kreditore
- Rakordimi i të ardhurave dhe i blerjeve të deklaruara në FDP - të muajore me ato të hedhura në sistemin informatik të të dhënave.
- Rakordimi i saktësisë për shërbimet e shitura,
- Rakordimi i saktësisë të lëvizjeve të bankes dhe të arkës sipas pasqyrit në Raportin Përfundimtar të Kontrollit.
- Rakordimi i blerjeve sipas origjines, importe, dhe blerje brenda vendit apo blerje që i shërbejnë shitjeve të tatueshme apo shitjeve të perjashtuara.
- Rakordimi i importeve me të dhenat e doganës dhe krahasimi me sistemin informatik
- Rakordimi i eksporteve të shoqërisë dhe rakordimi me të dhenat e doganës.
- Rakordimi për shitjet brenda vendit nëse aplikohen skema të vecanta ligjore shitjet me TVSH zero
- Rakordimi për amortizimin e aseteve

- Rakordimi i te ardhurave te deklaruar ne bilancin kontabel me ato te deklaruar ne F.D.P - te mujore
- Rakordimi i cilësuar i përlllogaritjeve te bera per kostot e mallrave dhe prodhimet e shitura,
- Rakordimi i saktesisë të shpenzimeve te regjistruar ne librat kontabel, per blerjet e kryera nga tatimpaguesi te regjistruar ne T.V.SH -se.
- Rakordimi dhe analiza e normativave ne harxhimin e materjaleve sipas natyres dhe sherbimit te tyre në funksion të aktivitetit apo jo.
- Rakordimi nese shpenzimet e regjistruara i sherbejne totalisht veprimtarise se tatimpaguesit, si rakordimi i perlllogaritjeve te bera per shpenzimet e blerjes se mallrave dhe kosos se prodhimit ose sherbimit duke llogaritur edhe marzhin tregtar.
- Rakordimi i shërbimeve dhe faturave nga jashte, vlerat dhe pershkrimi i sherbimeve te kryera
- Rakordimi i saktesisë së deklarimit të te ardhurave personale, te tatimit ne burim dhe dividetit.
- Rakordimi i të dhenave mbi klientet dhe furnitoret (*lidhja e tyre me te ardhurat dhe shpenzimet*).
- rakordimi sigurimet shoqerore, shendetesore dhe Tatimin mbi te ardhurat personale dhe etj
- ne lidhje me zerin hua nga ortakut ne shumen leke te mbartur nga viti 2022 dhe 2023
- Në zërin e detyrimeve të pagueshme është përfshirë dhe teprica kreditore e llogarisë ortakë e cila përfaqëson huazimet e ortakut në shoqëri në formën e huadhënies. Për periudhën e kontrolluar nuk ka ndryshuar huaja e ortakut nga periudha e mëparshme dhe të gjitha veprimet janë kryer nëpërmjet sistemit bankar, sipas deklarimit ne materialin e raportit. dhe nga tatimpaguesi janë depozituar vendimet e asamblesë së ortakëve për miratimin e pasqyrave financiare dhe destinacionin e fitimeve brenda afateve ligjore per te cilat ka pasur edhe shpërndarje dividenti pasi kapitali eshte rritur pergjate vitit 2022 dhe 2023.

Gjithashtu gjatë auditimit u konstatua se:

1. Nuk është kryer një analizë e saktë në lidhje me sasitë dhe marzhin e fitimit për çmimet e shitjes me shumicë dhe shitjet me pakicë, duke marrë në konsideratë faktin që shitjet me pakicë të deklaruar në shites individë përbëjnë rreth 66% të shitjeve totale për periudhat tatimore, objekt kontrolli tatimor për periudhën Janar-Dhjetor 2022, në shumën 111,076,801 lekë.

Nr	Klienti	Rrethi	NIPT	Pershkrimi	Vlera	TVSH
1	Xh...	Elbasan	L...G	Granit përmasa të ndryshme	4,293,151	858,630
2	O... D...	Tirane	L...O	Granit përmasa të ndryshme	3,664,277	732,855
3	N... Xh...	Tirane	L...N	Granit përmasa të ndryshme	2,622,205	524,441
4	M...	Tirane	J...J	Granit përmasa të ndryshme	2,521,041	504,208
5	A...	Tirane	J...N	Granit 8 dhe 10 cm	2,321,669	464,334
6	"A... A..."	Durres	L...E	Granit përmasa të ndryshme	1,829,455	365,891
7	"O.. T..."shpk	Elbasan	K...O	Granit përmasa të ndryshme	1,714,907	342,981
8	H... M...	Permet	K...B	Granit 2 dhe 3 cm	1,386,203	277,241
9	Klient	Durres	Subjekte	Granit përmasa të ndryshme	37,406,246	7,481,249
10	Klient	Durres	Individ	Varre, Shkalle, banake etj.	111,076,801	22,215,360
	Totali				168,835,955	33,767,191

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për periudhën Janar-Tetor 2023, rezultojnë shitje për individë në shumën 83,092,459 lekë, ose 89% e shitjeve totale të raportuara.

Nr.	Klienti	Rrethi	Nipti	Lloji i artikullit	Vlera e tatueshme	TVSH
1	O... D...	Tiranë	L...O	Granit përmasa të ndryshme	1,898,238	379,648
2	Xh...	Elbasan	L...G	Granit përmasa të ndryshme	1,811,657	362,331
3	B... D...	Tiranë	L...T	Granit përmasa të ndryshme	1,497,911	299,582
4	"O... T..."shpk	Elbasan	K...O	Granit përmasa të ndryshme	1,497,195	299,439
5	P... H...	Tiranë	L...I	Granit përmasa të ndryshme	1,234,333	246,867
6	Z...	Tiranë	L...O	Granit 2 cm dhe davancialet graniti 2 cm	1,138,161	227,632
7	N... Xh...	Tiranë	L...N	Granit përmasa të ndryshme	1,120,648	224,130

8	Sh...-C...	Tiranë	J...S	Granit 2, 8 cm dhe shkalle graniti 2 cm	965,262	193,052
9	Klient	Durrës	Individ	Varre porositura mermer/granit, Banak	63,105,027	12,621,005
10	Klient	Durrës	Individ	Granit përmasa të ndryshme	19,987,432	3997486.4
	Totali				94,255,864	18,851,173

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

2. Gjithashtu, gjatë kontrollit tatimor nuk është kryer një analizë në lidhje me raportin e lëndës bazë të natyrës “pllaka mermeri, graniti, etj.”, në funksion të prodhimit të materialeve përfundimtare, si dhe kostos së firove dhe humbjeve, referuar edhe përcaktimeve të pikës 4 dhe 7 të VKM nr. 434, datë 20.05.2015, “Për përcaktimin e normativave për firot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”. Nuk janë kryer verifikime lidhur me koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike të miratuar ose të aprovuar nga Autoritetet e Konformitetit për matjen e nivelit të humbjeve gjatë procesit të prodhimit, për periudhat tatimore, objekt kontroll tatimor për periudhën Janar-Dhjetor 2022, për artikullin nr. 10 “Varre porositura me mermer/granitë, shkallë, banakë”, me shitje totale në vlerën 61,579,125 lekë. Për këtë nuk është raportuar Kartë Teknologjike ose Proces Teknologjik të detajuar në lidhje me sasinë e lëndës së parë të hyrë në proces punimi dhe zbërthimin sipas sasive të lëndës së parë të përdorur për këtë nivel shitjeje, duke mos dhënë detaje për KMSH (Kosto të Mallrave të Shitura) për këtë raportim shitjeje në vlerën 61,579,125 lekë:

Nr	Përshkrimi	Njësi	Sasi	Cmim	Vlerë
1	Granit 2cm Multicolor	M2	3,878	6,961	26,995,284
2	Granit 6cm Multicolor	M2	947	16,161	15,300,145
3	Granit 2cm G664/G603	M2	3,949	3,338	13,180,131
4	Granit 3cm Multicolor	M2	1,272	9,538	12,129,918
5	Granit 2cm Beta	M2	3,051	3,882	11,845,395
6	Granit 6cm Beta	M2	876	11,023	9,658,614
7	Granit 3cm Beta	M2	1,136	5,830	6,622,623
8	Granit 8cm Multicolor	M2	305	19,178	5,858,826
9	Granit 3cm G664/G603	M2	1,276	4,441	5,665,895
10	Varre porositura me mermer/granite,shkalle,banake	leke			61,579,125
	Totali	Leke			168,835,955

Periudha 01.01.2023-31.12..2023:

Nr	Përshkrimi	Njësi	Sasi	Cmim	Vlerë
1	Granit 2cm Multicolor	M2	1,529	6,861	10,494,023
2	Granit 6cm Multicolor	M2	422	16,741	7,057,853
3	Granit 3cm Multicolor	M2	643	9,221	5,924,190
4	Granit 2cm Beta	M2	1,669	3,433	5,729,750
5	Granit 2cm G664/G603	M2	1,708	3,225	5,508,029
6	Granit 6cm Beta	M2	417	10,993	4,578,715
7	Granit 3cm Absolute	M2	321	10,500	3,372,810
8	Granit imperial spr.2cm	M2	474	6,731	3,192,472
9	Granit sp.2cm Hassan Green	M2	527	5,888	3,100,156
10	Varre/granit/mermeri,shkalle,banake, granite	M3			45,297,865
	Totali				94,255,862

3. Për periudhën e raportuar 01.01.2023 deri më datë 31.12.2023, konstatohet se artikujt e trajtuar si më poshtë vijon janë deklaruar me marzh fitimi, pra raport shitje/kosto për njësi/me në nivelin 1% deri 4%, ndërsa për vitet e tjera koresponduese dhe për të njëjtin mall të shitur rezulton me marzh shitje fitimi më të larta. Në raport kontroll nuk rezulton e kryer një analizë e saktë mbi shkaqet e deklarimit të normave të marzheve të ulëta të fitimit.

	Emertimi	Njesia	Kosto	Cmimi/Shitje	Perqindje/Marzh Fitim sipas subjektit
1	Granit 2cm Multicolor	Leke/M2	6.791	6.861	101.0
2	Granit 6cm Multicolor	Leke/M2	16.605	16.741	100.8
4	Granit 3cm Multicolor	Leke/M2	9.103	9.221	101.3
5	Granit 2cm Beta	Leke/M2	3.336	3.433	102.9
6	Granit 6cm Beta	Leke/M2	10.775	10.993	102.0
7	Granit 3cm Absolute	Leke/M2	10434	10500	100.6

4. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 dhe 2023 konstatohet një pasaktësi midis kostos së mallrave të përlogaritur dhe asaj të deklaruar në shumën 8,440,725 lekë për vitin 2022 dhe 1,524,752 lekë për vitin 2023, për të cilat nga grupi i kontrollit tatimor nuk janë dhënë argumente dhe fakte për origjinën dhe shkakun e këtij shpenzimi. Pasi subjekti kryen aktivitet import-eksport dhe mund të ketë pagesa shpenzime në lidhje me rivlerësimin doganor nga autoritetet doganore përkatëse, ku importohen mallrat në territorin doganor të RSH, dhe nuk dokumentohet në raportin e kontrollit tatimor arsyet e kësaj pasaktësie të përlogaritjes së kostos së mallrave, të cilat mund të gjenerojnë të ardhura tatimore shtesë të papaguara.

Personi që ka kryer kontrollin tatimor trajtuar sa me siper:

Z. B.L në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

Mbi procedurat administrative të kryera nga administrata tatimore e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës

Për këtë pjesë, nga grupi auditues u trajtua përputhshmëria e afateve kohore ligjore të përpunimit të dosjeve të program kontrolleve të tërhequra nga grupi i kontrollit për auditim mbi bazën e riskut të përpiluar nga audituesit shtetërorë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

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

Bazuar në nenin nr. 81 të Njoftimit të Kontrollit Tatimor të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku përcaktohet se :

1. Administrata tatimore i dërgon tatimpaguesit njoftimin, i cili përcakton tatimpaguesin si subjekt të kontrollit tatimor.
1/1. Njoftimi i kontrollit tatimor i dërgohet tatimpaguesit të paktën 30 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të kontrollit tatimor të shkruar në njoftim, përveç kur, kontrolli kryhet si rezultat i kërkesës së tatimpaguesit për rimbursim tatimor, Në rastin e kryerjes së vizitave fiskale, të cilat janë kontrole të shkurtra të kryera gjatë një periudhe të shkurtër kohore për të verifikuar saktësinë e deklaratave e të pagesave, si rregull vetëm për një periudhë të caktuar tatimore dhe vetëm për një lloj tatimi, njoftimi i vizitës fiskale i dërgohet tatimpaguesit të paktën 10 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të vizitës fiscale.
2. **Njoftimi i kontrollit tatimor përmban:**
 - a) identifikimin e organit, që kryen kontrollin tatimor;
 - b) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit, person fizik, ose emrin e personit juridik, subjekt kontrolli;
 - c) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
 - ç) datën e lëshimit;
 - d) bazën ligjore për kontrollin;
 - dh) llojet e tatimit, objekt të kontrollit;
 - e) **periudhën ose periudhat tatimore, për të cilat kryhet kontrolli tatimor;**
 - ë) një përshkrim të të drejtave dhe të detyrave të tatimpaguesit gjatë kontrollit tatimor, përfshirë të drejtën e ankimit të vlerësimit, që bëhet në bazë të kontrollit tatimor;
 - f) **datën dhe orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor. Kohëzgjatja e nevojshme e kontrollit përcaktohet nga të dhënat e analizës së riskut.**
 - (g) vendin e kontrollit tatimor;
 - gj) nënshkrimin e titullarit të zyrës;
 - h) **një kërkesë për vënien në dispozicion të administratës tatimore të informacionit specifik për kontrollin tatimor. Afati për kryerjen e kontrollit, i përcaktuar në përputhje me shkronjën “f”, mund të zgjatet pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, por jo më shumë se 15 ditë pune.**
3. Me njoftimin e kontrollit tatimor, tatimpaguesit i jepet mundësia të deklarojë çdo të dhënë për transaksione të padeklaruara, për të cilat nuk është paguar tatim. Ky deklaram kryhet në Drejtorinë Rajonale Tatimore, nëpërmjet një formulari-pyetësor që i vihet në dispozicion së bashku me njoftimin për kontroll, brenda 30 ditëve kalendarike, por përpara fillimit të kontrollit tatimor.

4. Tatimpaguesi deklaron dhe paguan menjëherë tatimin ose kontributin përkatës së bashku me kamatëvonesën, të llogaritur në përputhje me nenin 76 të këtij ligji.
5. Për detyrimin tatimor të deklaruar përpara fillimit të kontrollit tatimor sipas pikës 3, të këtij neni, aplikohet dënim administrativ në masën 50 për qind të tatimit ose kontributit.

Gjatë auditimit u konstatua se:

1- Nga kqyrja e akteve të Njoftim Vlerësimeve u konstatua në disa raste se akti i Njoftim/Vlerësimit nuk kishte të përcaktuar inspektorin/nëpunësin përgjegjës të Drejtorisë Rajonale Tatimore si dhe periudhën objekt të kontrollit sipas përcaktimeve ligjore të pikës 2/dh, të nenit 81 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

2- Gjithashtu u konstatua se bashkëlidhur aktit të Njoftimit të Kontrollit Tatimor, te nënshkruar nga Drejtori Rajonal ishte bashkëlidhur edhe Akti i Programit të Kontrollit i nënshkruar nga përgjegjësi i zyrës së kontroleve dhe miratuar nga Drejtori i zyrës së Kontrollit Tatimor por pa datë, numër protokolli dhe vulë të institucionit.

3- Gjithashtu u konstatua se Formular i Vetdeklarimit sipas pikës nr.3 të nenit nr. 81 të ligjit nr Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” nuk rezultonte i nënshkruar në disa dosje kontrolli nga subjekti tatimpagues objekt kontrolli Bazuar në ligjin nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë” neni 99 përcakton se **“Kërkesat e formës së aktit administrativ të shkruar në letër ose elektronik” duhet të përmbajnë elementët e mëposhtëm:**

1. Në çdo rast akti administrativ duhet të tregojë qëllimin e tij.

2. Akti administrativ i shkruar në letër ose elektronik përmban:

a) pjesën hyrëse, që përmban:

i) emrin e organit publik që nxjerr aktin;

ii) palët të cilave u drejtohet akti;

iii) **datën e miratimit;**

iv) bazën ligjore;

b) pjesën arsyetuese;

c) dispozitivin që tregon:

i) pjesën urdhëruese që tregon çfarë është vendosur;

ii) kohën e hyrjes në fuqi të aktit;

iii) të drejtën e ankimit, përfshirë organin publik apo gjykatën ku mund të paraqitet ankimi, mjetet e ankimit, afatin dhe mënyrën e përlogaritjes së tij për paraqitjen e ankimit.

3. Nëse nuk parashikohet ndryshe nga ligji, akti administrativ i shkruar në letër përmban

nënshkrimin, emrin dhe mbiemrin e shkruar të nëpunësit përgjegjës, apo përkatësisht të kryetarit dhe të sekretarit të organit kolegjal.

4. Akti administrativ elektronik nënshkruhet në mënyrë elektronike në përputhje me

legjislacionin në fuqi. Në këto raste, kërkesat e pikës 3, të këtij neni, zëvendësohen me nënshkrimin elektronik të organit publik, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Gjithshtu në nenin 43 të ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë” **“Njësia dhe nëpunësi përgjegjës”** të kodit të procedurave administrative përcaktohet sa më poshtë vijon se

1. Në një procedure administrative, të filluar sipas parashikimeve të nenit 41, të këtij Kodi, organi publik vepron nëpërmjet nëpunësit përgjegjës, të përcaktuar sipas rregullave të këtij neni.

2. Titullari i organit publik, nëse nuk është përcaktuar ndryshe me ligj ose akt nënligjor, cakton paraprakisht një njësi përgjegjëse për çdo tip procedure administrative në kompetencë të organit, në përputhje me rregullat e brendshme të veprimtarisë së tij. Ky vendim bëhet publik me çdo mjet të përshtatshëm.

3. Drejtuesi i njësisë përgjegjëse merr përsipër vetë ose cakton me akt të shkruar nëpunësin përgjegjës për zhvillimin e procedurës administrative. Nëpunësi përgjegjës zhvillon procedurën administrative dhe në përfundim propozon me shkrim vendimin përfundimtar, ndërsa vendimi merret dhe nënshkruhet nga personi i përcaktuar nga ligji ose aktet nënligjore.

Si konkluzion konstatohet arrihet në përfundimin dhe konkluzionin se nuk janë përmbushur detyrat funksionale të parashikuara në Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 81 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”. procedurat administrative për nxjerrjen e akteve të “**Autorizimit**” për Inspektorin /nëpunës civilë që do të kryejë procedurat e kontrollit tatimor dhe procedura administrative e nxjerrjes së aktit administrative “**Program Kontrolli**” sipas formës së përcaktuar në kodin e procedurave administrative në lidhje me formën dhe përmbajtjen e aktit me nr. datë/firmë/vulë.

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

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

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

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

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

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

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

Në tabelën e mëposhtme janë të saktësuara edhe rastet e audituara për dosjet e Raport Kontrolleve të tërhequra nga grupi i auditimit pranë zyrës së arshiv-protokollit për të cilat janë audituar procedurat e nxjerrjes së Aktit Administrativ të “Raport Kontrolli”. Nga kqyrja e akteve të Përfundimit të Kontrollit në terren nga **inspektori/nëpunësi përgjegjës** dhe datës së evadimit të Raportit Paraprak të Kontrollit u konstatuan raste në të cilat evadimi shkresor i materialit të Raport Kontrollit nuk ishte kryer brenda afateve të përcaktuara në nenin nr. 83 “Raporti i Kontrollit Tatimor” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” brenda afatit prej 7 ditësh.

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

Tatimpaguesi	NIPT	Inspektori	Data e mbarimit të kontrollit	Shkresa e Projekt Raportit	Dif. e Evadimit te Projekt Raportit te Kontrollit me afatin ligjor	Afati Ligjor PR
G....	K...F	L.Z	26/11/2021	2/12/2021	6	7 dite
F....	K...B	F.Gj	5/2/2021	4/3/2021	27	7 dite
M....	K...B	Sh.K	1/7/2022	2/11/2022	29	7 dite
R....	K...Ë	A.M	14/02/2025	6/7/2025	11	7 dite
4 A C....	L...O	A.M	28/12/2022	5/1/2023	8	7 dite
H.... Hotels Group	L...P	Z.C	4/9/2023	6/9/2023	2	7 dite
M.... International	L...D	A.M	24/01/2023	8/2/2023	15	7 dite
Kompleksi Turistik B...	K...I	Sh.K	8/8/2023	10/8/2023	2	7 dite
M... Group	L...C	L.Z	5/6/2024	7/6/2024	2	7 dite

I...	L...P	Z.C	4/1/2024	9/1/2024	5	7 dite
G...	L...U	J.D	Pa hedhur ne sistem Cats	10/10/2024	Pa hedhur ne sistem Cats	7 dite
M...Group	L...G	F.R	8/4/2022	13/04/2022	5	7 dite
A... T...	J...Q	Sh.P	10/2/2023	14/02/2023	4	7 dite
L...	J...A	M.K	11/8/2023	14/08/2023	3	7 dite
T...	L...V	A.D	11/3/2023	18/03/2022	0	7 dite
R...	K...Q	Sh.P	Pa sistem	19/03/2021	Pa hedhur ne sistem Cats	7 dite
F...	L...I	M.K	Pa sistem	20/09/2024	Pa hedhur ne sistem Cats	7 dite
M...	K...T	N.I	15/11/2024	21/11/2024	6	7 dite
M...Shpk	K...K	D.D	17/11/2023	28/11/2023	12	7 dite
L...	M...F	N.I	19/10/2023	23/10/2023	4	7 dite
S...	L...K	B.L	14/12/2022	23/12/2022	9	7 dite
A...	J...B	D.D	19/04/2023	24/04/2023	5	7 dite
Rr... Shpk	K...N	N.D	18/05/2021	24/05/2021	6	7 dite
K...	K...S	B.L	21/10/2022	27/10/2022	6	7 dite
O... Construction	L...D	A.C	7/10/2024	8/10/2024	1	7 dite
K...	K...V	A.D	6/11/2024	10/12/2024	34	7 dite
F...	K...H	E.Sh	Pa hedhur ne sistem Cats	15/02/2022	Pa hedhur ne sistem Cats	7 dite
E...	L...H	E.B	22/12/2023	29/12/2023	7	7 dite
A... Hotel	L...I	N.D	6/4/2021	9/4/2021	3	7 dite
O...	L...F	A.C	22/05/2024	29/05/2024	7	7 dite
Ç...	L...G	A.M	18/09/2024	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats	7 dite
Xh...	K...E	E.Sh	10/8/2021	19/08/2021	0	7 dite
D...	L...S	E.B	9/9/2024	25/09/2024	16	7 dite
K...	K...E	F.Gj	14/06/2022	16/06/2022	0	7 dite
S...	L...E	J.D	26/07/2021	14/09/2021	16	7 dite

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Si konkluzion nga veprimet dhe mosveprimet e mësipërme të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore arrihet në përfundimin se nga nenpunesit zyrtarë në cilesinë e inspektorit tatimor, përgjegjësit të drejtorisë së kontrollit tatimor, drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor dhe Drejtorit Rajonal të Drejtorisë Tatimore Durrës nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të parashikuara në Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 83 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 43 dhe 99 të ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”

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

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

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

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

4-Manuali i Kontrollit Tatimor

Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Njoftim të Kontrollit Tatimor afati 30 ditë dhe dates se fillimit të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi u konstatua se:

Tatimpaguesi	NIPT	Inspektori	Njoftim Kontrolli Tatimor c@ts	Data e fillimit të kontrollit	Diferenca date Njoftim Kontrolli me date Fillim Kontrolli dite kalendarike
G...	K...F	L.Z	16/09/2021	25/10/2021	39
F...	K...B	F.Gj	1/7/2020	1/9/2020	2
A...	L...Q	F.R	12/7/2021	19/07/2021	7
M...	K...B	Sh.K	18/10/2022	20/10/2022	2
R...	K...Ë	A.M	12/11/2024	11/12/2024	29
4 A C...	L...O	A.M	28/09/2022	1/11/2022	34
H... Hotels Group	L...P	Z.C	Pa hedhur ne sistem Cats	29/08/2023	Pa hedhur ne sistem Cats

M. I...	L...D	A.M	24/10/2022	5/12/2022	42
K... T... B...	K...I	Sh.K	27/04/2023	5/6/2023	39
M... Group	L...C	L.Z	29/02/2024	2/4/2024	33
I.B.R...	L...P	Z.C	13/11/2023	20/11/2023	7
G... 2 Textil	L...U	J.D	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats
M... Group	L...G	F.R	14/09/2021	17/02/2022	8
A... T...	J...Q	Sh.P	16/01/2023	24/01/2023	8
L...	J...A	M.K	3/8/2023	7/8/2023	4
T... B... N...	L...V	A.D	18/01/2022	18/02/2022	31
R.. E...	K...Q	Sh.P	16/10/2020	16/12/2020	61
F... V...	L...I	M.K	5/4/2024	17/05/2024	42
M... Q...	K...T	N.I	11/7/2024	19/09/2024	70
M... A Shpk	K...K	D.D	10/7/2023	17/07/2023	7
L... P...	M...F	N.I	14/08/2023	21/09/2023	38
S...	L...K	B.L	27/09/2022	1/12/2022	5
A....	J...B	D.D	28/12/2022	18/01/2023	21
Rr... Shpk	K...N	N.D	27/04/2021	4/5/2021	7
K....	K...S	B.L	02/06/2022	29/08/2022	0
O... Construction	L...D	A.C	Pa hedhur ne sistem Cats	19/09/2024	Pa hedhur ne sistem Cats
K....	K...V	A.D	9/8/2024	28/8/2024	19
F....	K...H	E.Sh	21/12/2021	17/01/2022	27
E...	L...H	E.B	22/11/2023	29/11/2023	7
A... Hotel	L...I	N.D	17/03/2021	24/03/2021	7
O... Xh...	L...F	A.C	1/3/2024	20/03/2024	19
Ç... T...	L...G	A.M	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa sistem	Pa hedhur ne sistem Cats
Xh... D...	K...E	E.Sh	14/06/2021	13/07/2021	29
D... Al	L...S	E.B	21/05/2024	9/7/2024	49
K...	K...E	F.Gj	5/4/2022	4/5/2022	9
S... Sh...	L...E	J.D	12/4/2021	17/05/2021	35

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

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

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

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

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

3-Rregullore e Funkcionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr.

1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave

4-Manuali i Kontrollit Tatimor

Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durres për respektimin e oreve te punes te shenuar si ore pune ne Programin e Kontrollit Tatimor në përputhje më legjislacionin në fuqi u konstatua se :

Tatimpaguesi	NIPT	Inspektori	Data e fillimit të kontrollit	Data e mbarimit të kontrollit	Orë Pune (8 ore) planif	Ore pune te kryera me teper
4 A C...	L...O	A.M	1/11/2022	28/12/2022	136	320
M...I I...	L...D	A.M	5/12/2022	24/01/2023	144	256
O... C...	L...D	A.C	19/09/2024	7/10/2024	45	99
O... Xh...	L...F	A.C	20/03/2024	22/05/2024	144	360
T...	L...V	A.D	18/02/2022	11/3/2023	120	1400
K... G...	K...V	A.D	28/8/2024	6/11/2024	104	456
R....	K...Ë	A.M	11/12/2024	14/02/2025	104	416
Ç... T...	L...G	A.M	Pa hedhur ne sistem Cats	18/09/2024	45	Pa hedhur ne sistem Cats
S...	L...K	B.L	1/12/2022	14/12/2022	56	48

K....	K...S	B.L	29/08/2022	21/10/2022	168	16
M....Shpk	K...K	D.D	17/07/2023	17/11/2023	240	744
A...	J...B	D.D	18/01/2023	19/04/2023	210	88
F...	K...H	E.Sh	17/01/2022	Pa hedhur ne sistem Cats	216	
Xh.... D....	K...E	E.Sh	13/07/2021	10/8/2021	248	-24
E...	L...H	E.B	13/11/2023	22/12/2023	150	162
D... Al	L...S	E.B	9/7/2024	9/9/2024	176	320
A... A...	L...Q	F.R	19/07/2021	3/8/2021	80	40
M... Group	L...G	F.R	17/02/2022	8/4/2022	160	42
F....	K...B	F.Gj	1/9/2020	5/2/2021	344	22
K....	K...E	F.Gj	4/5/2022	14/06/2022	224	14
G...	L...U	J.D	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats	250	Pa hedhur ne sistem Cats
S....	L...E	J.D	17/05/2021	26/07/2021	160	400
G...	K...F	L.Z	25/10/2021	26/11/2021	160	96
M... Group	L...C	L.Z	2/4/2024	5/6/2024	240	272
L...	J...A	M.K	7/8/2023	11/10/2023	45	6
F....	L...I	M.K	17/05/2024	Pa hedhur ne sistem Cats	128	Pa hedhur ne sistem Cats
Rr.... Shpk	K...N	N.D	4/5/2021	18/05/2021	80	32
A... Hotel	L...I	N.D	24/03/2021	6/4/2021	112	-8
M....	K...T	N.I	19/09/2024	15/11/2024	160	296
.L....	M...F	N.I	21/09/2023	19/10/2023	104	120
A...	J...Q	Sh.P	24/01/2023	10/2/2023	92	44
R...	K...Q	Sh.P	16/12/2020	Pa hedhur ne sistem Cats	256	Pa hedhur ne sistem Cats
M....	K...B	Sh.K	20/10/2022	1/12/2022	80	12
Kompleksi Turistik B....	K...I	Sh.K	5/6/2023	8/8/2023	260	252
H.... Hotels Group	L...P	Z.C	29/08/2023	4/10/2023	45	0
I.B.R....	L...P	Z.C	20/11/2023	4/1/2024	248	112

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

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

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

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

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

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr.

1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave

4-Manuali i Kontrollit Tatimor

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

Bazuar në nenin nr. 84 “Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor” dhe nenit 23 “Mënyrat e Komunikimit me Tatimpaguesin” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku përcaktohet se :

1. Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor plotësohet dhe nënshkruhet nga të gjithë pjesëtarët e grupit të kontrollit dhe miratohet nga urdhëruesi i kontrollit, brenda 14 ditëve kalendarike nga data e marrjes së kundërshtimit të tatimpaguesit, ose që vlerësohet të jetë marrë nga grupi i kontrollit tatimor.
2. Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor përshkruan vendin e kontrollit, periudhën, për të cilën është kryer kontrolli, një përshkrim të dokumenteve të shqyrtuara, personat e intervistuar, arsyetimin e tatimpaguesit, të marrë parasysh dhe rezultatin e argumentuar të kontrollit.

3. Një kopje e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor dhe shuma e vlerësimit, nëse ka, i dërgohet tatimpaguesit me postë dhe një kopje dorëzohet në drejtorinë rajonale tatimore apo në njësinë e ngjashme me të.
4. Nëse raporti përfundimtar i kontrollit tatimor propozon një vlerësim të ri, ky vlerësim hyn në fuqi 30 ditë kalendarike nga data që raporti i kontrollit është marrë ose vlerësohet të jetë marrë nga tatimpaguesi
5. Tatimpaguesi, që kundërshton vlerësimin e propozuar, mund ta ankimojë këtë vlerësim, në përputhje me dispozitat e kreut XIII të këtij ligji.

Neni 23 Mënyrat e komunikimit me tatimpaguesin.

1. Administrata tatimore mund të kërkojë përdorimin nga tatimpaguesit të formularëve të veçantë, për dorëzimin e dokumentacionit, informacionit apo kërkesave. Kur nuk kërkohet formular, çdo komunikim, i kërkuar sipas legjislacionit tatimor, dërgohet në mënyrë elektronike ose dorëzohet me shkrim, me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe.

2. Vlerësimet, njoftimet, vendimet dhe komunikimet zyrtare të administrates tatimore, drejtuar tatimpaguesit, i njoftohen atij duke ia dërguar në adresën e deklaruar nga vetë ai:

- a) në rrugë elektronike, në përputhje me legjislacionin e komunikimeve elektronike dhe kur tatimpaguesi ka dhënë pëlqimin për pranimin e njoftimit në rrugë elektronike dhe;
- b) nëpërmjet shërbimit postar rekomandë.

3. Aktet e përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, dhe çdo korrespondencë tjetër që i dërgohet tatimpaguesit nga administrata tatimore, konsiderohen të marra nga tatimpaguesi jo më vonë se dhjetë ditë kalendarike pas datës së dërgimit të mesazhit elektronik dhe të postës rekomandë. Data e njoftimit është data e nisjes së mesazhit elektronik apo e pranimit të dokumentit nga shërbimi postar. Dhënia e pëlqimit dhe mënyra për marrjen dhe vlefshmërinë e dhënies së pëlqimit për komunikimin elektronik të tatimpaguesit me administratën tatimore rregullohen me udhëzim të Ministrit të Financave.

3/1. Për qëllime të përcaktimit të fillimit të afatit për marrjen e akteve tatimore, sipas këtij ligji, në llogaritjen e afateve në përputhje me Kodin e Procedurave Administrative nuk përfshihet dita në të cilën del akti. Llogaritja e afatit fillon nga e nesërmja e ditës kur akti është marrë ose konsiderohet të jetë marrë nga tatimpaguesi.

4. Tatimpaguesi është i detyruar të deklarojë adresën e saktë, në mënyrë që të sigurojë marrjen në kohë të njoftimeve.

5. Ministri i Financave, në zbatim të këtij neni, me propozimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, miraton llojet e dokumentacionit, të dhënat, që duhet të përfshihen në informacion, si dhe procedurat e dërgimit pranë administratës tatimore.

Në tabelën e mëposhtme janë të saktësuara edhe rastet e audituara për dosjet e Raport Kontrolleve të tërhequra nga grupi i auditimit pranë zyrës së arshiv-protokollit për të cilat janë audituar procedurat e nxjerrjes së Aktit Administrativ të “Raport Përfundimtar Kontrolli”. Nga këqyrja e akteve të Evadimit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit nga **Inspektori/nënpunësi përgjegjës** dhe zyrtarët eprorë të ngarkuar nga legjislacioni në fuqi u konstatuan raste në të cilat evadimi shkresor i materialit të Raport Përfundimtar të Kontrollit nuk ishte kryer brenda afateve të përcaktuara në nenin nr. 84 “Raporti Përfudimtar të Kontrollit Tatimor” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” brenda afateve të përcaktuara.

Sa më poshtë rastet ku nga ana e perfaqësuesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës nuk janë zbatuar afatet ligjore të përgatitjes së Raportit Përfundimtar të Kontrollit në përputhje me ligjin Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,

Tatimpaguesi	NIPT	Inspektori	Njoftim Kontrolli Tatimor C@ts	Shkresa e Projekt Raportit	Shkresa Raportit Përfundimtar	Diferenca Projekt Raport deri ne Raport Përfundimtar ar ne dite kalendarike	Raporti Përfundimtar në C@ts
G.....	K...F	L.Z	16/09/2021	2/12/2021	15/12/2021	13	14/12/2021
F....	K...B	F.Gj	1/7/2020	4/3/2021	23/03/2021	19	17/03/2021
A....	L...Q	F.R	12/7/2021	5/8/2021	20/08/2021	15	18/08/2021
M....	K...B	Sh.K	18/10/2022	2/11/2022	9/11/2022	7	9/11/2022
R...	K...Ë	A.M	12/11/2024	6/7/2022	29/07/2022	23	Pa hedhur ne

4 A C...	L...O	A.M	28/09/2022	5/1/2023	27/01/2023	22	sistem Cats 27/01/2023
H.... Hotels Group	L...P	Z.C	Pa hedhur ne sistem Cats	6/9/2023	7/8/2023	-30	7/9/2023
M... International	L...D	A.M	24/10/2022	8/2/2023	20/02/2023	12	17/02/2023
Kompleksi Turistik B...	K...I	Sh.K	27/04/2023	10/8/2023	29/08/2023	19	28/08/2023
M... Group	L...C	L.Z	29/02/2024	7/6/2024	16/07/2024	39	12/7/2024
I.B.R...	L...P	Z.C	13/11/2023	9/1/2024	25/01/2024	16	23/01/2024
G....	L...U	J.D	Pa hedhur ne sistem Cats	10/10/2024	12/11/2024	33	Pa hedhur ne sistem Cats
M... Group	L...G	F.R	14/06/2021	13/04/2022	16/05/2022	33	10/5/2022
A...	J...Q	Sh.P	16/01/2023	14/02/2023	1/3/2023	15	3/3/2023
L...	J...A	M.K	3/8/2023	14/08/2023	22/08/2023	8	1/9/2023
T....	L...V	A.D	18/01/2022	18/03/2022	4/4/2022	17	30/03/2023
R....	K...Q	Sh.P	16/10/2020	19/03/2021	14/04/2021	26	9/4/2021
F....	L...I	M.K	5/4/2024	20/09/2024	22/10/2024	32	23/09/2024
M....	K...T	N.I	11/7/2024	21/11/2024	19/12/2024	28	17/12/2024
M.... Shpk	K...K	D.D	10/7/2023	23/07/2021	2/8/2021	10	26/12/2023
L....	M...F	N.I	14/08/2023	23/10/2023	31/10/2023	8	27/10/2023
S....	L...K	B.L	27/09/2022	23/12/2022	9/1/2023	17	6/1/2023
A....	J...B	D.D	28/12/2022	24/04/2023	11/5/2023	17	9/5/2023
R... Shpk	K...N	N.D	27/04/2021	24/05/2021	25/05/2021	1	Pa hedhur ne sistem Cats
K....	K...S	B.L	2/12/2022	27/10/2022	5/12/2022	12	13/12/2022
O... Construction	L...D	A.C	Pa hedhur ne sistem Cats	8/10/2024	18/10/2024	10	16/10/2023
K....	K...V	A.D	9/8/2024	10/12/2024	30/12/2024	20	26/12/2024
F....	K...H	E.Sh	21/12/2021	15/02/2022	28/02/2022	13	23/02/2022
E...	L...H	E.B	22/11/2023	29/12/2023	31/01/2024	33	29/01/2024
A... Hotel	L...I	N.D	17/03/2021	9/4/2021	14/04/2021	5	Pa hedhur ne sistem Cats
O....	L...F	A.C	1/3/2024	29/05/2024	20/06/2024	22	18/06/2024
Ç....	L...G	A.M	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats	Pa hedhur ne sistem Cats	0	10/10/2024
Xh....	K...E	E.Sh	14/06/2021	19/06/2021	18/8/2021	60	7/9/2021
D... Al	L...S	E.B	21/05/2024	25/09/2024	30/10/2024	35	28/10/2024
K....	K...E	F.Gj	5/4/2022	16/04/2022	21/06/2022	6	12/7/2022
S....	L...E	J.D	12/4/2021	14/04/2021	18/8/2021	111	18/08/2021

Burimi: DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Si konkluzion nga veprimet dhe mosveprimet e mësipërme të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore arrihet në përfundimin se nga Përgjegjësi i Sektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor , Drejtori i Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe Drejtori Rajonal Durrës si dhe inspektorët/nënpunës përgjegjës të përmendur në tabelë të cilet nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të parashikuara në Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.dhe nenit 43 dhe 99 të ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

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

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

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

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

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

Në përfundim për sa më sipër;

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. A.A në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 2- z. A.C në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 3- z. A.D në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 4- z. A.M në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 5- z. B.L në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 6- z. D.D në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 7- z. E.Sh në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 8- z. E.B në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 9- z. F.R në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 10- z. J.D në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 11- z. L.Z në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 12- z. M.K në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 13- z. N.D në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 14- z. N.I në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 15- z. J.D në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 16- z. Sh.P në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 17- z. Sh.K në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres
- 18- z. Z.C në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durres

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. A.M në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durres
- 2- z. D.Xh në cilësinë e ish-Përgjegjesit dhe ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durres
- 3- z. Sh.P në cilësinë e përgjegjesit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durres

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

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. D.T në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durres
- 2- z. I.B në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durres

Mbi përputhshmërinë ligjore në ushtrimin e funksioneve të ndërthurura institucionalisht dhe situatës së konfliktit të interesit, në kuadër të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë DRT Durrës

Gjatë periudhës objekt auditimi është konstatuar se z. D.Xh ka ushtruar njëkohësisht dy funksione të ndara institucionalisht, por të ndërlidhura funksionalisht, në kuadër të strukturës organizative të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, konkretisht:

- Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit në Vend, si funksion ekzekutiv dhe operacional në drejtëm të zbatimit të kontroleve tatimore në terren;
- Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si funksion drejtues i përgjithshëm mbi të gjitha strukturat e kontrollit tatimor në atë drejtori, përfshirë edhe sektorin ku ushtronte përgjegjësinë ekzekutive.

Ky pozicionim përbën situatë të qartë dhe të dokumentuar të konfliktit të interesit institucional, pasi ushtrimi i funksioneve të mësipërme nga i njëjti zyrtar cenon ndarjen funksionale të përgjegjësi, vlerësimin objektiv dhe hierarkinë institucionale të vendimmarrjes, si dhe krijon premisa për ndikim të drejtëpërdrejtë apo të tërthortë mbi vendimmarrjen dhe mbikëqyrjen e vetes në procesin e kontrollit tatimor.

Në analizë ligjore dhe rregullatore të ligjit material të fushës:

-Ligji Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar;
-Ligji Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;
-Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Manuali i Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Përcaktohet qartësisht ndarja e funksioneve mes Strukturave Zbatuese të Kontrollit (Përgjegjës/секторët) dhe atyre Vendimmarrëse/Mbikëqyrëse (Drejtorët) duke trajtuar faktin që i njëjti person zyrtar të hartojë, miratojë dhe njëkohësisht të zbatojë plane kontrolli, pasi kjo bie në kundërshtim me parimet bazë të kontrollit të brendshëm institucional, siç janë ndarja e funksioneve dhe mospërfshirja e të njëjtit subjekt në të gjitha hallkat e një procesi auditimi.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua se përgjegjësitë e dyfishta të ushtruara nga z. Xh. kanë krijuar një konflikt të natyrshëm dhe të strukturuar interesash, pasi ai ka qenë në pozicionin e:

- Përpiluesit të planeve të kontrollit dhe njëkohësisht miratues i tyre,
- Mbikëqyrësit të performancës së vetvetes dhe të sektorit që drejtonte,
- Raportuesit për rezultatet e kontroleve që kishte vetë urdhëruar dhe zhvilluar.

Nga auditimi konstatohet se kjo situatë ka sjellë pasoja në Vlerësimin Teknik dhe Ligjor të çështjeve dhe kontroleve tatimore të kontrolluara nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për periudhën e mbuluar nga proces dublimi postesh nga z. D.Xh fakt ky që përbën risk potencial me pasoja të mundshme në të ardhurat tatimore të cilat argumentohen të mos jenë arkëtuar në Buxhetin e Shtetit. Kjo situatë në të cilën z. Xh ka ushtruar njëkohësisht si detyrën e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor dhe atë të Drejtorit të Kontrollit Tatimor ka sjellë pasoja duke:

- Komprometuar integritetin e procesit të kontrollit tatimor dhe vlerësimin objektiv të rezultateve;
 - Cënuar transparencën dhe besueshmërinë e praktikave të kontrollit;
 - Manipulimin e prioriteteve të kontrollit dhe ndërhyrjen në renditjen e subjekteve tatimpaguese.
- Auditimi evidenton se kjo praktikë është në kundërshtim me standardet e kontrollit të brendshëm në administratën publike, si dhe me parimet e mirëqeverisjes, paanshmërisë dhe llogaridhënies të përcaktuara nga Korniza e Standardizuar për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, si dhe nga praktikatat të përcaktuara nga INTOSAI.

1. Nga auditimi u konstatua se referuar detyrave funksionale referuar Rregullores së Drejtorive Rajonale Tatimore se:

Përgjegjësi i Sektorit të Drejtorisë së Kontrollit mbikëqyr detyrat e sektorit të kontrollit në vend sipas detyrave specifike të nenit 58 të kësaj Rregulloreje;
Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit mbikëqyr punën e sektorit dhe ka detyra menxheriale të përshkuara sipas nenit 59 të kësaj Rregulloreje.

2. Nga auditimi u konstatua se rezultojnë “*Mbivendosje Funksionesh*”:

Të dyja pozicionet kanë funksione të ndara dhe përfaqësojnë nivele të ndryshme hierarkie dhe përgjegjësi prandaj ushtrimi i të dyja përgjegjësi ka cënuar ndarjen e kompetencave.

3. Nga auditimi u konstatua se rezultojnë të shkelura parime të menaxhimit strategjik si **“Pavarësia dhe objektiviteti”**

Si drejtues i Drejtorisë së Kontrollit duhet të ishte garantuar objektiviteti në lidhje me punën e sektorit që duhej të menaxhonte si drejtor kontrolli duke cënuar parimin e paanshmërisë pasi ky parim është shkelur pasi është ushtruar detyra e përgjegjësit të sektorit të kontrollit njëkohësisht me detyrën e Drejtorit të Drejtorisë;

Nga auditimi u konstatua se:

Nga ana e Drejtorisë së Burimeve Njerzore në DPT duhej të ishte moslejuar ushtrimi i detyrave funksionale nga zyrtari z. D.Xh njëkohësisht si në detyrën e Përgjegjësit të Sekrorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor ashtu edhe njëkohësisht në detyrën e Drejtorit të Kontrollit në të njëjtin moment kohor.

Referuar nenit 10 të Ligji Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar “*Njësitë e burimeve njerëzore të institucionit*” përcaktohet se:

1. Si rregull, çdo institucion në fushën e veprimit të këtij ligji, krijon njësinë e menaxhimit të burimeve njerëzore. **Njësia e burimeve njerëzore është përgjegjëse për menaxhimin e nëpunësve civilë të institucionit, me përjashtim të rasteve kur përcaktohet shprehimisht në këtë ligj që një vendim/akt administrativ i caktuar, që ka të bëjë me marrëdhëniet e shërbimit civil,** është në kompetencën e një nëpunësi apo një trupe tjetër posaçërisht të krijuar sipas këtij ligji.

2. Këshilli i Ministrave mund të vendosë që disa institucione të administratës shtetërore të krijojnë një njësi të përbashkët të menaxhimit të burimeve njerëzore apo që pjesë e funksioneve të njësive të menaxhimit të burimeve njerëzore të një institucioni të varësisë të kryhen nga institucioni epror.

Referuar neni 46 “Konflikti i interesit” sipas Seksioni 2 “*Detyrimet e nëpunësit civil*” të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar:

1. Nëpunësi civil ka detyrimin të shmangë çdo konflikt ndërmjet interesit të tij privat dhe interesit publik në ushtrimin e detyrës në shërbimin civil.

Rezulton nga auditimi se neni 6 i Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “*Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike*” i ndryshuar me Ligjin Nr.9475, datë 9.2.2006 dhe me Ligjin Nr.9529, datë 11.5.2006 me Ligjin Nr.86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin Nr.44/2014 datë 24.4.2014 përcakton se “*Mënyra e kryerjes së detyrave publike dhe detyrimi për parandalimin e konfliktit të interesit*” detyron zyrtarin publik që:

1. Me zgjedhjen ose emërimin e tij e në vazhdim, **zyrtari ka për detyrë të parandalojë dhe të zgjidhë vetë, sa më parë dhe në mënyrën më të frytshme të mundshme, çdo gjendje të konfliktit të tij të interesit. Në rast se zyrtari nuk është i bindur për ekzistencën apo jo të një konflikti interesi të lidhur me të, ai duhet të këshillohet sa më parë me eprorët.**

2. Çdo epror dhe institucion epror duhet të marrin të gjitha masat e nevojshme për të parandaluar dhe zgjidhur rastet e konfliktit të interesit.

Neni 3 “*Perkufizime*” të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, përcakton se:

1. “Konflikt i interesit” është gjendja e konfliktit ndërmjet detyrës publike dhe interesave privatë të një zyrtari, në të cilën ai ka interesa privatë, të drejtpërdrejtë ose të tërthortë, që ndikojnë, mund të ndikojnë ose duket sikur ndikojnë në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësi të tij publike.

Neni 3 “*Perkufizime*”, pika 4 të Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil, i ndryshuar, përcakton:

a) “konflikt faktik i interesit” është gjendja, në të cilën interesat privatë të zyrtarit ndikojnë, kanë ndikuar ose mund të kenë ndikuar në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësi të tij zyrtare;

c) “konflikt i mundshëm i interesit” është gjendja, në të cilën interesat privatë të zyrtarit mund të shkaktojnë, në të ardhmen, shfaqjen e konfliktit faktik ose në dukje të interesit, nëse zyrtari do të përfshihej në detyra apo përgjegjësi të caktuara;

ç) “konflikt rast për rast i interesit” është gjendja me konflikt interesi, në njërën nga tri llojet e mësipërme, që shfaqet rast për rast dhe lidhet me një vendimmarrje të veçantë;

d) “konflikt i vazhdueshëm i interesit” është gjendja, në të cilën konflikti i interesit mund të shfaqet në mënyrë të përsëritur dhe/ose të shpeshtë në të ardhmen.

Pika 10 “Institucioni epror” sipas Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil, i ndryshuar, përcakton:

“**Institucion epror**” është një institucion publik (ose organ i një institucioni publik) që, sipas ligjeve në fuqi, **ka kompetenca rregulluese, emëruese, drejtuese, urdhëruese, vlerësuese ose kontrolluese mbi një institucion tjetër publik (ose organ të tij), ku, në këtë të fundit, një zyrtar kryen detyrat dhe ushtron kompetencat e tij. Roli epror ushtrohet në përputhje me ligjet, që rregullojnë organizimin dhe funksionimin e institucioneve publike.** Pavarësisht nëse një institucion epror mund të ketë njërën nga kompetencat e mësipërme, ai nuk mund të vlerësohet i tillë, nëse kjo do të çonte në cenimin e parimeve kushtetuese të ndarjes së pushteteve dhe të autonomisë institucionale.

Neni 22 “*Ndalime në sigurimin e të ardhurave për shkak të funksionit të veçantë*” sipas Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil, i ndryshuar, përcakton se:

2. Zyrtarit, që është përfaqësues i një institucioni publik në zotërimin e aksioneve ose të pjesëve në kapital të shoqërive tregtare, gjatë ushtrimit të këtij funksioni i ndalohet:

- a) marrja drejtpërdrejt ose tërthorazi, me ndërmjetësimin e palëve të treta, e çdo përfitimi financiar, përfshirë krijimin e një burimi të ardhshëm financiar, që lidhet ose përftohet për shkak të detyrës së tij si përfaqësues;
- b) pranimi, në favor të tij, i dhuratave ose pjesëve në kapital nga shoqëria, anëtarët ose organet e saj;
- c) blerja e pjesëve në kapital, aksioneve ose pasurive të këtyre shoqërive;
- ç) përfitime të drejtpërdrejta ose të tërthorta nga furnizues apo klientë të këtyre shoqërive

Neni 31 “*Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë*” sipas Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil, i ndryshuar, përcakton se:

b) Nuk mund të jenë anëtarë në organet drejtuese të një shoqërie tregtare ose në një organizatë jofitimprurëse, **kur këta ushtrojnë veprimtari në një sferë që përputhet ose pritet me sferën e juridiksionit të zyrtarit dhe të kompetencës së tij për të vepruar. me akte të nxjerra nga ai, ose kur zyrtari ka rol thelbësor dhe përcaktues në nxjerrjen e këtyre akteve.** me akte të cilat krijojnë pasoja juridike, përfitime ose kosto mbi këto shoqëri a organizata apo mbi shoqëri ose organizata të tjera që bashkëpunojnë ose konkurrojnë me shoqërinë në fjalë, përjashtuar rastet kur ky pozicion në shoqëri ose organizatë vjen për shkak të funksionit dhe/ose të statusit:

Neni 37, Kreu IV “Mënyrat e trajtimit dhe të zgjidhjes së konfliktit të interesave” të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar: përcakton mënyrat bazë të trajtimit dhe të zgjidhjes së konfliktit të interesave për parandalimin sa më të hershëm dhe sa më efikas të çdo konflikti interesi, të çdo lloji qoftë ai ne lidhje me **Zyrtarin Ushtrues** të detyrave në konflikt interesi:

1. Zyrtari, në ushtrimin e funksioneve të tij, paraprakisht, sipas rrethanës, nevojës, në mënyrë të shkallëzuar ose në proporcion me rëndësinë e situatës, mënjanon dhe zgjidh vetë çdo situatë të konfliktit të interesit, të çdo forme qoftë ajo, duke përdorur, sipas rastit dhe përshtatshmërisë, një apo disa nga mënyrat e mëposhtme:

b) duke u vetëpërkrahuar paraprakisht nga procesi konkret i vendimmarrjes, me përjashtim të rasteve kur është e pamundur delegimi i kompetencave të zyrtarit te një zyrtar tjetër, për shkak të ligjit apo për shkak të situatës ose ne rastet e organit kolegjal, duke mos marre pjese ne diskutimin dhe votimin e çështjes ne konflikt.

c) duke dhënë dorëheqjen nga detyrat, funksionet apo angazhimet private, që janë në konflikt me funksionin e tij publik:

ç) duke dhënë dorëheqjen nga funksioni publik, veçanërisht në kushtet e lindjes së konflikteve të vazhdueshme të interesit.

2. Zyrtari njofton eprorin ose institucionin epror, sipas rastit, për zgjidhjen e sugjeruar ose të marrë dhe provon e dokumenton këtë zgjidhje.

3. Pavarësisht zbatimit të pikave 1 dhe 2 të këtij neni, zyrtari nuk çlirohet nga përgjegjësia e rënies në konflikt interesi, kur masat e marra nga vetë ai nuk rezultojnë të frytshme në parandalimin dhe shmangien e konfliktit të interesit.

Pika 4 e Nenit 37, Kreu IV “Mënyrat e trajtimit dhe të zgjidhjes së konfliktit të interesave” të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, përcakton se:

4. Eprori i zyrtarit ose institucioni epror, duke filluar nga ai më i afërt, paraprakisht, sipas rrethanës,

nevojës, në mënyrë të shkallëzuar ose në proporcion me rëndësinë e situatës, mënjanon dhe zgjidh çdo situatë të konfliktit të interesit të një zyrtari vartës, të çdo forme qoftë ajo, duke përdorur, sipas

rastit dhe përshtatshmërisë, një apo disa nga mënyrat e mëposhtme:

a) t’i kufizojë zyrtarit informacione të caktuara, që lidhen me ushtrimin e funksionit të tij;

b) të mos i ngarkojë zyrtarit detyra që mund të çojnë në shfaqjen e një konflikti interesash;

c) të mos lejojë që zyrtari të marrë pjesë në procesin e vendimmarrjes;

ç) të rishikojë ose të ndryshojë detyrat dhe kompetencat e zyrtarit;

d) ta transferojë zyrtarin në një detyrë tjetër, që shmang konfliktin e interesave;

dh) të marrë masat e nevojshme për të shmangur emërimin ose zgjedhjen e një zyrtari në funksione, në të cilat mund të lindin ose ka konflikte interesash;

e) në rast të një akti të marrë në praninë e konfliktit faktik të interesit, në çdo mënyrë që kjo vihet re, të anulujë ose të revokojë, nëse e ka këtë kompetencë, aktet e marra nga zyrtari, sa më parë që të jetë e mundur, dhe mundësisht para se ato të kenë sjellë pasoja;

ë) anulimi ose revokimi i aktit mund të bëhet edhe kur gjykohet se akti është marrë në kushtet e konfliktit në dukje të interesit, i cili mund të shfaqet rast për rast ose në mënyrë të vazhdueshme;

f) anulimi ose revokimi i një akti nuk bëhet nga eprori kur ai vlerëson se pasojat që mund të vijnë nga anulimi ose revokimi i tejkalojnë dukshëm përfitimet nga ky anulim ose revokim.

5. Në raste të veçanta kur:

a) konflikti i interesit lidhet me drejtuesin më të lartë të një institucioni publik, trajtimi dhe zgjidhja bëhen nga institucioni epror, nëse ka të tillë dhe kjo nuk cenon parimin e pavarësisë së institucioneve;

b) konflikti lidhet me një zyrtar që njësohet ose është anëtar i një organi kushtetues, trajtimi dhe zgjidhja bëhet nga organet kompetente të përcaktuara në Kushtetutë.

6. Zyrtari lejohet të ushtrojë funksion dhe të kryejë detyrën me kusht që konflikti i vetëm i interesit i pashmangshëm është ai në dukje kur plotësohen kushtet e mëposhtme:

a) kur ai:

i) ose është i pazëvendësueshëm në ushtrimin e funksioneve; ,

ii) ose vetëpërgjashtimi i tij është i pamundur, sipas shkronjës “b” të pikës I të këtij neni;

iii) ose asnjëra nga zgjidhjet e pikës 4 të këtij neni nuk është e mundur; .

b) dhe kur:

i) vendimet e tij, sipas rregullimeve me ligj, nuk i nënshtrohen miratimit, revokimit ose shfuqizimit nga një institucion epror;

ii) nuk është i mundur as tjetërsimi i interesit privat, sipas shkronjës “a” të pikës I të këtij neni, për shkak të natyrës së tij (si lidhje familjare, komunitare etj);

iii) nuk ka kuptim, që për një rast konflikti të tillë, ai të japë detyrimisht dorëheqjen nga funksioni. Në një rast të tillë, vendimet e këtij zyrtari i nënshtrohen një kontrolli dhe vlerësimi të veçantë nga

institucionet e ngarkuara me ligj për të kryer kontrollin e këtyre vendimeve. Vendimi dhe rezultatet e kontrollit bëhen kurdoherë publike.

7. Eprori njofton me shkrim dhe në mënyrë të arsyetuar zyrtarin në konflikt interesi, si dhe eprorin e vet ose institucionin epror për zgjidhjen e dhënë.

8. Pavarësisht nga zbatimi i pikave 1 e 2 të këtij neni nga vetë zyrtari dhe/ose i pikave 4, 5 e 6 të këtij neni nga eprori ose institucioni epror, zyrtarët përgjegjës, për parandalimin dhe shmangien e konfliktit konkret të interesit, nuk çlirohen nga përgjegjësia, kur masat e marra nuk rezultojnë të frytshme në parandalimin dhe shmangien e tij.

9. Mënyrat e trajtimit dhe të zgjidhjes së konfliktit të interesit, sipas këtij neni, duhet të bëhen bazuar në mirëkuptimin dhe bashkëpunimin ndërmjet zyrtarit dhe eprorit ose institucionit epror, duke synuar së bashku përdorimin e mënyrës më të mirë për parandalimin dhe zgjidhjen e gjendjes me konflikt interesi.

Zyrtari, eprori ose institucioni epror njoftojnë në çdo rast Inspektoratin e Lartë mbi masat e marra për trajtimin dhe zgjidhjen e rasteve të konfliktit të interesave.

Neni 3 “Perkufizime” të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, përcakton se:

2 “**Kryerje në mënyrë të drejtë e detyrave dhe përgjegjësi**” është mënyra e kryerjes së detyrave dhe përgjegjësi, të materializuara në një vendimarrje, në të cilën zyrtari vepron në përputhje me ligjin, me ndershmëri, paanshmëri, përgjegjësi, përkushtim, në afat, në mbrojtje, në çdo rast, të interesit publik dhe të drejtave të ligjshme të personave privatë, si dhe për ruajtjen dhe forcimin e besueshmërisë e të dinjitetit të institucionit ku punon, të shtetit në përgjithësi dhe të figurës së zyrtarit

3. “**Kryerje në mënyrë të padrejtë e detyrave dhe e përgjegjësi**” është rasti kur nuk plotësohet të paktën njëra prej kërkesave të pikës 2 të këtij neni për shkak dhe vetëm të ndikimit të mundshëm të interesave privatë të zyrtarit, sipas pikës 1 të këtij neni.

Pika 4. “Konflikti i interesit, i përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, përfshin disa perkufizime të tjera, për lloje të ndryshme të shfaqjes së tij, si më poshtë:

a) “**konflikt faktik i interesit**” është gjendja, në të cilën interesat privatë të zyrtarit ndikojnë, kanë ndikuar ose mund të kenë ndikuar në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësi të tij zyrtare;

Neni 41 **Autoritetet përgjegjëse për parandalimin, kontrollin dhe zgjidhjen e gjendjeve të konfliktit të interesave**” të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, përcakton se:

1. Autoriteti qendror përgjegjës për zbatimin e këtij ligji është Inspektorati i Lartë për Deklarimin dhe Kontrollin e Pasurive dhe Konfliktit të Interesave dhe që përmendet në këtë ligj me shkurtimin “Inspektorati i Lartë”. Inspektorati i Lartë, vihet në lëvizje me kërkesë të institucioneve publike, palëve të interesuara dhe kryesisht me nismën e tij.

2. Autoriteti ose strukturat përgjegjëse për zbatimin e këtij ligji në institucionet publike janë:

a) **eprorët e zyrtarëve, sipas hierarkisë, brenda një institucioni publik;**

b) **drejtoritë, njësitë e burimeve njerëzore apo njësi të ngarkuara a të ngritura posaçërisht, sipas nevojës dhe mundësive të çdo institucioni publik;**

c) **institucionet eprore.**

Në perfundim konstatohen mangësi në reagim nga struktura e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, konkretisht:

Nga ana e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nuk duhej të ishte lejuar komandimi dhe ushtrimi i detyrave funksionale nga zyrtari z. D.Xh, njëkohësisht si në detyrën e Përgjegjës të Sektorit ashtu edhe në detyrën e Drejtorit të Kontrollit në të njëjtin moment kohor pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës.

Në përfundim konstatohet se:

1. Konstatohet nga auditimi se deri në periudhën juridiksion auditimi nga zyrtari z. D.Xh nuk janë plotësuar deklaratime individuale personale në lidhje me rastet e mbulimit të konfliktit të interesave gjatë ushtrimit të detyrave nga zyrtarët publikë që ka kryer detyra funksionale si në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor ashtu edhe cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë së Kontrollit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike” i ndryshuar me Ligjin Nr.9475, datë 9.2.2006, me Ligjin Nr.9529, datë 11.5.2006, me Ligjin Nr.86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin Nr.44/2014 datë 24.4.2014, ku përcaktohet dhe kuadri ligjor për mënyrën e kryerjes së detyrave publike dhe detyrimi për parandalimin e konfliktit të interesit gjatë ushtrimit të detyrave me karakter publik si dhe duke kryer veprime të dukshme në konflikt të hapur interesi në kundërshtim edhe përcaktimet e Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Manuali i Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve:

2. Referuar përcaktimeve të mësipërme nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të ezaurohet e drejta ligjore për informimin ligjor të kryer dhe të konsumuar ose në dukje të dukshëm të konfliktit të interesave për z. D.Xh ish nëpunës pranë kësaj Drejtorie duke trajtuar rast pas rasti edhe shkeljet dhe pasojat ekonomike në Buxhetin e Shtetit të konsumuar ose jo të cilat mund të jenë ezauroar në Raportet e Kontrolleve Tatimore të kryer nga ky nëpunës zyrtar në momentet kohore kur është konstatuar mbajtja e të dyja funksioneve pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

3. Referuar përcaktimeve ligjore të nenit 40 të Ligjit Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike” i ndryshuar “Pavlefshmëria e akteve të marra në kushtet e konfliktit të interesa ve dhe pasojat”:

1. Aktet administrative të çdo institucioni publik dhe ankimimi ndaj tyre, të nxjerra në kushtet e konfliktit faktik ose në dukje të interesave, **janë të pavlefshme**, sipas kuptimit të këtij termi dhe parimeve e procedurave të përcaktuara në Kodin e Procedurave Administrative.

3. Aktet e përcaktuara në shkronjën “a”, “ii” të pikës 1 të nenit 4 të këtij ligji, të nxjerra në praninë e konfliktit faktik ose në dukje të interesit, rishihen dhe rrëzohen për këtë shkak nga organi përkatës, në përputhje me kompetencat e tij për të vendosur në lidhje me këtë çështje, sipas përcaktimeve dhe sipas rastit, në Kodin e Procedurës Civile ose në Kodin e Procedurës Penale apo në ligje të tjera, që rregullojnë regjimin e këtyre akteve.

4. Aktet e përcaktuara në shkronjën “a” “iii” të pikës 1 të nenit 4 të këtij ligji, të nxjerra në praninë e konfliktit faktik të interesit, janë relativisht të pavlefshme, sipas të njëjtit kuptim të përdorur për aktet administrative në Kodin e Procedurave Administrative.

5. Konflikti në dukje i interesit nuk përbën shkak për pavlefshmëri, sipas pikave 1 e 3 të këtij neni, vetëm nëse ai shfaqet në kushtet e përcaktuara në pikën 6 të nenit 37 të këtij ligji.

Në zbatim të detyrimeve ligjore që rrjedhin nga Ligji Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, dhe të Ligjit Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, kërkohet që Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të procedojë menjëherë me:

1. Rishikimin e plotë ligjor dhe funksional të të gjitha akteve administrative, vendimmarrjeve dhe dokumenteve zyrtare të hartuara dhe/ose miratuara nga z. D.Xh gjatë periudhës në të cilën ka ushtruar njëkohësisht funksionet e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit në Vend dhe Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, me qëllim:

- Verifikimin e përputhshmërisë së këtyre akteve me kërkesat e nenit 40 të Ligjit Nr. 9367/2005 për pavlefshmërinë e akteve të marra në kushtet e konfliktit faktik ose në dukje të interesit;
- Vlerësimin e nevojës për rishqyrtim, revokim ose anulim të tyre sipas parashikimeve të Kodit të Procedurave Administrative.

2. Kryerjen e një analize të plotë tekniko-financiare për të identifikuar dhe vlerësuar efektin financiar real apo potencial të shkaktuar në Buxhetin e Shtetit, si rrjedhojë e vendimmarrjeve të marra në kushtet e konfliktit të interesit dhe cenimit të integritetit të procesit të kontrollit tatimor.

3. Informimin zyrtar dhe në kohë të institucioneve kompetente, përkatësisht:

- Inspektoratit të Lartë për Deklarimin dhe Kontrollin e Pasurive dhe Konfliktit të Interesave (ILDKPKI), në përputhje me nenet 37 dhe 41 të Ligjit Nr.9367/2005, për trajtimin e rastit si konflikt interesi i konsumuar;

- Komisioneve përgjegjëse për masat disiplinore në administratën publike, në zbatim të legjislacionit për nëpunësin civil, për vlerësimin e shkeljes dhe propozimin e masave ndëshkimore sipas rastit.

Veprimet dhe mosveprimet e konstatuara bien në kundërshtim të drejtpërdrejtë me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, konkretisht me dispozitat që rregullojnë procedurat tatimore, detyrimet fiskale, kontabilitetin, transparencën fiskale, përgjegjësitë administrative dhe zbatimin e standardeve të kontrollit, si vijon:

- Ligji Nr.9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar;

- Ligji Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;

- Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Manuali i Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

- Manuali i Kontrollit Tatimor.

Personat përgjegjës për veprimet dhe/ose mosveprimet në lidhje me konstatimet e mësipërme, në funksion të detyrave dhe kompetencave të ushtruara gjatë periudhës objekt auditimi, janë si më poshtë:

Znj. D.T, në cilësinë e Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Z. D.Xh, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe ish Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Znj. V.T, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerzore në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/61 Prot., datë 28.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. D.D, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me auditimin e kryer nga audituesit shtetërorë, përfaqësues të autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit, konkretisht në faqet 90-92 të Projekt Raportit të Auditimit Nr.21/8 datë 17.07.2025 (marrë dijeni datë 25.07.2025), ku trajtohet kontrolli i ushtruar prej meje ndaj subjektit “B K” Shpk, me NIPT L.....U, në zbatim të Njoftimit për Kontroll të DRT Durrës me nr. 11376 prot., datë 18.10.2021, paraqes kundërshtimet dhe sqarimet e mia si më poshtë:

- Nën përgjegjësinë time profesionale dhe ligjore, sqaroj se hartimi i raportit të kontrollit është realizuar mbi bazën e një zbatimi të rreptë dhe korrekt të çdo pike të programit të kontrollit, duke u mbështetur në

legjislacionin tatimor në fuqi, si dhe në verifikimin e saktësisë së deklarimeve të tatimpaguesit, referuar dokumentacionit justifikues të administruar gjatë kontrollit.

- E konsideroj të rëndësishme të theksoj se shoqëria, për zhvillimin e aktivitetit të saj të regjistruar në sistemin tatimor dhe të pasqyruar njëkohësisht në të dhënat e QKB-së, dispononte dokumentacion justifikues për çdo aktivitet të ushtruar, për çdo transaksion shitje dhe blerje, si dhe për kontabilizimin përkatës të tyre. Ky dokumentacion përfshin, ndër të tjera: marrëveshje bashkëpunimi ndërmjet palëve për kryerjen e punimeve në cilësinë e nënkontraktorit, regjistrimet kontabël, dokumentacionin e shpenzimeve, etj.

- Dokumentacioni i mësipërm është evidentuar si në raportin e inxhinierit të ndërtimit, ashtu edhe në raportin e kontrollit tatimor të hartuar prej meje. Për shkak të volumit të konsiderueshëm të dokumentacionit të administruar, kam arkivuar në mënyrë të plotë dosjen e punës përkatëse, ndërsa për qëllime ilustruese dhe të qartësimit të veprimtarisë së subjektit, i kam bashkëngjitur audituesve dokumentacionin më të rëndësishëm, përfshirë raportin teknik të inxhinierit të ndërtimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pas shqyrtimit të përmbajtjes së observacionit të paraqitur nga inspektori, rezulton se pretendimet për përputhshmëri me kërkesat procedurale dhe materiale të kontrollit tatimor nuk gjejnë mbështetje në dokumentacionin e administruar dhe nuk janë të argumentuara në mënyrë të plotë dhe të verifikueshme. Në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe të Manualit të Kontrollit Tatimor, çdo gjetje dhe analizë e kryer gjatë procesit të kontrollit duhet të jetë e dokumentuar në mënyrë të qartë, e referuar në raport dhe e mbështetur në dokumentacion të gjurmueshëm, pavarësisht volumit apo natyrës së tij. Pretendimi për ekzistencën e dokumenteve në dosjen e punës, pa përshkrim dhe pa përfshirje në raportin përfundimtar të kontrollit, nuk përbën provë të vlefshme administrative dhe nuk plotëson standardet e auditimit tatimor. Më tej, vlerësohet se nuk janë trajtuar në përputhje me kërkesat e Programit të Kontrollit elementë të rëndësishëm si: analiza tekniko-ekonomike e punimeve ndërtimore, verifikimi i funksionalitetit të furnizimeve dhe përputhshmëria midis vlerave të deklaruara dhe dokumentacionit teknik mbështetës, duke cënuar kështu qëllimin, objektivitetin dhe integritetin e procesit të kontrollit tatimor. Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsytimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/74 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga Znj. E.Sh.B, Inspektor Inxhinier Ndërtimi i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Projekt-raporti nr. 21/8, datë 17.07.2025, i mbajtur nga KLSH dhe protokolluar në DRT Durrës me nr. 55/60 Prot., datë 18.07.2025, për subjektin “E & E Ndërtim”. Në këtë projekt-raport është kontrolluar dhe analizuar prodhimi i betonit për vitin 2020. Subjekti i mësipërm ushtron veprimtari si prodhues inertesh dhe gjithashtu si prodhues betoni. Për zbërthimin material janë marrë për bazë analiza e materialeve e kryer nga subjekti, si dhe referencat e Manualit të prodhimit të vitit 2015. Sasitë e çimentos të përdorura në markat e betonit për vitin 2020, sipas analizave të vëna në dispozicion nga subjekti, paraqiten si më poshtë: Çmimet e materialeve, Sa i përket çmimeve të betonit, ato janë vendosur sipas analizës, duke u mbështetur në zbërthimet e manualit të vitit 2015, si dhe në çmimet e faturave të subjektit. Në këtë kuadër: Çmimi i granilit, për llogaritjet përkatëse, është marrë 950 lekë/m³. Çmimi i rërës është marrë 900 lekë/m³. Këto çmime kanë ndryshuar gjatë periudhave të ndryshme dhe janë vendosur në dispozicion nga inspektori që ka kontrolluar faturat e blerjes së materialeve. Gjithashtu, gjatë vitit 2020 subjekti ka përdorur edhe inerte të prodhuara nga vetë ai një vit më parë; si rrjedhojë, çmimet e inerteve rezultojnë më të ulëta.

Analizat sipas markave të betonit, Bazuar në analizat e vendosura në dispozicion nga subjekti dhe në krahasim me manualin, për vitin 2020 janë kryer këto vlerësime:

*Analiza për betonin M150, Sipas analizës së paraqitur nga subjekti dhe duke u krahasuar me manualin.
Analiza për betonin M200, Sipas analizës së paraqitur dhe duke u mbështetur në çmimet e faturave.
Analiza për betonin M250, Sipas analizës së paraqitur dhe duke u mbështetur në çmimet e faturave.
Analiza për betonin M300, Sipas analizës së paraqitur dhe duke u mbështetur në çmimet e faturave.
Analiza për betonin M370, Sipas analizës së paraqitur dhe duke u mbështetur në çmimet e faturave.
(Të dhënat numerike të detajuara për secilën markë betoni janë pjesë e raportit të kontrollit.)*

Vlerësimi i çmimeve të blerjes, Duke marrë në analizë çmimet e blerjes së materialeve – ku cakulli është 200 lekë/m³ dhe rëra 1.250 lekë/m³ – rezulton se çmimet e betonit të prodhuar dalin më të ulëta. Pra, çmimet e betonit janë pasojë e drejtpërdrejtë e çmimeve të faturave të blerjes që subjekti ka paraqitur në analizë dhe janë përfshirë në raportin e kontrollit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga verifikimi i kryer rezulton se nuk janë vënë në dispozicion dokumentacion teknik justifikues dhe as prova objektive që të kundërshtojnë gjetjen e auditimit lidhur me faturimin e betonit me çmime nën kostot standarde të referencës të përcaktuara në manualin e ndërtimit. Gjithashtu, nuk është administruar asnjë analizë ekonomike për integrimin vertikal apo horizontal të aktivitetit, si p.sh. zotërimi i impianteve të përpunimit të lëndëve të para, burimeve natyrore ose mjeteve të transportit, që mund të përbënte një avantazh konkurrues të matshëm, i cili do të justifikonte uljen e kostove të prodhimit dhe, rrjedhimisht, edhe çmimin e shitjes së betonit nën normat standarde të tregut ndërtimor. Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/73 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. E.B, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Observacion për subjektin “T.. C...” me NIPT K...M*

1. Shitjet e përjashtuara. Shitjet e përjashtuara janë analizuar dhe paraqitur në tabelë duke dhënë NIPT-in, emrin tregtar, përshkrimin dhe vlerën për periudhën e kontrollit. Jo vetëm kaq, por ato janë analizuar edhe veçmas për çdo klient, duke krahasuar deklaratimet e subjektit me aktet noteriale të shitjes, nga ku kanë rezultuar edhe detyrime tatimore, të cilat janë shprehur në raportin e kontrollit.

2. Penalizimi sipas nenit 115 të ligjit nr. 9920. Penalizimi i subjektit në bazë të nenit 115 të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” ka ardhur me argumentin se inspektori ka rishikuar të ardhurat, duke ndikuar vetëm në deklaratën e tatim-fitimit. Kjo, për shkak se faturat janë shitje të përjashtuara dhe nuk kanë efekt në TVSH. Në rastin në fjalë nuk kemi faturë tatimore të pasaktë sipas nenit 128, pasi nuk mund të provohet se transaksioni është në një vlerë më të lartë se ajo e deklaruar. Inspektori ka rritur vetëm të ardhurat në deklaratën e tatim-fitimit, duke i rritur ato, për rastet konkrete, me çmimin referencë. Pra, është gjykuar si plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore të tatim-fitimit (neni 115).

3. Faturat e vetëfurnizimit. Në lidhje me 15 faturat e “T.. C....”, të cilat janë vetëfurnizime për situacionet e punimeve, ku shoqëria është në rolin e ndërtuesit dhe investitorit, ato janë paraqitur vetëm si shitje të tatueshme, por nuk janë paraqitur si blerje të përjashtuara në librat e blerjes/deklaratat e TVSH-së. Pra, 15 faturat gjenden në pasqyrën mujore të blerjes në CPCPM, por nuk janë në deklaratat e TVSH-së. Këto diferenca nuk sjellin lindjen e detyrimeve, pasi nuk ndikojnë në TVSH. Për këtë paragraf inspektori nuk ka vendosur gjobë sipas nenit 118, me argumentin se: “Gabime jo materiale, që nuk cenojnë në thelb përmbajtjen e dokumentacionit dhe nuk kanë efekt në llogaritjen e saktë të detyrimeve tatimore, nuk dënohen me gjobën e mësipërme.” (neni 118 i udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”)

4. Mosleshimi i faturave në kohë. Tatimpaguesi ka deklaruar në librin e shitjes dhe në deklaratën e TVSH-së të muajit dhjetor 2021 vlerën prej 76,585,265 lekësh, e cila përbëhet nga disa furnizime

apartamentesh, për të cilat nuk është lëshuar faturë tatimore në momentin e realizimit të shitjes, sipas aktit noterial të shitjes. Subjekti argumenton se shkak për moslëshimin e faturave në kohë kanë qenë problemet me pajisjet e fiskalizimit. Subjekti nuk ka ndjekur procedurën e parashikuar në nenin 30 të ligjit nr. 87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”. Si rrjedhim, është dënuar sipas nenit 124, pika ë), të ligjit nr. 9920, me gjobë në vlerën 75.000 lekë. Inspektori, në bazë të situatës së mësipërme, ka vepruar sipas nenit 124, pika ë), të ligjit nr. 9920, ku citohet: “Në rast të ndërprerjes së plotë të punës së pajisjes fiskale, nuk lëshojnë dëftesat e vërtetuara nga administrata tatimore dhe, në afatin e përcaktuar, nuk rivendosin punën e pajisjeve fiskale për lëshimin e faturave ose nuk pajisen brenda afatit të caktuar me pajisje të re, nuk dorëzojnë të gjitha faturat e lëshuara në administratën tatimore, gjatë kohës së ndërprerjes së punës së pajisjes fiskale”. Gjithashtu, sipas nenit 111.1.1 të udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, citohet: “Në rastet kur shkeljet e konstatuara janë pasojë e njëra-tjetrës, të rrjedhura nga një shkelje bazë, për një lloj tatimi, vendoset një dënim i vetëm. Nëse një tatimpagues nuk instalon pajisjen fiskale, atëherë ai nuk lëshon as kupon tatimor. Moslëshimi i kuponit është pasojë e mosinstalimit të pajisjes fiskale, kështu që në këtë rast mund të vendoset një gjobë e vetme.” Pra, në rastin tonë nuk kemi një mosdeklarim fature/faturash nga ana e subjektit, i cili të ketë sjellë mospagimin e detyrimeve tatimore. Subjekti i ka deklaruar dhe i ka paguar detyrimet tatimore në kohë. E vetmja shkelje është ajo e cituar më lart, për të cilën inspektori ka vendosur gjobë.

5. Kostoja mesatare e ndërtimit. Në përgjigje të akt-konstatimit tuaj mbi përlllogaritjen e koston mesatare të ndërtimit në vlerën 29.150 lekë për objektin e shoqërisë “T. C.” Shpk, dhe evidentimin se kjo kosto është më e ulët se niveli i koston mesatare të referencës për ndërtimin e banesave të miratuara sipas udhëzimit nr. 3, datë 13.01.2016 “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016” për qytetin e Durrësit, ju sqarojmë si më poshtë: Për shkak të një gabimi njerëzor, inxhinieri përgjegjës i kontrollit ka llogaritur në mënyrë të pasaktë koston për m² sipërfaqe ndërtimi. Kjo, pasi sipërfaqja totale faktike e objektit të ndërtuar nga shoqëria është 8.414 m² dhe jo 10.000,4 m², fakt i cili vërtetohet nga akti i kolaudimit që ju bashkëlidhet. Për llogaritjen e koston për m² në raportin e kontrollit tatimor, inxhinieri përgjegjës është referuar gabimisht sipërfaqes totale të objektit sipas lejes së ndërtimit nr. 351, datë 03.07.2018, prej 10.000,4 m², ndërkohë që duhej t'i referohej sipërfaqes totale faktike prej 8.414 m², sipas aktit të kolaudimit. Ky ndryshim ka ardhur si rezultat i mosrealizimit të katit të dytë nëntokë; objekti ka vetëm një kat nëntokë. Duke qenë se sipërfaqja totale faktike e objektit është 8.414 m², kostoja mesatare e ndërtimit për m² del në vlerën 34.647 lekë (291.521.394 lekë / 8.414 m²), dukshëm më e lartë se kostoja mesatare e ndërtimit referencë për qytetin e Durrësit, e cila është 32.105 lekë/m². Bazuar në sa më sipër, arrihet në përfundimin se shoqëria “T. C.” Shpk i ka realizuar punimet mbi kufijtë e koston mesatare minimale të ndërtimit të banesave, të miratuara me udhëzimin nr. 3, datë 13.01.2016, dhe nuk ka vend për parregullsi sipas konstatimeve tuaja.

6. Shpenzimet e interesit Në lidhje me shpenzimet e interesit nga Banka C., ju sqarojmë se ato janë kryer për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje fitimi, të provuara dhe dokumentuara nga tatimpaguesi. Në nenin 21 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” (i ndryshuar), nuk parashikohet që shpenzimet e interesit, vetëm për faktin që subjekti i ka dhënë hua ortakut, të trajtohen si shpenzime të panjohura. Rrjedhimisht, shpenzimet e interesit janë shpenzime të njohura. 7. Llogaria “Titujt e huamarrjes” në vlerën 11,589,735 lekë paraqet huanë e dhënë nga ortakut i shoqërisë, detyrim i cili është shlyer në vitin pasardhës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Në lidhje me qëndrimin e inspektorit të kontrollit tatimor, i cili ka sqaruar se shitjet e përjashtuara janë identifikuar dhe paraqitur në mënyrë të detajuar në një tabelë përmbledhëse që përfshin të dhëna si NIPT-i i blerësit, emri tregtar, përshkrimi dhe vlera e shitjes për çdo transaksion, grupi i auditimit, pas shqyrtimit të raportit të kontrollit dhe dokumentacionit shoqërues, konstaton se:

- Procesi i analizës së shitjeve të përjashtuara nga TVSH-ja për periudhën objekt kontrolli nuk është kryer në përputhje me kërkesat procedurale dhe standardet metodologjike të përcaktuara në Manualin e Kontrollit Tatimor dhe Programin përkatës të Kontrollit. Evidentimi i transaksioneve në një tabelë

përmbledhëse, pavarësisht përmbajtjes së saj formale, nuk përbën analizë substanciale apo përmbajtësore të llojit, karakterit dhe vlerës reale të këtyre shitjeve.

- Nuk rezultojnë të jetë realizuar analiza krahasimore e çmimeve të shitjes së njësive ndërtimore jo-banuese, si p.sh. dyqane apo garazhe, me referencat e përcaktuara në Aneksin Nr .2 të VKM Nr.168, datë 27.03.2019, “Për miratimin e çmimeve mesatare referuese për metër katror për ndërtime dhe ambiente jo-banimi”, e cila është një kërkesë standarde dhe detyruese në vlerësimin e pozicionit tatimor të subjekteve ndërtuese, sipas praktikës së konsoliduar të kontrollit tatimor. Sipas Aneksit Nr5 të Manualit të Kontrollit Tatimor, për transaksionet e përjashtuara, përfshirë shitjet e pasurive të paluajtshme nga ndërtuesit-investitorë, duhet të realizohet jo vetëm verifikimi formal, por edhe analiza ekonomike dhe krahasimore e çmimeve, duke përfshirë elementë të tillë si tipologjia e njësive ndërtimore (banim, biznes, garazh, etj), vendndodhja e pronës, sipërfaqja dhe niveli i përfundimit të ndërtimit, krahasimi me çmimet e referencës për zonën përkatëse, sipas VKM-së në fuqi. Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

2. Sqarojmë se nga analiza e dokumentacionit dhe natyra procedurale e rastit, rezultojnë se pasaktësia i përket elementit të çmimit në faturën tatimore, një komponent i rregulluar veçanërisht nga neni 49 i Ligjit Nr.9920/2008 dhe pika 49.3 e Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Në këtë kontekst, vepra e konstatuar nuk përbën shkelje që justifikon penalitetin sipas nenit 115 të ligjit në fjalë, por duhet trajtuar sipas kuadrit ligjor dhe nënligjor që rregullon lëshimin e faturave tatimore. Neni 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, lidhet në mënyrë eksplicite me deklaratën tatimore e cila është pasoje e plotësimit jo korrekt të faturës dhe/ose librit. Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

3. Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor, si dhe nga verifikimet e kryera nga grupi i auditimit mbi deklaratimet e bëra në sistemin tatimor elektronik C@ts, është konstatuar se subjekti “T C” Shpk ka lëshuar 15 fatura tatimore për vetëfurnizime që lidhen me situacionet e punimeve ndërtimore në objekte ku vetë subjekti ka vepruar njëkohësisht si ndërtues dhe si investitor. Këto fatura janë regjistruar në librin e shitjeve si shitje të tatueshme me TVSH, por nuk janë pasqyruar në librin e blerjeve dhe as në deklaratën mujore të TVSH-së në rubrikën përkatëse të blerjeve të përjashtuara nga e drejta e zbritjes, në kundërshtim me kërkesat ligjore të përcaktuara në shkronjën g) të nenit 53 të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” dhe paragrafin 6, pika 3 e nenit 20 të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015, i ndryshuar. Në përmbajtje të këtyre dispozitave, përcaktohet qartë se për transaksionet e vetëfurnizimit, TVSH e llogaritur dhe e deklaruar si detyrim në seksionin e furnizimeve në deklaratë, duhet të pasqyrohet në mënyrë të barasvlefshme edhe në seksionin e blerjeve, por si blerje e përjashtuar nga e drejta e zbritjes, për të neutralizuar efektin tatimor dhe për të ruajtur integritetin dhe balancën e deklarimit fiskal. Për sa më sipër, pretendimi në observacion se “këto vetëfurnizime janë të neutralizuara në natyrë dhe nuk kanë sjellë efekt shtesë në TVSH e pagueshme” nuk justifikon mosdeklarimin e plotë dhe të saktë të tyre, pasi legjislacioni tatimor nuk i referohet vetëm ndikimit material të deklarimit, por edhe saktësisë formale dhe përputhshmërisë së dokumentacionit dhe regjistrimeve tatimore, si një element thelbësor në përmbushjen e detyrimeve tatimore. Për më tepër, neni 118 i Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të cilin inspektori i kontrollit referon termin “gabime jo materiale”, parashikon se mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit tatimor, përfshirë librat e TVSH-së, përbën shkelje të dënueshme me gjobë. Në rastin konkret, nuk kemi të bëjmë me një “gabim të vogël llogaritës ose shkrimi”, por me mosdeklarim sistematik dhe të përsëritur të një praktike të ndaluar, që ka të bëjë me 15 raste të vetëfurnizimeve, të cilat nuk janë deklaruar sipas procedurës së duhur dhe përbëjnë mospërputhje të dokumentuar midis librit të shitjeve dhe librit të blerjeve, si dhe deklaratës mujore të TVSH-së. Në këto rrethana, grupi i auditimit gjykon se mungesa e pasqyrit të këtyre vetëfurnizimeve në librin e blerjeve dhe në deklaratën përkatëse tatimore përbën një mosrespektim të dispozitave të ligjit të TVSH-së dhe të legjislacionit për procedurat tatimore, dhe si e tillë duhet të penalizohet me masën e gjobës 50,000 lekë, në përputhje me nenin 118 të Ligjit Nr.9920/2008, për mosmbajtjen e saktë të librave tatimorë. Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

4. Në kuadër të auditimit të kryer mbi raportin e kontrollit tatimor dhe dokumentacionin shoqërues, grupi i audituesve ka shqyrtuar pretendimin e ngritur në observacion lidhur me vonesën në lëshimin e faturave

për vlerën e deklaruar 76,585,265 lekë, për transaksione të shitjes së njësive banimi, të cilat janë formalizuar me akte noteriale dhe të pasqyruara në deklaratën e TVSH-së për muajin dhjetor 2021. Subjekti justifikon moslëshimin në kohë të faturave me mosfunksionimin e pajisjes fiskale, ndërsa administrata tatimore ka zbatuar penalitetin administrativ sipas nenit 124, pika ë) të Ligjit Nr.9920/2008. Nga shqyrtimi i hollësishëm i dokumentacionit të administruar, nuk është paraqitur asnjë provë objektive dhe e verifikueshme që të mbështesë pretendimin e subjektit për mosfunksionimin e pajisjes fiskale gjatë periudhës së referuar. Konkretisht, mungojnë:

- Raporte teknike nga servisi i licencuar për mirëmbajtje;
- Evidencë vizuale (screenshot, foto, video);
- Log-e të sistemit fiskal apo njoftime formale drejtuar DRT-së;
- Regjistër manual transaksionesh gjatë ndërprerjes;
- Dokumentim i komunikimeve me operatorin fiskal apo autoritetin tatimor.

Në mungesë të këtyre elementëve provues, deklarimi i subjektit konsiderohet i pambështetur, duke mos përmbushur kërkesat e përcaktuara në nenin 30 të Ligjit Nr. 87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” dhe aktet nënligjore në zbatim të tij. Kjo përbën mosrespektim të procedurës ligjore për raportimin e defekteve teknike dhe një mosveprim i qëlluar ose i përsëritur, që e përjashton aplikimin e çdo trajtimi të favorshëm ose përjashtimi nga penaliteti. Gjithashtu, nga analiza krahasuese e të dhënave të deklaruara nga tatimpaguesi dhe çmimit mesatar të shitjes së njësive ndërtimore për periudhën 05/2021–06/2023 (62,215 lekë/m²), rezulton se vlera 76,585,265 lekë përkon me një sipërfaqe ndërtimi prej 1,230.98 m², e barazvlefshme me rreth 1.57 kate ndërtimi. Duke u bazuar në standardet ndërtimore, kjo nënkupton së paku 6 transaksione të ndara, për të cilat subjekti ka pasur detyrimin ligjor për të lëshuar fatura të veçanta në momentin e kryerjes së çdo shitjeje, sipas nenit 99 të Ligjit Nr.92/2014 dhe nenit 8 të Ligjit Nr. 87/2019. Për më tepër, gjatë shqyrtimit të regjistrimeve në librin e shitjeve është konstatuar se një nga faturat është regjistruar me të dhëna të pasakta dhe jo të plota, konkretisht me numër dhe seri “0”, si dhe me përshkrimin joidentifikues “Shitje të përjashtuara”, në kundërshtim me kërkesat e nenit 9 të Ligjit Nr.87/2019, i cili përcakton detyrimisht të dhënat që duhet të përmbajë një faturë tatimore e vlefshme. Ky veprim çënon integritetin e dokumentacionit tatimor dhe rrit rrezikun për keqdeklarime apo shmangie. Bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit vlerëson se:

- Subjekti nuk ka lëshuar faturat tatimore në momentin e realizimit të shitjeve;
- Nuk ka ndjekur procedurat e njoftimit të defektit të pajisjes fiskale, sipas ligjit në fuqi;
- Ka bërë regjistrime të paplota dhe të pasakta në librat tatimorë;
- Nuk ka dokumentuar në mënyrë të verifikueshme pretendimin për mosfunksionimin e pajisjes.

Për rrjedhojë, jemi në prani të një shkeljeje të nenit 123 të Ligjit Nr.9920/2008, për moslëshim të faturave, për të cilën zbatimi i masës administrative gjobë 75,000 lekë është në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes. Parimi i sigurisë juridike dhe i parashikueshmërisë kërkon që sanksionet tatimore të aplikohen sipas ligjit në fuqi në momentin e ngjarjes, dhe jo të vlerësimit të mëvonshëm, duke i dhënë kështu aktit ndëshkues vlerë materiale dhe jo vetëm procedurale. Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

5. Në lidhje me konstatimet e raportit të kontrollit tatimor mbi përlllogaritjen e koston mesatare të ndërtimit në vlerën 29.150 lekë/m² për objektin e shoqërisë “T. C.” Shpk, dhe pretendimin se kjo kosto është më e ulët se niveli i koston mesatare të referencës të miratuar me Udhëzimin nr.3, datë 13.01.2016 “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga EKB për vitin 2016” për qytetin e Durrësit, pranohet qëndrimi i subjektit si vijon:

- Për shkak të një gabimi njerëzor gjatë përlllogaritjes, inxhinieri përgjegjës i kontrollit i është referuar gabimisht sipërfaqes totale të objektit sipas lejes së ndërtimit 10,000.4 m², ndërkohë që sipërfaqja reale e ndërtuar është 8,414 m², siç vërtetohet në aktin e kolaudimit të bashkëlidhur.
- Ky ndryshim sipërfaqeje vjen nga mosrealizimi i katit të dytë nëntokë, çka ka sjellë një sipërfaqe faktike më të vogël se ajo e planifikuar me leje.
- Duke u bazuar në vlerën totale të punimeve prej 291,521,394 lekë, kostoja mesatare reale e ndërtimit është 34,647 lekë/m² (291,521,394 : 8,414 m²), e cila është më e lartë se kostoja mesatare e referencës prej 32,105 lekë/m² për qytetin e Durrësit

- Si rrjedhojë, punimet e realizuara nga shoqëria janë mbi kufirin minimal të kostos mesatare të miratuar me Udhëzimin nr.3, datë 13.01.2016, duke përmbushur kështu kërkesat ligjore dhe duke hequr çdo dyshim për parregullsi. Në përfundim, qëndrimi i subjektit pranohet si i bazuar dhe i mbështetur në prova faktike dhe dokumentare, duke konfirmuar se shoqëria “T. C.” Shpk ka respektuar detyrimet tatimore dhe nuk ka kryer deklarime të pasakta apo shmangie nga kostoja mesatare minimale e ndërtimit.

6. Në lidhje me pretendimin e ngritur në observacionin e inspektorit tatimor se “shpenzimet e interesit të paguara nga subjekti ndaj Bankës C. janë të dokumentuara dhe të pranueshme për qëllime fiskale sipas nenit 21 të Ligjit Nr.8438/1998, pasi nuk ekziston ndalim i shprehur ligjor për njohjen e tyre edhe nëse shoqëria ka dhënë hua ndaj ortakëve”, grupi i auditimit, pas analizës së detajuar të dokumentacionit financiar dhe kontabël të administruar, konstaton se ky vlerësim nuk merr në konsideratë parimin e përputhshmërisë ndërmjet shpenzimeve të interesit dhe gjenerimit të të ardhurave nga përdorimi i kapitalit huamarrës. Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet 2021 dhe 2022 rezulton se subjekti ka përfshirë në zërin “Shpenzime të tjera financiare” shumat përkatëse prej 1,909,926 lekë (2021) dhe 3,869,148 lekë (2022), të lidhura me interesat e kredisë bankare të marrë pranë C. Bank, sipas kontratës datë 02.05.2019 (Nr. Rep. 961, Nr. Kol. 655). Paralelisht, gjatë të njëjtave periudha, subjekti i ka dhënë hua ortakut të shoqërisë, pa aplikuar asnjë normë interesi, duke mos gjeneruar asnjë të ardhurë financiare si kundërpeshë e kostove të mbajtura mbi kapitalin e huazuar. Në këtë kontekst, duke qenë se shpenzimet e interesit nuk kanë gjeneruar të ardhura të lidhura ekonomikisht me aktivitetin fitimprurës të subjektit dhe janë të lidhura drejtpërdrejt me financimin e një huaje pa interes ndaj një pale të lidhur (ortakut), grupi i auditimit vlerëson se nuk është përmbushur kriteri i domosdoshmërisë për qëllime fitimi, i përcaktuar në nenin 20 të Ligjit Nr.8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Ky nen përcakton se, për t’u njohur për qëllime fiskale, një shpenzim duhet:

- Të jetë i nevojshëm për fitimin, sigurimin ose ruajtjen e të ardhurave;
- Të jetë i dokumentuar dhe të lidhet drejtpërdrejt me aktivitetin tatimor;
- Të mos jetë i përfshirë në kufizimet përjashtuese të ligjit.

Në këtë rast, elementi i parë nuk përmbushet, pasi përdorimi i kapitalit të huazuar për dhënie huaje pa të ardhura e zhvesh shpenzimin nga karakteri ekonomik dhe fiskal i domosdoshmërisë. Kjo përbën shkelje të parimeve të barazisë fiskale ndërmjet palëve të lidhura dhe krijon përfitim të padrejtë fiskal për subjektin, nëpërmjet rritjes artificiale të shpenzimeve dhe, rrjedhimisht, uljes së bazës tatimore të tatimit mbi fitimin. Bazuar në këtë analizë, pjesa proporcionale e shpenzimeve të interesit që i korrespondojnë kapitalit të përdorur për huanë ndaj ortakut, dhe për të cilën nuk ka të ardhura të regjistruara nga interesi, duhet të rikarakterizohet si shpenzim i panjohur fiskalisht, sipas ligjit. Gjithashtu, për deklarimin e pasaktë të këtyre shpenzimeve në deklaratat tatimore vjetore, grupi i auditimit vlerëson se duhet të zbatohet dispozita e nenit 115 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore, ku sanksionohet si shkelje deklarimi çdo përfshirje e elementeve që reduktojnë në mënyrë të paarsyeshme fitimin e tatueshëm, përmes shpenzimeve të pajustificuara. Në kushtet kur:

- Shpenzimet e interesit nuk i korrespondojnë një burimi efektiv të të ardhurave për subjektin;
- Janë kryer në kundërshtim me parimin e barazisë së trajtimit ekonomik ndërmjet palëve të lidhura;
- Nuk përmbushin kriterin e domosdoshmërisë për qëllime fitimi;

Atëherë, ato duhet të refuzohen për qëllime fiskale, në masën që lidhen me huatë ndaj ortakut pa interes. Ky rikarakterizim është i domosdoshëm për rivlerësimin e fitimit tatimor real të subjektit dhe për korrigjimin e bazës së tatimit, duke ruajtur integritetin e sistemit tatimor dhe parimin e barazisë ndër tatimpagues. Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

7. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe i zërave përkatës në pasivin e bilancit, rezulton se subjekti ka regjistruar detyrime financiare ndaj ortakut të vet, pa asnjë dokumentacion të plotë shoqërues, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-ve). Konkretisht, nuk janë paraqitur:

- Kontrata ligjore e huasë ndërmjet palëve;
- Kushtet e marrëveshjes (norma e interesit, afatet, kësti, mënyra e shlyerjes);
- Ndërprerjet e mundshme apo penalitetet për mosshlyerje;

- Ndarja ndërmjet principalit dhe interesit;
- Evidencë bankare ose transfertë që justifikon burimin dhe ekzekutimin e fondeve.

Mungesa e këtyre elementeve krijon një pasiguri të konsiderueshme mbi vlefshmërinë ekonomike dhe juridike të transaksionit, duke cënuar qartësinë, dokumentueshmërinë dhe besueshmërinë e regjistrimeve kontabël. Fakti që huaja është regjistruar si detyrim ndaj ortakut, pa dokumentacion të qartë mbi burimin e fondeve dhe termat e huadhënies, krijon rrezik për kamuflim të të ardhurave të padeklaruara, financim të pakontrolluar të aktivitetit ekonomik, si dhe paralelizëm me mekanizmat e shmangies tatimore, veçanërisht nëse kjo hua nuk është deklaruar edhe nga ortakut në deklaratimet e tij individuale (në rastin kur është person fizik me të ardhura të tjera të tatueshme). Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor, konstatohet se inspektori i kontrollit nuk ka realizuar raportimin përmes formularit RAD, megjithëse transaksioni në fjalë përmban disa indikatorë tipikë të një veprimi të dyshimtë financiar, sipas përcaktimeve të: Neni 18, pika 1, e Ligjit Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar; Neni 5, pika 1 dhe 2, të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.16, datë 16.02.2009, në lidhje me sistemin e tatimeve.

Mungesa e dokumentacionit mbështetës për fondet e injektuara nga ortakut përbën indikacion për transaksion të pajustificuar, me rrezik të lartë për qëllime të pastrimit të parave ose financim të aktiviteteve të padeklaruara.

Mosraportimi i kësaj situate, në përputhje me detyrimet ligjore të organeve tatimore për të sinjalizuar raste me rrezik të lartë, përbën mangësi të rëndë procedurale, duke dëmtuar funksionin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe bashkëpunimit ndërinstitucional në kuadër të luftës kundër informalitetit dhe aktiviteteve kriminale financiare.

Si përfundim:

- Llogaria “Titujt e huamarrjes”, në mungesë të dokumentacionit juridik dhe financiar mbështetës, nuk përmbush kriteret e njohjes si detyrim i vlefshëm kontabël sipas Ligjit Nr.25/2018 dhe SKK-ve;
 - Mosverifikimi i burimit të fondeve dhe mungesa e termave të huasë krijojnë bazë për dyshime mbi fiktivitetin e transaksionit, duke e ekspozuar subjektin ndaj rrezikut të mosdeklarimit të të ardhurave apo përdorimit të burimeve të padeklaruara;
 - Mosraportimi i transaksionit si veprim i dyshimtë përbën cenim të detyrimeve të inspektorit tatimor dhe pengon funksionimin efektiv të mekanizmave të parandalimit të pastrimit të parave.
- Kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/65 Prot., datë 28.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga znj. J.D, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Referuar gjetjeve të KLSH-së në raport kontrollin tatimor nuk është trajtuar karta teknologjike. Për këtë sqarojmë se subjekti punon kryesisht me situacione punimesh, pra materialet dalin me koston e blerjes si dhe vendosen marzhet përkatëse të fitimit, së bashku me fuqinë punëtore. Gjithsesi, nga dokumentacioni i verifikuar, subjekti ka paraqitur karta teknologjike për produkte specifike, të cilat janë cituar edhe në raportin e kontrollit në çdo rubrikë të blerjeve përkatëse. Bazuar në nenin 12, pjesa II e Ligjit "Për tatimin mbi të ardhurat" dhe VKM Nr.434, datë 20.05.2015, përmenden normat e konsumit për efekt të prodhimit industrial, si referencë për humbjet e justifikuara. Karta teknologjike është një dokument ndihmës teknik dhe nuk është detyrim ligjor për çdo subjekt, veçanërisht për prodhues që kanë linja të ndryshueshme prodhimi, prodhojnë sipas kërkesave të klientëve (custom orders), dhe nuk ndjekin formulime fikse për çdo produkt. Në rastin konkret, subjekti "A" Shpk operon në tregun e aluminit me porosi të ndryshme dhe përpunim të ndryshueshëm sipas klientëve dhe specifikimeve teknike. Prandaj, mungesa e një karte të unifikuar teknologjike nuk përbën shkelje, por është reflektim i fleksibilitetit të procesit të prodhimit. Bazuar në Ligjin Nr.92/2014, datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", nenin 15 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave Nr.6, datë 30.01.2015, neni 13, pika 5, subjekti i ka kryer në mënyrë të rregullt këto regjistrime. Nga kontrolli në subjekt dhe nga dokumentacioni i paraqitur u vërejt se, kryesisht për të ardhurat e realizuara, subjekti ka përpiluar fatura

të rregullta tatimore, të cilat janë me çmim shitje mbi kosto dhe me një marzh shitjeje rreth 10% për çdo artikull. Për shitjet e tjera, subjekti ka aplikuar një çmim mbi koston e blerjes. Krahasimi midis çmimit të blerjes dhe atij të shitjes nuk mund të bëhet në mënyrë të drejtë nëse produktet nuk janë identike dhe subjekti ofron produkte të përpunuara dhe jo të rivendosura në treg. Prandaj, nuk qëndron pretendimi se krahasimi nuk është bërë – është e pamundur teknikisht të krahasosh produkte me specifika të ndryshme pa deformuar rezultatin. Janë përdorur normat dhe koeficientët sipas Manualit të Kontrollit Tatimor. Normat (koeficientët) nuk japin përfundime – ato synojnë të identifikojnë fusha ku nevojiten sqarime të mëtejshme. Kufizimi më i madh i analizës së koeficientëve është se ato janë aq të besueshme sa edhe të dhënat nga janë nxjerrë. Analizat e përdorura në Manualin e Kontrollit Tatimor janë në faqen 58 si më poshtë: "Koeficienti i ngritjes së çmimit (Marzhi Bruto i Fitimit) (fq.58 - Manuali i Kontrollit): Teknika e ngritjes së çmimit është një mjet i vlefshëm që mund të përdoret tek çdo tregtar që blen dhe shet mallra. Ngritja e çmimit dhe marzhet janë terma që përdoren respektivisht nga kontrollorët dhe tregtarët. Shpesh një tregtar do të jetë në gjendje të shpjegojë marzhin e fitimit, por nuk do të dijë çfarë është ngritja e çmimit dhe mund të jetë e nevojshme ndonjëherë që marzhi të konvertohet me ngritjen e çmimit, me qëllim që të kryhet një ushtrim mbi ngritjen e çmimit. Llogaritja e ngritjes së çmimit është fitimi bruto në raport me koston e mallrave të shitura, e shprehur kjo në përqindje:

$$\text{Ngritja e çmimit} = \frac{\text{Fitimi bruto} \times 100}{\text{Kostoja e mallrave të shitura}}$$
Marzhi që i intereson më shumë edhe tregtarit është elementi i fitimit i përfshirë në çmimin e shitjes dhe llogaritet duke pjesëtuar fitimin bruto me çmimin e shitjes, e shprehur kjo në përqindje:
$$\text{Marzhi} = \frac{\text{Fitimi bruto} \times 100}{\text{Shitjet}}$$
Subjekti ka realizuar procesin e inventarizimit në përputhje me kërkesat e Ligjit për Kontabilitetin dhe aktet përkatëse nënligjore, duke hartuar procesverbalet përkatëse të inventarizimit, regjistrat kontabël të gjendjes së inventarit sipas datës së bilancit, dhe duke siguruar përputhshmëri ndërmjet të dhënave të kontabilitetit financiar dhe deklarimeve tatimore. Në rastin kur inspektori i KLSH-së nuk ka kryer vetë verifikimin fizik në terren, ky fakt përbën një kufizim të auditimit dhe jo mungesë dokumentacioni nga ana e subjektit. Manuali i Kontrollit Tatimor (Kapitulli VIII, pika 8) parashikon që krahasimi midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël kryhet kur ekziston një dyshim i arsyeshëm për mospërputhje, dhe jo si një detyrim procedural për çdo rast pa dallim. Për analizën e bilancit material për 14 artikuj nga gjithsej 1846: Përzgjedhja e artikujve për analizë të bilancit material nuk përbën një detyrim për të përfshirë çdo artikull në analizë, por mund të bëhet përmes metodave të pranueshme të auditimit si klasifikimi sipas vlerës, artikujt me stok kritik, artikujt me lëvizshmëri të lartë ose rëndësi të veçantë për aktivitetin ekonomik. Kjo metodologji është praktikë standarde në fushën e kontabilitetit dhe auditimit, duke synuar që kontrolli të mbetet i menaxhueshëm dhe të mos rrezikohet përfaqësimi real i të dhënave. Përfshirja në analizë e 14 artikujve për të cilët ka pasur nevojë për verifikim të thelluar është realizuar me qëllim të përqendrimit të kontrollit në artikujt me ndikim më të lartë ekonomik dhe nuk përbën mangësi apo shkelje procedurale. Rrjedhimisht, mungesa e analizës për çdo artikull nuk përbën shkelje, por është rezultat i ndjekjes së një metodologjie selektive, të pranuar dhe të justifikueshme në auditime të kësaj natyre. Sipas Manualit të Kontrollit Tatimor, analizat e bilancit material (gjendja fillestare + blerje – shitje/përdorim) krahasuar me gjendjen sipas kontabilitetit dhe atë të konstatuar fizikisht, janë pasqyruar në tabelat përkatëse të përfshira në raportin e kontrollit për çdo periudhë të analizuar. Për këto artikuj të përzgjedhur nuk janë konstatuar parregullsi, dhe të dhënat janë kontrolluar e përmbledhur në mënyrë të dokumentuar në raportin përfundimtar. Përfundimisht:

- Subjekti ka përgatitur dhe disponon dokumentacionin e nevojshëm për inventarin dhe bilancin material;
- Mosverifikimi i plotë fizik ose përzgjedhja selektive e artikujve për analizë është çështje metodologjike e auditimit, jo mungesë dokumentacioni nga ana e subjektit;
- Kërkojmë shuarjen e pretendimeve të ngritura, pasi nuk janë të mbështetura në fakte apo shkelje të dokumentuara, por bazohen vetëm në analizë të pjesshme e të paplotë.

2. Referuar problematikave të konstatuara në fushën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, sipas pikave të kontrollit, ju sqarojmë si më poshtë:

1. Mungesa e ditëve të deklaruara në përputhje me VKM-në për pagën minimale.

Shoqëria ka deklaruar punonjës që kanë punuar më pak se 22 ditë në muaj për kohë të plotë, çka është konsideruar si mospërputhje me përcaktimet e VKM-së për pagën minimale.

Kundërshtim: Kodi i Punës (nenet 90 dhe 100) lejon që marrëdhënia e punës të jetë me kohë të pjesshme, me orare të reduktuara ose të përcaktuara sipas marrëveshjes ndërmjet palëve. Nuk ekziston ndonjë dispozitë ligjore që detyron punonjës të punojë domosdoshmërisht 22 ditë në muaj për të konsideruar marrëdhënien si të rregullt. Nëse punonjësit janë deklaruar për periudhë të pjesshme (si punë sezonale, me orar të shkurtuar ose kontratë 10–15 ditë/muaj), atëherë pagesat dhe kontributet janë bërë në përputhje me kohën reale të punës. VKM-të që përcaktojnë pagën minimale i referohen pagës për kohë të plotë dhe nuk përjashtojnë marrëdhëniet e punës me kohë të pjesshme.

Nga verifikimi në subjekt rezulton se shoqëria ka paraqitur kontrata sipas specifikimeve përkatëse për çdo punonjës dhe deklaratimet janë në përputhje me realitetin, ndaj nuk ka shkelje në këtë drejtim.

2. Shoqëria ka paguar nën pagën minimale mujore. Kundërshtim: - Duhet dalluar qartësisht paga për kohë të plotë nga ajo për kohë të pjesshme. - Nëse një punonjës ka punuar vetëm 10 ditë në muaj dhe është paguar proporcionalisht për këtë periudhë, kjo nuk përbën pagë nën minimumin, por është në përputhje me normat përkatëse. - Në rastet kur ekziston kontratë pune për periudha të shkurtra ose për punë të përkohshme, nuk aplikohet automatikisht paga minimale e plotë mujore. - Për referencë, pagat minimale mujore të përcaktuara kanë qenë: Dhjetor 2018 – 24,000 lekë; Janar – Dhjetor 2019 – (sipas VKM përkatëse).

3. Mungesa e analizave të kontratave individuale të punës. Kundërshtim: - Përputhshmëria e kontratave me Kodin e Punës është kompetencë e Inspektoratit të Punës dhe jo e administratës tatimore apo e KLSH-së. - Kontratat ekzistojnë dhe përmbajnë elementët bazë të nenit 21 të Kodit të Punës (palët, përshkrimi i punës, paga, afati), ndaj janë të vlefshme edhe nëse janë standarde dhe pa analizë të thelluar. - Mungesa e analizës së detajuar nuk do të thotë se kontratat janë të pavlefshme apo në shkelje.

4. Mungesa e regjistrave sipas Ligjit Nr.9136 (për sigurimet shoqërore). Kundërshtim: - Regjistrat mbahen në mënyrë elektronike dhe ruhen në sistemin e pagave në përputhje me legjislacionin për arkivimin elektronik. - Sistemet e e-Albania dhe C@TS veprojnë si regjistra të integruar elektronikë për kontratat dhe deklaratimet, duke zëvendësuar në praktikë regjistrat manualë në shumë raste.

5. Vlerësimi për rivlerësim pagash dhe të dhëna të pasakta dhe/ose falsifikime. Kundërshtim: - Përfundimi se shoqëria ka “deklarata jo konforme” është i pabazuar nëse nuk është shoqëruar me analizë të plotë të orëve të punës reale, natyrës së kontratave dhe funksioneve të punonjësve. - Nuk mund të pretendohet ekzistenca e falsifikimit nëse punonjësit kanë qenë realisht të angazhuar me kohë të pjesshme ose për periudha të kufizuara, në përputhje me kontratat e lidhura. - Duhet të diferencohet qartë ndërmjet gabimeve procedurale të mundshme dhe evazionit, pasi nga kontrolli nuk është konstatuar evazion.

3. Referuar pretendimit të KLSH-së mbi mungesën e dokumentacionit fizik dhe se është vepruar në kundërshtim me kriteret për zbritjen e TVSH-së, sipas nenit 54 të Ligjit për TVSH-në dhe Udhëzimit të Ministrisë të Financave Nr.6, si dhe nenit 21 të Ligjit Nr. 8438 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ku janë klasifikuar blerjet përkatëse si të panjohura për qëllime tatimore: Kundërshtimi – i bazuar në dokumentacionin zyrtar 1. Ngjarja e forcës madhore – Shkatërrimi i ambienteve nga autoritetet publike.

Nga dokumentacioni i administruar nga subjekti (shkresa zyrtare nr.2045, datë 15.07.2019), rezulton se: - Më datë 12.07.2019 është kryer shkatërrimi i ndërtesës së shoqërisë nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), në bashkëpunim me Policinë Bashkiake të Tiranës; - Ky veprim është kryer pa paralajmërim dhe pa njoftuar përfaqësuesit ligjorë të subjektit; - Si pasojë, janë shkatërruar të gjitha dokumentet financiare dhe kontabël, përfshirë faturat origjinale të shitjes dhe blerjes, deklaratat doganore, inventarët dhe dokumentacioni mbështetës për TVSH-në dhe tatim-fitimin. Kjo situatë përbën një rast force madhore të jashtëzakonshme, që nuk është pasojë e neglizhencës së subjektit, por rrjedhojë e një ndërhyrjeje fizike të autoriteteve publike.

2. Njoftimi zyrtar dhe në kohë të administratës tatimore. Në shkresën zyrtare drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (nr. 2045, datë 15.07.2019), subjekti ka: - njoftuar për shkatërrimin e dokumentacionit financiar, - kërkuar informacion mbi procedurat ligjore që duhen ndjekur në raste të tilla, - referuar nenet 30, 32 dhe 34 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Në përgjigjen zyrtare të DRT Durrës (shkresa nr. 10052/1, datë 26.07.2019), organi tatimor ka sqaruar detyrimin për ruajtjen e dokumenteve sipas nenit 48 të Ligjit, dhe vijimin e procedurës me

vetëdeklarimet dhe evidencat alternative elektronike, sipas nenit 57 të të njëjtit ligj, në rastet kur dokumentacioni mungon për arsye të justifikuara. Pra, vetë administrata tatimore ka udhëzuar përdorimin e rrugës alternative të justifikimit të shpenzimeve dhe të zbritjes së TVSH-së, duke përdorur të dhënat nga sistemi C@TS dhe kontabiliteti elektronik (Financa5). Në faqen 1 të raportit të auditimit të KLSH-së, vetë raporti konfirmon se kontrolli është bazuar mbi evidencat e sistemit C@TS dhe kontabilitetin elektronik të subjektit. Ky veprim është në përputhje me nenin 71 të Ligjit Nr. 9920/2008, që parashikon qartë mundësinë e përdorimit të metodologjisë alternative të kontrollit, në mungesë të dokumentacionit fizik për arsye të provueshme dhe të ligjshme. Përfundim: -Subjekti nuk ka neglizhuar dorëzimin e dokumentacionit, por e ka humbur atë për shkak të një veprimi të jashtëligjshëm dhe të papritur nga autoritetet publike; - Është njoftuar me shkrim Drejtoria Tatimore dhe është ndjekur procedura ligjore e parashikuar nga Ligji Nr. 9920/2008; - KLSH nuk ka marrë në konsideratë siç duhet dokumentet sqaruese dhe përgjigjen zyrtare të administratës tatimore; - Kërkojmë shuarjen e pretendimit, pasi është i pabazuar dhe në kundërshtim me realitetin faktik dhe provat zyrtare të dorëzuara nga subjekti (bashkëlidhur shkresat zyrtare të protokolluara në DRT Durrës).

4. Referuar gjetjes së KLSH-së mbi zbritjen e TVSH-së për karburantin e automjeteve. Në gjetjen e raportit, KLSH konstaton se subjekti ka në pronësi mjete transporti, përfshirë automjete të përdorura për qëllime të ndryshme. Nga verifikimi i karburantit të blerë dhe volumi i qarkullimit të kryer dhe të deklaruar, referuar Ligjit Nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 74, pika 1, rezulton se kreditorimi i TVSH-së për karburantin është brenda normativave të lejuara. Konkretisht: Për vitin 2018: Volumi i qarkullimit: 189,471,905 lekë. 2% normative e lejuar për kreditim të TVSH-së: 3,789,438 lekë. TVSH e karburantit të kredituar: 1,236,067 lekë. Për vitin 2019: Volumi i qarkullimit: 267,405,725 lekë. 2% normative e lejuar për kreditim të TVSH-së: 5,348,115 lekë. TVSH e karburantit të kredituar: 42,000 lekë (nga vlerë e tatueshme 210,000 lekë). Për vitin 2020: Volumi i qarkullimit: 162,431,827 lekë. 2% normative e lejuar për kreditim të TVSH-së: 3,248,637 lekë. TVSH e karburantit të kredituar: 47,600 lekë (nga vlerë e tatueshme 238,000 lekë) Pra, në të gjitha periudhat e verifikuara, kreditorimi i TVSH-së për shpenzimet e karburantit ka qenë nën kufirin maksimal prej 2% të qarkullimit, dhe nuk janë evidentuar tejkallime apo parregullsi. Automjetet janë pjesë e aktiveve të biznesit. Të gjitha automjetet e përfshira në bilanc (sipas listës bashkëlidhur) janë deklaruar si mjete të shoqërisë dhe figurojnë në regjistrin e mjeteve të transportit si pjesë e aktiveve të saj. Referuar nenit 45 të Ligjit Nr. 92/2014 “Për TVSH-në”, zbritja e TVSH-së lejohet për shpenzime që lidhen drejtpërdrejt me veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit. Në këtë rast, automjetet janë përdorur ekskluzivisht për qëllime pune dhe transporti, brenda veprimtarisë tregtare të subjektit. Karburanti dhe mirëmbajtja janë të dokumentuara dhe të justifikuara. Subjekti disponon fatura tatimore për shpenzimet e karburantit dhe mirëmbajtjes, të lidhura ngushtë me përdorimin e mjeteve për shërbime logjistike, vizita te klientët/furnitorët, transport mallrash apo personeli. Nuk janë kryer shpenzime të pajustificuara ose të palidhura me aktivitetin tregtar. Përdorimi i automjeteve është i kontrolluar dhe i kufizuar vetëm për funksione të lidhura me aktivitetin e shoqërisë. Zbritja e TVSH-së për karburantin është e ligjshme. Sipas praktikës tatimore dhe udhëzimeve të DPT, zbritja e TVSH-së për karburantin është e lejueshme, për aq kohë sa mjeti nuk përdoret për qëllime personale dhe është i regjistruar në emër të biznesit. Neni 45/7 i Ligjit për TVSH-në parashikon kufizime për mjetet që përdoren për qëllime personale, por kjo nuk aplikohet në rastin konkret, pasi automjetet janë pjesë e strukturës operative të biznesit. Mungon provë konkrete për përdorim personal të automjeteve. Gjetja e KLSH-së nuk paraqet asnjë provë të verifikueshme që automjetet janë përdorur për qëllime private (si ditar udhëtimi, kilometra personale, ose dokumentacion tjetër i mbështetur). E gjithë analiza mbështetet në supozime dhe është e pambështetur në prova konkrete, ndërkohë që barra e provës në këtë rast mbetet te organi kontrollues. Përfundimisht: - Kërkojmë mosmarrjen në konsideratë të gjetjes për kufizimin e zbritjes së TVSH-së mbi shpenzimet e karburantit. - Shoqëria ka respektuar legjislacionin tatimor në fuqi, ka dokumentuar shpenzimet, dhe përdorimi i mjeteve ka qenë ekskluzivisht për qëllime tregtare. Nuk rezulton asnjë shkelje që të justifikojë përjashtimin nga e drejta për zbritje të TVSH-së në përputhje me Ligjin Nr.92/2014.

5. Referuar gjetjes së KLSH-së për shpenzimet e pritje-përcjelljes (viti 2020). KLSH vlerëson se shpenzimet e kryera për dhurata, shërbime hotelerie, udhëtime, ujë të pijshëm, etj., për vitin 2020, në

vlerën totale 667,648 lekë, përbëjnë shpenzime pritje-përcjellje dhe se tejkalojnë kufirin ligjor të lejuar prej 0.3% të qarkullimit vjetor (160,979,916 lekë), duke i klasifikuar si të pazbritshme për qëllime tatimore. Kundërshtimi dhe argumentimi ligjor: 1. Kufiri 0.3% aplikohet vetëm për shpenzime me karakter të përgjithshëm pritjeje – jo për çdo dhuratë apo shpenzim hotelerie. - Neni 3.6, shkronja “k” e Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, përmend kufirin 0.3% vetëm për shpenzime që kanë karakter të përgjithshëm për prezantim dinjitoz të shoqërisë. - Këto përfshijnë: pritje me ushqime, darka protokollare, evente sociale ose dhurata përfaqësuese. - Shpenzimet e listuara në raport nuk janë të gjitha të kësaj natyre. Ato përfshijnë: - shpenzime për ujë të pijshëm për stafin – të zakonshme dhe operative, - udhëtime pune dhe dieta – të zbritshme sipas ligjit, - shërbime akomodimi në funksion të delegimeve zyrtare, dhurata me karakter social ose marrëdhënie institucionale.

2. Jo të gjitha shpenzimet janë të klasifikueshme si pritje-përcjellje në kuptimin tatimor. Për shembull: - Pagesat ndaj “A.....” përfaqësojnë udhëtime dhe dieta pune për stafin, të zbritshme në bazë të nenit 21 të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998. - Shpenzimet për ujë të pijshëm nga “American Eater” dhe “Cosmeci Center” janë shpenzime minimale të mirëqenies në vendin e punës, të justifikueshme si nevojë funksionale. - Vetëm një pjesë e këtyre shpenzimeve mund të klasifikohet si pritje-përcjellje në kuptimin e ngushtë tatimor.

3. Qasja e KLSH-së është matematikore dhe jo substanciale. - Nuk është bërë analizë për qëllimin e çdo shpenzimi; shpenzimet janë klasifikuar automatikisht si pritje-përcjellje. - Në realitet, shpenzimet e vërteta të përfaqësimit (pritje protokollare dhe dhurata) përbëjnë vetëm një pjesë të vogël të shumës totale të raportuar.

4. Shpenzimet janë të dokumentuara dhe të lidhura me aktivitetin ekonomik. - Subjekti disponon fatura tatimore dhe justifikime për çdo shpenzim të kryer. - Nuk janë realizuar pagesa të panevojshme ose luksoze, por shpenzime të zakonshme biznesi për ruajtjen e marrëdhënieve dhe funksionimin ditor të aktivitetit. - Shoqëria nuk i ka përdorur këto shpenzime për qëllime personale apo reklame luksoze, por për nevoja të lidhura me aktivitetin tregtar. Përfundimisht: - Shpenzimet e vitit 2020 nuk tejkalojnë kufirin 0.3% për pritje-përcjellje, nëse bëhet ndarja reale sipas natyrës së tyre. - Një pjesë e konsiderueshme e këtyre shpenzimeve është e justifikueshme si shpenzim operacional dhe e zbritshme për efekt tatimor. - Prandaj, kërkojmë rishikimin e gjetjes dhe përjashtimin e vlerësimit të paarsyeshëm për shpenzime të rregullta dhe të dokumentuara të aktivitetit tregtar. Në lidhje me tatimpaguesin “E-A” Shpk, sqaron se: Kundërshtim ndaj raportit të KLSH-së për vizitën fiskale (periudha 06/2022 – 06/2023) Në raportin e Kontrollit të Lartë të Shtetit janë evidentuar disa “mangësi” në lidhje me: - Analizën e çmimeve të dhomave të hotelit; - Krahësimin e rezervimeve online me të ardhurat e deklaruara; - Përdorimin e kursit të këmbimit për faturat në valutë; - Mungesën e verifikimit të dokumentacionit për furnizime dhe blerje. Kundërshtimi – i bazuar në natyrën dhe kufizimet e vizitës fiskale. 1. Kufizimet ligjore dhe kohore të vizitës fiskale - Vizita fiskale nuk përbën kontroll të thelluar tatimor, por një verifikim të kufizuar me natyrë orientuese dhe informuese, që ka për qëllim kontrollin formal të përputhshmërisë së deklarimeve me dokumentacionin bazë. - Sipas Udhëzimit për procedurat tatimore dhe praktikës së DPT-së, një vizitë fiskale nuk duhet të zgjasë më shumë se 45 orë pune. - Në këtë kuadër, vizita nuk përfshin analizë të thelluar të çmimeve të tregut, paketave të shërbimit, apo krahasime komplekse të kursit të këmbimit dhe TVSH-së, të cilat kërkojnë metodologji dhe afate të një kontrolli tatimor të plotë. - Në këtë mënyrë, KLSH ka tejkaluar qëllimin dhe objektin e një vizite fiskale, duke aplikuar kërkesa që i përkasin vetëm një kontrolli të thelluar tatimor.

2. Baza ligjore e vetme për vizitën fiskale: Ligji Nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Vizita fiskale është kryer ekskluzivisht në funksion të verifikimit të përputhshmërisë së deklarimeve të TVSH-së me dokumentacionin mbështetës të disponueshëm. - Nuk ka pasur asnjë konstatim për mosdeklarim të TVSH-së, moslëshim fature apo mashtrim tatimor. - Përdorimi i të dhënave të rezervimeve nga platforma të treta (si Booking.com), krahasimi i çmimeve online dhe analiza të kursit të këmbimit nuk përbëjnë objekt të vizitës fiskale, dhe nuk janë të parashikuara në aktet ligjore dhe nënligjore për këtë formë kontrolli.

3. Dokumentacioni i paraqitur ishte i mjaftueshëm për natyrën e vizitës. Subjekti ka vënë në dispozicion të administratës tatimore: - Faturat e shitjes për shërbimet e ofruara; - Ekstraktet bankare të pagesave të

realizuara përmes platformave online; - Regjistrimet kontabël për çdo muaj të periudhës objekt verifikimi. - Për këtë nivel kontrolli nuk kërkohet auditim i plotë i rezervimeve, krahasim me aplikacione të palëve të treta apo ndarje e analizës së shërbimeve për efekte të kreditimit të TVSH-së. Si përfundime:

- Raporti i KLSH-së ka tejkaluar kufijtë procedurale dhe objektivin ligjor të një vizite fiskale, duke mbështetur gjetje që nuk qëndrojnë në këtë kontekst kontrolli. - Subjekti është në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.92/2014, për sa i përket deklarimit dhe dokumentimit të TVSH-së. Kërkojmë që gjetjet e evidentuara të konsiderohen jashtë objektit të vizitës fiskale dhe të mos përdoren për qëllime penalizuese apo për nxjerrjen e përfundimeve tatimore të pajustificuara.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të argumenteve të paraqitura në observacionin e inspektorit të kontrollit tatimor lidhur me gjetjen për mospërmbylljen e kërkesave procedurale dhe teknike në zbatim të Programit të Kontrollit Nr.6426 Prot., datë 14.06.2021, të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe akteve ligjore/nënligjore përkatëse, konstaton se pretendimet e ngritura në kundërshtim nuk përmbysin përfundimet thelbësore të auditimit dhe nuk adresojnë në mënyrë të plotë dhe bindëse parregullsitë e konstatuara, për arsyt e mëposhtme:

1. Mbi trajtimin e kartës teknologjike dhe normativave të prodhimit.

- Sipas VKM Nr.434, datë 20.05.2015, neni 4 dhe 7-9, subjekti tatimpagues ka detyrimin të paraqesë për qëllime tatimore kartën teknologjike ose dokumentacion tjetër të ngjashëm që justifikon normat e konsumit dhe firove, në mënyrë që të mundësohet verifikimi i racionalitetit të përdorimit të lëndës së parë dhe prodhimit të gatshëm.

- Argumenti se subjekti punon “me porosi” dhe ka proces fleksibël, nuk e përjashton detyrimin për të pasur për secilën linjë standarde prodhimi apo për kategori produkti një referencë teknike mbi përdorimin e lëndës së parë, përqindjet e humbjeve, dhe normat e prodhimit. Ky është një detyrim jo vetëm fiskal, por edhe kontabël, për të mundësuar kontrollin mbi prodhimin dhe për të shmangur abuzimet në trajtimin e stokut dhe kostove.

- Fakti që karta teknologjike është përmendur sporadikisht në disa rubrika të raportit, pa u analizuar, krahasuar dhe rakorduar në funksion të prodhimit të deklaruar, nuk përbën trajtim të plotë sipas kërkesave të Programit të Kontrollit dhe Manualit.

2. Mbi mungesën e analizës së kostos së prodhimit dhe çmimeve të shitjes

- Ligji “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe Manuali i Kontrollit Tatimor kërkojnë që gjatë kontrollit të kryhet analizë krahasimore ndërmjet kostos së prodhimit/blerjes dhe çmimit të shitjes, me qëllim identifikimin e praktikave të mundshme të shmangies tatimore (p.sh. shitje nën kosto, deklarime jo reale).

- Pretendimi i inspektorit se një krahasim i tillë është “i pamundur teknikisht” për shkak të ndryshimeve në produkt është i papranueshëm, pasi krahasimi i tillë duhet të bëhet për kategori të homogjene produktesh, me përdorim të teknikave si analiza e marzhit bruto apo koeficientit të ngritjes së çmimit. Mungesa e këtij vlerësimi përbën shmangie nga kërkesat e programit të kontrollit dhe Manualit të Kontrollit Tatimor.

3. Mbi moskryerjen e inventarit fizik dhe krahasimin me gjendjen kontabël.

- Kapitulli VIII, pika 8 dhe Kapitulli IX, pika 9 i Manualit të Kontrollit Tatimor parashikojnë qartë se në funksion të verifikimit të saktësisë së deklarimeve tatimore dhe kontabilitetit, duhet të realizohet krahasimi midis gjendjes fizike dhe kontabël së mallrave, nëse ka dyshime ose nëse aktiviteti i subjektit e justifikon një masë të tillë.

- Në rastin konkret, duke qenë se subjekti ushtron aktivitet prodhues dhe përpunues, me stok të konsiderueshëm dhe qarkullim të lartë të lëndëve të para dhe produkteve, ekzistonte nevoja objektive për të kryer verifikim fizik të inventarit dhe për ta krahasuar atë me gjendjen kontabël dhe fiskale. Moskryerja e këtij verifikimi nuk përfaqëson një zgjedhje metodologjike, por një mangësi procedurale që komprometon besueshmërinë e konkluzioneve të nxjerra.

4. Mbi analizën selektive të bilancit material për vetëm 14 nga 1,846 artikuj.

- Manuali i Kontrollit Tatimor nuk ndalon përzgjedhjen selektive të artikujve për analizë të thelluar, por kërkon që përzgjedhja të bazohet mbi kriter logjik dhe të dokumentuar, të tilla si analiza sipas vlerës, frekuencës, rëndësisë për aktivitetin ekonomik apo të dhënave me risk të shtuar.

- Në raportin e kontrollit nuk është dokumentuar asnjë kriter përzgjedhjeje, dhe as nuk është justifikuar përse janë marrë vetëm 14 artikuj. Për më tepër, nga ana e inspektorit nuk është ndërtuar një strukturë të dhënash krahasuese për të gjithë inventarin, qoftë edhe në nivel të përmbledhur, çka përbën shmangie nga kërkesat për transparencë dhe përfaqësueshmëri të analizës së bilancit material.

5. Mbi integritetin e procedurës së kontrollit dhe pasojat e shkeljeve të konstatuara.

- Mungesa e analizës së kartës teknologjike, moskryerja e analizës së çmimeve të shitjes në raport me koston, mospërputhja me kërkesat për inventarizim fizik dhe analiza e kufizuar e bilancit material, përbëjnë shkelje proceduriale të dokumentuara, në kundërshtim me:

- Programin e Kontrollit Nr.6426 Prot., datë 14.06.2021;

- Manualin e Kontrollit Tatimor, kapitujt VII, VIII dhe IX;

- VKM Nr.434/2015, për normativat e prodhimit dhe humbjeve të njohura fiskalisht.

Këto parregullsia dëmtojnë besueshmërinë, qëndrueshmërinë dhe përfaqësueshmërinë e raportit të kontrollit, dhe përbëjnë rrezik të lartë për nxjerrjen e konkluzioneve jo të plota dhe jo të mbështetura në mënyrë të verifikueshme.

Si përfundim bazuar në analizën e mësipërme, kundërshtimi i inspektorit nuk përmban argumente ligjore apo teknike të mjaftueshme për të rrëzuar konstatimet e auditimit. Përkundrazi, sqarimet e dhëna theksojnë:

- Mungesë të dokumentimit të kriterëve të përzgjedhjes së artikujve për bilanc material;

- Mungesë të verifikimeve fizike dhe të analizës krahasuese të çmimeve me koston e prodhimit;

- Trajtim formal dhe jo funksional të dokumentacionit si karta teknologjike apo normat e prodhimit;

- Shkelje të drejtëpërdrejta të manualit dhe programit të kontrollit.

Për rrjedhojë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i vlefshëm, dhe rekomandohet që gjetja të konsiderohet si e justifikuar në aspektin ligjor, teknik dhe procedural, me ndikim të drejtëpërdrejtë në integritetin dhe saktësinë e raportit të kontrollit tatimor.

2. - Mbi justifikimin e ditëve të punës mbi 22 në muaj dhe pagesën pa shtesë 25%.

Pretendimi i inspektorit se marrëdhëniet janë me kohë të pjesshme nuk qëndron, pasi:

Nga verifikimi i listëpagesave në sistemin C@ts rezulton se punonjësit janë deklaruar me 26 ditë pune në muaj, pra me kohë të plotë, e tejkaluar, dhe jo me kohë të pjesshme siç pretendohet. Në këto kushte, sipas nenit 87 të Kodit të Punës, çdo ditë shtesë mbi normën 22 ditë duhet të paguhet me minimumi +25% shtesë mbi pagesën bazë ditore – çka nuk është evidentuar në deklarime.

Nuk janë paraqitur prova dokumentare për ekzistencën e kontratave me kohë të pjesshme, listë-prezenca, urdhra pune, evidenca turnesh apo grafike orari të firmosura nga punonjësit, që të provojnë se orët/ditët e deklaruara përbëjnë një regjim jo-standard.

- Mbi pretendimin për paga nën minimale për shkak të punës së pjesshme.

Grupi i auditimit konstaton se në disa raste, pavarësisht deklarimit me orar të plotë (ose afër të plotit), paga mujore ka qenë nën kufirin minimal të përcaktuar në VKM përkatëse, si për shembull nën 24,000 lekë në vitin 2018 apo nën 26,000 lekë në vitin 2020. Kjo tregon qartë mosrespektim të pagës minimale, jo për shkak të kohës së pjesshme, por për shkak të mosdeklarimit të saktë të orëve dhe mungesës së kontratave që ta provojnë këtë marrëdhënie. Për më tepër, mospasja e dokumentacionit mbështetës (kontrata të përfreskuara, orar pune, deklarim korrekt për pjesën e paguar) cenon integritetin e deklarimeve dhe përbën pasaktësi të dokumentuar.

- Mbi përputhshmërinë e kontratave individuale të punës.

Edhe pse përputhshmëria me Kodin e Punës është në fokus të Inspektoratit të Punës, administrata tatimore ka kompetencë të drejtëpërdrejtë për të vlerësuar saktësinë dhe përputhshmërinë e marrëdhënieve të punës për qëllime fiskale, duke përfshirë tatimin mbi të ardhurat dhe kontributet. Mungesa e një analize funksionale për secilën marrëdhënie pune përbën cënim të kërkesave të nenit 21 të Kodit të Punës dhe të përmbajtjes së akteve të punësimit për qëllime fiskale.

- Mbi pretendimin për regjistra të mbajtur elektronikisht.

Ligji Nr.9136/2003, neni 15, e detyron punëdhënësin të mbajë evidenca të sakta për pagat, orët e punës dhe kontributet, të cilat duhet të jenë të aksesueshme, të printueshme dhe të verifikueshme nga administrata tatimore. Referenca ndaj sistemeve të C@ts apo e-Albania si zëvendësues të regjistrave

manualë nuk është e plotë dhe nuk e përjashton përgjegjësinë për mbajtjen e evidencave të tjera të nevojshme. Në praktikë, nuk janë paraqitur evidenca të dokumentuara që të mbulojnë të gjithë elementët që kërkon ligji, si orari ditor/javor, urdhërpagesa për punë shtesë, ndryshime në marrëdhënie pune apo regjistra të pushimeve.

- Mbi rivlerësimin e pagave dhe konstatimin e deklarimeve jo konforme.

Rivlerësimi është një instrument ligjor dhe i domosdoshëm kur konstatohet deklarim i pagave nën minimale, orare joreale të punës dhe mospërputhje ndërmjet kontratave dhe realitetit ekonomik të subjektit. Ligji Nr.9920/2008, neni 115 dhe 119, si dhe nenet 71 dhe 72, e parashikojnë qartë se deklaratimet e pasakta, të pambështetura në dokumentacion të plotë apo që përbëjnë shmangie nga baza tatimore, sjellin pasoja si rivlerësim tatimor, rikarakterizim të shpenzimeve si të ardhura dhe aplikim të penalteteve përkatëse. Grupi i auditimit nuk ka konkluduar për “falsifikim penal” por për të dhëna të pasakta dhe deklarime jo konforme me legjislacionin tatimor, të cilat janë të mjaftueshme për të mbështetur rivlerësimin.

Si përfundim bazuar në analizën e mësipërme, kundërshtimet e inspektorit të kontrollit tatimor nuk arrijnë të përgënjeshtrojnë gjetjet thelbësore të auditimit, pasi nuk janë shoqëruar me dokumentacion të plotë, evidencë justifikuese ose analizë të detajuar të orarit të punës dhe natyrës së marrëdhënieve të punës. Për rrjedhojë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i pandryshuar, dhe rivlerësimi i pagave, kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi është i bazuar në:

- Mungesën e dokumentacionit justifikues për kohën e punës dhe llogaritjen e pagave;
- Mospërputhjen me pagat minimale të detyrueshme sipas VKM-ve;
- Mosrespektimin e shtesës 25% për punë përtej normës mujore;
- Mungesën e regjistrave dhe evidencave sipas Ligjit Nr.9136/2003;
- Përmbajtje jo të plotë të kontratave dhe deklarimeve tatimore.

Ky qëndrim është në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.9920/2008, Ligjit Nr.9136/2003, Kodit të Punës dhe Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Kjo pjesë e observacionit nuk pranohet.

3. - Mbi pretendimin e ngjarjes si “forcë madhore” dhe humbjen e dokumentacionit financiar.

Neni 54 i Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për TVSH-në”, përcakton në mënyrë të qartë dhe të detajuar kriteret formale që duhen plotësuar për të ushtruar të drejtën e zbritjes së TVSH-së së blerë. Në mënyrë të veçantë, ky nen thekson që në mungesë të faturës tatimore origjinale, mund të pranohet vetëm kopja e noterizuar e saj, me kusht që shitësi ta ketë deklaruar dhe ta zotërojë kopjen e tij. Në rastin konkret, tatimpaguesi nuk ka paraqitur as faturat origjinale, as kopje të noterizuara, dhe as prova të mjaftueshme që të provojnë ekzistencën dhe përmbajtjen e këtyre faturave, në përputhje me kriteret e ligjit. Shkresa e pretenduar e IMT-së dhe njoftimi i subjektit ndaj DRT-së nuk zëvendëson detyrimin ligjor për të administruar dhe ruajtur dokumentacionin kontabël dhe tatimor për një afat pesëvjeçar, sipas nenit 48 të Ligjit Nr.9920/2008.

- Mbi përdorimin e metodologjisë alternative dhe referimi ndaj nenit 71 të Ligjit Nr.9920/2008.

Neni 71 i Ligjit Nr.9920/2008, që referohet nga inspektori, parashikon përdorimin e metodës indirekte për vlerësimin e detyrimit tatimor në rastet kur dokumentacioni mungon për arsye të papranueshme ose kur ka të dhëna jo të besueshme. Në këtë rast, përdorimi i vetëdeklarimeve dhe të dhënave nga sistemi financiar Financa5 mund të shërbejë për qëllime të përllogaritjes së detyrimit, por nuk zëvendëson kriteret formale të njohjes së të drejtës për zbritje të TVSH-së sipas nenit 54 të Udhëzimit Nr.6/2015. Ushtrimi i së drejtës së zbritjes së TVSH-së është e drejtë e kushtëzuar, e lidhur ngushtë me ekzistencën fizike të faturës tatimore ose kopjes së saj të noterizuar. Vetë legjislacioni tatimor e ndalon qartë njohjen e TVSH-së së zbritshme në mungesë të dokumentacionit justifikues të kërkuar, pavarësisht ekzistencës së të dhënave të tjera në sistemet kontabël.

- Mbi shpenzimet e pajustificuara për qëllime të tatimit mbi fitimin.

Ligji Nr.8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, neni 21, shkronja “I”, si dhe Udhëzimi Nr.5/2006, neni 3.6, përcaktojnë qartë se nuk njihen si të zbritshme shpenzimet e pambështetura me dokumentacion. Prandaj, shpenzimet për periudhën dhjetor 2018 – korrik 2019, të cilat nuk janë të dokumentuara me fatura origjinale ose kopje të noterizuara, nuk mund të njihen si të zbritshme për qëllime të llogaritjes së tatim-fitimit. Argumenti se mungesa e dokumenteve është rezultat i një ngjarjeje të jashtëzakonshme

administrative nuk përjashton përgjegjësinë e subjektit për të siguruar prova alternative të vlefshme ligjërish, si kopje të noterizuara nga furnitorët, raport-verifikime nga organet kompetente, apo dokumente të tjera që provojnë shpenzimin dhe natyrën e tij. Në mungesë të tyre, nuk plotësohen kërkesat substanciale dhe formale të legjislacionit tatimor.

- Mbi përgjegjësinë e administratës tatimore dhe korespondencën me DRT.

Pavarësisht ekzistencës së një shkresë informuese të subjektit dhe një përgjigje nga DRT Durrës, këto nuk përbëjnë një miratim formal për zbritjen e TVSH-së ose njohjen e shpenzimeve në mungesë të dokumenteve përkatëse. Administrata tatimore nuk ka kompetencë diskrecionale për të ndryshuar kriteret ligjore të zbritjes së TVSH-së apo njohjes së shpenzimeve, të cilat përcaktohen në mënyrë të detyrueshme nga ligji dhe aktet nënligjore përkatëse.

Si përfundim bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit vlerëson se qëndrimi i mbajtur në raportin e auditimit është i bazuar ligjërish dhe teknikisht, dhe se:

- Subjekti nuk ka paraqitur dokumentacionin origjinal, kopje të noterizuara ose prova të tjera të vlefshme për të mbështetur kërkesën për zbritje të TVSH-së për periudhën dhjetor 2018 – korrik 2019, në kundërshtim me nenin 54 të Udhëzimit Nr.6/2015;

- Shpenzimet për këtë periudhë nuk përmbushin kriteret ligjore për njohjen si të zbritshme për qëllime të tatimit mbi fitimin, në bazë të nenit 21 të Ligjit Nr.8438/1998;

- Metodologjia e përdorur nga inspektorja e kontrollit nuk mund të mbivendosë kërkesat formale të ligjit për dokumentacionin justifikues, dhe njohja e zbritjeve pa fatura përbën rrezik për cenimin e të ardhurave tatimore dhe legalizimin e deklarimeve jo të bazuara.

Për rrjedhojë, propozimi për refuzimin e njohjes së TVSH-së së zbritshme dhe të shpenzimeve për periudhën objekt, është i ligjshëm dhe mbështetur në parimet e sigurisë juridike dhe besueshmërisë së të dhënave financiare, siç parashikohet nga legjislacioni tatimor në fuqi.

4. - Mungesa e analizës funksionale dhe teknike nga ana e inspektorit tatimor.

Edhe pse inspektori sjell një analizë të përqindjes së TVSH-së së zbritur në raport me qarkullimin (brenda kufirit prej 2%), kjo nuk zëvendëson detyrimin ligjor për të realizuar verifikime të detajuara teknike dhe funksionale, siç parashikohet në nenin 55 të Udhëzimit Nr.6/2015 dhe nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014. Konkretisht, duhej të ishin analizuar:

- Rugët e përshkruara dhe kilometrat e kryer;

- Normativat e konsumit të karburantit për çdo mjet dhe për çdo lloj rruge;

- Proceset e punës ku janë përfshirë mjetet, si dhe raportimi ditor i përdorimit të tyre;

- Justifikimi me dokumentacion mbështetës për çdo lëvizje dhe furnizim me karburant.

- Vetëm raportimi i përqindjes nën 2% nuk përbën provë për përputhshmëri me legjislacionin, nëse nuk është kryer një analizë përmbajtësore për volumnin real të punës së kryer dhe përdorimin e mjeteve për qëllime ekonomike, siç kërkon legjislacioni.

- Kufizimet ligjore për mjetet e transportit – aplikueshmëria e nenit 74 të Ligjit për TVSH-në.

- Neni 74, pika 1, shkronja “b” dhe “c” e Ligjit Nr.92/2014 ndalon shprehimisht zbritjen e TVSH-së për karburantin e përdorur për autovetura dhe për vetë shpenzimet e autoveturave, përveç nëse mjetet përdoren ekskluzivisht për qëllime ekonomike dhe veprimtaria ekonomike e subjektit është shitja e këtyre mjeteve.

- Në rastin konkret, nuk rezulton që subjekti të ketë si aktivitet të tij primar shitjen e autoveturave. Në këto kushte, për automjetet që nuk janë mjete të transportit mallrash, por përdoren për nevoja operative të shoqërisë (vizita, lëvizje të stafit etj.), zbritja e TVSH-së nuk lejohet automatikisht, por vetëm nëse:

- Përdorimi është i dokumentuar për qëllime ekskluzivisht biznesore;

- Janë administruar ditarë udhëtimi dhe dokumentacion mbështetës;

- Janë përjashtuar qartë përdorimet për qëllime personale.

- Inspektori nuk ka kryer asnjë vlerësim funksional për ndarjen ndërmjet përdorimit privat dhe atij tregtar, duke sjellë rrezik real për njohjen e pajustificuar të TVSH-së për karburantin e shpenzuar nga autoveturat.

- Përqindja nën 2% e qarkullimit nuk përjashton detyrimin për verifikim dokumentar.

- Udhëzimi Nr.6/2015 dhe praktika tatimore e përcaktuar nga DPT nuk njohin automatizëm ligjor për zbritjen e TVSH-së vetëm mbi bazën e përqindjes ndaj xhiros. Përkundrazi, neni 55 i Udhëzimit parashikon që çdo shpenzim duhet:

- Të jetë kryer realisht;
- Të jetë i dokumentuar me fatura;
- Të jetë i justifikuar për nga qëllimi dhe përdorimi;
- Të jetë brenda normativave teknike të konsumit dhe përdorimit të mjeteve.
- Në mungesë të analizës së mësipërme, vetëm konstatimi se shpenzimet janë më të ulëta se 2% e xhiros nuk përbën provë për vlefshmërinë e kreditimit të TVSH-së.
- Mungesë e dokumentacionit mbështetës për ndarjen e përdorimit privat nga ai biznesor.
- Inspektori pranon se automjetet janë pjesë e aktiveve të shoqërisë, por nuk është administruar asnjë dokument që të provojë se përdorimi i tyre është ekskluzivisht për veprimtari tregtare, siç kërkohet nga neni 45 dhe 74 i Ligjit Nr.92/2014.
- Nuk janë paraqitur ditarë udhëtimi, urdhra pune, grafiqe lëvizjesh apo evidenca të detajuara mbi distancat dhe qëllimet e përdorimit, të cilat përbëjnë dokumente themelore për ndarjen e përdorimit privat nga ai biznesor.
- Mungesa e provave konkrete për përdorim vetëm për qëllime tregtare nuk e transferon barrën e provës te kontrolluesi, por mbetet përgjegjësi e subjektit dhe e inspektorit të kontrollit të administrojë dhe dokumentojë këtë ndarje.
- Mungesa e penalizimit për deklaram të pasaktë – Neni 115 i Ligjit Nr.9920/2008.
- Duke qenë se inspektoria nuk ka kryer vlerësim të dokumentuar dhe të detajuar për qëllimin e përdorimit të automjeteve dhe vlefshmërinë e furnizimeve me karburant, ka dështuar të identifikojë dhe të propozojë penaltitetet përkatëse për plotësimin e pasaktë të deklaratës tatimore, në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920/2008.

Si përfundim grupi i auditimit, bazuar në analizën e mësipërme, vlerëson se:

- Mosrealizimi i verifikimeve të nevojshme teknike dhe funksionale nga inspektoria e kontrollit tatimor përbën mospërmbyllje të detyrimeve ligjore sipas nenit 74 të Ligjit Nr.92/2014 dhe nenit 55 të Udhëzimit Nr.6/2015;
- Analiza e kufirit 2% nuk është kriter i mjaftueshëm për njohjen e TVSH-së së zbritshme, në mungesë të dokumentacionit konkret mbi përdorimin, justifikimin dhe ndarjen e shpenzimeve;
- Mungesa e ditarëve të lëvizjes, evidencave teknike dhe të përdorimit ekskluziv për qëllime tregtare, përbën shkak të mjaftueshëm për kufizimin e së drejtës për zbritjen e TVSH-së për shpenzimet e karburantit për autoveturat;
- Mospropozimi i penaltitetit për deklaratë të pasaktë përbën një mangësi të rëndësishme në procedurën e kontrollit, me pasoja në besueshmërinë dhe integritetin e rezultateve të tij.
- Për rrjedhojë, gjetja e auditimit mbetet e vlefshme dhe plotësisht e justifikuar në aspektin teknik, ligjor dhe procedural.

5. - Mbi klasifikimin e shpenzimeve si shpenzime për pritje-përcjellje.

Neni 3.6, shkronja “k” e Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006, i ndryshuar, i Ministrisë së Financave, e përcakton qartë që të gjitha shpenzimet që lidhen me qerasje, evente, dhurata, takime prezantuese apo sociale, kur kanë për qëllim ruajtjen e marrëdhënieve të biznesit, përfshihen në kategorinë e shpenzimeve të pritje-përcjelljes dhe kufizohen me 0.3% të qarkullimit vjetor. Pretendimi se një pjesë e shpenzimeve (p.sh. ujë i pijshëm apo udhëtime pune) nuk duhen përfshirë në këtë kategori nuk është i mbështetur me analizë përjashtuese konkrete për secilin pozicion, ndërkohë që në raportin e auditimit është identifikuar qartazi se faturat për shërbime hotelerie, udhëtime dhe dhurata nuk shoqërohen me dokumentacion të detajuar për funksionin e kryer, që të mund të përjashtohen nga ky klasifikim. Për më tepër, vetë përfshirja e këtyre shpenzimeve në zërin e “pritje-përcjelljes” në pasqyrat financiare të subjektit dhe në bilancin e shpenzimeve operative, e përforcon qasjen e auditimit për klasifikimin e tyre si të tilla.

- Mbi tejkalimin e kufirit 0.3% të qarkullimit vjetor.

- Në bazë të të dhënave të deklaruar nga vetë subjekti, qarkullimi vjetor për vitin 2020 ka qenë 160,979,916 lekë, ndërsa shpenzimet e konstatuara për pritje-përcjellje kapin shumën 667,648 lekë, që përbën rreth 0.41% të qarkullimit, duke tejkaluar në mënyrë të qartë kufirin e lejuar prej 0.3%.

- Argumenti i inspektorit për përjashtimin e një pjese të këtyre shpenzimeve, në mungesë të një analize të detajuar dhe të dokumentuar për secilin zë, mbetet një vlerësim subjektiv dhe i pambështetur teknikisht. Në kushtet kur nuk është ndërtuar një analizë ndarëse me dokumentacion përkatës për çdo furnizues dhe për çdo destinacion shpenzimi, gjetja e auditimit që referon tejkalimin e kufirit është plotësisht e qëndrueshme dhe objektive.

- Mbi dokumentimin dhe qëllimin e shpenzimeve.

- Inspektori referon që të gjitha shpenzimet janë të dokumentuara me fatura tatimore. Dokumentimi kontabël është një parakusht minimal për njohjen e shpenzimeve, por për shpenzime të kategorisë “pritje-përcjellje”, ligji kërkon jo vetëm ekzistencën e faturës, por edhe vërtetimin e natyrës, qëllimit dhe përfitueshmërisë tatimore të tyre.

- Në rastin konkret, nuk janë paraqitur urdhër-udhëtimi, vendime delegimi, raporte shërbimi apo justifikime zyrtare për lëvizjet dhe shpenzimet, për të provuar se ato janë me karakter pune dhe jo përfaqësimi. Në mungesë të këtij dokumentacioni sqarues, këto shpenzime i nënshtrohen kufizimit të përcaktuar nga udhëzimi dhe klasifikohen si të panjohura për efekt tatimor në pjesën që tejkalon kufirin e lejuar.

- Mbi nevojën për penalizim sipas Ligjit Nr.9920/2008.

- Mospërfshirja e shumës së tejkaluar si shpenzim i panjohur për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin, përbën plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore, në kuptim të nenit 115 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore”, dhe për rrjedhojë duhej të ishte shoqëruar me masën përkatëse administrative.

- Mospropozimi i penalitetit nga inspektoria për pasaktësi në deklaratë, për shkak të mosklasifikimit të saktë të shpenzimeve dhe tejkalimit të kufirit ligjor, përbën mospërmbyllje të detyrimeve ligjore gjatë ushtrimit të kontrollit tatimor.

Si përfundim grupi i auditimit, në përfundim të analizës së fakteve dhe legjislacionit të zbatueshëm, vlerëson se:

- Gjetja mbi tejkalimin e kufirit 0.3% për shpenzimet e pritje-përcjelljes është e bazuar në dokumentacionin financiar të vetë subjektit, si dhe në mungesën e analizës ndarëse dhe justifikuese nga inspektoria;

- Argumentet e inspektorit nuk shoqërohen me dokumentacion provues që të mbështesin përjashtimin e një pjese të shpenzimeve nga klasifikimi si pritje-përcjellje;

- Në mungesë të analizës për çdo shpenzim të përfshirë në totalin prej 667,648 lekë, e gjithë shumën konsiderohet objekt rivlerësimi, dhe pjesa që tejkalon kufirin e lejuar përbën shpenzim të panjohur për qëllime tatimore;

- Mospropozimi i penalitetit për pasaktësi në deklaratë është i pajustificuar, duke cenuar integritetin dhe korrektësinë e procesit të kontrollit tatimor.

Për rrjedhojë, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i vlefshëm dhe i mbështetur në bazë të dispozitave të nenit 3.6, gjerat “k” dhe “n” të Udhëzimit Nr.5/2006 dhe nenit 115 të Ligjit Nr.9920/2008. Gjetja konsiderohet e drejtë dhe në përputhje me kuadrin ligjor tatimor.

Në vijim të observacionit të inspektorit të kontrollit dhe kundërshtimit të paraqitur ndaj gjetjeve të auditimit, grupi i auditimit, duke u mbështetur në dokumentacionin e shqyrtuar dhe bazën ligjore përkatëse, rithekson sa më poshtë:

I. Mbi natyrën dhe objektin e vizitës fiskale

Është e vërtetë se vizita fiskale, sipas përcaktimeve të ligjit tatimor dhe praktikës së administratës tatimore, ka natyrë më të kufizuar krahasuar me kontrollin tatimor të thelluar. Megjithatë:

- Ligji Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nuk e përjashton detyrimin e administratës tatimore për të kryer vlerësime të plota dhe të sakta edhe gjatë veprimeve të verifikimit me natyrë më të kufizuar.

- Manuali i Kontrollit Tatimor, i miratuar me Urdhër të DPT-së, parashikon që, pavarësisht natyrës së vizitës, inspektori i kontrollit ka detyrimin të përfshijë në raportim të gjitha elementet e rëndësishme që ndikojnë në saktësinë e detyrimeve tatimore.

- Kufizimi në orë pune nuk përjashton detyrimin për një kontroll të arsyeshëm dhe proporcional, veçanërisht në raste kur ekziston rreziku real për shmangie nga detyrimet tatimore përmes mosdeklarimit, mosreflektimit të rezervimeve apo përdorimit të çmimeve nën treg.

II. Mbi qëllimin dhe arsyeshmërinë e gjetjeve të auditimit.

Grupi i auditimit thekson se konstatimet e bëra nuk janë formulime të një natyre jashtë objektit të kontrollit, por:

- Përfaqësojnë mangësi të evidentuara në mënyrën e ushtrimit të detyrës së inspektorit të kontrollit, si përsa i përket mungesës së analizës krahasimore të të dhënave ndërmjet sistemit të kontabilitetit dhe rezervimeve online, ashtu edhe për mosverifikimin e dokumentacionit për blerje e furnizime, çmimeve të shërbimeve etj.;

- Kanë për qëllim të evidentojnë rrezikun e mosdeklarimit të saktë të të ardhurave dhe të përfitimit të paarsyeshëm nga TVSH-ja kreditore, në mungesë të dokumentacionit të qartë dhe analizës së natyrës së furnizimeve;

- Bëhen në mbështetje të Programit të Kontrollit Nr.5177 prot., datë 17.08.2023, ku parashikohet qartësisht se inspektori duhet të kryejë analizë mbi përputhshmërinë e të ardhurave me rezervimet dhe të ardhurat nga kanalet online, si dhe të vlerësojë nëse përbërja e blerjeve mbështet kërkesën për TVSH kreditore.

III. Mbi mjaftueshmërinë dhe cilësinë e dokumentacionit të paraqitur.

Ndërkohë që subjekti ka paraqitur fatura shitjeje, ekstrakte bankare dhe regjistrime kontabël mujore, nga analiza e raportit të kontrollit rezulton se nuk është realizuar asnjë krahasim midis këtyre dokumenteve dhe të dhënave nga sistemet e rezervimeve online (Booking.com, Airbnb, Expedia etj.), të cilat përfaqësojnë një kanal të rëndësishëm shitjeje dhe potencialisht një burim të të ardhurave të padeklaruara. Po ashtu, fatura të përmbledhura me përshkrim të përgjithshëm “mallra” dhe pa sqarim të natyrës së shërbimit çenojnë parimin e dokumentimit të drejtë për efekt të njohjes së shpenzimeve dhe TVSH-së kreditore, sipas përcaktimeve të nenit 50 dhe 51 të Ligjit Nr. 92/2014, si dhe të nenit 37 të Udhëzimit Nr. 6, datë 30.01.2015.

IV. Përfundim i grupit të auditimit

- Kundërshtimi i inspektorit të kontrollit nuk qëndron, pasi parregullsitë e evidentuara nuk janë jashtë objektit të vizitës, por përbëjnë aspekte thelbësore të detyrimeve të tij ligjore dhe proceduriale;

- Moskryerja e analizave të domosdoshme mbi rezervimet, çmimet, kursin e këmbimit dhe furnizimet, dëmton besueshmërinë dhe efektivitetin e verifikimit tatimor, dhe rrit ndjeshëm rrezikun e deklarimeve të pasakta apo mashtruese;

- Prandaj, qëndrimi i inspektorit nuk i jep përgjigje ligjore dhe metodologjike konstatimeve të auditimit, duke u fokusuar në natyrën formale të vizitës dhe jo në përmbajtjen reale të kontrollit të kryer.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/78 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. E.Sh, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Pretendon se janë kryer analiza e prodhimit të betonit si dhe zbërthimi i lëndëve të para të nevojshme për procesin e prodhimit duke u bazuar tek akti i inxhinieres së ndërtimit dhe nuk kanë rezultuar diferenca. 2. Sqaron se cmimet e shitjeve të analizuara në raportin e kontrollit janë pa TVSH dhe po tu shtohet vlera e TVSH nuk rezultojnë diferenca. 3. Në lidhje me kontributet e

ortakut në shoqëri pretendon se janë kryer nëpërmjet sistemit bankar dhe mqs banka nuk i ka kryer bllokim të llogarive supozohet se janë derdhje të ligjshme.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të observacionit të paraqitur nga inspektori i kontrollit tatimor, qëndron në vlerësimin e tij fillestar dhe e konsideron observacionin të pambështetur në aspektin teknik, kontabël dhe ligjor, për sa vijon:

1. Mungesa e kartës teknologjike të miratuar dhe analiza e paplotë nga ana e inspektorit

Pretendimi se është kryer analizë e prodhimit të betonit “në bazë të aktit të inxhinieres së ndërtimit” nuk përmbush kërkesat ligjore dhe teknike për zberthimin e plotë të lëndëve të para sipas standardeve të njohura.

- Shoqëria nuk disponon kartë teknologjike të miratuar nga institucionet përkatëse për prodhimin e betonit, që të mund të shërbente si dokument mbështetës zyrtar për përlllogaritjet e kostove të prodhimit;

- Në aktin e inxhinieres nuk është kryer analiza e zberthyer e sasive të nevojshme të rërës, çimentos dhe çakullit për çdo markë betoni, sipas sasive të shitura/situacionuara;

- Si rrjedhim, grupi i auditimit ka kryer rillogaritje të pavarura sipas Manualit Nr.1 “Analiza Teknike – 2015”, duke aplikuar normat standarde të konsumit të lëndëve për çdo markë betoni dhe ka konstatuar diferenca të pajustificuara.

Këto diferenca përbëjnë blerje pa faturë tatimore, duke shkelur nenin 124 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe nenin 6 të Udhëzimit të MF Nr.24/2008, mbi dokumentimin dhe evidentimin e blerjeve.

2. Çështja e çmimit të shitjes dhe TVSH-së – sqarim mbi keqinterpretimin e observacionit.

Inspektori pretendon se “çmimet e shitjes në raport janë pa TVSH” dhe se “po t’u shtohet TVSH-ja nuk ka diferenca”. Kjo nuk qëndron teknikisht dhe kontabël, sepse:

- Çmimet e referencës të marra nga Manuali Nr.1 janë gjithashtu çmime pa TVSH, pasi përdoren për vlerësimin e kostove dhe krahasimin e çmimeve të shitjes në mënyrë neto;

- Diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit nuk kanë lidhje me TVSH-në si komponent shtesë mbi çmim, por lidhen me shitjen e betonit nën koston minimale të justifikueshme sipas analizës së përbërësve;

- Për vitet 2020 dhe 2021, janë konstatuar diferenca të ndjeshme në çmimet e shitjes krahasuar me referencat teknike, që variojnë nga 479 lek/m³ deri në 2,074 lek/m³, duke shkaktuar ulje të TVSH-së së pagueshme dhe tatimit mbi fitimin.

3. Moskryerja e rivlerësimit tatimor dhe mosaplikimi i metodave alternative të vlerësimit

Grupi i auditimit konstaton se:

- Inspektori nuk ka zbatuar geramat b dhe c të nenit 71 të Ligjit Nr.9920/2008, të cilat lejojnë përdorimin e metodave alternative të vlerësimit tatimor në rastet kur të dhënat janë të pasakta ose të pamjaftueshme për të mbështetur deklaratimet e tatimpaguesit;

- Po ashtu, nuk është aplikuar penalteti i nenit 128 për “lëshim të faturës së pasaktë”, megjithëse janë konstatuar shitje të produkteve (betonit) nën çmimin e referencës së tregut dhe jo të mbështetura me llogaritje të justifikueshme të kostove të prodhimit;

- Ky mosveprim përbën shkelje të detyrimeve ligjore dhe profesionale të inspektorit, duke mos garantuar integritetin e kontrollit tatimor dhe duke cenuar mbledhjen e të ardhurave tatimore.

4. Si përfundimi bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit konkludon se:

- Shitja e betonit është kryer me çmime nën referencat teknike dhe pa justifikim të plotë të kostove, duke ndikuar në uljen e TVSH-së dhe tatimit mbi fitimin;

- Nuk është administruar asnjë kartë teknologjike e miratuar dhe as nuk është kryer analizë e zberthyer e lëndëve të para nga inspektori, çka përbën mangësi metodologjike dhe cenim të cilësisë së kontrollit;

- Inspektori nuk ka ushtruar të drejtën ligjore për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit dhe nuk ka aplikuar penaltetin për lëshim të faturave të pasakta, në kundërshtim me nenin 128 të Ligjit Nr.9920/2008.

Për rrjedhojë, pretendimet e ngritura në observacionin e inspektorit nuk përmbajnë elemente të reja provuese apo argumentuese që të përmbysin apo relativizojnë konkluzionet e auditimit. Grupi i auditimit mbetet në vlerësimin e tij fillestar dhe kërkon që gjetjet përkatëse të mbështeten me masat përkatëse administrative dhe fiskale në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi.

Grupi i auditimit, në përgjigje të observacionit të inspektorit të kontrollit lidhur me pretendimin se kontributet e ortakut janë derdhur përmes sistemit bankar dhe për rrjedhojë supozohen si të ligjshme, qëndron në vlerësimin e tij të mëparshëm dhe e konsideron këtë observacion si të pambështetur ligjërisht, teknikisht dhe financiarisht për arsyet e mëposhtme:

1. Mungesa e dokumentacionit ligjor shoqërues dhe analizës së plotë të marrëdhënies së huadhënies

Pretendimi se fondet janë derdhur përmes sistemit bankar nuk përbën provë të mjaftueshme për të vërtetuar vlefshmërinë ligjore dhe ekonomike të marrëdhënies financiare ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, për aq kohë sa:

- Nuk administrohet asnjë kontratë huaje ndërmjet ortakut dhe shoqërisë që të përmbajë elementët thelbësorë si: shuma, afatet, norma e interesit (nëse ka), plan shlyerjeje, mënyra e kthimit të principalit dhe interesit etj.;

- Nuk dokumentohet burimi i fondeve nga ortaku, i cili sipas të dhënave të sistemit tatimor (DIVA, listëpagesa ESIG025), rezulton se gjatë viteve 2017–2021 nuk ka realizuar të ardhura të tjera të deklaruara, përveç atyre nga funksioni i administratorit;

- Kontributet e pretenduara nuk pasqyrohen në regjistrimet kontabël të bilanceve, si kapital, si hua apo në ndonjë formë tjetër të njohur dhe të dokumentuar sipas standardeve kontabël.

Këto mangësi përbëjnë shkelje të kërkesave të Ligjit Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, të cilat kërkojnë dokumentim dhe pasqyrim të saktë të çdo marrëdhënie financiare të shoqërisë.

2. Supozimi mbi mungesën e bllokimit bankar nuk përbën provë juridike.

Pretendimi se mungesa e një bllokimi nga ana e bankës nënkupton automatikisht ligjshmërinë e fondeve është një përfundim jo juridikisht i qëndrueshëm dhe jo i bazuar në legjislacionin tatimor. Institucionet financiare nuk janë kompetente për të vlerësuar legjitimitetin fiskal apo origjinën e fondeve për efekt të ligjit tatimor apo të pastrimit të parave, përveç rasteve kur bëhet raportim për veprime të dyshimta pranë autoriteteve kompetente.

3. Mungesë verifikimi dhe raportimi për aktivitet të dyshimtë (RAD)

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit rezulton se:

- Inspektori nuk ka kryer raportim të aktivitetit të dyshimtë (RAD), pavarësisht se janë evidentuar transaksione të konsiderueshme në emër të subjektit, për të cilat mungon dokumentacioni ligjor shoqërues dhe burimi i justifikuar i fondeve nga ortaku;

- Kjo përbën shkelje të detyrimit ligjor të parashikuar në nenin 18 të Ligjit Nr.9917/2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit” dhe nenin 5 të Udhëzimit të Ministrisë të Financave Nr.16, datë 16.02.2009. Veprime të tilla duhet të ishin raportuar në mënyrë të menjëhershme nëpërmjet formularit RAD.

- Mosrealizimi i këtij detyrimi cenon mekanizmat e kontrollit të brendshëm dhe bashkëpunimit ndërinstitucional në fushën e parandalimit të pastrimit të parave.

4. Mungesë koherence midis pretendimeve dhe të dhënave financiare.

Nga bilancet kontabël dhe analiza e rezervave dhe kapitalit të shoqërisë për periudhën 2018–2019:

- Rezultojnë të ekzistojnë fonde të akumuluar nga fitime të periudhave të mëparshme të pashpërndara, të cilat nuk janë pasqyruar si shpërndarje dividendësh dhe për të cilat nuk është paguar tatimi në burim;

- Nëse kontributet e pretenduara nga ortaku janë në fakt rekapitalizim i fitimeve të pashpërndara, atëherë subjekti ka shmangur pagesën e tatimit në burim, në kundërshtim me nenin 33 të Ligjit Nr.8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”.

- Nëse nuk janë të tilla, atëherë mungesa e evidencimit të tyre si hua apo kapital përbën shkelje të nenit 71 pika b dhe c dhe nenit 72 pika a të Ligjit Nr.9920/2008, lidhur me deklaratat e pasakta dhe mosmbajtjen e evidencave.

5. Përfundimi i grupit të auditimit, bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit vlerëson se:

- Kontributet e pretenduara si “huadhënie nga ortaku” nuk janë të justifikuara nga dokumentacion ligjor apo burime të deklaruara financiarisht të vetë ortakut;

- Për rrjedhojë, ato duhen trajtuar si të ardhura të padeklaruara dhe shoqëria duhet t’i nënshtrohet një rivlerësimi tatimor, në përputhje me nenin 73 dhe 74 të Ligjit Nr.9920/2008;

- Mosraportimi i aktivitetit të dyshimtë përbën shkelje të detyrimeve ligjore dhe kërkon marrjen e masave disiplinore apo përmirësuese ndaj strukturës përkatëse të kontrollit tatimor.

- Grupi i auditimit qëndron në vlerësimin e tij se situata në fjalë përmban rrezik të lartë tatimor dhe implikon parregullsi materiale dhe formale, të cilat komprometojnë saktësinë e pasqyrave financiare dhe përputhshmërinë me ligjin tatimor dhe ligjin për parandalimin e pastrimit të parave.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/66 Prot., datë 29.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. M.K, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Mungesa e analizës së çmimeve për dhomat e hotelit dhe shezlonëve.

Subjekti aplikon një sistem të diferencuar çmimesh sipas sezonit dhe tipologjisë së dhomave, të dokumentuar me kontrata me agjenci dhe platforma online. Çmimet e zbatuara gjatë sezonit turistik janë në përputhje me kapacitetet reale të strukturës dhe nivelin e shërbimeve të ofruara. Mungesa e krahasimit me subjekte të tjera nuk përbën mangësi ligjore, pasi çdo subjekt ka të drejtë të përcaktojë politikën e veta të çmimeve bazuar në ofertë dhe kërkesë. Gjithashtu: - Çmimet nuk janë të unifikuara, por varen nga sezoni, lloji i paketës (BB, HB, FB, All Inclusive), numri i personave dhe koha e rezervimit. - Nuk është i zbatueshëm krahasimi me hotele të tjera që ndryshojnë në pozicion, kapacitet, shërbime apo reputacion. - Çmimi mesatar i raportuar nga subjekti (7,186 lekë) është brenda diferencës së pranueshme krahasuar me mesataren e tregut (7,800 lekë).

2. Mungesa e analizës së përputhshmërisë së të dhënave nga sistemet e rezervimeve. Subjekti operon me platforma ndërkombëtare të rezervimeve (Booking, Airbnb, Expedia) të integruara me kasat fiskale dhe sistemet e menaxhimit. Të gjitha rezervimet janë të dokumentuara dhe përfshihen në të ardhurat e deklaruar. Mungesa e aksesit në këto platforma nuk është përgjegjësi e subjektit.

3. Mungesa e dokumentacionit për aktivitetet shtesë (evente, paketa, bare, etj). Të gjitha aktivitetet shtesë janë të pasqyruara në faturat tatimore dhe të përfshira në të ardhurat e deklaruar. Për çdo event ekziston kontratë dhe faturë përkatëse me klientët apo agjencitë. Aktivitetet janë pjesë integrale e veprimtarisë hoteliere, sipas përshkrimit në QKB.

4. Mungesa e auditimit për pagesat në valutë dhe kursin e konvertimit. Subjekti aplikon kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë sipas datës së transaksionit. Faturimet janë në përputhje me ligjin dhe nuk ka sinjalizime nga sistemi C@TS për mospërputhje në kurs. Çdo devijim eventual është teknik dhe jo me qëllim shmangieje tatimore.

5. Marrëdhëniet me palë të lidhura (A....Subjekti ka marrëdhënie kontraktore me agjencinë "A.", e cila operon në mënyrë të pavarur dhe në përputhje me legjislacionin tatimor. Edhe nëse aksioneri është i njëjtë, marrëdhënia është transparente dhe çmimet janë të përcaktuara sipas kushteve të tregut.

6. Mungesa e justifikimit për shpenzimet e karburantit dhe TVSH-në për automjetet. Shpenzimet për karburant janë të dokumentuara me fatura, kontrata dhe përdorim real për qëllime operative të hotelit. Automjetet janë në funksion të aktivitetit ekonomik dhe TVSH-ja për to është e zbritshme sipas nenit 74 të Ligjit Nr.92/2014.

7. Mungesa e analizës së listëpagesave dhe orëve të zgjatura. Pagat dhe kompensimet janë të përfshira në listëpagesat dhe deklarimet për sigurimet shoqërore. Aktiviteti sezonal sjell luhatje në numrin e të punësuarve dhe orët e punës. Nuk është kryer një auditim i plotë i orarit individual, i cili është kompetencë e Inspektoratit të Punës dhe jo e administratës tatimore.

8. Diferenca në çmimet e dhomave krahasuar me tregun. Diferencat me çmimet mesatare të tregut nuk përbëjnë automatikisht shmangieje tatimore. Politikën e çmimeve janë të lidhura me strategjinë e pozicionimit të subjektit në treg (promovime, shitje direkte, pa komisione, etj).

9. Mungesa e verifikimit të shezlloneve dhe vlerësim i tejkaluar. Shërbimi i plazhit dhe shezlloneve është pjesë e paketës “All Inclusive” për klientët rezidentë dhe nuk faturohet veçmas. Të ardhurat për to janë të përfshira në faturat e akomodimit. Në mungesë të provave për shitje të veçanta ndaj klientëve të jashtëm, pretendimi për mospërfshirje në të ardhura është i pambështetur.

10. Pretendime për sasinë e karburantit dhe interpretimi i TVSH-së. Sasia e karburantit dhe shpenzimet për mirëmbajtje janë në përputhje me përdorimin real të automjeteve të hotelit. Automjetet janë të regjistruara për qëllime shërbimi dhe TVSH-ja për karburantin është e kreditueshme, sipas legjislacionit në fuqi.

11. Parapagimet dhe bashkëpunimi me agjencitë turistike. Parapagimet janë të formalizuara përmes proforma-faturave dhe pagesa bankare. Rezervimet me agjencitë janë të mbështetura me kontrata. Mungesa e faturës përfundimtare lidhet me faktin se shërbimi ofrohet pas marrjes së parapagimit dhe fatura finale lëshohet në përfundim të qëndrimit.

12. Vlerësimi i pagave dhe listëpagesave. Pagat janë deklaruar në përputhje me kontratat e punës dhe nuk ka pasur njoftime zyrtare për detyrime të papaguara. Nuk ka prova për pagë nën minimumin ligjor ose mungesë deklarimi. Në mungesë të verifikimeve konkrete, çdo përlllogaritje mbetet hipotetike. Si përfundim subjekti ka bashkëpunuar në mënyrë të dokumentuar me agjencitë turistike, ka formalizuar të ardhurat, ka dokumentuar shpenzimet për automjetet dhe ka deklaruar pagat dhe punonjësit në përputhje me legjislacionin. Kontrolli është realizuar në një afat të kufizuar (45 orë), pa mundësi për kryerjen e një auditimi të thelluar të të gjithë procesit financiar dhe operativ.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në vijim të shqyrtimit të observacionit të paraqitur nga inspektori i kontrollit tatimor, z. M.K, pranë DRT Durrës, lidhur me Projekt Raportin e Auditimi, për subjektin “F. Hotel & Resort” Shpk, grupi i auditimit ka analizuar në mënyrë të plotë pretendimet dhe objektivitetin e konstatimeve të raportit të kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe metodologjike. Më poshtë paraqitet qëndrimi i auditimit për secilin prej pretendimeve të ngritura:

1. Analiza e çmimeve të dhomave të hotelit dhe shezllonëve.

Pretendimi i subjektit për ekzistencën e një sistemi të diferencuar çmimesh është i dokumentuar, por verifikimi i përputhshmërisë së tyre me tregun është një detyrim i inspektorit të kontrollit. Nga analiza benchmarking, çmimet e deklaruara rezultojnë dukshëm më të ulëta se mesatarja e tregut, duke sugjeruar risk të mundshëm për nën-deklarim të të ardhurave. Mungesa e kësaj analize përbën mangësi procedurale sipas Manualit të Kontrollit Tatimor.

2. Mospërputhje midis sistemeve të rezervimeve dhe sistemit fiskal.

Subjekti deklaron integritet të sistemit të menaxhimit me platformat ndërkombëtare të rezervimit; megjithatë, inspektori nuk ka realizuar analizë përputhshmërie midis të dhënave të rezervimeve dhe sistemit fiskal C@ts, siç kërkohet nga pika 5.4 e Manualit të Kontrollit. Mungesa e verifikimit përbën mangësi në thellësinë e analizës së kontrollit.

3. Dokumentacioni për aktivitetet shtesë (evente, paketa, etj).

Megjithëse subjekti pretendon se çdo event është i dokumentuar, mungesa e verifikimit fizik dhe kontabël nga inspektori për regjistrimin e të ardhurave për këto aktivitete (evente, guida, paketat All Inclusive) përbën mangësi në kontrollin gjithëpërfshirës.

4. Pagesat në valutë dhe kursi i konvertimit.

Mungesa e analizës nga inspektori për përputhshmërinë e kursit të këmbimit të përdorur në faturat tatimore me kursin zyrtar të BSH përbën shkelje të kërkesave të nenit 58 të Udhëzimit Nr.6, dt. 30.01.2015 dhe krijon risk për raportim të pasaktë të të ardhurave dhe fitimit tatimor.

5. Marrëdhëniet me palë të lidhura (A....).

Subjekti deklaron marrëdhënie kontraktore me agjencinë “A....”, por mungon analiza e aplikimit të çmimeve të tregut (“Arm’s Length Principle”), si dhe mungon dokumentimi për çmimet transferuese, në kundërshtim me nenin 36 të Ligjit Nr.8438/1998. Kjo cenon besueshmërinë e të ardhurave të deklaruara.

6. Shpenzimet e karburantit dhe TVSH e automjeteve.

Nga analiza rezulton se janë kredituar gabimisht shpenzime për karburant dhe mirëmbajtje për autovetura, në kundërshtim me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014 dhe udhëzimin përkatës. TVSH-ja e kredituar gabim llogaritet në vlerën 76,591 lekë dhe krijon detyrim për penalizim sipas nenit 115 të Ligjit Nr.9920/2008.

7. Lista e pagave dhe orët e punës të zgjatura.

Nga analiza e orarit të funksionimit dhe krahasimi me listëpagesat rezulton mungesë deklarimi të pagesave shtesë për orët jashtë orarit standard, turnet e dyta dhe ditët e pushimit, në kundërshtim me nenet 81 dhe 87 të Kodit të Punës. Kjo krijon indicie për shmangie të detyrimeve tatimore dhe kontributive.

8. Diferencat në çmimet e dhomave.

Politika e lirë e çmimeve është e ligjshme, por ajo nuk e përjashton detyrimin për të provuar përputhshmërinë me tregun. Diferenca mesatare prej 5,914-7,614 lekë/dhomë për periudhën korrik-gusht 2022, e konfirmuar nga analiza e auditimit, është indikator për risk nën-deklarimi.

9. Shërbimi i shezlloneve dhe përfshirja në të ardhura.

Megjithëse subjekti pretendon se shezllonet janë pjesë e paketës All Inclusive, nuk ka dokumentacion mbështetës për justifikimin e përdorimit vetëm nga klientët e akomoduar, si dhe mungon verifikimi për përdorim nga klientët jo-rezidentë. Kjo krijon hapësirë për të ardhura të padeklaruara.

10. TVSH për karburant dhe mirëmbajtje.

Pretendimi për përdorim të automjeteve për qëllime operative nuk shoqërohet me dokumentacion provues për itineraret, volumin e shërbimeve apo normativat e konsumit, siç kërkohet nga Udhëzimi Nr.6/2015. TVSH e kredituar në mënyrë të pajustificuar krijon detyrim korrigjues dhe penalizues.

11. Parapagimet dhe faturimi për agjencitë.

Praktika e parapagimeve me proforma-fatura është e njohur, por mungesa e formalizimit me fatura përfundimtare në momentin e kryerjes së shërbimit përbën shkelje të nenit 47 dhe 48 të Ligjit Nr.92/2014 për momentin e lindjes së detyrimit tatimor në TVSH.

12. Pagat e deklaruara dhe përputhshmëria.

Deklarimi i pagave në kufirin minimal ligjor dhe mungesa e shtesave për punën jashtë orarit, netëve dhe ditëve të pushimit, në kushtet e një aktiviteti intensiv 18 orë/ditë gjatë sezonit turistik, nuk përputhet me kërkesat e Kodit të Punës dhe nxit dyshimin për shmangie të pjesëshme të detyrimeve kontributive.

Si përfundim nga analiza e detajuar e praktikës së kontrollit tatimor të ushtruar ndaj subjektit “F. Hotel & Resort” Shpk dhe pretendimeve të paraqitura në observacionin Nr.55/30, datë 27.06.2025, rezulton se inspektori i kontrollit nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë dhe rigorozë kërkesat e:

- Manualit të Kontrollit Tatimor (analiza çmimesh, përputhshmëri sistemesh, çmime tregu);
- Ligjit Nr.92/2014 “Për TVSH” (nenet 74, 47, 48, 58);
- Ligjit Nr.8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” (neni 36 për palët e lidhura);
- Ligjit Nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore” (neni 115 për deklarim të pasaktë);
- Ligjit Nr.7961/1995 “Kodi i Punës” (nenet 81 dhe 87 për punën jashtë orarit dhe kompensimet).

Në këto kushte, konkludohet se kontrolli tatimor nuk ka qenë gjithëpërfshirës dhe nuk ka adresuar në mënyrë të mjaftueshme risket kryesore të aktivitetit të subjektit, duke ndikuar në saktësinë e të ardhurave të deklaruara dhe detyrimeve tatimore.

Nga sa më sipër, konstatohet se observacioni i paraqitur nga inspektori i kontrollit është i njëjtë me përmbajtjen e observacionit në fazën e akt-konstatimit, duke mos sjellë elemente të reja faktike, argumentuese apo juridike, të cilat do të mund të rrëzonin gjetjen dhe problematikën e evidentuar nga grupi i auditimit. Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe arsyetimeve shtesë, observacioni nuk merret në konsideratë dhe nuk prodhon efekt mbi përfundimet e auditimit.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/76 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. Z.C, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Pasi u njoha me Projekt-Raportin e Auditimit, datë 17.07.2025, me nr. 21/8 prot., të protokolluar tek ne me nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, të mbajtur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të Programit të Auditimit me nr. 21/1 prot., datë 10.01.2025, mbi Auditimin e Përputhshmërisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, sqaroj sa vijon: Në vijim të këtij projekt-raporti auditimi, audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit, sipas

vlerësimit të tyre, kanë konstatuar shkelje për disa subjekte, ndër të cilat edhe subjekti me nr. 7, “I” sh.p.k., siç paraqitet në faqen 85 (paragrafi i fundit) dhe në faqen 268 (gjetja 16 dhe rekomandimi 16.1). Në faqen 268, në gjetjen nr. 16, ju jeni shprehur se nga auditimi i kontrollit tatimor të kryer nga ana e grupit të auditimit është konstatuar se inspektori i kontrollit nuk ka realizuar raportimin e aktiviteteve të dyshimta (RAD) në lidhje me shumatat monetare të deklaruara si huadhënie nga ortaku drejt shoqërisë. Këto transfertat janë konsideruar si të pasqyruara në pasqyrat financiare pa u shoqëruar me dokumentacion të plotë justifikues mbi burimin e fondeve, pa kontrata noteriale, pa instrumente bankare referuese dhe në mungesë të çdo verifikimi për përputhshmërinë me aktivitetin ekonomik të subjektit. Mosraportimi i këtyre rasteve në strukturat përgjegjëse për parandalimin e pastrimit të parave, sipas projekt-raportit, bie ndesh me nenin 18, pika 1, të ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008, i ndryshuar, “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i cili përcakton detyrimin e administratës tatimore për të raportuar pranë autoritetit kompetent rastet kur identifikohen transaksione të dyshimta për qëllime pastrimi parash apo financimi të terrorizmit. Po ashtu, bie ndesh edhe me nenin 5, pikat 1 dhe 2, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 16.02.2009, “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për luftimin e financimit të terrorizmit në sistemin tatim-taksor”, i cili detyron organet tatimore të përgatisin dhe të dërgojnë një raport të posaçëm (RAD) kur gjatë ushtrimit të funksioneve kontrollorese evidentohen indicie të transaksioneve të pashpjegjuara, me natyrë të pazakontë, që tejkalojnë normën e zakonshme të aktivitetit të deklaruar dhe nuk përputhen me profilin fiskal të tatimpaguesit. Sipas projekt-raportit, mungesa e këtij raportimi përbën mosrespektim të detyrimeve ligjore të institucioneve tatimore si subjekte raportuese, duke kufizuar aftësinë e sistemit të monitorimit për të gjurmuar dhe hetuar transaksione potencialisht të dyshimta që mund të implikojnë veprimtari të jashtëligjshme financiare. Rekomandimi 16.1: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve Tiranë, të analizojë me përparësi rastet e evidentuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit që lidhen me: deklarimin e huave nga ortakët pa burim të qartë financiar; mungesën e dokumentacionit të vlefshëm justifikues për këto transfertat; mosraportimin në formë RAD nga strukturat tatimore përgjegjëse. Për sa më sipër, kërkohet të procedohet me: vlerësimin e plotë të situatës për secilin subjekt, në funksion të identifikimit të shkeljeve të mundshme të dispozitave për parandalimin e pastrimit të parave; referimin zyrtar pranë Drejtorisë së Parandalimit të Pastrimit të Parave (DPPP) të të gjitha rasteve që përbëjnë element të dyshimtë në lidhje me burimin e fondeve të deklaruara nga persona të lidhur; marrjen e masave për përmirësimin e mekanizmave të brendshëm të raportimit RAD, si pjesë integrale e procesit të kontrollit tatimor, në përputhje me detyrimet ligjore si subjekt raportues për transaksione të dyshimta. Sqarim i inspektorit tatimor që ka kryer kontrollin në këtë subjekt: Sa më sipër nuk qëndron, pasi – siç është trajtuar edhe në raportin e kontrollit të ushtruar – të gjitha huadhënitë e kryera nga ortaku i vetëm i shoqërisë për shoqërinë janë dhënë me anë të transaksioneve bankare dhe si origjinë kanë fitimet e ortakut të vetëm, të realizuara si shpërndarje dividendi para viteve të kontrollit, në vlerën 44.632.159 lekë, për të cilat është paguar tatimi mbi dividendin në bankë. Bashkëngjitur materialit janë vendimet e ortakut për shpërndarjen e dividendit, si dhe mandat-pagesat për tatimin mbi dividendin të kryera përmes bankës. Kjo llogari e shpërndarjes së dividendit për vitet 2010–2014 paraqitet në tabelën e mëposhtme.

Sipas bilancit	Viti	Vlera në lekë	Tatimi Mbi dividendin	Data e pagesës në bankë për llogar Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2010	4.760.771	476,077	26.07.2011
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2011	3,817,455	381,745	02.08.2012
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2013	5,715,033	571,503	31.07.2014
Vlera e shpërndarjes së dividendit fitime neto të trashëguara	2014	30,338,900	3,033,890	22.12.2014
totali		44.632.159	4.463.215	

Nisur nga sa më sipër mendojmë se nuk jemi në kushtet e nenit 18 të ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e Pastrimit të Parave dhe financimeve të terrorizmit”, i ndryshuar. Neni 18 pika 1 thotë se: Organet Tatimore identifikojnë subjektet e tyre, sipas procedurave të parashikuara në nenin 4 (Rastet kur kërkohet vigjilenca e duhur) shkronjat “c” e “ç” të këtij ligji dhe i raportojnë autoritetit përgjegjës menjëherë dhe në çdo rast, jo më vonë se 72 orë pas regjistrimit të veprimit, për çdo dyshim, sinjalizim, njoftim ose të dhënë që ka të bëjë me pastrimin e parave dhe financimin e terrorizmit. Sipas nenit 4 të këtij ligji germa “c” dhe “ç” thuhet shprehimisht që: Germa “c” kur ka dyshime për vërtetësinë ose

përshtatshmërinë e të dhënave të identifikimit të marra më parë. Germa “ç” në të gjitha rastet, pavarësisht nga limitet e raportimit, të parashikuara në këtë nen, kur ka dyshime për pastrim parash ose financim terrorizmi. Si dhe të nenit nr. 5 pika 1 e 2 të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e Tatim-Taksave”, i cili thotë se: Pika 1 – Organet tatimore i raportojnë autoritetit përgjegjës menjëherë dhe në çdo rast, jo më vonë se 72 orë pas regjistrimit të veprimit, për çdo dyshim, sinjalizim, njoftim ose të dhënë që ka të bëjë me pastrimin e parave dhe ose financimin e terrorizmit. Pika 2 – Nëse zbulohet një transaksion i dyshimtë, atëherë duhet dërguar një raport tek autoriteti përgjegjës për aktivitetin e dyshimtë sipas shtojcave në aneksin II dhe III për formularin dhe transaksionet bashkëlidhur, të cilat janë pjesë e këtij udhëzimi. Nisur nga sa ju sqaruam më sipër, subjekti që është kontrolluar nga ana ime si inspektor i kontrollit të verifikimit në vend nuk plotëson asnjë nga këto kushte që të ishte objekt referimi. Subjekti këto vlera i ka të deklaruara si shpërndarje dividendi (fitime nga aktiviteti) si dhe ka paguar tatimin në burim me anë të sistemit bankar. Dhe dhënien e huasë kompanisë (llogaria e ortakut) e ka po me anë të sistemit bankar. Pra të gjitha veprimet janë kryer me anë të sistemit bankar. Bankat për derdhjet e këtyre shumave nuk kanë kryer ndonjë veprim bllokues të llogarisë duke i evidentuar këto derdhje të ligjshme.

Për sa trajtuam më lart, sipas ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimeve të terrorizmit”, sipas nenit 4, nuk kemi dyshime për pastrim parash apo financim terrorizmi pasi të gjitha veprimet janë kryer me bankë, ku bankat e kanë për detyrë si më poshtë: Neni 4 – Rastet kur kërkohet vigjilenca e duhur (ndryshuar shkronja “b”, nënndarja “i” e pikës 1 dhe pika 2 me ligjin nr. 10391, datë 03.03.2011 dhe nr. 66/2012, datë 07.06.2012). Subjektet duhet të marrin masat e vigjilencës së duhur ndaj klientit në rastet e mëposhtme: a) para se të vendosin një marrëdhënie biznesi; b) kur klienti, në raste të ndryshme nga ato të përcaktuara në shkronjën “a” të kësaj pike, kryen ose kërkon të kryejë: i) një transfertë brenda ose jashtë vendit apo një transaksion në një shumë të barabartë ose më të madhe se 100 000 (njëqind mijë) lekë ose kundërvlerën e saj në monedha të huaja, për subjektet e përcaktuara në shkronjat “a”, “b”, “c” dhe “g” të nenit 3 të këtij ligji, si dhe subjektet e tjera që kryejnë shërbime transfertash, këmbimi valutor apo lojëra fati, si dhe të rregulloreve të brendshme të bankave, bën përditësimin e dokumentave, të të dhënave dhe informacionit të klientit, për t’u siguruar që ato janë përditësuar, të vlefshme dhe të përshtatshme. Për këtë qëllim banka duhet të dërgojë disa njoftime paraprake në adresë të klientit. Nëse klienti nuk plotëson kërkesat e bankës brenda afatit prej 30 ditësh, banka rezervon të drejtën të bllokojë llogarinë e subjektit dhe të ndjekë rrugën ligjore. Pra, nga ana e bankës, për derdhjet e këtyre shumave nuk është kryer ndonjë veprim bllokues i llogarisë, duke i evidentuar këto derdhje të ligjshme. Kërkojmë nga ana juaj të merren parasysh këto sqarime, duke anuluar rekomandimin nr. 16.1 për subjektin “I” sh.p.k., me NIPT: K...R.

Bashkëngjitur ju lutem gjeni të gjitha lëvizjet e transaksioneve të kryera me bankë sipas viteve. Bashkëngjitur ju lutem gjeni vendimin nr. 1 për shpërndarje dividendi në vlerën 4.760.771 lekë me nr. 16650 prot., datë 18.07.2011, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur ju lutem gjeni vendimin nr. 2 për shpërndarje dividendi në vlerën 3.817.455 lekë me nr. 16852 prot., datë 18.07.2012, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur ju lutem gjeni vendimin nr. 01/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 5.715.033 lekë me nr. 168120 prot., datë 29.07.2014, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur ju lutem gjeni vendimin nr. 02/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 30.338.900 lekë me nr. 27181 prot., datë 24.12.2014, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “I” sh.p.k. për periudhën 2016-2020 u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullave në fuqi si më poshtë: Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “I” sh.p.k., për periudhën 2016-2020, rezulton se në strukturën e pasivit, konkretisht në zërin “Huamarrje të tjera afatgjata”, nënzëri “Kontributi i ortakut”, janë evidentuar vlera të cilat, sipas raportit të kontrollit tatimor të përpiluar nga inspektori tatimor, përfaqësojnë detyrime financiare të shoqërisë ndaj ortakut, të lindura nga marrëdhënie huamarrjeje ndërmjet shoqërisë dhe ortakut, në vlerat përkatëse: 46.743.843 lekë për vitin 2016, 63.864.572 lekë për vitin 2017, 75.592.492 lekë për vitin 2018,

87.752.111 lekë për vitin 2019 dhe 87.752.111 lekë për vitin 2020. Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë; mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqërues, si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakorduara të huasë përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e këstit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cenon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkojnë nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në raport është bërë vetëm një vlerësim i përgjithshëm, duke u përcaktuar se këto shuma janë përdorur për mbulimin e nevojave afatshkurtra dhe afatgjata të likuiditetit të shoqërisë, pa u shoqëruar me analizën ligjore dhe financiare të domosdoshme për këtë qëllim. Nga verifikimi i kryer përmes sistemit tatimor elektronik C@ts dhe të dhënave të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se A. R. figuron si aksionar i vetëm 100% i kuotave në shoqërinë “I” sh.p.k., si dhe zotërues i 40% të kuotave në shoqërinë “P” sh.p.k. Gjithashtu, ai rezulton i regjistruar si person fizik i vetëpunësuar me NIPT L...B, nën emërtimin “A....”. Subjekti “....” P.F., me NIPT L...B, është regjistruar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit në datën 16.03.2018, ku nga verifikimi i kryer në sistemin informatik tatimor C@ts, mbi bazën e deklarimeve të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për periudhën tatimore 2018-2020, rezulton se subjekti nuk ka deklaruar të ardhura dhe shpenzime për periudhën në fjalë. Nga kontrolli i realizuar në sistemin C@ts, konkretisht mbi të dhënat e deklaratës individuale të të ardhurave (DIVA) dhe listëpagesat sipas formularit Esig025, rezulton se A.R. në cilësinë e ortakut të shoqërive “I” sh.p.k. dhe “P” sh.p.k., për periudhën 2016-2020, ka përfituar të ardhura nga dividendi në masën 1.000.000 lekë për secilin nga vitet 2017 dhe 2018. Gjithashtu, rezulton të ketë realizuar të ardhura shtesë nga marrëdhënia e punës, në cilësinë e administratorit të shoqërive të sipërpërmendura, konkretisht të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit: 431.568 lekë për vitin 2016, 426.240 lekë për vitin 2017, 426.240 lekë për vitin 2018, 1.091.738 lekë për vitin 2019 dhe 940.617 lekë për vitin 2020. Grupi i auditimit ka kryer përllogaritjet përkatëse dhe ka ndërtuar bilancin verifikues të të ardhurave nga punësimi dhe të shpenzimeve mujore për konsum, bazuar në metodologjinë standarde të analizës së të ardhurave dhe shpenzimeve sipas tipologjisë së njësive ekonomike familjare (NJEJF), duke marrë për referencë kategorinë “Person i vetëm”, në përputhje me të dhënat statistikore të publikuara nga INSTAT në faqen zyrtare <https://www.instat.gov.al/>. Në përfundim të kësaj analize, rezulton se ortaku i shoqërisë “I” sh.p.k., A.R. nuk ka pasur burime të mjaftueshme financiare të deklaruara dhe të justifikuara për të realizuar realisht kontributin e pretenduar në kapitalin e shoqërisë, në shumën prej 16.175.257 lekë në vitin 2017, 10.872.026 lekë në vitin 2018 dhe 11.648.885 lekë në vitin 2019. Nga auditimi i seksionit të kapitalit dhe rezervave sipas bilanceve të shoqërisë për periudhën 2016-2020, rezulton se janë gjendje si rezerva të ndryshme + fitimi/humbja e periudhës + fitimi/humbja e pashpërndarë, kontributet për të cilat ortaku pretendon se ka derdhur si huamarrje në shoqëri. Në lidhje me mungesën e justifikimit nga të dhënat financiare të bilanceve kontabël të shumave të cilat pretendohet se janë dhënë hua nga ortaku drejt shoqërisë, grupi i audituesve vlerëson se janë arsye themelore për të kryer rivlerësimin tatimor duke i konsideruar si fitime të padëklaruara nga ana e shoqërisë, jo konform përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi, në lidhje me tatimpaguesin i cili ka plotësuar deklarata tatimore që përmbajnë të dhëna të pasakta ose të falsifikuara dhe nuk mban dhe ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve, veprime të cilat janë në kundërshtim me germën “b” dhe “c” të nenit 71, germën “a” të nenit 72 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH.”, i ndryshuar, dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Grupi i auditimit i KLSH-së ka kryer rilllogaritje financiare, duke rindërtuar situatën ekonomiko-financiare të shoqërisë, bazuar në të dhënat e marzheve bruto të deklaruara në Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH) për vitet 2017, 2018 dhe 2019, të paraqitura nga tatimpaguesi në dokumentacionin financiar zyrtar në sistemin C@ts. Në përfundim rezultojnë dividendë të shpërndarë nga shoqëria në favor të ortakut, por të padëklaruara dhe për rrjedhojë të patatueshëm, në vlerën 16.175.257 lekë për vitin 2017, 10.872.026 lekë për vitin 2018 dhe 11.648.885 lekë për vitin 2019. Në përputhje me

dispozitat e nenit 124, “Kundërvajtjet në lidhje me lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH.”, i ndryshuar, është vendosur penalizimi për shoqërinë për shkeljet e konstatuara. Nga sa më sipër rezultojnë se totali i detyrimeve dhe penaltiteve për periudhën 2017-2019 është në vlerën 9.978.008 lekë, konkretisht: 4.989.004 lekë tatim në burim dividendi + 4.989.004 lekë gjobë 100% tatim në burim dividendi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 55-255 të Projekt-Raportit të Auditimit). Në faqet 85-88 të projekt-raportit të auditimit flitet më hollësisht për subjektin “I” sh.p.k., e cila paraqitet më poshtë, si dhe argumentet e dhëna nga inspektori i kontrollit për akt-konstatimin nr. 3, datë 20.06.2025, me nr. 55/6 prot.

NIPT: K...R Adresë kryesore: Rruga “Vath Turja”, Zona Kadastrale nr. 8517, nr. Pasurie 43/286, Durrës. Aktiviteti: Prodhim, përpunim dhe tregtim të prodhimeve të inoksit; tregti eksport-import, me shumicë e pakicë, e mallrave industriale, ushqimore, bujqësore, blegtorale, elektroshtëpiake, elektronike, hidrosanitare etj.; investime ndërtimore; transport kombëtar e ndërkombëtar; agjenci shitje biletash; shërbime turistike e imobiliare; shërbime tregtare komisionere; prodhim dhe tregtim të materialeve në hekur. Lloji i kontrollit: Kontroll i plotë. Inspektori: Z.C. Inxhinier ndërtimi: E.B. Sipas aktit të kontrollit, subjekti është kontrolluar për: TVSH – periudha tatimore nga 08/2016 deri 04/2021. Tatim fitimi – periudha tatimore nga 2016 deri 2020. Sigurime shoqërore e shëndetësore – periudha tatimore nga 08/2016 deri 04/2021. Të tjera – periudha tatimore nga 08/2016 deri 04/2021. Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “I” sh.p.k., për periudhën 2016-2020, rezultojnë se në strukturën e pasivit, konkretisht në zërin “Huamarrje të tjera afatgjata”, nënzëri “Kontributi i ortakut”, janë evidentuar vlera të cilat, sipas raportit të kontrollit tatimor të përpiluar nga inspektori tatimor, përfaqësojnë detyrime financiare të shoqërisë ndaj ortakut, të lindura nga marrëdhënie ndërmjet shoqërisë dhe ortakut, në vlerat si më poshtë:

Zëri i pasivit	2016	2017	2018	2019	2020
Huamarrje të tjera afatgjata	46,743,8	63,864,572	75,592,492	87,752,111	87,752,111
Totali	46,743,8	63,864,572	75,592,492	87,752,111	87,752,111

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor, të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë; mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqëruar, si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakorduara të huasë, përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e kështit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cenon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkohen nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në raport është bërë vetëm një vlerësim i përgjithshëm, duke u përcaktuar se këto shuma janë përdorur për mbulimin e nevojave afatshkurtra dhe afatgjata të likuiditetit të shoqërisë, pa u shoqëruar me analizën ligjore dhe financiare të domosdoshme për këtë qëllim. Nga verifikimi i kryer përmes sistemit tatimor elektronik C@ts dhe të dhënave të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezultojnë se A.R figuron si aksionar i vetëm, me 100% të kuotave në shoqërinë “I.” sh.p.k., si dhe zotëruar 40% të kuotave në shoqërinë “P.” sh.p.k. Gjithashtu, ai rezultojnë i regjistruar si person fizik i vetëpunësuar me NIPT L...B, nën emërtimin “A.”. Sipas të dhënave të verifikuara për periudhën 2016-2020, në lidhje me subjektet ku ai ka zotërim kapitali, janë realizuar shpërndarje dividendi dhe është kryer pagesa e tatimit në burim, të paraqitura në mënyrë të detajuar si më poshtë:

Shoqëria	Të ardhura mbi të cilat llogaritet tatimin në burim	2016	2017	2018	2019	2020
I. I. Sh. shpk	Dividend	0	1,000,000	1,000,000	0	0
	Tatimi i llogaritur për dividend	0	150,000	150,000	0	0
Shoqëria	Të ardhura mbi të cilat llogaritet tatimin në burim	2016	2017	2018	2019	2020
P.-Al shpk	Dividend	0	0	0	0	0
	Tatimi i llogaritur për dividend	0	0	0	0	0

Subjekti “A R” P.F., me NIPT L.....B, është regjistruar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit në datën 16.03.2018. Nga verifikimi i kryer në sistemin informatik tatimor C@ts, mbi bazën e deklarimeve të Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin për periudhën tatimore 2018-2020, rezultojnë se subjekti nuk ka

deklaruar të ardhura dhe shpenzime për periudhën në fjalë. Nga kontrolli i realizuar në sistemin C@ts, konkretisht mbi të dhënat e deklaratës individuale të të ardhurave (DIVA) dhe listëpagesat sipas formularit ESIG025, rezulton se shtetasi A.R, në cilësinë e ortakut të shoqërive "I." sh.p.k. dhe "P." sh.p.k., për periudhën 2016-2020, ka përfutur të ardhura nga dividendi në masën 1.000.000 lekë për secilin nga vitet 2017 dhe 2018. Gjithashtu, rezulton të ketë realizuar të ardhura shtesë nga marrëdhënia e punës, në cilësinë e administratorit të shoqërive të sipërpërmendura, të detajuara si më poshtë.

Emërtimi	2016	2017	2018	2019	2020
Të ardhura bruto nga mardhëniet e punësimit	486,0	480,000	480,000	1,317,273	1,147,091
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhënia e punësimit	431,5	426,240	426,240	1,091.738	940,617

Grupi i auditimit ka kryer përlogaritjet përkatëse dhe ka ndërtuar bilancin verifikues të të ardhurave nga punësimi dhe të shpenzimeve mujore për konsum, bazuar në metodologjinë standarde të analizës së të ardhurave dhe shpenzimeve sipas tipologjisë së njësive ekonomike familjare (NJEF), duke marrë për referencë kategorinë "Person i vetëm", në përputhje me të dhënat statistikore të publikuara nga INSTAT në faqen zyrtare <https://www.instat.gov.al/>. Në përfundim të kësaj analize, rezulton se ortaku i shoqërisë "I." sh.p.k., A.R, nuk ka pasur burime të mjaftueshme financiare të deklaruara dhe të justifikuara për të realizuar realisht kontributin e pretenduar në kapitalin e shoqërisë, në shumën prej 16.175.257 lekë në vitin 2017, 10.872.026 lekë në vitin 2018 dhe 11.648.885 lekë në vitin 2019.

Bilanci I kontributit Ortaku A. R. në shoqërinë I. I. Sh. shpk viti 2016	Viti 2016
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga mardhëniet e punësimit 2016	431,568
Shpenzimet totale mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2016	443,218
Balanca neto 2016	-11,650
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga mardhëniet e punësimit 2017	426,240
Të ardhura nga dividendi 2017	1.000.000
Shpenzimet totale mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2017	469.118
Balanca neto 2017	945,472
Balanca kontributi ortakut A. R. në shoqërinë I. I. Sh. 2018	
Balanca neto 2017	945,472
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga mardhëniet e punësimit 2018	426,240
Të ardhura nga dividendi 2018	1.000.000
Shpenzimet totale mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2018	570,345
Balanca neto 2018	1.831.366
Balanca kontributi ortakut A. R. në shoqërinë I. I. Sh. 2019	
Balanca neto 2018	1.801.366
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga mardhëniet e punësimit 2019	1.091.738
Shpenzimet totale mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2019	581.004
Balanca neto 2018	2.312.100
Balanca kontributi ortakut A. R. në shoqërinë I. I. Sh. 2020	
Balanca neto 2019	2.312.100
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga mardhëniet e punësimit 2020	940,617
Shpenzimet totale mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2020	553,801
Balanca neto 2020	2,698,916

Emërtimi	2016	2017	2018	2019	2020
Kontributi i ortakut	46.743,8	63.864.572	75.592.492	87.752.111	87.752.111
Shtesa dhe pakësime	0	17.120.729	11.727.920	12.159.619	0
Balanca akumulim /kursim	(11.650)	945.472	855.894	510.734	386.816
Fonde të pajustificuara	0	16.175.257	10.872.026	11.648.885	0

Nga auditimi i seksionit të kapitalit dhe rezervave sipas bilanceve të shoqërisë për periudhën 2016-2020, rezulton se janë gjendje si (rezerva të ndryshme + fitimi/(humbja) e periudhës + fitimi/(humbja) e pashpërndarë), kontributet për të cilat ortakut pretendon se ka derdhur si huamarrje në shoqëri.

Emërtimi	2016	2017	2018	2019	2020
Kapitali i nënshkruar	4.819.400	4.819.400	4.819.400	4.819.400	4.819.400
Rezerva rivlersimi	62.400	62.400	62.400	62.400	62.400
Rezerva të tjera	27.422.342	70.423.231	113.997.495	165.874.900	210.223.702
Fitimi /humbja e periudhës tatimore	44.000.889	44.574.264	51.877.405	44.348.802	47.809.920
Totali i kapitalit	76.305.031	119.879.295	170.756.700	215.105.502	262.915.422

Gjatë shqyrtimit të raportit të kontrollit tatimor është konstatuar se nga ana e inspektorit tatimor nuk është realizuar raportimi përmes formularit RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë), lidhur me transaksionet e pretenduara të huadhënies së fondeve monetare nga ortakut drejt shoqërisë. Këto veprime

financiare, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion ligjor të plotë dhe verifikueshmëri të burimit të fondeve, përbëjnë elementë të mjaftueshëm për të ngritur dyshime të arsyeshme në kuptim të nenit 18, pika 1, të ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar, si dhe të nenit 5, pika 1 dhe 2, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”. Mosraportimi i këtyre veprimeve të dyshimta nga inspektori tatimor përbën mangësi procedurale me impakt në funksionin e parandalimit dhe evidentimit të transaksioneve të pajustificuara financiarisht, duke cenuar detyrimin ligjor për bashkëpunim ndërinstitucional në zbatim të mekanizmave të kontrollit të brendshëm dhe të sistemit të monitorimit të pastrimit të parave. Nga analiza financiare e kryer mbi burimet personale të të ardhurave të A. R., në cilësinë e ortakut të shoqërisë “I. Sh.” sh.p.k., bazuar në të dhënat e deklaruara për të ardhurat nga paga dhe nga dividendi i përfituar prej tij nga shoqëritë ku zotëron kuota, rezulton se nuk justifikohet kapaciteti financiar real për të mbuluar shumën e pretenduar si kontribut i ortakut, e pasqyruar në pasivin e bilancit të shoqërisë në zërin “Huamarrje afatgjata”. Në mungesë të dokumentacionit të plotë mbështetës dhe në kushtet kur mjetet financiare të përfshira në këto transaksione nuk mbështeten në të ardhura të provuara nga ortaku, grupi i audituesve vlerëson se ekzistojnë indicie të mjaftueshme për të konsideruar këto shuma si dividend i shpërndarë nga shoqëria në favor të ortakut, por i padekluar dhe, për rrjedhojë, i patatueshëm, në kundërshtim me përcaktimet e legjislacionit tatimor në fuqi. Mosjustifikimi i origjinës dhe përmbajtjes së këtyre transaksioneve, si dhe mungesa e evidencës kontabël përkatëse, përbëjnë shkelje të dispozitave të germës “b” dhe “c” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të cilat lidhen me paraqitjen e deklaratave tatimore me të dhëna të pasakta apo të falsifikuara, si dhe mosmbajtjen e evidencave të rregullta të llogarive. Po ashtu, situata paraqet mospërputhje me kërkesat e udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008, i ndryshuar, për mbajtjen dhe administrimin e dokumentacionit justifikues të veprimtarive ekonomike dhe fiskale. Në këtë kontekst, grupi i audituesve të KLSH-së ka realizuar rillogaritjet përkatëse duke rindërtuar situatën financiare të shoqërisë nëpërmjet të dhënave të pasqyrave financiare të deklaruara nga vetë tatimpaguesi për periudhën 2016-2020. Në përfundim të këtij procesi, është vlerësuar aplikimi i masave ndëshkuese tatimore, konkretisht penaliteti i parashikuar në nenin 124, “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar.

Emërtimi	2017	2018	2019
Dividend i pa deklaruar(kontribut Ortaku)	16.175.257	10.872.026	11.648.883
Tatim në burim I padekluarar (T.DIV 18%-2016,2018 dhe 8% 2019	2.426.289	1.630.804	931.911
Gjobë Tatim dividendi	2.426.289	1.630.804	931.911
Totali	4.852.578	3.261.608	1.863.833

Për sa më lart, ju sqarojmë se detyrimet nuk qëndrojnë: Siç e kemi trajtuar edhe në raport-kontrollin e ushtruar në këtë subjekt, të gjitha huadhëniet e kryera nga ortaku i vetëm i shoqërisë për shoqërinë janë dhënë me anë të transaksioneve bankare dhe si origjinë kanë fitimet e ortakut të vetëm (shpërndarje dividendi para viteve të kontrollit) në vlerën 44.632.159 lekë. Bashkëngjitur materialit janë vendimet e ortakut për shpërndarjen e dividendit dhe pagesat e kryera në bankë për tatimin në burim mbi dividendin. Në lidhje me detyrimin e dalë për tatimin në burim, ju informojmë se administratori i subjektit, z. A.R, si ortak i vetëm i kompanisë në fjalë, ka marrë vendim ortaku që këto shuma t’ia japë kompanisë pa interes dhe pa afat. Nisur nga kjo, mendojmë se ky detyrim nuk qëndron. Kjo llogari, për periudhën e kontrollit 2016-2020, ka qenë sipas tabelës së mëposhtme.

Sipas bilancit	Viti 2016	Viti 2015	Rritje/Pakësime
Vlera e llogarisë së ortakut	46,743,842	56,266,892	Pakësim (9,523,050)
	2017	2016	
Vlera e llogarisë së ortakut	63,864,571	46,743,842	Shtim 17,120,729
	2018	2017	
Vlera e llogarisë së ortakut	75,592,491	63,864,571	Shtim 11,727,920
	2019	2018	
Vlera e llogarisë së ortakut	87,752,110	75,592,491	Shtim 12,159,619

Nisur nga sa ju sqaruam më sipër, subjekti që është kontrolluar nga ana ime si inspektor i kontrollit të verifikimit në vend, nuk plotëson asnjë nga këto kushte që të ishte objekt referimi. Subjekti këto vlera i ka të deklaruar si shpërndarje dividendi (fitime nga aktiviteti i viteve para kontrollit) dhe ka paguar tatimin në burim me anë të sistemit bankar. Dhënia e huasë kompanisë (llogaria e ortakut) është bërë po me anë të sistemit bankar. Pra, të gjitha veprimet janë kryer me anë të sistemit bankar. Bankat, për derdhjet e këtyre shumave, nuk kanë kryer ndonjë veprim bllokues të llogarisë, duke i evidentuar këto derdhje si të ligjshme. Për sa trajtuam më lart, sipas ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimeve të terrorizmit”, neni 4, nuk kemi dyshime për pastrim parash apo financim terrorizmi, pasi të gjitha veprimet janë kryer me bankë, ku bankat e kanë për detyrë si më poshtë:

Neni 4 – Rastet kur kërkohet vigjilenca e duhur (ndryshuar shkronja “b”, nënndarja “i” e pikës 1 dhe pika 2 me ligjin nr. 10391, datë 03.03.2011 dhe nr. 66/2012, datë 07.06.2012). Subjektet duhet të marrin masat e vigjilencës së duhur ndaj klientit në rastet e mëposhtme:

a) para se të vendosin një marrëdhënie biznesi;

b) kur klienti, në raste të ndryshme nga ato të përcaktuara në shkronjën “a” të kësaj pike, kryen ose kërkon të kryejë: i) një transfertë brenda ose jashtë vendit apo një transaksion në një shumë të barabartë ose më të madhe se 100 000 (njëqind mijë) lekë ose kundërvlerën e saj në monedha të huaja, për subjektet e përcaktuara në shkronjat “a”, “b”, “c” dhe “g” të nenit 3 të këtij ligji, si dhe subjektet e tjera që kryejnë shërbime transfertash, këmbimi valutor apo lojëra fati. Si dhe të rregulloreve të brendshme të bankave, bëjnë përditësimin e dokumenteve, të të dhënave dhe informacionit të klientit, për t’u siguruar që ato janë të përditësuara, të vlefshme dhe të përshtatshme. Për këtë qëllim, banka duhet të dërgojë disa njoftime paraprake në adresë të klientit. Nëse klienti nuk plotëson kërkesat e bankës brenda afatit prej 30 ditësh, banka rezervon të drejtën të bllokojë llogarinë e subjektit dhe të ndjekë rrugën ligjore. Pra, nga ana e bankës, për derdhjet e këtyre shumave, nuk është kryer ndonjë veprim bllokues i llogarisë, duke i evidentuar këto derdhje si të ligjshme.

Kërkojmë nga ana juaj të merrni parasysh këto sqarime, duke e anuluar rekomandimin nr. 16.1 për subjektin “I” sh.p.k., me NIPT K...R. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni të gjitha lëvizjet e transaksioneve të kryera me bankë, sipas viteve. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 1 për shpërndarje dividendi në vlerën 4.760.771 lekë, me nr. 16650 prot., datë 18.07.2011, si dhe pagesat për dividendin me anë të bankës, derdhjet e ortakut të vetëm me anë të bankës, si dhe kartelat e kontabilizimit. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 2 për shpërndarje dividendi në vlerën 3.817.455 lekë, me nr. 16852 prot., datë 18.07.2012, si dhe pagesat për dividendin me anë të bankës, derdhjet e ortakut të vetëm me anë të bankës, si dhe kartelat e kontabilizimit. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 01/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 5.715.033 lekë, me nr. 168120 prot., datë 29.07.2014, si dhe pagesat për dividendin me anë të bankës, derdhjet e ortakut të vetëm me anë të bankës, si dhe kartelat e kontabilizimit. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 02/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 30.338.900 lekë, me nr. 27181 prot., datë 24.12.2014, si dhe pagesat për dividendin me anë të bankës, derdhjet e ortakut të vetëm me anë të bankës, si dhe kartelat e kontabilizimit. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin e ortakut dhe administratorit të vetëm të subjektit për dhënie huaje pa interes dhe pa afat.

6.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për tatimpaguesin “I” sh.p.k., për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim rishikimin e detyrimeve tatimore dhe arkëtimin e shumës së evidentuar paraprakisht si e munguar në buxhetin e shtetit në vlerën 9.978.008 lekë. Për sa më lart, ju sqarojmë se detyrimet e vendosura nga ana juaj nuk qëndrojnë dhe mbetemi me shpresë që argumentet tona do të merren parasysh, në mënyrë që kontrolli i ushtruar të mos bëhet rikontroll (të bjerë si rekomandim). Siç e kemi trajtuar edhe në raport-kontrollin e ushtruar në këtë subjekt, të gjitha huadhëniet e kryera nga ortakut i vetëm i shoqërisë për shoqërinë janë dhënë me anë të transaksioneve bankare dhe si origjinë kanë fitimet e ortakut të vetëm (shpërndarje dividendi para viteve të kontrollit), në vlerën 44.632.159 lekë, për të cilat është paguar edhe tatimi mbi dividendin në bankë. Bashkëngjitur materialit janë vendimet e ortakut për shpërndarjen e dividendit, pagesat për tatimin mbi dividendin me anë të bankës, si dhe kartelat e kontabilizimeve të kryera

nga ana e subjektit për këtë veprim. Kjo hua i është dhënë kompanisë nga ana e ortakut të vetëm, pa interes, sipas vendimit të tij. Këtu nuk kemi të bëjmë me dividend të shpërndarë nga ana e shoqërisë në favor të ortakut, i pa deklaruar dhe, si rrjedhojë, i patatueshëm. Këto vendime të ortakut janë marrë për shpërndarje dividendi dhe është paguar tatimi në burim mbi dividendin me anë të sistemit bankar. Pra, çdo veprim i kryer nga ana e subjektit është lehtësisht i verifikueshëm (kryer me anë të bankës, bashkëngjitur veprimet bankare). Kjo llogari e shpërndarjes së dividendit për vitet 2010-2014 është sipas tabelës së mëposhtme.

Sipas bilancit	Viti	Vlera në lekë	Tatimi Mbi dividendin	Data e pagesës në bankë për llogari Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2010	4.760.771	476,077	26.07.2011
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2011	3.817.455	381,745	02.08.2012
Vlera e shpërndarjes së dividendit	2013	5.715.033	571,503	31.07.2014
Vlera e shpërndarjes së dividendit fitime neto të trashëguara	2014	30.338.900	3.033.890	22.12.2014
totali		44.632.159	4.463.215	

Bashkëngjitur, ju lutem gjeni të gjitha lëvizjet e transaksioneve të kryera me bankë sipas viteve. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 1 për shpërndarje dividendi në vlerën 4.760.771 lekë, me nr. 16650 prot., datë 18.07.2011, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 2 për shpërndarje dividendi në vlerën 3.817.455 lekë, me nr. 16852 prot., datë 18.07.2012, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 01/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 5.715.033 lekë, me nr. 168120 prot., datë 29.07.2014, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin nr. 02/2014 për shpërndarje dividendi në vlerën 30.338.900 lekë, me nr. 27181 prot., datë 24.12.2014, si dhe pagesën për dividendin me anë të bankës. Bashkëngjitur, ju lutem gjeni: Vendimin e ortakut dhe administratorit të vetëm të subjektit, për dhënie huaje pa interes dhe pa afat.

Sqarim mbi huadhëniet dhe origjinën e fondeve. Siç është trajtuar edhe në raportin e kontrollit të ushtruar mbi subjektin në fjalë, të gjitha huadhëniet e kryera nga ortaku i vetëm i shoqërisë në favor të vetë shoqërisë janë realizuar përmes transaksioneve bankare dhe kanë si burim origjine fitimet personale të ortakut të vetëm, konkretisht nga shpërndarja e dividendit përpara periudhës së kontrollit, në vlerën totale prej 44.632.159 lekë. Bashkëngjitur materialit janë vendimet përkatëse të ortakut për shpërndarjen e dividendit. Lidhur me detyrimin e konstatuar për tatimin në burim, ju informojmë se administratori i shoqërisë, z. A.R, njëkohësisht ortaku i vetëm i saj, ka marrë vendim në cilësinë e tij si ortak për t'i dhënë këto shuma shoqërisë pa interes dhe pa afat. Nisur nga kjo rrethanë, mendojmë se detyrimi i konstatuar për tatimin në burim nuk qëndron. Tabela e llogarisë së huadhënieve për periudhën 2016–2020 është paraqitur në observacion. Bashkëngjitur këtij materiali, ju lutemi të gjeni dokumentet justifikuese të mësipërme.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të dokumentacionit dhe observacionit të paraqitur nga inspektori i kontrollit për subjektin “I.” Shpk, ka rivlerësuar gjetjen nr.16 dhe rekomandimin nr.16.1 të projekt-raportit të auditimit nr.21/8 prot., datë 17.07.2025 (i protokolluar nr.55/60, datë 18.07.2025). Rivlerësimi u mbështet në analizën e dokumenteve bankare, vendimeve të shpërndarjes së dividendit, vendimit të ortakut për huadhënie pa interes e pa afat, si dhe në referencat ligjore përkatëse. Pas verifikimit të provave dhe argumenteve të subjektit, u konstatua se:

- huadhëniet nga ortaku i vetëm janë të financuara nga dividendë të shpërndarë në vitet 2010–2014 dhe janë kryer vetëm përmes sistemit bankar;
- shumat janë injektuar si hua pa interes e pa afat, të miratuara me vendim të ortakut/administratorit dhe të pasqyruara në bilanc si “Huamarrje të tjera afatgjata – kontribut i ortakut”;
- bankat nuk kanë konstatuar transaksione të dyshimta;

Grupi i auditimit vlerësoi se gjetja fillestare për “dividend të padeklaruar” dhe “mospërputhje me ligjin për parandalimin e pastrimit të parave” nuk qëndron, pasi burimi i fondeve është i dokumentuar dhe i tatueshëm, ndërsa detyrimet e raportimit nuk lindin.

Gjithsesi nga ana procedurale në hartimin e raportit të kontrollit tatimor rezulton se mungon një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi transferimin e fondeve monetare në favor të shoqërisë. Nuk është verifikuar

dokumentacioni ligjor shoqërues – kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e huasë, norma e interesit, plani i shlyerjes dhe ndarja ndërmjet principalit e interesit – gjë që pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare dhe cënon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël. Ky veprim bie ndesh me kërkesat e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si edhe me Programin e Kontrollit Tatimor dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/71 Prot., datë 29.07.2024, protokolluar në KLSH me nr.21/4 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. F.R, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Kontrolli i Lartë i Shtetit ka ngritur shqetësimin se nuk është justifikuar në mënyrë të plotë korrespondenca ndërmjet sasisë teorike të vezëve të prodhuara, të llogaritura mbi bazën e kapacitetit teorik të ambalazheve të përdorura (bigerinave), dhe sasisë së vezëve të shitura sipas dokumentacionit tatimor dhe kontabël të paraqitur nga subjekti. Në mënyrë të përmbledhur, KLSH ka evidentuar: - Diferencë në sasi midis kapacitetit teorik të ambalazheve (bigerinave) të përdorura dhe sasisë së deklaruar për shitje; - Mospërdorimin e një standardi të unifikuar paketimi për madhësitë e vezëve (S, M, L, XL, XXL); - Mungesë të një lidhjeje sistematike për rastet kur vezët shiten jashtë formatit të zakonshëm të ambalazhimit. Kundërshtimi dhe argumentimi teknik e ligjor: 1.1. Shitjet jashtë formatit standard janë të zakonshme në praktikën tregtare. - Veza, si produkt bujqësor me natyrë biologjike, nuk është i unifikuar në përmasa dhe peshë, veçanërisht kur prodhimi është vendas. Në praktikë:

- Vezët shpesh ambalazhohen në njësi më të vogla se kapaciteti maksimal i bigerinës, veçanërisht për vezët me përmasa XL, XXL ose BIG, për qëllime logjistike dhe sigurie gjatë transportit;
- Përdorimi i dy fletëve bigerine në një njësi kartoni ose mbushja me 50% e kapacitetit është një metodë e zakonshme për eksport apo distanca të gjata, me qëllim mbrojtjen nga dëmtimi;
- Pjesë e shitjeve janë realizuar në mënyrë të drejtpërdrejtë dhe të lirë në tregje ose dyqane, pa respektuar formatin standard të ambalazhimit (“shitje të lira”).

1.2. Përdorimi i ambalazheve alternative nuk përbën shkelje, por është përshtatje ndaj nevojave të tregut. Njësia “bigerinë” nuk përdoret gjithmonë në kapacitetin e saj teorik për arsye praktike, si: - Dëmtimi gjatë transportit apo paketimit; - Përdorimi i dy fletëve bigerinë për stabilitet të shtuar në transport; - Nevoja për ambalazhim fleksibël për klientë të përhershëm ose për përsheptim të procesit të shkarkimit dhe ruajtjes së produktit. - Këto janë praktika të zakonshme në sektorin agro-përpunues dhe nuk përbëjnë shmangie tatimore apo shkelje të rregullave të kontrollit.

1.3. Kapaciteti teorik nuk mund të merret si bazë e vetme për krahasim. Në praktikë, ambalazhet me kapacitet teorik 15 vezë shpesh mbushen me 12–14 vezë. Edhe vetë KLSH e pranon këtë devijim praktik. Llogaritja fikse për çdo njësi ambalazhuese nuk reflekton realitetin dinamik të prodhimit bujqësor, ndaj çdo devijim duhet vlerësuar në kontekst teknik, dhe jo si provë për fshehje.

1.4. Dokumentacioni justifikues është i plotë dhe i rregullt. Subjekti ka vënë në dispozicion: - Fatura blerjeje dhe shitjeje të rregullta; - Regjistrime kontabël dhe dokumentacion mbështetës të rakorduar; - Raporte ditore të prodhimit dhe paketimit që pasqyrojnë luhatje në madhësinë e vezëve; - Tabela për përzierjen e llojeve të vezëve sipas periudhave; - Lista klientësh që pranojnë shitje të lira dhe jashtë ambalazhimit standard. Ky dokumentacion mbështet fleksibilitetin në raportin mes prodhimit dhe shitjes.

Si përfundim diferencat e konstatuara midis kapacitetit teorik të bigerinave dhe sasisë së deklaruar të vezëve: - Justifikohen përmes përdorimit fleksibël të ambalazheve; - Reflekojnë praktikën tregtare në Shqipëri; - Janë të lidhura me karakteristikat natyrore të produktit dhe mënyrën e tregtimit.

Në mungesë të një prove konkrete për fshehje të qëllimshme apo deklarime fiktive, pretendimi i ngritur nga KLSH mbështetet në një analizë teorike dhe jo në fakte të provuara tatimore. Për rrjedhojë, kërkohet shuarja e pretendimit, për shkak të mungesës së bazës materiale dhe ligjore që do të provonte shkelje apo devijime me efekt tatimor negativ.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar,

analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/69 Prot., datë 29.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. A.M, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “Maro-2017”, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Lidhur me konstatimin e diferencave të inventarit të imët për vitin 2020 konstatuar nga grupi I auditimit ju sqarojm se ato nuk qëndrojnë pasi janë pasqyruar në inventarin e dorëzuar nga subjekti, si dhe për diferencat e konstatuara nga subjekti është ndërhyrë në muajin dhjetor 2020 duke i rivlersuar të ardhurat, gjithashtu janë sqaruar analikisht edhe kosto e mallrave të shitur për të cilën janë përlllogaritur kosto e mallrave të shitur ku për shumën 203,546,693 lekë janë përfshirë materialet e ndërtimit të bëra dalje për procesin e ndërtimit gjatë vitit 2020.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Grupi i auditimit i referohet diferencës për mallrat e inventarit të imët të vegalve të punës si puntela, binarë dhe betoforma të cilat shërbejnë në procesin e ndërtimit dhe jo materialet e ndërtimit të bëra dalje për procesin e ndërtimit të cilit ju i jeni refereuar në raport kontrolli. *Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/95 Prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. B.L, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “A.” SHPK, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Diferencat e konstatuara nga ana e grupit të auditimit nuk qëndrojnë pasi nga verifikimi i regjistrave analitik të paraqitur nga shoqëria për vitin 2020 dhe të kontrolluara në fakt në momentin e kontrollit nuk kanë rezultuar me diferenca, kontrolli tatimor është bazuar në kartelat e artikujve ku janë marr në shqyrtim vetëm për mallrat për rishitje, në systemin c@ts pasqyrohen për grup artikuj të ngjashëm nga natyra.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: 1. Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar, analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/72 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga znj. N. I, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “V.” SHPK, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Për konstatimin se mjeti I blerë motorr detin ë vlerën 2,000,000 lekë nuk rezulton I pasqyruar në inventarin e subjektit ju bëj me dije se në të vërtetë është blerje për investime vendase por gabimisht është deklaruar si blerje Brenda vendit dhe është deklaruar te aktivet e qëndrueshme, lidhur me faturat e blerjes së energjisë elektrike ju bëj me dije se janë verifikuar dhe ato janë në emër të subjektit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: 1. Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar, analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/72 Prot., datë 28.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga znj. A.M, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “L.” SHPK, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. *Shpenzimet të cilave grupi i auditimit i referohet nuk kanë karakter dhurate por janë të lidhura drejtëpërdrejt me aktivitetin tregtar të subjektit, janë promovime të produkteve kozmetike farmaceutike për stimuj promocional për marketing, subjekti I ka trajtuar si shpenzime të panjohura në deklaratën e tatimit mbi fitimin.*

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: 1. Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar, analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/67 Prot., datë 29.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. N.D, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “K...” Sh.A, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. *Lidhur me konstatimin se nuk janë kryer analizat lidhur me TVSH-në ju bej me dije se janë marr në konsiderat gjithë faktorët me ndikim për pagesën e TVSH-së, blerje të aktiveve si dhe ndryshimet në inventar, kjo e trajtuar nga faqja 29-47 të raport kontrollit, konstatimi për mungesën e analizës financiare dhe e kostos për njësi të produktit krahsuar me cmimet e tregut në kundërshtim me manualin e kontrollit nuk qëndron pasi është realizuar një analizë e kostos së plotë për cdo artikull ku janë përfshirë të gjithë zërat dhe elementet përbërës ku janë mbështetur mbi të dhënat nga program financiar i subjektit, lidhur me konstatimin se nuk është përpiluar bilanci material ju bëjm me dije se bilanci material është kryer por ka ndodh një lapsus njerzor në momentin e konvertimit dhe të pasqyrimin të tij në raport kontrolli duke tjetërsuar shifrat e sakta analizuar gjatë fazës së kontrollit në subjekt për pasojë ka sjell këto diferenca të cilat janë konstatauar nga grupi I auditimit prandaj ky pretendim I audituesit duhet rrëzuar se nuk përbën shkelje dhe as mangësi nga ana e subjektit, lidhur me konstatimin se nuk është kryer analiza e parametrave Teknik të prodhimit në raport me të dhënat teknologjike ju bëj me dije se subjekti ka ndërtuar në mënyrë të dokumentuar një analizë të brendshme të ecurisë së prodhimit dhe rendimentit ku të dhënat ruhen në system financiar, lidhur me konstatimin e mosdeklarimit të amortizimit ju bëj me dije se në bazë të ligjit subjekti nuk e ka detyrim të aplikojë amortizimin, vendimi për mosllogaritjen është politikë e brendshme financiare dhe nuk përbën shmangie ligjore.*

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë janë të auditimit janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Të gjitha këto pretendime janë shqyrtuar, analizuar dhe trajtuar në mënyrë të plotë në përgjigjet zyrtare të dhëna gjatë procesit të shqyrtimit të

projekt-raportit, Duke qenë se subjekti nuk ka paraqitur fakte të reja, prova shtesë apo dokumentacion të ri që të ndikojnë në përmbajtjen ose përfundimet e auditimit, nuk ka bazë për të ndryshuar konstatimet e raportit. Si rrjedhojë, gjetjet dhe rekomandimet e përcaktuara në raportin përfundimtar mbeten të vlefshme dhe të pandryshuara. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.*

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin me nr.21/8 prot, datë 17.07.2025, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.55/78 Prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr.21/9 Prot., datë 15.08.2025, i hartuar nga z. E.Sh, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Durrës, në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me gjetjet për subjektin “A.” Sh.A, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Lidhur me konstatimin se ka blerje të përjashtuara për vitin 2020 dhe 2021 ku konstatohet se subjekti ka kryer blerje konsulence nga individ jo resident në shqipëri dhe nuk ka kryer ndalesën e tatimit në burim, kjo në kundërshtim me ligjin 8438, neni 33, pika 1 për personat jo resident ju bëjmë me dije se janë lëshuar faturat tatimore nga shteti Italian dhe nuk është bërë ndalesa e tatimit në burim pasi është shmangur tatami I dyfishtë, lidhur me konstatimin për mosllogaritjen e amortizimit këtë veprim subjekti nuk e ka bërë pasi nuk ka dashur të rëndojë shpenzimet.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Kundërshtimet e paraqitura nga ana juaj nuk janë të bazuara në dokumentacion ku të tregohet ndryshe nga çfarë është konstatuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së auditimit në terren, gjithashtu në raport kontrolli shërbimi është pasqyruar të blerjet e përjashtuara dhe në analizën e pasqyruar rezulton si blerje nga individ dhe jo si blerje me faturë tatimore, për sa kundërshtoni lidhur me konstatimin për mos llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit ju bëjmë me dije se llogaritja e amortizimit është detyrim ligjor bazuar në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat" (i ndryshuar), neni 22. *Observacionet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.*

Subjekti i audituar znj. D.T, me detyrë ish-Drejtoresh Rajonale pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 15/08/2025 me nr. prot. 21/9 tonën KLSH dhe datë 19.08.2025 nr. prot. 21/10 tonën KLSH, datë 19.08.2025, referuar rezultateve të Projekt-Raportit Nr. 21/8 prot., datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti pretendon se gjatë ushtrimit të detyrës nuk ka pasur dijeni për qenien e z. A. Xh me detyrë të njëkohshme në të dyja pozicionet si Përgjegjës Sektori dhe Drejtor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit, në kushtet e konfliktit të interesit, ndonëse ka qenë në cilësinë e Drejtorit Rajonal të DRT Durrës në cilësinë e eprorit të drejtpërdrejtë, sipas përcaktimeve të strukturës së miratuar nga Ministri i Financave. Gjithashtu, znj. D.T argumenton se nuk ka pasur kompetenca në emërtimin dhe miratimin në këtë detyrë të këtij titullari në të dyja funksionet e trajtuara nga grupi auditues në materialin e Projekt-Raportit të Auditimit, pasi emërtesa ka ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në analizë të provave dhe fakteve të paraqitura nga znj. D.T, grupi auditues sqaron se:

1. Pika 2 e nenit 6 të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar me ligjin nr. 9475, dt. 9.2.2006, ligjin nr. 9529, dt. 11.5.2006, ligjin 86/2012, datë 18.09.2012 dhe ligjin nr. 44/2014, datë 24.4.2014, përcakton se “Mënyra e kryerjes së detyrave publike dhe detyrimi për parandalimin e konfliktit të interesit” detyron zyrtarin publik që të marrë masa për të parandaluar dhe zgjidhur rastet e konfliktit të interesit. Pika 2: Çdo epror dhe institucion epror duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme për të parandaluar dhe zgjidhur rastet e konfliktit të interesit.

2. Pika 4 e Nenit 37, Kreu IV “Mënyrat e trajtimit dhe të zgjidhjes së konfliktit të interesave” të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, përcakton se:

3. Eprori i zyrtarit ose institucioni epror, duke filluar nga ai më i afërt, paraprakisht, sipas rrethanës, nevojës, në mënyrë të shkallëzuar ose në proporcion me rëndësinë e situatës, mënjanon dhe zgjidh çdo

situatë të konfliktit të interesit të një zyrtari vartës, të çdo forme qoftë ajo, duke përdorur, sipas rastit dhe përshtatshmërisë, një apo disa nga mënyrat e mëposhtme:

- a) t'i kufizojë zyrtarit informacione të caktuara që lidhen me ushtrimin e funksionit të tij;
- b) të mos i ngarkojë zyrtarit detyra që mund të çojnë në shfaqjen e një konflikti interesash;
- c) të mos lejojë që zyrtari të marrë pjesë në procesin e vendimmarrjes;
- ç) të rishikojë ose të ndryshojë detyrat dhe kompetencat e zyrtarit;
- d) ta transferojë zyrtarin në një detyrë tjetër që shmang konfliktin e interesave;
- dh) të marrë masat e nevojshme për të shmangur emërimin ose zgjedhjen e një zyrtari në funksione në të cilat mund të lindin ose ka konflikte interesash;
- e) në rast të një akti të marrë në praninë e konfliktit faktik të interesit, në çdo mënyrë që kjo vihet re, të anulujë ose të revokojë, nëse e ka këtë kompetencë, aktet e marra nga zyrtari, sa më parë që të jetë e mundur, dhe mundësisht para se ato të kenë sjellë pasoja;
- ë) anulimi ose revokimi i aktit mund të bëhet edhe kur gjykohet se akti është marrë në kushtet e konfliktit në dukje të interesit, i cili mund të shfaqet rast për rast ose në mënyrë të vazhdueshme;
- f) anulimi ose revokimi i një akti nuk bëhet nga eprori kur ai vlerëson se pasojat që mund të vijnë nga anulimi ose revokimi i tejkalojnë dukshëm përfitimet nga ky anulim ose revokim.

4. Pika 2 e nenit 41 “Autoritetet përgjegjëse për parandalimin, kontrollin dhe zgjidhjen e gjendjeve të konfliktit të interesave” të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, përcakton se:

5. Autoriteti ose strukturat përgjegjëse për zbatimin e këtij ligji në institucionet publike janë:

- a) eprorët e zyrtarëve, sipas hierarkisë, brenda një institucioni publik;
- b) drejtoritë, njësitë e burimeve njerëzore apo njësi të ngarkuara a të ngritura posaçërisht, sipas nevojës dhe mundësive të çdo institucioni publik;
- c) institucionet eprore.

Në përfundim, observacioni i ardhur nga znj.D.T nuk merret në konsideratë dhe nuk reflektohet në materialin e raportit përfundimtar të auditimit.

Subjekti i audituar znj. Sh.K, me detyrë inspektore pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 30.07.2025, nr. prot. 55/88 DRT Durrës, referuar rezultateve të Projekt-Raportit Nr. 21/8 prot., datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti pretendon se, në lidhje me shumën e blerjeve prej 54,113,698 lekë dhe 41,302,087 lekë të trajtuar në akt konstatim, të dhëna për vetëfurnizimin për procesin e ndërtimit të hotelit, çdo blerje për punime të kryera është detajuar në aktin e konstatimit të datës 22.05.2023, të mbajtur nga inxhinieri znj. E.B, dhe se zërat e punimeve maj-dhjetor 2020 janë trajtuar në këtë material. Në lidhje me afatin e lejes së ndërtimit, dokumentohet edhe dokumenti i Bashkisë Kavajë për shtyrje afati. Subjekti, përsëri, pretendon se disponohet marrëveshja e shoqërisë midis kompanisë polake R..., kompanisë F...me NIPT M...O dhe kompanisë H..., të trajtuara gjatë procedurës së kontrollit të kryer nga DRT Durrës. Çmimi i kostos është në nivelin 48,448 lekë/m², për të cilën nuk është verifikuar dhe pasqyruar me një analizë të plotë materiale në raportin e kontrollit. Punimet janë kryer me nënkontraktorë, por nuk paraqitet se janë trajtuar hollësisht në materialin e aktit të kontrollit. Nuk është kryer një analizë e kostove të kontratës së shërbimit si dhe çmimeve të dhomave të hotelit në periudha të sezonit turistik dhe jashtë sezonit turistik, referuar edhe çmimeve në rrjete publike reklamimi, duke mos dhënë elementë të detajimit të pagesave dhe duke devijuar drejtimin e shqyrtimit administrativ të të dhënave të elementeve fiskale në lidhje me këto dy kontrata, në lidhje me pagesat e marra si dhe pagesat e kryera për periudhën nën juridiksionin e kontrollit. Subjekti pretendon se është shtyrë leja nr. 1372, datë 05.07.2019, për kryerje Park Rekreativ për hotelin dhe jo për ndërtim të mëtejshëm. Gjithashtu, subjekti pretendon se gjatë kontrollit janë mbështetur tek lejet e vëna në dispozicion për sipërfaqen e truallit të ndërtimit sipas akt kolaudimeve dhe lejeve përkatëse. Në observacion trajtohet edhe fakti se kostoja e ndërtimit të hotelit rezulton në shumën 48,448 lekë/m² me TVSH, e cila nuk është verifikuar dhe

pasqyruar me një analizë të plotë materiale në raportin e kontrollit, duke kryer veprime në kundërshtim me referimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues, pasi mori në shqyrtim observacionin e mësipërm, arriti në konkluzion se, në lidhje me provat dhe faktet e paraqitura sa më sipër në aktin e konstatimit të datës 22.05.2023 të mbajtur nga inxhinieri znj. E.B, rezultojnë të trajtuara fakte të paraqitura, por nuk janë bashkëlidhur prova shkresore në trajtën e dokumentit administrativ të detyrueshëm ligjor për faktet e paraqitura, për t'u shqyrtuar nga grupi auditues. Kjo, pasi aktet e vëna në dispozicion nuk përmbajnë elementët e detyrueshëm ligjorë që të justifikojnë vlefshmërinë e një akti administrativ, duke qenë se nuk janë të protokolluara me vulë, datë dhe nr. protokollit nga DRT Durrës, si dhe mungon nënshkrimi nga pala e subjektit tatimor objekt kontrolli. Trajtohet dhe pranohet fakti për vënien në dispozicion të dokumenteve ligjore në lidhje me miratimin dhe shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, vetëm për “Projektin Park Rekreativ me lodra dhe basene ujore” sipas vendimit nr. 3614, datë 29.06.2022, pajisur me leje ndërtimi nr. 1372, datë 05.07.2019, e shtyrë deri më datë 29.11.2022. Ndërsa leja për ndërtimin e hotelit, strukturë 5 kate hotel, nga subjekti zbatues është kryer sipas Lejes së Ndërtimit Nr. 469, datë 25.05.2018 dhe Lejes së Ndërtimit nr. 826, datë 21.11.2018, sipas Certifikatës së Përdorimit Nr. 3367, datë 19.01.2022, për zhvilluesin "H...", në dallim nga leja për projektin e Parkut Rekreativ me lodra dhe basene ujore të shtyrë deri më datë 29.11.2022.

Grupi auditues mori në konsideratë edhe të dhënat në lidhje me shpenzimet për blerje vetëfurnizimi për periudhat tatimore respektive dhe observacionin për faktet mbi marrëveshjet e shoqërisë midis kompanisë polake R..., kompanisë F...me NIPT M...O dhe kompanisë H..., të trajtuara gjatë procedurës së kontrollit të kryer nga DRT Durrës. Çmimi i kostos është në nivelin 48,448 lekë/m². Grupi auditues, pasi mori në shqyrtim observacionin e mësipërm, arriti në përfundimin se nuk ka konkluzione të bazuara për detyrime tatimore shtesë për këtë praktikë kontrolli, por nuk rezultojnë të bashkëlidhura prova shkresore në trajtën e dokumentit administrativ, duke pretenduar se këto janë trajtuar shumë hollësisht në materialin e raportit përfundimtar të kontrollit.

Subjekti i audituar z. A.D me detyrë inspektor pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 28.07.2025, nr. prot. 55/62 DRT Durrës, referuar rezultateve të Projekt-Raportit Nr. 21/8 prot., datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: *Në lidhje me kontrollin e kryer në subjektin K...dhe konstatimet e trajtuara nga grupi auditues, personi z. A. D pretendon se nuk është gjykuar kryerja e ekspertimit teknik të TVSH-së gjatë procedurës së rimbursimit të TVSH-së, përveç rasteve kur administrata tatimore e kërkon me vendim të motivuar. Në lidhje me kontrollin e kryer në subjektin Belba 2000, z. A. D pretendon se janë kryer punime vreshti, mbjellje fidanësh, rrethime, për të cilat nuk kërkohen leje për investime. Në lidhje me kartën teknologjike, subjekti argumenton se kjo kartë teknologjie është e ngarkuar në sistemin Coats Tatimor, dhe aty është deklaruar koeficienti i firove në nivelin 60%, ndërsa pranë administratës tatimore janë dorëzuar situacionet e punimeve të kryera nga subjekti zbatues I.S. Subjekti z. A. D pretendon se afatet administrative të kontrolleve të kryera për subjektet “Tapet Bari” dhe “Kappa Gepard” janë respektuar, dhe se këto evadime të materialeve të Projekt-Raportit dhe Raportit Përfundimtar janë kryer brenda afateve ligjore. Vonesat ligjore, sipas pretendimit të tij, kanë ardhur si pasojë e ngarkesës së kontrolleve të tjera tatimore, me një vonesë prej 10 ditësh, duke mos vendosur edhe materialin e nevojshëm administrativ dhe ligjor pjesë të observacionit për këto raste.*

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues, në shqyrtim të fakteve dhe provave të bashkëlidhura, gjykon mbi provat dhe faktet e paraqitura, por në mungesë të dokumentacionit shkresor bashkëlidhur, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e fakteve dhe provave të paraqitura.

Subjekti i audituar z. A. M, me detyrë inspektor pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 29.07.2025, nr. prot. 55/70 dhe 55/68 të DRT Durrës, referuar rezultateve të Projekt-Raportit Nr. 21/8 prot., datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti pretendon se, në lidhje me afatet kohore të kontrollit për subjektet me NIPT L...O dhe K...E, zbatimi i afateve kohore ka qenë korrekt, me përjashtim të kontrollit në tatimpaguesin me NIPT K...E, ku pretendohet për një shtyrje afati kontrolli prej 25 ditësh kalendarike për arsye shëndetësore, për të cilat nuk ka prova shkresore dhe argument ligjor. Në lidhje me pretendimet për subjektin me NIPT K...P, trajtohet fakti se mospërputhja e faturave në sistemin administrues të fiskalizimit ka ardhur si pasojë e ndërprerjes së funksionimit të sistemit SelfCare gjatë vitit 2022. Subjekti i referohet nenit 12 pika 4 të ligjit 87/2019, si dhe Vendimit të DPT-së me nr. reference E0001015576, datë 28.12.2022, i cili e ka trajtuar këtë rast si të justifikuar. Gjithashtu, subjekti pretendon se, sipas ligjit nr. 7/2017 “Për nxitjen e përdorimit të energjisë nga burimet e rinovueshme”, saktësohet se për përdorim vetjak deri në 500 KË, nuk nevojitet leje specifike.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues, në shqyrtim të fakteve dhe provave të bashkëlidhura, gjykon mbi provat dhe faktet e paraqitura, por në mungesë të dokumentacionit shkresor bashkëlidhur, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e fakteve dhe provave të paraqitura.

Subjekti i audituar z. D.D, me detyrë inspektor pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 15.08.2025, nr. prot. 21/9 të KLSH-së dhe datë 28.07.2025, nr. prot. 55/61 të KLSH-së, datë 19.08.2025, referuar rezultateve të Projekt-Raportit Nr. 21/8 prot., datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti ankimues, z. D.D, pretendon se detyrimet e trajtuara për korrigjimin e kredisë së blerjeve me koeficient rregullimi të TVSH-së nuk qëndrojnë, pasi për shumën prej 3,670,669 lekë vlerë TVSH-je, tatimpaguesi ka bërë korrigjimin përkatës. Ai pretendon se nga ana e grupit të KLSH-së, evidentimi i kreditimit të TVSH-së është bërë në total, si raport sipas llojit të shitjes me TVSH apo pa TVSH, duke mos u bazuar në dokumentacion të detajuar. Gjithashtu, subjekti pretendon se kreditimi i TVSH-së së karburantit është bërë konform legjislacionit në fuqi, si dhe analiza e kostos së mallrave është kryer në mënyrë korrekte për vitin 2021, duke theksuar gjithashtu se afatet kohore të lëvizjes së dokumentacionit janë respektuar konform procedurave dhe afateve ligjore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditues, gjatë procedurës së observimit dhe fazës përfundimtare të evadimit të materialit përfundimtar të auditimit, nuk merr në konsideratë problematikat e trajtuara për shumën prej 3,670,669 lekë vlerë TVSH-je, si dhe për detyrimet tatimore të nxjerra nga kreditimi jokorrekt i TVSH-së së karburantit. Grupi auditues, në shqyrtim të fakteve dhe provave të bashkëlidhura, gjykon mbi provat dhe faktet e paraqitura, por në mungesë të dokumentacionit shkresor të plotë, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e tyre.

Në lidhje me pretendimet e z. D.D për diferencat e vlerave të kostos së mallrave, të trajtuara në materialin e Projekt-Raportit të Auditimit për vitin ushtrimor 2021, dhe duke renditur në observacion edhe tabelat respektive të analizës së shpenzimeve dhe të kostos së mallrave, grupi auditues, në mungesë të të dhënave faktike të mëtejshme, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e të dhënave të pasqyruara në këtë material. Në vijim, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës duhet të ndjekë procedura verifikuese dokumentare, nga Drejtoria e Kontrollit nga Zyra si dhe Drejtoria e Kontrollit në Vend pranë kësaj drejtorie, duke marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, për pasaktësitë e evidentuara dhe të trajtuara në materialin e Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Subjekti i audituar z. Z.C, me detyrë inspektor pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 15.08.2025, me nr. prot. 21/9 tonën KLSH dhe datë 30.07.2025, nr. prot. 55/76 tonën DRT Durrës, referuar rezultateve të Projekt-Raportit nr. 21/8, prot. datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, sa më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti i audituar z. Z.C pretendon se faturat e lëshuara me shërbim me TVSH të përjashtuar në shumën 49,506,450 lekë, me detyrime në shumën 10,058,060 lekë (gjjobë + TVSH), të lëshuara më datë 02.11.2020 dhe 26.11.2020, korrespondojnë me një shërbim të kryer në fushën e rindërtimit, pasi ky operator ekonomik ka qenë në zbatim të kontratës së lidhur me Bashkinë Durrës, me

nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020, me objekt: “Loti 1 - Rikonstruksion ose riparime të mjediseve në bashkëpronësi, rrugët etj.” në kuadër të procesit të rindërtimit, në zbatim të VKM nr. 143, datë 13.02.2020, për të cilën është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me Autorizim nr. 363, datë 09.12.2020. Ndërkohë, kërkesa për autorizim për përjashtim nga TVSH është protokolluar pranë DPT Tiranë më datë 24.10.2020, pra 46 ditë kalendarike përpara datës së daljes së autorizimit nga DPT-ja. Subjekti pretendon se faturat dhe shërbimi i kryer janë në funksion të kësaj kontrate, dhe për këtë qëllim, nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor është kryer rregullimi i TVSH për këto materiale për procesin e rindërtimit. Gjithashtu, nga kontrolli ka rezultuar se operatori ekonomik është penalizuar me shumën totale 2,078,710 lekë (TVSH dhe gjobë) për vlerën 8,242,796 lekë. Subjekti z. Z.C pretendon gjithashtu se diferencat e vlerave të kostos së mallrave të trajtuara në materialin e Projekt-Raportit të Auditimit për vitin ushtrimor 2019 dhe 2020, duke renditur në observacion edhe tabelat respektive të analizës së shpenzimeve dhe analizën e kostos së mallrave, përbëjnë vetëm një diferencë në vlerën 345,903 lekë, për të cilën ai ka llogaritur edhe detyrimet përkatëse, duke trajtuar në mënyrë analitike të dhënat respektive në këto tabela.

Qëndrimi i grupit auditues: Në kuadër të procesit të rindërtimit pas tërmetit të datës 26.11.2019, subjekti “R” sh.p.k., me NIPT K...E, ka kryer punime ndërtimore në zbatim të lejes së ndërtimit të miratuar nga Bashkia Durrës, me shkresën nr. 11528-20/1 prot., datë 08.10.2020, e bazuar në Vendimin nr. 1079, datë 08.10.2020, “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesave të dëmtuara, pa shtim apo ndryshim të vëllimit ndërtimor”.

Punimet janë zhvilluar në përputhje me kushtet ekzistuese të zhvillimit urban dhe janë lokalizuar në qytetin e Durrësit, për objektet e identifikuara sipas kodeve përkatëse në Sistemin GIS (...lista me kodet). Subjekti “Rajli Ndërtim” është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me Autorizim nr. 363, datë 09.12.2020, në zbatim të kontratës nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020, me objekt Loti 1: Rikonstruksion ose riparim i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në rrugët Glaukia – Hysen Kërtusha, Aleksandër Goga – Telat Noga, në kuadër të procesit të rindërtimit.

Nga verifikimet në sistemin C@TS, rezulton se subjekti ka lëshuar dy fatura shitje si shitje të përjashtuara nga TVSH, në vlerën totale 49,506,450 lekë, përpara datës së lëshimit të autorizimit për përjashtim nga TVSH, konkretisht: Fatura nr. 10, seri 84358860, datë 02.11.2020, vlera: 23,075,450 lek, Fatura nr. 11, seri 84358861, datë 26.11.2020, vlera: 26,431,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 53, shkronja “i”, pika II dhe nenin 56, pika 1 të Ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me nenet 1, 3 dhe 4 të VKM nr. 143, datë 13.02.2020, të cilat përcaktojnë se përjashtimi nga TVSH për punimet e rindërtimit pas tërmetit zbatohet vetëm pas miratimit dhe lëshimit të autorizimit nga DPT-ja. Në këto kushte, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të veprojë në përputhje dhe zbatim të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për shqyrtimin e gjetjeve dhe rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 10,058,060 lekë, duke trajtuar edhe ligjshmërinë e afatit kohor të faturave tatimore të lëshuara përpara datës së daljes së autorizimit për përjashtim të TVSH-së, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike pranë DRT Durrës dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në përputhje me dokumentacionin mbështetës dhe kuadrin ligjor për një rikontroll të mëtejshëm.

Në lidhje me pretendimet e ardhura nga z. Z.C për diferencat e vlerave të kostos së mallrave të trajtuara në materialin e Projekt-Raportit të Auditimit për vitet 2019 dhe 2020, duke renditur në observacion edhe tabelat respektive të analizës së shpenzimeve dhe analizën e kostos së mallrave, duke pretenduar një diferencë prej 345,903 lekë, për të cilën ka llogaritur edhe detyrimet përkatëse, grupi auditues, në mungesë të të dhënave faktike në formën e një dokumenti të njëjësuar zyrtar, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e të dhënave të pasqyruara në këtë material. Në vijim, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, të ndiqen procedurat verifikuese dokumentare nga Drejtoritë respektive, si Drejtoria e Kontrollit nga Zyra, ashtu edhe Drejtoria e Kontrollit në Vend pranë kësaj Drejtorie, duke marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, për pasaktësitë e evidentuara dhe trajtuara në materialin e **Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Subjekti i audituar z. A.M, me detyrë inspektor pranë DRT Durrës, ka paraqitur pretendimet e veta me observacionin datë 15.08.2025, me nr. prot. 21/9 tonën KLSH dhe datë 28.07.2025, nr. prot. 55/64 tonën DRT Durrës, referuar rezultateve të Projekt-Raportit nr. 21/8, prot. datë 17.07.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 55/60 prot., datë 18.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Subjekti pretendon se tejkalimi i afateve administrative për kontrollin e kryera për subjektet 4A C... dhe M... C... ka ardhur për shkak të pushimeve vjetore, festave, arsyeve shëndetësore, të cilat kanë ndikuar në ritmin e përgatitjes në afatin e duhur të procedurave të kontrollit. Ai paraqet gjithashtu të dhëna për raportet shëndetësore, festat zyrtare, lejen vjetore, si dhe probleme në sistem, përfshirë moshapjen e helpdesk-ut.

Qëndrimi i grupit auditues: Grupi auditues merr në konsideratë të dhënat e paraqitura në këtë observacion, por në mungesë të provave zyrtare dhe dokumentacionit ligjor mbështetës, nuk mund të shprehet për vërtetësinë e këtyre të dhënave.

Veprimet dhe mosveprimet e konstatuara bien në kundërshtim të drejtpërdrejtë me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, konkretisht me dispozitat që rregullojnë procedurat tatimore, detyrimet fiskale, kontabilitetin, transparencën fiskale, përgjegjësitë administrative dhe zbatimin e standardeve të kontrollit, si vijon:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimeve në zbatim të tij;
- Ligji Nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës Së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.87/2019 datë 18.12.2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”;
- Udhëzimi Nr.16, datë 3.4. 2020 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit”;
- Ligji Nr.25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasyqrat Financiare”, i ndryshuar;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) - të përmirësuara (në fuqi);
- VKM Nr.168, datë 27.3.2019 “Për disa ndryshime në Vendimin Nr.132, datë 7.3.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”;
- Udhëzimi Nr.3, datë 28.12.2016 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”;
- Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi të Ministrit të Financave Nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”;
- Manuali i Kontrollit Tatimor.

Në vijim, veprimet dhe mosveprimet e konstatuara rezultojnë gjithashtu në shkelje të detyrimeve funksionale dhe përmbajtësore të përcaktuara në **Rregulloren e Funkcionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të**

Financave, e cila rregullon organizimin e brendshëm dhe ndarjen e kompetencave administrative brenda strukturave të administratës tatimore. Konkretisht, veprimet janë në kundërshtim me dispozitat e mëposhtme të kësaj rregulloreje, të cilat përcaktojnë detyrat institucionale dhe individuale të funksionarëve përgjegjës për procesin e kontrollit tatimor:

- **Neni 59, pika 1**, që përcakton **detyrimet e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit në Vend** për ushtrimin e kontrollit me profesionalizëm, paanshmëri dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi, si dhe për dokumentimin korrekt dhe të plotë të konstatimeve të kryera gjatë ushtrimit të kontrollit në subjekt;

- **Neni 58, pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7 dhe 8**, që përkufizojnë **përgjegjësitë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend**, për organizimin e punës së grupit të kontrollit, verifikimin e metodologjisë së ndjekur, kontrollin e zbatueshmërisë së procedurave tatimore, mbikëqyrjen e përgatitjes së dokumentacionit përfundimtar dhe sigurinë në saktësinë e të dhënave të raportuara;

- **Neni 57, pikat 2, 7 dhe 11**, që përcaktojnë **detyrimet e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtoritë Rajonale**, për drejtimin e përgjithshëm të sektorit të kontrollit, garantimin e përputhshmërisë me legjislacionin fiskal dhe për sigurimin e integritetit profesional të strukturave të kontrollit që ai mbikëqyr;

- **Neni 4, pikat 3, 10, 11, 18 dhe 20**, që sanksionojnë **përgjegjësitë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore**, ndër të tjera për mbikëqyrjen funksionale të zbatimit të ligjit, garantimin e ushtrimit të kontrollit tatimor në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, marrjen e masave për korrigjimin e parregullsive, si dhe sigurimin e zbatimit të standardeve të administrimit tatimor brenda njësisë përkatëse.

E drejta për të paraqitur komente lidhur me rezultatet dhe procedurën e hartimit të raportit të kontrollit tatimor, si dhe detyrimi për të ushtruar funksionet e shqyrtimit, vendimmarrjes dhe nënshkrimit në anekset e projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor nga Përgjegjësi i Sektorit, Drejtori i Kontrollit dhe Drejtori Rajonal, është e përcaktuar në Manualin e Kontrollit Tatimor, të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT). Kjo procedurë është e formalizuar nëpërmjet Formularit Nr. 3 “Formulari i dokumentimit të lëvizjes së dokumentacionit të kontrollit nga Inspektori, Përgjegjësi i Sektorit, Drejtori i Kontrollit dhe Drejtori Rajonal”, dhe përfaqëson një detyrim funksional të organeve përkatëse. Mosrespektimi i kësaj procedure dhe mospërmbyllja e detyrimeve të parashikuara, ngarkon individët përkatës me përgjegjësi për parregullsitë e konstatuara në procesin e kontrollit.

Në mënyrë të veçantë, për sa i përket rolit dhe funksionit të Drejtorit Rajonal, përgjegjësia është e qartë dhe e drejtpërdrejtë, në cilësinë e titullarit që ka dijeni të plotë mbi përmbajtjen dhe vendimmarrjen e aktit administrativ, të nënshkruar në emër të organit të administratës publike. Kjo përgjegjësi burokratike dhe ligjore mbështetet në dispozitat e Ligjit Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, konkretisht në Kreun II “Parime të përgjithshme”, si më poshtë:

Neni 4 “Parimi i ligjshmërisë”: Organet publike ushtrojnë veprimtarinë e tyre në përputhje me Kushtetutën, marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara dhe legjislacionin në fuqi, duke respektuar kufijtë e kompetencave dhe qëllimin për të cilin janë dhënë këto kompetenca.

Neni 14 “Parimi i objektivitetit”: Organet publike, gjatë zhvillimit të procedurave administrative, janë të detyruara të marrin në konsideratë të gjitha rrethanat faktike dhe provat përkatëse, duke siguruar trajtim të paanshëm dhe të drejtë.

Neni 15 “Parimi i përgjegjësisë”: Organet publike dhe nëpunësit e tyre janë përgjegjës për çdo dëm të shkaktuar palëve të treta gjatë zhvillimit të procedurës administrative, në përputhje me legjislacionin përkatës.

Në këtë kuadër, mosrespektimi i procedurave të miratuara, mospërfshirja aktive në procesin e shqyrtimit dhe nënshkrimit të dokumentacionit të kontrollit, apo mungesa e reagimit ndaj parregullsive të evidentuara, përbën cenim të detyrimeve funksionale dhe shkelje të parimeve themelore të së drejtës

Personat përgjegjës për veprimet dhe/ose mosveprimet në lidhje me konstatimet e mësipërme, në funksion të detyrave dhe kompetencave të ushtruara gjatë periudhës objekt auditimi, janë si më poshtë:

Znj. D.T, në cilësinë e Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Znj. I.B, në cilësinë e Drejtorit Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (Me transferim të përkohshëm nga DRT Tiranë);

Z. D.Xh, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, si dhe ish Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. A.M, në cilësinë e ish Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, në DRT Durrës;

Z. Sh.P, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit dhe ish Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Durrës;

Z. E.Sh, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. Z.C, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Znj. J.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. F.Gj, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. D.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. N.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. F.R, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. M.K, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. E.B, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. A.M, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. E.B, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. A.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. B.L, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Znj. Sh.K, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. L.Z, në cilësinë e ish inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. A.C, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. A.M, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Znj. D.I, në cilësinë e ish inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Znj. N.I, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. K.Rr, në cilësinë e ish inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës;

Z. E.B.Sh, në cilësinë e inxhinier ndërtimi i Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Durrës.

- Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit

Në zbatim këtij drejtimi të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Plane mujore/vjetore të punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- Numri i kontrolleve të kryera pranë DRT Durrës, i kategorizuar sipas strukturës propozuese (DPT ose DRT Durrës);
- Ndarja e NIPT-eve sipas inspektorëve;
- Rishikimet e kryera për këstet e tatim fitimit për periudhën objekt auditimi;
- Lista me biznese që nuk kanë paguar në kohë këstet e tatim fitimit për periudhën objekt auditimi;
- Akte ligjore apo nënligjore ku është mbështetur procesi monitorues i Sektorit të Kontrollit nga Zyra pranë DRT Durrës për subjektet e rindërtimit;

- Lista me subjektet e pajisura me autorizimin e përjashtimit nga TVSH-ja në kuadër të rindërtimit;
- Lista me subjektet për të cilat është kryer verifikimi/rregullimi i TVSH-së në kuadër të procesit të rindërtimit;
- Mosdeklaruesit e pasqyrave financiare të vitit dhe hapat e ndërmarra nga ana e DRT Durrës;
- Deklarata TVSH-TF;
- Regjistri me akt marrëveshjet e lidhura;
- Dokumentacion fizik mbi akt-marrëveshjet;
- Subjektet me diferenca mes deklaratës së TVSH dhe TF duke paraqitur dhe argumentimin e inspektorëve për rastet;
- Subjektet Biznes i Madh që kanë rezultuar me humbje të njëpasnjëshme për vitet e fundit
- Subjektet me diferenca tatime-dogana në import dhe eksport;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Mbështetur në Manualin për Kontrollin nga Zyra, ofrohet mbështetje e nevojshme teknike për arritjen e vlerësimeve më të mira të deklarimeve të tatimpaguesve në raport me faktet e konstatuara. Arsyet për ushtrimin e kontrollit tatimor nga zyra janë: verifikimi i përmbushjes vullnetare të detyrimeve tatimore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e tatimpaguesve, kontrolli ndaj evazionit fiskal apo shmangieve tatimore që mund të jenë kryer nga tatimpaguesi.

Sa i takon objektit të kontrollit të punës nga zyra, në Manual përcaktohet se ky Sektor:

- Analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzione përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjëndje të lartë e të vazhdueshme kreditore tvsh, tatimfitimi, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin.
- Analizon dhe nxjerr konkluzione nëpërmjet kryqëzimit të librave të shitjes dhe të blerjes për deklarimin e faturave tatimore të shitjes apo blerjes duke përcaktuar detyra për sisteme e rivlerësime të ndryshme tatimore kur është e nevojshme.
- Në zbatim të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimit Nr. 5 datë 30.01.2006 në zbatim të ligjit krijon në ulje apo në rritje, me kërkesë ose jo të tatimpaguesit plan të rishikuar të parapagimeve sipas modulit të krijimit të planeve të parapagimit të implementuar në sistem.
- Zbaton dhe hedh në sistem vendimet e apelimit tatimor dhe vendimet e formës së prerë të gjykatave në lidhje me detyrimet tatimore dhe penalitetet. Për detyrimin tatimor nëpërmjet rivlerësimit të deklaratave tatimore sipas vendimeve përkatëse (Moduli i kontrollit nga zyra) dhe për anulimin e penaliteteve me modulën e anulimit të gjobave.
- Ndjekin procedurat e përthithjes, ndarjes së tatimpaguesve, për transferimin e kredive të tatimeve të ndryshme nga një tatimpagues tek tjetri brënda një DRT-je apo në DRT-të të ndryshme.

Kryen rimbursimin e tatimeve të ndryshme tatimore sipas këkesave të tatimpaguesve përveç TVSH-së.

- Ndjekin në çdo rast kryerjen e procesit të kompensimit të detyrimeve të papaguara para kryerjes së rimbursimeve qoftë nga DPT-ja për TVSH-në, apo nga DRT-të të tatimeve të tjera, sipas manualeve të përdorimit të implementuara në sistemin informatik.

- Analizojnë dhe pregatisin planet e ndryshuara të parapagimeve sipas kërkesave të tatimpaguesve në zbatim të legjislacionit tatimor në fuqi gjatë gjithë vitit ushtrimor.
- Ndjek arkëtimin e detyrimeve tatimore të vetëdeklaruar por të papaguara deri në kalimin e tyre në borxh që duhet të mbledhet me forcë.
- Ndjek nëpërmjet formave të ndryshme të komunikimit tatimpaguesit të cilët nuk kanë deklaruar në afatin ligjor.

Mbi planet e punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit

Referuar të dhënave të dorëzuara nga DRT Durrës, mbi planet vjetore dhe mujore të punës për Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për vitin 2023 dhe 2024, rezulton se këto plane janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit dhe janë miratuar nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor. Në secilin prej planeve vjetore, në mënyrë të përmbledhur janë përcaktuar objektivat, detyrat operacionale për zbatim dhe zbatuesi, së bashku me afatin operacional, i cili përgjithësisht është “në vijimësi”, “sipas afatit të planit operacional” apo “gjatë gjithë vitit”. Përkatesisht, Plani i Punës për vitin 2023 është miratuar me shkresën nr. 205 prot., datë 16.01.2023, ndërsa Plani i Punës për vitin 2024, është miratuar me shkresën pa numër, datë 11.01.2024. Në dokumentacionin e dorëzuar, mungon Plani i Punës për muajin Shtator 2023. Në këto plane, zbatuesit përcaktohen në mënyrë të përgjithshme, si inspektorë sipas ndarjeve të NIPT-eve. Megjithatë, referuar databazave të dorëzuara nga Sektori i Kontrollit nga Zyra, konstatohen pasaktësi në kuadër të ndarjes së NIPT-eve të inspektorëve, pasi në databazën e kësteve të Tatim-Fitimit, është e pamundur të identifikohen inspektorët përgjegjës në mënyrë të plotë për subjektet, shënuar si #N/A.

Referuar mënyrës së ndarjes së NIPT-eve, nga subjekti janë vendosur në dispozicion shkresat e urdhrave të brendshëm për periudhën 2023-2024:

- Shkresa nr. 540 prot., datë 27.01.2023 – ndarja e NIPT-eve për secilin inspektor;
- Shkresa nr. 6281 prot., datë 05.10.2023 – rishpërndarje NIPT si pasojë e daljes në pension të njërit prej inspektorëve;
- Shkresa nr. 1127 prot., datë 19.02.2024 - rishpërndarje NIPT-esh;
- Shkresa nr. 2332 prot., datë 15.04.2024 – ndarja e NIPT-eve për secilin inspektor;
- Shkresa nr. 7520 prot., datë 21.10.2024 – rishpërndarje e NIPT-eve për shkak të ngarkimit të përkohshëm në detyrë të dy inspektorëve.

Shkresat janë aprovuar nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe miratuar nga Drejtori Rajonal. Në shkresat e sipërcituara është evidentuar secili inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, lloji i biznesit (biznes i madh, biznes i vogël, ente publike) dhe diapazoni i NIPT-eve për secilin inspektor. Gjithashtu, është përcaktuar edhe inspektori përgjegjës për akt-marrëveshjet.

Mbi strukturën e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit

Struktura e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit aktualisht funksionon me Urdhrin nr. 69, datë 26.05.2023 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit administratës tatimore Qendrore” (organigrama miratuar me Urdhrin nr. 189, datë 08.08.2023 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë), ndërsa përpara muajit Gusht 2023 ka funksionuar me Urdhrin nr. 79, datë 27.03.2020 të Kryeministrit. Pra, për periudhën objekt auditimi, evidentohen dy Urdhra mbi miratimin e strukturës sipas afateve të miratimit të sipërcituara. Për Sektorin e Kontrollit nga Zyra, rezulton se nuk ka patur ndryshime në strukturë nga miratimi i strukturës së re. Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit funksionon si

strukturë me 1 Përgjegjës Sektori dhe 23 inspektorë, prej të cilëve 11 inspektorë të parë dhe 12 inspektorë të dytë. Në fillim të vitit 2023, struktura e këtij sektori ka patur 1 vend vakant si inspektor i dytë. Përgjatë vitit 2023, një inspektor i dytë ka dalë në pension, ndërsa 1 inspektor i parë dhe 1 inspektor i dytë janë transferuar përkohësisht për të mbuluar ushtruar detyra të tjera, duke rezultuar në fund të vitit 2023 me 4 vende vakante (nga 5 vende vakante, njëri është plotësuar me transferim të përkohshëm nga Sektori i Kontrollit në Vend). Në fillim të vitit 2024, struktura e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit rezulton me 1 vend vakant, pasi 3 prej vendeve vakante janë plotësuar me punonjës të transferuar përkohësisht nga struktura të tjera të DRT Durrës. Në fund të vitit 2023, në 3 vendet vakante janë caktuar punonjës me transferim të përkohshëm për të ushtruar detyrat e inspektorit, por janë krijuar 2 vende vakante nga transferimi i dy inspektorëve drejt Sektorit të Kontrollit në Vend. Sa i takon pozicionit të Përgjegjës të Sektorit, rezulton se më datë 21.09.2023, Përgjegjësi i Sektorit është transferuar përkohësisht për të ushtruar detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, ndërsa pozicionin e Përgjegjës të Sektorit është caktuar ta kryejë Përgjegjësi i Sektorit të Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve duke e transferuar përkohësisht më datë 11.12.2023.

Tabela: Struktura e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në fund të vitit 2023 dhe 2024

Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit	Në 31.12.2023		Në 31.12.2024	
	Struktura	Vakanca	Struktura	Vakanca
Përgjegjës Sektori	1	-	1	-
Inspektor	23	4	23	2
Total	24	4	24	2

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Mbi kontrollet e planifikuar dhe të kryera, sipas strukturës propozuese

Lidhur me numrin e kontrolleve të planifikuar dhe të kryera nga DRT Durrës përgjatë 2023-2024, rezulton se kategorizuar sipas strukturës propozuese, në vitin 2023 janë parashikuar kontrolle 100% nga zgjedhjet automatike në sistem, ndërsa në vitin 2024 janë parashikuar të kryhen kontrolle sipas raportit: 97% sipas zgjedhjes automatike në sistem dhe 3% nga propozimet e DPT-së.

Tabela: Të dhënat mbi kontrollet e parashikuara nga zyra për vitin 2023 dhe 2024

Periudha	Numër kontrollesh të parashikuara	(1) Zgjedhje Automatike nga Sistemi (2), Propozimi i DRT (3), Burime të tjera	Orë inspektor (të parashikuara)
Viti 2023	15	100% zgjedhje automatike nga sistemi	820
Viti 2024	76	97% zgjedhje automatike nga sistemi 3% nga propozimi i DPT	3,420

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Ndërkohë, sa i takon kontrolleve të kryera përgjatë vitit 2023 dhe 2024, rezulton se në vitin 2023 janë kryer gjithsej 21 kontrolle nga zyra, pra 6 më shumë sesa parashikimi, ku të gjitha kontrollet kanë ardhur si pasojë e zgjedhjes automatike nga sistemi. Në total janë shpenzuar 1,109 orë inspektor përgjatë vitit.

Tabela: Të dhënat mbi kontrollet e kryera nga zyra për vitin 2023 dhe 2024

Periudha	Numër kontrollesh të kryera	(1) Zgjedhje Automatike nga Sistemi (2), Propozimi i DRT (3), Burime të tjera	Orë inspektor (të kryera)
Viti 2023	21	100% zgjedhje automatike nga sistemi	1,109
Viti 2024	45	67% zgjedhje automatike nga sistemi 33% zgjedhje automatike/propozimi i DRT, nga ku rreth 4% në total vijnë si propozim i DPT	2,025

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Ndërsa, përgjatë vitit 2024, janë kryer gjithsej 45 kontrolle, pra 31 kontrolle më pak sesa parashikimi, ose rreth 60% e numrit të parashikuar të kontrolleve. Ndarë sipas strukturës propozuese, rezulton se 30 prej tyre (rreth 67%) kanë ardhur si zgjedhje automatike nga sistemi, ndërsa 15 kontrolle (rreth 33%) si zgjedhje nga sistemi/propozimi i DRT. Nga këto kontrolle, rezulton se me shënimin “Propozimi i DPT” janë 2 kontrolle të planifikuara dhe të kryera, ndërsa 13 kontrolle janë parashikuar si zgjedhje nga sistemi, por në të dhënat e kontrolleve të kryera paraqiten si “zgjedhje nga sistemi/propozimi i DRT”.

Tabela: Përmbledhje mbi kontrollet e kryera sipas strukturës propozuese, 2023-2024

Viti	Propozuar nga DRT Durrës		Propozuar nga DPT		Total	
	Në numër	Në %	Në numër	Në %	Në numër	Në %
2023	21	100%	-	-	21	100%
2024	43	96%	2	4%	45	100%

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Manuali i Kontrollit nga Zyra përcakton se “Në rastet kur tatimpaguesi propozohet për kontroll të plotë në vend nga ana e Sektorit të Kontrollit nga Zyra, përpilohet një shkresë me të gjitha problematikat e konstatuara të detajuara, të cilat i dërgohen Sektorit të Kontrollit në Vend dhe/ose Sektorit të Riskut të vetë DRT-së. Për këto raste, Drejtori Rajonal i çdo DRT-je dhe Drejtori i Kontrollit marrin në konsideratë tatimpaguesit me problematika të konstatuara nga Sektori i Kontrollit nga Zyra, i propozojnë për kontroll në vend në 30% e orëve në dispozicion përgjatë të gjithë periudhave tatimore deri në fund të vitit kalendarik dhe ja shpërndajnë këto problematika inspektorëve të kontrollit të caktuar për të ushtruar kontroll në vend, sipas miratimit. Në çdo program kontrolli për këto tatimpagues do të jenë të përcaktuara edhe këto problematika si çështje të veçanta për trajtim.”

Mbi vlerësimet e kryera nga inspektorët

Referuar punës së kryer nga inspektorët e Sektorit të Kontrollit nga Zyra në DRT Durrës, u vendos në dispozicion informacionit në vijim lidhur me vlerësimet e kryera nga ta përgjatë vitit 2023 dhe 2024, përkatësisht sipas tabelave.

Tabela: Vlerësime përgjatë vitit 2023

Inspektori	Total Detyrim Tatimor	Total Kamatëvonesë	Total Gjobë për Pagesë të Vonuar	Total Gjobë Inspektori	Total Pakësim i Kredisë Tatimore	Total Pakësim i humbjes	Totali për t'u paguar
A.C	34,525,689	2,738,172	4,332,489	7,163,502	509,153		48,759,852
A.Sh	3,717,406	324,481	575,381	695,275	696	1,900,903	5,312,543
A.C	412,900	34,790	24,966	194,131	67,673	839,521	666,787
B.Sh	1,300,227	21,210	63,109	175,570	38,418	0	1,560,116
D.B	2,553,869	186,542	498,775	1,018,317	1,081,042	103,456	4,257,503
E.B	353,996	10,835	23,327	613,204	53,183		1,001,362
E.C	3,149,353	128,786	264,490	251,470		8,514,065	3,794,099
E.S	449,224	10,223	26,159	10,000		934,956	495,606
E.G	5,426,295	92,156	269,879	398,117	13,361	174,564	6,186,447
F.Y	2,063,009	121,899	277,657	1,562,703			4,025,268
G.L	621,534	1,847	4,954	47,358	134,339		675,693
G.K	29,590,029	948,342	993,529	7,710		2,188,351	31,539,610
R.D	2,142,217	142,044	232,495	470,300	6,924	15,284,337	2,987,056
R.S	4,971,228	172,874	451,909	854,081			6,450,092
R.D	5,161,639	204,332	541,963	64,440		6,052,278	5,972,374
S.S	7,140,623	282,064	769,703	250,000	18		8,442,390
V.K	520,075	119,056	37,158	487,294	4,167	14,429,398	1,163,583
V.P	436,549	51,388	59,556	110,673	97,751	1,851,108	658,166
Total	104,535,862	5,591,041	9,447,499	14,374,145	2,006,725	52,272,937	133,948,547

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Tabela: Vlerësime përgjatë vitit 2024

Inspektor	Total Detyrim Tatimor	Total Kamatëvonesë	Total Gjobë për Pagesë të Vonuar	Total Gjobë Inspektori	Total Pakësim i Kredisë Tatimore	Total Pakësim i humbjes	Totali për t'u paguar
A.C	2,157,967	100,330	147,694	513,621	389,354		2,919,612
A.Sh	893,161	75,014	173,356	269,672		113,164	1,411,203
A.C	332,970	25,919	33,088	40,000			431,977
D.B	803,925	30,713	69,303	668,312		12,143	1,572,253
E.B	2,790,867	132,700	258,166	2,129,757	179,390	1,475,500	5,311,490
E.C	2,178,472	1,082,199	377,716	1,440,734	228,055		5,079,121
E.S	1,273,903	40,217	91,911	161,646			1,567,677
E.G	1,979,874	66,244	148,270	287,923			2,482,311
F.Y	9,775,121	283,082	717,424	1,064,202			11,839,829
G.L	1,670,279	16,810	41,860	185,603	47,208		1,914,552
G.K	8,362,016	573,259	437,582	119,184			9,492,041
K.T	14,821,296	381,163	345,712	110,558			15,658,729
L.L	1,362,725	73,720	150,469	296,991	10,766		1,883,905
R.D	2,292,485	302,126	330,873	369,647	19,397	216,030	3,295,131
R.S	863,844	56,930	88,593	337,424	28,417		1,346,791
R.D	11,383,073	209,758	223,284	350,000			12,166,115
S.S	21,883,496	883,162	1,649,816	4,568,227	1,826,773	337,913	28,984,701
S.M	25,359,436	759,732	811,003	131,986			27,062,157
T.G	1,155,335	50,367	129,487	1,326,258			2,661,447
V.K	9,369,735	378,460	899,453	2,906,957	83,081	836,390	13,554,605
V.P	535,382	18,156	37,313	71,810			662,661
Total	121,245,362	5,540,061	7,162,373	17,350,512	2,812,441	2,991,140	151,298,308

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga korrespondencat e vendosura në dispozicion, rezultojnë komunikime/korrespondenca lidhur me marrjen e masave për përmbushjen e Vendimeve të Komitetit të Riskut. Në këto korrespondenca evidentohen edhe ndërmarrje e veprimeve sistemuese. Nga viti 2023 në vitin 2024, vihet re një rritje e lehtë e totalit të detyrimeve të vlerësuara nga Sektori i Kontrollit nga Zyra, megjithatë referuar çështjeve të trajtuara dhe të detajuara në vijim, **nevojitet forcimi i mekanizmave për monitorimin e detyrimeve bazuar në detyrat e përcaktuara në Rregulloren e DRT si dhe në Manualin e Kontrollit nga Zyra, mbështetur edhe në kuadrin ligjor përkatës të fushës tatimore.**

Mbi rishikimin e kësteve të tatimit mbi fitimin

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

Për më tepër, në Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, në pikën 3.13 “Parapagimet (Paradhëniet)”, çështja 3.13.3 “Korrigjimi në ulje i kësteve mujore të

paradhëniet të tatimit mbi fitimin” përcaktohet se “Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë gjatë periudhës tatimore (në çdo muaj të vitit), vërteton se tatimi mbi fitimin për periudhën vijuese do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse, organet tatimore pranojnë zvogëlimin e kësteve të paradhëniet të tatimit mbi fitimin të vendosura. Si fakte të cilat mund të argumentojnë kërkesën për uljen e kësteve mujore të paradhëniet të tatimit mbi fitimin mund të merren:

- Shitjet gjithsej të realizuara dhe të deklaruara nga tatimpaguesi, për muajt e kaluar të vitit vijues, në raport me shitjet gjithsej të dy viteve të mëparshme. Nëse këto shitje janë ulur në mënyrë të dukshme, administrata tatimore pranon uljen e kësteve proporcionalisht me uljen e vëllimit të shitjeve.

- Mungesa në vijim e kontratave të shitjes së mallrave apo shërbimeve, kontratave të punimeve etj., të cilat do ta reduktojnë në mënyrë domethënëse veprimtarinë dhe të ardhurat e tatimpaguesit për muajt e mbetur të vitit vijues për të cilin kërkohet reduktimi i kësteve mujore të paradhëniet të tatimit mbi fitimin.

- Mbarimi i kontratave mbi bazën e të cilave janë realizuar të ardhurat në vitet e mëparshme, përfundimi i objekteve apo punëve të tjera publike të kryera.

- Fatkeqësi apo dëme të tjera që mund t'i kenë ndodhur tatimpaguesit gjatë vitit vijues dhe që do të çojnë në uljen e volumit të veprimtarisë së tij ekonomike.

- Mbyllja e linjave, veprimtarive të caktuara, shkurtimi i ndjeshëm i fuqisë punëtore si rezultat i tkurrjes së veprimtarisë.

Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumë e paguar të kësteve mujore të paradhëniet të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën ndërmjet detyrimit vjetor sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhëniet të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit”.

Gjithashtu, në Manualin e Kontrollit nga zyra, në pikën 11.4 “Regjistrimi i kësteve të rishikuara të parapagesave të tatimit mbi fitimin”, përcaktohet se “Në rastet kur tatimpaguesi kërkon rishikimin në ulje të kësteve të tatimit fitimit dhe inspektori i kontrollit nga zyra bindet ndaj argumenteve të paraqitura nga tatimpaguesi, bën korrigjimin e kësteve në ulje në bazë të dokumentacionit të paraqitur.”

Tabela: Këste në ulje për vitin 2023

NIPT	Subjekti	Kësti fillestar	Kësti Përfundimtar	Paguar	Tatim Fitimi	Diferenca vlerë	në	Penaliteti	Data e kërkesës	Inspektor
M...U	F...	1,161,332	369,036	355,293	-	-792,296.00		- 39,614.80	25.04.2023	S.S
K...U	K...	4,154,622	3,632,928	3,632,928	2,308,220	-521,694.00		- 26,084.70	26.10.2023	R.D

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar bazës ligjore të sipërcituar, në këto raste penaliteti i cili nuk është vendosur do të rezultonte të paktën 65,699.50 lekë për vitin 2023.

Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave rezulton se:

- Për subjektin me NIPT M...U, rezulton se tatimpaguesi ka ndryshime të vazhdueshme të deklaratës së tatim-fitimit në përlogaritjen e fitimit. Deklarata e tatim-fitimit për vitin 2023 dhe 2024 është me vlerë 0 (zero), ndërkohë subjekti ka deklaruar shitje të tatueshme në deklaratën e TVSH për vitin 2023 dhe 2024. Në këtë kuadër, akt-konstatimit konsiderohet i pabazuar në ligj dhe në Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, pika 3.13.3.

- Për subjektin me NIPT K...G, referuar observacionit, është cituar se ka marrë penalitet 10,000 lekë për mospagesë kësti, kur ndërkohë penaliteti duhej të ishte 10% e detyrimit të papaguar.

- Për subjektin me NIPT K...U, fitimi dhe qarkullimi i deklaruar në akt-konstatim janë të ndryshëm nga deklarimi në deklaratë. Tatimpaguesi ka qarkullim dukshëm më të lartë se viti 2022, ndaj akt-konstatimi është i pabazuar në ligj dhe në Udhëzimin 5/2006, i ndryshuar, pika 3.13.3.

Tabela: Këste në ulje për vitin 2024

NIPT	Subjekti	Kësti fillestar	Kësti Përfundimtar	Paguar	Diferenca në vlerë	Penaliteti	Data e kërkesës	Inspektor
L...S	C...	2,827,326	696,998	696,998	-2,130,328	- 106,516.40	30.04.2024	R.D
L...H	R...	472,771	250,326		-222,445	- 11,122.25	N/A	R.S

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave rezulton se:

- Për subjektin me NIPT L...S, deklarata e vitit 2023 ndryshon me të ardhurat e bilancit dhe me situatën e TVSH-së, të cilat nuk janë të pasqyruara. Konstatohet se bilancet janë deklaruar 2 herë me ndryshime.

- Për subjektin me NIPT L...H, rezulton se inspektori nuk ka pasqyruar komente për arsyet e ndryshimit të deklaratës me efekt ulje detyrimi.

Referuar bazës ligjore të sipërcituar, në këto raste penaliteti i cili nuk është vendosur do të rezultonte të paktën 117,638.65 lekë për vitin 2024. Pavarësisht vlerës më të ulët të totalit të penalitetit krahasuar me penalitete të tjera të vendosura nga DRT Durrës, grupi i auditimit thekson riskun e këtij fenomeni ndër vite.

Mbi pagesat me vonesë apo mospagesat e kësteve të tatim fitimit

Referuar ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 114/1 “Mospagimi i kësteve të tatimit mbi fitimin korporativ dhe mbi të ardhurat personale”, përcakton se “*Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin korporativ dhe tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi dhe vetëpunësimi, sipas legjislacionit në fuqi për tatimin mbi të ardhurat, dënohet me gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë kalendarike*”³.

Përmes ndryshimeve me ligjin nr. 83/2022, neni 114/1 i ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar, ndryshohet si në vijim: “*Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin korporativ dhe tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi dhe vetëpunësimi, sipas legjislacionit në fuqi për tatimin mbi të ardhurat, dënohet me gjobë në masën 10 për qind të shumës së këstit për t’u paguar plus kamatëvonesën e llogaritur për ditët e vonuara, por jo më shumë se 365 ditë*”. **Ky ndryshim i shtrin efektet që nga data 1 Janar 2023**, referuar nenit 29 të ligjit nr. 83/2022.

Me ligjin nr. 95/2023 në fund të nenit 114/1, fjalët “*10 për qind të shumës së këstit për t’u paguar plus kamatëvonesën e llogaritur për ditët e vonuara, por jo më shumë se 365 ditë*” zëvendësohen me fjalët “*0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë kalendarike*.” Referuar nenit 11, **ky ligj i fillon efektet nga data 1 janar 2024**; pra rrjedhimisht gjobat e vendosura në vitin 2023 janë sa 10% e shumës së këstit për t’u paguar plus kamatëvonesën e llogaritur për ditët e vonuara, por jo më shumë se 365 ditë. Ndërsa, gjobat e vendosura në vitin 2024 duhet të jenë të barabarta me 0.06% e shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë kalendarike.

³ shtuar me ligjin nr. 99/2015, datë 23.9.2015; ndryshuar me ligjin nr. 112/2016 datë 3.11.2016, nr. 83/2022, datë 24.11.2022; ndryshuar fjalë me ligjin nr. 95, datë 7.12.2023

Sipas të dhënave të dorëzuara nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Durrës, rezultojnë se për vitin 2023 dhe 2024, ka biznese të cilët nuk kanë paguar këstet e tatimit fitimit, ku për vitin 2023 janë vendosur gjoba nga inspektorët përkatës, ndërsa për vitin 2024 gjobat janë gjeneruar automatikisht nga sistemi.

Viti 2023

Me qëllim evidentimin e situatës së vendosjes së gjobave referuar kuadrit ligjor për vitin 2023, grupi i auditimit realizoi kryqëzimin e databazave të vendosura në dispozicion nga subjekti. Megjithatë, nga ky kryqëzim u evidentuan mosrakordime të të dhënave ku në databazën e pagesave të 23-A ndarë sipas 3 mujoreve nuk evidentohen 374 subjekte të pasqyruar në databazën e pagesave vjetore. Nga këto, për 321 subjekte kësti fillestar është parashikuar 0 (zero), ndërsa 51 subjekte kanë patur këst fillestar të parashikuar. Kjo situatë paraqet risk në mbledhjen, grumbullimin dhe përpunimin e të dhënave nga DRT Durrës, duke mos ofruar siguri të plotë në të dhënat e gjeneruara nga sistemi në format Excel, madje edhe për databazat mbi të cilat ka punuar grupi i auditimit.

Në këto kushte, me qëllim verifikimin e plotë të të dhënave, grupi i auditimit përpunoi të dhënat e raporteve mujore të gjeneruara për pagesat në kohë ose jo të kësteve të tatimit fitimit, nga ku u nxorën rastet e pagesave me vonesë të kësteve, duke i kryqëzuar ato me gjobat e vendosura nga inspektorët. Gjithashtu, kryqëzimi i dyfishtë u bë me raportin e gjeneruar për Këstet e Tatimit Fitimit në variantin fillestar dhe atë të rishikuar për vitin 2023, dhe me pagesat e kësteve të tatimit fitimit për vitin 2023 (ndarë në 4 tremujorë). Këto të dhëna janë përpunuar në vlerë totale në bazë NIPT.

Tabela: Rezultatet e testimit për subjekte që kanë paguar me vonesë apo nuk kanë paguar detyrimin për tatim-fitimin, 2023

NIPT	Kësti i paguar me vonesë/ i papaguar	Shuma e gjobës sipas databazës së gjobave	Gjobë me 10%	DIF	Inspektori
K...N	2,811,353.00	261,134.60	281,135.30	20,000.70	R.S
M...J	2,559,015.00	40,827.00	255,901.50	215,074.50	S.S
L...S	1,926,705.00	187,524.00	192,670.50	5,146.50	V.K
L...A	1,563,215.00	144,745.00	156,321.50	11,576.50	A.C
K...K	1,354,939.00	115,853.00	135,493.90	19,640.90	E.C
L...A	1,636,732.00	134,102.00	163,673.20	29,571.20	R.D
L...D	1,227,738.00	17,492.00	122,773.80	105,281.80	B.Sh
M...A	1,175,637.00	15,334.00	117,563.70	102,229.70	B.Sh
L...C	1,294,422.00	27,732.00	129,442.20	101,710.20	B.Sh
M...U	912,513.00	1,170.00	91,251.30	90,081.30	S.S
L...J	1,051,535.00	97,572.80	105,153.50	7,580.70	G.L
L...L	894,752.00	78,200.00	89,475.20	11,275.20	R.D
K...O	1,041,221.00	31,173.00	104,122.10	72,949.10	E.G
L...A	970,442.00	81,828.00	97,044.20	15,216.20	V.K
L...U	620,880.00	53,861.00	62,088.00	8,227.00	R.D
K...M	721,069.00	62,106.00	72,106.90	10,000.90	E.C
M...F	551,015.00	2,946.00	55,101.50	52,155.50	B.Sh
K...G	449,980.00	7,481.00	44,998.00	37,517.00	E.G
L...K	237,899.00	18,273.30	23,789.90	5,516.60	G.L
L...T	173,153.00	16,413.00	17,315.30	902.30	E.B
L...O	274,089.00	14,978.00	27,408.90	12,430.90	B.Sh
M...J	105,504.00	771.00	10,550.40	9,779.40	S.S
L...M	87,502.00	-	8,750.20	8,750.20	R.D
L...I	75,509.00	2,135.00	7,550.90	5,415.90	B.Sh
L...T	69,219.00	1,837.00	6,921.90	5,084.90	B.Sh
L...L	64,654.00	1,518.00	6,465.40	4,947.40	B.Sh
M...A	51,714.00	1,688.00	5,171.40	3,483.40	S.S

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në tabelën e mësipërme janë evidentuar 27 rastet e përfuara nga grupi i auditimit bazuar në të dhënat e disponueshme, nga ku rezulton se janë vendosur gjoba në total 1,418,694.70 lekë me një diferencë potenciale prej 971,545.90 lekë nga penalteti që duhej të vendosej.

Efekt financiar:

Gjoba TF (*10 %) =	2,390,240.60	lekë
Gjoba të vendosura nga DRT Durrës =	1,418,694.70	lekë
Total detyrimi =	971,545.90	lekë

Viti 2024

Sa i takon vitit 2024, paraqitet pasyra e ofruar nga sistemi, ku evidentohen 254 subjekte për të cilët janë vendosur gjoba automatike nga sistemi, ku në vlerë totale paraqitet tabela në vijim. Për disa prej subjekteve, evidentohet më shumë se 1 rast gjobë për këste të ndryshme të tatim fitimit, ku në total janë vendosur 499 gjoba.

Tabela: Gjoba automatike të vendosura nga sistemi C@ts për këstet e tatim-fitimit për vitin 2024

Nr. subjektsh	Nr. gjobash	Detyrim i vendosur (lekë)	Detyrim i paguar (lekë)	Detyrim i papaguar (lekë)
254	499	34,009,684	666,817	33,342,867

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar numrit të gjobave për secilin subjekt, evidentohet se 97 subjekte kanë marrë 1 gjobë për këstin e tatim-fitimit, 85 subjekte kanë marrë 2 gjoba, 56 subjekte kanë marrë 3 gjoba dhe 16 subjekte kanë marrë 4 gjoba.

Nga krahasimi i gjobave të vendosura në vitin 2023 nga inspektorët dhe atyre në vitin 2024 automatikisht nga sistemi, paraqitet pasqyra në vijim. Në vitin 2023 rezultojnë gjoba të vendosura në vlerë 38,239,586.60 lekë, ndërsa në vitin 2024 rezultojnë 34,009,684 lekë, pra rreth 11% më pak.

Tabela: Përmbledhje e gjobave të vendosura nga inspektorët në vitin 2023 dhe nga sistemi në vitin 2024

Periudha	Gjoba të vendosura
22Q4 (për TF e vitit 2022, vendosur në vitin 2023) ⁴	8,103,326.00
23Q1	8,935,535.00
23Q2	9,665,729.60
23Q3	8,536,695.50
23Q4	11,101,626.50
Total për këstet e vitit 2023	38,239,586.60
24Q1	814,467.00
24Q2	10,145,945.00
24Q3	18,361,751.00
24Q4	4,687,521.00
Total për këstet e vitit 2024	34,009,684.00

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Subjektet me humbje të njëpasnjëshme

Nga DRT Durrës u vendos në dispozicion informacioni për subjektet që kanë rezultuar me humbje të njëpasnjëshme për 2 vitet e fundit. Në total paraqiten 211 subjekte, nga të cilat 165 me status aktiv, 38 me status pasiv, 5 të çregjistruar dhe 3 kanë kryer kërkesë për çregjistrim.

Tabela: Të dhëna përmbledhëse për subjektet me humbje tatimore të njëpasnjëshme

Statusi	Numër subjektsh
Aktiv	165
Çregjistruar	5

⁴ Vlera e gjobave për këstet e TF 22Q4 nuk është përlogaritur në shumatoren për këstet e vitit 2023, për efekt statistikor krahasues me këstet e vitit 2024.

Kërkesë për Çregjistrim	3
Pasiv	38
Total	211

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga analiza sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, paraqiten si në tabelën “Subjekte me humbje të njëpasnjëshme” në Aneksin e këtij Raporti. Bazuar në Manualin e Kontrollit nga Zyra, në pikën 5 përcaktohet ndër të tjera se detyrë e inspektorit është edhe “Të analizojë dhe sistemojë situatat e parregullta të tatimpaguesve, situatat me gjendje kreditore dhe detyrime njëkohësisht për lloj tatimi dhe periudhë të njëjtë, rastet e plotësimit të rubrikave me shkallë tatimore të reduktuara, rubrikën e rregullimeve të TVSH-së së zbritshme, rubrikën e tatim fitimit të shtyrë, rubrikën e humbjeve të mbartura”.

Nga të dhënat e tabelës rezulton se subjektet që rezultojnë me humbje kanë raportuar shpenzime dhe nuk kanë ushtruar aktivitetet për periudhat e mësipërme, ose kanë patur vitin e parë të aktivitetit. Për rastet e sipërcituara nuk rezulton të ketë patur kontroll të thelluar referuar shpjegimeve të dhëna nga inspektorët.

Mbi tepricat kreditore

Në drejtim të aktivitetit të Sektori të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit lidhur me analizimin dhe nxjerrjen e konkluzioneve për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore TVSH, tatim fitimi, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin; përcaktuar në Manualin për Kontrollin nga Zyra, u kampionuan subjektet me tepricën më të lartë të tatim fitimit dhe tepricën kreditore të TVSH-së, për të shqyrtuar rolin e sektorit të kontrollit nga zyra për kërkesat për kontroll me qëllim monitorimin dhe verifikimin e këtyre deklarimeve.

Teprica kreditore e TVSH-së

Në mënyrë të përgjithshme, rezulton se teprica kreditore e TVSH-së nga viti 2023 në 2024 është rritur në vlerë të konsiderueshme (nga 1,859 mijë lekë në 2,918 mijë lekë për 100 subjektet).

Nga verifikimi i të dhënave të tabelës në Aneks dhe analizës së inspektorëve përkatës rezulton se për 100 subjektet me vlerat më të larta të tepricës kreditore për vitin 2023 dhe 2024, kjo tepricë ka ardhur kryesisht si rezultat i referencave doganore (36%), investimeve dhe gjendje malli (35%), eksporteve (10%), mbartur nga periudha të mëparshme ku subjekti mund të jetë edhe me status “Pasiv” (6%).

Nga auditimi konstatohet se bazuar në analizat e inspektorëve përkatës, vetëm 3% e subjekteve kanë kaluar për kontroll përgjatë periudhës 2023-2024. Nga analiza e mëtejshme e subjekteve referuar tepricës kreditore, u evidentuan mangësi në trajtimin e këtyre tepricave, të paktën për subjektet e mëposhtme.

- Për subjektin me NIPT L...U, referuar komentit të inspektorit, teprica ka ardhur nga rritja e gjendjes së inventarit.
- Për subjektin me NIPT L...I, referuar komentit të inspektorit, tatimpaguesi rezulton me status pasiv nga data 26.03.2023, por nuk jepen sqarime për gjendjen e inventarit.
- Për subjektin me NIPT L...M, është pretenduar se teprica ka ardhur nga mallrat e importuara dhe të shitura online, por mbetet e paqartë se përse është akumuluar tepricë kreditore e TVSH-së duke qenë se ka importuar mallra dhe i ka shitur. Referuar të dhënave në sistem, tatimpaguesi nuk ka rezultuar ndonjëherë me pagesë TVSH-je, si dhe ka patur diferenca në deklaratën 24A me

situatën e TVSH-së për vitin 2024. Pasqyrat financiare nuk rezultojnë të jenë dorëzuar sipas formatit dhe të plota me të gjitha tabelat përbërëse. Nuk është e ngarkuar gjendja e inventarit.

- Për subjektin me NIPT J...P, përmes observacionit është paraqitur informacioni se kredia e TVSH-së është si rezultat i investimit (ndërtim hoteli) sipas lejes së ndërtimit nr. 161/1 dt. 24.02.2020. Përsa i përket shitjeve "Furnizim me zero", inspektori ka sqaruar se janë shitje apartamentesh të cilat janë deklaruar gabimisht në këtë rubrikë dhe subjekti ka bërë sistemim duke i kaluar në shitje të përjashtuara.

- Për subjektin me NIPT M...I rezultojnë diferenca në deklaratën e TF 2023 dhe ka ndryshime deklarate me efekt uljen e detyrimit. Evidentohen furnizime me shkallë 0, pa argumentuar/sqaruar nga inspektori.

- Subjekti me NIPT K...B rezulton se nuk ka pagesë TVSH-je për të gjithë periudhën e aktivitetit duke marrë në konsideratë dhe natyrën e aktivitetit.

- Subjekti me NIPT L...I rezulton me status pasiv dhe me gjendje inventari. Në këto kushte paraqitet si subjekt me risk, pasi i parashkruhet e drejta për vlerësim tatimor.

Teprica kreditore e tatim fitimit

Rezulton se teprica kreditore e tatim fitimit nga viti 2023 në 2024 është rritur në vlerë të konsiderueshme (nga 288,098 mijë lekë në 404,609 mijë lekë për 100 subjektet).

Nga të dhënat, rezulton se tepricat kreditore të tatim fitimit për 100 subjektet me vlerat më të larta, vijnë kryesisht si pasojë e pagesave të parapagimit të kësteve të tatim fitimit; periudhave të hershme të krijimit të tepricës dhe ndryshimit të qarkullimit të subjekteve; si dhe ndryshimit të statusit të subjekteve.

Nga auditimi konstatohet se bazuar në analizat e inspektorëve përkatës, vetëm 2 subjekte kanë kaluar për kontroll përgjatë periudhës 2023-2024.

Nga analiza e mëtejshme e subjekteve referuar tepricës kreditore, u evidentuan mangësi në trajtimin e këtyre tepricave, të paktën për subjektet e mëposhtme.

- Për subjektin me NIPT L...O, evidentohet ndryshim deklarate tatim-fitimit 24A. Bazuar në sqarimet e DRT Durrës, në versionin e fundit, të datës 19.02.2025, rakordojnë vlerat e deklaratës së tatim fitimit 2024 me vlerat e bilancit 2024 të ngarkuar më 07.03.2025, brenda afatit të dorëzimit të bilancit 2024.

- Për subjektin me NIPT J...I, evidentohen ndryshime të vazhdueshme të deklaratës së tatim-fitimit 2023 me efekt ulje detyrimi. Nga DRT Durrës është argumentuar se tatimpaguesi ka bërë ndryshim deklarate të TF 23-A pasi me "Autorizim Sponsorizimi" lëshuar nga DPT nr. 20809/2 prot. dt. 28.12.2023, shoqëria autorizohet të njohë si shpenzim të zbritshëm për efekt të tatimit mbi fitimin për vitin fiskal 23-A trefishin e shumës së sponsorizuar 8,200,000 lekë për veprimtarinë e ekipit sportiv "Shoqata e Tenisit Tirana". Në zbatim të këtij autorizimi, tatimpaguesi ka kryer ndryshimin e deklaratës duke rritur shpenzimet tatimore, duke ulur kështu edhe detyrimin e tatim fitimit 23-A. Duke qenë se pagesat për parapagime kanë qenë më të larta se detyrimi, me mbylljen e deklaratës së TF 23-A është krijuar kredi për tatim fitimin.

- Për subjektin me NIPT K...D, evidentohen ndryshime të vazhdueshme të deklaratave të tatim-fitimit. Ka patur ndryshim të deklaratës së tatim-fitimit 2022, e cila është plotësuar fillimisht me të dhëna të pasakta në variantin normal duke ndikuar në këstet e parapagimit të gjeneruara për këtë tatimpagues.

- Për subjektin me NIPT K....V ka patur ndryshime periodike të deklaratave dhe paraqitje në variante të ndryshme të pasqyrave financiare. Dorëzimi i deklaratës së tatim-fitimit me vonesë ndikon në llogaritjen e kësteve të parapagimeve. Tatimpaguesi rezulton me humbje për vitet

2022 dhe 2024, ndërsa për vitin 2023 rezulton me fitim. Nga DRT Durrës është argumentuar se tatimpaguesi ka deklaruar në versionin normal me zero deklaratën dhe ka ndryshuar pas njoftimit me shkresë nr. 3594/222 dt. 30.05.2024.

Në mënyrë të përmbledhur, lidhur me tepricat kreditore të TVSH-së dhe tatim fitimit, konstatohet se nuk janë marrë veprime në mënyrë shteruese nga inspektorët, referuar edhe rritjes së ndjeshme të vlerës së këtyre tepricave, duke sjellë risk në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit. Bazuar edhe në Manualin e Kontrollit nga Zyra, në pikën 5 “Objekt i punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra” përcaktohet se *“Sektori i Kontrollit nga Zyra analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzionet përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore të TVSH-së, tatim fitimit, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin. Kjo analizë kryhet të paktën 1 herë në 3 muaj. ... Për raste të përsëritura, ose/dhe kur kanë informacione që këto tatimpagues vazhdojnë aktivitetin e tyre, inspektori/ inspektorët e kontrollit nga zyra i dërgojnë njoftim për ndjekje të mëtejshme Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren të Rajonit përkatës. ... Të analizojë të paktën 1 herë në 3 muaj tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore të TVSH-së, tatim fitimit dhe tatimeve të tjera. Të analizojë dhe sistemojë situatat e parregullta të tatimpaguesve, situatat me gjendje kreditore dhe detyrime njëkohësisht për lloj tatimi dhe periudhë të njëjtë, rastet e plotësimit të rubrikave me shkallë tatimore të reduktuara, rubrikën e rregullimeve të TVSH-së së zbritshme, rubrikën e tatim fitimit të shtyrë, rubrikën e humbjeve të mbartura”*.

Për subjektet me teprica kreditore në rritje, do të ishte i vlefshëm verifikimi nëpërmjet kombinimit me Sektorin e Kontrollit në Vend dhe vlerësimi nëse kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit, duke patur në konsideratë edhe faktin se tepricat kreditore për subjektet aktiviteti i së cilave është tregtia apo shërbimet, mund të paraqesin risk më të lartë evazionit për shkak të mos deklarimit të shitjeve apo dorëzimit të faturave fiktive në blerje.

Mbi akt-marrëveshjet me këste

Bazuar në të dhënat e dorëzuara nga DRT Durrës, për periudhën objekt auditimi (2023-2024) rezultojnë 160 akt-marrëveshje (AM) për pagesa me këste, që u përkasin 147 subjekteve sipas tabelës së mëposhtme, pra evidentohen më shumë se 1 akt-marrëveshje për 13 subjekte. Për periudhën nën auditim, specifikisht përgjatë vitit 2023, analiza për lidhjen e akt-marrëveshjeve dhe procedurat e mëtejshme janë kryer nga DRT Durrës. Ndërsa, që nga data 18 Janar 2024, procesi ka ndryshuar referuar emailit të vendosur në dispozicion nga subjekti.

Përkatësisht, me email e datës 18 Janar 2024, DPT ka njoftuar DRT se për një periudhë tranzitore të pacaktuar, akt-marrëveshjet do të kalojnë për miratim paraprak në Drejtorinë e Implementimit të Operacioneve Tatimore. Të gjithë kërkesat për akt-marrëveshje në DRT-të përkatëse, do t’u nënshtrohen shqyrtimit paraprak. Nuk ka patur ndryshime në procedura apo manuale lidhur me procesin. Megjithatë, referuar këtij email është përcaktuar linja e procesit që duhet ndjekur, si më poshtë.

Për të gjithë subjektet që kërkojnë të lidhin akt-marrëveshje, duhet të vihet në dijeni DP dhe në vijim struktura përkatëse që do të ngarkohet me dijeni për këtë proces. Analiza dhe verifikimi nëse tatimpaguesi meriton të lidhë një akt-marrëveshje i mbetet DRT-së përkatëse. Duhet të kihet parasysh kriteret e mëposhtme, por jo vetëm:

- Nëse tatimpaguesi është dorëzues i rregullt i deklaratave (listëpagesa e përfshirë);
- Nëse tatimpaguesi ka bërë ndryshim deklarate me efekt ulje detyrimi (detyrime që lidhen me periudhën e marrëveshjes);
- Rakordim i FDP me CPCM (shitje-blerje);
- Raste të anulimit të faturave (që mund të lidhen me periudhën e marrëveshjes);
- Historiku i marrëveshjeve të mëparshme të tatimpaguesit, etj.

Pas gjykimit të DRT-së se tatimpaguesi mund të lidhë akt-marrëveshjen, DRT njofton me shkrim zyrtar Drejtorinë e Borxhit, Rajoni Qendror, për të marrë informacon të mëtejshëm. Drejtoria e Borxhit do të kryejë analizat përkatëse dhe nëse tatimpaguesi ka gjendje në llogari, do të vijojë me ekzekutimin e shumave përkatëse, aktmarrëveshja do të lidhet mbi shumën e mbetur. Pasi merret konfirmimi nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore, Drejtoria i Borxhit i kthen përgjigje DRT-së për të vijuar me procedurat e mëtejshme.

Lista e vendosur në dispozicion nga DRT Durrës lidhur me AM me këste paraqitet në Aneksin e këtij Raporti. Në mënyrë të përmblëdhur, rezulton se në fund të vitit 2024 janë aktive 36 akt-marrëveshje, ndërsa arsyet për prishje apo përfundimin e tyre pasqyrohen në tabelën në vijim.

Tabela: Pasqyrimi i përmblëdhur i akt-marrëveshjeve

Akt-marrëveshje	Vlera e Akt Marrëveshjes	Vlera e mbetur pa paguar
Aktive	316,268,012	168,099,398
Anulim i lehtë	12,877,276	
Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit	93,474,869	58,744,941
Gabim teknik nga TP	2,069,166	2,069,166
Kompensuar detyrimi sipas DRTVSH	2,175,132	
Nuk ka paguar detyrimet e periudhës	40,594,514	29,770,276
Nuk ka paguar kështet	108,218,152	56,316,179
Nuk ka zbatuar afatet e pagesave	509,525	385,470
Paguar	6,075,054	-
Përfunduar afati	1,239,886	-
Përfunduar me sukses	108,158,280	-
Transferuar	59,495,469	-
Total	751,155,335	315,385,430

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga të dhënat e listës së akt-marrëveshjeve rezultojnë akt-marrëveshje të përsëritura për subjektet e poshtëcituar, ku në rastet e evidentuara ka patur anulime të marrëveshjeve dhe lidhje të marrëveshjeve pasuese. Në këto kushte, shfaqen mangësi në efektivitetin e analizës së kryer nga struktura përgjegjëse pranë DRT Durrës, lidhur me përmbushjen e kushteve të nevojshme të marrëveshjes dhe situatës sipas përcaktimeve në kudrin rregullator dhe ligjor në fuqi. Gjithashtu, shfaqet risk për cënimin e efektivitetit të vendimmarrjes lidhur me akt-marrëveshjet në momentin kur nuk është vepruar duke vlerësuar dhe analizuar edhe historikun e mëparshëm të këtyre subjekteve, referuar edhe procesit që duhet të ndiqet për lidhjen e AM-ve.

Për periudhën 2023 – 2024 rezultojnë subjektet e mëposhtme ku janë evidentuar AM të përsëritura pavarësisht se AM paraardhëse janë anuluar për shkak të mosrespektimit të afatit të vendosur. Në këto raste, edhe AM pasuese rezulton e anuluar për të njëjtën arsye, pra për shkak të mosrespektimit të afatit të pagesës së kësteve, përkatësisht për subjektet: S. me NIPT M...P (datë 03.05.2023 dhe 06.12.2023), P. me NIPT L...D (datë 08.01.2024 dhe 27.06.2024), P. me NIPT M...T (datë 03.05.2023 dhe datë 11.06.2024). Vlera e mbetur pa paguar për këto akt-marrëveshje paraqitet në 7,062,822 lekë nga vlera 14,180,391 lekë, pra rreth 50% e detyrimit për lidhjen e këtyre AM, nuk është shlyer.

Gjithashtu, është evidentuar fenomeni i përsëritjes së AM-ve pavarësisht se AM paraardhëse janë anuluar për shkak të mosrespektimit të afatit të pagesës së kësteve përkatëse. Kjo situatë

paraqitet për subjektet: G. me NIPT K...J, A. me NIPT K...I, K. me NIPT L...V, Hotel D. me NIPT L...T, A. SHPK⁵ me NIPT L...I, SDL Hotels me NIPT M...A.

Grupi i auditimit kërkoi vendosjen në dispozicion të praktikave për disa nga subjektet për të cilat është lidhur AM në vlerat më të larta referuar listës së vitit 2023-2024, përkatësisht për subjektet: K. me NIPT L...H, V. me NIPT K...Q, E. me NIPT M...P dhe G. me NIPT K...J.

Tabela: Të dhëna mbi AM e subjekteve të sipërcituara

NIPT	Subjekti	Data e lidhjes	Vlera e AM	Mbetur pa paguar	Ecuria
L...H	K...	25.01.2024	58,188,262.00	21,159,368.00	Zgjidhur për mospagim të kësteve
K...J	G... SHPK	17.05.2023	10,104,189	6,823,858.00	Zgjidhur për mospagim të kësteve
K...J	G... SHPK	25.04.2024	3,792,944	1,279,776.00	Në vijim
K...Q	V...	03.05.2024	17,500,907	5,468,331.00	Në vijim
K...Q	V...	19.06.2023	4,611,647	-	Përfunduar
M...P	E...	29.05.2024	14,552,544	6,063,560.00	Në vijim

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Kontrollit nga Zyra përcaktohet se “*Drejtori Rajonal i drejtorisë përkatëse, përcakton me anë të një Urdhri të brendshëm 1 (një) inspektor të kontrollit nga zyra (jo domosdoshmërisht i njëjtë me përcaktimin si më lart), i cili do të mbajë një databazë me të gjitha të dhënat në lidhje me kërkesat për marrëveshje, marrëveshjet e lidhura, periudhën e shtrirjes së Akt-Marrëveshjes, shumën e secilit këst, marrëveshjet e zgjidhura sipas formës (prishje e lehtë, prishje e fortë), sipas evidencës model bashkëlidhur këtij manuali (Moduli Nr.3). Inspektori/ Inspektorët e përcaktuar me urdhër si më lart, analizojnë kërkesat e tatimpaguesve për të lidhur marrëveshje për pagesë me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, refuzojnë dhe/ose hartojnë marrëveshjet, bazuar në nenin 77 të Ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Inspektori/ Inspektorët e përcaktuar me urdhër si më lart, pasi ka verifikuar situatën dhe kushtet që duhet të plotësojë tatimpaguesi për të lidhur marrëveshjen, me miratim të Drejtorit Rajonal të DRT-së përkatëse, harton Akt-Marrëveshjen sipas modelit të paracaktuar dhe bën hedhjen e saj në sistemin C@ts. Inspektori/ Inspektorët e përcaktuar me urdhër si më lart, ndjekin në mënyrë të vazhdueshme përmbushjen e Akt-Marrëveshjeve të lidhura. Në rastet kur konstatohet që tatimpaguesi nuk respekton afatet e pagesës së plotë të kësteve, apo nuk paguan në afatet e përacktuara ligjore detyrimet korente, kryhet në mënyrë të menjëhershme prishja e Akt-Marrëveshjes. Inspektori i përcaktuar për mbajtjen e databazës, duhet të shkëmbejë informacion në mënyrë të vazhdueshme dhe koherente nëpërmjet e-malit me Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara sipas rajonit përkatës në lidhje me historikun e tatimpaguesit për marrëveshjet e mëparshme (nëse ka), në lidhje me barrat sigurorese/hipotekore (nëse ka), në lidhje me llojin e tatimit dhe shumën e detyrimit për të cilën është lidhur marrëveshja, datën e lidhjes së marrëveshjes, afatin e përfundimit të marrëveshjes, datën e anulimit të marrëveshjes, etj”.*

Nga të dhënat, rezulton se në DRT Durrës, për periudhën objekt auditimi (2023-2024), inspektori përgjegjës për AM ka qenë znj. K.T, G.K, S.M dhe z .M.Sh. Rezulton se për AM e sipërcituara të ripërsëritura, inspektorë përgjegjës kanë qenë S.M dhe K.T.

Rregullorja e funksionimit të DRT, neni 18, pika 2 përcakton se “*struktura përgjegjëse në DRT pasi merr në dorëzim kërkesat për marrëveshje i analizon ato duke përcaktuar riskun përkatës*” dhe pika 3 “*nëse plotëson kushtet pas analizës harton draft marrëveshjen përkatëse për pagesën me këste duke analizuar për të parë situatën nëse plotësohen kushtet e përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore*”; gjithashtu udhëzuesi i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë datë 15.03.2018 pika 10 ku përcaktohet se “*Drejtoritë rajonale tatimore mund të lejojnë tatimpaguesit në çdo kohë dhe sa herë që është e nevojshme të lidhë marrëveshje të pagesës me*

⁵ Transferuar në DRT Tiranë, akt-marrëveshje aktive të paktën deri në fund të vitit 2024.

këste, por, në të njëjtën kohë ai duhet të vërtetojë pamundësinë aktuale financiare, si dhe të tregojë që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes”. Për të gjykuar në lidhje me pamundësinë financiare mund të shërbejnë pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj;”. Megjithatë, evidentohet se është vijuar me lidhje AM të re edhe në rastet kur historiku i tatimpaguesit nuk e përforcon disponimin e aftësive të tyre paguese (si përshembull AM të mëparshme të anuluar për mospagesë këstesh).

Mbi subjektet mosdeklarues të pasqyrave financiare

Sa i takon vitit 2023 (periudhë për të cilën ka të dhëna të sakta dhe të përfunduar, duke qenë se për vitin 2024 nuk është kryer ende analiza e Pasqyrave Financiare), evidentohen 236 subjekte mosdeklarues të pasqyrave financiare, për të cilët është kërkuar informacion lidhur me hapat e ndërmarra nga ana e DRT Durrës për këtë situatë, ku është dhënë shpjegimi si në tabelën “Subjektet mosdeklarues të pasqyrave financiare të vitit 2023” në Aneksin e këtij Raporti.

Grupi i auditimit analizoi të dhënat e vendosura në dispozicion për subjektet të cilët rezultojnë me status aktiv dhe mosdeklarues të PF-ve. Në total rezultojnë 129 subjekte të tilla, për të cilat kryesisht është vendosur penalitet automatik nga sistemi ose nga DRT Durrës, penalitet për mosdhënie informacioni, penalitet për deklarim të vonuar, etj.

Përkatësisht, ligji nr. 9920/2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në Kreun VIII “Vlerësimi tatimor”, neni 68, pika 1 përcakton se “Vlerësimi tatimor: a) është llogaritja e detyrimit tatimor të tatimpaguesit nga administrata tatimore; b) në rastet kur shuma e detyrimit tatimor të vetëdeklaruar nuk paguhet, është njoftimi, që kërkon pagesën e detyrimit tatimor në datën e përcaktuar në ligjin përkatës.”

Pika 4 citon se “Nëse administrata tatimore vëren se detyrimi tatimor, i dhënë në deklaratën tatimore, është i pasaktë ose tatimpaguesi nuk ka dorëzuar deklaratë tatimore apo nuk ka paguar detyrimin tatimor, administrata tatimore bën vlerësimin tatimor”. Ndërsa në pikën 5 përcaktohet se “Administrata tatimore vlerëson detyrimin tatimor të tatimpaguesit, në përputhje me dispozitat e legjisllacionit përkatës. Vlerësimi bazohet në: a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit; b) rezultatet e një kontrolli, në përputhje me kreun X të këtij ligji; c) mënyrat alternative të vlerësimit, të parashikuara në nenin 72 të këtij ligji”.

Gjithashtu, në Manualin e Kontrollit nga Zyra, në pikën 5 “Objekt i punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra”, nën-pika 5.1 përcaktohet ndër të tjera se “Inspektorët e kontrollit nga zyra, duke patur parasysh dhe zhvillimet e ndodhura në sistemin informatik dhe deklarimet on-line të tatimpaguesve, si dhe procesin e fiskalizimit, duhet të përqëndrojnë punën e tyre në drejtimet si më poshtë:

- Të monitorojnë saktësinë e plotësimit të çdo deklarate tatimore mbi bazën e informacioneve të ndryshme që ata kanë dhe mbi bazën e analizës së raporteve të ndryshme të mara nga sistemi informatik apo të kërkuara nga Drejtoria e IT-së.
- Të analizojnë mosdeklaruesit sipas afateve ligjore, të ndjekin e të analizojë kryerjen e rivlerësimeve për mosdeklaruesit sipas legjisllacionit tatimor në fuqi dhe të kërkojnë nga tatimpaguesit të dorëzojnë deklaratat e tyre normale. Kur tatimpaguesi nuk dorëzon deklaratën reale, por paguan detyrimin me vlerësim automatik nga zyra, ta trajtojnë këtë fenomen si risk tatimor.”

Grupi i auditimit kryqëzoi të dhënat e 129 subjekteve aktivë mosdeklarues të PF 2023 me të dhënat e databazës së të ardhurave tatimore, nga ku rezultoi se për 52 subjekte nuk gjenden të dhëna për vlerën e të ardhurave tatimore, ndërsa për 77 subjekte evidentohen vlerat përkatëse si

në tabelën “Kryqëzimi i të dhënave për të ardhurat tatimore për subjektet aktivë mosdeklarues të PF 2023” në Aneksin e këtij Raporti.

Nga analiza e të dhënave, nga 77 subjekte, 42 prej tyre rezultojnë me vlerë 0 të të ardhurave tatimore, ndërsa 35 prej tyre përbëjnë një vlerë totale të të ardhurave tatimore prej 499,275,127 lekë. Referuar kuadrit ligjor të sipërcituar, në rastet kur evidentohen të ardhura tatimore për subjektet mosdeklarues, duhet kryer vlerësimi tatimor, i cili konsiston në llogaritjen e detyrimit tatimor, pra njohjen e të ardhurave dhe mosnjohjen e shpenzimeve duke i kaluar këto të ardhura rrjedhimisht në vlerë të tatim-fitimit për secilin prej subjekteve. Në vetëm 23 raste (përfshirë subjektet me vlerë të ardhurash dhe ato me vlerë zero) në vlerë totale të të ardhurave 27,687,848 lekë është deklaruar në komentet e inspektorëve se është kryer vlerësimi i tatim fitimit të vitit 2023, apo është kryer vlerësim alternativ automatik nga sistemi. Në pjesën e mbetur, 27 subjekte në vlerë totale 471,587,279 lekë evidentohet se 7 subjekte janë në tejkalim të xhiros prej 14 milion lekë dhe për to nuk dokumentohet të jetë kryer vlerësim i të ardhurave tatimore bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar. Përpos kësaj, edhe për subjektet nën limitin e xhiros, nga ana e inspektorëve duhej të ishin marrë masa shteruese për vlerësimin dhe verifikimin e situatave.

Në mungesë të vlerësimit tatimor, rezulton se për këto 7 subjekte, për 15% tatim fitim, me mosnjohjen e shpenzimeve⁶ do të arrihej në 15% të 354,344,454 lekë, pra në potencialisht 53,151,668.10 lekë tatim-fitim të munguar.

Tabela: Subjektet aktivë mosdeklarues të PF 2023 me të ardhura mbi 14 milion lekë

NIPT	Subjekti	Inspektori 15.04.2024	Inspektor 21.10.2024	Të ardhura tatimore 23A	Komenti i inspektorit
L...J	A....	T.G	A.Sh	45,849,864.00	Ka deklaruar TF 2023 me vonese per te cilen ka mare penalitet./gjobe per mosdhenie informacioni
L...G	P....	A.Sh	A.Sh	18,411,288.00	Ka deklaruar TF 2023 e cila rakordon me Fiskalizimin dhe TVSh./gjobe per mosdhenie informacioni
L...C	S....	G.L	G.L	19,922,641.00	Per mosdorezim PF penalizuar per mosdhenie informacioni Deklarata dorezuar nga subjekti 02.04.2024 me detyrim 288.661
L...S	A...	G.L	G.L	18,589,410.00	PF dorezuar nga subjekti Per mosdorezim PF penalizuar nga sistemi Deklarata dorezuar nga subjekti 02.04.2024 me detyrim 394.440
L...M	H....	#N/A	R.D	35,445,692.00	Ardhur ne DRT Durres 15.10.2024/ Deklaruar nga tatimpaguesi deklarata TF me 02/04/2024.
K...Q	M....	R.D	R.D	41,952,719.00	vendosur gjobe per mosdhenie informacioni per pasqyrat financiare. Fdp e tatim fitimit deklaruar nga tatimpaguesi.
L...Q	R....	E.B	S.M	174,172,840.00	Deklarata e TF eshte deklaruar nga tatimpaguesi dhe detyrimi rezulton ne sistem dhe vendosur penalitet per Mosdhenie informacioni

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Ndërsa, lidhur me subjektet për të cilët nuk evidentohen të dhëna për të ardhurat tatimore në vitin 2023, paraqitet tabela e mëposhtme.

Tabela: Subjekte aktivë mosdeklaruese të PF 2023 për të cilët nuk evidentohen të ardhurat tatimore në deklarimin e tatim-fitimit 2023

NIPT	Subjekti	Fusha e veprimtarisë së subjektit	Të ardhura tatimore 23A
L...A	P....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
L...T	A....	Proçese të tjera përpunimi dhe konservimi të frutave dhe perimeve	#N/A
L...U	P....	Ndërmjetësime të tjera financiare	#N/A
L...K	L....	Punime montimi	#N/A
L...U	A....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
L...G	B....	Transporti rrugor i mallrave	#N/A
L...N	G....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
L...U	R....	Tregtia me shumicë e produkteve të tjerë ndërmjetës	#N/A
L...Q	R...	Tregtia me shumicë e produkteve të tjerë ndërmjetës	#N/A
L...R	R....	Aktivitetet të shërbimit të pijeve	#N/A
L...G	B....	Prodhimi i tekstileve të tjera p.k.t	#N/A

⁶ Mosnjohje e shpenzimeve duke i llogaritur shpenzimet në vlerë zero.

L...F	E....	Tregtia me pakicë e karburantit për automjete në dyqane të specializuar	#N/A
J...N	K....	Tregtia me pakicë e karburantit për automjete në dyqane të specializuar	#N/A
M...F	S....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
M...S	G....	Konfeksionimi i veshjeve të tjera të jashtme	#N/A
M...B	M....	Agjencitë e pasurive të paluajtshme	#N/A
M...L	E....	Aktivitetet të tjera p.k.t	#N/A
M...F	G....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
M...U	B....	Tregtia me shumicë të lëndëve djegëse të ngurta, të lëngëta ose të gazta dhe produkteve të lidhur me to	#N/A
L...H	G....	Menaxhimi i pasurive të paluajtshme me pagesë ose kontratë	#N/A
L...O	G....	Prodhimi i këpucëve	#N/A
M...H	G....	Aktivitetet të shërbimit të pijeve	#N/A
M...D	G....	Konfeksionimi i veshjeve prej lëkure	#N/A
M...T	Z....	Aktivitetet të operatorëve turistikë	#N/A
M...T	S...	Prodhimi i produkteve të tjera prej druri; prodhimin e artikujve prej xunkthi, shporte dhe	#N/A
M...D	E....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A
M...N	B....	Prodhimi i letrës dhe kartonit	#N/A
M...T	Sh....	Aktivitetet të organizmave drejtuese për shëndetin, arsimimin, kulturën dhe të tjera shërbime sociale, përveç sigurimit social	#N/A
M...A	S....	Punime të tjera përfundimtare dhe finicioni të ndërtesave	#N/A
M...F	T...	Tregtia me shumicë jo e specializuar e artikujve ushqimorë, pije dhe duhan	#N/A
M...N	I....	Tregtia me pakicë e pajisjeve elektroshtëpiakë në dyqane të specializuara	#N/A
M...P	T....	Konfeksionimi i veshjeve të tjera dhe aksesore	#N/A
L...G	F....	Tregtia me shumicë e tekstileve	#N/A
L...U	B....	Tregtia me shumicë e veglave të makinerive	#N/A
M...R	E....	Punime suvatimi	#N/A
M...S	10 T....	Tregtia me pakicë në dyqane jo të specializuar me mbizotërim ushqimor, pije dhe duhan	#N/A
L...G	A....	Tregtia me shumicë e produkteve bulmetore, vezëve, dhe vajit të gatimit dhe yndymave	#N/A
L...E	F....	Aktivitetet të tjera p.k.t	#N/A
L...M	A....	Të tjera punime të specializuara ndërtimi p.k.t.	#N/A
L...C	M....	Prodhimi i instrumentave për punimin e metaleve	#N/A
L...V	M....	Transporti rrugor i mallrave	#N/A
L...U	F....	Prodhimi i makinerive të tjera me përdorim të përgjithshëm të p.k.t.	#N/A
L...M	A....	Punime hidraulike, instalime të ngrohjes dhe kondicionimit të ajrit	#N/A
L...F	G....	Aktivitetet të organizatave dhe organizmave ndërkombëtare	#N/A
K...A	D....	Të tjera punime të specializuara ndërtimi p.k.t.	#N/A
K...V	F....	Transporte të tjerë rrugor të pasagjerëve	#N/A
K...M	P....	Hotele dhe struktura të ngjajshme	#N/A
L...L	Sh....	Tregtia me shumicë e kafes, çajit, kakaos dhe erëzave	#N/A
L...H	O....	Përpunimi i vajrave dhe yndymave	#N/A
L...M	C....	Aktivitetet të tjera shërbimi mbështetëse për bizneset p.k.t	#N/A
L...A	L....	Prodhimi i këpucëve	#N/A
K...B	M....	Tregtia me shumicë jo e specializuar	#N/A

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Mbi subjektet e rindërtimit

Bazuar në VKM nr. 143, datë 13.02.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”, në nenin 1 “Përjashtimi nga TVSH-ja i furnizimit të procesit të ndërtimit, i kryer nga subjekte të autorizuar të rindërtimit, dhe i furnizimit të mallrave e shërbimeve që përdoren prej tyre vetëm për qëllime të rindërtimit” përcakton se “...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 ndërtimit:

- furnizimi i procesit të ndërtimit, që realizohet nga ndërtuesit, subjekte të rindërtimit;
- furnizimi i shërbimeve dhe mallrave për procesin e ndërtimit, i kryer direkt për ndërtuesit, subjekte të rindërtimit;
- importi i mallrave për procesin e ndërtimit, i kryer nga vetë ndërtuesit, subjekte të rindërtimit”.

Sa i takon mbikqyrjes dhe monitorimit të kryer nga ana e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për subjektet e pajisura me autorizim për përjashtim nga TVSH-ja në kuadër të rindërtimit, nga subjekti u vendosën në dispozicion tabelat e mëposhtme për periudhën 2023-2024.

Referuar të dhënave të vendosura në dispozicion nga DRT Durrës, vetëm 1 subjekt është subjekt kryesor i pajisur me autorizim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i cili ushtron aktivitet në DRT Durrës, përkatësisht subjekti “T.” SHPK me NIPT L...I (në proces kontrolli për periudhën 2023-2024 me programin nr. 6756, datë 19.09.2024 nga DRT Durrës), ndërsa listat për vitin 2023 dhe vitin 2024 përmbajnë subjektet nënkontraktore të lidhura në procesin e rindërtimit. Në total evidentohen 70 subjekte.

Referuar të dhënave të Regjistrimit të Autorizimeve për Rindërtimin të publikuar në faqen zyrtare të DPT-së, rezulton se subjekti kryesor “T.” SHPK ka rezultuar se ky subjekt është pajisur me 3 autorizime, përkatësisht:

- autorizimi nr. 417, datë 25.05.2021;
- autorizimi nr. 916, datë 05.10.2021; dhe
- autorizimi nr. 969, datë 22.10.2021.

Referuar informacionit të vënë në dispozicion nga DRT Durrës, se vetëm njëri prej autorizimeve të mësipërme i përket subjektit “T.” SHPK si subjekt kryesor për vitet 2023-2024.

Ndërsa, sa i takon subjekteve nënkontraktore, të cilat për vitin 2023 dhe 2024 janë 69 në total (pa përsëristje), krahasimisht me të dhënat e publikuara nga DPT për autorizimet e rindërtimit, nga testimet e grupit të auditimit rezulton se vetëm 26 prej tyre kanë autorizim rindërtimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, ndërsa pjesa e mbetur nuk kanë autorizim, por kontrata/marrëveshje të lidhura referuar listës së vendosur në dispozicion nga DRT Durrës. Për subjektet që nuk kanë autorizim rindërtimi, nga DRT Durrës u vu në dispozicion informacioni mbi marrëveshjet e lidhura dhe subjektin kryesor për të cilin është klient secili subjekt nënkontraktor.

Tabela: Testimi për autorizimet e rindërtimit për subjektet kontraktore dhe nënkontraktore

Viti	NIPT	Emri i Tatimpaguesit	A ka autorizim?	Nr. autorizimi	Datë autorizimi
Kryesor	L...I	T....	TRUE	417	25/05/2021
2023	M...C	B....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...Ë	K....	TRUE	657	22/07/2021
2023	K...C	D....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...Q	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...O	B....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...P	A....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...K	C....	TRUE	304	25/11/2020
2023	L...V	A....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...C	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	J...K	XH....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	J...P	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...I	XH....	TRUE	104	07/02/2022
2023	L...M	A....	TRUE	310	23/04/2021
2023	L...B	M....	TRUE	653	21/07/2021
2023	M...C	R....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...J	GJ....	TRUE	132	17/02/2022
2023	L...B	S....	TRUE	53	28/01/2021
2023	M...V	D....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...R	F....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...I	H....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...M	T....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...O	L....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...M	B....	TRUE	337	03/12/2020
2023	K...S	E....	TRUE	367	05/04/2022
2023	K...U	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...U	L....	FALSE	#N/A	#N/A

2023	M...J	3....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...T	F....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...P	D....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...B	E....	TRUE	226	25/03/2021
2023	L...P	A....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...A	K....	TRUE	1080	13/12/2021
2023	L...T	R....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...N	S....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...R	Ë....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	L...F	F....	TRUE	659	22/07/2021
2023	M...P	S....	TRUE	279	15/04/2021
2023	M...A	L....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...T	F....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	K...O	L....	TRUE	439	02/06/2021
2023	K...U	D....	TRUE	923	05/10/2021
2023	K...E	V....	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...C	"H...." SH.P.k	FALSE	#N/A	#N/A
2023	M...N	R...CONSTRUCTION	TRUE	26	18/01/2022
2023	M...R	F....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	K...A	F....	TRUE	151	17/02/2022
2024	K...C	M....	TRUE	521	23/06/2021
2024	K...V	D....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...G	S....	TRUE	940	14/10/2021
2024	J...V	3...	TRUE	667	26/07/2021
2024	L...L	I....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	L...T	S....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...S	D...	FALSE	#N/A	#N/A
2024	K...P	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	K...E	R....	TRUE	363	09/12/2020
2024	M...N	M....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...B	B....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...M	T... SHPK	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...E	H....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	M...F	H....	TRUE	709	16/08/2021
2024	L...P	T....	TRUE	286	25/11/2020
2024	M...L	K....	TRUE	122	18/02/2021
2024	L...D	S....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	K...C	"A..." SHPK	FALSE	#N/A	#N/A
2024	L...V	E....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	K...V	K....	FALSE	#N/A	#N/A
2024	L...A	K... CONSTRUCTION	FALSE	#N/A	#N/A
2024	L...F	XH....	TRUE	928	05/10/2021
2024	M...M	D....	FALSE	#N/A	#N/A

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës dhe nga faqja zyrtare e DPT. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Nga të dhënat rezulton se përgjatë vitit 2023 janë propozuar për kontroll 7 subjekte për verifikim lidhur me rregullimin e TVSH-së, ndërsa në vitin 2024 vetëm për 1 subjekt ka rikontroll tatimor referuar shkresës së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor. Në mënyrë analitike, nga grupi i auditimit u shqyrtuan për secilën periudhë (2023-2024) blerjet, importet dhe shitjet e përjashtuara nga TVSH si dhe ato të papërjashtuara për këto subjekte. Rezulton se në subjektet e verifikuara, u evidentuan raste ku blerjet e përjashtuara dhe importet e përjashtuara nuk justifikojnë shitjet e përjashtuara, pra raporti (Blerje të përjashtuara + Importe mallra të përjashtuara)/Shitje të përjashtuara është shumë i ulët. Grupi i auditimit përzgjedhi një kampion për subjekte ku ky raport është më i vogël se 0.8 ose 80% për vitin 2023 dhe vitin 2024, duke supozuar një marzh fitimi prej 20%. Këto raste janë paraqitur në tabelën e mëposhtme duke evidentuar të dhënat e gjeneruara nga deklaratat e TVSH për periudhat 2023 dhe 2024. Evidentohen raste kur nuk ka patur rregullime TVSH edhe pse shitjet e përjashtuara tejkalojnë disa herë blerjet dhe importet e përjashtuara si dhe raste kur rregullimi i TVSH është kryer vetëm për njërin vit (ose rregullimi i TVSH-së paraqitet në nivele mjaft të ulëta).

Sa më sipër, raporti i ulët mes krahasimit të blerjeve/importeve të përjashtuara dhe të shitjeve të përjashtuara tregon risk në përdorimin e blerjeve të përjashtuara nga këto subjekte, duke paraqitur risk të shtuar për kontroll të mëtejshëm dhe të thelluar referuar transaksioneve përkatëse të secilit subjekt. Duke marrë parasysh se logjika e procesit dhe e bazës ligjore të hartuar dhe miratuar në kuadër të fatkeqësive natyrore, ka synuar uljen e kostos së rindërtimit për infrastrukturën ndërtimore të cënuar nga këto fatkeqësi natyrore apo forca madhore, evidentohet risku i marzheve të pajustificuara, me tendencë në Tatimin mbi Vlerën e Shtuar. Në këtë situatë, evidentohet risk i lartë për përfitim të padrejtë të TVSH-së në blerje nga subjektet e përfshira në procesin e rindërtimit.

Referuar të dhënave të sipërcituara, një numër i vogël i subjekteve janë propozuar për kontroll në vend, ndërkohë që mbartin risk të lartë për kontroll të thelluar.

Sipas të dhënave të autorizimeve dhe kontratave, grupi i auditimit përllogariti TVSH për diferencën në marzh për këto subjekte që potencialisht përfaqëson TVSH të përfituar në mënyrë të padrejtë, në vitet kur subjekti ka autorizim ose kontratë të lidhur dhe ka patur një raport më të ulët se 0.8 (80%), pra duke supozuar një marzh fitimi rreth 20%. Nga përllogaritjet janë evidentuar rastet për vitet 2023 dhe 2024, të cilat të ndara në periudha kohore klasifikohen:

- në total për vitin 2023: 99,636,146 lekë, nga të cilat për subjekte të pajisur me autorizim/kontratë apo marrëveshje për vitin 2023 evidentohen 99,404,492 lekë;
- në total për vitin 2024: 40,916,649 lekë nga të cilat për subjekte të pajisur me autorizim/kontratë apo marrëveshje për vitin 2024 evidentohen 35,381,730 lekë.

Tabela: Subjekte me raport më të vogël se 0.8

Në lekë

A ka autorizim?	A ka kontratë 2023?	A ka kontratë 2024?	NIPT	Emri i Tatimpaguesit	Rregullim TVSH	2023				2024			
						Raporti 2023	Blerje te perjasht	Importe mall perjasht	Shitje te perjasht	Raporti 2024	Blerje te perjasht	Importe mall perjasht	Shitje te perjasht
Jo	Po	Jo	K...C	D....	-	0.66	2,848,585	2,086,443	7,505,120	#DIV/0!	1,647,282	-	-
Jo	Po	Jo	K...Q	E....	-	0.77	5,575,500	-	7,268,706	#DIV/0!	20,800	-	-
Jo	Po	Jo	K...P	A....	-	0.09	859,640	-	9,776,807	0.36	2,370,204	-	6,545,585
Po	Po	Jo	L...M	A....	-2,205,740	0.84	17,621,662	52,979,735	84,170,963	0.31	11,748,674	-	38,391,895
Jo	Po	Po	L...V	E....	-3,471,361	0.28	1,979,994	4,305,688	22,651,967	0.39	5,351,048	2,190,949	19,281,157
Jo	Po	Jo	J...K	XH....	-23,580,286	0.33	9,231,074	9,238,709	56,425,699	0.94	20,851,915	-	22,093,048
Po	Po	Po	J...V	3....	-6,782,849	0.74	15,361,173	6,784,932	29,939,831	0.08	4,174,992	-	52,913,854
Po	Po	Jo	K...I	XH....	-4,468,974	#DIV/0!	4,225,873	-	-	0.70	7,475,269	3,667,298	15,965,150
Po	Po	Jo	L...B	M....	-	0.02	61,500	-	3,458,400	#DIV/0!	1,258,480	-	-
Po	Po	Jo	L...J	GJ....	-	0.04	630,454	-	14,814,360	0.43	433,962	-	1,000,000
Jo	Po	Po	M...R	F....	-	0.61	2,231,192	-	3,651,832	0.47	1,590,760	-	3,377,371
Jo	Po	Jo	M...I	H....	-	0.26	9,066,096	-	35,263,204	0.44	1,593,966	-	3,631,880
Jo	Po	Jo	L...M	T....	-	0.35	1,862,709	-	5,359,210	0.91	6,249,878	-	6,896,591
Jo	Po	Jo	L...O	L....	-	0.04	120,000	-	2,728,010	0.00	500	-	697,650
Jo	Po	Po	K...V	D....	-1,434,804	0.80	31,137,987	-	38,945,922	1.47	16,645,400	-	11,304,020
Po	Po	Jo	K...S	E....	-8,160,013	8.17	58,176,481	58,190,256	14,236,050	0.11	3,907,103	-	34,780,250
Jo	Po	Jo	K...U	E....	-31,290,290	0.09	3,545,879	-	38,611,362	0.81	5,483,600	-	6,779,591
Jo	Po	Jo	M...U	L....	-2,500,000	0.70	90,086,557	-	128,036,196	1.13	15,366,181	-	13,565,250
Jo	Po	Jo	M...J	3....	-80,208,453	0.10	28,858,339	-	299,012,919	0.31	11,455,468	1,049,189	40,885,206
Jo	Po	Jo	M...T	F....	-	0.24	208,987	-	887,100	0.93	324,000	-	350,100
Jo	Po	Jo	L...P	D....	-	-	-	-	7,312,091	#DIV/0!	-	-	-
Po	Po	Jo	L...B	E....	-	0.00	2,417	-	3,232,033	0.00	342	-	2,889,263
Jo	Po	Jo	L...P	A....	-	1.00	3,754,479	18,392,632	22,154,760	0.48	2,683,732	-	5,573,664
Po	Po	Jo	L...F	F....	-	0.08	2,218,450	-	27,951,421	#DIV/0!	41,600	-	-
Jo	Po	Jo	L...T	R....	-1,691,090	0.20	677,289	-	3,405,287	#DIV/0!	3,463,824	-	-
Jo	Po	Jo	L...N	S....	-454,015	0.15	790,977	-	5,414,933	#DIV/0!	151,176	-	-
Jo	Po	Jo	L...R	Ë....	-1,985,500	0.08	478,700	-	6,000,000	0.79	1,722,950	-	2,175,000
Jo	Po	Jo	M...A	L....	-4,369,990	0.69	21,814,855	6,497,230	41,091,711	0.78	7,873,857	1,877,170	12,580,020
Po	Po	Jo	M...N	R....	-	0.78	64,017,444	-	81,750,874	0.48	9,443,591	-	19,531,834
Po	Po	Jo	M...P	S....	-30,900,423	0.31	46,732,326	-	151,420,652	0.39	17,340,122	-	44,846,498
Po	Po	Jo	K...O	L....	-	0.58	9,828,561	-	16,902,222	4.41	1,825,935	-	414,000
Po	Po	Jo	K...U	D....	-13,074,935	1.36	19,932,495	-	14,681,250	0.25	1,144,159	-	4,514,600
Jo	Po	Jo	M...R	F....	-	-	-	-	511,200	0.00	-	-	788,029
Po	Jo	Po	K...C	M....	-	0.71	3,577,161	-	5,066,800	0.99	3,870,513	-	3,921,300
Po	Jo	Po	M01419502G	S....	-	#DIV/0!	-	-	-	0.00	-	-	3,455,928
Po	Jo	Po	K71512508E	R....	-594,377	0.62	95,774,820	-	154,460,554	0.62	80,445,346	-	129,632,376
Jo	Jo	Po	L91310511L	L....	-8,493,611	#DIV/0!	1,615,117	-	-	0.78	24,101,946	-	30,794,067

Jo	Jo	Po	K...P	E....	Po	#DIV/0!	-	-	-	0.01	270,000	-	20,000,000
Jo	Jo	Po	M...N	M....	-	#DIV/0!	-	-	-	0.03	299,360	-	10,594,050
Jo	Jo	Po	M...E	H....	-	#DIV/0!	-	-	-	0.53	1,965,432	-	3,690,418
Po	Jo	Po	M...F	H....	-	0.20	2,895,700	-	14,667,064	#DIV/0!	2,207,239	-	-
Po	Jo	Po	M...L	K....	-	#DIV/0!	28,200	-	-	0.02	77,540	-	3,180,957
Jo	Jo	Po	L...D	S....	-	0.21	423,330	-	1,977,000	0.03	51,190	-	1,895,000

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Tabela: Përlllogaritja për subjektet referuar periudhës së autorizimit/kontratës dhe raportit më të ulët se 80%

NIPT	Rregullim TVSH	2023							2024						
		Raporti 2023	Blerje te perjasht	Importe mall perjasht	Shitje te perjasht	Shitje të përjasht * 80%	(Shitje të përjasht * 80%) - (blerje perj + imp perj)	TVSH	Raporti 2024	Blerje te perjasht	Importe mall perjasht	Shitje te perjasht	Shitje të përjasht * 80%	(Shitje të përjasht * 80%) - (blerje perj + imp perj)	TVSH
K...C	-	0.66	2,848,585	2,086,443	7,505,120	6,004,096	1,069,068	213,814	#DIV/0!	1,647,282	-	-			
K...Q	-	0.77	5,575,500	-	7,268,706	5,814,965	239,465	47,893	#DIV/0!	20,800	-	-			
K...P	-	0.09	859,640	-	9,776,807	7,821,446	6,961,806	1,392,361	0.36	2,370,204	-	6,545,585	5,236,468	2,866,264	573,253
L...M	-2,205,740	0.84	17,621,662	52,979,735	84,170,963				0.31	11,748,674	-	38,391,895	30,713,516	18,964,842	3,792,968
L...V	-3,471,361	0.28	1,979,994	4,305,688	22,651,967	18,121,574	11,835,892	2,367,178	0.39	5,351,048	2,190,949	19,281,157	15,424,926	7,882,929	1,576,586
J...K	-	0.33	9,231,074	9,238,709	56,425,699	45,140,559	26,670,776	5,334,155	0.94	20,851,915	-	22,093,048			
J...V	-6,782,849	0.74	15,361,173	6,784,932	29,939,831	23,951,865	1,805,760	361,152	0.08	4,174,992	-	52,913,854	42,331,083	38,156,091	7,631,218
K...I	-4,468,974	#DIV/0!	4,225,873	-	-				0.7	7,475,269	3,667,298	15,965,150	12,772,120	1,629,553	325,911
L...B	-	0.02	61,500	-	3,458,400	2,766,720	2,705,220	541,044	#DIV/0!	1,258,480	-	-			
L...J	-	0.04	630,454	-	14,814,360	11,851,488	11,221,034	2,244,207	0.43	433,962	-	1,000,000	800,000	366,038	73,208
M...R	-	0.61	2,231,192	-	3,651,832	2,921,466	690,274	138,055	0.47	1,590,760	-	3,377,371	2,701,897	1,111,137	222,227
M...I	-	0.26	9,066,096	-	35,263,204	28,210,563	19,144,467	3,828,893	0.44	1,593,966	-	3,631,880	2,905,504	1,311,538	262,308
L...M	-	0.35	1,862,709	-	5,359,210	4,287,368	2,424,659	484,932	0.91	6,249,878	-	6,896,591			
L...O	-	0.04	120,000	-	2,728,010	2,182,408	2,062,408	412,482	0	500	-	697,650	558,120	557,620	111,524
K...V	-1,434,804	0.8	31,137,987	-	38,945,922	31,156,738	18,751	3,750	1.47	16,645,400	-	11,304,020			
K...S	-8,160,013	8.17	58,176,481	58,190,256	14,236,050				0.11	3,907,103	-	34,780,250	27,824,200	23,917,097	4,783,419
K...U	-	0.09	3,545,879	-	38,611,362	30,889,090	27,343,211	5,468,642	0.81	5,483,600	-	6,779,591			
M...U	-2,500,000	0.7	90,086,557	-	128,036,196	102,428,957	12,342,400	2,468,480	1.13	15,366,181	-	13,565,250			
M...J	-	0.1	28,858,339	-	299,012,919	239,210,335	210,351,996	42,070,399	0.31	11,455,468	1,049,189	40,885,206	32,708,165	20,203,508	4,040,702
M...T	-	0.24	208,987	-	887,100	709,680	500,693	100,139	0.93	324,000	-	350,100			
L...P	-	-	-	-	7,312,091	5,849,673	5849672.8	1,169,935	#DIV/0!	-	-	-			
L...B	-	0	2,417	-	3,232,033	2,585,626	2,583,209	516,642	0	342	-	2,889,263	2,311,410	2,311,068	462,214
L...P	-	1	3,754,479	18,392,632	22,154,760				0.48	2,683,732	-	5,573,664	4,458,931	1,775,199	355,040
L...F	-	0.08	2,218,450	-	27,951,421	22,361,137	20,142,687	4,028,537	#DIV/0!	41,600	-	-			
L...T	-1,691,090	0.2	677,289	-	3,405,287	2,724,230	2,046,941	409,388	#DIV/0!	3,463,824	-	-			
L...N	-454,015	0.15	790,977	-	5,414,933	4,331,946	3,540,969	708,194	#DIV/0!	151,176	-	-			
L...R	-1,985,500	0.08	478,700	-	6,000,000	4,800,000	4,321,300	864,260	0.79	1,722,950	-	2,175,000	1,740,000	17,050	3,410
M...A	-4,369,990	0.69	21,814,855	6,497,230	41,091,711	32,873,369	4,561,284	912,257	0.78	7,873,857	1,877,170	12,580,020	10,064,016	312,989	62,598
M...N	-	0.78	64,017,444	-	81,750,874	65,400,699	1,383,255	276,651	0.48	9,443,591	-	19,531,834	15,625,467	6,181,876	1,236,375
M...P	-	0.31	46,732,326	-	151,420,652	121,136,522	74,404,196	14,880,839	0.39	17,340,122	-	44,846,498	35,877,198	18,537,076	3,707,415
K...O	-	0.58	9,828,561	-	16,902,222	13,521,778	3,693,217	738,643	4.41	1,825,935	-	414,000			
K...U	-	1.36	19,932,495	-	14,681,250				0.25	1,144,159	-	4,514,600	3,611,680	2,467,521	493,504

	13,074,935														
M...R	-	-	-	-	511,200				0	-	-	788,029	630,423	630,423	126,085
K...C	-	0.71	3,577,161	-	5,066,800	4,053,440	476,279	95,256	0.99	3,870,513	-	3,921,300			
M...G	-	#DIV/0!	-	-	-				0	-	-	3,455,928	2,764,742	2,764,742	552,948
K...E	-594,377	0.62	95,774,820	-	154,460,554	123,568,443	27,793,623	5,558,725	0.62	80,445,346	-	129,632,376	103,705,901	23,260,555	4,652,111
L...L	-8,493,611	#DIV/0!	1,615,117	-	-				0.78	24,101,946	-	30,794,067	24,635,254	533,308	106,662
K...P	Po	#DIV/0!	-	-	-				0.01	270,000	-	20,000,000	16,000,000	15,730,000	3,146,000
M...N	-	#DIV/0!	-	-	-				0.03	299,360	-	10,594,050	8,475,240	8,175,880	1,635,176
M...E	-	#DIV/0!	-	-	-				0.53	1,965,432	-	3,690,418	2,952,334	986,902	197,380
M...F	-	0.2	2,895,700	-	14,667,064	11,733,651	8,837,951	1,767,590	#DIV/0!	2,207,239	-	-			
M...L	-	#DIV/0!	28,200	-	-				0.02	77,540	-	3,180,957	2,544,766	2,467,226	493,445
L...D	-	0.21	423,330	-	1,977,000	1,581,600	1,158,270	231,654	0.03	51,190	-	1,895,000	1,516,000	1,464,810	292,962

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Mbi diferencat tatime – dogana në import dhe eksport

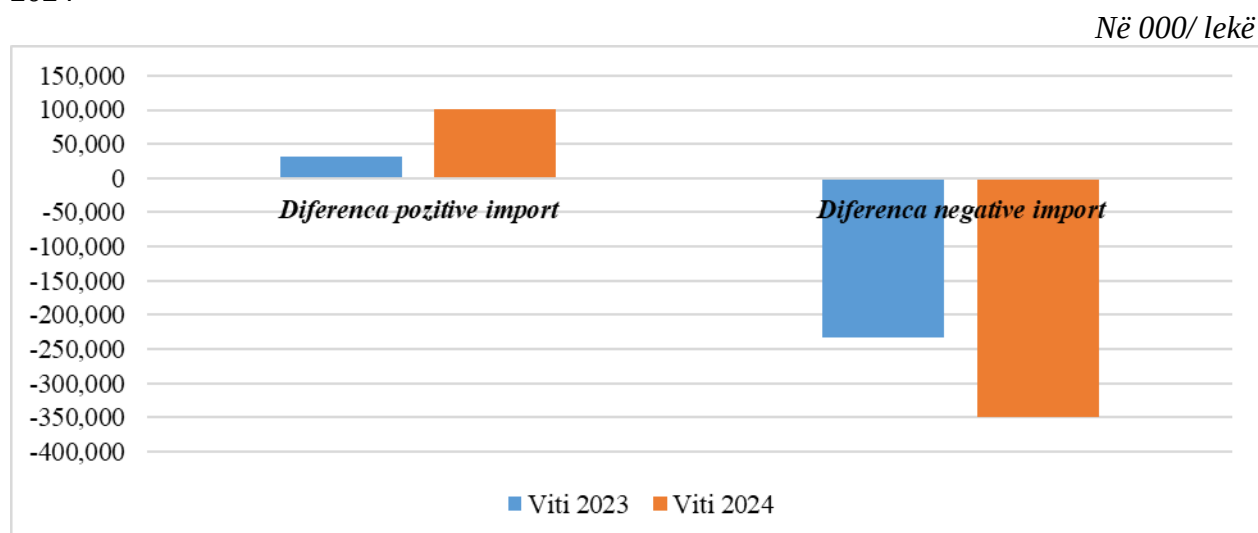
Nga auditimi i diferencave të TVSH-së në importe dhe eksporte, për periudhën 2023-2024, rezulton se nga viti në viti kryesisht ka patur rritje të këtyre diferencave në numër dhe në vlerë, sipas grafikëve të mëposhtëm.

Referuar bazës ligjore, përkatësisht Manualit të Kontrollit nga Zyra, në pikën 5 “Objekt i punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra”, përcaktohet ndër të tjera se “Sektori i Kontrollit nga Zyra analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzionet përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjëndje të lartë e të vazhdueshme kreditore të TVSH-së, tatim fitimit, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin. Kjo analizë kryhet të paktën 1 herë në 3 muaj”.

Pika 7: “Verifikon përputhjet e deklarimeve të tatimpaguesve për importet dhe eksportet me të dhënat e dërguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave të paktën 1 herë në vit. Mbi bazën e raporteve të marra nga strukturat e zbatimit dhe nga sistemi, sigurojnë kryerjen e vlerësimit tatimor për çdo rast të vendosjes së penaliteteve nga strukturat e zbatimit, të cilat sipas ligjit kërkojnë rivlerësim tatimor, sipas modeleve të Akteve të Vlerësimit bashkëlidhur”.

Diferenca pozitive e TVSH-së në import është rritur me 2.28 herë nga viti 2023 në 2024, ndërsa diferenca negative e TVSH-së në import është rritur me 0.5 herë.

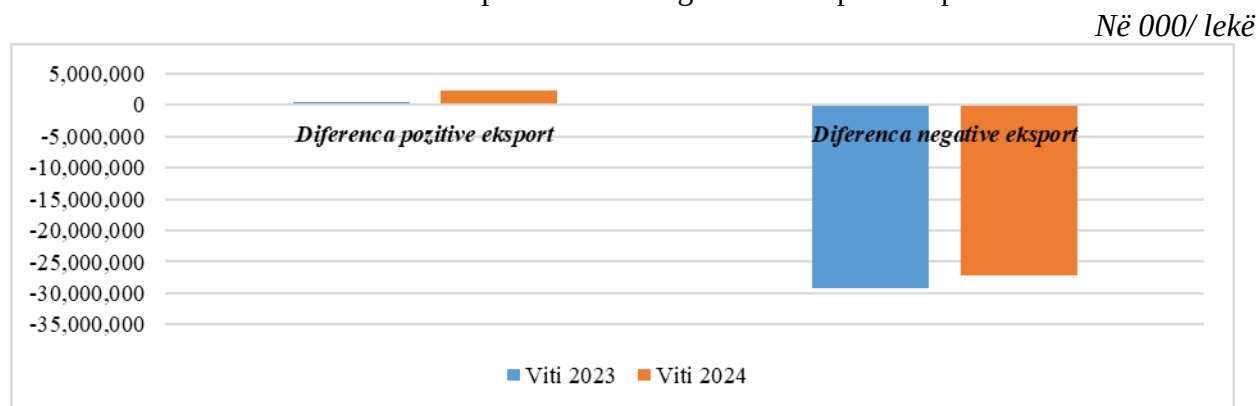
Grafiku nr. 1: Ecuria e diferencave pozitive dhe negative të TVSH-së në import për vitet 2023-2024



Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Sa i takon diferencave në eksport, rezulton se nga viti 2023 në vitin 2024, është rritur diferenca pozitive në eksport me 4.31 herë, ndërsa diferenca negative në eksport është ulur me 0.07 herë.

Grafiku nr. 2: Ecuria e diferencave pozitive dhe negative të eksporteve për vitet 2023-2024



Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për secilin vit, ndarë në diferenca pozitive/negative për importe/eksporte, paraqitet situata si në vijim.

Në gjykimin e grupit të auditimit, në rastet e diferencave pozitive në import (për vitin 2023 dhe 2024) paraqitet risk i lartë në përfitimin e TVSH-së në import, pra riskohet kreditimi i padrejtë i TVSH-së nga subjektet tatimpaguese. Ndërsa, në rastet e diferencave negative në eksport (për vitin 2023 dhe 2024) shfaqet risku i mosraportimit të qartë të qarkullimit (ulje e xhiros) duke ndikuar në vlerat e deklaruar të tatim-fitimit (potencialisht në shmangie të tatim-fitimit). Duke qenë se kjo situatë paraqet risk të lartë në raportimin e drejtë të të dhënave tatimore dhe përfitim të padrejtë, për diferencat pozitive/negative në import/eksport theksohet rëndësia e ndërmarrjes së veprime shteruese rregulluese duke lënë në të njëjtën kohë gjurmë auditimi mbi veprimet e ndërmarrja, me qëllim vërtetimin e përmirësimit të situatës. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2025), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin monitoruar dhe sistemuar mospërputhjet, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2023 dhe 2024, ku për më tepër, viti 2023 duhej të ishte verifikuar/sistemuar në mënyrë të plotë për shkak të afateve kohore në mbyllje të të gjithë procedurave tatimore për vitin. Në këto kushte, nevojitet forcimi i veprimeve monitoruese dhe sipas rastit edhe veprime rivlerësuese për secilën prej diferencave të pajustificuara apo propozime për kontrolle të thelluar në vend.

Për vitin 2023

Në import

Tabela: Diferencat pozitive për TVSH në tatime dhe dogana, viti 2023

Në lekë

	Total vlera Tatime	Vlera e tateshme tatime	TVSH Tatime	Total vlera Dogana	Vlera e tateshme Dogana	TVSH Doganë	Vlera e tateshme Diferenca	TVSH diferenca
Në total	2,080,082,324	1,635,183,420	327,036,673	2,696,840,665	1,449,923,211	296,281,004	185,260,209	30,755,669
Kampioni⁷	316,087,718	229,194,544	45,838,910	276,835,262	149,430,248	31,084,439	79,764,296	14,754,471

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2023 rezultojnë gjithsej 108 raste me diferenca pozitive të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale 30,756 mijë lekë. Ndërsa, sa i takon rasteve me diferencat më të larta (mbi 1,000 mijë lekë) rezultojnë 10 raste në vlerë totale 14,754 mijë lekë. Referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet tabela “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta pozitive në import 2023” në Aneksin e këtij Raporti. Nga të dhënat rezulton se për dy raste është ende në proces verifikimi pavarësisht se verifikimi duhej të ishte kryer dhe sistemuar, ndërsa për një rast nuk ka koment. Një rast është propozuar për kontroll dhe është në proces kontrolli referuar komenteve.

Ndërsa, sa i takon diferencave negative, për vitin 2023 rezultojnë gjithsej 647 raste me diferenca negative të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale -232,526 mijë lekë. Lidhur me rastet me diferencat më të larta negative (mbi -1,000 mijë lekë) rezultojnë 45 raste në vlerë totale -92,775 mijë lekë. Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta negative në import, 2023” në Aneksin e këtij Raporti.

Tabela: Diferencat negative për TVSH në tatime dhe dogana, viti 2023

Në lekë

	Total vlera Tatime	Vlera e tateshme tatime	TVSH Tatime	Total vlera Dogana	Vlera e tateshme Dogana	TVSH Doganë	Vlera e tateshme Diferenca	TVSH diferenca
Në total	20,475,331,050	17,873,285,637	3,482,420,143	26,966,873,043	18,637,904,486	3,714,945,910	- 764,618,849	- 232,525,767
Kampioni⁸	5,245,236,381	4,142,776,305	800,755,655	5,924,049,222	4,491,187,892	893,530,503	- 348,411,587	- 92,774,848

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Rezultojnë 10 raste të dublikimeve/ shfaqjeve nga dy herë. Ndërsa, 4 raste janë në proces verifikimi, pavarësisht se duhej të ishin verifikuar dhe sistemuar për periudhën përkatëse.

⁷ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca pozitive mbi 1,000 mijë lekë.

⁸ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca negative mbi -1,000 mijë lekë.

Në eksport

Tabela: Diferencat pozitive për eksportet, viti 2023

Në lekë

	Vlera e tatueshme Tatime	Vlera Total dogana	Diferenca Eksporte
Në total	5,702,161,126	5,266,925,656	435,235,470
Kampioni⁹	4,034,124,996	3,622,084,108	412,040,888

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2023 rezultojnë gjithsej 150 raste me diferenca pozitive në eksport, në vlerë totale 435,235 mijë lekë. Ndërsa, sa i takon rasteve me diferenca më të larta (mbi 1,000 mijë lekë) rezultojnë 59 raste në vlerë totale 412,041 mijë lekë. Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta pozitive në eksport, 2023” në Aneksin e këtij Raporti. Rezultojnë 4 raste në proces verifikimi për këto diferenca.

Sa i takon diferencave negative në eksport për vitin 2023, referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2023 rezultojnë gjithsej 396 raste me diferenca pozitive në eksport, në vlerë totale -29,297,466 mijë lekë. Referuar rasteve me diferenca më të larta (mbi -1,000 lekë) rezultojnë 220 raste në vlerë totale -29,257,423 mijë lekë. Pra, rezulton se diferenca negative në eksporte për vitin 2023 kanë ardhur kryesisht nga diferenca më të larta se -1,000 mijë lekë. Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta negative në eksport, 2023” në Aneksin e këtij Raporti. Rezultojnë 2 raste në proces verifikimi.

Tabela: Diferencat negative për eksportet, viti 2023

Në lekë

	Vlera e tatueshme Tatime	Vlera Total dogana	Diferenca Eksporte
Në total	13,400,863,225	42,698,329,240	-29,297,466,015
Kampioni¹⁰	11,211,229,099	40,468,651,684	-29,257,422,585

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Për vitin 2024

Në import

Tabela: Diferencat pozitive për TVSH në tatime dhe dogana, viti 2024

Në lekë

	Total vlera Tatime	Vlera e tatueshme tatime	TVSH Tatime	Total vlera Dogana	Vlera e tatueshme Dogana	TVSH Doganë	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH diferenca
Në total	3,512,213,440	2,979,008,220	595,041,709	4,685,605,837	2,400,479,240	494,128,380	578,528,980	100,913,329
Kampioni¹¹	1,024,537,018	950,664,291	190,130,713	1,114,600,761	589,892,593	118,551,754	360,771,698	71,578,959

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 204 raste me diferenca pozitive të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale 100,913 mijë lekë. Ndërsa, sa i takon rasteve me diferenca më të larta (mbi 1,000 mijë lekë) rezultojnë 16 raste në vlerë totale 71,578 mijë lekë. Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta pozitive në import, 2024” në tabelën e këtij Raporti. Për këto diferenca pozitive rezulton se 4 raste janë në proces verifikimi, ndërsa 2 raste janë ndryshuar në vitin 2025.

Ndërsa, sa i takon diferencave negative, për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 941 raste me diferenca negative të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale -349,472 mijë lekë. Lidhur me rastet me

⁹ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca pozitive mbi 1,000 mijë lekë.

¹⁰ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca negative mbi -1,000 mijë lekë.

¹¹ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca pozitive mbi 1,000 mijë lekë.

diferencat më të larta negative (mbi -1,000 lekë) rezultojnë 85 raste në vlerë totale -161,545 mijë lekë.

Tabela: Diferencat negative për TVSH në tatime dhe dogana, viti 2024

Në lekë

	Total vlera Tatime	Vlera e tatueshme tatime	TVSH Tatime	Total vlera Dogana	Vlera e tatueshme Dogana	TVSH Doganë	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH diferenca
Në total	25,913,154,186	22,899,172,072	4,482,726,740	41,584,356,511	24,158,510,853	4,832,199,047	-1,259,338,781	-349,472,307
Kampioni¹²	7,467,820,151	6,854,316,448	1,337,197,711	9,546,902,665	7,451,867,499	1,498,743,236	-597,551,051	-161,545,525

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta negative në import, 2024” në Aneksin e këtij Raporti. Nga këto diferenca negative, rezultojnë 18 raste në proces verifikimi dhe sistemimi.

Në eksport

Tabela: Diferencat pozitive për eksportet, viti 2024

Në lekë

	Vlera e tatueshme Tatime	Vlera Total dogana	Diferenca Eksporte
Në total	6,779,909,425	4,468,237,182	2,311,672,243
Kampioni¹³	5,391,676,874	3,105,532,218	2,286,144,656

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 179 raste me diferenca pozitive në eksport, në vlerë totale 2,311,672 mijë lekë. Ndërsa, sa i takon rasteve me diferencat më të larta (mbi 1,000 mijë lekë) rezultojnë 64 raste në vlerë totale 2,286,144 mijë lekë. Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta pozitive në eksport, 2024” në këtë Raport. Nga diferencat pozitive, rezultojnë 5 raste në proces verifikimi/sistemimi.

Referuar të dhënave të përpunuara nga grupi i auditimit, për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 432 raste me diferenca negative në eksport, në vlerë totale -27,081,117 mijë lekë. Referuar rasteve me diferencat më të larta (mbi -1,000 lekë) rezultojnë 236 raste në vlerë totale -27,038,763 mijë lekë. Pra, rezulton se diferencat negative në eksporte për vitin 2024 kanë ardhur kryesisht nga diferencat më të larta se -1,000 mijë lekë..

Tabela: Diferencat negative për eksportet, viti 2024

Në lekë

	Vlera e tatueshme Tatime	Vlera Total dogana	Diferenca Eksporte
Në total	12,737,701,411	39,818,818,945	- 27,081,117,534
Kampioni¹⁴	10,657,987,678	37,696,751,161	- 27,038,763,483

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Situata referuar verifikimeve të kryera nga ana e inspektorëve përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për këto raste paraqitet në tabelën “Përmbledhja për rastet e diferencave më të larta negative në eksport, 2024” në Aneksin e Raportit. Rezultojnë 17 raste në proces verifikimi/sistemimi dhe 2 raste që janë propozuar për kontroll të mëtejshëm nga Sektori i Kontrollit në Vend

Mbi diferencat TVSH (FDP) – tatim-fitim

Lidhur me trajtimin dhe monitorimin e subjekteve tatimpagues, u shqyrtuan deklaratat e TVSH-së dhe TF me qëllim evidentimin e subjekteve me diferenca, ku nga grupi i auditimit u paraqitën subjektet që rezultojnë me diferenca të larta për vitin 2023 dhe 2024. Përkatësisht, nga këto të dhëna ka rezultuar si më poshtë.

Referuar nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore

¹² Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca negative mbi -1,000 mijë lekë.

¹³ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca pozitive mbi 1,000 mijë lekë.

¹⁴ Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për verifikim të mëtejshëm rastet me diferenca negative mbi -1,000 mijë lekë.

në RSH” i ndryshuar, pika 3 si dhe përcaktimeve të Manualit të Kontrollit nga Zyra, inspektorët duhet të monitorojnë dhe të verifikojnë diferencat që rezultojnë gjatë aktivitetit, përfshirë TVSH – tatim-fitim. Në rastet e diferencave pozitive dhe negative mes TVSH (FDP) – tatim-fitimit, shfaqet risku i shmangies së detyrimit të TVSH-së ose të tatim-fitimit. Në këto kushte, theksohet rëndësia e ndërmarrjes së veprime shteruese rregulluese duke lënë në të njëjtën kohë gjurmë auditimi mbi veprimet e ndërmarra, me qëllim vërtetimin e përmirësimit të situatës. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2025), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin monitoruar dhe sistemuar këto diferenca, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2023 dhe 2024, ku për më tepër, viti 2023 duhej të ishte verifikuar/sistemuar në mënyrë të plotë për shkak të afateve kohore në mbyllje të të gjithë procedurave tatimore për vitin. Në këto kushte, nevojitet forcimi i veprimeve monitoruese dhe sipas rastit edhe veprime rivlerësuese për secilën prej diferencave të pajushtifikuara apo propozime për kontrole të thelluar në vend.

Për vitin 2023

Nga të dhënat e vitit 2023, u krahasuan diferencat për subjektet, për të cilët është evidentuar edhe komenti i secilit inspektor të NIPT-it. Bazuar në të dhënat e evidentuara referuar deklaratave të subjekteve, nga grupi i auditimit janë evidentuar problematikat e mundshme lidhur me trajtimin e këtyre diferencave.

Tabela: Subjektet me diferenca, viti 2023

NIPT	Emri i Subjektit	Inspektori 2024 ¹⁵	Statusi	DIF	Komenti i inspektorit	Problematika
L...F	K....	S.S	Aktiv	69,795,487	Pasqyruar ne PASH e ardhur financiare	Nuk është sqaruar nga inspektori cila e ardhur është, nuk ka sqarim të qartë në PF
L...K	S....	E.B, R.D	Aktiv	24,799,426	Sqaruar me ceshtjen Nr.E0001278304, dt.17.07.2024. diferenca lekë vjen nga: 9,995,000 lekë (fitim nga këmbimet valutore) 5,251,908 lekë (të ardhura të tjera financiare) 4,538 lekë (të ardhura nga interesat) 9,547,982 lekë (ndryshimi në inventarin e produktit të gatshëm dhe prodhimit).	Pa ezaruar plotësisht sqarimi
L...U	A....	S.S	Aktiv	20,000,005	Rideklaruar nga subjekti dt 06.03.2025 sa eshte fiskalizimi/edhe pasqyrat financiare	Rideklaruar deklarata e tatim fitimit me ulje detyrimi, dhe PF rideklaruar me deklaratën e re me ulje detyrimi. Pa sqaruar nga ana e inspektorit arsyet e këtij ndryshimi.
L...R	E....	R.D	Aktiv	15,036,055	Subj nuk eshte ne tvsh	Bazuar në ligjin 92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", ndryshuar me VKM nr.576/2020 neni 11, pika 1 "Në zbatim të nenit 117, të ligjit, kufiri minimal i regjistrimit për tatimin mbi vlerën e shtuar është qarkullimi prej 10 000 000 (dhjetë milionë) lekësh në një vit kalendarik", neni 119, pika 4. Udhëzimi Nr.6 dt.30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar" neni 73, pika 3, pra plotëson kushtet për ndryshim të përgjegjesive tatimore, për tu regjistruar në TVSH.
L...S	C....	R.D	Aktiv	13,731,900	Rimbursim dëmi; disponohet kontratë dëmshpërblimi për vlerën 130.000 euro, për dëmin e shkaktuar më 26.02.2023 nga ADRIA FERRIES ndaj subjektit. Kjo vlerë është likuiduar në llogarinë bankare në Union Bank, më 10 tetor 2023	Duhet të ishte verifikuar trajtimi i rimbursimit të dëmit pasi TVSH dhe TF duhet të pasqyrojnë të njëjtën periudhë për njohjen e shpenzimeve

¹⁵ Në rastet kur janë evidentuar dy inspektorë, ka patur ndryshime në shpërndarjen e NIPT-eve.

M...M	G....	E.B, E.G	Aktiv	13,699,892	Subjekti nuk ka qene I regjistruar per TVSH-ne per vitin 2023, ndaj eshte kjo difference.	Nuk është bërë rregullimi i TVSH-së për shitjet mbi 10 mil pas ndryshimit të përgjegjësisë.
L...P	G....	R.D	Pasiv	10,504,147	Regj tvsh 202311 dhe tatim fit ne nentor 2023	Duhet bërë rregullimi i TVSH për periudhën mbi kufirin e lejuar
L...P	A....	E.B, R.D	Aktiv	6,944,645	Sqaruar me ceshtjen Nr.E0001251920, dt.14.05.2024. TP ka kaluar në përgjegjësinë tatimore Tatimi mbi Fitimin më 01.12.2023, dhe për periudhën 12/2023 nuk ka realizuar të ardhura.	Pa ezaruar plotësisht sqarimi mbi kalimin në përgjegjësi tatimore për vitin ushtrimor
L...A	G....	T.G, S.S	Aktiv	5,911,039	kthyer pergjigje me ceshtjen E0001274010 dt.08.07.2024 (argumenton se diferenca vjen nga TA te tjera te shpjeguara edhe ne PF). vjen nga TA të tjera financiare: humbje nga kursi i këmbimit (972,798) dhe fitim nga kursi 6,883,838.	Të pasqaruara saktë në bilanc të ardhurat e tjera
J...M	A....	E.C	Aktiv	5,204,136	Kurs kembimi, ndryshim prod gatshem dhe note krediti	Të ardhurat në PASH ndryshojne me të ardhurat në deklaratën e tatim fitimit. Ndryshimi i pasqaruar në bilanc.
L...P	A....	S.S	Aktiv	4,633,710	Në proces ndjekje nga ana e inspektorit	Duhej të ishte ndjekur dhe përbushur brenda vitit ushtrimor 2023
L...Q	V....	E.B, R.D	Aktiv	3,754,669	Sqaruar me ceshtjen Nr.E0001281480, dt.25.07.2024 dhe me shkresen Nr.5539 Prot, date 25.07.2024. diferenca 1,984,321 lekë vjen nga: 1,979,871 lekë (të ardhura nga kursi i këmbimit valutor) 4,450 lekë (rrumbullakime).	Pa ezaruar plotësisht sqarimi i diferencës së plotë
L...M	A....	E.B, R.D	Aktiv	1,984,321	Sqaruar me ceshtjen Nr.E0001293731, diferenca 1,322,059 lekë vjen nga: 1,204,583 lekë (të ardhura nga kursi i këmbimit) 117,476 lekë (faturë paradhënie). dt.02.09.2024.	Pa ezaruar plotësisht sqarimi i diferencës së plotë
L...Q	I....	S.S	Aktiv	1,905,524	Në proces ndjekje nga ana e inspektorit	Duhej të ishte ndjekur dhe përbushur brenda vitit ushtrimor 2023
L...F	D....	S.S	Aktiv	1,855,971	Ceshtje E0001275850 date 12/07/24	Pa ezaruar plotësisht sqarimi
L...S	A....	S.S	Aktiv	1,841,744	Ceshtje E0001273747 date 08/07/24	Pa ezaruar plotësisht sqarimi
L...M	A....	E.B, R.D	Aktiv	1,322,059	Sqaruar me ceshtjen Nr.E0001275141, dt.10.07.2024 dhe Nr.E0001278410, dt.17.07.2024	Pa ezaruar plotësisht sqarimi
M...A	L....	E.G	Kërkesë për Çregjistrim	1,000,000	Fature parapagimi, kaluar kontroll per mbyllje.	Kontrolli për mbyllje nuk janë vlerësuar shitjet me TVSH sepse tatimpaguesi ka deklaruar të ardhura në deklaratën e tatim fitimit.
K...N	G....	D.B, R.S	Aktiv	-1,162,589	Në proces	Duhej të ishte ndjekur dhe përbushur brenda vitit ushtrimor 2023
L...B	A....	S.S	Aktiv	-3,958,573	Ceshtje E00013785661 date 11.02.2025	Pa sqaruar arsyet e differences
M...J	F....	F.Y	Aktiv	-4,547,188	Mosdeklarues I pasqyrave financiare	Pa sqaruar diferenca nga inspektori dhe nuk eshte penalizuar. Subjekt me risk.
L...F	F....	S.S	Aktiv	-4,865,106	Shkrese 4097 date 18.06.2024	Pa sqaruar nga ana inspektorit diferenca
L...M	A....	S.S	Aktiv	-5,113,120	Ceshtje E0001278223 date 17/07/24	Pa sqaruar arsyet e differences
L...Q	A....	T.G, S.S	Aktiv	-11,595,026	me ceshtjen E0001279260 dt.19.07.2024 argumenton	Pa ezaruar plotësisht sqarimi, ka ndryshime të deklaratës së tatim fitimit

					diferencat. Ska dif. Imp. diferenca mes qarkullimit sipas FDP TVSH 2023 pa autongarkesën me të ardhurat tatimore sipas PF 2023 në masën 11,595,026 është e përbërë nga shitjet me minus, diferencat në kurs të exporteve, parapagimeve dhe të ardhurave nga amortizimi i grantit.	
L...P	A....	S.S	Pasiv	-33,835,000	Mosdeklarim I shitjes se anijes /Pasqyruar ne PASH dhe librat e shitjes	Të dhënat në bilanc për vitin 2023 të pasakta. Ndryshuar deklarata e tatim fitimit pa sqarime në bilanc çfarë përfaqësojnë të ardhurat dhe shpenzimet
J...I	U....	E.C	Aktiv	1,618,641,282	subjekti eshte perthithur per 2023 nuk ka aktivitet , faturat jane korrigjim I faturave te vitit 2022 per transferimin e aktiveve tek subjekti perthithes . Duke qene se dalin ne fiskalizim per 2023 jane deklaruar ne tvsh per te mos pastur diferenca . Per efekt tatim fitimi nuk jane te ardhura	Ka kaluar në kontroll në vend nga ku janë evidentuar fatura korrigjuese. Evidentohet risk i shtuar për monitorim.

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Evidentohen të paktën 3 raste për të cilat DRT Durrës është shprehur “në proces ndjekje”, ndërkohë që në tabelë janë evidentuar diferenca të vitit 2023, të cilat duhet të ishin ndjekur dhe të ishin ezauruar plotësisht. Ndërsa, për vitin 2024 paraqitet tabela në vijim.

Tabela: Subjektet me diferenca, viti 2024

NIPT	Emri i Subjektit	Inspektori 27.05.2025	Statusi	DIF	Komente nga inspektorët	Problematika
L...S	B.	A.C	Aktiv	- 610,769,394.00	ndryshimi i gjendjes se llogarise parapagime	parapagimet përfaqësojnë vetëm një element aktiv dhe nuk kanë ndikim të menjëhershëm në të ardhurat apo shpenzimet për qëllime fiskale, përveçse kur realizohet furnizimi. Nuk rezultojnë të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
L...G	V.	A.C	Aktiv	- 244,189,022.00	ndryshimi i gjendjes se llogarise parapagime	
L...M	T.	A.C	Aktiv	60,031,812.00	ndryshimi i gjendjes se llogarise parapagime	
J...T	D.	V.K	Aktiv	- 785,677,738.00	Blerjet ne FDP me shpenzimet ne Pasqyren e te Ardhurave dhe Shpenzimeve kane difference. Biletat e blera gjate vitit 2024 kane vieren 785,391,036 lek te shoqeruara me fatura blerje nga shoqerite furnitore. Nje pjese e tyre eshte shitur gjate vitit 2024, nje pjese bartet per tu shitur gjate vitit 2025. Efekti financiar i ketyre faturave ne rezultat eshte zero , per kete arsye keto fatura blerje nuk jane paraqitur si shpenzime ne PASH ashtu si dhe faturat e shitjes se biletave.	Mund të paërfaqësojë përdorim të TVSH-së së zbritshme për të ulur detyrimin tatimor, ndërkohë që shitjet (dhe fitimi i realizuar) nuk janë reflektuar ende në të ardhura.
J...P	D.	V.K	Aktiv	- 500,480,001.00	Korigjuar ne versionin 3 te dorzimin e bilancit 28.04.25 dhe raportuar 549,395,936 me nje difference + 982260 nga ndryshimi I gjendjes se parapagimeve ne avance	Nuk është ezauruar veprimi kontrollues nëse diferenca nuk është shpenzim i njohur për tatim fitimi, për shkak se nuk ka pasur ende përfitim ekonomik nga ky veprim
J...D	H.	V.K	Aktiv	810,296,024.00	Diferenca jane subvencione per UNIT RRTB	E paqartë nëse subvencioni është lidhur me një furnizim të caktuar
J...P	D.	V.K	Aktiv	- 204,125,740.00	Diferencat rezutojne parapagime ne avance ne vle. 202,429,198 leke , ndryshim gjendje prodh. Ne proces dhe Te ardhra nga kursi kembimit	Nuk është e qartë nëse është kryer verifikimi i përputhshmërisë mes qarkullimit të deklaruar dhe detyrimeve të TVSH-së
K...E	H.	V.K	Aktiv	- 394,925,643.00	Diferencat rezultojne	-

					parapagime ne avance (eshte ne proces kontrolli nga sekt. Kontrollit ne vend.)	
J...R	N.	B.K	Aktiv	445,427,160.00	Ent publik, Diferenca ne te ardhura vjen si pasoje e Subvencioneve, Sqaruar ne PF 2024	E paqartë nëse subvencioni është lidhur me një furnizim të caktuar
M...Ŵ	F.	E.A	Aktiv	169,510,742.00	Tatimpaguesi eshte me status ligjor OJF, Organizatë jo fitimprurëse,pa pergjegjesine tatimore TVSH	nëse kalon pragun ligjor (10 milion lekë në vit) duhet të regjistrohet në regjimin e TVSH referuar kuadrit ligjor për TVSH-në
K...F	I.	E.S	Aktiv	72,820,777.00	Tatimpaguesi eshte me status ligjor OJF, Organizatë jo fitimprurëse,pa pergjegjesine tatimore TVSH	
M...F	A.	E.G	Aktiv	- 2,721,014,746.00	N/A	N/A
M...J	D.	E.G	Aktiv	- 296,615,823.00	N/A	N/A
M...T	M.	E.G	Aktiv	196,920,634.00	N/A	N/A
M...R	D.	F.Y	Aktiv	85,609,634.00	N/A	N/A
M...B	B.	R.D	Aktiv	- 391,447,486.00	Parapagime te marra nga klientet 01.01.2024 ne vleren + 966,319,648 - 1,357,767,135 leke parapagime prenotimi ne 31.12.2024= - 215,052,745 leke diferenca e te ardhurave..Shpjeguar ne faqen 8 te shpjegimeve te bilancit 2024.	parapagimet përfaqësojnë vetëm një element aktiv dhe nuk kanë ndikim të menjëhershëm në të ardhurat apo shpenzimet për qëllime fiskale, përveçse kur realizohet furnizimi. Nuk rezulton të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
M...S	A.	R.D	Aktiv	- 197,150,181.00	Parapagime te marra nga klientet 01.01.2024 ne vleren + 11,000,000 leke - 14,517,726,leke parapagime ne 31.12.2024= - 3,517,726 leke diferenca e te ardhurave.	
M...S	I.	R.D	Aktiv	- 196,234,155.00	Parapagime te marra nga klientet 01.01.2024 ne vleren + 91,280,259 leke - 289,955,521 leke parapagime ne 31.12.2024= - 196,234,155 leke diferenca e te ardhurave..Shpjeguar ne faqen 3 dhe 14 te shpjegimeve te bilancit 2024.	
M...M	Sh.	R.D	Aktiv	594,776,747.00	Nuk ka shenime shpjeguese per diferencat dhe nuk ka ngarkuar PASH 2024.Ne proces verifikimi per vazhdimesine.	Duhej të ishte ndjekur dhe përfunduar verifikimi
M...Q	K.	R.D	Aktiv	146,459,895.00	Diferenca jane te ardhura nga FSHF dhe UEFA.	Nuk përcaktohet qartë nëse të ardhurat janë të destinuara për qëllime statutores ose për realizimin e projekteve të zhvillimit
L...S	S.	R.S	Aktiv	- 272,944,579.00	diferenca e konstatuar situatë financiare TF, ndryshim i llogarisë së parapagimeve, prenotim për shitje apartamenti, përfshihet në të ardhurat në momentin e mbylljes së furnizimit	parapagimet përfaqësojnë vetëm një element aktiv dhe nuk kanë ndikim të menjëhershëm në të ardhurat apo shpenzimet për qëllime fiskale, përveçse kur realizohet furnizimi. Nuk rezulton të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
L...P	A.	R.S	Aktiv	- 190,285,076.00	diferenca e konstatuar situatë financiare TF, ndryshim i llogarisë së parapagimeve, prenotim për shitje apartamenti, përfshihet në të ardhurat në momentin e mbylljes së furnizimit	
L...T	K.	R.S	Aktiv	696,911,387.00	Diferenca Te ardhura nga ndryshimi I llogarise te ardhura te shtyra dhe Fatura e prere ne 2025 qe I takon 2024 (per nderperjeren e kontrates me kompanine shell ,Bilanci 2024 nuk eshte dorzuar formati final eshte ne proces auditimi). diferenca nga ndryshimi i	Duhej të ishte dorëzuar bilanci.

					llogarisë së parapagimeve, faturë e prerë në shkurt 2024, që i takon periudhës 24-A	
K....E	AES C Shpk	R.S	Aktiv	73,892,156.00	ndryshimi i llogarisë të ardhura të shtyra përfshihet në të ardhura në momentin e mbylljes së furnizimit, pasqyruar në pasiv të bilancit	Nuk është ezauruar nëse subjekti ka zbritur TVSH-në, por nuk ka përfshirë të ardhurat për tatim fitimi
L....S	M & S C.	R.D	Aktiv	- 486,225,809.00	Diferenca e te ardhurave janë parapagime të marra nga kliente.	parapagimet përfaqësojnë vetëm një element aktiv dhe nuk kanë ndikim të menjëhershëm në të ardhurat apo shpenzimet për qëllime fiskale, përveçse kur realizohet furnizimi. Nuk rezultojnë të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
L....T	G. B.	R.D	Aktiv	- 340,301,892.00	Diferenca e te ardhura vjen nga parapagime të marra. Derguar për kontroll në vend.	-
L.....U	V.	R.D	Aktiv	108,086,000.00	Diferenca vjen nga parapagime të marra në 2023, deklaruar të ardhura në bilancin e 2024.	Nuk rezultojnë të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
L....R	Ar E.	R.D	Aktiv	76,327,885.00	Diferenca e te ardhurave vjen nga shitje parapagime, të ardhura në avance.	Nuk rezultojnë të jetë ezauruar plotësisht nëse janë parapagime reale apo lëvizje kontabël
M....P	A.	R.D	Aktiv	65,132,147.00	Diferenca e te ardhurave vjen nga ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme e prodhimeve në proces.	Nuk është ezauruar plotësisht nëse është mungesë e shitjeve të deklaruara
L....D	M & B	R.D	Aktiv	63,424,449.00	Diferenca vjen nga të ardhura nga shitja Dega Kosove.	Nuk është ezauruar plotësisht nëse janë trajtuar si eksporte

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Evidentohen 2 raste për të cilat DRT Durrës shprehet se është në fazë kontrolli, ndërsa 1 rast është në proces verifikimi.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. D. B, është paraqitur observacioni me nr. 55/75 prot., datë 14.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në observacionin e paraqitur është shprehur i njëjti pretendim si në fazën e hartimit të Projekt Raportit, pas lënies së akt-konstatimeve, përkatësisht si në observacionin nr. 55/14 prot., datë 27.06.2025 “- Kam ushtruar detyrën e inspektorit të kontrollit nga zyra dhe monitorimit për periudhën janar 2023 – tetor 2024 dhe jam ngarkuar përkohësisht në pozicionin e inspektorit të kontrollit në vend. Më datë 17.10.2024 kam lënë detyrat e marra në vitin 2023 dhe me shkresën nr. 7520 prot., datë 21.10.2024 janë bërë rishpërndarja e NIPT-eve të inspektorit të tjerë. Argumentoj se KLSH ka një raport të gabuar të gjobave të vendosura për NIPT-et e sipërcituara. Referuar penaliteteve, ju informoj se Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit operon në bazë të raporteve të ardhura nga sektori i analizës dhe kontabilitetit dhe referuar kësaj raportet janë si më poshtë. (Tabela bashkëlidhur dokumentit). Për 9 rastet e konstatuara nuk ka asnjë shkelje të detyrave funksionale nga ana ime, për K...C, K...H, K...I, K...N, K...O, K...G, K...D, K...I, K...G.

- Në tabelën e analizuar për tatimpaguesit me dy vite humbje, përsa i përket NIPT-eve të cituara në tabelë, janë analizuar nga inspektori dhe nuk ka humbje të mbartura për efekt ulje të tatim fitimit, ose tatimpaguesi ka një xhiro nën 14 milion lekë dhe nuk ka efekt tatimor, pasi tatimi mbi fitimin është 0 lekë për këto tatimpagues. Gjithashtu, këto detyra janë lënë nga unë me urdhër nr. 714581, datë 08.10.2024 sipas shkresës nr. 16784 prot., datë 01.10.2025 nga ndryshimi i vendit të punës.

- Në tabelën e tepricave kreditore të TVSH-së, për subjektin me NIPT K...B, rezultojnë se tatimpaguesi nuk ka pagesë TVSH-je për të gjithë periudhën e aktivitetit duke marrë në konsideratë natyrën dhe objektin e aktivitetit. Sqaroj se NIPT-i është ndjekur nga unë në vitin 2023 dhe është e vërtetë konstatimi nga ana e KLSH-së e mospagesës së TVSH-së, por për periudhën e kontrolluar nga unë në vitin 2023 TVSH e llogarit në shitjes është 22,914,805 lekë, ndërsa TVSH e kreditueshme në blerje për vitin 2023 është 16,444,398 lekë. Pra, tatimpaguesi për vitin 2023 ka rezultuar me ulje të tepricës kreditore. Ndërsa në vitin 2024, nuk është ndjekur nga unë.

- Në tabelën e analizuar për tepricat kreditore të tatim-fitimit nuk kemi problematika të konstatuara.

- Në tabelën për tatimpaguesit aktivë mosdorëzues të PF, 4 tatimpagues janë pa xhiro vjetore ndërsa 2 të tjerë janë nën vlerën 14 milion lekë, pra rivlerësimi nuk gjenerohet. Subjekti me NIPT K.....V është shoqëri kursim krediti, është penalizuar për mosdorëzim bilanci por nga tatimpaguesi është deklaruar vetë deklarata e TF.

- Për tatimpaguesit e rindërtimit, për NIPT K...O, autorizimi është në vazhdimësi dhe i është kërkuar informacion periodik në lidhje me rindërtimin. Për NIPT K...U, është propozuar për kontroll të thelluar dhe është kryer kontroll me çështje nr. C0001484720.

- Për diferencat import-export, nga ana ime janë dorëzuar”

Qëndrimi i audituesve: Lidhur me pretendimet tuaja, sqarojmë se janë të njëjtat me observacionin që është trajtuar që në fazën e hartimit të Projekt Raportit dhe është tashmë i ezauruar, ku në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur në mënyrë të argumentuar qëndrimi i grupit të auditimit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. V. K., është paraqitur observacioni me nr. 55/77 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për diferencat pozitive në import 2023, sqaroj se K71826006O diferenca nuk qëndron pasi TP gabimisht ka raportuar blerjet brenda vendit me TVSH 20% në rubrikën e importeve me TVSH 20%; është sistemuar nga vetë TP. K61711506I është sistemuar nga TP pasi ka qenë vënë në dijeni me shkresë zyrtare, ka dhe argumenta me çështje nr. E0001265909, datë 19.06.202 ku sqaron se ka patur problematika me sistemin e fiskalizimit ku ka raportuar gabimisht dy herë (1 herë sipas dekl. dog. Dhe 1 herë sipas faturave të fiskalizuara). Problemi ka qenë në proces verifikimi pasi TP ka patur problem stafi për ekonomiste. Sistemimi është bërë nga vetë TP duke ulur kredinë në periudhat përkatëse dhe ka rezultuar me pagesë TVSH 2,483,903 lekë për gjobave dhe interesave vendosur nga sistemi.

- Për diferencat pozitive në eksport 2023, K...N nga verifikimi rezulton se diferenca nuk qëndron pasi TP është kontrolluar në kontroll të plotë dhe se inspektori që ka bërë kontrollet gjatë vlerësimit të deklaratave të TVSH-së gabimisht sistemi i ka marrë dhe vlera të dubluara duke rritur në mënyrë artificiale vlerën e eksporteve. TP ka bërë kërkesë që situata të sistemohet nga inspektori që ka ndërhyrë. Për K...N diferencat janë sqaruar me çështjen E0001391400, datë 20.02.2025 ku shpjegon se diferencat janë kurs këmbimi dhe gabime dogane pasi në muajin Korrik 2023 dogana ka raportuar 1 dekl, ndërsa TP disponon 3 dekl. Nuk ka vend për sistemim.

- Për diferencat negative në eksport 2023: K...B diferenca nuk qëndron pasi rezulton se diferencat janë kurse këmbimi si dhe kthimi të mallrave, materialeve në origjinë.

- Për diferencat pozitive në import 2024: K...R, J...D dhe K...N diferenca nuk qëndron pasi është raportuar gabim rubrika e blerjet brenda vendit në rubrikën e importe investimi; sistemuar nga vetë TP. Për J82401502P sqaruar me çështjen E0001412501, datë 26.06.2025 “Për periudhën tatimore Maj 2024, dif prej 77,533 lekë vjen si pasojë e mosdeklarimit nga ana e TP të një importi, përkatësisht importit R11835, datë 31.05.2025. Importi i deklaruar në doganë por jo në FDP-në e TVSH-së për muajin Maj 2025. Për periudhën tatimore Shtator 2024 diferencat vijnë si rrjedhojë e dublimeve të doganës. Diferenca për Nëntor 2024 prej 10,536,938 lekë ka ardhur si pasojë e një gabimi njerëzor dhe është sistemuar. Diferenca e muajit Dhjetor 2024 43,269 lekë ka ardhur si rrjedhojë e një import 6, përkatësisht importi R28132, datë 06.12.2024. Për diferencat e TP të tjerë janë në proces verifikimi përgjatë vitit 2025. Për të gjithë diferencat e përmendura për vitin 2024, përveç sa më sipër janë në proces verifikimi përgjatë vitit 2025.

Qëndrimi i audituesve: Lidhur me pretendimet tuaja, sqarojmë se janë të njëjtat me observacionin e trajtuar që në fazën e hartimit të Projekt Raportit dhe është tashmë i ezauruar, ku në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur në mënyrë të argumentuar qëndrimi i grupit të auditimit. Në këtë kontekst, nuk kundërshtohet thelbësisht gjetja e grupit të auditimit, por argumentohet arsyeja dhe mënyra e sistemimit nga TP/autoriteti përkatës. Për më tepër, evidentohen rastet e dublimeve, risk i përmendur edhe nga grupi i auditimit përgjatë materialit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. A.Ç, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/79 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Mbi gjrobat e kësteve të TF sqarojmë se Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit operon në bazë të raporteve të dërguara nga sektori i Analizës dhe Kontabilitetit. Raportet rezultojnë si më poshtë. Për NIPT L.....A, janë vendosur gjoba në shumën 166,583 lekë, sipas periudhave 23Q1, 23Q2, 23Q3 dhe 23Q4 të cilët janë ngarkuar edhe tek dokumentet e tatimpaguesit.

- Për subjektet me humbje të njëpasnjëshme: referuar NIPT-eve të vitit 2022 dhe 2023 janë analizuar dhe sqaruar dhe rezulton se TP për të cilët është bërë analizë nuk evidentohen me humbje të mbartura për efekt ulje të TF ose tatimpaguesit që kanë xhiro nën 14 milion lekë nuk kanë efekte tatimore pasi TF është 0 lekë për këto tatimpagues.

- Mbi subjektet mosdeklarues të PF: L...S, L...A dhe L...T janë vetëdeklaruar 23A, nuk prodhojnë detyrim, nën 14 milion lekë. L53011801S është vetëdeklaruar 23A, nuk ka të ardhura. L...S, L...A dhe L...T janë vetëdeklaruar 23A, nuk prodhojnë detyrim, nën 14 milion lekë, penalizuar për mosdhënie informacioni.

- Mbi subjektet e rindërtimit: M...O ka deklaruar blerje të përjashtuara 7,937,118 lekë dhe shitje të përjashtuara 7,351,000 lekë, nuk ka kredituar TVSH për mallrat inerte shitur për rindërtimin. M...U nuk ka qenë që nga data 27.01.2023 në fashën e NIPT-eve që unë kam administruar. L...R ka kryer korrigjimin e TVSH-së për shitjet e përjashtuara në shumën 1,985,500 lekë, periudha 2023. L...P për periudhën 2024 ka kryer rregullim TVSH në shuëm 58,845 lekë.

- Për tatimpaguesit me diferenca në eksporte për të cilët kam deklaruar në proces, verifikimi po kryhet në vijim të verifikimeve të PF 2024.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se

- sa i takon penalteteve të kësteve të tatim-fitimit, theksojmë se bashkëlidhur observacionit nuk ka dokumentacion bashkëlidhur që të vërtetojë pamjet nga sistemi c@ts për gjobat e vendosura cituar nga ju. Në këto kushte, grupi i auditimit nuk e ndryshon gjetjen e auditimit.

- lidhur me pretendimet tuaja për subjektet me humbje, tatimpaguesit aktivë mosdorëzues të PF-ve, subjekteve të rindërtimit dhe diferencave në eksporte, sqarojmë se janë të njëjtat me observacionin e trajtuar që në fazën e hartimit të Projekt Raportit dhe është tashmë i ezauruar, ku në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur në mënyrë të argumentuar qëndrimi i grupit të auditimit

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. S. M., inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/80 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Mbi subjektet mosdeklarues të PF: L...Q, deklarata e TF është deklaruar nga TP brenda afateve ligjore dhe detyrimi 15% rezulton në sistem. Për mosdorëzimin e PF, tatimpaguesit i është vendosur penaltet për mosdhënie informacioni.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se për tatimpaguesit aktivë mosdorëzues të PF-ve, në tejkallim të xhiros prej 14 milion lekë, duhet të ishin marrë veprimet e vlerësimit të të ardhurave, siç është sqaruar edhe në Projekt Raportin e Auditimit. Nga ana e subjektit, observacioni nuk është shoqëruar me dokumentacion vërtetues.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. R. S, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/81 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Mbi tepricat kreditore të TVSH-së: L...I dhe I...U, kredi e mbartur nga periudhat e mëparshme para 2016.

- Mbi tepricat kreditore të tatim fitimit: K...D ka ndryshuar deklaratën 09.11.2023 nuk ka ndryshim në vlera, rezulton me humbje si varianti i parë dhe i dytë. Tepricat kreditore të TF janë mbipagesat e kryera nga periudhat e mëparshme. L...I rezulton deklarues me zero, teprica e kredisë TF janë mbipagesat e kryera nga periudhat e mëparshme.

- Mbi subjektet e rindërtimit: K...Q ka dhe shërbime punëtorie, kjo ul normën e fitimit. L...A ka blerje të përjashtuara në funksion të rindërtimit, nuk ka kredituar TVSH.

- Mbi diferencat TVSH-TF: L...S, L...P, diferenca e konstatuar situatë financiare TF, ndryshim i llogarisë së parapagimeve, prenotim për shitje apartamenti, përfshihet në të ardhurat në momentin e mbylljes së furnizimit. L...T diferenca nga ndryshimi i llogarisë së parapagimeve, faturë e prerë në shkurt 2024, që i takon periudhës 24-A. K72220501 ndryshimi i llogarisë të ardhura të shtyra përfshihet në të ardhura në momentin e mbylljes së furnizimit, pasqyruar në pasiv të bilancit.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- lidhur me pretendimet tuaja për subjektet me teprica kreditore të TVSH-së dhe TF, si dhe subjekteve të rindërtimit, sqarojmë se janë të njëjtat me observacionin e trajtuar që në fazën e hartimit të Projekt Raportit dhe është tashmë i ezauruar, ku në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur në mënyrë të argumentuar qëndrimi i grupit të auditimit.

- lidhur me diferencat TVSH-TF sqarojmë se në material janë të reflektuara si komente inspektori, megjithatë nuk e ndryshojnë gjetjen e auditimit mbi monitorimin e vijueshëm të këtyre diferencave dhe marrjen e veprimeve sistemuere/verifikuese.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. E.A, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/82 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me TP me NIPT M...W, ai ushtron aktivitet si OJF. Në zbatim të ligjit për TVSH-në në RSH nr. 92/2014, i ndryshuar, në zbatim të pikave b dhe j, si dhe në zbatim të Udhëzimit nr. 6, datq 30.01.2015, neni 3 dhe neni 8, nuk konsiderohet person i tatueshëm çdo organizatë jofitimprurëse për pagesa të përfituara nga kuotizacionet, nëse kanë të tilla, ose fonde, grante, donacione të përfituara për qëllime të veprimtarisë jofitimprurëse të organizatës në përputhje me ligjin për OJF-të, përveç kur kjo organizatë përfiton pagesa si rezultat i veprimtarisë ekonomike. 2. Një OJF që përfiton pagesa të tilla si kuota. 4. Në kuadër të veprimtarisë jofitimprurëse që kryejnë OJF-të. Kështu pavarësisht qëllimit për të cilin OJF kryen veprimtari ekonomike, vendi, qëllimi ose rezultati i veprimtarisë në zbatim të nenit 4 të ligjit është kryerja e një veprimtarie ekonomike në mënyrë të pavarur. Ky kusht në rasin e tatimpaguesit nuk plotësohet, pra ky tatimpagues nuk kryen veprimtari ekonomike e për rrjedhojë nuk plotëson kushtet ligjore për tu regjistruar për këtë përgjegjësi tatimore. Madje në udhëzim shprehet qartë se në rastin kur një OJF përfiton pagesa si rezultat i veprimtarisë së saj ekonomike, pavarësisht nëse kjo veprimtari nuk është veprimtari kryesore e saj, për qëllime të TVSH-së kjo organizatë është person i tatueshëm dhe transaksionet që ajo kryen janë në fushën e zbatimit të TVSH-së si furnizime të tatueshme, përveç nëse janë furnizime të përjashtuara nga TVSH siç është cituar në nenin 51 të ligjit. 5. OJF burimi i të ardhurave të së cilës janë a) të ardhurat nga kuotizacioni kur ka të tilla dhe të ardhura nga fonde, grante apo donacione të ofruara nga subjektet privatë ose publike; b) të ardhurat nga veprimtaria ekonomike dhe shfrytëzimi i pasurisë në pronësi të OJF-së ose të ardhurat nga shërbimet e ofruara si kundërvlerë e pagesave të përfituara prej organizatës, kryejnë transaksione në fushën e zbatimit të TVSH-së dhe si të tilla duhet të regjistrohen për TVSH-në, përveç kur furnizime të tilla janë të përjashtuara nga TVSH-ja, sipas ligjit.

Qëndrimi i audituesve: Sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se observacioni juaj nuk e ndryshon në thelb gjetjen e auditimit lidhur me monitorimin e vijueshëm të diferencave TVSH (FDP) – Tatim fitim, me qëllim marrjen e veprimeve shteruese për sistemimin e tyre brenda vitit ushtrimor.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. G.L, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/83 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për subjektet mosdeklarues ku kam pasur 5 raste: në 3 raste të ardhurat janë nën 14 milion dhe nuk prodhojnë efekt tatimor (L...R, L...J dhe K...O) ndërsa në 2 raste (L...U dhe L...V) është vlerësim alternativ nga sistemi me vlera detyrimi bazuar në fitimin e vitit paraardhës dhe janë penalizuar për mosdhënie informacioni.

- Për subjektet e rindërtimit ku kam pasur 5 raste: 2 raste (L...T dhe L...P) kanë blerje materiali dhe janë kaluar për kontroll në vend dhe një subjekt (L...O) nuk e ka përdorur fare autorizimin, ndërsa 2 të tjerë

(L...C dhe L...A) kanë faturuar vetëm hak pune dhe nuk kanë kredituar fare TVSH dhe për këtë arsye nuk kanë pasur nevojë që të kalojnë në kontroll në vend.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se lidhur me pretendimet tuaja për subjektet me teprica kreditore të TVSH-së dhe TF, si dhe subjekteve të rindërtimit, sqarojmë se janë të njëjtat me observacionin e trajtuar që në fazën e hartimit të Projekt Raportit dhe është tashmë i ezauruar, ku në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur në mënyrë të argumentuar qëndrimi i grupit të auditimit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. E.Ç, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/84 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Sa i takon problematikës së kësteve në ulje për vitin 2023 në lidhje me subjektin me NIPT K...G, ngarkesa me parapagime në bazë të vetëdeklarimit të TP nuk është 2,143,509 lekë, por 172,743 lekë. Më datë 30.10.2023, me kërkesë të TP, me çështje është kërkuar rritje e kësteve për Nëntor-Dhjetor 2023, në shumën 2 milion lekë, pasi parashikojnë rritje të fitimit nga shitja e një aktivi. Më datë 20.11.2023, subjekti bëri kërkesë për kthimin e kësteve në gjendje fillestare pasi shoqëria bëri një faturë shitje aseti, të cilën e anuloi më pas. Për këtë arsye u bë ulja e këstit të muajit Dhjetor 2023 në shumën 987,700 lekë. Për 2023, detyrimi për t'u paguar me dorëzimin e deklaratës së tatimit mbi fitimin është 169,400 lekë, pra më i ulët se ngarkesa me parapagime dhe nuk ka vend për penalitet. Detyrimi është më i vogël se ngarkesa me këste parapagimi për 2023. TP është penalizuar për mospagesë të këstit në shumën 10,000 lekë. Bashkëlidhur kërkesa e TP dhe faturat nr. 1 dhe nr. 5, deklarata e TF 23A dhe planet e parapagimit.

- Lidhur me këstet në ulje për vitin 2024, për subjektin me NIPT J...I, nuk është bërë ulje nga ana e inspektorit, pra nuk jemi në kushtet e ligjit 8438/1998, i ndryshuar, neni 3.13.3. Në mënyrë që të zbatojmë ligjin dhe udhëzimin nr. 5/2006, me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për TF tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënieve të TF me më shumë se 10%, TP detyrohet të paguajë kamatëvonesë. TP mund të bëjë ndryshim të deklaratës brenda 36 muajve. Në këtë rast, TP ka ndryshuar deklaratën 23A (versioni normal deklaruar me zero) më 28.02.2024, versioni 1 më datë 01.04.2024 me fitim të tatueshëm 35,996,175 lekë dhe versioni më datë 04.06.2024 me fitim të tatueshëm 29,492,302 lekë, vlerë e cila përkton me pasqyrat financiare të dorëzuara më datë 04.06.2024. Me ndryshimin e deklaratës së tatim fitimit bëhet rillogaritja e kësteve të parapagimit për vitin 2024 automatikisht nga sistemi. Pra, ulja e kësteve të parapagimit nuk është bërë me kërkesë të tatimpaguesit sipas pikës 3.13.3 të Ligjit 8438, në mënyrë që të zbatojmë pjesën e vendosjes së penalitetit në rastin e deklarimit 10% më të lartë të fitimit të tatueshëm nga ai i parashikuari. Tatimpaguesi ka bërë ndryshim të deklaratës së TF 23-A pasi me "Autorizim Sponsorizimi" lëshuar nga DPT nr. 20809/2 prot. dt. 28.12.2023, shoqëria autorizohet të njohë si shpenzim të zbritshëm për efekt të tatimit mbi fitimin për vitin fiskal 23-A trefishin e shumës së sponsorizuar 8,200,000 lekë për veprimtarinë e ekipit sportiv "Shoqata e Tenisit Tirana". Bashkëngjitur ju dërgojmë Autorizim Sponsorizimi nr. 20809/1 prot. dt. 28.12.2023, lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

-Në lidhje me tepricat kreditore të TVSH-së: Për subjektin D... me NIPT J...P, kredia e TVSH-së është si rezultat i investimit (ndërtim hoteli) sipas lejes së ndërtimit nr. 161/1 dt. 24.02.2020. Përsa i përket shitjeve "Furnizim me zero", sqarojmë se janë shitje apartamentesh të cilat janë deklaruar gabimisht në këtë rubrikë. Subjekti bëri sistemimin duke i kaluar në shitje të përjashtuara.

- Në lidhje me tepricat Kreditore të Tatim Fitimit: Për subjektin D... me NIPT K...V, për vitin 2023 (për të cilin kam pasur në administrim) subjekti ka deklaruar në versionin normal me zero deklaratën dhe ka ndryshuar pas njoftimit me shkresë nga ana jonë nr. 3594/222 dt. 30.05.2024. Këstet e parapagimit për periudhat në vijim përllogariten nga sistemi në përpjesëtim me muajt e mbetur, ndërsa vlera totale nuk ndryshon. Për subjektin A... me NIPT J...I sqarojmë se: Tatimpaguesi ka bërë ndryshim deklarate të TF 23-A pasi me "Autorizim Sponsorizimi" lëshuar nga DPT nr. 20809/2 prot. dt. 28.12.2023, shoqëria autorizohet të njohë si shpenzim të zbritshëm për efekt të tatimit mbi fitimin për vitin fiskal 23-A trefishin e shumës së sponsorizuar 8,200,000 lekë për veprimtarinë e ekipit sportiv "Sh...". Në zbatim të këtij autorizimi, tatimpaguesi ka kryer ndryshimin e deklaratës duke rritur shpenzimet tatimore, duke ulur kështu edhe detyrimin e tatim fitimit 23-A. Duke qenë se pagesat për parapagime kanë qenë më të larta se detyrimi, me mbylljen e deklaratës së TF 23-A është krijuar kredi për tatim fitimin.

- Diferencat TVSH-TF 23-A Subjekti A... me NIPT J...M, me çështje datë 14.07.2024, ka sqaruar diferencën midis TVSH-së e Tatim Fitimit 23-A si në tabelë. Subjekti U... sh.a., J...1, është përthithur nga UKD me NIPT M...M dhe ka kaluar kontroll të plotë në vend për mbyllje. Më datë 04.04.2024, nga ana e inspektorit të kontrollit në vend (D. D) është ngarkuar dhe Raporti i Kontrollit Përfundimtar, ku sqarohet edhe problematika e faturave të lëshuara në datë 10.1.2023 me periudhë 31.12.2022, fatura nr. 1 në shumën 2,165,092,618 lekë dhe faturave korigjuese nr. 2 dhe nr. 3 dt. 06.06.2023 përkatësisht në shumën 1,621,391,442 lekë dhe -2,750,160 lekë, të cilat kanë të bëjnë me transferimin e inventarëve afatshkurtër në shoqërinë përthithëse UKD me NIPT M...M. Pra, këto faturime nuk janë e ardhur për aktivitetin, për këtë arsye të ardhurat në tatim fitim 23-A janë deklaruar 0 (zero) lekë. Fatura e muajit Janar 2023 është me periudhë 31.12.2022 dhe është kryer korigjimi i FDP-së së TVSH-së për Janar 2023 dhe Dhjetor 2022, duke i kaluar këto shitje në muajin Dhjetor 2022.

Sqarimet në raportin e Kontrollit: Duke qenë se me mbylljen e bilancit të vitit ushtrimor 2022 në muajin Mars 2023 janë saktësuar vlerat e inventarëve afatshkurtër dhe afatgjatë nga ana e Konkretisht: Inventarët afatgjatë janë rritur me vlerën 1,621,391,442 lekë, Inventarët afatshkurtër janë zvogëluar me vlerën 2,750,160 lekë. Për këtë arsye, vlera e faturës së lëshuar nga shoqëria në datën 31.12.2022 ndryshon si në tabelë.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- në lidhje me kështet në ulje për subjektin J...I, pas verifikimit të të dhënave të tabelës për rishikimet e kryera për kështet TF 2024, merret parasysh observacioni pasi nuk rezulton kërkesë e TP apo ndërhyrje e inspektorit të kontrollit nga zyra dhe janë bashkëlidhur dokumentacione justifikues. Lidhur me subjektin K...G, të dhënat janë marrë nga databazat e vendosura në dispozicion nga DRT Durrës. Megjithatë, bazuar në dokumentacionin justifikues bashkëlidhur observacionit, pasqyrohet ndryshimi në material. Gjithsesi, referuar edhe sqarimit tuaj, keni evidentuar gjobën fikse për pagesën me vonesë, kur duhet të ishte 10% referuar bazës ligjore.

- lidhur me tepricat kreditore të TVSH-së dhe tatim-fitimit, si dhe diferencave TVSH-TF, janë reflektuar në material shpjegimet tuaja, megjithatë kjo nuk e ndryshon thelbësisht gjetjen për rëndësinë e monitorimit të këtyre tepricave/ diferencave dhe marrjen e veprimeve shteruese për sistemimin e tyre apo kontrollin e thelluar.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. R.D, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/85 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për subjektin me NIPT K...U, me kërkesë të tatimpaguesit dhe në zbatim të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, neni 30, pika 5. Në rast se subjekti tatimpagues ka ulur kështet e parapagimit, të caktuara nga organi tatimor, dhe detyrimi tatimor vjetor për tatim fitimin, që rezulton nga bilanci, tejkalon parapagimin me më shumë se 10 për qind, subjekti duhet të paguajë kamatëvonesa mbi diferencën ndërmjet detyrimit real vjetor dhe shumës së parapaguar gjatë vitit, sipas rregullave të vendosura me udhëzim të Ministrit të Financave. Është ulur kësti i tatim fitimit për Nëntor-Dhjetor 2023. Pas mbylljes së periudhës tatimore dhe dorëzimit të pasqyrave financiare, tatim fitimi për 23-A në bilanc, i deklaruar në tatim fitimi dhe i kontrolluar nga operacionali është në vlerën 2,308,320 lekë; tatim fitimi (sipas parapagimit pas uljes nga inspektoria) 2,189,778 lekë. Diferenca e detyrimit është 121,442 lekë, pra 5%, parashikimi tejkalon detyrimin. Nuk ka përlogaritje sipas Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, neni 30, pika 5, pasi nuk kalon 10%. Periudha tatimore 2022 dhe 2023 janë kontrolluar nga operacionali për deklaratën e tatim fitimit 23-A. Nuk ka ndryshime nga inspektori i kontrollit operacional, pra deklarimi i rezultatit është afërsisht sa i parashikuari te kërkesa për ulje kësti. Kontrolli ka vërtetuar se kjo nuk ka të bëjë me uljen e qarkullimit, por se në vitin 2023 kostot kanë qenë më të larta. Kjo ka ardhur si pasojë e ndalimit të prodhimit të inerteve në vend-prodhimin e mëparshëm nga organet shtetërore. Kështu që kemi qenë të detyruar që këto prodhime t'i sigurojmë nga një vend-prodhim i ri, në një distancë më të largët prej 25 km, pa rrugë, pra shpenzime të tjera ekstra që ndikojnë në rritjen e kostos së prodhimit. Jemi në kushtet e Manualit të Kontrollit nga Zyra, në pikën 1.1.4 "Regjistrimi i kësteve të rishikuara të parapagesave të tatimit mbi fitimin". Ulja e kështit është e bazuar në legjislacionin e mësipërm dhe e certifikuar nga

kontrolli operacional. Bashkëlidhur: Praktika e uljes së kështit nr. 6907, datë 02.11.2023 (6 fletë) dhe deklarata e tatim fitimit pas kontrollit operacional (1 fletë).

- Për subjektin me NIPT L...S: Ulje kësti për 2024. Ju sqarojmë se të ardhurat në deklaratën e FAP e tatim fitimit 2023-A janë 51,208,319 lekë; të ardhurat në bilancin 2023 janë po 51,208,319 lekë dhe në situatën financiare të TVSH-së janë 37,476,419 lekë. Diferenca prej 13,731,900 lekë janë të ardhura nga rimbursim dëmi, pasi tatimpaguesi është dëmtuar nga një anije e A.... dhe për këtë arsye është dëmtshpërblyer nga shoqëria e sigurimeve për dëmin e shkaktuar në kalatë. Transaksioni bankar i datës 12.10.2023 është kryer te U. BANK, IBAN: AL.....8. Deklarata e tatim fitimit 23-A është deklaruar vetëm një herë dhe të ardhurat, shpenzimet dhe rezultati janë ato të shprehura në aktin e uljes së kështit për 2024. Sipas aktit të uljes së kështit nga inspektori, tatimi i fitimit i parashikuar për 2024 është në vlerën 752,473 lekë, ndërsa tatimi i fitimit pas deklarimit të bilancit 2024 nga TP është 275,695 lekë. Pra, TP ka realizuar fitim më pak se parashikimi i inspektorit, më pak se ngarkesa me këste pas rivlerësimit të kështit për 2024. Nuk ka tejkalim të parapagimeve, pra nuk jemi në kushtet e zbatimit të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, neni 30, pika 5. Bashkëlidhur: Praktika e uljes së kështit nr. 2805/1, datë 03.05.2024 (6 fletë) dhe shënimet shpjeguese të bilancit 2023 (5 fletë).

- Për subjektin me NIPT K...Q: Për mospagesë këstesh të tatim fitimit 2023, ju bëjmë me dije se në zbatim të Aktit Normativ Nr. 2, datë 07.06.2023, për disa shtesa në Ligjin Nr. 29/2023 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i përcjellë me email-in e datës 10.08.2023. Tatimpaguesi plotëson kushtet si eksportues i mallrave në regjimin e përpunimit aktiv. Për rrjedhojë, bazuar në Aktin e Konstatimit të datës 10.08.2023, është bërë zerimi i kështit në sistemin C@TS. Bashkëlidhur: Email-i i ardhur më datë 08.10.2023 (2 fletë) dhe Akti i Konstatimit në C@TS (1 fletë).

- Për subjektin me NIPT L...M – I... (E – R): Ju bëjmë me dije se TP me shkresën nr. 3604/1 datë 30.05.2024 është njoftuar nga inspektori E.B për problematika në deklarim. Po kështu, pas rindarjes së NIPT-eve, është kontaktuar me subjektin duke e informuar në lidhje me deklaratimet e pasakta të FDP-së së TVSH-së për vitin 2023. Pas mosreagimit të TP, është hapur çështje në sistemin tatimor dhe është bërë vlerësim tatimor, nga i cili janë gjeneruar në total 18,004,539 lekë detyrime në zbatim të Ligjit të TVSH-së Nr. 92/2014 dhe Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015, nenin 23. Bashkëlidhur: Praktika e vlerësimit nr. 4732, datë 16.07.2024 (7 fletë).

- Për subjektin L91315502O: Ka ndryshuar deklaratën 24-A. Aktualisht jemi në kushtet e zbatimit të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", neni 67, pika 2. Konstatohet se në versionin e fundit, të datës 19.02.2025, rakordojnë vlerat e deklaratës së tatim fitimit 2024 me vlerat e bilancit 2024 të ngarkuar më 07.03.2025, brenda afatit të dorëzimit të bilancit 2024.

- Në lidhje me subjektet me diferenca për vitin 2023: Te tabela për L...S ishte sqarimi "Rimbursim dëmi". Për më shumë, sqarojmë se: Në bazë të dokumentacionit që disponon TP dhe që është dorëzuar në C@TS në datën 28.09.2023, disponohet kontratë dëmtshpërblymje për vlerën 130.000 euro, për dëmin e shkaktuar më 26.02.2023 nga A.... ndaj subjektit. Kjo vlerë është likuiduar në llogarinë bankare në U. Bank, me IBAN: AL.....8, më 10 tetor 2023. Bashkëlidhur: Shënimet shpjeguese të bilancit 2023 në lidhje me argumentin e mësipërm (5 fletë).

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- lidhur me këstet në ulje observacioni nuk e ndryshon gjetjen dhe qëndrimin e grupit të auditimit, referuar bazës ligjore dhe sqarimeve të dhëna përgjatë materialit.

- sa i takon mospagesës së kësteve të TF, është trajtuar dhe reflektuar që në fazën e observacioneve pas lënies së Akt-Konstatimeve.

- për tepricat kreditore të TVSH-së, reflektohet sqarimi i dhënë për vlerësimin tatimor të kryer.

- lidhur me subjektet me diferenca për vitin 2023, reflektohet në tabelë shpjegimi i dhënë mbi rimbursimin e dëmit, por theksojmë se TVSH dhe TF duhet të pasqyrojnë të njëjtën periudhë për njohjen e shpenzimeve, ndaj gjetja e auditimit nuk ndryshon në thelb.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. E.B, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/86 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Mbi pagesat me vonesë apo mospagesat e kësteve të TF: Referuar penaliteteve për mospagimin apo pagesën me vonesë të kësteve të Tatimit mbi Fitimin 2023, ju informojmë se Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit operon në bazë të raporteve të evidentuara dhe dërguara nga Sektori i Analizës dhe Kontabilitetit në DRT Durrës. Për subjektin L...E për periudhën Korrik–Shtator 2023 nuk është vendosur penalitet në zbatim të Aktit Normativ Nr.2, datë 7.6.2023, “Për disa shtesa në Ligjin Nr. 29/2023, ‘Për Tatimin mbi të Ardhurat’”. Ky subjekt rezulton të jetë subjekt fason dhe i plotëson kushtet e këtij akti normativ, prandaj nuk ka diferenca në vendosjen e gjobave për pagesat me vonesë apo mospagesat e kësteve të TF, siç edhe pretendohet nga grupi i auditimit të KLSH-së. Për demonstrim: printscreen në sistemin C@TS i penaliteteve të vendosura për subjektin L...T, për të cilin nuk ka diferenca në vendosjen e gjobave për pagesat me vonesë apo mospagesat e kësteve të TF, siç edhe pretendohet nga grupi i auditimit të KLSH-së. Për të gjitha penalitetet e mësipërme janë kryer verifikimet përkatëse, ku janë vendosur të gjitha gjobat sipas kolonës “Penaliteti i vendosur me 10%” dhe të gjitha veprimet janë pasqyruar në sistemin C@TS. Gjithashtu, është mbajtur edhe procesverbali përkatës për secilën periudhë, konkretisht 23Q1, 23Q2, 23Q3 dhe 23Q4, të cilët janë të ngarkuar edhe tek dokumentet e tatimpaguesit në sistemin C@TS dhe nuk rezultojnë me diferenca krahasuar me penalitetet që duheshin vendosur sipas raportit të KLSH-së, përveç rastit të trajtuar më sipër, që është sqaruar.

- Subjektet me humbje të njëpasnjëshme: Referuar subjekteve për vitet 2022 dhe 2023, janë analizuar dhe sqaruar nga inspektori edhe në observacionin mbi akt-konstatimet e lëna nga KLSH, dhe rezulton se: Tatimpaguesit për të cilët është bërë analizë nuk rezultojnë me humbje të mbartura për efekt uljeje të Tatimit mbi Fitimin. Tatimpaguesit që kanë xhiro nën 14 milionë lekë nuk kanë efekte tatimore, pasi Tatimi mbi Fitimin është 0 lekë për këta tatimpagues. Gjithashtu, këto janë detyra të lëna nga unë për vijimin e ndjekjes së situatës së tyre nga inspektorët e tjerë, sipas shpërndarjes së NIPT-eve, në zbatim të Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, dhe shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024 të DPT, për shkak të ndryshimit të vendit të punës.

- Teprica kreditore e TVSH-së: Referuar trajtimit të çështjes nga KLSH për subjektin Illyrian Bloodline me NIPT L...M (KLSH specifikon se lidhur me tepricat kreditore nuk kundërshtohet konstatimi i grupit të auditimit), ju informojmë se gjatë periudhës 01.01.2024 – 07.10.2024 (periudhë në të cilën kam ushtruar detyrat funksionale të Inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit), për shkak të volumit të punës (deri në 300 subjekte për ndjekje), nuk është arritur trajtimi dhe analiza e situatës financiare, diferencave, kredive, deklarimeve, etj., për këtë tatimpagues. Kjo sepse, referuar Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024 të DPT, si dhe shkresës Nr.7520 prot., datë 21.10.2024 (rishpërndarje e NIPT-eve për shkak të ngarkimit të përkohshëm në detyrë të dy inspektorëve), ky subjekt i ka kaluar për trajtim dhe ndjekje inspektorëve të tjerë përkatës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, sipas ndarjes së detyrave funksionale nga Drejtoria e Kontrollit në DRT Durrës (për mbyllje analize përfundimtare deri në Mars 2025). Subjektit i është dërguar nga ana ime njoftimi mbi diferencat e konstatuara me shkresën Nr.3604/1 prot., datë 30.05.2024 (bashkëngjitur dokumentacioni).

- Mbi subjektet mosdeklarues të pasqyrave financiare: Për subjektin L...Q, rezulton se gjatë periudhës 01.01.2024 – 07.10.2024 (periudhë në të cilën kam ushtruar detyrat funksionale të Inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit), për shkak të volumit të punës (deri në 300 subjekte për ndjekje), nuk është arritur trajtimi dhe analiza e situatës financiare, diferencave, kredive, deklarimeve, etj., pasi referuar: Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, Shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024 të DPT, dhe Shkresës Nr.7520 prot., datë 21.10.2024 (rishpërndarje e NIPT-eve për shkak të ngarkimit të përkohshëm në detyrë të dy inspektorëve), ky subjekt i ka kaluar për trajtim dhe ndjekje inspektorëve të tjerë përkatës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, sipas ndarjes së detyrave funksionale nga Drejtoria e Kontrollit në DRT Durrës (për mbyllje analize përfundimtare deri në Mars 2025). Subjektit i është dërguar nga ana ime njoftimi mbi diferencat e konstatuara, me shkresën Nr.3604/205 prot., datë 30.05.2024 (bashkëngjitur një kopje e shkresës). Për sa më sipër, ju lutemi të ndani përgjegjësitë e inspektorëve për trajtimin e kësaj çështjeje.

- Mbi subjektet e rindërtimit: Subjekti L...J për procesin e rindërtimit ishte propozuar dhe ka kaluar për kontroll të thelluar nga Sektori i Kontrollit në Vend i DRT Durrës, sipas Njoftim-Kontrollit Nr.1624 prot., datë 12.03.2024. Subjekti L...M nuk ka kryer punime për procesin e rindërtimit, pasi kishin kaluar afatet e punimeve, bazuar në kontratën e lidhur me subjektin kontraktor. Subjekti L...N për procesin e rindërtimit ka kryer: blerje të përjashtuara në vlerën 542,077 lekë dhe blerje me TVSH në vlerën 454,015

lekë (vetëm për procesin e rindërtimit), për të cilat ka bërë dhe rregullim TVSH-je në vlerën -454,015 lekë, ku ka zbritur të gjitha blerjet me TVSH 20% që i takojnë procesit të rindërtimit, dhe në raport me shitjet e përjashtuara që i përkasin procesit të rindërtimit, në vlerën 5,414,933 lekë, rezulton që raporti blerje-shitje për procesin e rindërtimit është 18.4%. Subjekti M...G, referuar: Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, Shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024 të DPT, dhe Shkresës Nr.7520 prot., datë 21.10.2024, i ka kaluar për trajtim dhe ndjekje inspektorëve përkatës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, pasi subjekti ishte ende në proces punimesh dhe nuk kishte përfunduar afatet e kontratës.

- Mbi diferencat TVSH-TF: Referuar subjekteve që rezultonin me diferenca TVSH-TF, ju informojmë se nga ana ime janë sqaruar këto diferenca edhe pas dorëzimit nga KLSH të Akt-Konstatimeve, për të cilat ju jeni shprehur se nuk ndryshon gjetjen e auditimit, lidhur me monitorimin e këtyre diferencave, trajtimin dhe sistemin rast pas rasti. (Në tabelë është cituar pa ezauruar plotësisht sqarimi), kjo për faktin se në kolonën "komenti i inspektorit" është vendosur gabimisht nga inspektorët që kanë marrë në ngarkim NIPT-et, referuar: Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, Shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024, dhe Shkresës Nr.7520 prot., datë 21.10.2024, komenti duke iu referuar numrit të çështjes me të cilin është bërë sqarimi, dhe jo momenti përkatës që rezulton të jetë edhe sqarimi i diferencave të evidentuara. Në fakt, me sqarimet përkatëse, diferencat e evidentuara për subjektet që janë marrë në analizë nga ana ime rezultojnë të sqaruara, përkatësisht si më poshtë:

Për subjektin L91602055K, diferenca 24,799,426 lekë vjen nga: 9,995,000 lekë (fitim nga këmbimet valutore) 5,251,908 lekë (të ardhura të tjera financiare) 4,538 lekë (të ardhura nga interesat) 9,547,982 lekë (ndryshimi në inventarin e produktit të gatshëm dhe prodhimit). Për subjektin L91616509P, diferenca 6,944,645 lekë vjen pasi: Tatimpaguesi ka kaluar në përgjegjësinë tatimore Tatimi mbi Fitimin më 01.12.2023, dhe për periudhën 12/2023 nuk ka realizuar të ardhura. Kjo vlerë është deklaruar tek deklarata e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin. Për subjektin L...Q, diferenca 3,754,669 lekë vjen nga: zbritjet e parapagimeve të vitit 2022 në vitin 2023. Për subjektin L...M, diferenca 1,984,321 lekë vjen nga: 1,979,871 lekë (të ardhura nga kursi i këmbimit valutor) 4,450 lekë (rrumbullakime). Për subjektin L...M, diferenca 1,322,059 lekë vjen nga: 1,204,583 lekë (të ardhura nga kursi i këmbimit) 117,476 lekë (faturë paradhënie). Për subjektin M...M, gjatë periudhës 01.01.2024 – 07.10.2024, për shkak të volumit të punës (deri në 300 subjekte për ndjekje), nuk është arritur trajtimi dhe analiza e situatës financiare, diferencave, kredive, deklaratimeve, etj. Referuar: Urdhrit Nr.7144/1, datë 08.10.2024, Shkresës Nr.16763 prot., datë 01.10.2024, dhe Shkresës Nr.7520 prot., datë 21.10.2024, ky subjekt i ka kaluar për trajtim dhe ndjekje inspektorëve të tjerë përkatës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, sipas ndarjes së detyrave funksionale nga Drejtoria e Kontrollit në DRT Durrës (për mbyllje analize përfundimtare deri në Mars 2025). Subjektit i është dërguar nga ana ime njoftimi mbi diferencat e konstatuara, me shkresën Nr.3604/271 prot., datë 30.05.2024 (bashkëngjitur një kopje e shkresës). Për sa më sipër, ju lutemi të ndani përgjegjësitë e inspektorëve për trajtimin e kësaj çështjeje.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- lidhur me penalitetet e vendosura mbi mospagesën në afat të kësteve të TF, pasqyrohet në material situata mbi subjektin fason bazuar në Aktin Normativ përkatës. Ndërsa, sa i takon subjektit tjetër të cituar, dokumentacioni bashkëlidhur tregon prinstscreen të sistemit c@ts por në të nuk specifikohet për cilin NIPT bëhet fjalë, ndaj grupi i auditimit nuk mund të vërtetojë që këto penalitete i përkasin këtij subjekti.

- mbi subjektet me humbje të njëpasnjëshme, observacioni juaj nuk e ndryshon thelbësisht gjetjen për rëndësinë e monitorimit të këtyre tepricave/ diferencave dhe marrjen e veprimeve shteruese për sistemin e tyre apo kontrollin e thelluar.

- sa i takon tepricave kreditore të TVSH dhe subjekteve mosdeklarues të PF, siç është sqaruar dhe në përgjigjen e observacionit tuaj pas lënies së Akt-Konstatimeve, theksojmë se shpjegimi juaj nuk kundërshton gjetjen e auditimit, por tregon mënyrën e menaxhimit të kësaj situate. Edhe në material është e reflektuar qartësisht se ndjekja e këtyre subjekteve ka qenë në ngarkim të dy inspektorëve, pas rishpërndarjes së NIPT-eve.

- lidhur me subjektet e rindërtimit, nga grupi i auditimit është theksuar risku që këto subjekte mbartin, sqaruar më hollësisht në drejtimin përkatës të auditimit. Gjetja e auditimit nuk ndryshon nga observacioni, për shkak të monitorimit të shtuar që këto subjekte duhet të kenë referuar riskut të lartë në përfitimin e padrejtë të TVSH. Ndarja e detyrave sipas rishpërndarjes së NIPT-eve lidhet me përgjegjësitë e secilit inspektor, por jo me gjetjen e auditimit.

- mbi subjektet ku keni shprehur shpjegime, këto janë reflektuar tek tabela në kolonën “komenti i inspektorit”. Megjithatë, nuk janë shoqëruar me dokumentacion bashkëlidhur. Ndarja e detyrave sipas rishpërndarjes së NIPT-eve lidhet me përgjegjësitë e secilit inspektor, por jo me gjetjen e auditimit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. K.T, G.K, S.M dhe M.Sh, inspektorë të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/87 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- S... me Nipt M...P marrëveshja e parë më datë 03.05.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga K.T 06.12.2023. P.... nuk ka marrëveshje të përsëritura në datat 28.12.2023 dhe 08.01.2024. Ka marrëveshje me këste të datës 08.01.2024. P.... lidhur marrëveshja e parë dt. 03.05.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga S.M 11.06.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT). G. Sh.p.k lidhur marrëveshja e parë dt. 17.05.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga S.M 25.04.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT). A.... lidhur marrëveshja e parë dt. 17.07.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga S.M 22.10.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT). K.... lidhur marrëveshja e parë dt. 06.03.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga K.T 05.04.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT). HOTEL D..... lidhur marrëveshja e parë dt. 06.03.2023 nga G.K, marrëveshja e dytë nga K.T 20.09.2023. A.... lidhur marrëveshja e parë dt. 17.05.2024 nga S.M (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT), marrëveshja e dytë nga S. M. dt. 12.12.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT). "S. Hotels" me Nipt L...I lidhur marrëveshja e parë dt. 28.05.2024 nga S.M (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT), marrëveshja e dytë nga S.M. dt. 22.10.2024 (dhënë konfirmimin Dr. Implementimit në DPT).

Për tatimpaguesin S... me Nipt M...P pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshje me këste pranë DRT Durrës, është shqyrtuar kërkesa e tij, është paguar vlera prej 20% të detyrimit si dhe bazuar në procedurat tatimore është lidhur marrëveshja e parë me datë 03.05.2023 me vlerën 5,573,404 lekë. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen, është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 22.11.2023 për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore. Janë paguar në total 1,592,400 lekë dhe mbetur pa paguar vlera prej 3,981,004 lekë. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës për lidhjen e një marrëveshje me këste. Verifikojmë se detyrimi i ri është më i lartë se sa ai i mbetur pas zgjidhjes së marrëveshjes së parë. Në total subjekti ka detyrime prej 7,468,995 lekë që sjell një vjelje të ardhurash me anë të pagesës së 20% prej 1,400,387 lekë (më shumë se sa 3 këste të aktmarrëveshjes fillestare). Ndodhur para këtyre kushteve si dhe pas konfirmimit të tatimpaguesit mbi zotimin e respektimit të një marrëveshje, administrata verifikon aftësinë paguese dhe bazuar në procedurat tatimore është lidhur një marrëveshje e dytë më datë 06.12.2023.

Për tatimpaguesin P.... me Nipt L...D, pas verifikimeve në sistemin tatimor C@TS nuk ka marrëveshje të përsëritur për datat 28.12.2023 dhe 08.01.2024. Tatimpaguesi ka paraqitur kërkesë për lidhje marrëveshje me këste pranë DRT Durrës, si dhe bazuar në procedurat tatimore është lidhur marrëveshje për pagesë me këste më datë 08.01.2024. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen, është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 07.05.2024 për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore, e cila është anuluar për mospagesë të kësteve. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe pas shqyrtimit të saj, si dhe marrjes së konfirmimit për lidhjen e një marrëveshje nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024), është lidhur marrëveshje me datë 27.06.2024.

Për tatimpaguesin P.... me Nipt M...T pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshje me këste pranë DRT Durrës, si dhe bazuar në procedurat tatimore është lidhur marrëveshja e parë me datë 03.05.2023. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen, është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 13.02.2024. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe pas shqyrtimit të saj, si dhe marrjes së konfirmimit për lidhjen e një marrëveshje nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024), është lidhur marrëveshje më datë 06.12.2023.

Për tatimpaguesin G.... Sh.p.k me NIPT K...J ka nënshkruar akt marrëveshjen nr. 274/1 prot. datë 17.05.2023 pas shqyrtimit të kërkesës së re të tatimpaguesit dhe arsyetimeve që u dhanë për mungesën e

likuiditeteve, për shpenzimet e larta mujore që kanë, mesatarisht ka të punësuar 12 punonjës në muaj, vonesat e shkaktuara nga moslikuidimet, dëmin e madh që do t'u shkaktohej nëse nuk do u jepej hapësirë si dhe arketimit që do bëhej në funksion të realizimit të planit mujor të arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara. Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës vendosi miratimin e një akt-marrëveshje të re me këste të reduktuara si dhe u arkëtua shuma e 20% të detyrimit. (Sqarojmë se në çdo rast është marrë miratimi paraprak nga Dr. Implementimit në DPT ose Dr. e Borxhit për periudhën 2023). Më tej gjatë monitorimit të vazhdueshëm, referuar nenit 78, pika 1 të Ligjit 9920/2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen, është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 22.11.2023 për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore.

Për tatimpaguesin AUTO-DUPI me Nipt K....I pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshje me këste pranë DRT Durrës, si dhe bazuar në procedurat tatimore është lidhur marrëveshja e parë me datë 17.07.2023. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen, është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 20.05.2024. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe pas shqyrtimit të saj, si dhe marrjes së konfirmimit për lidhjen e një marrëveshjeje nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024), është lidhur marrëveshja e dytë më datë 22.10.2024.

Për tatimpaguesin KLUBI SPORTIV K... me NIPT L...V, pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshjeje me këste pranë DRT Durrës dhe bazuar në procedurat tatimore, është lidhur marrëveshja e parë më datë 06.03.2023. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur: a) Tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen. Është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 25.04.2024 për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore. Siç mund të verifikohet, tatimpaguesit i është zgjidhur marrëveshja menjëherë pas muajit të parë të mospagesës, çka nuk na mundëson të dimë nëse në muajt në vijim do të kishte një reflektim mbi pagesat. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe pas shqyrtimit të saj, në përputhje me kriteret ligjore, është dërguar email më datë 12.03.2024 për marrjen ose jo të miratimit për lidhjen e marrëveshjes me këste pranë Drejtorisë së Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024). Në këtë email është sqaruar se ky tatimpagues ka pasur një marrëveshje të mëparshme, të cilën nuk e ka respektuar. Ndodhur përpara faktit që ky tatimpagues ka paguar 20% të shumës në vlerë të konsiderueshme prej 1,000,000 lekësh, dhe pjesa e mbetur për marrëveshje ka vlerën 3,915,035 lekë, si dhe duke analizuar në tërësi situatën e tatimpaguesit, Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore dërgon pranë DRT Durrës emailin më datë 21.03.2024, ku jep miratimin për lidhjen e një marrëveshjeje të dytë, e cila mban datën 21.04.2024.

Për tatimpaguesin HOTEL D.... me NIPT L...T, pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshjeje me këste pranë DRT Durrës dhe bazuar në procedurat tatimore, është lidhur marrëveshja e parë më datë 06.03.2023, e cila është zgjidhur për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore. Bazuar në nenin 77, pika 1, Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe, pas shqyrtimit të saj, pagesës prej 20% të detyrimit dhe aprovimit të tatimpaguesit për respektimin e saj, është lidhur marrëveshje më datë 20.09.2023.

Për tatimpaguesin A.... me NIPT L...I, pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshjeje me këste pranë DRT Durrës dhe bazuar në procedurat tatimore, ishte lidhur marrëveshja e parë më datë 17.05.2024. Referuar nenit 78, pika 1, marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur: a) Tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen. Është kryer zgjidhja e marrëveshjes më datë 22.10.2024 për mosrespektim të pagesave të kësteve mujore. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe, pas shqyrtimit të saj, si dhe marrjes së konfirmimit për lidhjen e një marrëveshjeje nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024), është lidhur marrëveshje më datë 06.12.2024.

Për tatimpaguesin "S... Hotels" me NIPT L...I, pas paraqitjes së kërkesës për lidhje marrëveshjeje me këste pranë DRT Durrës dhe bazuar në procedurat tatimore, është lidhur marrëveshja e parë më datë 28.05.2024. Kjo marrëveshje ishte anuluar për shkak të një problemi teknik me urdhërpagesat, pasi kryerja e pagesave nga ana e tatimpaguesit nuk kalonte për llogari të marrëveshjes. Tatimpaguesi paraqet sërish kërkesë pranë DRT Durrës dhe, pas shqyrtimit të saj, si dhe marrjes së konfirmimit për

lidhjen e një marrëveshjeje nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore (kjo drejtori konfirmon nëse lidhet ose jo një marrëveshje, sipas emailit ardhur më datë 18.01.2024), është lidhur marrëveshje më datë 22.10.2024.

Sa më sipër, sqarojmë se neni 77 i Ligjit 9920/2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe UMF nr. 24 datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore", i ndryshuar, dhe pika 5.8 e Manualit të Kontrollit nga Zyra, përcaktojnë qartë mënyrën dhe procedurën e lidhjes së Akt-Marrëveshjes. Në asnjë rast nuk përcaktohet se sa herë mund të lidhet një marrëveshje, apo të ndalohet rilidhja e saj. Procedura në fjalë kryhet nga Drejtoria Rajonale Tatimore. Përkundrazi, neni 77 e në vijim përcakton se: "Kur një rrethanë financiare pengon tatimpaguesin për të paguar në afat detyrimet tatimore, ai mund të lejohet të lidhë në çdo kohë marrëveshje pagese me këste. Në të njëjtën kohë, tatimpaguesi duhet të vërtetojë që është në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, si dhe të tregojë që, pavarësisht nga rrethanat financiare, ai është në gjendje të përmbushë marrëveshjen." Marrëveshjet për pagesë me këste të detyrimeve tatimore janë lidhur pas shqyrtimit të kërkesave të tatimpaguesve të sipërpërmendur, nga DRT Durrës dhe Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore, pas një analize të detajuar të situatës tatimore dhe financiare të tyre.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se pavarësisht se referuar emailit të dërguar nga DPT, përcaktohet se për miratimin e AM nevojitet edhe konfirmim nga Drejtoria e Implementimit të Operacioneve Tatimore, analiza dhe verifikimi nëse tatimpaguesi meriton të lidhë një akt-marrëveshje i mbetet DRT-së përkatëse. Në këtë kontekst, detyra e analizës dhe verifikimit të kushteve është përgjegjësi e strukturave të DRT Durrës të ngarkuara me këtë detyrë. Pra, DRT nuk përjashtohet nga përgjegjësia mbi analizën e saktë dhe verifikimin e kushteve për rilidhje të AM. Reflektohet në material se për NIPT L...D nuk ka marrëveshje të përsëritur për datat 28.12.2023 dhe 08.01.2024, por ka AM në datë 08.01.2024 (anuluar për mospagesë të kësteve) dhe datë 27.06.2024. Ndërsa, sa i takon gjetjes së auditimit, observacioni juaj nuk e ndryshon atë, pasi janë evidentuar AM të rilidhura edhe pse AM e parë është zgjidhur për mospagesë të kësteve. Në këto kushte, qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. V.P, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/89 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për rastet e diferencave më të larta negative në import: M...N: TP ka sistemuar diferencën e importit të FDP e TVSH Shkurt 2023, mars 2023 dhe qershor 2023 dhe e ka deklaruar në rubrikën 29, importe mallra të përjashtuara nga TVSH.

- Për rastet e diferencave më të larta pozitive në eksport: M121135038: sistemuar nga TP diferenca 1,058,650 lekë në FDP e TVSH-së për periudhat maj, tetor, nëntor 2023 deklaruar tek rubrika 12 furnizime me shkallë 0% (vendosur gabimisht tek rubrika 11 eksporte mallrash).

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se sa i takon veprimeve monitoruese dhe sistemuese të nevojshme për këto subjekte, qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon. Përmes observacionit nuk janë sjellë dokumentacione të tjera, përpos atyre tashmë të administruara nga grupi i auditimit. Për më tepër, për subjektin M...N është shënuar në tabelë nga inspektori "në proces sistemimi", kur ky proces duhet të ishte mbyllur brenda vitit ushtrimor 2023 dhe jo pas konstatimeve të auditimit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. L.L, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/90 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për rastet e diferencave më të larta negative në import: L822265040: Vlerësuar nga inspektori.. L82223512N: Pas verifikimeve, TP është me status pasiv. Riaktivizuar nga ana jonë. Vlerësuar nga inspektori.

- Për rastet e diferencave më të larta negative në eksport: L91323510A: vlerësuar nga inspektori deklaruar tek rubrika 11 "eksporte mallrash".

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se për subjektin L...N dhe L...A është shënuar në tabelë nga inspektori “në proces sistemimi”, kur ky proces duhet të ishte mbyllur brenda vitit ushtrimor dhe jo pas konstatimeve të auditimit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. E.S.T, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/91 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Për autorizimet e rindërtimit: M22015505C: TP ka kryer rregullime të TVSH-së së zbritshme. M22029502C: TP nuk ka kredituar TVSH, i ka deklaruar blerje të përjashtuara. M12305510T: TP ka kontratë shërbimi me punëtori (haku i punës). M12813803R: TP ka kontratë shërbimi me punëtori për punime të ndryshme elektrike. M01805507L: TP ka kontratë shërbimi vetëm për punime, vendosje e vetratave dhe dyerve të duraluminit dhe hijezues. Nuk ka blerje materiale.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se për shkak të riskut të lartë që paraqesin subjektet e rindërtimit në kuadër të përfitimit të padrejtë të TVSH-së, nevojiten masa monitoruese të shtuara. Për M22015505C nga grupi i auditimit është evidentuar që në Akt Konstatim që ka patur rregullim të TVSH. Për M22029502C është evidentuar që në Akt Konstatim që nuk ka patur raport mbi 80% sipas testimeve. Pavarësisht se në dy subjektet e cituara nga ju ka patur shërbim punëtori, duhet të evidentohen saktësisht edhe kostot që shoqërojnë këtë shërbim, pra shpenzimet e subjektit lidhur me shërbimin e ofruar.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. F.Y, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/92 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Për diferencat për vitin 2023: M...J, subjekti në vijim të shkresës sonë nr. 3128 prot., datë 31.05.2023, me raport kontrollin e datës 25.01.2024, bazuar në nenin 126, dënohet me gjobë inspektori në vlerën 50,000 lekë. Gjithashtu sqaroj se për të njëjtën problematikë, subjekti është penalizuar edhe në vitin 2024 nga ana jonë.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se bashkëlidhur observacionit nuk është paraqitur dokumentacion vërtetues për penalitetin e cituar nga ju.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. S. S, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/93 prot., datë 30.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Për kështet në ulje të tatim fitimit: M...U në AK e datës 20.04.2023 është sqaruar arsyeja e uljes së kështit: Subjekti ka ngarkuar në sistemin c@ts me nr. çështje E0001082873 datë 19.04.2023 dokumentacionin përkatës (blerjen e truallit për ndërtim dy kontrata dhe shitjet e këtyre kontratave me vlerë respektive, shoqëria që ka aktivitet ndërtimin nuk arriti të nxjerrë lejen e ndërtimit në truallin përkatës dhe për rrjedhojë realizoi shitjen e trojeve që bleu për realizimin e ndërtimit). Pra për vitin 2023 nuk parashikohet të ketë aktivitet ndërtimi. Dhe nuk bie ndesh me kërkesat e ligjit dhe udhëzimit përkatës. Ndërsa për vitin 2024 NIPT L...B në faqen 8 është cilësuar “referuar komentit të inspektorit është deklaruar se “referuar komentit të inspektorit, është deklaruar se ulja është kryer automatikisht nga sistemi”. Si mund të mbajë përgjegjësi inspektori pasi sistemi është në bazë të ligjit.

- mbi pagesat me vonesë apo mospagesat e kësteve të tatim-fitimit: tatimpaguesit në administrimin tim sipas NIPT-eve me Urdhrin nr. 540, datë 27.01.2023 M030...-M13..., nuk qëndrojnë për 10 raste të evidentuara. Paraqes në tabelë rastet e konstatuara për tatimpaguesit M...C, M...J, M...U, M...A, M...J. Për këto raste sqaroj se kam zbatuar me përgjegjësi Ligjin dhe Manualin nga Zyra duke vendosur të gjithë gjobat sipas raporteve të ardhura me email nga përgjegjësi i kontrollit. Listat i kam verifikuar në c@ts, dhe nëse rezultonin TP që kanë paguar kështet brenda afateve të përcaktuara nga ligji dhe pagesa ka mbuluar detyrime të mëparshme apo kësti është mbuluar nga kredia e TF si dhe kompensimet e kryera, TP nuk është gjobitur pasi nuk ka qenë subjekt i vendosjes së penalitetit për mospagimin në afat të kësteve. Për subjektin me NIPT M...C sqarojmë se është fasonist dhe në bazë të AN nr. 2/2023, nuk

paguajnë këstet që parapaguhën në muajt qershor, shtator dhe dhjetor 2023. Për M...C sqarojmë se janë vendosur të gjithë gjjobat dhe nuk e kuptojmë se ku i kanë marrë të dhënat (bashkëlidhur PV e gjjobave 2023).

- Diferencat për importet viti 2023: për TP Xh..... kemi sqaruar se janë deklarata të anuluar sqaruar dhe me çështjen E000126245 datë 19.06.2024 dhe theksojmë se është kontrolluar nga sektori i kontrollit operacional durrës; janë trajtuar këto diferenca kjo dhe për subjektin Oltion Xheka ku është në tabelë fq. 70.

- Për diferencat TVSH FDP – TF viti 2023 për sa aktualisht jemi në zbatim të kushteve të ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar, neni 67, pika 2, konstatohet se në versionin e fundit të datës 19.02.2025 rakordojnë vlerat e TF 2024 me bilancin 2024, të ngarkuar në 06.03.2025, brenda afatit të dorëzimit të PF. Për diferencat e sqaruara nga ana e subjekteve gjatë kthimit të përgjigjes së shkresave të dërguar për mosrakordim të ardhurash dhe për miratim PF të vitit 2023, të cilët janë ngarkuar me çështje tek dokumentat përkatës të TP.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- Për këstet në ulje të TF për NIPT L...B, pas verifikimit të të dhënave të vendosura në dispozicion nga subjekti, reflektohet se ulja është kryer automatikisht nga sistemi. Ndërsa lidhur me rastin tjetër të cituar, referuar PV të bashkëlidhura observacionit, ato nuk përmbajnë asnjë datë të evidentueshme apo një gjurmë institucionale. Për më tepër, nuk janë bashkëlidhur pamje nga sistemi c@ts për të vërtetuar dokumentacionin.

- lidhur me penalitetet e vendosura për mospagesën në kohë të kësteve, sqarojmë se të dhënat janë vendosur në dispozicion nga DRT Durrës. Reflektohet në material situata për M...C i cili është subjekt fason. Referuar PV të bashkëlidhura observacionit, ato nuk përmbajnë asnjë datë të evidentueshme apo një gjurmë institucionale. Për më tepër, nuk janë bashkëlidhur pamje nga sistemi c@ts për të vërtetuar vendosjen e penaliteteve.

- për diferencat në import dhe TVSH FDP – TF, sqarimet që keni dhënë në observacion janë pjesë e tabelave në Aneks.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. T.A.G, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/94 prot., datë 31.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Për subjektet me diferenca, sqaroj se L..A, me anë të kësaj çështje TP ka ngarkuar në sistem informacionin mbi diferencën prej 5,911,039 se vjen nga TA të tjera financiare: humbje nga kursi i këmbimit (972,798) dhe fitim nga kursi 6,883,838. NIPT L...Q me anë të kësaj çështje TP ka ngarkuar në sistem informacionin dhe shpjegon se diferenca mes qarkullimit sipas FDP TVSH 2023 pa autongarkesën me të ardhurat tatimore sipas PF 2023 në masën 11,595,026 është e përbërë nga shitjet me minus, diferencat në kurs të exporteve, parapagimeve dhe të ardhurave nga amortizimi i grantit. Qarkullimi sipas FDP TVSH 2023 pa autongarkesë 213,904,844 diferencë kursi në export -1,768,200, kthimet e shitjeve totale minus që nuk është e mundur teknikisht të paraqiten në FDP TVSH në shitje -14,136,455 + diferenca në kurs të exporteve dhe parapagimeve + TA nga amortizimi i grantit. Ndryshimi i deklaratës së TF 2023 është bërë në rritje të detyrimit nga 922,966 lekë në 1,367,925 lekë duke ulur humbjen e mbartur.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit reflekton në kolonën “Komenti i inspektorit” sqarimet e dhëna. Megjithatë, kjo nuk e ndryshon gjetjen e auditimit në kuadër të monitorimit dhe marrjes së veprimeve sistemuese në kohë.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. A.Sh, inspektor i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/96 prot., datë 01.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Për subjektet mosdorëzues të PF: NIPT L...J ka dorëzuar FDP e TF 2023 më datë 27.09.2024, me të ardhura dhe shpenzime të cilat rakordohen me fiskalizimin. Ka dorëzuar P. Financiare për vitin 2023 më datë 29.03.2025 dhe përveç gjjobës prej 10,000 lekësh nga sistemi për mosdorëzim në afat të P. Financiare, është penalizuar edhe me 25,000 lekë gjjobë nga inspektori për mosdhënien e informacionit, që ka lidhje me mosdorëzimin e P. Financiare. Mendoj se nuk ka vend për vlerësim

tatimor sipas nenit 68, pika 1 të Ligjit 9920 "Për procedurat tatimore në RSH", të cituar nga ana juaj, për arsye se tatimpaguesi ka llogaritur dhe ka deklaruar vetë të ardhurat, shpenzimet dhe detyrimin tatimor. Gjithashtu, nuk ka vend për vlerësim tatimor sipas nenit 68, pika 4 të Ligjit 9920, për arsye se detyrimi tatimor i dhënë nga tatimpaguesi në deklaratën tatimore është i saktë dhe përputhet me pasqyrat financiare të dorëzuara në sistemin tatimor.

NIPT L.....G ka dorëzuar FDP e TF 2023 më datë 02.04.2024. Të dhënat e shitjeve (të ardhurat) rakordohen me fiskalizimin. Subjekti ka marrë gjobë prej 10,000 lekësh nga sistemi për mosdorëzim në afat të P. Financiare. Gjithashtu, është penalizuar edhe me 25,000 lekë gjobë nga inspektori për mosdhënien e informacionit, që ka lidhje me mosdorëzimin e P. Financiare. Mendoj se nuk ka vend për vlerësim tatimor sipas Ligjit 9920, për arsye se tatimpaguesi i ka deklaruar vetë të ardhurat dhe shpenzimet tatimore në FDP e Të Ardhurave, brenda afatit ligjor. Ndërsa për mosdeklarimin e P. Financiare 2023 ka marrë gjobë automatike nga sistemi dhe gjobë nga inspektori.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se lidhur me mosdeklaruesit e PF për vitin 2023, duhet të ishin marrë masa shtruese në vlerësimin e detyrimeve bazuar kuadrit ligjor të cituar në material. Observacioni juaj nuk e ndryshon gjetjen dhe qëndrimin e grupit të auditimit mbi marrjen e veprimeve shtruese në këtë kuadër.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. E.G, inspektore e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/97 prot., datë 13.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Gjatë periudhës 16.06.2025 deri 30.06.2025, kam qenë me leje vjetore të zakonshme, si dhe me raport mjekësor për periudhën 08.07.2025 - 11.07.2025; 22.07.2025 - 25.07.2025; 07.08.2025 - 11.08.2025. Gjatë kësaj periudhe është kërkuar informacion shtesë me email në lidhje me subjektet me diferenca për vitin 2024, si dhe nga kolegët është paraqitur observacion referuar Aktit të Konstatimit me Nr.4, datë 20.06.2025, nga ana e KLSH-së, shkresë e protokolluar në DRI Durrës me Nr.55/7 Prot, datë 20.06.2025.

- Mbi mospagimin në afat të kësteve të TF: Për NIPT K...E në zbatim të Aktit Normativ të Këshillit të Ministrave Nr.2, datë 07.06.2023, "Për disa shtesa në ligjin nr.23/2023 'Për tatimin mbi të ardhurat'", i cili përcakton se Tatimpaguesit, eksportues të mallrave në regjimin e përpunimit aktiv, të cilët në vitin 2022 kanë eksportuar jo më pak se 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet, nuk paguajnë këstet që parapaguhen në Qershor, Shtator dhe Dhjetor të vitit 2023. Deri në datën e fillimit të efekteve të këtij ligji, sipas përcaktimit të nenit 72 të tij, zbatohen parashikimet e ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar. Për vitin 2022, subjekti ka kryer eksporte në vlerë 182,753,185 lekë nga xhiro tatimore 182,753,185 lekë, pra eksporti zë 100% të shitjeve të përgjithshme. Për këtë arsye, nuk do të zbatohet gjobë për tatimpaguesin.

Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 01.02.2024 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Tetor-Dhjetor 2023, tatimpaguesi "S..." me NIPT K...0 rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i katërt, në shumën totale të mbetur 451,386 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.12.2023. Ngarkesa për tremujorin e katërt të parapagimeve është 451,386 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi 451,386 lekë x 10% = 45,139 lekë. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Tetor-Dhjetor 2023 (23-Q4), gjobë në shumën 45,139 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 763/6, datë 05/02/2024. Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 24.10.2023 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Korrik-Shtator 2023, tatimpaguesi "S..." me NIPT K...0 rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i tretë, në shumën totale të mbetur 260,304 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.09.2023. Ngarkesa për tremujorin e tretë të parapagimeve është 370,146 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi 260,304 lekë x 10% = 26,030 lekë.

Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Korrik-Shtator 2023 (23-Q3), gjobë në shumën 26,030 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 7721, datë 12/12/2023. Sjellim në vëmendje se për këtë tatimpagues janë kryer në sistemin C@TS dhe 2 formularë kompensimi, bazuar në e-mail-in e DK-së datë 31.07.2023, si dhe shkresës së DRTVSH-së me nr. çështje E0001100361, datë 27.07.2023, në shumën 536,771 lekë (196,502 + 340,269), Kodi 1102, Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal periudha 23-A, sipas formularëve të rimbursimit me NVD RRC0000090071/RRC0000090073. Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 24.07.2023 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve

paradhënie për periudhën Prill-Qershor 2023, tatimpaguesi "S..." me NIPT K...0 rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i dytë, në shumën totale të mbetur 329,531 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.06.2023. Ngarkesa për tremujorin e dytë të parapagimeve është 329,531 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi $329,531 \text{ lekë} \times 10\% = 32,953 \text{ lekë}$. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Prill-Qershor 2023 (23-Q2), gjobë në shumën 32,953 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 4940/6, datë 04/08/2023. Tatimpaguesi "Q..." me NIPT K...G: 1. Tetor-Dhjetor 2023 (Tremujori IV) Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 01.02.2024 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Tetor-Dhjetor 2023, tatimpaguesi "Q..." me NIPT K...G rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i katërt, në shumën totale të mbetur 137,040 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.12.2023. Ngarkesa për tremujorin e katërt të parapagimeve është 137,040 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi $137,040 \text{ lekë} \times 10\% = 13,704 \text{ lekë}$. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Tetor-Dhjetor 2023 (23-Q4), gjobë në shumën 13,704 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 763/10, datë 05/02/2024. 2. Korrik-Shtator 2023 (Tremujori III). Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 24.10.2023 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Korrik-Shtator 2023, tatimpaguesi "Q..." me NIPT K...G rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i tretë, në shumën totale të mbetur 137,040 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.09.2023. Ngarkesa për tremujorin e tretë të parapagimeve është 137,040 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi $137,040 \text{ lekë} \times 10\% = 13,704 \text{ lekë}$. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Korrik-Shtator 2023 (23-Q3), gjobë në shumën 13,704 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 7728, datë 12/12/2023. 3. Prill-Qershor 2023 (Tremujori II). Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 24.07.2023 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Prill-Qershor 2023, tatimpaguesi "Q..." me NIPT K...G rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i dytë, në shumën totale të mbetur 131,578 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.06.2023. Ngarkesa për tremujorin e dytë të parapagimeve është 137,038 lekë. Nga raporti rezulton detyrimi $131,578 \text{ lekë} \times 10\% = 13,158 \text{ lekë}$. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Prill-Qershor 2023 (23-Q2), gjobë në shumën 13,158 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 4940/13, datë 04/08/2023. 4. Janar-Mars 2023 (Tremujori I). Nisur nga të dhënat sipas e-mail-it datë 05.05.2023 mbi debitorët për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Janar-Mars 2023, tatimpaguesi "Q..." me NIPT K...G rezulton të jetë debitor për këstet e Tatim Fitimit për vitin 2023, tremujori i parë, në shumën totale të mbetur 80,218 lekë, detyrim të cilin tatimpaguesi duhej ta paguante deri më datë 30.03.2023. Ngarkesa për tremujorin e parë të parapagimeve është 130,218 lekë. Pagesat e kryera nga data 01/01/2023-30/03/2023 janë 50,000 lekë. Pra, detyrimi $80,218 \text{ lekë} \times 10\% = 8,022 \text{ lekë}$. Vendosur gjobë për mospagim në afat të kësteve paradhënie për periudhën Janar-Mars 2023 (23-Q1), gjobë në shumën 8,022 lekë. Njoftuar tatimpaguesi me shkresën Nr. Prot 2917/10, datë 18/05/2023.

2- Mbi Tepricat kreditore të TVSH-se: NIPT- M....1. Ky tatimpagues ushtron aktivitetin me objekt: Dhënia me qira dhe funksionimi i pasurive të paluajtshme të veta ose të marra me qira; Import-eksport makinerish, mjete bujqësore dhe makineri të ndryshme, automjete, si dhe pjesë këmbimi e tregtim me shumicë e pakicë të tyre; Import-eksport dhe prodhim materiale ndërtimi, si dhe tregtimin e tyre me shumicë e pakicë; Import-eksport të prodhimeve bujqësore e blegtorale, si dhe tregtimin e tyre me shumicë e pakicë; Import-eksport të mallrave të ndryshme, si dhe tregtimin e tyre me shumicë e pakicë; Shërbim riparimi makinerish dhe mjete të ndryshme; Konsulencë, shërbim menaxhimi; Ndërtimi. Për tepricën kreditore të TVSH-së, duke përfshirë edhe muajin Dhjetor 2024, sqarojmë se shuma 18,225,430 lekë vjen si rezultat i investimeve të kryera. Shuma 603,371 lekë vjen si rezultat i gjendjes së mallit më 31/12/2024. Janë faturuar objekte të dhëna me qira, të cilat, në zbatim të ligjit, janë shitje të përjashtuara dhe jo me TVSH. Në programin softëare të fiskalizimit që përdoret nga tatimpaguesi, si pasojë e një lapsusi, ishin konfiguruar si furnizim me shkallë 0%. Referuar ndryshimit të datës 29.05.2024 të Deklaratës së Tatim Fitimit 23-A, janë ulur të ardhurat në shumën 4,203,920 lekë. Këto të ardhura ishin paraqitur në deklaratën vjetore, por nuk duhen pasi janë të ardhura të periudhave të mëvonshme (paradhënie).

- Subjektet me humbje të njëpasnjëshme: Referuar NIPT-eve në administrim, për vitin 2022 dhe 2023 janë analizuar dhe sqaruar nga ku rezulton se tatimpaguesit për të cilët është bërë analiza nuk rezultojnë

me humbje te mbartura për efekt ulje te Tatimit mbi fitimin ose tatimpaguesit qe kanë xhiro nën 14 mln leke nuk kane efekte tatimore pasi Tatimi mbi Fitimin eshte 0 lekë për keto tatimpagues.

- Mbi subjektet mosdeklarues të pasqyrave financiare 2023: Tatimpaguesi "S...." me NIPT- M...F. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare 2023 u konstatua se tatimpaguesi "S..." me NIPT M....F nuk ka ngarkuar këto pasqyra tek posti i bilancit për vitin 2023. Me shkresën nr. 2635/12, datë 23.04.2024, tatimpaguesit i është dërguar "Letër Kujtesë" për dorëzimin e pasqyrave financiare dhe deklaratën e tatimit mbi fitimin për vitin 2023. Me shkresën nr. 3630/277, datë 31.05.2024, tatimpaguesi është njoftuar për të gjitha parregullsitë e pasqyrave financiare të vitit 2023. Nga ana e tatimpaguesit nuk kemi ende një përgjigje zyrtare në lidhje me mosdeklarimet e mësipërme. Tatimpaguesi është regjistruar për përgjegjësinë tatimore të Tatimit mbi fitimin më datë 11.04.2023. Qarkullimi i deklaruar në fiskalizim është në vlerën 3,773,016 lekë, qarkullimi i deklaruar në situatën financiare të TVSH-së është në vlerën 3,773,016 lekë, ndërsa qarkullimi i deklaruar në FDP-në e Tatim Fitimit 23-A është në vlerën 0 lekë. Nuk janë ngarkuar pasqyrat financiare të vitit 2023 në sistem. Hapim çështje kontrolli nga zyra dhe ndryshojmë rubrikën (8/9) "Të ardhura tatimore", e cila është 0 lekë, dhe vendosim qarkullimin 3,773,016 lekë. Deklaratën e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin e kalojmë pa gjetje, sepse shitjet janë realizuar pas datës 11.04.2023 dhe u pasqyruan në deklaratën e Tatim Fitimit për vitin 2023. Bazuar në problematikat e dokumentacionit për tatimpaguesin të shprehura më lart, penalizohet me gjobë 50,000 lekë dhe 50,000 lekë në zbatim të ligjit 9920, datë 19.05.2008, "Për Proçedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar. Neni 118 "Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit", Neni 126 "Mosdhënia e informacionit". Dërguar zyrtarisht Raport vlerësimi nga zyra dhe njoftim vlerësimi për detyrimet. Tatimpaguesi "G..." me NIPT- M...S. Nuk rezultojnë transaksione shitje për vitin 2023, vlerësim automatik me detyrime nga vetë sistemi. Nëse ndërhyr inspektori, deklarata bëhet me 0 lekë, pra ulet detyrimi ndaj administratës tatimore dhe për rrjedhojë dhe të ardhurat ndaj buxhetit të shtetit. Tatimpaguesi "M..." me NIPT- M...B. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare 2023 u konstatua se tatimpaguesi "M..." me NIPT M...B nuk ka ngarkuar këto pasqyra tek posti i bilancit për vitin 2023. Në bazë të raporteve të ardhura ai rezulton me qarkullim të vetëdeklaruar në Fiskalizim për vitin 2023 në vlerën 14,796,933 lekë. Me shkresën nr. 2635/4, datë 23.04.2024, tatimpaguesit i është dërguar "Letër Kujtesë" për dorëzimin e pasqyrave financiare dhe deklaratën e tatimit mbi fitimin për vitin 2023. Me shkresën nr. 3630/133, datë 31.05.2024, tatimpaguesi është njoftuar për të gjitha parregullsitë e pasqyrave financiare të vitit 2023. Nisur nga analizat e kryera sipas raporteve të ardhura për tatimpaguesit e regjistruar në TVSH gjatë vitit 2023, të cilët rezultojnë me diferenca të deklarimit të TVSH-së për shitjet mbi kufirin 10,000,000 lekë, u kryen verifikimet lidhur me deklarimet e TVSH-së dhe të dhënave nga fiskalizimi gjatë vitit 2023. Është kontaktuar nëpërmjet telefonit disa herë për vetëdeklarim dhe nga ana e tatimpaguesit nuk ka pasur asnjë reagim për pasqyrimin korrekt të të dhënave në sistemin e-filling, dhe nuk kemi ende një përgjigje zyrtare në lidhje me mosdeklarimet e mësipërme. Bazuar në problematikat e dokumentacionit për tatimpaguesin të shprehura më sipër, penalizohet me gjobë 50,000 lekë dhe 50,000 lekë në zbatim të ligjit 9920, datë 19.05.2008, "Për Proçedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar. Neni 118 "Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit", Neni 126 "Mosdhënia e informacionit", Neni 115 "Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore". Tatimpaguesi është regjistruar në TVSH me çështjen C0001424545 me datë efektive 15.09.2023, pas kalimit të kufirit 10,000,000 lekë, të cilin e ka kaluar në korrik 2023. Në lidhje me mospagimin e TVSH-së për qarkullimin mbi 10 milion lekë, u krye rivlerësimi tatimor në zbatim të nenit 115, pika 1, pika 2 dhe pika 3. Plotësimi i pasaktë i deklaratës tatimore TVSH vendosim gjobë: Periudha 2309: $573,833 * 0.06\% * 365 \text{ ditë} = 125,669 \text{ lekë}$. Periudha 2311: $4,350 * 0.06\% * 365 \text{ ditë} = 953 \text{ lekë}$. Periudha 2312: $1,158 * 0.06\% * 365 \text{ ditë} = 254 \text{ lekë}$. Dërguar zyrtarisht Raport vlerësimi nga zyra dhe njoftim vlerësimi për detyrimet. Tatimpaguesi "E...." me NIPT- M...L. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare 2023 u konstatua se tatimpaguesi "E P" me NIPT M.....L nuk ka ngarkuar këto pasqyra tek posti i bilancit për vitin 2023. Në bazë të raporteve të ardhura ai rezulton me qarkullim të vetëdeklaruar në FDP-të e TVSH-së dhe Fiskalizim për vitin 2023 në vlerën 12,062,254 lekë. Me shkresën nr. 2635/3, datë 23.04.2024, tatimpaguesit i është dërguar "Letër Kujtesë" për dorëzimin e pasqyrave financiare dhe deklaratën e tatimit mbi fitimin për vitin 2023. Me shkresën nr. 3630/61, datë 31.05.2024, tatimpaguesi është njoftuar për të gjitha parregullsitë e pasqyrave financiare të vitit 2023. Nga ana e tatimpaguesit nuk kemi ende një përgjigje zyrtare në lidhje me mosdeklarimet e mësipërme. Qarkullimi i deklaruar në fiskalizim është në vlerën 12,062,254 lekë, qarkullimi i deklaruar në situatën financiare të TVSH-së është në vlerën 12,062,254, ndërsa qarkullimi i deklaruar në FDP-në e Tatim Fitimit 23-A është në vlerën 0 lekë. Nuk janë ngarkuar pasqyrat financiare të vitit 2023 në sistem. Hapim çështje kontrolli nga zyra dhe

ndryshojmë rubrikën (8/9) "Të ardhura tatimore", e cila është 0 lekë, dhe vendosim qarkullimin 12,062,254 lekë. Bazuar në problematikat e dokumentacionit për tatimpaguesin të shprehura më sipër, penalizohet me gjobë 10,000 lekë dhe 50,000 lekë në zbatim të ligjit 9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar. Neni 118, neni 126. Tatimpaguesi "G...." me NIPT- M...F. Nuk rezultojnë transaksione shitje për vitin 2023, vlerësim automatik me detyrime nga vetë sistemi. Nëse ndërhyt inspektori, deklarata bëhet me 0 lekë, pra ulet detyrimi ndaj administratës tatimore dhe për rrjedhojë dhe të ardhurat ndaj buxhetit të shtetit. Vendosur gjobë për paraqitje me vonesë pasqyrash financiare 10,000 lekë. Tatimpaguesi "B...." me NIPT- M...U. Nuk rezultojnë transaksione shitje për vitin 2023, vlerësim automatik me detyrime nga vetë sistemi. Nëse ndërhyt inspektori, deklarata bëhet me 0 lekë, pra ulet detyrimi ndaj administratës tatimore dhe për rrjedhojë dhe të ardhurat ndaj buxhetit të shtetit. Vendosur gjobë për paraqitje me vonesë pasqyrash financiare 10,000 lekë.

- Mbi Diferencat TVSH - Tatim Fitimi: Tatimpaguesi "L...." me NIPT M...A. Për periudhën janar - dhjetor 2023, shoqëria ka deklaruar shitje të përjashtuara në shumën 800 lekë, të cilat lidhen me shitjet nga procesi i rindërtimit. Këto shitje, në mënyrë të detajuar sipas llojit dhe furnitorit, paraqiten si në tabelë. Shoqëria ka kryer shitje të përjashtuara në zbatim të VKM nr. 143, datë 13.02.2020, "Për procedurat e lëshimit të autorizimit për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve për gjellime të procesit të rindërtimit" dhe VKM nr. 804, datë 30.09.2020, "Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 143, datë 13.02.2020". Subjekti, me datë 07.09.2022, ka bërë një parapagim në vlerën 1.000.000 lekë dhe ka lëshuar faturë punimi me datë 03.03.2023. Kjo faturë është stornuar në vlerën 1.000.000 lekë (NsIf B28B1D982D7B5A40205689905314C472). Në vitin 2023 është lëshuar një faturë për punime, e cila është pasqyruar në deklaratën e Tatimit mbi Fitimin 23-A. Pas kontrollit të ushtruar për vitet 2021-2023, janë pasqyruar të gjitha blerjet, shitjet, rregullimet e TVSH-së dhe penalitetet sipas periudhave përkatëse nga ana e inspektorit gjatë kontrollit për mbyllje. Tatimpaguesi është njoftuar zyrtarisht për gjetjet në fjalë. Tatimpaguesi "G..." me NIPT M...M. Subjekti "G." shpk, me NIPT M...M, nuk ka qenë i regjistruar për TVSH-në për vitin 2023, dhe për këtë arsye ka pasur diferenca. Pas verifikimit në sistem, rezulton se është regjistruar për përgjegjësinë tatimore të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar më datë 09.01.2024. Kjo sjell faktin që për vitin 2023 ky tatimpagues nuk kishte mundësi teknike të pasqyronte këtë vlerë. Nga ana tjetër, në zbatim të ligjit të TVSH-së për periudhën e parë që regjistrohet ky tatimpagues, nuk ka dalë me pagesë TVSH-je për shumën që ka kaluar pragun në vitin 2023. Pas llogaritjeve dhe plotësimit të fletës së inventarit për mallrat e blera gjatë 12 muajve të fundit, ai rezulton me tepër kreditore dhe jo me pagesë. Kjo situatë mbartet dhe paraqitet për vitin 2024, dhe nuk ka efekt në vitin 2023. Tatimpaguesi "A." me NIPT M...F. "A." shpk, me NIPT M...F, është agjent detar i shoqërisë detare A. S.p.A. me seli në Itali - Ancona, me nr. NIPT 0.....3, dhe ka një kontratë për menaxhimin e operacioneve të trageteve të kësaj kompanie në Portin Detar të Durrësit. Veprimtaria e saj mbështetet në legjislacionin portual, Kodin Detar Shqiptar dhe në legjislacionin fiskal shqiptar. Në pasqyrat financiare të vitit 2024, të dorëzuara organit tatimor, në kapitullin "Shënimet", pika A. III, rakordimi i shifrës së afarizmit është shpjeguar: "A. shpk është agjent detar i A... S.p.A. Ancona. Sipas pasqyrës shoqëruese, shpjegohet pse nuk rakordojnë të dhënat midis SIT dhe pasqyrave financiare." Të ardhurat e ushtrimit përkatës përfaqësojnë vlerën e biletave të shitura në Shqipëri, komisionet e marra dhe vlerën e shpenzimeve portuale (shërbimet e Autoritetit Portual për preken dhe vendosjen në kalatën, kalimin nëpër kanal, shërbimi i pilotimit, etj.). Si shërbim ndërkombëtar, ky veprimtari është e përjashtuar nga TVSH. Të ardhurat e saj janë komisione mbi biletat e pasagjerëve, mbi pagesat neto dhe mbi kontratat e transportit. Tatimpaguesi "M." me NIPT M...T operon në fushën e turizmit, hapjen dhe menaxhimin e hoteleve, godinave dhe ambienteve në të cilat ushtrohet aktiviteti hotelier. Po ashtu, operon në menaxhimin dhe administrimin e pasurive të paluajtshme, me veprimtari kryesore në hoteleri - turizëm. Pas komunikimit dhe verifikimit në sistemin C@Ts për diferencën në të ardhura prej +196,920,634 lekë pas rakordimit me klientët e huaj për muajin korrik 2024, është konstatuar një problem teknik në njërin prej softuerëve të fiskalizimit. Faturat janë lëshuar, por nuk janë transmetuar në portalin SelfCare në mënyrë analitike. Ky problem ka ardhur nga fluksi i lartë të punës gjatë asaj periudhe dhe ndryshimi i vazhdueshëm të stafit. Nga ana e tatimpaguesit, kjo situatë është deklaruar dhe janë bërë ndryshime në FDP të TVSH-së, duke dalë me pagesë në shumën 2,562,678 lekë. Librat janë saktësuar dhe pasqyruar siç duhet në pasqyrat financiare të vitit 2024. Transaksionet e mësipërme janë të gjitha me llogari bankare gjatë vitit 2024.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se:

- lidhur me mospagesat në afat të kësteve TF, për K...E reflektohet në material se është subjekt fason dhe nuk është vendosur penalitet sipas AN përkatës. Për subjektet e tjera të cituara sqarojmë se të dhënat të cilat grupi i auditimit ka testuar, janë vendosur në dispozicion nga DRT Durrës. Bashkëlidhur observacionit nuk gjendet dokumentacion mbështetës mbi pretendimet e paraqitura, ndaj qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon.
- lidhur me subjektet me teprica kreditore, gjetja e grupit të auditimit nuk ndryshon, në kuadër të monitorimit dhe ndërmarrjes së veprimeve sistemuese brenda vitit ushtrimor.
- për rastet e cituara në subjektet me humbje të njëpasnjëshme dhe subjekteve mosdeklarues, nuk ndryshon gjetja e grupit të auditimit, pasi bashkëlidhur nuk ka dokumentacion vërtetues.
- lidhur me subjektet me diferenca, janë reflektuar në tabelë tek “komenti i inspektorit”. Megjithatë, qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon, përse kohë nuk ka dokumentacion vërtetues bashkëlidhur.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht z. F.S, Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, është paraqitur observacioni me nr. 55/98 prot., datë 13.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/9 prot., datë 15.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Për sa është konstatuar nga grupi i auditimit mbi masat e ndërmarra nga Përgjegjësi i Sektorit në kuadër të organizimit të punës së inspektorëve dhe të monitorimit të inspektorëve, sa i takon përgjegjësisë, në garantimin e funksionimit të rregullt të procesit dhe ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese në kohë mbi nevojën e forcimit të mekanizmave për monitorimin e detyrimeve, bazuar në detyrat e përcaktuara në Rregulloren e DRT si dhe në Manualin e Kontrollit nga Zyra, mbështetur edhe në kuadrin Ligjor përkatës të fushës tatimore, Përgjegjësi i Sektorit ka ndërmarre veprime monitoruese dhe sistemuese në përmbushjen e detyrave funksionale, nëpërmjet raporteve periodike të gjeneruara nga sistemi C@ts dhe nëpërmjet raporteve kërkuara në DP i behet shpërndarja te inspektorët përkatës sipas urdhërave për ndarjen e nipteve. Informacioni mblidhet nëpërmjet komunikimit me e-mail për shkak të volumit të të dhënave. Në rast të konstatimeve mospërmbushëse nga ana e inspektorëve, u lihet detyrë deri në zgjidhjen dhe saktësimin e situatës, duke ndërmarrë dhe veprime për njoftimin e tatimpaguesve, më pas vlerësimin nga zyra të deklaratave sipas problematikave të konstatuara, bazuar në korrespondencën me e-mail me inspektorët në lidhje me detyrat e lëna mbi përmbushjen e detyrave në afat. Është detyrë e inspektorëve trajtimi i të gjitha problematikave sipas detyrave të lëna me raportet përkatëse brenda afateve ligjore. Për sa është konstatuar edhe nga grupi i auditimit, Përgjegjësi i Sektorit, bazuar në planet vjetore, planet mujore dhe detyrat e lëna nga stafi drejtues, i dërgon ato në vijimësi, bazuar dhe në manualin e kontrollit nga zyra për trajtimin e sjelljeve mospërmbushëse. Do të ndërmerren hapa monitorues dhe verifikues shtesë për të shmangur rrezikun e mostrajtimit të çështjeve të konstatuara nga ana e grupit të auditimit. Është e nevojshme që problematikave të hasura të trajtohen në kohë nëpërmjet raporteve dërguar inspektorëve, që bazuar në manualin e kontrollit nga zyra, të bëhet zbatimi i legjislacionit sipas detyrave funksionale. Vlen të theksohet që, nëpërmjet trajtimit në kohë të problematikave, shmanget rreziku i rritjes së fenomeneve mospërmbushëse me qëllimin e vetëdeklarimit të saktë të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve. Për shkak të numrit të lartë të nipteve nën administrim për çdo inspektor, rritet mundësia e mos trajtimit në kohë të çështjeve që kërkojnë analizë dhe verifikim të specializuar nga ana e inspektorëve dhe monitorimin e tyre nga ana e Përgjegjësit të Sektorit. Për sa është konstatuar edhe nga grupi i auditimit, Përgjegjësi i Sektorit do të vijojë të trajtojë me prioritet problematikave të konstatuara edhe nëpërmjet bashkëpunimit me sektorin e Kontrollit në Vend dhe sektorë të tjerë në DRT, duke sugjeruar veprime korrigjuese për fenomene që paraqesin risk të shtuar.*

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se pavarësisht se nga viti 2023 në 2024 është vënë re një rritje e lehtë e mbledhjes së detyrimeve në vlerë, sërish nga auditimi janë evidentuar problematika për të cilat nevojitet forcimi i mekanizmave kontrollues. Sektori i kontrollit nga zyra mbetet thelbësor në evidentimin dhe vlerësimin e parregullsive në kohë reale, duke marrë masa shteruese për sistemimin brenda vitit ushtrimor. Për këtë, përpos punës së inspektorëve përkatës, nevojitet edhe marrje e masave nga strukturat drejtuese të sektorit dhe të drejtorisë.

Për sa trajtuar në material, veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:

Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar
 Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar
 Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar
 Ligjin nr. 92/2014 datë 24.7.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar
 UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar
 UMF nr. 6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar
 UMF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar
 Manualin e Kontrollit nga Zyra 2022
 Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore miratuar me Urdhrin Nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrisë të Financave.

Për sa më sipër personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre sipas periudhave 01.01.2023 – 31.12.2024 dhe rasteve përkatëse, për sa u takon referuar detyrave të përcaktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator:

- znj. D.T në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës;
- znj. I.B në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës;
- z. D.Xh në cilësinë e ish Drejtorit të komanduar të Drejtorisë së Kontrollit;
- z. A.M në cilësinë e ish Drejtorit të Kontrollit me transferim të përkohshëm dhe ish Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. F.S në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. A.C, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. A.Ç, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. A.Sh, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. A.Ç, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. B.Sh, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. D.B, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. E.B, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. E.Ç, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. E.S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. E.G, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. F.Y, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. G.L, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. G.K, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. K.T, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. L.L, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. M.Sh, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. R.D, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. R.S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. R.D, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. S.S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. S.M, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. T.A, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- z. V.K, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;
- znj. V.P, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

2.4. Vlerësimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim.

Në zbatim këtij drejtimi të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Planifikimi i fondeve buxhetore PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026;
- Realizimi i fondeve buxhetore;

- Situacione mujore;
- Rakordimet vjetore me Thesarin;
- Regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve të procedurave të prokurimit;
- Struktura organizative ndarë sipas pozicioneve të punës;
- Urdhrrat e Titullarit të DRT Durrës për ngritjen e komisioneve në fillim të vitit buxhetor;
- Shkresat e transferimeve/delegimeve të detyrave funksionale;
- Korrespondenca me DPT;
- Çdo dokumentacion tjetër i vendosur në dispozicion nga DRT Durrës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Sa i takon ekzekutimit të buxhetit vjetor për periudhën 2023 dhe 2024, nga grupi i auditimit evidentohet sa më poshtë. Në lidhje me parashikimin e fondeve buxhetore PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026, krahasimisht edhe me fondet buxhetore të administruar nga DRT Durrës sipas shtesave, pakësimeve dhe realizimit për vitet 2023 dhe 2024, paraqitet tabela në vijim.

Tabela 2.4.1: Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të DRT Durrës për vitet 2023 dhe 2024

Në lekë

Viti 2023							
Llogaria	Plani fillestar	Shtesa	Pakësime	Buxheti rishikuar	Realizimi i buxhetit	Diferenca	Realizimi në %
600 - Paga	85,033,000	14,100,000	0	99,133,000	92,818,880	-6,314,120	93.63%
601 - Sig. shoq dhe shënd	14,967,000	3,120,000	0	18,087,000	15,468,268	-2,618,732	85.52%
602 - Mallra dhe shërbime	9,000,000			9,000,000	3,069,298	-5,930,702	34.10%
603 - Transferta të brendshme					85,000	85,000	100%
Total	109,000,000	17,220,000	0	126,220,000	111,441,446	-14,778,554	88.29%
Viti 2024							
Llogaria	Plani fillestar	Shtesa	Pakësime	Buxheti rishikuar	Realizimi i buxhetit	Diferenca	Realizimi në %
600 - Paga	99,000,000	4,200,000	-2,800,000	100,400,000	100,205,920	-194,080	99.81%
601 - Sig. shoq dhe shënd	17,000,000	250,000	-523,000	16,727,000	16,726,299	-701	100.00%
602 - Mallra dhe shërbime	11,000,000	0	-5,000,000	6,000,000	3,272,260	-2,727,740	54.54%
603 - Transferta të brendshme					339,740	339,740	100%
Total	127,000,000	4,450,000	-8,323,000	123,127,000	120,544,219	-2,582,781	97.90%

Burimi: DRT Durrës.

Referuar të dhënave të mësipërme, rezulton se buxheti i DRT Durrës përgjatë vitit 2023 dhe 2024 është orientuar më së shumti drejt shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Përgjatë këtyre dy viteve, rezulton se janë likuiduar shpenzimet për paga (sipas elementëve përkatës), sigurime shoqërore/ shëndetësore dhe transferta buxhetore.

Realizimi i zërave të llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime” rezulton me realizim të ulët duke variuar nga 34.10% në 54.54% nga viti 2023 në vitin 2024, situatë e cila ka derivuar nga mosrealizimi i procedurave të parashikuara të prokurimit përgjatë viteve, duke rezultuar në diferenca të konsiderueshme plan-fakt, me mbulim maksimalisht gjysmën e fondeve të parashikuara. Bazuar në informacionin e vendosur në dispozicion, rezulton se mosrealizimi i këtyre procedurave ka ardhur si pasojë e mospërdorimit të plotë të sistemit elektronik të prokurimeve për shkak edhe të kufizimeve/kapaciteteve teknike të anëtarëve të komisioneve dhe personave përgjegjës të përfshirë në këto procedura. Në këto kushte, nevojitet rritja e kapaciteteve të personave të përfshirë në procedurat e prokurimit, bazuar edhe në përcaktimet e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III “Mjedisi i Kontrollit të Brendshëm”, ku përcaktohet se “*Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t’i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur.*”

Nga auditimi konstatohen rishikime të fondeve përgjatë vitit (shtesa/pakësime), të cilat janë përcjellë nga DPT, për zbatim nga DRT Durrës. Për vitin 2023, fondet e çelura janë shtuar me 17,220 mijë lekë për zërat e llogarive 600 dhe 601 (Paga dhe sigurime shoqërore/ shëndetësore). Kjo rritje e fondeve të çelura është ndikuar nga hyrja në fuqi e VKM-së nr. 325, datë 31.05.2023

“Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabinetëve, prefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të nënprefektit, administratës publike” dhe VKM-së nr. 326, datë 31.05.2023 “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”. Rritja ishte planifikuar të fillonte në muajin Prill 2023 dhe pagesa e diferencave duhej bërë brenda muajit Qershor 2023, dhe për këtë arsye rezultojnë diferenca në planin e alokuar nga DPT, sipas tabelës më sipër. Nga të dhënat, nuk konstatohen pakësime të fondeve për vitin 2023.

Ndërsa, për vitin 2024, rezulton se fondet e çelura fillimisht janë shtuar me 4,450 mijë lekë për zërat e pagave dhe shpenzimeve për sigurime, si dhe janë pakësuar me 8,323 mijë lekë për zërat e pagave, shpenzimeve për sigurime si dhe mallra e shërbime. Krahasimisht me vitin paraardhës, për vitin 2024 fondet e çelura janë më të larta, si dhe realizimi në total i zërave buxhetorë është më i lartë.

Bazuar në dokumentacionin e vendosur në dispozicion, DRT Durrës ka dërguar drejt DPT situacione mujore në nivel statistikor, megjithatë referuar Udhëzimit nr. 9/2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të shtetit” nevojiten raportime periodike të zbatimit të buxhetit shoqëruar me analiza treguesish në realizimin e fondeve për të argumentuar realizimin plan-fakt me qëllim identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve.

Lidhur me komisionet e ngritura me urdhër të titullarit të DRT Durrës rezulton se janë krijuar Komisioni i Prokurimit, dhe Komisioni i Marrjes në Dorëzim të Aktiveve, për vitin 2023 dhe 2024. Referuar parashikimeve të pikës 3 të nenit 56 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, janë ngritur Komisionet e Prokurimeve me Vlerë të Vogël në fillim të vitit buxhetor, përkatësisht:

- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 3, datë 16.01.2023 është ngritur Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël, përbërë nga kryetari dhe 2 anëtarë, për funksionim gjatë vitit kalendarik 2023, i cili është ndryshuar me Urdhrin nr. 3/1, datë 01.03.2023.
- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 2, datë 05.01.2024 është ngritur Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël, përbërë nga kryetari dhe 2 anëtarë, për funksionim gjatë vitit kalendarik 2024.

Ndërsa, bazuar në kërkesat e pikës 42 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave janë ngritur Komisionet për marrje në dorëzim të aktiveve, përkatësisht:

- Urdhri nr. 13, datë 18.04.2023;
- Urdhri nr. 3, datë 05.01.2024, ndryshuar me Urdhrin nr. 4, datë 28.06.2024 për shkak të ndryshimeve si rezultat i daljes në pension të njërit prej anëtarëve.

Organigrama e DRT Durrës është miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 79, datë 27.03.2020 “Për miratimin e organigramës së administratës tatimore qendrore”, në përputhje me Urdhrin nr. 33 të Kryeministrit, datë 12.02.2020 “Për miratimin e strukturës dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”. Ndërkohë, është përditësuar për herë të fundit me Urdhrin nr. 189, datë 08.08.2023, në mbështetje të Urdhrit të Kryeministrit nr. 69, datë 26.05.2023. Sa i takon strukturës organizative, në fillim të vitit 2023, struktura organizative ka patur në total 88 pozicione pune, ku 10 prej tyre kanë qenë vende vakante, pra 11% e totalit; nga numri total i pozicioneve të punës, 79 janë pozicione pune me statustin e nëpunësit civil, ndërsa 9 pozicione pune janë me kontratë. Në fund të vitit 2023, rezulton se nga 86 pozicione pune, 7 prej tyre janë vende vakante, ose 8% e totalit, (dy prej vendeve vakante janë plotësuar me transferime të përkohshme të punonjësve nga DRT Tiranë, me qëllim ushtrimin e funksioneve në DRT Durrës). Rezulton se gjatë vitit 2023 janë larguar 2 punonjës, 1 prej të cilëve ka qenë i transferuar/deleguar, ndërsa gjatë vitit 2024 janë larguar 4 punonjës, 3 prej të cilëve kanë qenë të transferuar/deleguar, ndërsa 1 punonjës tjetër është pezulluar.

Tabela 2.4.2: Të dhëna mbi strukturën organizative, 2023

Pozicioni	01.01.2023		31.12.2023	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Drejtor	4	3	4	3
Përgjegjës Sektori	7	4	7	4
Specialist	68	62	66	61
Të tjera (pozicione mbështetëse, kontratë pune)	9	9	9	9
Total	88	78	86	77

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Ndërsa, për vitin 2024, rezulton se në fillim të vitit 2024, në strukturën organizative paraqiten në total 86 pozicione pune, ku 9 prej tyre rezultojnë vende vakante, ose 10% e totalit. Në fund të vitit 2024, në strukturë rezultojnë 11 vende vakante, ose 13% e totalit.

Tabela 2.4.3: Të dhëna mbi strukturën organizative, 2024

Pozicioni	01.01.2024		31.12.2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Drejtor	4	3	4	3
Përgjegjës Sektori	7	4	7	4
Specialist	66	61	66	59
Të tjera (pozicione mbështetëse, kontratë pune)	9	9	9	9
Total	86	77	86	75

Burimi: Të dhënat nga DRT Durrës. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Konstatohet se përgjatë dy viteve, 2023 dhe 2024, vendet vakante janë plotësuar kryesisht përmes transferimeve të përkohshme nga struktura të tjera të DRT Durrës apo edhe të Degëve të tjera tatimore, për të ushtruar detyrat pranë sektorëve/drejtorive të DRT Durrës.

Tabela 2.4.4: Punonjës të transferuar/deleguar 2023-2024

Emër	Mbiemër	Fillimi i transferimit/delegimit	Mbaron periudha e zëvendësimit	Largim	Dorëheqje	Pezullim
A	N	03.08.2022		19.06.2023		
A	M	21.09.2023	10.12.2023			
A	M	11.12.2023				
B	P	13.08.2024	10.10.2024			
D	T	08.03.2024	28.10.2024			
D	T	28.10.2024				
D	B	08.10.2024				
D	M	17.01.2023	06.12.2023			
D	M	07.12.2023	28.02.2024			
D	M	29.02.2024		29.05.2024		
D	Xh	07.08.2019	21.09.2023			
D	Xh	22.09.2023	17.12.2023			
D	Xh	18.12.2023		12.02.2024		
E	G	24.01.2023	26.01.2024			
E	G	27.01.2024				06.02.2024
E	B	07.10.2024				
E	Q	13.08.2024				
F	D	13.08.2024				
F	S	02.10.2023	11.12.2023			
F	S	12.12.2023				
I	K	09.06.2022	06.12.2023			
I	B	08.03.2024				
M	R	24.10.2022	28.12.2023			
M	R	29.12.2023			31.07.2024	
M	Sh	17.01.2024	24.01.2025			
S	Ç	02.05.2023				
Sh	P	02.10.2023	10.12.2023			
Sh	P	11.12.2023				
S	M	09.02.2024				
T	A	16.01.2024				
V	R	10.10.2024	17.12.2024			
Xh	Sh	14.10.2022	06.12.2023			
Xh	Sh	29.01.2024				

Burimi: DRT Durrës.

Urdhrat e delegimeve/transferimeve rezultojnë të jenë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe janë dërguar drejt DRT Durrës për zbatim.

Bazuar në të dhënat e tabelës së mësipërme, evidentohet një numër i konsiderueshëm i transferimeve/ delegimeve, çka mund të ndikojë performancën e punës gjatë ushtrimit të

detyrave funksionale. Referuar vendeve vakante, rezulton se përgjatë periudhës nën auditim 2023-2024, nga DRT Durrës është dërguar 1 shkresë drejt DPT, inicuar nga memo e brendshme e Drejtorit të Shërbimeve Mbështetëse bazuar në numrin e lartë të vendeve vakante në periudhë të gjatë kohore si dhe vendeve vakante të krijuara rishtaz. Angazhimi i DRT Durrës për plotësimin e vakancave të institucionit, nëpërmjet komunikimit me DPT, është kufizuar vetëm në shkresën nr. 3158/1 prot., datë 14.05.2024 përgjatë harkut 2 vjeçar të periudhës objekt auditimi, pavarësisht se numri i lartë i vakancave konsiderohet një faktor që përbën risk të shtuar mbi performancën institucionale, ku për më tepër vakancat janë evidentuar edhe në pozicione drejtuese. Gjithashtu, duke marrë në konsideratë numrin e lartë të transferimeve, rezulton se situata nuk është përmirësuar në mënyrë shteruese.

Sa i takon vendimeve gjyqësore, gjyqfituesve dhe të dhënave lidhur me pagesat e gjyqfituesve, nga DRT Durrës është vendosur në dispozicion informacioni se punëdhënës në të gjitha rastet është Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe vendimet për ndërprerjen e marrëdhënieve financiare të të gjitha llojeve, (largim me masë disiplinore, largim nga shërbimi civil, ndërprerje e kontratës së punës etj.), dërgohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Duke qenë se palë e paditur është Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe çështjet gjyqësore për ish punonjësit, ndiqen nga Sektori Juridik, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, ndaj nga DRT Durrës nuk disponohet informacion lidhur me ecurinë e proceseve gjyqësore.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar, përkatësisht znj. D.T, është paraqitur observacioni pa nr prot., datë 15.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 21/10 prot., datë 19.08.2025, ku ndër të tjera janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në raportin e mbajtur nga audituesit e KLSH janë trajtuar rastet e transferimeve/komandimeve dhe caktimet janë bërë me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm: Në rastin e parë, KLSH më bën përgjegjëse për një supozim konflikti midis dy pozicioneve të personit të komanduar, edhe pse nuk kam kompetencë për komandimin apo caktimin e tij. Në rastin e dytë, KLSH pranon se vendet vakante janë plotësuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm, por nuk ka shqyrtuar ligjshmërinë e komandimeve dhe statusin real të vendit tim (në listëpagese). Kërkoj që të dy gjetjet të rishikohen, duke marrë parasysh se: Përgjegjësia për komandimet i takon Drejtorit të Përgjithshëm dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore; Unë, si Drejtoreshë e DRT Durrës, nuk kam kompetencë në këto vendime; Statusi real i vendit tim duhet të merret parasysh (në listëpagese), që sqaron qartë se vendi nuk është vakant; Ligjshmëria e urdhrave të Drejtorit të Përgjithshëm duhet të verifikohet, dhe jo vetëm të konstatohet ekzistenca e tyre. Në Raportin e mbajtur nga audituesit e KLSH janë renditur dhe metodat e përdorura për të realizuar auditimin, ndër to njëra nga metodat është dhe dëgjimi i personit objekt auditimi. Kjo pasi është një e drejtë sa e ligjshme, por edhe një mjet i dobishëm për të bërë transparencë mbi aktivitetin e institucionit dhe për të shmangur çdo paqartësi lidhur me procedurat e ndjekura. Sigurisht, është në të drejtën e audituesve të zgjedhin mjetin ose metodën e përdorur për të realizuar auditimin, por nga ana tjetër është detyrim i drejtuesit të institucionit që të dëgjohet për si ka organizuar dhe drejtuar. Po paraqes ku e mbështes ligjërisht: E drejta për t'u dëgjuar: Ligjet për kontrollin e brendshëm dhe auditimin e administratës shtetërore zakonisht kërkojnë që subjekti i auditimit të ketë mundësi të shpjegojë, të sqarojë dhe të paraqesë provat e tij para përfundimit të gjetjeve. Kjo quhet shpesh e drejta për t'u dëgjuar ose principi i due process në administratë. Dëgjimi i opinionit: Kur kontrollohet një veprimtari që lidhet me punën tënde (p.sh. komandime, caktime, statusi i listëpagesës), auditori duhet të marrë parasysh shpjegimet dhe dokumentacionin tënd për të verifikuar gjetjet. Refuzimi i të dëgjuarit ose i marrjes në konsideratë të sqarimeve të bazuara në dokumente mund të konsiderohet mungesë e procedurës së rregullt dhe shkelje e parimeve të auditimit të drejtë. Në raportin e hartuar nga audituesit e KLSH, pas paraqitjes së argumenteve ligjore dhe dokumentare, audituesit shprehen se këto shpjegime nuk mbështeten në prova. Ligji parashikon formën shkresore të komunikimit dhe mbi këtë bazë është bërë paraqitja. Kriteret e mëposhtme kanë shërbyer për provë të fakteve të pretenduara: Transparenca dhe dokumentimi. Auditorët duhet të dokumentojnë se çfarë fakteve dhe shpjegimesh janë marrë parasysh. Nëse refuzojnë provat e qarta ose opinionin tënd pa arsyetim, kjo mund të jetë temë për kundërshtim formal. Provat sipas ligjit që mund të përdoren për verifikimin e pretendimeve: Dokumente zyrtare dhe administrative: Vendime dhe urdhra të Drejtorit të Përgjithshëm (p.sh. komandime, caktime,

transferime)Vendime të brendshme të Drejtorisë Rajonale Tatimore (DRT)Lista pagese dhe dokumentacioni i stafit në administratë. Proces-verbale të procedurave të konkursit dhe emërimeve. Rregulla dhe udhëzime të brendshme të shërbimit publik. Dëshmitë e personave të përfshirë: Deklaratat zyrtare të personelit të komanduar dhe të Drejtorisë së Përgjithshme. Shpjegimet e Drejtoreshës apo të përgjegjësve të drejtorisë në lidhje me vendimet administrative. Dokumente financiare dhe regjistrime: Bordere, listat e pagave, regjistrime të të ardhurave dhe shpenzimeve të personelit. Dokumente që tregojnë statusin real të një vendi pune (vakant, i zënë, i komanduar). Dokumente të auditimit të brendshëm: Raporte të mëparshme të kontrollit që verifikojnë procedurat e përdorura. Procesverbalet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm që dokumentojnë vendimet. Dokumente publike dhe ligjore: Ligji për nëpunësit civilë. Udhëzime të administratës tatimore. Vendime të gjykatave ose vendime të mëparshme administrative që lidhen me ligjshmërinë e komandimeve. Audituesit kanë shqyrtuar listëpagesat e DRT Durrës dhe kanë parë që në krye të listëpagesës është drejtuesi dhe kjo mjafton për të kuptuar që nuk ka vakancë, dhe ndërkohë kjo listëpagese firmoset nga personi i komanduar, pra një drejtues i emëruar konform procedurës ligjore dhe një i komanduar apo caktuar. Personalisht e ndjej detyrim prezantimin e kësaj anomalie ligjore, sikundër e drejta e audituesve ta vlerësojnë si të rëndësishme apo jo këtë anomali. Sqarim mbi anshmërinë dhe precedentët ligjorë: Për të justifikuar lëvizjen time të paligjshme nga DRT Durrës në Drejtorinë e Përgjithshme, më është dhënë një masë disiplinore "mbajtje një të tretën e pagës për gjashtë muaj" nga drejtuesit e institucionit. Kjo masë ishte e pabazuar, prandaj e kam sfiduar në gjykatë dhe e fitova, duke marrë sërish plotësisht pagën e mbajtur. Ky precedent tregon qartë se veprimet e Drejtorisë së Përgjithshme dhe procedurat e ndjekura për komandimin tim nuk kanë qenë ligjore, ndërsa audituesit e KLSH-së kanë dështuar në vlerësimin e ligjshmërisë së këtyre veprimeve. Ky fakt konfirmon anshmërinë dhe mosneutralitetin e veprimeve administrative që po shqyrtohen nga raporti i KLSH. Kam çuar në gjykatë tre vendime të Komisionit të Disiplinës dhe të tria janë rrëzuar nga gjykata. Audituesit kanë tagër të komunikojnë dhe me DAP për të verifikuar pretendimet e paraqitura prej meje. Lëvizjet e komandimit/caktimit nuk janë bërë me DAP, dhe do të mjaftonte komprometimi në procedurë për ta konsideruar atë absolutisht të pavlefshëm. Sqarim mbi raportet e auditimit dhe vlerësimin e masave: Gjatë ushtrimit të detyrës si drejtoreshë, kam rishqyrtuar të gjitha detyrat dhe gjetjet nga auditimi i mëparshëm, duke marrë parasysh çdo rekomandim dhe veprim të dokumentuar. Analiza e dokumentacionit tregon qartë se kur nuk ka bazë për vendosjen e gjobave, si p.sh. datat në të cilat janë marrë raportet nga sistemi. Për të gjitha rastet, i referohem sqarimeve të dhëna nga Përgjegjësi i Kontrollit nga Zyra. Raportet që na vijnë nga Drejtoria e Përgjithshme mund të kenë data të ndryshme, duke bërë të pamundur përputhjen e drejtpërdrejtë të të dhënave. Kjo nuk është shkelje e ligjit dhe nuk krijon përgjegjësi për drejtuesin rajonal. Vendimi për t'i pranuar rekomandimet nuk nënkupton zbatim verbër të tyre, veçanërisht kur ato nuk janë të ligjshme ose nuk kanë bazë faktike. Ignorimi i këtyre dallimeve dhe pretendimi se nuk janë zbatuar masat përbën vlerësim të pasaktë dhe të pjesshëm të detyrave të kryera. Përfundim i përgjithshëm: Bazuar në të gjitha sqarimet, dokumentacionin dhe precedentët ligjorë, kërkoj që: Të hiqet çdo përgjegjësi e pavend për mua. Të respektohet statusi im ligjor si Drejtoreshë e DRT Durrës. Të merret seriozisht në konsideratë opinioni dhe dokumentacioni im. Të respektohet ndarja e përgjegjësive sipas roleve ligjore. Të vlerësohen faktet reale dhe raportet e sakta para se të merren vendime ose gjetje të padrejta.

Qëndrimi i audituesve: Për sa më sipër, grupi i auditimit sqaron se lidhur me procesin auditues nuk është shkelur në asnjë moment asnjë prej parimeve të auditimit. Në asnjë moment, grupi i auditimit nuk ka refuzuar të dëgjojë punonjës, në momentin që ata kanë shprehur sqarimet e tyre mbi procesin. Megjithatë, theksojmë se bashkëlidhur observacioneve tuaja në asnjë rast nuk ka patur dokumentacion vërtetues që grupi i auditimit të mund të shqyrtonte dhe të shprehej mbi të. Sa i takon metodave të auditimit, ju sqarojmë se nga ana e audituesve nuk është e detyrueshme të përdoret çdo mënyrë e mundshme për të verifikuar dokumentat, por një kombinim i metodave përmes të cilit arrihet siguri e arsyeshme mbi faktet. Në observacionin tuaj, për më tepër nuk është cituar asnjë nen i shkelur, por keni paraqitur një narrativë shpjeguese, pa u mbështetur në legjislacion specifik. Ashtu sikurse sqaruar edhe në qëndrimin e grupit të auditimit ndaj observacioneve të mbërritura pas lënies së Akt-Konstatimeve, ju bëjmë me dije se grupi i auditimit ka cituar rastet e transferime/ delegime/ ngarkime në detyrë referuar informacionit të vendosur në dispozicion nga DRT Durrës. Përgjatë materialit grupi është shprehur se këto vendime janë marrë nga Drejtori i Përgjithshëm i DPT dhe DRT Durrës nuk ka patur vendimmarrje. Sa i takon riskut të plotësisht të vendeve vakante përmes këtyre mënyrave, grupi i auditimit është shprehur mbi risqet që mbartin. Auditimi i plotë mbi ligjshmërinë e akteve të miratuara nga Drejtori i

Përgjithshëm i Tatimeve dhe praktikave të ndjekura nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është subjekt i auditimeve ku vlerësimi i aktivitetit mbi menaxhimin e burimeve njerëzore është pikë e veçantë në programin e auditimit. Gjithashtu, lidhur me proceset gjyqësore të përmendura nga ju, sqarojmë se në asnjë moment (as gjatë fazës së auditimit në terren, as përmes observacioneve) nuk janë paraqitur dokumentacione lidhur me proceset e pretenduara nga ju. Sistemi gjyqësor është një sistem i ndarë dhe i pavarur, ndaj grupi i auditimit nuk mund të japë opinion apo të shprehet mbi vendimmarrje gjyqësore të tilla sikurse ju keni cituar, në përputhje me parimin e ndarjes së pushteteve. Theksojmë se bashkëlidhur observacionit nuk është paraqitur asnjë dokumentacion vërtetues. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të shqyrtojë pretendime të pabazuara në dokumentacion, pasi shkelen parimet themelore të auditimit mbi vërtetimin e pretendimeve të palëve.

IV. REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizimit të të ardhurave të DRT Durrës, u konstatua se për vitin 2023, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve paraqiten me një mosrealizim në shumën 146,826 mijë lekë, ose 1% krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat realizuar me 201,907 mijë lekë ose 2% se plan. Gjithashtu, ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i të ardhurave të tatim fitimit, të cilat janë arkëtuar 48,197 mijë lekë më pak ose 2% se plani. Nga ana e DRT Durrës u konstatua se nuk janë kryer analiza për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave.

Për vitin 2024 pavarësisht se të ardhurat bruto dhe neto nga tatimet në Drejtorinë e Rajonale Tatimore Durrës paraqiten me një nivel realizimi mbi planin e të ardhurave, të ardhurat nga Tatimi mbi Fitimin janë realizuar në shumën 2,921,166 mijë lekë, pra 38,834 mijë lekë më pak, ose 1% se plani i rishikuar. Gjithashtu, konstatohet se planifikimi për vitin 2024 është në nivelin 2,960,000 mijë lekë ose 2% më pak se realizimi i një viti më parë, ku ky zë në fund të vitit 2023 është 3,017,501 mijë lekë. Pra, pavarësisht planifikimit në nivele më të ulëta se realizimi i vitit paraardhës, ky zë rezulton më mosrealizim 1% me planin dhe 3% me faktin, për të cilin nga ana e DRT Durrës konstatohet se nuk është kryer asnjë analizë për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtij zëri.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të analizojë faktorët të cilat kanë ndikuar në realizimin e planit të të ardhurave tatimore sipas zërave, veçanërisht për llojet e tatimeve që rezultojnë me mosrealizim referuar subjekteve që operojnë nën juridiksionin e DRT Durrës, duke nxjerrë edhe përgjegjësitë përkatëse në funksion të arritjes së objektivave institucionale për rritjen e nivelit të mbledhjes së të ardhurave.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se përgjatë vitit 2023 dhe 2024, vendet vakante në strukturën organizative të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës janë plotësuar kryesisht përmes transferimeve të përkohshme nga struktura të tjera të DRT Durrës, apo edhe të degëve të tjera tatimore, për të ushtruar detyrat pranë sektorëve/drejtorive të kësaj DRT-je.

Në fillim të vitit 2023, struktura organizative ka patur në total 88 pozicione pune (79 pozicione pune me statusin e nëpunësit civil, ndërsa 9 pozicione pune janë me kontratë), ku 10 prej tyre kanë qenë vende vakante, pra 11% e totalit. Në fund të vitit 2023, rezultoi se nga 86 pozicione pune, 7 prej tyre janë vende vakante, ose 8% e totalit, (dy prej vendeve vakante janë plotësuar me transferime të përkohshme të punonjësve nga DRT Tiranë, me qëllim ushtrimin e funksioneve në DRT Durrës). Ndërsa, për vitin 2024, rezultoi se në fillim të vitit 2024, në

strukturën organizative paraqiten në total 86 pozicione pune, ku 9 prej tyre rezultojnë vende vakante, ose 10% e totalit. Në fund të vitit 2024, në strukturë rezultojnë 11 vende vakante, ose 13% e totalit.

Në këtë kuadër, evidentohet një numër i konsiderueshëm i transferimeve/ delegimeve, i cili ndikon performancën e punës gjatë ushtrimit të detyrave funksionale. Referuar vendeve vakante, rezultoi se përgjatë periudhës nën auditim 2023-2024, nga DRT Durrës është dërguar 1 shkresë drejt DPT, iniciuar nga memo e brendshme e Drejtorit të Shërbimeve Mbështetëse bazuar në numrin e lartë të vendeve vakante në periudhë të gjatë kohore si dhe vendeve vakante të krijuara rishtaz. Angazhimi i DRT Durrës për plotësimin e vakancave të institucionit, nëpërmjet komunikimit me DPT, është kufizuar vetëm në shkresën nr. 3158/1 prot., datë 14.05.2024 përgjatë harkut 2 vjeçar të periudhës objekt auditimi, pavarësisht se numri i lartë i vakancave konsiderohet një faktor që përbën risk të shtuar mbi performancën institucionale, ku për më tepër vakancat janë evidentuar edhe në pozicione drejtuese. Gjithashtu, duke marrë në konsideratë numrin e lartë të transferimeve, rezulton se nuk janë marrë masa shteruese për të përmirësuar situatën. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Urdhrat e Kryeministrit nr. 33, datë 12.02.2020 dhe nr. 69, datë 26.05.2023 “Për miratimin e strukturës organizative të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 234-239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante pjesë e shërbimit civil, sipas pozicioneve të miratuara, përmes procedurave të plota të emërimit dhe punësimit, në kuadër të mbarëvajtjes së punës dhe përmirësimit të performancës institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, në funksion të monitorimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua se kjo drejtori, në përgjigje të Shkresës nr. 15/9 prot., datë 12.07.2023, të KLSH-së, ka hartuar dhe përcjellë në kohë Planin e Masave për Zbatimin e Rekomandimeve, me Shkresën Nr.30/50 prot., datë 24.07.2023, duke respektuar afatin ligjor 20-ditor, të përcaktuar në nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit Nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, i ndryshuar. Megjithatë, nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar dhe verifikimi i ecures së masave të zbatuara, rezulton mospërmbyllje e detyrimit ligjor të përcaktuar në nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014, për raportimin periodik brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, lidhur me progresin konkret në zbatimin e rekomandimeve të dhëna. Në dosjen administrative nuk rezulton të jetë përcjellë nga DRT Durrës ndonjë raport zyrtar për këtë qëllim, në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe praktikën standarde të ndjekur në proceset e auditimit.

Nga auditimi dhe verifikimi i zbatimit të rekomandimeve, rezulton se:

- Nga 5 masa organizative të rekomanduara, 1 është zbatuar plotësisht, 3 janë zbatuar pjesërisht dhe 1 nuk është zbatuar;
- Nga 3 masa që lidhen me të ardhura të munguara, asnjë nuk është zbatuar plotësisht, ndërsa 3 janë zbatuar pjesërisht;
- Nga 18 masa disiplinore të rekomanduara, asnjë nuk rezulton e zbatuar plotësisht deri në momentin e auditimit, për shkak të mungesës së vendimmarrjes së Komisionit Disiplinor pranë DPT.

Pavarësisht miratimit fillestar të planit të masave, nuk rezulton të jenë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme institucionale për të finalizuar zbatimin real dhe të plotë të masave, veçanërisht për rekomandimet me ndikim në disiplinën administrative dhe të ardhurat buxhetore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 13-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masat që:

- Të analizojë në mënyrë të detajuar ecurinë e zbatimit të masave të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe të evidentojë përgjegjësitë për strukturat përgjegjëse të ngarkuara me realizimin e ecurisë së planit të masave, të cilat nuk kanë përmbushur detyrimet përkatëse.

- Rikërkojmë të marrë masa konkrete organizative dhe administrative për përsheptimin dhe përmbushjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke garantuar përmbushjen e plotë të tyre, konkretisht si më poshtë:

1. Masa Organizative:

a. Zbatuar pjesërisht: Rekomandimi nr. 2.1 dhe 3.1;

c. Pa zbatuar: Rekomandimi nr. 1.1;

2. Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.

a. Zbatuar pjesërisht: Rekomandimi nr. 1.1 dhe 2.1;

- Të informojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për çdo pengesë institucionale në zbatimin e masës organizative konkretisht, rekomandimit nr. 4.1, si edhe mungesën e vendimmarrjes nga komisionet përgjegjëse për masat disiplinore, me qëllim marrjen e masave mbështetëse ose vlerësimin e situatës sipas hierarkisë institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se buxheti i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës përgjatë vitit 2023 dhe 2024 është orientuar më së shumti drejt shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Përgjatë këtyre dy viteve, rezultoi se janë likuiduar shpenzimet për paga (sipas elementëve përkatës), sigurime shoqërore/ shëndetësore dhe transfertat buxhetore. Realizimi i zërave të llogarisë 602 “Mallra dhe shërbime” rezulton më i ulët, duke variuar nga 34.10% në 54.54% nga viti 2023 në vitin 2024, situatë e cila ka derivuar nga mosrealizimi i procedurave të parashikuara të prokurimit përgjatë viteve, duke rezultuar në diferencat të konsiderueshme plan-fakt, me mbulim maksimalisht gjysmën e fondeve të parashikuara. Bazuar në informacionin e vendosur në dispozicion, rezultoi se mosrealizimi i këtyre procedurave ka ardhur si pasojë e mospërdorimit të plotë të sistemit elektronik të prokurimeve për shkak edhe të kufizimeve/kapaciteteve teknike të anëtarëve të komisioneve dhe personave përgjegjës të përfshirë në këto procedura, pavarësisht se në të dy vitet janë ngritur Komisionet e Prokurimeve me Vlerë të Vogël, përkatësisht me Urdhrin e Brendshëm nr. 3, datë 16.01.2023 dhe nr. 2, datë 05.01.2024. Pavarësisht përcaktimeve të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III “Mjedisi i Kontrollit të Brendshëm”, rezulton se kufizimet e sipërcituara kanë ndikuar në mosrealizimin e këtij zëri buxhetor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 234-239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, të marrë masa për rritjen e kapaciteteve teknike dhe profesionale të personave të përfshirë në procedurat e prokurimit me qëllim realizimin e këtyre procedurave konform Ligjit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në kuadër të ndjekjes dhe monitorimit të realizimit të buxhetit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës ka dërguar drejt Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve situacione mujore në nivel statistikor, megjithatë referuar Udhëzimit nr. 9/2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të shtetit” nevojiten raporte periodike të zbatimit të buxhetit shoqëruar me analiza treguesish në realizimin e fondeve për të argumentuar realizimin plan-fakt me qëllim identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 234-239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, të marrë masa për raportimin periodik të zbatimit të buxhetit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, duke përfshirë analiza të detajuara të treguesve të realizimit të fondeve, për të argumentuar realizimin plan-fakt

dhe për të mundësuar identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve, me qëllim optimizimin e përdorimit të burimeve financiare.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me numrin e kontrolleve të planifikuara dhe të kryera nga DRT Durrës përgjatë 2023-2024, rezultoi se kategorizuar sipas strukturës propozuese, në vitin 2023 janë parashikuar kontrolle 100% nga zgjedhjet automatike në sistem. Ndërsa në vitin 2024 janë parashikuar të kryhen kontrolle sipas raportit: 97% sipas zgjedhjes automatike në sistem dhe 3% nga propozimet e DPT-së. Sa i përket kontrolleve të realizuara gjatë viteve 2023 dhe 2024, nga të dhënat rezultoi se: Në vitin 2023, janë kryer gjithsej 21 kontrolle nga zyra, që përbëjnë 6 kontrolle më shumë sesa numri i planifikuar. Të gjitha këto kontrolle janë zhvilluar si rezultat i përzgjedhjes automatike nga sistemi. Për realizimin e tyre janë shpenzuar gjithsej 1,109 orë inspektori. Në vitin 2024, janë kryer gjithsej 45 kontrolle, që përbëjnë 31 kontrolle më pak se numri i planifikuar, ose rreth 60% e realizimit ndaj planit. Të ndara sipas strukturës propozuese, 30 kontrolle (ose rreth 67%) janë përzgjedhur automatikisht nga sistemi, ndërsa 15 kontrolle (ose rreth 33%) janë kryer në bazë të propozimit të DRT-së, përfshirë edhe përzgjedhjen nga sistemi.

Nga këto kontrolle, rezultoi se me shënimin “Propozimi i DPT” janë 2 kontrolle të planifikuara dhe të kryera, ndërsa 13 kontrolle janë parashikuar si zgjedhje nga sistemi, por në të dhënat e kontrolleve të kryera paraqiten si “zgjedhje nga sistemi/propozimi i DRT”. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me përcaktimet në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrin masa për garantimin e mbulimit me kontroll në masën 30% të planit vjetor në bazë të propozimeve të DRT-së, duke trajtuar dhe dokumentuar me përparësi në përzgjedhje subjektet që mbartin risk të lartë.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me praktikën për lidhjen e akt marrëveshjeve me këste të likuidimit të detyrimeve të papaguara, u konstatua se për periudhën objekt auditimi (2023-2024) rezultojnë 160 akt-marrëveshje (AM) për pagesa me këste, që u përkasën 147 subjekteve sipas tabelës në Aneksin e Raportit, ku është konstatuar se për 13 subjekte të ndryshme janë lidhur dy ose më shumë akt-marrëveshje. Në fund të vitit 2024 janë aktive 36 akt-marrëveshje. Për periudhën nën auditim, konkretisht gjatë vitit 2023, procesi i analizës dhe lidhjes së akt-marrëveshjeve, si dhe procedurat pasuese, janë kryer nga Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) Durrës. Nga data 18 janar 2024, ky proces ka pësuar ndryshime organizative, megjithatë përgjegjësia për analizën dhe verifikimin e plotësimit të kushteve për lidhjen e një akt-marrëveshjeje vazhdon të mbetet pranë DRT përkatëse. Nga auditimi rezultoi se nuk janë bërë ndryshime në procedurat apo manualët që rregullojnë procesin e lidhjes së akt-marrëveshjeve. Gjithashtu, u identifikuan raste të lidhjes së akt-marrëveshjeve të përsëritura për disa tatimpagues, ku është konstatuar se marrëveshjet fillestare janë anuluar dhe më pas janë lidhur marrëveshje të reja (pasuese) për të njëjtat subjekte. Në këto kushte, shfaqen mangësi në efektivitetin e analizës së kryer nga struktura përgjegjëse pranë DRT Durrës, lidhur me përmbushjen e kushteve të nevojshme të marrëveshjes dhe situatës sipas përcaktimeve në kuadrin rregullator dhe ligjor në fuqi. Gjithashtu, shfaqet risk për cënimin e efektivitetit të vendimmarrjes lidhur me akt-marrëveshjet në momentin kur nuk është vepruar duke vlerësuar dhe analizuar edhe historikun e mëparshëm të këtyre subjekteve, gjatë procesit të shqyrtimit dhe lidhjes së akt-marrëveshjeve. Veprime këto në kundërshtim me parashikimet e nenit 77 të ligjit

nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e Manualit të Kontrollit nga Zyra.

Për periudhën 2023 – 2024 për subjektet: S. me NIPT M...P (datë 03.05.2023 dhe 06.12.2023), Pl. me NIPT L...D (datë 08.01.2024 dhe 27.06.2024), P. me NIPT M...T (datë 03.05.2023 dhe datë 11.06.2024) u evidentuan AM të përsëritura pavarësisht se AM paraardhëse janë anuluar për shkak të mosrespektimit të afatit të vendosur. Në këto raste, edhe AM pasuese rezultoi e anuluar për të njëjtën arsye, pra për shkak të mosrespektimit të afatit të pagesës së kësteve. Vlera e mbetur pa paguar për këto akt-marrëveshje paraqitet në 7,062,822 lekë nga vlera 14,180,391 lekë, pra rreth 50% e detyrimit për lidhjen e këtyre AM, nuk është shlyer.

Gjithashtu, për subjektet: G. SHPK me NIPT K...J, A. me NIPT K...I, Klubi Sportiv K. me NIPT L...V, Hotel D. me NIPT L...T, A. SHPK me NIPT L...I, S. Hotels me NIPT M...A është evidentuar fenomeni i përsëritjes së AM-ve pavarësisht se AM paraardhëse janë anuluar për shkak të mosrespektimit të afatit të pagesës së kësteve përkatëse.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të marrin masa për përforcimin e procedurave aktuale të ndjekura në monitorimin e akt marrëveshjeve aktive me qëllim vjeljen e plotë të detyrimeve të subjekteve debitorë, si dhe të marrin masa për dokumentimin dhe respektimin e analizave përpara lidhjes së akt marrëveshjeve, në mënyrë që këto akt marrëveshje të përmbushin qëllimin e tyre real dhe të mos jenë thjesht alternativë për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sa i takon subjekteve që kanë rezultuar me humbje të njëpasnjëshme për dy vitet e fundit, paraqiten 211 subjekte, nga të cilat 165 me status aktiv, 38 me status pasiv, 5 të çregjistruar dhe 3 kanë kryer kërkesë për çregjistrim. Subjektet që rezultojnë me humbje kanë raportuar shpenzime dhe nuk kanë ushtruar aktivitetet për periudhat 2022-2023, ose kanë patur vitin e parë të aktivitetit. Për këto raste nuk rezultojnë të ketë patur kontroll të thelluar referuar shpjegimeve të dhëna nga inspektorët. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me përcaktimet në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve që rezultojnë me humbje të njëpasnjëshme, me qëllim mbikëqyrjen në mënyrë shteruese të situatave të parregullta dhe marrjen e veprimeve korrigjuese/vlerësuese në kohë, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar në vend bazuar në nivelin e riskut që këto subjekte shfaqin.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se tepricat kreditore të TVSH-së dhe tatim fitimit kanë ardhur në rritje nga viti 2023 në 2024, ku përkatësisht teprica kreditore e TVSH-së nga viti 2023 në 2024 është rritur në vlerë të konsiderueshme nga 1,859 mijë lekë në 2,918 mijë lekë për 100 subjektet me tepricat më të larta kreditore. Nga verifikimi i të dhënave rezultoi se kjo tepricë ka ardhur kryesisht si rezultat i referencave doganore (36%), investimeve dhe gjendje malli (35%), eksporteve (10%), mbartur nga periudha të mëparshme ku subjekti mund të jetë edhe me status “Pasiv” (6%). Bazuar në analizat e inspektorëve përkatës, vetëm 3% e subjekteve kanë kaluar për kontroll përgjatë periudhës 2023-2024. Gjithashtu, rezultoi se teprica kreditore e tatim fitimit nga viti 2023 në 2024 është rritur në vlerë të konsiderueshme nga 288,098 mijë lekë në 404,609 mijë lekë për 100 subjektet me tepricat më të larta kreditore. Këto teprica, vijnë kryesisht si pasojë e pagesave të parapagimit të kësteve të tatim fitimit; periudhave të hershme të krijimit të tepricës dhe ndryshimit të qarkullimit të subjekteve; si dhe ndryshimit të statusit të

subjekteve. Bazuar në analizat e inspektorëve përkatës, u konstatua se vetëm 2 subjekte kanë kaluar për kontroll përgjatë periudhës 2023-2024.

Sa i përket tepricave kreditore të TVSH-së dhe tatim fitimit, u konstatua se nuk janë marrë veprime në mënyrë shteruese nga inspektorët, referuar edhe rritjes së ndjeshme të vlerës së këtyre tepricave, duke sjellë risk në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit. Për subjektet me teprica kreditore në rritje, nuk rezultoi të jetë kryer verifikimi nëpërmjet kombinimit me Sektorin e Kontrollit në Vend apo të jetë kryer vlerësimi nëse kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit, pavarësisht se këto subjekte mund të paraqesin risk më të lartë evazioni për shkak të mos deklaratimit të shitjeve apo dorëzimit të faturave fiktive në blerje. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me përcaktimet në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve që rezultojnë me teprica në rritje të TVSH-së dhe tatim fitimit, me qëllim mbikëqyrjen në mënyrë shteruese të situatave të parregullta dhe marrjen e veprimeve korrigjuese/vlerësuese në kohë, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar në vend bazuar në nivelin e riskut që këto subjekte shfaqin.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga kryqëzimi i të dhënave të 129 subjekteve me status aktiv dhe mosdeklarues të Pasqyrave Financiare 2023, me databazën e të ardhurave të subjekteve për vitin 2023, u konstatua se 52 subjekte nuk gjenden të dhëna për vlerën e të ardhurave tatimore, ndërsa për 77 subjekte evidentohen vlerat përkatëse të të ardhurave vjetore. Për 77 subjektet me të ardhura vjetore, 42 prej tyre rezultojnë me vlerë 0 të të ardhurave tatimore, ndërsa 35 prej tyre përbëjnë një vlerë totale të të ardhurave tatimore prej 499,275,127 lekë. Ndërsa, subjektet të cilat nuk u gjenden në databazën e të ardhurave vjetore janë përkatësisht NIPT-et: L...A, L...T, L...U, L...K, L...U, L...G, L...N, L...U, L...Q, L...R, L...G, L...F, J...N M...F, M...S, M...B, M...L, M...F, M...U, L...H, L...O, M...H, M...D, M...T, M...T, M...D, M...N, M...T, M...A, M...F, M...N, M...P, L...G, L...U, M...R, M...S, L...G, L...E, L...M, L...C, L...V, L...U, L...M, L...F, K...A, K...V, K...M, L...L, L...H, L...M, L...A, K...B. Mungesa e këtyre subjekteve në databazën e të ardhurave sjell risk në mosmarrjen në kohë dhe të masave të duhura lidhur me vlerësime të mundshme tatimore dhe rrjedhimisht humbje të të ardhurave në buxhetin e shtetit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 1 dhe pikës 4 të nenit 68 të Ligjit nr. 9920/2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa për verifikimin e të dhënave të subjekteve të sipërcituara aktivë mosdeklarues të Pasqyrave Financiare që nuk janë pjesë e databazës së të ardhurave vjetore, me qëllim verifikimin e situatës dhe marrjen e masave të mëtejshme referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi monitorimin e subjekteve të përfshirë në procesin e rindërtimit, rezultoi se përgjatë vitit 2023 janë propozuar për kontroll 7 subjekte për verifikim lidhur me rregullimin e TVSH-së, ndërsa në vitin 2024 vetëm për 1 subjekt ka rikontroll tatimor, ndërkohë që këto subjekte mbartin risk të lartë për kontroll të thelluar, veçanërisht në aspektin e zbatimit të përjashtimeve nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH). Bazuar në testimet e kryera nga grupi i auditimit, evidentohen raste kur nuk ka patur rregullime TVSH edhe pse shitjet e përjashtuara tejkalojnë disa herë blerjet dhe importet e përjashtuara, si dhe raste kur rregullimi i TVSH është kryer vetëm për njërin vit (ose rregullimi i TVSH-së paraqitet në nivele mjaft të ulëta).

Sa më sipër, këto veprime përbëjnë një risk të shtuar për keqpërdorim të skemës së përjashtimit nga TVSH, pra përfitim të pajustificuar të të drejtës për zbritje të TVSH-së në kundërshtim me objektivin të legjislacionit për rindërtimin (përfshirë VKM nr. 143, datë 13.02.2020).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa për verifikimin e përfitimit të TVSH-së nga subjektet e rindërtimit përmes (i) përfshirjes së këtyre subjekteve në kontrole të vijueshme nga zyra, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar, si dhe (ii) forcimin e mekanizmave të kontrollit përmes mbikqyrjes së shtuar për këto subjekte, bazuar edhe në nivelin e lartë të riskut që ato mbartin.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i diferencave të TVSH-së në importe dhe eksporte, për periudhën 2023-2024, rezultoi se nga viti në vit kryesisht ka patur rritje të këtyre diferencave në numër dhe në vlerë. Diferenca pozitive e TVSH-së në import është rritur me 2.28 herë nga viti 2023 në 2024, ndërsa diferenca negative e TVSH-së në import është rritur me 0.5 herë. Sa i takon diferencave në eksport, rezultoi se nga viti 2023 në vitin 2024, është rritur diferenca pozitive në eksport me 4.31 herë, ndërsa diferenca negative në eksport është ulur me 0.07 herë.

Për vitin 2023 rezultojnë gjithsej 108 raste të subjekteve me diferenca pozitive të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale 30,756 mijë lekë. Rezultojnë gjithsej 647 raste me diferenca negative të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale -232,526 mijë lekë. Gjithashtu, rezultojnë gjithsej 150 raste me diferenca pozitive në eksport, në vlerë totale 435,235 mijë lekë. Sa i takon diferencave negative në eksport, rezultojnë gjithsej 396 raste, në vlerë totale -29,297,466 mijë lekë. Për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 204 raste me diferenca pozitive të TVSH në tatime dhe dogana, në vlerë totale 100,913 mijë lekë. Ndërsa, sa i takon diferencave negative, për vitin 2024 rezultojnë gjithsej 941 raste në vlerë totale 349,472 mijë lekë. Rezultojnë gjithsej 179 raste me diferenca pozitive në eksport, në vlerë totale 2,311,672 mijë lekë, si dhe 432 raste me diferenca negative në eksport, në vlerë totale 27,081,117 mijë lekë.

Në gjykimin e grupit të auditimit, në rastet e diferencave pozitive në import (për vitin 2023 dhe 2024) paraqitet risk i lartë në përfitimin e TVSH-së në import, pra riskohet kreditimi i padrejtë i TVSH-së nga subjektet tatimpaguese. Ndërsa, në rastet e diferencave negative në eksport (për vitin 2023 dhe 2024) shfaqet risku i mosraportimit të qartë të qarkullimit (ulje e xhiros), duke ndikuar në vlerat e deklaruar të tatim-fitimit (potencialisht në shmangie të tatim-fitimit). Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me përcaktimet në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve që rezultojnë me diferenca të TVSH-së në importe dhe eksporte (diferenca autoritet tatimor – autoritet doganor), me qëllim mbikëqyrjen në mënyrë shteruese të situatave të parregullta dhe marrjen e veprimeve korrigjuese/vlerësuese në kohë, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar në vend bazuar në nivelin e riskut që këto subjekte shfaqin.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i trajtimit dhe monitorimit të diferencave të TVSH (FDP) – tatim-fitim, u shqyrtuan deklaratat e TVSH-së dhe TF me qëllim evidentimin e subjekteve me diferenca, ku nga grupi i auditimit u paraqitën subjektet që rezultojnë me diferenca të larta për vitin 2023 dhe 2024. Referuar nenit 60 “, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, pika 3 si dhe përcaktimeve të Manualit të Kontrollit nga Zyra, inspektorët duhet të monitorojnë dhe të verifikojnë diferencat që rezultojnë gjatë aktivitetit, përfshirë TVSH – tatim-fitim. Në rastet e diferencave pozitive dhe negative mes TVSH (FDP) –

tatim-fitimit, shfaqet risku i shmangies së detyrimit të TVSH-së ose të tatim-fitimit. Nga ana e inspektorëve nuk rezultoi të jenë ndërmarrë veprime për monitorimin dhe sistemimin e këtyre diferencave brenda vitit ushtrimor, në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra, si dhe Manualit Financiar dhe Kontrollit, pika 3.3 “Aktivitetet e Kontrollit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1. Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve që rezultojnë me diferenca të TVSH-së dhe tatim-fitimit, me qëllim mbikëqyrjen në mënyrë shteruese të situatave të parregullta dhe marrjen e veprimeve korrigjuese/rivlerësuese në kohë, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar në vend bazuar në nivelin e riskut që këto subjekte shfaqin.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “F. Hotel & Resort” Shpk, me NIPT L...N, për periudhën 06/2022-06/2023, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, konkretisht si më poshtë:

1. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të “F. Hotel & Resort” Shpk, rezultoi se nuk janë respektuar dispozitat proceduriale të përcaktuara në Programin e Kontrollit nr.5176 Prot., datë 17.08.2023, Manualin e Kontrollit Tatimor, si dhe legjislacionin tatimor në fuqi, ku konkretisht: Nuk është kryer analizë për çmimet e akomodimit dhe shezllonëve për klientët jo të akomoduar; Mungon krahasimi midis të dhënave të sistemit të menaxhimit të rezervimeve (Booking, Airbnb, Expedia) dhe sistemit fiskal të subjektit; Nuk është shqyrtuar përputhshmëria ndërmjet të dhënave të rezervimeve dhe të ardhurave të deklaruara; Nuk është verifikuar përdorimi i kursit zyrtar të Bankës së Shqipërisë për transaksionet në valutë; Nuk është kryer vlerësim mbi regjistrimin dhe dokumentimin e të ardhurave nga aktivitete shtesë (evente, guida, ushqim, transport); Mungon analiza përkatëse e transaksioneve ndërmjet subjekteve “F. Hotel & Resort” Shpk dhe “A. T.” Shpk, të cilat përbëjnë palë të lidhura në kuptim të nenit 2 dhe 36 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, duke mos aplikuar standardet për çmimet transferuese (Arm’s length principle).

2. Nga auditimi është konstatuar se tatimpaguesi “F. Hotel & Resort” Shpk ka deklaruar çmime mesatare për akomodimin në dhoma standarte gjatë sezonit të pikut (Qershor-Gusht) në nivelin prej 5,186 lekë/natë. Grupi i auditimit, përmes një analize krahasimore (benchmarking) të çmimeve publike të listuara në platformën ndërkombëtare Booking.com, në raport me subjekte të krahasueshme që operojnë në të njëjtën zonë turistike (Bulevardi i Pishave-Golem), ka evidentuar diferenca të konsiderueshme në çmim, konkretisht për datat 15-22 Qershor 2022 diferencë prej 2,614 lekë më pak se çmimi referencë i tregut, për datat 15-22 Korrik 7,614 lekë më pak dhe për datat 15-22 Gusht 5,914 lekë më pak. Këto devijime thelbësore nga çmimet mesatare të tregut tregojnë për risk potencial të nën-deklarimit të të ardhurave nga aktiviteti i akomodimit, në kundërshtim me parimet e transparencës fiskale dhe të raportimit të drejtë tatimor. Mosrespektimi i çmimeve të krahasueshme të tregut cënon parimin e çmimit të tregut (“arm’s length principle”), duke ekspozuar tatimpaguesin ndaj rivlerësimit të të ardhurave dhe detyrimeve tatimore përkatëse.

3. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit mbështetës, është konstatuar se inspektori i kontrollit nuk ka kryer analizë të plotë dhe të dokumentuar mbi përdorimin e mjeteve të transportit në pronësi të tatimpaguesit, përfshirë verifikimin e rrugëve të kryera, normativave të konsumit, përputhjen me volumin e punës së realizuar dhe ndarjen ndërmjet përdorimit personal dhe atij për nevoja të aktivitetit ekonomik. Në mungesë të këtij vlerësimi teknik dhe analitik, inspektori ka lejuar në mënyrë të pajustificuar kreditimin e TVSH-së për shpenzime që lidhen me autovetura (karburant, riparime, mirëmbajtje etj), pa dokumentacion

shoqërues që të provojë përdorimin ekskluziv për aktivitet ekonomik, në kundërshtim me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014, datë 24.07.2014, "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", i ndryshuar dhe nenin 55 të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015. Pavarësisht se tatimpaguesi kishte deklaruar dhe regjistruar në kohë mjetet motorike në inventarët kontabël për periudhat 06/2022-06/2023, nuk është realizuar analiza e ndarjes së shpenzimeve për qëllime private dhe ato të aktivitetit, si dhe mungon justifikimi dokumentar për ushtrimin e të drejtës së zbritjes së TVSH-së për autoveturat, të cilat, sipas legjislacionit, përjashtohen nga zbritja përveçse në rastet kur përdorimi për qëllime biznesi është provuar plotësisht. Vlerat e TVSH-së së zbritur në mënyrë të pajustificuar rezultojnë për periudhën 06/2022-12/2022, vlera 19,913 lekë dhe për periudhën 01/2023-06/2023 vlera 113,355 lekë. Në lidhje me parregullësitë e mësipërme është kryer penalizimi sipas përcaktimeve të nenit 115 "Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore" të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura për periudhën 06/2022-06/2023, konkretisht ulje të tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 76,591 lekë dhe gjobë administrative në masën 21.9%, në vlerën 16,773 lekë, për deklarim të pasaktë të TVSH.

4. Nga auditimi i listëpagesave të tatimpaguesit "F. Hotel & Resort" Shpk për periudhat Qershor-Gusht 2022 dhe 2023, rezulton se ndonëse aktiviteti është ushtruar çdo ditë të javës dhe në orare të zgjatura (nga ora 06:00 deri në 00:00), nuk janë aplikuar shtesat e detyrueshme ligjore për punën sipas neneve 81 dhe 87 të Kodit të Punës, konkretisht gjatë fundjavës (të shtunave e të dielave), në turnin e dytë (ora 19:30–22:00), dhe në fashën e natës (ora 22:00–06:00). Nga sa më sipër, rezultoi se tatimpaguesi, ndonëse operon në kushte pune të zgjatura, me turne të shumëfishta dhe përfshirje në ditë dhe orare, të cilat sipas legjislacionit të punës kërkojnë aplikimin e shtesave specifike mbi pagat, nuk ka reflektuar në listëpagesa ndonjë element shtese për kompensim të punës jashtë orarit standard apo në kushte të veçanta. Kjo situatë përbën indicie për mosrespektim të legjislacionit të punës dhe, si rrjedhojë, për një deklarim potencialisht të paplotë të të ardhurave personale të punonjësve dhe të detyrimeve përkatëse tatimore e kontributive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin "F. Hotel & Resort" Shpk, në funksion të gjetjeve të evidentuara gjatë auditimit të raportit të vizitës fiskale të ushtruar për periudhën 06/2022–06/2023, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të marrë masa për kryerjen e një kontrolli të thelluar tatimor për këtë tatimpagues, për periudhën që mbulon 01.01.2021 deri në datën e fundit të deklarimit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit tatimpaguesve "E." Shpk me NIPT K...U, "A." Shpk me NIPT K...C, "E." Shpk me NIPT K...S dhe "K." Shpk me NIPT K...L, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Mungesa e analizimit dhe verifikimit të kartës teknologjike në përputhje me legjislacionin.

Nga auditimi i raport kontrolleve tatimore të tatimpaguesve "E." Shpk, "A." Shpk, "E." Shpk, është konstatuar se nuk është analizuar dhe verifikuar në mënyrë të duhur karta teknologjike, si një dokument thelbësor për vlerësimin e konsumit të lëndëve të para dhe normativave të humbjeve të njohura për qëllime fiskale, në kundërshtim me nenet 4, 7, 8 dhe 9 të VKM-së nr.434, datë 20.05.2015, Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII dhe pikat përkatëse të Programit të Kontrollit Tatimor për secilin subjekt, konkretisht:

- Për "E." Shpk, nuk është verifikuar vlefshmëria institucionale e kartës teknologjike dhe nuk është kryer analiza për përputhjen ndërmjet sasive të betonit të prodhuar dhe inputeve të përdorura.

- Për “A.” Shpk dhe “E.” Shpk, është konstatuar mungesa e analizës ndërmjet lëndës së parë dhe produktit përfundimtar (alumin/dru), duke pamundësuar vlerësimin e normativave të konsumit dhe eficiencës së prodhimit.

2. Mangësi në rakordimin e kostove dhe çmimeve të shitjes.

Në rastin e “A.” Shpk, nuk është realizuar analiza e plotë financiare për të rakorduar koston e blerjes, koston e plotë të prodhimit dhe çmimet e shitjes, në kundërshtim me kërkesat e programit të kontrollit dhe udhëzimet përkatëse të TVSH-së dhe tatimit mbi të ardhurat. Kjo mangësi cenon vlerësimin korrekt të fitimit dhe për rrjedhojë tatimin e munguar potencial.

3. Mospërmbushja e detyrimeve për kryerjen e inventarit fizik dhe analizës krahasuese me inventarin kontabël.

Për tatimpaguesit “A.” Shpk dhe “K.” Shpk, është konstatuar se nuk është dokumentuar metoda objektive për përzgjedhjen e artikujve të inventarit fizik, pavarësisht se janë audituar vetëm një pjesë e kufizuar e artikujve në raport me totalin e inventarit kontabël. Këto mangësi përbëjnë devijime nga kërkesat e Kapitullit VIII dhe IX të Manualit të Kontrollit Tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë të gjitha masat administrative që në çdo proces kontrolli tatimor për subjektet prodhuese/përpunuese, të jetë pjesë integrale:

- Verifikimi i kartës teknologjike të miratuar, në përputhje me VKM Nr.434/2015;
- Analiza sasiore e input-output për vlerësimin e normativave dhe skarcove të lejueshme;
- Rakordimi i kostove dhe çmimeve të shitjes për çdo artikull;
- Kryerja e inventarit fizik dhe analizës krahasimore me inventarin kontabël;
- Dokumentimi i metodologjisë së përzgjedhjes së artikujve për kontrollin material;
- Respektimi i procedurave të përshkruara në Manualin e Kontrollit Tatimor dhe programin e kontrollit përkatës, me qëllim garantimin e një vlerësimi të saktë dhe të bazuar ligjërisht të detyrimeve tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor të zhvilluara mbi subjektet ndërtuese “T. C.” Shpk me NIPT K...M dhe “B. K.” Shpk me NIPT L...U, është konstatuar se strukturat përkatëse të kontrollit nuk kanë kryer analizat dhe vlerësimet teknike të domosdoshme për evidentimin dhe justifikimin e volumit të punimeve të deklaruar dhe faturuara, konkretisht: Nuk është realizuar analizë teknike e projektit dhe preventivit të punimeve të ndërtimit; Mungon zbërthimi teknik i materialeve dhe lëndës së parë të përfshira në përbërje të punimeve të situacionuara, si dhe vlerësimi i sasisë dhe përbërjes së këtyre elementeve, në përputhje me metodologjinë e parashikuar në Manualin nr.1 “Analiza Teknike – Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” dhe Manualin nr.2 “Analiza Teknike – Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”; Nuk është kryer verifikim krahasues ndërmjet punimeve të deklaruar dhe atyre të realizuara realisht në terren, përmes inspektimeve fizike apo analizës së dokumentacionit mbështetës teknik; Në dosjet e raport kontrolleve tatimore mungojnë dokumente të domosdoshme justifikuese, si librezat e masave dhe situacionet mujore (pjesore), progresive dhe përfundimtare të punimeve të ndërtimit, të cilat janë thelbësore për të provuar vlerën dhe progresin e realizimit të punimeve ndërtimore.

Këto mangësi përbëjnë shkelje të përcaktimeve të nënpikeve 3.2 dhe 3.3, pika 3, Kreu I të Udhëzimit nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.1, datë 16.06.2011, të cilat sanksionojnë detyrimin për dokumentimin teknik të volumit dhe cilësisë së punimeve, si dhe për përgatitjen e situacioneve periodike dhe përfundimtare për çdo projekt ndërtimi. Mungesa e vlerësimeve të mësipërme teknike e pengon inspektorin tatimor të kryejë analizën krahasimore ndërmjet volumit të deklaruar dhe atij real të punimeve, duke kufizuar në mënyrë të ndjeshme saktësinë e vlerësimit

të detyrimeve tatimore dhe mundësinë për të konstatuar raste të nën-deklarimit të të ardhurave, fryrjes së kostove të ndërtimit apo deklarimeve fiktive të shpenzimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për forcimin e mekanizmave të kontrollit në sektorin e ndërtimit:

1. Të hartojë një metodologji të standardizuar ose një manual udhëzues teknik, i cili të përcaktojë qartë elementët detyrues që duhet të përfshihen në procesin e kontrollit tatimor për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e ndërtimit, përfshirë:

- Analizën e preventivit dhe projektit teknik;
- Zbërthimin e materialeve dhe burimeve të përfshira në punimet ndërtimore;
- Verifikimin e situacioneve mujore, progresive dhe përfundimtare;
- Krahësimin ndërmjet vlerës së punimeve të deklaruar dhe asaj të verifikuar në terren.

2. Të përfshijë në mënyrë të detyrueshme ekspertizën teknike të inxhinierëve ndërtimorë si pjesë integrale e grupit të kontrollit tatimor ose si akt konstatimi teknik i pavarur, në mënyrë që çdo raport kontrolli të shoqërohet me një vlerësim teknik të dokumentuar të punimeve të realizuara.

3. Të trajtojë dhe pajisë inspektorët e kontrollit tatimor me udhëzime të qarta operationale mbi mënyrën e vlerësimit të kostove ndërtimore, volumit të punimeve dhe identifikimit të devijimeve nga standardet e tregut apo nga dokumentacioni teknik i miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të procedurave dhe afateve administrative për hartimin dhe dërgimin e akteve të kontrollit tatimor, konkretisht projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, për 35 tatimpagues të kontrolluar nga inspektorët e kontrollit në vend të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, u evidentuan këto parregullsi procedurale:

- Në **10 raste** është konstatuar tejkallim i afatit ligjor prej **7 ditësh kalendarike** për dërgimin e *Projekt-Raportit të Kontrollit Tatimor* në adresë të tatimpaguesit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 1 të nenit 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Në **22 raste** është konstatuar tejkallim i afatit ligjor prej **14 ditësh kalendarike** për dërgimin e *Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor* tek tatimpaguesi, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 1 të nenit 84 të të njëjtit ligj.

Këto mospërputhje përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë ecurinë procedurale të kontrollit tatimor dhe çënojnë sigurinë juridike dhe të drejtën e tatimpaguesit për t’u njohur në kohë me aktet e kontrollit, të cilat janë elemente thelbësorë për garantimin e ligjshmërisë së procesit të kontrollit dhe shmangien e pasojave administrative apo ankimore që mund të lindin nga mosrespektimi i tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa organizative dhe monitoruese në mënyrë të menjëhershme dhe të vazhdueshme, me qëllim sigurimin e respektimit të procedurave dhe afateve ligjore të përcaktuara, në lidhje me hartimin dhe dërgimin në kohë të projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor tek tatimpaguesit objekt kontrolli.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës u konstatua se zyrtari z. D.Xh ka ushtruar njëkohësisht detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend dhe të Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pozicione të ndara institucionalisht dhe me funksione të ndryshme hierarkike, në kundërshtim me dispozitat e legjislacionit për nëpunësin civil dhe për parandalimin e konfliktit të interesit. Ky pozicionim i dyfishtë përbën një gjendje të qartë dhe të strukturuar konflikti interesi, pasi zyrtari në fjalë ka

qenë njëkohësisht hartues, miratues dhe ekzekutues i planeve të kontrollit, si dhe mbikëqyrës i rezultateve të veprimtarive të zhvilluara prej tij, duke cënuar objektivitetin, paanshmërinë dhe llogaridhënien në procesin e kontrollit tatimor. Kjo situatë bie ndesh me Ligjin nr.9367/2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, Ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, Rregulloren e funksionimit të DRT-ve Urdhri nr.192, datë 12.08.2020, dhe Manualin e Kontrollit Tatimor të miratuar nga DPT.

Gjithashtu, nga auditimi rezultoi se njësia e burimeve njerëzore në DPT ka ceduar në ushtrimin e rolit parandalues, duke lejuar komandimin dhe ushtrimin paralel të dy funksioneve të papajtueshme, pa garantuar respektimin e parimeve të ndarjes së funksioneve dhe kontrollit të brendshëm. Mosrespektimi i këtyre dispozitave ka sjellë rrezik për vendimmarrje të paanshme, komprometim të integritetit të procesit të kontrollit tatimor dhe cenim të transparencës institucionale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, të marrë masa që në zbatim të kuadrit ligjor, të procedojë menjëherë me:

1. Rishikimin e plotë ligjor dhe funksional të të gjitha akteve administrative, vendimmarrjeve dhe dokumenteve zyrtare të hartuara dhe/ose miratuara nga z. D.Xh gjatë periudhës në të cilën ka ushtruar njëkohësisht funksionet e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend dhe Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, me qëllim:

- Verifikimin e përputhshmërisë së këtyre akteve me kërkesat e kuadrit ligjor për pavlefshmërinë e akteve të marra në kushtet e konfliktit faktik ose në dukje të interesit;
- Vlerësimin e nevojës për rishqyrtim, revokim ose anulim të tyre sipas parashikimeve të Kodit të Procedurave Administrative.

2. Kryerjen e një analize të plotë tekniko-financiare për të identifikuar dhe vlerësuar efektin financiar real apo potencial të shkaktuar në Buxhetin e Shtetit, si rrjedhojë e vendimmarrjeve të marra në kushtet e konfliktit të interesit dhe cenimit të integritetit të procesit të kontrollit tatimor.

3. Informimin zyrtar dhe në kohë të institucioneve kompetente, përkatësisht Inspektoratit të Lartë për Deklarimin dhe Kontrollin e Pasurive dhe Konfliktit të Interesave (ILDKPKI) dhe Komisioneve përgjegjëse për masat disiplinore në administratën publike, në zbatim të legjislacionit për nëpunësin civil, për vlerësimin e shkeljes dhe propozimin e masave ndëshkimore sipas rastit.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “L. P.” Shpk me NIPT M...F, subjektit “B.” Shpk me NIPT L...I, subjektit “L.” Shpk me NIPT K...P dhe subjektit “O.” Shpk me NIPT J...B, u konstatuan:

1- Problematika që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si mungesa e analizimit dhe verifikimit të kartës teknologjike në përputhje me legjislacionin. Nga auditimi i raport kontrolleve tatimore të tatimpaguesve është konstatuar se nuk është analizuar dhe verifikuar në mënyrë të duhur karta teknologjike, si një dokument thelbësor për vlerësimin e konsumit të lëndëve të para dhe normativave të humbjeve të njohura për qëllime fiskale, në kundërshtim me nenet 4, 7, 8 dhe 9 të VKM-së nr.434, datë 20.05.2015, Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII dhe pikat përkatëse të Programit të Kontrollit Tatimor për secilin subjekt. Nuk është kryer një analizë në lidhje me raportin e lëndës bazë në funksion të prodhimit të materialeve përfundimtare, si dhe kostos së firove dhe humbjeve, referuar edhe përcaktimeve të pikës 4 dhe 7 të VKM nr. 434, datë 20.05.2015, “Për përcaktimin e normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale” si dhe nuk janë kryer verifikime lidhur me koeficientin e prodhimit sipas kartës teknologjike të miratuar ose të aprovuar nga Autoritetet e Konformitetit për matjen e nivelit të humbjeve gjatë procesit të prodhimit, për periudhat tatimore, objekt kontroll tatimor

2-Nga auditimi u konstatua se për periudhën e objektit të kontrollit tetor-dhjetor 2020, të ushtruar në subjektin me NIPT L...C, deklarohet blerje nga furnitori A. Gj, me adresë Kavajë, me NIPT L...S, lloji i ndërtesë në vlerën 43,050,000 lekë, pa detajuar dokumentin hipotekor në funksion dhe ngarkim të shoqërisë që është kontrolluar, si dhe blerje të investimeve vendase me TVSH, (20%) të cilat zënë rreth 11.2% të totalit të blerjeve, nga shoqëria me NIPT M...A, pa detajuar situacionin e punimeve të tipit sauna, me vlerë 6,150,000 lekë. Nga auditimi u konstatua se investimi për periudhën në kontroll për këtë operator ekonomik me NIPT L...C është kryer sipas lejes së ndërtimit dhënë nga Bashkia Kavaje me nr. 1656, date 17.01.2020 “Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues”. Lëshimi i kësaj leje është bërë për ndryshimin e subjektit zhvillues nga persona individë duke kaluar në subjektin me NIPT L...C, për lejet me nr. 243 date 27.10.2017, nr. 393 date 07.02.2018, nr. 437 date 26.04.2018 dhe nr. 1419 date 27.07.2019. Në Bashkisë Kavajë. Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Kavajë, me shkresën me nr. 378 prot, datë 11.03.2020 ka dërguar Njoftim Vërtetimin për fillim punimesh pa detajuar afatet kohore të shprehura në autorizim.

3-Nga auditimi i ushtruar në subjektin me NIPT L...S konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me lejet e ndërtimit që ka pasur aktualisht subjekti tatimpagues deri në fazën e fillimit të kontrollit tatimor. Gjithashtu, nuk paraqiten të dhëna në lidhje me sipërfaqet e ndërtuara nga ky tatimpagues, si dhe sipërfaqet që janë në proces ndërtimi deri në fazën e fillimit të kontrollit. Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me kostot e ndërtimit dhe kostot e shitjes për sipërfaqe të ndërtuar në m² me qëllim krahasimin e tyre me të dhënat e publikuara nga Enti i Banesave në RSH; në lidhje me elemente dhe detaje të situacioneve të ndërtimit, në të cilat objektet e lejeve përkatëse të ndërtimit janë kryer nga vetë tatimpaguesi, në shumën 218,233,971 lekë për periudhën Janar-Maj 2024 dhe në shumën 81,819,306 lekë për periudhën Janar-Dhjetor 2023; në lidhje me analizën e pasivitetit të bilancit për vitin 2022 dhe 2023, për parapagime në shumën 105,752,663 lekë dhe 283,000,000 lekë për vitin 2023, për datat e parapagimit, llojin e objektit të parapaguar në referim të lejes së ndërtimit, si dhe elementët e kontratës përfundimtare të porosisë, kostot e ndërtimit dhe kostot e shitjes për sipërfaqe m², me qëllim krahasimin e tyre me të dhënat e publikuara nga Enti i Banesave në RSH; në lidhje me analizën e bilancit material në njësinë vlerë lekë për periudhat Qershor-Dhjetor 2022, Janar-Dhjetor 2023 dhe Janar-Maj 2024, por janë detajuar vetëm sasitë hyrëse, dalëse dhe gjendja e bilancit material për këto periudha.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë të gjitha masat administrative për procese verifikuese dhe rikontrolle tatimor për subjektet prodhuese/përpunuese, trajtuar sa më sipër për:

- Verifikimin e kartës teknologjike të miratuar për këta operatorë dhe të tjera procese prodhimi që do të jenë objekt i kontrollit tatimor nga DRT Durrës.
- Verifikimin e dokumentacionit hipotekor për rastin e trajtuar sa më sipër si dhe verifikimin e vlerës situacione punime në vlerën 6,150,000 lekë
- Verifikimin e fillimit të lejeve të punimeve dhe afatit të autorizimit për kryerje punime nga Inspektoriati vendor i mbrojtjes së territorit, të Bashkisë Kavaje.
- Verifikimin dhe respektimin e procedurave të përshkruara për mangësitë e evidentuar në kontrollin e kryer në operatorin me nipt L...S të trajtuar sa më sipër sipas përcaktimeve në Manualin e Kontrollit Tatimor dhe programin e kontrollit përkatës gjatë kryerjes së program rikontrolleve ose kontrolleve, me qëllim garantimin e një vlerësimi të saktë dhe të bazuar ligjërisht të detyrimeve tatimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “R.” SHPK me NIPT K...E për periudhën 2019-2021, me objekt kontrolli: TVSH-ja, Tatim Fitimi dhe Sigurime Shëndetësore, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Në kuadër të procesit të rindërtimit pas tërmetit të datës 26.11.2019, subjekti “R.” SHPK ka kryer punime ndërtimore në zbatim të lejes së ndërtimit të miratuar nga Bashkia Durrës me shkresën nr. 11528-20/1 prot., datë 08.10.2020, e cila bazohet në Vendimin nr. 1079, datë 08.10.2020, “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesave të dëmtuara, pa shtim apo ndryshim të vëllimit ndërtimor”. Në përputhje me këtë vendim, Bashkia Durrës ka autorizuar rikonstruksionin e hapësirave të përbashkëta në objektet e dëmtuara nga tërmeti, bazuar në aktet e konstatimit të hartuara nga grupet përkatëse të vlerësimit dhe në projektet teknike të përgatitura nga subjekte projektues të licencuar. Punimet janë zhvilluar në përputhje me kushtet ekzistuese të zhvillimit urban, dhe janë lokalizuar në qytetin e Durrësit, për objektet e identifikuar sipas kodeve përkatëse në Sistemin GIS. Subjekti është pajisur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me Autorizim nr. 363, datë 09.12.2020, në zbatim të kontratës me nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020, me objektin Loti 1: Rikonstruksion ose riparim e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në rrugët Glaukia – Hysen Kërtusha, Aleksandër Goga – Telat Noga, në kuadër të procesit të rindërtimit. Ndërkohë që sipas të dhënave nga libri i shitjes sipas sistemit C@ts janë evidentuar dy fatura shitje si shitje të përjashtuara në vlerën totale 49,506,450 lekë, të cilat janë lëshuar përpara datës së lëshimit të autorizimit nga DPT dhe janë në kundërshtim të kërkesave të VKM nr. 143 datë 13.02.2020, neni 1, 3 dhe 4, si dhe bazuar në nenin 53 shkronja “i” ,”II” dhe nenin 56, pika 1 të Ligjit nr. 92/2014 “Për TVSH-në në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe neni 3 i VKM nr. 143, datë 13.02.2020. Konkreteisht faturat:

- Fatura nr. 10 me nr. serie 84358860, datë 02.11.2020, me vlerë totale 23,075,450 lekë.

- Fatura nr. 11 me nr. serie 84358861, datë 26.11.2020, me vlerë totale 26,431,000 lekë.

Për sa i përket parregullsive të evidentuara në lidhje me trajtimin fiskal të punimeve ndërtimore të faturuara si shitje të përjashtuara nga TVSH, përpara datës së miratimit dhe lëshimit të autorizimit për përjashtim nga TVSH-ja nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, është kryer rivlerësimi i këtyre transaksioneve si shitje të tatueshme me normën standarde të TVSH prej 20%. Referuar masave përkatëse administrative dhe fiskale në përputhje me dispozitat e nenit 115 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, llogaritja dhe aplikimi i detyrimeve tatimore të papaguara dhe të penalteteve të parashikuara për deklarim të pasaktë ose shmangie tatimore paraqitet në shumën totale prej 10,058,060 lekë (detyrim dhe gjobë) për mosrespektim të normës së lejuar për kreditim TVSH-je.

2. Për vitin 2019 rezultoi një diferencë e pajustificuar (*subjekti nuk kryen veprimtari importi në degë doganore kufitare dhe nuk ka raste të rivlerësimit të mallit si shpenzime të tjera për tu verifikuar*) në përlllogaritjen e Kostos së Mallrave dhe Vlerës së Inventarit të deklaruar. Raportohet Kosto Mallra në shumën 100,678,705 lekë sipas përlllogaritjeve të bëra për vitin 2019 (*Inventar në fillim viti 96,651,000 lekë, blerje e përjashtuar 877,220 lekë, blerje furnitore vendas 98,179,485 lekë dhe inventar gjendje fundvit 2019 shuma prej 100,678,075 lekë*) ndërkohë që raportohet sipas dokumentacionit të pasqyrave financiare një vlerë totale shpenzimesh të përbërë prej vlerës së KMSH në shumën 78,842,839 lekë dhe shuma prej 5,241,511 lekë shpenzime të tjera, duke rritur vlerën e inventarit të mallrave dhe shpenzimeve të tjera në shumën e pajustificuar prej 16,594,355 lekë me një detyrim tatimor të pallogaritur në shumën 10,431,450 lekë (detyrim tatimor dhe gjobë ose penaltet tatimor) nga të cilat:

a-Tatim fitim në shumën 2,489,153 lekë dhe gjobë 100% në shumën 2,489,153 lekë

b-Tatim mbi Vlerën e Shtuar në shumën 2,765,725 leke dhe gjobë në shumën 2,765,725 lekë

3. Në Raport-Kontrollin e kryer nga Inspektori Z. C., në faqen nr. 21, referuar Aktit të Kontrollit, është deklaruar shuma prej 109,827,498 lekë si gjendje malli për vitin 2020 në fund të periudhës, ndërkohë që në Aktin e Bilancit të deklaruar dhe depozituar, si dhe të hedhur në sistemin CATS, rezulton gjendje në fund të periudhës shuma prej 95,029,000 lekë për vitin 2020.

Konkludohet nga analiza gjatë procesit auditues se shuma prej 11,330,355 lekë, si diferencë e pajustificuar dhe e pa trajtuar në materialin e raportit tatimor lidhur me inventarin fizik, konsiderohet e ardhur e munguar, duke sjellë pasojë detyrimin tatimor të papaguar në shumën 9,672,020 lekë, *i përbërë nga detyrim tatimor dhe gjobë ose penalitet tatimor*, nga të cilat:

a. Detyrim Tatim Fitimi 2,489,153 lekë dhe gjobë 21.9% në shumën prej 545,125 lekë.

b. Detyrim TVSH në shumën prej 3,318,871 lekë dhe gjobë TVSH 100% në shumën prej 3,318,871 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të veprojë në përmbushje dhe zbatim të nenit 85 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim shqyrtimin e gjetjeve dhe rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 10,058,060 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, duke trajtuar nëse do të gjykohej në cilësinë e Organit Publik të Kompetencës edhe ligjshmëria e afatit kohor të faturave tatimore të lëshuara përpara datës së daljes së autorizimit të përjashtimit nga TVSH, të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, siç pretendohet nga procesi observues në funksion të procesit të rindërtimit, nga ana e Drejtorisë Juridike pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për të vlerësuar përputhshmërinë me kuadrin ligjor, sipas dokumentacionit mbështetës, për një rikontroll të mëtejshëm.

1.2. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të ndjekë procedurat verifikuese dokumentare nga drejtoritë respektive, si nga Drejtoria e Kontrollit nga Zyra, ashtu edhe Drejtoria e Kontrollit në Vend pranë kësaj drejtorie, për pasaktësitë e evidentuara dhe trajtuara në materialin e Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që lidhen me rastet e konstatimit të diferencave të pajustificuara të kostos së mallrave, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht **në shumën prej 20,103,470 lekë** si detyrime dhe penalitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “A.” Shpk, me NIPT K...I për periudhën 2021–2023, objekt kontroll TVSH-je, Tatim Fitim etj., u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Shoqëria, gjatë periudhës Shkurt–Dhjetor 2021, ka realizuar dhe deklaruar si shitje të përjashtuara punime në lidhje me procesin e rindërtimit, kjo bazuar në nenin 53 të Ligjit nr. 92/2014 “Për TVSH”, i ndryshuar, si dhe në udhëzimin në zbatim të tij, Ligjin nr. 97/2019 “Për miratimin e Aktit Normativ me fuqinë e Ligjit Nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, VKM-së nr. 143, datë 13.02.2020, “Për procedurat për lëshimin e autorizimit për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga tatimi mbi vlerën e shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve për qëllime të procesit të rindërtimit”. Nga verifikimi i dokumentacionit tatimor dhe kontratave të lidhura në kuadër të proceseve të rindërtimit, rezulton se shoqëria është pajisur me autorizimet për “Përjashtim nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) për subjektet e rindërtimit”, të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, si më poshtë:

- Autorizimi nr. 61, datë 28.01.2021, i lëshuar në zbatim të kontratës së lidhur më datë 28.12.2020, ndërmjet “A.” sh.p.k. dhe bashkimit të operatorëve ekonomikë “E.” sh.p.k. dhe “S.” sh.p.k., me fond limit prej 17,975,555 lekë. Ky autorizim është pasuar me një shtesë të miratuar

me shkresën nr. 16190/1, datë 13.09.2021, të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për një vlerë shtesë prej 2,892,242 lekë. Kontrata në fjalë është realizuar në tërësi dhe të gjitha faturimet për punimet e kryera janë lëshuar pas datës së pajisjes me autorizim.

- Autorizimi nr. 840, datë 10.09.2021, i lëshuar në zbatim të kontratës së datës 12.07.2021, ndërmjet “A.” sh.p.k. dhe “F.” sh.p.k., me objekt: “Furnizimi dhe vendosja e tullave, shtresave dhe suvatimeve” në kuadër të projektit “Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë-Krujë”, Paketa B, Objektet 7–12, Njësia Administrative Fushë-Krujë, Bashkia Krujë”, me fond limit 23,534,600 lekë. Deri në momentin e auditimit, shitjet e realizuara për këtë kontratë rezultojnë në vlerën 9,009,790 lekë. Edhe në këtë rast, të gjitha faturimet janë lëshuar pas marrjes së autorizimit për përjashtim nga TVSH.

- Autorizimi nr. 344, datë 03.12.2020, i lëshuar në zbatim të kontratës nr. 1930 prot., datë 08.11.2020, ndërmjet “A.” sh.p.k. dhe “A.” sh.p.k., me objekt “Sipërmarrja për realizimin e punimeve të muraturës dhe suvatimeve për projektin “Rindërtim i objektit arsimor Shkolla 9-vjeçare Halit Çoka”, në bazë të Lejes së Ndërtimit nr. 1852, datë 09.08.2020”. Kontrata për këtë objekt nuk është realizuar dhe, si rrjedhojë, autorizimi i lëshuar për këtë qëllim nuk është përdorur.

2. Nga analiza analitike e të dhënave kontabël dhe tatimore të pasqyruara në seksionin “Blerje të tatueshme me normën 20% të TVSH-së nga furnitorë vendas” për vitin fiskal 2021, është evidentuar se një pjesë e këtyre blerjeve lidhen me furnitura dhe mallra të cilat janë përdorur njëkohësisht në funksion të aktiviteteve që gjenerojnë furnizime të tatueshme dhe furnizime të përjashtuara nga TVSH. Në zbatim të nenit 72 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe udhëzimeve përkatëse në zbatim të tij, mbi këto blerje duhet të aplikohet koeficienti i zbritjes së TVSH-së, i llogaritur mbi bazë vjetore, për qëllime të përcaktimit të TVSH-së së zbritshme për periudhën në fjalë. Nga auditimi konstatohet se nuk është kryer penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësimi i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008. Gjithashtu, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, nuk ndërmarrë masa e penalizimit ndaj subjektit tatimor në zbatim të nenit 115 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili rregullon rastet e “Plotësimit të pasaktë të deklaratës tatimore duke rezultuar me një total detyrimi në shumën 3,518,980 lekë.

3. Nga analiza dhe përlllogaritjet e kryera në kuadër të auditimit tatimor, rezultoi se është tejkaluar kufiri i lejuar për kreditimin e TVSH-së së karburantit të përdorur për aktivitetin e tregtisë, duke kaluar normën e lejuar prej 3% të qarkullimit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 55 të Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Si pasojë, duhej të ishte kryer rregullimi për TVSH-në e zbritshme në vlerën 969,885 lekë, e cila rezulton e pazakontë dhe jashtë kuadrit të aplikueshëm ligjor për këtë kategori aktiviteti.

Gjithashtu, mosrealizimi i këtij rregullimi përbën deklaram të pasaktë tatimor dhe, si i tillë, u konstatua se nuk është shoqëruar me aplikimin e masës administrative të parashikuar në nenin 115 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke rezultuar me një detyrim tatimor në shumën 1,182,290 lekë.

4. Për vitin 2021 rezultoi një diferencë në përlllogaritjen e Kostos së Mallrave të Shitura, të llogaritur në shumën 147,451,243 lekë për vitin 2021 (vlera e gjendjes së inventarit në fillim të vitit 2021, plus blerjet përgjatë vitit 2021, minus gjendja e inventarit në fund të vitit 2021) krahasuar kjo me shumën totale të kostove të vitit 2021 prej 149,990,878 lekë, të përbërë prej vlerës së KMSH-së (deklaruar) në shumën 91,741,798 lekë dhe shuma prej 58,249,080 lekë shpenzime të tjera, duke rritur vlerën e shpenzimeve të tjera në shumën e pajustificuar prej 2,539,635 lekë, me një detyrim tatimor të pallogaritur në shumën prej 804,500 lekë, nga të cilat 380,645 lekë Tatim Fitim dhe 423,272 lekë TVSH, me një detyrim tatimor total në shumën 1,609,434 lekë (detyrim tatimor dhe gjobë ose penaltet tatimor).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për tatimpaguesin “A.” SHPK me NIPT K...I, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara të evidentuara paraprakisht në shumën prej 6,310,704 lekë detyrim dhe penalitet.

2.2. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të ndjekë procedura verifikuese dokumentare nga drejtoritë respektive, si nga Drejtoria e Kontrollit nga Zyra, ashtu edhe Drejtoria e Kontrollit në Vend pranë kësaj Drejtorie, për pasaktësitë e evidentuara dhe trajtuara në materialin e Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që lidhen me rastet e konstatimit të diferencave të pajustificuara të kostos së mallit, me rrillogaritje detyrimi tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht në shumën **1,609,434 lekë** si detyrime dhe penalitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “E.” Shpk me NIPT K...U, për periudhën 2017–2021, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “E.” Shpk për periudhën 2017-2021, me fokus te pasivi i bilancit, rezulton se zërat “Të tjera të pagueshme (DASH)” dhe “Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (DAGJ)” pasqyrojnë, sipas raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori përkatës, detyrime financiare që burojnë nga marrëdhënia e huamarrjes ndërmjet shoqërisë dhe ortakut. Këto zëra përfaqësojnë fonde të përfituara ose të deklaruar si të tilla nga ortakut në formë huaje, në vlerat përkatëse: 7,526,193 lekë për vitin 2018, 12,957,695 lekë për vitin 2019 dhe 10,124,574 lekë për vitin 2021. Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit, konstatohet se nuk është kryer një analizë e plotë dhe e dokumentuar mbi mënyrën e transferimit të fondeve monetare në favor të shoqërisë, mungon verifikimi i dokumentacionit ligjor shoqërues si kontratat e huamarrjes ndërmjet ortakut dhe shoqërisë, kushtet e dakordësuara të huasë, përfshirë normën e interesit të aplikuar, planin e shlyerjes, përcaktimin e kështit, ndarjen ndërmjet principalit dhe interesit, si dhe afatet përkatëse. Mungesa e këtyre elementeve pengon vlerësimin e vlefshmërisë juridike dhe ekonomike të marrëdhënies financiare, si dhe cënon besueshmërinë e regjistrimeve kontabël të realizuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me parimet e dokumentimit dhe transparencës që kërkojnë nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligji nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në raport është bërë vetëm një vlerësim i përgjithshëm, duke u përcaktuar se këto shuma janë përdorur për mbulimin e nevojave afatshkurtra dhe afatgjata të likuiditetit të shoqërisë, pa u shoqëruar me analizën ligjore dhe financiare të domosdoshme për këtë qëllim. Nga verifikimet e kryera përmes sistemit tatimor elektronik C@ts dhe të dhënave të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), është konstatuar se L.K figuron si ortak i vetëm në shoqërinë “E.” Shpk. Referuar pasqyrave financiare të depozituara për periudhën 2017-2021, rezulton se shoqëria nuk ka realizuar shpërndarje fitimi në formë dividendi, dhe për rrjedhojë, nuk ka deklaruar apo paguar tatimin në burim, në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga neni 33 i Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Nga kontrolli i kryer në sistemin informatik tatimor C@ts, mbi bazën e të dhënave të deklaratës individuale të të ardhurave (DIVA) dhe listëpagesave të administruara sipas formatit standard Esig025, është konstatuar se L.K, në cilësinë e ortakut të vetëm dhe administratorit të shoqërisë “E.” Shpk, gjatë periudhës 2017-2021, nuk ka deklaruar asnjë burim tjetër të ardhurash përveç të ardhurave të përfituara nga marrëdhënia e punës me shoqërinë, konkretisht nga funksioni i tij si administrator. Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit janë 461,091 lekë për vitin 2018, 601,656 lekë për

vitin 2019, 601,656 lekë për vitin 2020 dhe 926,838 lekë për vitin 2021. Grupi i auditimit ka kryer përlllogaritjet përkatëse dhe ka ndërtuar bilancin verifikues të të ardhurave nga punësimi dhe të shpenzimeve mujore për konsum, bazuar në metodologjinë standarde të analizës së të ardhurave dhe shpenzimeve sipas tipologjisë së njësive ekonomike familjare (NJEf), duke marrë për referencë kategorinë “Person i vetëm”, në përputhje me të dhënat statistikore të publikuara nga INSTAT në faqen zyrtare <https://www.instat.gov.al/>. Në përfundim të kësaj analize, rezulton se ortaku i shoqërisë “E.” Shpk, L.K, nuk ka pasur burime të mjaftueshme financiare të deklaruara dhe të justifikuara për të realizuar realisht kontributin e pretenduar në kapitalin e shoqërisë, në shumën prej 7,362,345 lekë për vitin 2018 dhe 5,410,850 lekë për vitin 2019. Nga auditimi i seksionit të kapitalit dhe rezervave, bazuar në pasqyrat financiare të shoqërisë për periudhën 2018-2019, konstatohet se rezultojnë si gjendje rezerva të ndryshme, rezultati neto i periudhës (fitim/humbje) dhe fitime të pashpërndarë nga periudhat e mëparshme, për pasojë, kontributet financiare për të cilat ortaku pretendon se janë derdhur në formë huaje ndaj shoqërisë, nuk janë të evidentuara apo të dokumentuara në mënyrë të qartë dhe të verifikueshme në kontabilitetin apo dokumentacionin mbështetës të shoqërisë. Në lidhje me mungesën e justifikimit nga të dhënat financiare të bilanceve kontabël, të shumave të cilat pretendohet se janë dhënë hua nga ortaku drejt shoqërisë, grupi i audituesve vlerëson se janë arsye themelore për të kryer rivlerësimin tatimor duke i konsideruar si të ardhura të padeklaruara nga ana e shoqërisë, jo konform përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi, në lidhje me tatimpaguesin i cili ka plotësuar deklarata tatimore që përmbajnë të dhëna të pasakta ose të falsifikuara dhe nuk mban dhe ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve, veprime të cilat janë në kundërshtim me gërmën b dhe c të nenit 71, gërma a e nenit 72 të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.24 datë 02.09.2008, i ndryshuar. Grupi i auditimit i KLSH-së ka kryer rilllogaritje financiare, duke rindërtuar situatën ekonomiko-financiare të shoqërisë, bazuar në të dhënat e marzheve bruto të deklaruara në Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve (PASH) për vitet 2018 dhe 2019, të paraqitura nga tatimpaguesi në dokumentacionin financiar zyrtar në sistemin C@ts. Në përfundim rezultojnë të ardhura të padeklaruara në vlerën 13,948,243 lekë për vitin 2018 dhe 12,862,324 lekë për vitin 2019. Në përputhje me dispozitat e nenit 124 “Kundërvajtjet në lidhje me lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve”, të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, është vendosur penalizimi për shoqërinë për shkeljet e konstatuara. Nga sa më sipër rezulton se për periudhën 2018-2019 rezultojnë të ardhura tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht në vlerën 22,413,636 lekë, konkretisht 2,789,649 lekë detyrim TVSH + 2,789,649 lekë 100% gjobë TVSH, 2,092,236 lekë detyrim tatim fitimi + 2,092,236 lekë 100% gjobë tatim fitimi dhe 948,481 lekë detyrim dividendi + 948,481 lekë 100% gjobë dividendi.

2. Nga auditimi i ushtruar mbi raport kontrollin tatimor të zhvilluara në tatimpaguesin “E.” Shpk, është konstatuar se inspektori i kontrollit nuk ka realizuar raportimin e aktiviteteve të dyshimta (RAD), në lidhje me shumat monetare të cilat janë deklaruar si huadhënie nga ortaku drejt shoqërisë. Këto transferta janë konsideruar të pasqyruara në pasqyrat financiare pa u shoqëruar me dokumentacion të plotë justifikues mbi burimin e fondeve, pa kontrata noteriale, pa instrumente bankare referuese dhe në mungesë të çdo verifikimi për përputhshmërinë me aktivitetin ekonomik të subjektit. Mosraportimi i këtyre rasteve në strukturat përgjegjëse për parandalimin e pastrimit të parave bie ndesh me nenin 18, pika 1, të Ligjit nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar, i cili përcakton detyrimin e tatimeve për të raportuar pranë autoritetit kompetent rastet kur identifikohen transaksione të dyshimta për qëllime pastrimi parash apo financimi të terrorizmit dhe nenin 5, pika 1 dhe 2, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, i cili detyron organet tatimore të përgatisin dhe dërgojnë raport të posaçëm (RAD) kur

gjatë ushtrimit të funksioneve kontrolluese evidentohen indicie të transaksioneve të pashpjeguara, me natyrë të pazakontë, të cilat tejkalojnë normat e zakonshme të aktivitetit të deklaruar dhe nuk përputhen me profilin fiskal të tatimpaguesit. Mungesa e këtij raportimi përbën mosrespektim të detyrimeve ligjore të institucioneve tatimore si subjekte raportuese, duke kufizuar aftësinë e sistemit të monitorimit për të gjurmuar dhe hetuar transaksione potencialisht të dyshimta që mund të implikojnë veprimtari të jashtëligjshme financiare

3. Në mungesë të posedimit nga tatimpaguesi të kartës teknologjike të miratuar nga institucionet kompetente dhe në kushtet kur në raportin e kontrollit tatimor nuk është kryer analiza përkatëse, grupi i auditimit ka realizuar rillogaritje si teste të detajeve, me qëllim verifikimin e saktësisë së llogaritjeve në procesin e prodhimit të betonit. Konkretisht, bazuar në të dhënat e Manualit nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere”, 2015, është kryer zbërthimi i sasisë së lëndëve të para si rërë, çakull dhe çimento, të nevojshme për prodhimin e sasive respektive prej 74 m³ beton M-150, 258 m³ beton M-200, 4,726 m³ beton M-250, 6,548 m³ beton M-300 dhe 220 m³ beton M-370, të cilat rezultojnë të shitura/situacionuara sipas bilancit të lëvizjes materiale për vitin 2020. Nga rillogaritjet e kryera evidentohen diferenca të pajustificuara në sasi të lëndëve të para, e vlerësuar me kosto rezulton diferenca në vlerën 8,196,988 lekë, konkretisht: 4,357,975 lekë rërë (3,486 m³ x 1,250 lek/m³), 567,176 lekë çakull/granil (2,836 m³ x 200 lek/m³) dhe 3,271,837 lekë çimento (479,390 kg x 7 lek/kg), të nevojshme sipas normativave të Manualit Nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” (2015), krahasuar me bilancin e lëvizjes materiale për prodhimin e sasive të betonit të shitura/situacionuara gjatë vitit 2020. Këto diferenca përbëjnë blerje të pa faturë tatimore, duke shkelur kështu detyrimet e deklarimit dhe dokumentimit të transaksioneve sipas legjislacionit tatimor në fuqi. Në lidhje me diferencën në vlerë tatueshme prej 8,196,988 lekësh, e cila është identifikuar si blerje pa faturë tatimore, grupi i auditimit ka kryer penalizimin e tatimpaguesit në përputhje me dispozitat e pikës 1 të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar. Nga sa më sipër rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, të përlllogaritura paraprakisht në vlerën 5,737,891 lekë, konkretisht: 1,639,398 lekë TVSH + 1,639,398 lekë 100% gjobë për TVSH dhe 1,229,548 lekë tatim fitimi + 1,229,548 lekë 100% gjobë për tatim fitimi.

4. Në raportin e kontrollit tatimor dhe akt verifikimin e inxhinierit nuk është kryer një analizë e detajuar e zbërthimit të materialeve dhe lëndës së parë përbërëse të betonit të shitura/situacionuara për periudhën 2020-2021, në kundërshtim me përcaktimet e Manualit nr.1 “Analiza Teknike - Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” (2015). Nga analiza e bilancit të lëvizjes materiale rezulton mungesa e nxjerrjes së lëndës së parë nga baseni lumor në shfrytëzim të tatimpaguesit gjatë periudhës 2020-2021, çka përbën një shkelje të parashikimeve për integrimin vertikal dhe një avantazh konkurrues të pashfrytëzuar, i cili do të kishte justifikuar uljen e kostove të prodhimit të betonit. Konkretisht nga analizat rezultoi se janë kryer shitje të betonit të markave të ndryshme poshtë çmimit referencë të përcaktuar në manual, duke sjellë një diferencë totale në vlerë prej 43,114,359 lekë. Nga sa më sipër grupi i auditimit del në konkluzionin se jemi në situatën e shitjes së betonit në mënyrë të pajustificuar poshtë çmimeve të përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike-Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kritere” 2015, parregullsi kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare sipas germave b dhe c të nenit 71 si dhe penalizimi për këto parregullsi sipas nenit 128 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në R.SH”, i ndryshuar. Nga sa më sipër për periudhën 2020-2021 rezultojnë detyrime në vlerën 22,635,038 lekë, i ndarë konkretisht në 8,622,872 lekë TVSH + 4,311,436 lekë 50% gjobë për TVSH dhe 6,467,154 lekë tatim fitimi + 3,233,577 lekë 50% gjobë për tatim fitimin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “E.” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht **në shumën 50,786,567 lekë** si detyrime dhe penalitet.

3.2. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të ndërmarrë pa vonesë këto veprime të integruara për shoqërinë “E.” Shpk, me qëllim sigurimin e administrimit dhe verifikimit të plotë tatimor e kontabël:

- Për huadhëniet ndaj ortakut për vitet 2018-2019, të verifikojë marrëdhënien e huadhënies ndërmjet “E.” Shpk dhe ortakut, duke kërkuar në rrugë zyrtare kontratat dhe provat financiare, të kontrollojë saktësinë e regjistrimeve kontabël për zërin “Titujt e huamarrjes” dhe, pas administrimit të plotë të dokumentacionit, të vlerësojë nëse ekzistojnë elementë që kërkojnë raportim përmes formularit RAD, si dhe të përcaktojë çdo detyrim tatimor e penalitet, duke siguruar zbatim të plotë të Ligjit dhe standardeve për parandalimin e pastrimit të parave.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “A.” Shpk, me NIPT K...C për periudhën 2018–2020, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor, konkretisht në drejtim të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas pikës së programit të kontrollit, kanë rezultuar problematikat:

- Nga kontrolli i listëpagesave të subjektit të deklaruar në sistemin C@ts për periudhën 12/2018-04/2021, ka rezultuar se shoqëria ka deklaruar për punonjësit 26 ditë pune që është në tejkalim të kohëzgjatjes normale të punës prej 174 orë në muaj ose 22 ditë pune sipas përcaktimeve të VKM-ve për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi dhe pagesa për ditët shtesë nuk është kryer me një shtesë jo më pak se 25% të pagesës të ditës normale sipas përcaktimeve të nenit 87 të Kreut IX të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar raste ku shoqëria ka deklaruar pagesa të pagave orare për punonjësit poshtë pagës minimale orare që është përcaktuar në Vendim Nr.399, datë 3.5.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, Vendim Nr.809, datë 26.12.2018 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi” dhe Vendimin Nr.1025, datë 16.12.2020 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të kontratave individuale të punës midis shoqërisë dhe punonjësve, në lidhje me përputhshmërinë e tyre me përcaktimet e dispozitave të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të regjistrave që duhet të mbajë tatimpaguesi sipas përcaktimeve të nenit 15 “Mbajtja e regjistrimeve” të Ligjit nr.9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në R.SH”, i ndryshuar.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të llogaritjes së pagës dhe elementëve përbërës të saj sipas përcaktimeve të dispozitave të nenit 119 të Kreut XI të Kodit të Punës në R.SH.

- Janë konstatuar mungesa të analizave të numrit të lartë të ndryshimit të punonjësve të shoqërisë, kryesisht në lidhje me largimet e shpeshta n.q.s. ndërprerjet e marrëdhënieve të punës janë konform kontratave dhe përcaktimeve të Kodit të Punës.

Në lidhje me parregullsitë e evidentuara, grupi i auditimit vlerësoi se këto përbëjnë shkaqe thelbësore për të kryer rivlerësimin e pagave, kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe të tatimit mbi të ardhurat nga punësimi për punonjësit me paga të deklaruar në mënyrë jo konform me kërkesat e legjislacionit përkatës. Kjo për shkak se tatimpaguesi ka

paraqitur deklarata tatimore që përmbajnë të dhëna të pasakta dhe/ose të falsifikuara, si dhe nuk ka mbajtur dhe ruajtur llogari apo regjistrime të sakta dhe të plota të transaksioneve financiare. Veprimet e sipërpërmendura janë në kundërshtim me dispozitat e shkronjave b) dhe c) të nenit 71, si dhe të shkronjës a) të nenit 72; si dhe penalizimin sipas përcaktimeve të nenit 119 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, si dhe me Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 të Ministrisë së Financave, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 336,840 lekë detyrime të Sig Shoq Punëdhënësi + 336,840 lekë gjobë 100%, 213,332 lekë detyrime të Sig Shoq Punëmarrësi + 213,332 lekë gjobë 100%, 38,175 lekë detyrime Sig Shënd Punëdhënësi + 38,175 lekë gjobë 100%, 38,175 lekë detyrime Sig Shënd Punëmarrësi + 38,175 lekë gjobë 100%, 253,024 lekë detyrime TAP + 253,024 lekë gjobë 100%, pra të ardhura gjithsej të munguar për buxhetin e shtetit në vlerën prej 1,759,093 lekë.

Në lidhje me pagat e padeklaruara saktë kryhet rivlerësimi i situatës financiare të subjektit, ku shpenzimi i fondit të pagave të rivlerësuara rikarakterizohet si e ardhura dhe penalizohet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 355,366 lekë detyrime të TF + 77,825 lekë gjobë 21.9%, 473,822 lekë detyrime të TVSH-së + 103,767 lekë gjobë 21.9%, pra të ardhura gjithsej të munguar për buxhetin e shtetit në vlerën prej 1,010,780 lekë.

2. Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar nga inspektoria përgjegjëse, është konstatuar se për periudhën 18.12.2018-19.07.2019, tatimpaguesi “A.” Shpk nuk ka paraqitur dokumentacionin fizik tatimor, financiar dhe teknik të lidhur me veprimtarinë ekonomike të ushtruar. Tatimpaguesi ka deklaruar se dokumentacioni është humbur si pasojë e shkatërrimit të ambienteve të zyrave, por ky pretendim nuk është shoqëruar me asnjë provë apo dokumentacion ligjor justifikues, si akt-konstatime nga organet kompetente (Policia e Shtetit, Inspektorati i Ndërtimit, Bashkia), apo materiale mbështetëse si fotografi të gjendjes së ambienteve pas dëmtimit. Pavarësisht kësaj mungese, inspektoria e kontrollit tatimore ka vijuar me ushtrimin e së drejtës për zbritjen e TVSH-së të blerjeve për periudhën në fjalë, duke u mbështetur ekskluzivisht në vetëdeklarimet në sistemin C@ts dhe në të dhënat e programit kontabël “Financa 5”, si dhe ka njohur shpenzimet e deklaruara për qëllime të llogaritjes së tatim fitimit. Ky veprim është kryer në kundërshtim me nenin 54 të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për TVSH-në”, i cili parashikon qartazi se zbritja e TVSH-së mund të ushtrohet vetëm nëse tatimpaguesi zotëron faturën origjinale të blerjes ose një kopje të saj të noterizuar, si dhe në mungesë të tyre, kjo e drejtë nuk mund të ushtrohet. Në rastin konkret, tatimpaguesi nuk ka paraqitur asnjë prej këtyre dokumenteve. Po ashtu, inspektoria e kontrollit tatimore ka njohur si të zbritshme shpenzimet e kryera për periudhën në fjalë për qëllime të tatim fitimit, ndonëse këto shpenzime nuk janë të provuara me dokumentacion të vlefshëm ligjor, në kundërshtim me nenin 21, shkronja “I” të Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe nenin 3.6 të Udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006, të cilat sanksionojnë se çdo shpenzim i pa mbështetur me dokumente justifikuese nuk mund të konsiderohet i zbritshëm. Mungesa e dokumentacionit të detyrueshëm përbën cënim të kriterëve formale dhe substanciale për vlerësimin e ligjshmërisë së kërkesës për zbritje të TVSH-së dhe të njohjes së shpenzimeve për qëllime tatimore, duke ekspozuar procesin e kontrollit tatimor ndaj një rreziku të konsiderueshëm të mosverifikimit të saktë të detyrimeve tatimore. Po ashtu, veprimi i inspektoreve tatimore për të pranuar vetëdeklarimet pa mbështetje dokumentare përbën një mungesë të zbatimit rigoroz të legjislacionit tatimor dhe praktikave të kontrollit fiskal të përcaktuara nga dispozitat ligjore dhe aktet nënligjore përkatëse.

3. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit mbështetës, është konstatuar se inspektoria e kontrollit nuk ka kryer analizë të plotë dhe të dokumentuar mbi përdorimin e mjeteve të transportit në pronësi të tatimpaguesit, përfshirë verifikimin e rrugëve të kryera,

normativave të konsumit, përputhjen me volumin e punës së realizuar dhe ndarjen ndërmjet përdorimit personal dhe atij për nevoja të aktivitetit ekonomik. Në mungesë të këtij vlerësimi teknik dhe analitik, inspektoria ka lejuar në mënyrë të pajustificuar kreditimin e TVSH-së për shpenzime që lidhen me autovetura (karburant, riparime, mirëmbajtje etj), pa dokumentacion shoqërues që të provojë përdorimin ekskluziv për aktivitet ekonomik, në kundërshtim me nenin 74 të Ligjit nr.92/2014, datë 24.07.2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", i ndryshuar dhe nenin 55 të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015. Pavarësisht se tatimpaguesi kishte deklaruar dhe regjistruar në kohë mjetet motorike në inventarët tatimore për periudhat 2018–2020, nuk është realizuar analiza e ndarjes së shpenzimeve për qëllime private dhe ato të aktivitetit, si dhe mungon justifikimi dokumentar për ushtrimin e të drejtës së zbritjes së TVSH-së për autoveturat, të cilat, sipas legjislacionit, përjashtohen nga zbritja përveçse në rastet kur përdorimi për qëllime biznesi është provuar plotësisht. Vlerat e TVSH-së së zbritur në mënyrë të pajustificuar rezultojnë për vitin 2019 është 109,275 lekë, për vitin 2020 është 76,566 lekë dhe për periudhën Janar-Prill 2021 është 91,032 lekë. Në lidhje me parregullsitë e mësipërme është kryer penalizimi sipas përcaktimeve të nenit 115 "Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore" të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura për periudhën 01.01.2019-30.04.2021, konkretisht: ulje të tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 181,275 lekë dhe gjobë administrative në masën 21.9%, në vlerën 39,699 lekë, për deklarim të pasaktë të TVSH.

4. Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit mbështetës për vitin fiskal 2020, është konstatuar se tatimpaguesi ka përfshirë në shpenzimet e njohura për efekt të tatimit mbi fitimin një shumë totale prej 667,648 lekë, të lidhura me shpenzime të natyrës pritje-përcjellje, të cilat përbëjnë pjesë të shpenzimeve të përjashtuara nga baza tatimore, brenda totalit të 3,726,774 lekëve të deklaruar si të tilla. Nga krahasimi me qarkullimin vjetor të deklaruar për vitin 2020, në shumën 160,979,916 lekë, rezulton se shpenzimet për pritje-përcjellje tejkalojnë kufirin maksimal të njohur ligjërisht prej 0.3% të qarkullimit vjetor, të përcaktuar në nenin 3.6, shkronja "k" dhe "n", të Udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006, "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar. Në mungesë të një analize të thelluar dhe të dokumentuar nga ana e inspektorese së kontrollit tatimor, është lejuar në mënyrë të pajustificuar njohja si e zbritshme e një shume 184,708 lekë, mbi kufirin ligjor të njohur, duke ndikuar në uljen artificiale të fitimit të tatueshëm. Në lidhje me parregullsitë e mësipërme është kryer penalizimi sipas përcaktimeve të nenit 115 "Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore" të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar, duke sjellë si pasojë të ardhura tatimore të munguara të pallogaritura për vitin fiskal 2020, konkretisht: detyrim për tatim mbi fitimin në shumën 27,706 lekë dhe gjobë administrative në masën 21.9%, në vlerën 6,068 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin "A." Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim rishikimin e detyrimeve tatimore dhe arkëtimin e shumës së evidentuar paraprakisht si e munguar në buxhetin e shtetit, **në vlerën 3,024,620 lekë.**

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit "T. C." Shpk me NIPT K...M, për periudhën 2021-2022, u konstatuan një sërë problematikash që përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore dhe rregullative në fuqi, si më poshtë:

1. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të shoqërisë "T. C." Shpk për vitet 2021 dhe 2022, rezultoi se janë njohur në llogaritë financiare shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme në shumën 1,907,905 lekë për vitin 2021 dhe 3,733,491 lekë për vitin 2022, të cilat burojnë nga marrëveshje huamarrjeje me Credins Bank dhe institucione të tjera

financiare. Paralelisht, është konstatuar se shoqëria ka dhënë hua ndaj ortakut të saj në shumën 953,162 lekë në vitin 2021 dhe 717,356 lekë në vitin 2022, pa zbatuar normë interesi dhe pa gjeneruar të ardhura nga kjo marrëdhënie huadhënieje. Në mungesë të dokumentacionit përkatës që vërteton objektin ekonomik dhe përfitimin e zakonshëm financiar, rreth 5.2% e shpenzimeve të interesit të njohura për vitin 2021 dhe 8.4% për vitin 2022 konsiderohen si të pambështetura dhe të panjohura për qëllime fiskale, në përputhje me parimin e përputhshmërisë së të ardhurave dhe shpenzimeve dhe me dispozitat e nenit 20 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Mosrealizimi i të ardhurave nga interesat për huatë e dhëna, përballë shpenzimeve të njohura për interesa për huatë e marra, ka çuar në mbivlerësim të shpenzimeve të njohura dhe në ulje të padrejtë të tatimit mbi fitimin. Për sa më sipër, në përputhje me nenin 115 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është kryer rivlerësimi i situatës financiare duke llogaritur shpenzimet e panjohura në shumën 98,951 lekë për vitin 2021 dhe 326,469 lekë për vitin 2022, si dhe duke konstatuar detyrime shtesë në tatim fitimi përkatësisht 14,843 lekë dhe 48,970 lekë, si dhe gjobë për deklarim të pasaktë 3,251 lekë dhe 10,725 lekë.

2. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor si dhe nga verifikimet e kryera mbi deklaratimet tatimore të subjektit “T. C.” Shpk në sistemin informatik C@ts, u konstatua se 15 fatura tatimore të lëshuara nga vetë subjekti, të cilat i përkasin vetëfurnizimeve për situacionet e punimeve ndërtimore, ku subjekti ushtron njëkohësisht funksionin e ndërtuesit dhe investitorit, janë përfshirë vetëm në librin e shitjeve si furnizime të tatueshme me TVSH. Megjithatë, këto fatura nuk janë pasqyruar në librin e blerjeve dhe as në deklaratat mujore të TVSH-së në seksionin përkatës të blerjeve të përjashtuara nga e drejta e zbritjes së TVSH-së, duke mos respektuar kërkesat e përcaktuara në shkronjën g) të nenit 53 të Ligjit nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe aktet nënligjore në zbatim të tij. Kjo mospërputhje formale dhe materiale përbën mangësi në përmbushjen e saktë të detyrimeve tatimore, duke shkelur gjithashtu paragrafin 6, pika 3, neni 20 të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili rregullon raportimin dhe deklarimin e transaksioneve të vetëfurnizimit. Për sa më sipër, tatimpaguesi është subjekt i penalizimit me gjobë në masën 50,000 lekë, për shkak të mospërputhjes së konstatuar dhe mosrespektimit të kërkesave ligjore tatimore dhe të raportimit, përputhje me nenin 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

3. Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor dhe verifikimet e kryera mbi deklaratimet tatimore të shoqërisë “T. C.” Shpk për vitin 2021, u konstatua se subjekti ka realizuar 11 transaksione shitjeje apartamentesh, të dokumentuara me akte noteriale, me çmime më të ulëta se çmimi referencë prej 67,500 lekë/m² për sipërfaqe shfrytëzimi, të përcaktuar për qytetin e Durrësit.

Nga analiza financiare rezulton një diferencë totale prej 4,925,514 lekë midis çmimeve të shitjes dhe çmimeve të referencës, çka ka sjellë detyrim shtesë në tatim fitimi 738,827 lekë. Për këtë mospërputhje, inspektori tatimor ka aplikuar gjobë për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore në shumën 161,803 lekë, duke u mbështetur në nenin 115 të Ligjit nr.9920/2008. Megjithatë, nga shqyrtimi i dokumentacionit tatimor dhe natyra e pasaktësisë, u provua se shkelja lidhet me çmimin e faturës tatimore, që sipas nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë” të Ligjit nr.9920/2008 dhe pikës 49.3 të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar, duhet të sanksionohet me gjobë në masën 50% të efektit në ulje të detyrimit tatimor. Për rrjedhojë, masa e vendosur nga inspektori tatimor nuk është në përputhje me bazën e duhur ligjore, duke rezultuar në mospërputhje ndërmjet penaltetit të zbatuar dhe atij që duhej të zbatohet. Bazuar në rivlerësimin e kryer, detyrimi total i duhur arrin në 1,108,240 lekë, prej të cilave gjobë 369,414 lekë, duke reflektuar një diferencë prej 207,610 lekë nga vlerësimi i bërë fillimisht nga administrata tatimore.

4. Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit shoqërues rezultoi se tatimpaguesi “T. C.” Shpk ka deklaruar në librin e shitjeve dhe në deklaratën mujore të TVSH-së për dhjetor 2021 shumën 76,585,265 lekë, që korrespondon me të ardhurat nga shitja e disa njësisve banimi të formalizuara me akte noteriale. Megjithatë, për këto transaksione nuk janë lëshuar faturat tatimore në momentin e shitjes, në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr. 87/2019. Pretendimi i subjektit për vonesë si pasojë e problemeve teknike me pajisjet fiskale nuk është provuar: nuk janë paraqitur raporte mirëmbajtjeje nga servisi i autorizuar, log-e teknike, evidenca njoftimi te organi tatimor/servisi, regjistër manual i transaksioneve gjatë ndërprerjes, apo dokumentim tjetër i verifikueshëm i mosfunksionimit. Krahas kësaj, në librin e shitjeve është konstatuar regjistrim fature me të dhëna jo të plota/joidentifikuese (numër/serial “0”, përshkrim “Shitje të përjashtuara”), që cënon kërkesat e nenit 9 të Ligjit nr. 87/2019 mbi përmbajtjen e detyrueshme të faturës. Duke qenë se subjekti ka realizuar shitje me vlerë të konsiderueshme (ekuivalente me ~1,230.98 m² sipërfaqe ndërtimi) dhe me shumësi transaksionesh (të paktën 6 transaksione të ndara), ai kishte detyrimin ligjor, sipas nenit 99 të Ligjit nr. 92/2014 dhe nenit 8 të Ligjit nr. 87/2019, të lëshonte fatura individuale për secilin transaksion në momentin e kryerjes së tij. Në mungesë të provave justifikuese dhe për shkak të moslëshimit/lëshimit të pasaktë të faturave, masa administrative e aplikuar gjobë 75,000 lekë është vendosur si pasojë e mospërmbushjes së detyrimit formal të faturimit, ndërkohë që shkeljet e konstatuara rrisin rrezikun për keqdeklarim të qarkullimit dhe cenim të integritetit të të dhënave tatimore.

5. Nga analiza e pasqyrave financiare të shoqërisë “T. C.” Shpk për periudhën 2021-2022, rezultoi se zëri “Titujt e huamarrjes” përfaqëson borxhe ndaj ortakut në shumën 11,589,735 lekë për vitin 2021. Kontrolli tatimor nuk ka verifikuar kontratat dhe kushtet e huasë, si interesi, shlyerja, ndarja principal–interes, duke cenuar vlefshmërinë ligjore dhe besueshmërinë e regjistrimeve kontabël, në kundërshtim me Ligjin nr.25/2018 dhe Standardet Kombëtare të Kontabilitetit. Gjithashtu, inspektori tatimor nuk ka raportuar nëpërmjet formularit RAD veprimet e dyshimta të huadhënies, ndonëse mungesa e dokumentacionit dhe e verifikueshmërisë së burimit të fondeve përbën element dyshimi sipas Ligjit nr.9917/2008 dhe Udhëzimit nr.16/2009 për parandalimin e pastrimit të parave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë këto veprime të integruara për shoqërinë “T. C.” Shpk, me qëllim sigurimin e administrimit dhe verifikimit të plotë tatimor e kontabël:

- Për huadhëniet ndaj ortakut të merret në rrugë zyrtare i gjithë dokumentacioni justifikues si kontrata, analiza ekonomike, prova mbi qëllimin tregtar etj, që lidhet me huadhëniet pa interes për vitet 2021 dhe 2022. Ky dokumentacion të shërbejë për të rishikuar dhe verifikuar saktësinë e shpenzimeve të interesit të njohura, konkretisht 1,909,926 lekë për 2021 dhe 3,871,169 lekë për 2022, për të konfirmuar pjesën e panjohur prej 98,951 lekë për 2021 dhe 326,469 lekë për 2022 dhe për të vendosur detyrimet e sakta tatimore për tatim fitimin dhe gjokat për deklaram të pasaktë prej 63,813 lekë dhe 13,976 lekë, nëse këto shpenzime nuk mbështeten me dokumente të vlefshme.

- Për 15 faturat e vetëfurnizimit të padeklaruara në blerje, të verifikohen librat e shitjeve, librat e blerjeve dhe deklaratat mujore të TVSH-së për këto fatura, të vendoset penalteti prej 50,000 lekë për mospërputhjet e konstatuara dhe të kërkohet korrigjimi i menjëhershëm i regjistrimeve kontabël për të garantuar saktësinë e raportimeve në të ardhmen.

- Për 11 transaksionet e shitjes së apartamenteve për vitin 2021, të shqyrtohen gjetjet e auditimit mbi këto transaksione për të verifikuar diferencën e vlerësuar prej 4,925,514 lekë dhe për të analizuar mospërputhjen ndërmjet gjobës së aplikuar nga inspektori i kontrollit tatimor prej

161,803 lekë dhe gjobës së propozuar nga grupi i auditimit prej 369,414 lekë, me qëllim përcaktimin e shumës përfundimtare të penalitetit në përputhje me ligjin.

- Për moslëshimi dhe lëshimi i pasaktë i faturave për vitin 2021, të kryhet një shqyrtim i plotë dhe i pavarur i rasteve të evidentuara, duke analizuar rrethanat faktike dhe kuadrin ligjor material e procedural, për të vlerësuar nëse gjobat e vendosura janë të përshtatshme apo duhet rishikuar, dhe për të përcaktuar masën administrative përfundimtare.

- Për huadhëniet ndaj ortakut për vitin 2021, të verifikojë marrëdhënien e huadhënies ndërmjet “T. C.” Shpk dhe ortakut, duke kërkuar në rrugë zyrtare kontratat dhe provat financiare, të kontrollojë saktësinë e regjistrimeve kontabël për zërin “Titujt e huamarrjes” dhe, pas administrimit të plotë të dokumentacionit, të vlerësojë nëse ekzistojnë elementë që kërkojnë raportim përmes formularit RAD, si dhe të përcaktojë çdo detyrim tatimor e penalitet, duke siguruar zbatim të plotë të Ligjit dhe standardeve për parandalimin e pastrimit të parave.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “R.” me NIPT K...T u konstatua se nga analiza e përputhshmërisë ndërmjet sasisë së vezëve të përlllogaritura në bazë të konsumit të ambalazheve të përdorura (bigerinave) dhe sasisë së vezëve të deklaruar nga subjekti si shitje, u konstatua një devijancë prej 1.12%, e cila, në mungesë të një norme të përcaktuar ligjore dhe në referim të praktikave teknike dhe kontabël të industrisë përpunuese agro-ushqimore, vlerësohet brenda kufirit të tolerancës teknike të pranueshme $\pm 5\%$. Kjo diferencë rezultoi e justifikuar teknikisht dhe operacionalisht, si pasojë e faktorëve objektivë, të dokumentuar me akte përkatëse, si: përzierja e madhësive të vezëve në të njëjtin ambalazh, mungesa e lidhjes ndërmjet kategorive skajore (S dhe XXL) me formate standarde paketimi, përdorimi i bigerinave nën kapacitet për arsye logjistike, humbjet fizike e teknologjike, konsumi i brendshëm dhe shitjet me ambalazhim alternativ. Në kushtet e kësaj devijance nga grupi i auditimit janë kryer rillogaritjet e ndikimit financiar mbi bazën e diferencës prej 637,587 lekë të ardhura të padeklaruar, duke aplikuar penalitetet përkatëse sipas nenit 124 të Ligjit nr.9920/2008, të ndryshuar. Efekti financiar i shmangur është në shumën 223,156 lekë detyrim + 223,156 lekë gjobë = 446,311 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa të menjëhershme për administrimin në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi “Rea’s” dokumentacioni teknik, prodhues dhe tregtar që lidhet me procesin e klasifikimit, paketimit dhe shitjes së vezëve jashtë formatit standard, përfshirë specifikimet teknike dhe manualët e linjës së klasifikimit dhe paketimit, raportet ditore të prodhimit, paketimit dhe shitjeve për kategori vezësh jashtë standardit, faturat dhe fletë-daljet me përshkrime “shitje të lira”, “pa ambalazh” apo “pa paketim standard”, lista e klientëve të zakonshëm që furnizohen me vezë jashtë formatit standard, dokumentacion mbi devijimet nga normat, dëmtimet e ambalazheve dhe humbjet teknologjike, procesverbalet për vezët e dëmtuara, të prishura ose të asgjësuara si dhe regjistrat e vezëve të përdorura për qëllime marketingu dhe promovimi, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht **në shumën 637,587 lekë** (devijancë në nivelin 1.12%), **detyrime tatimore të përlllogaritura** (TVSH dhe Tatim Fitimi) **në shumën 223,156 lekë** dhe **gjoba tatimore të aplikuar në shumën 223,156 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “L. C.” SHPK me NIPT M...J rezultoi se nuk është kryer analiza e lëvizjes së mallrave në mënyrë të thelluar ku si rezultat janë konstatuar diferenca të gjendjes së inventarit për vitin 2021, nga analizimi i blerjeve/shitjeve si dhe gjendjes së inventarit në muajin dhjetor 2021 nga grupi i auditimit është

konstatuar se subjekti ka deklaruar shitjen e fundit në datën 29.12.2021 në vlerën 17,500,000 lekë, nga verifikimi i librave të shitjes për datat 30-31.12.2021 rezultojnë blerje në shumën 7,801,000 lekë.

Nga verifikimi i gjendjes së inventarit në fund të periudhës 2021 rezultoi me 0 lekë gjendje, parregullsi kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare sipas germave b dhe c të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në R.SH”, i ndryshuar, ku kanë rezultuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën (2,470,317 lekë detyrim + 2,470,317 lekë gjobë) = **4,940,633 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “L.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 4,940,633 lekë** (2,470,317 lekë detyrim + 2,470,317 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “K.” SHPK me NIPT J...M, u konstatua se:

- Nuk është kryer zbërthimi e analiza e komponentëve të TVSH-së..
- Nuk janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo lloj produkti, krahasimi me çmimet e deklaruara nga subjekti dhe çmimet reale të tregut.
- Nuk është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (blloqet) në momentin e kontrollit, nuk është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga DRT Durrës me numrat serial të përdorur (të regjistruar në librin e shitjeve).
- Nuk është kryer i saktë bilanci materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse.
- Nuk janë analizuar parametrat e prodhimit krahasuar ato me kartën teknologjike.
- Nuk është llogaritur amortizimi për periudhën 2018-2020 si dhe nuk është penalizuar subjekti.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të subjektit u konstatua se nuk është llogaritur dhe regjistruar shpenzimi i amortizimit për asetet afatgjata, veprim i cili ka ndikuar në mbivlerësimin e fitimit dhe pasqyrimin e pasaktë të gjendjes financiare të subjektit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, neni 22 përcakton se amortizimi është një shpenzim i njohur për efekt fiskal, por pavarësisht trajtimit tatimor, ai duhet të regjistrohet në kontabilitet, nga krahasimi i bilancit material pasqyruar në raport kontrolli nga ana e inspektorit për vitin 2020 rezultojnë diferenca në vlera të konsiderueshme, të cilat janë pasqyruar në raport kontroll ku si rezultat ka diferenca midis analizës së shitjeve sipas bilancit material dhe analizës së shitjeve nga ato të deklaruara me fatura tatimore, ku kanë rezultuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën (153,538,908 lekë detyrim + 33,625,021 lekë gjobë) = **187,163,928 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “K....” SH.A, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim sakësimin e të dhënave, si dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 187,163,928 lekë** (153,538,908 lekë detyrim + 33,625,021 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “A.” SHPK me NIPT L...B, u konstatua se nuk është kryer analiza e lëvizjes së mallit në mënyrë të thelluar. Si pasojë, janë evidentuar mosrakordime të gjendjes së inventarit për vitin 2020, parregullsi kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin. Nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare sipas germave b dhe c të nenit 71, të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në R.SH”, i ndryshuar, ku kanë rezultuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën (876,571 lekë + 876,571 lekë) = **1,753,142 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “A.”, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 1,753,142 lekë** (876,571 lekë + 876,571 lekë).

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “A.” SHPK me NIPT L...J, u konstatua se nga analiza e blerjeve të përjashtuara për vitin 2020 dhe 2021, subjekti ka kryer blerje konsulence nga individ jo rezident në Shqipëri dhe nuk ka kryer ndalesën e tatimit në burim, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 33, pika 1 për personat jo rezident. Gjithashtu u konstatua se për vitin 2020 dhe 2021 subjekti nuk ka llogaritur shpenzime amortizimi, duke rezultuar me të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht në vlerën 3,757,965 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “A.”, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 3,757,965 lekë** (3,082,826 lekë detyrim + 675,139 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “L.” SHPK me NIPT L...I, u konstatua se në shpenzimet e pasqyruara në pasqyrat e pozicionit financiar për vitet 2020 dhe 2021 në zërin ‘Humbje nga mos arkëtim’, janë raportuar shpenzimet për dhurata, të cilat duhet kalojnë si shpenzime të panjohura sipas Ligjit nr. 8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 21, duke rezultuar me të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit, të evidentuara paraprakisht në vlerën 2,600,350 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “L.”, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 2,600,350 lekë** (2,133,183 lekë detyrim + 467,167 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “M.” SHPK me NIPT L...P, u konstatua se nuk është kryer analiza e lëvizjes së mallrave në mënyrë të thelluar, ku si rezultat janë konstatuar diferenca në zërin ‘lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme’ për mallrat e inventarit të imët të veglave të punës, si puntela, binarë dhe betoforma, të cilat shërbejnë në procesin e ndërtimit. Për vitin 2019 ky zë është në vlerën

7,319,160 lekë, ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2020 ky zë është bërë 0 lekë, ku nga verifikimi i shitjeve të pasqyruara në raport kontrolli nga inspektori nuk janë deklaruar si shitje mallrat e mbartura nga viti paraardhës, parregullsi kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare sipas germave b dhe c të nenit 71 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në R.SH”, i ndryshuar, ku kanë rezultuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën (2,561,706 lekë detyrim + 2,561,706 lekë gjobë) = **5,123,412 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “M.”, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 5,123,412 lekë** (2,561,706 lekë detyrim + 2,561,706 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “V.” me NIPT L...H, u konstatua se nuk është kryer analiza e lëvizjes së mallrave në mënyrë të thelluar ku si rezultat janë konstatuar diferenca për mallrat e blera në vitin 2022 më konkretisht ‘motor deti’ në vlerë blerje 2,000,000 lekë, i cili rezultoi si shitje e padeklaruar dhe nuk është pasqyruar në gjendjen e inventarit në pasqyrat financiare. Nga verifikimi i librave të blerjes dhe të shitjes për periudhën 2019-2022 rezultoi se subjekti ka deklaruar shpenzime për energji elektrike shumën 2,863,854 lekë, por nga verifikimi i deklarimit nga subjekti shitës nuk dokumentohet kontrata në emër të subjektit V. V. Si pasojë subjekti ka kredituar TVSH-në për blerje energjie elektrike, kjo në kundërshtim me Udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015, neni 54, pika 2, gërma a, gjithashtu është kryer analiza e mallrave të konsumuar e ndarë kjo për shitjet me 6% dhe në ato me 20%, ku janë evidentuar paraprakisht në vlerën (1,702,349 lekë detyrim + 919,514 lekë gjobë) = **2,621,863 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për tatimpaguesin “V...”, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht **në vlerën 2,621,863 lekë** (1,702,349 lekë detyrim + 919,514 lekë gjobë).

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të raporteve mujore të gjeneruara për pagesat në kohë ose jo të kësteve të tatim fitimit, nga ku u analizuan rastet e pagesave me vonesë të kësteve, duke i kryqëzuar ato me gjobat e vendosura nga inspektorët dhe me raportet e gjeneruar për Këstet e Tatim Fitimit në variantin fillestar dhe atë të rishikuar për vitin 2023, si dhe me pagesat e kësteve të tatim-fitimit për vitin 2023 (ndarë në 4 tremujorë), u konstatuan mangësi në penalitetet e aplikuara për mospagimin në afat të kësteve të tatim fitimit. Konkretisht, për vitin 2023, rezultojnë 27 raste për të cilat nuk janë përlllogaritur penalitetet në masën 10% të vlerës së kështit, sipas kërkesave të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, neni 114/1, duke rezultuar me penalitete të pallogaritura dhe të pambajtura në vlerën 971,545.90 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konform legjislacionit tatimor, për të verifikuar rastet e testuara dhe për të vendosur penalitetet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të

munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën 971,545.90 lekë si penalitet për mospagimin në afat të kësteve të tatimit mbi fitimin.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan 129 subjekte me status aktiv dhe mosdeklarues të Pasqyrave Financiare 2023, për të cilat kryesisht është vendosur penalitet automatik nga sistemi ose nga DRT Durrës, penalitet për mosdhënie informacioni, penalitet për deklarim të vonuar, etj. Nga kryqëzimi i të dhënave për mosdeklaruesit me të dhënat e të ardhurave vjetore, u konstatuan 77 subjekte me të ardhura vjetore, ku 42 prej tyre rezultojnë me vlerë 0 të të ardhurave tatimore, ndërsa 35 prej tyre përbëjnë një vlerë totale të të ardhurave tatimore prej 499,275,127 lekë. Në vetëm 23 raste (përfshirë subjektet me vlerë të ardhurash dhe ato me vlerë zero) në vlerë totale të të ardhurave 27,687,848 lekë është deklaruar në komentet e inspektorëve se është kryer vlerësimi i tatim fitimit të vitit 2023, apo është kryer vlerësim alternativ automatik nga sistemi. Në pjesën e mbetur paraqiten 27 subjekte në vlerë totale 471,587,279 lekë, me 7 subjekte të cilat janë në tejkalim të xhiros prej 14 milion lekë dhe për to nuk dokumentohet të jetë kryer vlerësim i të ardhurave tatimore bazuar në përcaktimet e pikave 1, 4 dhe 5 të nenit 68 të Ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar dhe pikës 5 të Manualit të Kontrollit nga Zyra. Në mungesë të vlerësimit tatimor, rezultoi se për këto 7 subjekte, për 15% tatim fitim, me mosnjohjen e shpenzimeve do të arrihej në potencialisht 53,151,668.10 lekë tatim-fitim të munguar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konform legjislacionit tatimor, për të verifikuar rastet e testuara dhe për të vendosur penalitetet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën 53,151,668.10 lekë, si vlerësim për detyrimin tatimor të tatimpaguesve aktivë mosdeklarues të Pasqyrave Financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi monitorimin e subjekteve të përfshirë në procesin e rindërtimit, rezultoi se evidentohen raste kur nuk ka patur rregullime TVSH edhe pse shitjet e përjashtuara tejkalojnë disa herë blerjet dhe importet e përjashtuara si dhe raste kur rregullimi i TVSH është kryer vetëm për njërin vit (ose rregullimi i TVSH-së paraqitet në nivele mjaft të ulëta). Kjo është evidentuar bazuar në testimet e kryera nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë blerjet, importet dhe shitjet e përjashtuara nga TVSH, si dhe ato të pa përjashtuara, si dhe përzgjedhjes së një kampioni për subjekte ku ky raport është më i vogël se 0.8 ose 80% për vitin 2023 dhe vitin 2024, duke supozuar një marzh fitimi prej 20%.

Sa më sipër, raporti i ulët mes krahasimit të blerjeve/importeve të përjashtuara dhe të shitjeve të përjashtuara tregon risk në përdorimin e blerjeve të përjashtuara nga këto subjekte, duke paraqitur risk të shtuar për kontroll të mëtejshëm dhe të thelluar referuar transaksioneve përkatëse të secilit subjekt. Duke marrë parasysh se logjika e procesit dhe e bazës ligjore të hartuar dhe miratuar në kuadër të fatkeqësive natyrore (përfshirë VKM nr. 143, datë 13.02.2020), ka synuar uljen e kostos së rindërtimit për infrastrukturën ndërtimore të cënuar nga këto fatkeqësi natyrore apo forca madhore, evidentohet risku i marzheve të pajustificuara, me tendencë në Tatimin mbi Vlerën e Shtuar. Në këtë situatë, evidentohet risk i lartë për përfitim të padrejtë të TVSH-së në blerje nga subjektet e përfshira në procesin e rindërtimit. Përkatësisht evidentohet se diferenca në marzh për këto subjekte që potencialisht përfaqëson TVSH të përfituar në mënyrë të padrejtë përlllogaritet:

- në total për vitin 2023: 99,636,146 lekë, nga të cilat për subjekte të pajisur me autorizim/kontratë apo marrëveshje për vitin 2023 evidentohen 99,404,492 lekë;

- në total për vitin 2024: 40,916,649 lekë nga të cilat për subjekte të pajisur me autorizim/kontratë apo marrëveshje për vitin 2024 evidentohen 35,381,730 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa për verifikimin e përfitimit të TVSH-së nga subjektet e rindërtimit përmes (i) përfshirjes së këtyre subjekteve në kontrole të vijueshme nga zyra, si dhe propozimin e tyre për kontroll të thelluar, (ii) forcimin e mekanizmave të kontrollit përmes mbikëqyrjes së shtuar për këto subjekte, si dhe (iii) verifikimin rast pas rasti të përfitimit potencial në mënyrë të padrejtë të TVSH-së me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht si detyrim **në vlerë totale 140,552,795 lekë** për vitet 2023 dhe 2024.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me rishikimet e kësteve në ulje, referuar Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 30 “Parapagime”, pika 5, Udhëzimit nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, pika 3.13 “Parapagimet (Paradhëniet)”, çështja 3.13.3, si dhe përcaktimeve të Manualit të Kontrollit nga zyra, pika 11.4, u konstatuan raste të rishikimit në ulje të kësteve të tatimit fitimit të cilat potencialisht nuk plotësojnë parashikimet ligjore dhe për të cilat duhet të ishin vendosur penalitete. Referuar bazës ligjore të sipërcituar, në këto raste penalteti i cili nuk është vendosur do të rezultonte të paktën 65,699.50 lekë për vitin 2023 dhe të paktën 117,638.65 lekë për vitin 2024.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 40-234 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandim: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë masa për verifikimin e rasteve të cituara lidhur me rishikimet e kësteve të tatimit-fitimit në ulje, si dhe të përforcojë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve, me qëllim mbikëqyrjen në mënyrë shteruese të situatave të parregullta dhe marrjen e veprimeve korrigjuese/vlerësuese në kohë, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht si detyrim në vlerë totale **183,338.15 lekë** për vitet 2023 dhe 2024.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

C.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germet b, c, ç të nenit 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” i rekomandojmë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë e organit epror, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

I. “Vërejtje”, deri në **“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, për 17 (shtatëmbëdhjetë) punonjës,** si më poshtë:

1. Z. M.K, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 124 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për 1 rast ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit.

2. Znj. N.I, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës;
- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115 si dhe Ligjit nr.92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", i ndryshuar, Manual i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII, për 1 rast ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit.
3. Z. D.D, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës;
- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 116 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 69, pika 1; neni 72; neni 78 dhe neni 80 të Ligjit nr.92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 55 i Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, për 2 rast ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit.
4. Z. N.D, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës;
- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" neni 21, Manual i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII, Ligjit nr.25/2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" si dhe nenin 22 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, për 1 rast ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit.
5. Z. E.B, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;
- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 4,063,489.00 lekë.
6. Z. G.L, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;
- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 68, pika 1 dhe 4, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e detyrimit tatimor për 2 subjekte mosdeklarues të Pasqyrave Financiare, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 38,512,051.00 lekë.

7. Z. S.S, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 114/1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, për 4 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit nga zyra të subjekteve që kanë paguar me vonësë ose nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën totale prej 318,418.60 lekë.

8. Z. V.K, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 13,356,836.00 lekë.

9. Z. A.Sh, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 68, pika 1 dhe 4, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e detyrimit tatimor për 2 subjekte mosdeklarues të Pasqyrave Financiare, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 64,261,152.00 lekë.

10. Znj. R.D, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës.

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 68, pika 1 dhe 4, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e detyrimit tatimor për 1 subjekt mosdeklarues të Pasqyrave Financiare, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 35,445,692.00 lekë.

11. Znj. F.Y, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të

TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 46,471,383.00 lekë.

12. Znj. T.A, nëpunës civil me detyrë Specialist Sektori i Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve, Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve me transferim në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 4,028,537.00 lekë.

13. Z. R.S, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 13,374,418.00 lekë.

14. Znj. E.G, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 12,019,651.00 lekë.

15. Znj. S.M, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 77, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, janë konstatuar mangësi dhe parregullsi gjatë rilidhjes dhe monitorimit të Akt Marrëveshjeve me këste për 5 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të pa likuiduar në vlerën totale prej 3,034,342 lekë.

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet

ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 68, pika 1 dhe 4, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e detyrimit tatimor për 1 subjekt mosdeklarues të Pasqyrave Financiare, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 174,172,840.00 lekë.

16. Znj. K.T, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 77, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, janë konstatuar mangësi dhe parregullsi gjatë rilidhjes dhe monitorimit të Akt Marrëveshjeve me këste për 3 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të pa likuiduar në vlerën totale prej 4,028,480 lekë.

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 4,288,581.00 lekë.

17. Znj. R.D, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës;

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 68, pika 1 dhe 4, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e detyrimit tatimor për 1 subjekt mosdeklarues të Pasqyrave Financiare, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 41,952,719.00 lekë.

- për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 "Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit", neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 4,839,848.00 lekë.

II. "Largim nga shërbimi civil", për 3 (tre) punonjës, si më poshtë:

1. Znj. D.T, nëpunës civil me detyrë Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës;

1. Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e Drejtorit Rajonal, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pikat 3, 10, 11, 18 dhe 20 të nenit 4, që sanksionojnë përgjegjësitë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore, ndër të tjera për

mbikëqyrjen funksionale të zbatimit të Ligjit, garantimin e ushtrimit të kontrollit tatimor në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, marrjen e masave për korrigjimin e parregullsive, si dhe sigurimin e zbatimit të standardeve të administrimit tatimor brenda njësisë përkatëse si dhe për mosrespektimin e përcaktimeve ligjore, ku për 14 raste ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, konkretisht:

- Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar – nenet 71, 72, 115, 116, 118, 119, 123, 124, 125, 128;
- Ligjin nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar – neni 69, 72 dhe Kreu IX;
- Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” – neni 21;
- Ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, i ndryshuar – neni 15;
- Ligji nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit”, i ndryshuar – neni 18.1;
- Udhëzimi i MF nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave” – neni 5;
- VKM nr. 399, datë 03.05.2017; VKM Nr.809, datë 26.12.2018; VKM Nr.1025, datë 16.12.2020 – për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi;
- VKM nr. 168, datë 27.03.2019 – Mbi metodologjinë e përcaktimit të vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme;
- VKM nr. 143 datë 13.02.2020 “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”, neni 1, 3 dhe 4;
- Udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” – nenet 20, 54, dhe 55;
- Udhëzimi i KM nr.3, datë 13.01.2016 – për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga EKB për vitin 2016;

Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë – nenet 87 dhe 119;

- Manuali i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII – për mangësi në procedurën e kontrollit

Për 14 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën totale prej 299,119,787 lekë.

2. Në cilësinë e titullares së institucionit, Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, mban përgjegjësi për:

- Mosgarantimin e ndarjes funksionale dhe shmangien e konfliktit të interesit brenda strukturës së drejtorisë;
- Mosushtrimin e rolit të saj mbikëqyrës për parandalimin dhe korrigjimin në kohë të situatave të konfliktit të interesit;
- Mospërmbushjen e detyrimeve të përcaktuara në Ligjin Nr.9367/2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave”, Ligjin Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, Rregulloren e Funksionimit të DRT-ve (Urdhri Nr.192/2020) dhe Manualin e Kontrollit Tatimor.
- Në rolin e saj si Drejtor Rajonal, ajo kishte detyrimin ligjor dhe administrativ për të siguruar funksionimin korrekt të strukturave vartëse dhe ndërmarrjen e masave korrigjuese në kohë. Mosveprimi në këtë drejtim përbën shkelje të parimeve të ligjshmërisë, objektivitetit dhe përgjegjësisë administrative, duke e vendosur atë në pozitë të qartë përgjegjësie për parregullsitë e konstatuara.

3. Nga auditimi i realizuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, në kuadër të monitorimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, rezultoi se pavarësisht hartimit dhe përcjelljes brenda afatit të planit të masave, drejtoria nuk ka përmbushur detyrimin ligjor për raportimin periodik mbi progresin e zbatimit të rekomandimeve, siç përcaktohet në nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014. Nga verifikimi, vetëm 1 nga 5 masa organizative është zbatuar plotësisht, asnjë nga

3 masat për të ardhura të munguara nuk është finalizuar, dhe asnjë nga 18 masat disiplinore nuk është zbatuar për shkak të mungesës së vendimmarrjes. Në këto kushte, Drejtori Rajonal, në cilësinë e titullares së institucionit, mban përgjegjësi për mosgarantin e raportimit periodik, mosndjekjen efektive të zbatimit të masave të rekomanduara dhe mungesën e veprimeve institucionale të nevojshme për disiplinën administrative dhe sigurimin e të ardhurave buxhetore. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:

- Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenet 15 dhe 30;

- Shkresën Nr.15/9 Prot., datë 12.07.2023, të Kryetarit të KLSH-së “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”;

- Shkresën Nr.30/50 Prot., datë 24.07.2023, “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH për auditimin në DRT Durrës”.

4. Nga auditimi i realizimit të të ardhurave të DRT Durrës, konstatohet se për vitin 2023, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve paraqiten me një mosrealizim në shumën - 146,826 mijë lekë, ose - 1% krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat realizuar me -201,907 mijë lekë ose - 2% se plani, gjithashtu ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i TF të arkëtuar me -48,197 mijë lekë ose -2% se plani. Nga ana e DRT Durrës konstatohet se nuk janë kryer analiza për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave. Veprime në kundërshtim me shkresat e planit të të ardhurave për vitin 2021, 2023 dhe për periudhën Janar-Shtator 2023” si dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pikat 3 dhe 4 të nenit 4.

5. Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Njoftim të Kontrollit Tatimor dhe datës së fillimit të Kontrollit Tatimor brenda afatit 30 ditor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 10 raste mbi afatin (30 ditë kalendarike) u konstatuan veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtaret nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 81 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

- Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 12 raste mbi afatin (14 ditë kalendarike) u konstatua se veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtaret nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

- Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Raportit Paraprak të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 9 raste mbi afatin (7 ditë kalendarike) u konstatua veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtari nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 83 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

Këto mospërputhje përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë ecurinë procedurale të kontrollit tatimor dhe cenojnë sigurinë juridike dhe të drejtën e tatimpaguesit për t'u njohur në kohë me aktet e kontrollit. Zbatimi rigoroz i këtyre afateve është thelbësor për garantimin e ligjshmërisë së procesit të kontrollit dhe shmangien e pasojave administrative apo ankimore që mund të lindin nga mosrespektimi i tyre.

6. Janë konstatuar mangësi dhe parregullsi gjatë rilidhjes dhe monitorimit të 9 Akt Marrëveshjeve me këste për 9 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 77, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të palikuiduar.

7. Për 27 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit nga zyra të subjekteve që kanë paguar me vonesë ose nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 114/1.

8. Për 31 raste janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit.

2. Znj. J.D, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës.

1. Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59, që përcakton detyrimet e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit në Vend për ushtrimin e kontrollit me profesionalizëm, paanshmëri dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi, si dhe për dokumentimin korrekt dhe të plotë të konstatimeve të kryera gjatë ushtrimit të kontrollit në tatimpaguesin "A." Shpk, si dhe për mosrespektimin e përcaktimeve ligjore, konkretisht:

a. Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar;

- Neni 71, shkronjat b) dhe c) – parashikon rivlerësimin e të ardhurave kur mungojnë dokumente justifikuese ose kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut. Inspektoria pranoi vetëdeklarime pa dokumentacion provues (2018–2019).

- Neni 72, pika 1, shkronja a) – sanksionon përdorimin e metodave indirekte për vlerësimin tatimor. Nuk janë aplikuar metoda indirekte kur mungonin dokumente, duke u bazuar vetëm në të dhënat e tatimpaguesit.

b. Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat";

- Neni 21, shkronja "l" – njeh si të vlefshme vetëm shpenzimet e justifikuara me dokumente tatimore. Janë pranuar shpenzime pa fatura tatimore.

c. Ligji Nr.92/2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar";

- Neni 74 – parashikon kufizimet për zbritjen e TVSH-së kur nuk ekziston dokumentacion i rregullt ose për shpenzime të mjeteve motorike që nuk lidhen drejtpërdrejt me aktivitetin ekonomik. Është njohur TVSH e kreditueshme pa fatura origjinale/për shpenzime karburanti e shërbime autoveturash private.

d. Ligji Nr.9136, datë 11.09.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore";

- Neni 15 – përcakton detyrimin e punëdhënësit për mbajtjen e regjistrave të punonjësve dhe të dhënave të tyre të sakta. Nuk janë verifikuar kontratat individuale të punës dhe regjistrat përkatës.

e. Kodi i Punës i R.SH;

- Neni 87 – parashikon pagesën minimale 25% mbi normën për punën jashtë orarit. Punonjësit janë deklaruar me orë shtesë pa pagesën përkatëse ligjore.

- Neni 119 – përcakton elementët përbërës të pagës (paga bazë, shtesa, shpërblime). Inspektimi nuk ka analizuar përbërësit e pagës dhe vlefshmërinë e tyre.

f. VKM për pagën minimale;

- VKM Nr.399/2017; Nr.809/2018; Nr.1025/2020 – përcaktojnë nivelin e pagës minimale kombëtare. Janë deklaruar paga orare nën nivelin minimal të përcaktuar.

g. VKM Nr.434, datë 20.05.2015 “Për normativat e humbjeve, dëmtimeve dhe skarcove”;

- Nenet 4, 7, 8, 9 – detyrojnë subjektet të mbajnë kartat teknologjike dhe normativat e humbjeve. Nuk është trajtuar karta teknologjike dhe normativat e prodhimit nga inspektimi.

h. Udhëzimi Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”;

- Neni 54 – përcakton se kreditimi i TVSH-së lejohet vetëm mbi bazën e faturave origjinale ose kopjeve të noterizuara. Është lejuar TVSH e kreditueshme pa fatura origjinale.

i. Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”;

- Neni 3.6, shkronja “k” – shpenzimet e pritjes dhe përfaqësimit njihen vetëm deri në 0.3% të qarkullimit. U tejkalua kufiri i lejuar për këto shpenzime.

- Neni 3.6, shkronja “n” – shpenzimet për dhurata njihen deri në kufirin ligjor. Janë njohën dhurata mbi kufirin ligjor.

j. Manuali i Kontrollit Tatimor;

- Kap. VII & VIII – detyrojnë inspektorin të kryejë analiza të kostos, inventar fizik dhe krahasime kontabël. Inventari fizik nuk u realizua; u kontrollua vetëm një numër i kufizuar artikujsh pa bazë metodologjike.

3. Z. E.Sh, nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës.

1. Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59, që përcakton detyrimet e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit në Vend për ushtrimin e kontrollit me profesionalizëm, paanshmëri dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi, si dhe për dokumentimin korrekt dhe të plotë të konstatimeve të kryera gjatë ushtrimit të kontrollit në tatimpaguesin “E.” Shpk dhe “A.” Shpk, si dhe për mosrespektimin e përcaktimeve ligjore, konkretisht:

a. Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

Neni 71, germat b) dhe c) – parashikon të drejtën e administratës tatimore për të përdorur mënyra alternative vlerësimi kur mungojnë dokumente justifikuese ose kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale. Inspektori nuk ka rivlerësuar të ardhurat e padeklaruara që rezultojnë nga mungesa e dokumentacionit justifikues të huadhëniesve nga ortaku.

Neni 72, pika 1, germa a) – detyron përdorimin e metodave indirekte për vlerësimin tatimor në rast mospërputhjeje të të dhënave. Nuk janë aplikuar metoda indirekte për rivlerësimin e fitimeve të padeklaruara dhe shitjeve me çmime nën normat e referencës.

Neni 124 dhe Neni 128 – penalizojnë kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve. Nuk është aplikuar penalteti për shitjet e betonit me çmime nën Manualin referues dhe për blerjet pa faturë tatimore.

b. Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar

Neni 33 – parashikon tatimin në burim mbi fitimet e pashpërndara. Inspektori nuk ka evidentuar dhe tatimuar dividendët e padeklaruar (7,526,193 lekë për vitin 2018 dhe 5,431,502 lekë për vitin 2019).

c. Ligji Nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

Kërkon dokumentimin e marrëdhëniesve financiare me kontrata dhe instrumente të vlefshme. Nuk është verifikuar dokumentacioni ligjor i huadhëniesve (kontrata, norma interesi, plan shlyerjeje).

d. Ligji Nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar.

Neni 18, pika 1 – kërkon raportim të menjëhershëm për çdo aktivitet të dyshimtë. Inspektori nuk ka plotësuar formularin RAD për transaksionet e dyshuara të huadhënies nga ortakut.

e. Udhëzimi i Ministrit të Financave Nr. 16, datë 16.02.2009

Nenet 5 pika 1 dhe 2 – detyrojnë administratën tatimore të raportojë veprimet e dyshimta financiare. Ky detyrim nuk është zbatuar.

f. VKM Nr.434, datë 20.05.2015 “Për normativat e humbjeve, dëmtimeve dhe skarcove”

Nenet 4, 7, 8 dhe 9 – detyrojnë verifikimin e kartës teknologjike. Inspektori nuk ka kryer kontroll të plotë mbi saktësinë e normativave të prodhimit të betonit.

g. Manuali i Kontrollit Tatimor

Kapitujt VII dhe VIII – kërkojnë analiza të hollësishme të kostove, inventar fizik dhe krahasime kontabël. Inspektori nuk ka bërë analizën e materialeve (rërë, çakull, çimento) duke lejuar blerje pa faturë në vlerën 8,196,988 lekë dhe shitje me çmime nën normë (diferencë totale 43,114,359 lekë).

C.2. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish-punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandohet marrja e masave disiplinore, pasi shkeljet e konstatuara, ndonëse të natyrës administrative, nuk mund të trajtohen dhe të ezaurohen si të tilla. Kjo për faktin se personat e sipërcituar nuk janë më në marrëdhënie pune me institucionin, duke mos ekzistuar kështu asnjë bazë ligjore dhe adresim institucional për vendosjen apo zbatimin e masave disiplinore ndaj tyre.

a. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “Largim nga shërbimi civil”, për:

1. Z. D.Xh, ish nëpunës civil me detyrë Përgjegjës Sektori, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit dhe Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, aktualisht larguar nga shërbimi civil:

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 58, pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7 dhe 8, që përkufizojnë përgjegjësitë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit në Vend, për organizimin e punës së grupit të kontrollit, verifikimin e metodologjisë së ndjekur, kontrollin e zbatueshmërisë së procedurave tatimore, mbikëqyrjen e përgatitjes së dokumentacionit përfundimtar dhe sigurinë në saktësinë e të dhënave të raportuara dhe neni 57, pikat 2, 7 dhe 11, që përcaktojnë detyrimet e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtorinë Rajonale, për drejtimin e përgjithshëm të sektorit të kontrollit, garantimin e përputhshmërisë me legjislacionin fiskal dhe për sigurimin e integritetit profesional të strukturave të kontrollit që ai mbikëqyr si dhe për mosrespektimin e përcaktimeve ligjore, ku për 14 rast ku është konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, konkretisht:

- Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar – nenet 71, 72, 115, 116, 118, 119, 123, 124, 125, 128;

- Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar – neni 69, 72 dhe Kreu IX;

- Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” – neni 21;

- Ligjin Nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, i ndryshuar – neni 15;

- Ligji Nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit”, i ndryshuar – neni 18.1;

Udhëzimi i MF Nr.16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave” – neni 5;

- VKM Nr.399, datë 03.05.2017; VKM Nr.809, datë 26.12.2018; VKM Nr.1025, datë 16.12.2020 – për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi;
 - VKM Nr.168, datë 27.03.2019 – Mbi metodologjinë e përcaktimit të vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme;
 - VKM Nr.143 datë 13.02.2020 “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”, neni 1, 3 dhe 4;
 - Udhëzimin Nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” – nenet 20, 54, dhe 55;
 - Udhëzimi i KM Nr.3, datë 13.01.2016 – për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga EKB për vitin 2016;
 - Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë – nenet 87 dhe 119;
 - Manuali i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII – për mangësi në procedurën e kontrollit
- Për 14 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën totale prej 299,119,787 lekë.
2. Në cilësinë e titullares së institucionit, Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, mban përgjegjësi për:
- Mosgarantimin e ndarjes funksionale dhe shmangien e konfliktit të interesit brenda strukturës së drejtorisë;
 - Mosushtrimin e rolit të saj mbikëqyrës për parandalimin dhe korrigjimin në kohë të situatave të konfliktit të interesit;
 - Mospërmbushjen e detyrimeve të përcaktuara në Ligjin Nr.9367/2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave”, Ligjin Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, Rregulloren e Funksionimit të DRT-ve (Urdhri Nr.192/2020) dhe Manualin e Kontrollit Tatimor.
 - Në rolin e saj si Drejtor Rajonal, ajo kishte detyrimin ligjor dhe administrativ për të siguruar funksionimin korrekt të strukturave vartëse dhe ndërmarrjen e masave korrigjuese në kohë. Mosveprimi në këtë drejtim përbën shkelje të parimeve të ligjshmërisë, objektivitetit dhe përgjegjësisë administrative, duke e vendosur atë në pozitë të qartë përgjegjësie për parregullsitë e konstatuara.
3. Nga auditimi i realizuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, në kuadër të monitorimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, rezultoi se pavarësisht hartimit dhe përcjelljes brenda afatit të planit të masave, drejtoria nuk ka përmbushur detyrimin ligjor për raportimin periodik mbi progresin e zbatimit të rekomandimeve, siç përcaktohet në nenin 30, pika 2 të Ligjit Nr.154/2014. Nga verifikimi, vetëm 1 nga 5 masa organizative është zbatuar plotësisht, asnjë nga 3 masat për të ardhura të munguara nuk është finalizuar, dhe asnjë nga 18 masat disiplinore nuk është zbatuar për shkak të mungesës së vendimmarrjes. Në këto kushte, Drejtori Rajonal, në cilësinë e titullares së institucionit, mban përgjegjësi për mosgarantimin e raportimit periodik, mosndjekjen efektive të zbatimit të masave të rekomanduara dhe mungesën e veprimeve institucionale të nevojshme për disiplinën administrative dhe sigurimin e të ardhurave buxhetore. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:
- Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenet 15 dhe 30;
 - Shkresën Nr.15/9 Prot., datë 12.07.2023, të Kryetarit të KLSH-së “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”;
 - Shkresën Nr.30/50 Prot., datë 24.07.2023, “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH për auditimin në DRT Durrës”.
4. Nga auditimi i realizimit të të ardhurave të DRT Durrës, konstatohet se për vitin 2023, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve paraqiten me një mosrealizim në shumën - 146,826 mijë lekë, ose - 1% krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat realizuar me -201,907 mijë lekë ose -

2% se plani, gjithashtu ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i TF të arkëtuar me -48,197 mijë lekë ose -2% se plani. Nga ana e DRT Durrës konstatohet se nuk janë kryer analiza për arsytet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave. Veprime në kundërshtim me shkresat e planit të të ardhurave për vitin 2021, 2023 dhe për periudhën Janar-Shtator 2023” si dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pikat 3 dhe 4 të nenit 4.

5. Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Njoftim të Kontrollit Tatimor dhe dates se fillimit të Kontrollit Tatimor brenda afatit 30 ditor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 10 raste mbi afatin (30 ditë kalendarike) u konstatuan veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtaret nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjore të nenit 81 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

- Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 12 raste mbi afatin (14 ditë kalendarike) u konstatua se veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtaret nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjore të nenit 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

- Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për nxjerrjen e Aktit të Raportit Paraprak të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi për 9 raste mbi afatin (7 ditë kalendarike) u konstatua veprime dhe mosveprime të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore nga zyrtari nëpunës në kundërshtim me detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjore të nenit 83 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.dhe nenit 43 dhe 99 të Ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

Këto mospërputhje përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë ecurinë procedurale të kontrollit tatimor dhe cënojnë sigurinë juridike dhe të drejtën e tatimpaguesit për t’u njohur në kohë me aktet e kontrollit. Zbatimi rigoroz i këtyre afateve është thelbësor për garantimin e ligjshmërisë së procesit të kontrollit dhe shmangien e pasojave administrative apo ankimore që mund të lindin nga mosrespektimi i tyre.

6. Janë konstatuar mangësi dhe parregullsi gjatë rilidhjes dhe monitorimit të 9 Akt Marrëveshjeve me këste për 9 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 77, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të palikuiduar.

7. Për 27 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit nga zyra të subjekteve që kanë paguar me vonesë ose nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 114/1.

8. Për 31 raste janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit.

b. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “Vërejtje”, deri në “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil” për:

1. Z. B. Sh. ish nëpunës civil me detyrë Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, dalë në pension pleqërie.

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 114/1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 5, 6, 8, 9, 10, për 4 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit nga zyra të subjekteve që kanë paguar me vonesë ose nuk kanë paguar këstet e tatim fitimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën totale prej 389,256.30 lekë.

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr. 192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 52, si dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 143, datë 13.02.2020 “Për procedurat për lëshimin e autorizimit, për subjektet e rindërtimit dhe për përjashtimin nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar të furnizimit të mallrave dhe shërbimeve, për qëllime të procesit të rindërtimit”, neni 1, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 9, 10, janë konstatuar mangësi në monitorimin e kreditimit të TVSH-së në procesin e rindërtimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerë totale 19,563,109.00 lekë.

D. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit, për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT