



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Mbi Auditimin e Përputhshmërisë në DRT Elbasan”

Tiranë, shtator 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-17
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	2-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-16
3.	Konkluzion i përgjithshëm	16-18
II.	HYRJA	18-22
1	Objektivat dhe qëllimi	18
2	Identifikimi i çështjes	18
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	18-19
4	Përgjegjësitë e audituesve	19
5	Kriteret e vlerësimit	20-21
6	Standardet e auditimit	21-22
7	Metodat e auditimit	21-22
8	Dokumentimi i auditimit	22
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	22-211
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	22-23
2	Rezultatet e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	23-189
2.1	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	21-35
2.2	Programimi i të ardhurave, realizimi i tyre sipas strukturës përkatëse për periudhën objekt auditimi	35-44
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	45-169
2.4	Vlerësimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim.	169-174
IV	REKOMANDIME	174-201

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit

Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan (DRT Elbasan) 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 Elbasan 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 njëtrajtshme legjislacionin tatimor, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Për realizimin e këtyre objektivave, financimi i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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.643/1 prot., datë 05.06.2025, 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 01.07.2022-31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij

Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan (DRT Elbasan) 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 Elbasan 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.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi kryesor i këtij auditimi është dhënia e një opinioni të pavarur mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën nga 01.07.2022 deri 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 drejtimit e auditimit;

-*Verifikimi në sistemet elektronike të DRT Elbasan (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 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 nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 16 gjetje si Masa Organizative dhe 14 të Ardhura të Munguara në Buxhetin e shtetit, për të cilat ka dhënë rekomandimet përkatëse.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore

- Nga auditimi i realizimit të të ardhurave tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 2022–2024, u konstatua se

- Për vitin 2022 të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet u realizuan në një nivel më të ulët se plani i miratuar, me një mosrealizim prej -12,227 mijë lekë, ku peshën më të madhe e përbënin kontributet e sigurimeve shoqërore, të cilat rezultuan -117,781 mijë lekë ose 98% e planit, si dhe Taksat Nacionale të arkëtuara në masën -30,610 mijë lekë ose vetëm 57% e planit vjetor. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponuar, rezulton se DRT Elbasan nuk ka kryer analizë shkaqësore, statistikore apo strukturore mbi faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave të rëndësishëm të të ardhurave.

- Për vitin 2023, ndonëse të ardhurat bruto tatimore paraqiten të realizuara mbi nivelin e planit, u konstatua se të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore janë realizuar më pak me -684 mijë lekë, ndërsa TVSH-ja bruto e arkëtuar ka rezultuar -4,568 mijë lekë nën plan. Po ashtu, të ardhurat neto tatimore u realizuan në masën 97% të planit, me një mosrealizim total prej -92,951 mijë lekë, ku ndikimi më i madh negativ i atribuohet TVSH-së neto e realizuar në 82% të planit ose -192,530 mijë lekë. Edhe për këtë vit, konstatohet se nuk janë përgatitur analiza të mirëfillta teknike nga administrata tatimore rajonale, për të evidentuar dhe adresuar shkaktarët e mosrealizimeve.

- Për vitin 2024, pavarësisht se të ardhurat bruto dhe neto tatimore rezultojnë të realizuara mbi plan, Taksat Nacionale janë arkëtuar me -3,242 mijë lekë më pak, ose 94% e planit, dhe nuk është kryer ndonjë analizë ose raport vlerësimi lidhur me faktorët ndikues në këtë devijim nga plani.

Në të tre vitet e audituara, evidentohet një mangësi institucionale në monitorimin proaktiv dhe analizimin retrospektiv të performancës tatimore, duke mos zbatuar në praktikë dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe udhëzimet përkatëse të DPT lidhur me analizat tremujore dhe vjetore të realizimit të të ardhurave.

- Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, për periudhën 01.07.2022-31.12.2024, u verifikuan gjithsej 24 dosje kontrolli tatimor me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë procedurale me afatet ligjore të përcaktuara në Ligjin Nr.9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me Kodin e Procedurave Administrative. Nga analiza e dokumentacionit rezultoi se në 2 raste është konstatuar tejkalim i afatit ligjor prej 7 ditësh kalendarike për dërgimin e Projekt-Raportit të Kontrollit Tatimor në adresë të tatimpaguesit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 83, pika 1 të Ligjit Nr.9920/2008. Po ashtu, në 12 raste është evidentuar tejkalim i afatit ligjor prej 14 ditësh kalendarike për dërgimin e Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor tek tatimpaguesi, në kundërshtim me nenin 84, pika 1 të po këtij ligji. Devijimet e konstatuara variojnë nga 1 deri në 41 ditë kalendarike. Këto mospërputhje përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë ecurinë procedurale të procesit të kontrollit tatimor, duke cënuar sigurinë juridike, të drejtën e tatimpaguesit për informim në kohë dhe mundësinë për t’u mbrojtur në mënyrë efektive. Zbatimi strikt i afateve ligjore është thelbësor për garantimin e ligjshmërisë dhe transparencës së procesit të kontrollit tatimor, si dhe për shmangien e risqeve procedurale dhe kontestuese në vijim.

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për subjektet “E” Shpk, “E” Shpk, “D” Shpk dhe “J. G” PF, të cilat ushtrojnë aktivitet në fushën e ndërtimit, është konstatuar se raportet përkatëse janë përpiluar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit. Kjo përbën devijim nga kuadri procedural dhe rregullator në fuqi për auditimin e veprimtarive me karakter ndërtimor, ku kërkohet qartësisht angazhimi i ekspertizës ndërtimore për të garantuar saktësinë e analizës teknike dhe vlerësimeve ekonomike që shërbejnë si bazë për llogaritjen e detyrimeve tatimore. Mungesa e kësaj ekspertize ka ndikuar në mënyrë të ndjeshme në cilësinë dhe besueshmërinë e analizës teknike të

zhvilluar gjatë kontrollit tatimor, duke sjellë mangësi në vlerësimin e përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve fiskale dhe situatës reale të investimeve ndërtimore, konkretisht:

- Nuk është realizuar një analizë teknike dhe ekonomike e strukturuar dhe e hollësishme mbi projektet e ndërtimit dhe preventivat përkatëse, për shkak të mungesës së zbërthimit të përbërjes së materialeve ndërtimore dhe lëndëve të para të përdorura për realizimin e punimeve.
- Nuk është kryer krahasim teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera në terren, duke pamundësuar evidentimin e devijimeve ndërmjet deklarimeve fiskale dhe volumit faktik të punimeve, gjë që përbën pengesë në realizimin e një rivlerësimi objektiv dhe të mbështetur në të dhëna teknike të verifikueshme;
- Nuk janë administruar dokumentet bazë të domosdoshme për auditimin e aktivitetit ndërtimor, siç janë librezat e masave, situacionet mujore dhe përfundimtare të punimeve, të cilat përbëjnë dokumentacionin kryesor justifikues për volumin dhe natyrën e punimeve të realizuara.
- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesve “A” Shpk, “A” Shpk, “C” Shpk, “E” Shpk dhe “S” Shpk, të cilët ushtrojnë aktivitet në fushën e prodhimit përmes përpunimit të lëndëve të para në produkte përfundimtare me anë të një procesi teknologjik të mirëpërcaktuar, janë konstatuar mangësi procedurale dhe teknike në vlerësimin tatimor, në kundërshtim me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, konkretisht:
- Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues, përkatësisht për transformimin e lëndës së parë në produkte përfundimtare, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente.
- Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura, në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.
- Nga auditimi i ushtruar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, është kryer një analizë krahasuese ndërmjet Programit të Kontrollit Tatimor të hartuar nga kjo drejtori dhe Programit Model të Kontrollit Tatimor të përcaktuar në template-in përkatës të Manualit të Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe strukturës së programit rezultoi se ekzistojnë devijime të konsiderueshme dhe të natyrës thelbësore, të cilat prekin elementë kyç të procesit të planifikimit dhe realizimit të kontrollit tatimor. Këto devijime lidhen me mungesën e analizës së riskut tatimor, mungesën e strukturimit sipas fazave të standardizuara, moszbatimin e analizave krahasuese dhe teknike për vlerësimin tatimor dhe ekonomik, mospërfshirjen e analizës së marrëdhënieve me persona të lidhur dhe mospërdorimin e të dhënave kontabël të verifikueshme, si dhe me përshtatshëm të mënyrës së hartimit të aktit përfundimtar të kontrollit. Nga vlerësimi teknik dhe metodologjik rezulton se këto mospërputhje cenojnë koherencën me udhëzimet dhe standardet e miratuara institucionalisht, duke komprometuar unifikimin procedural, objektivitetin e vlerësimeve tatimore dhe integritetin e procesit të kontrollit.
- Nga auditimi mbi monitorimin e subjekteve me teprice 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.
- 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 periudhën Korrik 2022-Dhjetor 2024. 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 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-në dhe tatim-fitim. Në rastet e diferencave pozitive dhe negative mes TVSH (FDP) dhe 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. Sektori i monitorimit dhe kontrollit nga zyra i ka monitoruar por nuk i ka sistemuar këto diferenca. Në këto kushte, sipas rastit duhen veprime rivlerësuese për secilën prej diferencave të pajushtifikuara apo propozime për kontrole të thelluar në vend.

- Nga auditimi konstatohet se numri i subjekteve të verifikuara lidhur me dorëzimin e pasqyrave financiare nga ana e Sektorit të monitorimit dhe kontrollit nga zyra për vitin 2024 edhe pse ka kaluar afati 3 mujor i dorëzimit të deklaratave ka një rënie me 73%, kjo në kundërshtim me manualin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra, pika 5.9 Verifikimi, kontrolli dhe shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentave shoqëruese. Verifikimi, kontrolli dhe shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentave shoqëruese të tatimit mbi fitimin dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin është detyrë funksionale e Inspektorit të Kontrollit nga Zyra në çdo DRT. Inspektori i kontrollit nga zyra shqyrton pasqyrat financiare brenda afatit 3 (tre) mujor pas deklarimit të tyre. Qëllimi i këtyre shqyrtimeve është që të identifikohen rastet kur fitimi është deklaruar më pak dhe për të përcaktuar fushat që mund të kenë nevojë për verifikime të mëtejshme, ose për t’ja kaluar sektorit të kontrollit në vend për verifikime të thelluara.

- Nga auditimi dokumentacionit mbi hartimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit në DRT Elbasan konstatohet se:

- Nuk janë hartuar dhe përcjellë në DPT raportet 4 mujore të buxhetit, për të dokumentuar analizat e kryera nga ana e institucionit për realizimin e fondeve, duke argumentuar për çdo rast nivelin e realizimit kundrejt planit, me qëllim identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve. Nga ane DRT Elbasan janë përcjellë për çdo muaj vetëm evidencat statistikore për realizimin e shpenzimeve, të pa shoqëruara me analiza;

- Nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit.

- Nga auditimi i strukturës organizative në DRT Elbasan u konstatuan disa mangësi në drejtim të plotësimit të saj, pasi për periudhën objekt auditimi, institucioni ka funksionuar me një numër të konsiderueshëm pozicionesh vakante, përfshirë edhe pozicione drejtuese. Numri faktik i punonjësve ka rezultuar në mënyrë të vazhdueshme më i ulët se ai i planifikuar në strukturën e miratuar.

- Gjithashtu, u konstatua mungesë komunikimi zyrtar ndërmjet DRT Elbasan dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për raportimin apo menaxhimin e këtyre vakancave, duke sjellë mungesë ndjekjeje institucionale të problematikës. Për të siguruar vijimësinë e funksioneve, janë aplikuar zgjidhje të përkohshme përmes delegimeve dhe transferimeve nga struktura të tjera të administratës tatimore. Gjatë periudhës objekt auditimi 2022–2024, është konstatuar një numër i lartë i lëvizjeve të përkohshme, duke reflektuar mungesë të planifikimit afatgjatë dhe të një strukture të qëndrueshme të burimeve njerëzore. Konkretisht, për 5 raste transferimesh u konstatua se transferimet janë në vazhdim, duke tejkaluar afatin e përcaktuar në Ligjin nr. 152/2013“Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, pika 1/a.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit të realizuara nga DRT Elbasan u konstatuan mangësi në planifikimin, realizimin dhe dokumentimin e tyre, konkretisht:

- Regjistri i parashikimeve për vitet 2023 dhe 2024 nuk është përgatitur brenda afateve ligjore të përcaktuara në aktet përkatëse, duke reflektuar vonesa në përputhje me datën e miratimit të ligjit të buxhetit. Po ashtu, janë kryer ndryshime në regjistrin e parashikimeve pas datës 15 nëntor 2024, e cila përbën tejkalim të afatit ligjor për rishpërndarjen e fondeve buxhetore dhe rrit riskun e keqmenaxhimit të tyre.

- Regjistri i realizimeve nuk pasqyron në mënyrë të plotë të gjitha procedurat e kryera, veçanërisht për blerjet me vlerë nën 100,000 lekë, të cilat nuk janë përfshirë në regjistrat përkatës për vitet 2022–2024.

- Në vitin 2022, për procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, nuk është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet nën 100,000 lekë, ndërkohë që për vitet 2023–2024, ndonëse komisioni është ngritur me urdhër të titullarit, dokumentacioni i procedurave të realizuara rezulton i paplotë, duke munguar dokumente të rëndësishme si kërkesa për blerje, përlllogaritja e fondit limit dhe procesverbali i marrjes në dorëzim.

- Për vitin 2024, për 2 procedura prokurimi me vlerë të vogël, mangësitë në procesin e inventarizimit dhe mungesa e dokumentacionit arkivor përkatës kanë pamundësuar krijimin e gjurmës së auditimit, duke ndikuar në rindërtimin kronologjik të veprimeve të kryera në prokurim.

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “Z” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.53/1/K Prot., datë 23.05.2023 dhe të programit të miratuar përkatës, është realizuar një analizë substanciale mbi qarkullimin e mallrave, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël. Në këtë kuadër, nëpërmjet krahasimit të gjendjes së llogaritur të mallrave dhe gjendjes së vetdeklaruar për datën 31.12.2021 për 6 artikuj të përzgjedhur, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në sasi dhe në vlerë të tatueshme, në mungesë të dokumentacionit teknik dhe tatimor justifikues si fatura tatimore, procesverbale humbje/firo ose dokumente dëmtimi. Këto mospërputhje, të cilat nuk janë të pasqyruara në mënyrë të saktë në regjistrat kontabël dhe tatimorë, janë vlerësuar si tregues të shitjeve dhe/ose blerjeve jashtë sistemit tatimor, konkretisht shitje pa faturë tatimore ose blerje pa dokument tatimor, në kundërshtim me nenin 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. Diferenca totale e konstatuar për vitin 2021 në vlerë të tatueshme është 1,294,456 lekë, për të cilën janë përlllogaritur detyrimet dhe penalitetet si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 258,891 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 258,891 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 194,168 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 194,168 lekë

Totali i detyrimeve tatimore për vitin 2021: 906,119 lekë

Në vijim, nga analiza për periudhat 2021–2022, është konstatuar se për disa artikuj të tregtuar, përfshirë produkte si ujë “Tepelena” në forma dhe përmasa të ndryshme, Fanta, Sprite dhe birra “Efes”, çmimet e shitjes janë më të ulëta se kostoja e blerjes, duke rezultuar në shitje nën kosto. Kjo situatë nuk është mbështetur me dokumentacion justifikues apo politikë zbritjeje të miratuar, dhe si e tillë, vlerësohet si praktikë ekonomike jo e zakonshme, në kundërshtim me parimin e përfitimit ekonomik dhe të tregut të lirë, në kuptim të nenit 71, germa “dh”, të Ligjit Nr.9920/2008. Në mungesë të një strategjie të dokumentuar shitjeje nën kosto, kjo sjellje tatimore përbën bazë për ndërhyrjen e administratës tatimore përmes metodave alternative të vlerësimit, të parashikuara në nenin 72, pika 1, germa “a”, dhe për aplikimin e penaliteteve në përputhje me nenin 124 të të njëjtit ligj, për shkelje në dokumentimin e transaksioneve tatimore. Për periudhën 2021–2022, vlera totale e shitjeve nën kosto është 5,295,832 lekë, për të cilën janë përlllogaritur:

Detyrim për TVSH (20%): 1,059,166 lekë

Gjobë TVSH (100%): 1,059,166 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 794,375 lekë

Gjobë Tatim Fitimi (100%): 794,375 lekë

Totali i detyrimeve tatimore për periudhën 2021–2022: 3,707,082 lekë

Në përfundim, kjo situatë tregon mospërputhje të qartë me parimet tatimore dhe kontabël të deklarimit të saktë, të drejtë dhe të plotë të të ardhurave dhe shpenzimeve, duke krijuar premisa për evazion fiskal dhe cenim të bazës tatimore.

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “D” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.70/1/K Prot., datë 15.04.2024, dhe të programit të miratuar përkatës, është kryer një analizë substanciale mbi qarkullimin e mallrave, me qëllim verifikimin e përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe atyre kontabël. Bazuar në krahasimin ndërmjet gjendjes fillestare të mallrave më 01.04.2022, të dhënave për blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2022 dhe gjendjes përfundimtare të deklaruar më 31.12.2022, për të tre njësitë e deklaruar nga subjekti, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në sasi dhe në vlerë të tatueshme prej 12,139,284 lekë, për 111 artikuj të përzgjedhur. Inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik apo tatimor justifikues për këto mospërputhje (fatura, procesverbale dëmtimi, dokumente firoje etj.), çka tregon se stoku i mallrave nuk është menaxhuar dhe dokumentuar në përputhje me kërkesat ligjore të dokumentimit tatimor dhe kontabël. Mospërputhjet janë pasojë e shitjeve të kryera pa lëshuar faturë tatimore dhe/ose blerjeve pa dokumentacion tatimor të vlefshëm, duke shmangur në mënyrë të padrejtë deklarimin e të ardhurave dhe detyrimeve përkatëse tatimore. Kjo situatë përbën shkelje të detyrimeve të përcaktuara në nenin 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili sanksionon mos lëshimin e faturave tatimore dhe mos regjistrimin e transaksioneve, si dhe përbën bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore në drejtim të TVSH-së dhe Tatimit mbi Fitimin. Në këtë kuadër, janë përlllogaritur detyrimet tatimore dhe penalitetet si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 2,427,857 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 2,427,857 lekë

Detyrim për Tatim mbi fitimin (15%): 1,820,893 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 1,820,893 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 8,497,499 lekë.

- Nga shqyrtimi dhe analizimi i të dhënave të nxjerra nga sistemi elektronik i faturimit (CPCM), si dhe verifikimi i përmbajtjes së faturave të fiskalizuara të lëshuara nga tatimpaguesi “P” Shpk për datën 04.01.2023, është konstatuar se subjekti nuk ka aplikuar diferencim të çmimit të shitjes ndërmjet klientëve të shumicës dhe atyre të pakicës. Nga analiza rezulton se për produkte identike është aplikuar i njëjti çmim për njësi, pavarësisht nga volumi i blerjes dhe karakteri i blerësit (individ konsumator final apo subjekt i tatueshëm), duke mos respektuar praktikën tregtare të zakonshme për ndarjen e çmimeve sipas kanaleve të shpërndarjes. Kjo situatë përbën mospërputhje me kërkesat e nenit 71, pika dh) të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili i njeh administratës tatimore të drejtën të përdorë mënyra alternative të vlerësimit kur tatimpaguesi nuk respekton parimin e vlerës së tregut. Gjithashtu, në zbatim të pikës 59.2.2 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008, të ndryshuar, për zbatimin e Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”, furnizimet e destinuara për konsum përfundimtar nga individët konsiderohen shitje me pakicë, dhe për to pritet aplikimi i një marzhi më të lartë fitimi sesa për shitjet me shumicë. Nga verifikimi i faturave rezulton se çmime të njëjta janë aplikuar për klientë të shumicës (me NIPT) dhe klientë të pakicës (me pagesë me para në dorë apo kartë, pa NIPT), pa reflektuar ndryshime në çmim sipas tipologjisë së blerësit. Për shembull, për artikullin “L. 5L” është aplikuar çmimi 83.33 lekë/pa TVSH për të dy llojet e klientëve, duke mos zbatuar çmim më të ulët për shumicën apo më të lartë për pakicën, siç kërkohet në përputhje me logjikën ekonomike dhe parimin e çmimit të tregut. Në këto kushte, grupi i auditimit vlerëson se tatimpaguesi ka shmangur deklarimin e saktë të të ardhurave nga shitjet me pakicë, duke aplikuar çmime të ulëta edhe për furnizimet që në thelb kanë qenë me natyrë pakice. Si rezultat, janë nënvlerësuar të ardhurat dhe detyrimet tatimore përkatëse, përfshirë Tatimin mbi

Vlerën e Shtuar dhe Tatimin mbi Fitimin. Për korrigjimin e kësaj situate, është aplikuar metodë alternative e vlerësimit tatimor sipas përcaktimeve të nenit 72, pika a) të Ligjit Nr.9920/2008, duke përdorur marzhin mesatar të shitjes me pakicë të vetë subjektit (15.84%). Bazuar në të dhënat e muajit janar 2023, për klientët me pagesë me kasë (pa NIPT), rezulton një vlerë furnizimi prej 19,171,644 lekë. Duke aplikuar marzhin përkatës, është realizuar rivlerësimi i vlerës së tatueshme me 3,036,788 lekë, për të cilën janë llogaritur këto detyrime tatimore dhe penalitete në vlerë totale prej 1,594,312 lekë si dhe penalizimi sipas përcaktimeve të nenit 128, pika 1 të Ligjit Nr.9920/2008.

2. Në kuadër të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj shoqërisë “P” Shpk për periudhën tatimore të vitit 2021, nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të administruar, rezultoi se në zërin “Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit (DAGJ)” janë pasqyruar detyrime financiare në shumën 63,947,820 lekë, të cilat, sipas deklarimeve të subjektit dhe raportit të hartuar nga inspektori i kontrollit, përfaqësojnë fonde të përfituara nga ortakët në formë huaje. Nga verifikimet e kryera rezulton se nuk është administruar dokumentacioni shoqërues dhe justifikues i këtyre marrëdhënieve financiare, si kontrata huaje, plani i shlyerjes, afatet, normat e interesit, ndarja ndërmjet principalit dhe interesit, apo prova të transferimit bankar. Po ashtu, mungon çdo analizë formale mbi vlefshmërinë ligjore, ekonomike dhe fiskale të këtyre fondeve. Nga përpunimi i të dhënave nga DIVA, sistemet e pagave dhe të ardhurave të deklaruara nga subjektet “P” dhe “I” Shpk, është ndërtuar bilanci personal financiar për të dy ortakët D. dhe A. Ç, në bazë të së cilës rezulton se gjatë vitit 2021 nuk kanë pasur burime të mjaftueshme të ardhurash të justifikuara për të kontribuar me shumën prej 13,039,478 lekë, e deklaruar si shtesë kapitali në favor të shoqërisë “P” Shpk. Mosjustifikimi i origjinës së fondeve përbën tregues me rëndësi për dyshime në lidhje me saktësinë e deklarimeve tatimore, legjitimitetin e rritjes së kapitalit dhe respektimin e detyrimeve dokumentuese e kontabël, duke cënuar dispozitat e nenit 71, gërmat b dhe c, dhe nenit 72, gërma a të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Gjithashtu, është konstatuar se inspektori tatimor nuk ka evidentuar dhe raportuar situatën përmes formularit RAD, në përputhje me nenin 18 të Ligjit Nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, duke mos përmbushur detyrimin për njoftim të veprimeve financiare të dyshimta në rastin e mungesës së burimit të ligjshëm të fondeve. Në këtë kuadër, grupi i auditimit ka klasifikuar shumën e pajustificuar si të ardhur të padeklaruar nga shoqëria, duke kryer rillogaritje tatimore për detyrimet e TVSH-së, Tatimit mbi Fitimin dhe Tatimit mbi Dividentin, si dhe gjobat përkatëse, të cilat në total kapin shumën 10,901,004 lekë, të cilat janë evidentuar si detyrime tatimore të papaguara dhe të pasqyruara në mënyrë të pasaktë në pasqyrat financiare të shoqërisë.

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.78/1/K, datë 12.07.2022, si dhe të programit të miratuar në zbatim të tij për tatimpaguesin “L” Shpk, janë konstatuar parregullsi të natyrës procedurale dhe materiale, në kundërshtim me dispozitat e Manualit të Kontrollit Tatimor dhe bazës ligjore e nënligjore në fuqi.

1. Nga auditimi u konstatua se inspektori tatimor nuk ka administruar kartë teknologjike të miratuar për procesin e rritjes së viçave për therje, si dokument bazë për vlerësimin e prodhimit, kostove dhe inputeve ushqimore. Si pasojë, nuk është realizuar analizë teknike e përdorimit të produktit “Miell gruri”, i blerë në sasinë 100,800 kg, me vlerë 2,994,249 lekë dhe TVSH 598,850 lekë, i cili nuk përbën lëndë të parë tipike në këtë proces. Në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe referencës teknike, këto shpenzime nuk mund të konsiderohen të lidhura drejtpërdrejt me veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit dhe përbëjnë bazë për rivlerësim të detyrimeve tatimore dhe TVSH-së së zbritur.

2. Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave të pasqyruara në raport për periudhën objekt kontrolli – viti 2020 – është konstatuar se për artikullin “Viça peshë e gjallë – import”, çmimi i shitjes i

realizuar nga tatimpaguesi ka rezultuar më i ulët se kostoja e blerjes. Konkretisht, ky artikull është evidentuar në kontabilitet me një kosto prej 223.5 lekë/kg pa TVSH, ndërkohë që çmimi mesatar i shitjes ka rezultuar 193 lekë/kg pa TVSH, duke krijuar një situatë të shitjes nën kosto, e cila përbën devijim nga praktikat normale të veprimtarisë ekonomike dhe cenon parimin e taksimit mbi fitimin real. Shitja e mallrave nën kosto, pa dokumentacion shoqërues apo pa një strategji tregtare të justifikuar, krijon dyshime të arsyeshme mbi saktësinë e deklarimeve tatimore, përfshirë të ardhurat dhe fitimin, si dhe nxit ndërhyrjen e administratës tatimore për rivlerësim të të dhënave fiskale dhe aplikim të masave ndëshkuese në përputhje me ligjin. Në përputhje me nenin 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili sanksionon kundërvajtjet në dokumentimin e transaksioneve, si dhe bazuar në të drejtën e administratës tatimore për të ndërmarrë rivlerësim tatimor në rast të mungesës së dokumentacionit justifikues, janë llogaritur detyrimet tatimore të mëposhtme:

Detyrim për TVSH (20%): 670,246 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 670,246 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 502,684 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 502,684 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 2,345,860 lekë

3. Nga verifikimet dhe analizat e realizuara nga grupi i auditimit mbi të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesi për periudhën objekt kontrolli Prill-Dhjetor 2020, është konstatuar se çmimet e shitjes së produktit “Mish Viçi” të realizuara nga subjekti rezultojnë dukshëm më të ulëta se çmimet mesatare të tregut, duke mos reflektuar vlerën reale të transaksioneve ekonomike të zhvilluara. Bazuar në të dhënat zyrtare të publikuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), çmimi mesatar i produktit “Mish Viçi” për periudhën referuese (pa TVSH) ka qenë 669 lekë/kg, ndërkohë që nga përpunimi i bilancit material të produkteve të shitura nga tatimpaguesi dhe aplikimi i koeficientit teknik të konvertimit 52% nga peshë e gjallë në mish të therur, është kalkuluar se çmimi i realizuar i shitjes ka qenë 547 lekë/kg pa TVSH, duke krijuar një diferencë negative prej 122 lekë/kg, e pajustificuar me dokumentacion ose analizë ekonomike tregtare. Mungesa e dokumentacionit teknik, politikave zbritëse tregtare apo një strategjie të miratuar që të justifikojë çmimet e aplikuara, përbën tregues të qartë të praktikës së shitjes nën çmimin real të tregut, duke ngritur dyshime mbi mosdeklarimin e saktë të të ardhurave dhe fitimit tatimor nga subjekti. Në këtë kontekst, praktika e ndjekur nga tatimpaguesi përbën bazë për rivlerësim tatimor me metodologji alternative, në përputhje me:

- Nenin 71, germa “dh” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që parashikon të drejtën e administratës për të rivlerësuar të ardhurat dhe tatimet në rast se transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut;

- Nenin 72, pika 1, germa “ç”, që autorizon përdorimin e metodave indirekte të vlerësimit nëse të dhënat e deklaruara janë të pasakta ose të papërdorshme për qëllime tatimore;

- Si dhe Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008, përkatësisht pikat 71.1, germa “dh” dhe 72.1, germa “c”, të cilat rregullojnë mënyrën e trajtimit të rasteve të mospërputhjes së çmimeve me tregun nga tatimpaguesit.

Në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe në përputhje me nenin 115 të Ligjit Nr.9920/2008, i cili parashikon penalitete për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore, është realizuar rivlerësimi i tatimeve dhe penaliteteve përkatëse si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 1,551,674 lekë

Gjobë për TVSH (21.9%): 339,817 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 502,684 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (21.9%): 254,862 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 3,310,108 lekë

- Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk për periudhën tatimore 01.01.2022-31.12.2022, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël, grupi i auditimit ka realizuar testime të detajuara substanciale mbi qarkullimin e mallrave, përmes krahasimit të të dhënave të gjendjes fillestare më 31.12.2021, të blerjeve dhe shitjeve gjatë vitit 2022 dhe të gjendjes përfundimtare të vetdeklaruar më 31.12.2022. Nga analiza krahasuese për 100 artikuj të përzgjedhur rezultuan diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose në minus, në vlerë të tatueshme 17,822,008 lekë, të cilat nuk mbështeten me dokumentacion justifikues teknik apo tatimor, si fatura tatimore, procesverbale dëmtimi, dokumente për humbje teknike/firo etj. Mospërputhjet e konstatuara nuk janë pasqyruar në mënyrë të saktë në regjistrat kontabël dhe tatimorë, çka përbën indikator të qartë të transaksioneve të kryera jashtë sistemit fiskal, përkatësisht shitje pa lëshuar faturë tatimore dhe blerje pa faturë tatimore. Kjo situatë përbën shkelje të detyrimeve të përcaktuara në nenin 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe përbën bazë ligjore për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar dhe Tatimit mbi Fitimin, si dhe aplikimin e penaliteteve përkatëse. Në përputhje me metodologjinë tatimore të rivlerësimit, janë përlllogaritur detyrime dhe penalitete si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 3,564,402 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 3,564,402 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 2,673,301 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 2,673,301 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 12,475,406 lekë

2. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të përfshirë në raportin e kontrollit tatimor për periudhën tatimore 01.01.2021-31.12.2021, është konstatuar se në pasivin e bilancit kontabël të subjektit janë pasqyruar detyrime financiare ndaj institucioneve të kredisë në vlerën 14,000,000 lekë për vitin 2020 dhe 10,000,000 lekë për vitin 2021, duke dëshmuar për ekzistencën e marrëdhënieve aktive të huamarrjes me banka të nivelit të dytë ose institucione të ngjashme financiare. Megjithatë, nga analiza e Pasqyrës së të Ardhurave dhe Shpenzimeve për vitin 2021, rezulton se subjekti nuk ka pasqyruar asnjë shpenzim financiar në formën e interesave të kredive, pavarësisht ekzistencës së detyrimeve aktive nga kreditë. Kjo mosnjohje nuk është e shoqëruar me dokumentacion shpjegues apo kontrata që të justifikojnë natyrën e marrëdhënieve të huamarrjes (si kredi pa interes, me interes të subvencionuar, të shtyra në kohë apo objekt ristrukturimi financiar), duke përbërë mangësi serioze në dokumentimin dhe transparencën e praktikave kontabël të ndjekura nga subjekti. Në mungesë të justifikimit financiar dhe shpjegues për mospasqyrimin e shpenzimeve të interesit, dhe në kundërshtim me parimet e Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe të Standardeve Kontabël Kombëtare (SKK 2), grupi i auditimit ka kryer rivlerësimin tatimor të situatës financiare, duke riklasifikuar shumën 814,179 lekë si të ardhura të tatueshme të pashprehura, për efekt të rritjes së bazës së tatueshme për Tatimin mbi Fitimin. Bazuar në nenin 71, pika 1, germa “c)” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, i cili parashikon përdorimin e metodave alternative të vlerësimit kur tatimpaguesi nuk ruan ose nuk mban llogari të sakta, si dhe nenin 115 të të njëjtut ligj për deklarim të pasaktë, është përlllogaritur detyrimi tatimor në vlerën 122,127 lekë dhe gjobë për Tatim Fitimi në masën 21.9%, për shumën 26,746 lekë, me një total detyrimi prej 148,873 lekë.

- Nga auditimi i ushtruar mbi përmbushjen e detyrimeve proceduriale dhe ligjore nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, lidhur me aplikimin e penaliteteve për pagesat me vonesë të kësteve paraprake të Tatimit mbi Fitimin për periudhat Korrik–Dhjetor 2022 dhe Janar–Dhjetor 2023, rezulton se për shumën 5,975,681 lekë për vitin 2022 dhe 23,711,157 lekë për vitin 2023, nuk është zbatuar masa ndëshkuese e gjobës në përqindjen 10%, në përputhje me parashikimin e nenit 114/1 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e

Shqipërisë”, i ndryshuar, në lidhje me nenin 30 të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Dispozitat e sipërcituara përcaktojnë shprehimisht se: “Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin ose të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin [...] dënohet me gjobë në masën 10 për qind të shumës së këstit për t’u paguar.”

Bazuar në të dhënat e përpunuara gjatë auditimit, efekti financiar i mospërfshirjes së gjobave përkatëse rezulton si më poshtë:

Gjobë për mospagim në afat të TF 2022 (10%) = 597,568 lekë

Gjobë për mospagim në afat të TF 2023 (10%) = 2,371,115 lekë

Totali i detyrimeve tatimore të pa aplikuar = 2,968,683 lekë

Gjithashtu, nga verifikimi i kryer në sistemin informatik tatimor C@TS, në seksionin “dokumenta” të profileve të tatimpaguesve përkatës, konstatohet se mungojnë akt-konstatimet, aktet e vlerësimit dhe dokumentacioni shoqërues për vendimmarrjet mbi aplikimin e penaliteteve, edhe në ato raste kur penalteti rezulton i evidentuar në sistem. Kjo situatë përbën shkelje të procedurave të përcaktuara në Manualin e Kontrollit nga Zyra, konkretisht:

- Pika 5.1, ku përcaktohet detyrimi i inspektorit për të kryer vlerësimin tatimor dhe për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit për tatimin, gjobën dhe interesin;

- Pika 6.1, që ngarkon inspektorin me detyrimin për hartimin e Aktit të Verifikimit nga Zyra dhe ngarkimin e tij në seksionin “dokumenta” të sistemit elektronik të tatimpaguesit;

- Si dhe udhëzimet për qarkullimin e dokumentacionit zyrtar, të cilat kërkojnë protokollimin dhe administrimin korrekt të çdo akti të prodhuar nga administrata tatimore.

Mosrespektimi i këtyre kërkesave ligjore dhe procedurale evidenton mangësi serioze në funksionimin e mekanizmit të ndëshkueshmërisë tatimore, duke cenuar transparencën, besueshmërinë institucionale dhe barazinë para ligjit për tatimpaguesit, si dhe duke ekspozuar administratën tatimore ndaj riskut të mosarkëtimit të detyrimeve të ligjshme në kohën e duhur.

f. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa për organizimin dhe zhvillimin periodik të analizave teknike, statistikore dhe strukturore lidhur me realizimin e të ardhurave tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore. Konkretisht, rekomandohet që për çdo periudhë tremujore dhe vjetore, DRT Elbasan të përgatisë raporte të detajuara analitike për zërat kryesorë të të ardhurave, duke identifikuar në mënyrë të qartë arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin ndaj planit, faktorët ekonomikë, fiskalë dhe administrativë, si dhe të ndërmarrë masa korrigjuese konkrete dhe afatshme për përmirësimin e performancës në mbledhjen e të ardhurave. Gjithashtu, rekomandohet që këto analiza të dokumentohen dhe t’i komunikohen në kohë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim vlerësimin institucional të performancës tatimore, rishikimin e planeve të të ardhurave dhe orientimin e politikave efektive të mbledhjes së të ardhurave në nivel rajonal.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa organizative dhe monitoruese në mënyrë të menjëhershme dhe të vazhdueshme, me qëllim sigurimin e respektimit të procedurave dhe afateve të përcaktuara për hartimin dhe dërgimin në kohë të projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor tek tatimpaguesit objekt kontrolli.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të njoftojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve mbi mungesën e funksionit të inxhinierit ndërtimi në strukturën e saj organizative dhe të kërkojë:

- Emërimin e një inxhinieri ndërtimi brenda strukturës së DRT Elbasan, ose

- Pajisjen me autorizime të posaçme për angazhimin e ekspertëve të jashtëm të licencuar në fushën e ndërtimit, për të përfaqësuar ekspertizën teknike gjatë zhvillimit të kontrolleve tatimore në subjekte ndërtuese.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të ndërmarrë masa të menjëhershme për administrimin në rrugë zyrtare nga tatimpaguesit të dokumentacionit teknik të nevojshëm që lidhet me procesin prodhues, përkatësisht kartës teknologjike të përdorur për përpunimin e lëndëve të para në produkte përfundimtare, si dhe të çdo dokumenti shoqërues që vërteton përbërjen e inputeve,

rendimentin teknik, normat e humbjeve dhe rezultatet e pritshme të prodhimit. Gjithashtu të sigurohet që për çdo subjekt me aktivitet prodhues, të realizohet analizë krahasimore ndërmjet sasisë së lëndëve të para të përpunuara dhe produkteve të përfunduara dhe të shitura, me qëllim vlerësimin e saktësisë së deklarimeve tatimore, kontrollin e shpenzimeve të vetdeklaruara dhe identifikimin e mospërputhjeve të mundshme ndërmjet inputit dhe outputit të procesit. Në rast të mungesës së dokumentacionit të sipërpërmendur, të merren në shqyrtim praktikat për rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe për mosnjohjen e shpenzimeve apo diferencave të padokumentuara, me qëllim garantimin e korrektesisë së vlerësimit dhe përmirësimin e cilësisë së kontrollit tatimor për subjektet prodhuese.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të ndërmarrë masa të menjëhershme organizative dhe profesionale për harmonizimin e Programit të Kontrollit Tatimor me modelin standard të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, duke garantuar strukturim të unifikuar, përfshirjen e analizës së riskut, zbatimin e metodologjive të analizës teknike dhe kontabël, si dhe dokumentim të plotë të procesit të kontrollit.

- Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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.

- Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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.

- Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve të cilat verifikohen lidhur me saktësinë e pasqyrave financiare 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.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa për përmirësimin e procesit të monitorimit të buxhetit, duke siguruar hartimin dhe përcjelljen periodike të raporteve analitike 4-mujore mbi realizimin e fondeve, me qëllim vlerësimin e ecurisë dhe identifikimin në kohë të nevojave për rialokim. Gjithashtu, të marrë masa për dokumentimin e takimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik, në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.

- Drejtori i DRT Elbasan, në bashkëpunim me DPT, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante, pjesë të shërbimit civil sipas pozicioneve të miratuara, në kuadër të mbarëvajtjes së punës dhe përmirësimin e performancës institucionale.

- DRT Elbasan të marrë masa për përmirësimin e planifikimit të prokurimeve dhe për respektimin e afateve ligjore të rishpërndarjes së fondeve, duke siguruar që regjistri i parashikimeve të hartohet dhe dërgohet brenda afatit të përcaktuar pas miratimit të ligjit të buxhetit dhe që çdo ndryshim në këtë regjistër të kryhet brenda afatit.

- DRT Elbasan të marrë masat që blerjet me vlerë nën 100,000 lekë të regjistrohen në mënyrë të plotë dhe të saktë në regjistrin e realizimeve, si në sistemin elektronik, ashtu edhe në dokumentacionin shkresor, si dhe të garantojë dokumentimin e plotë të çdo procedure, duke përfshirë ngritjen në kohë të komisionit përkatës dhe administrimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm (kërkesë për blerje, përllogaritje fondi limit, procesverbal marrjeje në dorëzim, etj.), në përputhje me standardet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- DRT Elbasan të marrë masa për inventarizimin, ruajtjen dhe arkivimin e plotë të dokumentacionit të prokurimeve, duke garantuar krijimin e gjurmës së auditimit dhe mundësuar rindërtimin kronologjik të veprimeve për çdo procedurë të zhvilluar.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “Z” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës së evidentuar si e munguar në buxhetin e shtetit, në vlerën 4,613,201 lekë.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës së evidentuar si e munguar në buxhetin e shtetit, në vlerën 8,497,499 lekë.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “P” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës së evidentuar si e munguar në buxhetin e shtetit, në vlerën 12,495,316 lekë.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “L” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës së evidentuar si e munguar në buxhetin e shtetit, në vlerën 5,655,968 lekë.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “E” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës së evidentuar si e munguar në buxhetin e shtetit, në vlerën 12,624,279 lekë.
- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konfrom legjislationit tatimor, për të vendosur penaltetet përkatëse për subjektet e evidentuara, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën 2,968,683 lekë si penaltetet për mospagimin në afat të kësteve të tatimit mbi fitimin. DRT Elbasan të marrë masa që pas konstatimit të situatave të parregullta të hartojë dhe ngarkojë në sistemin C@ts Aktit të Verifikimit nga Zyra.

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 Elbasan për periudhën 01.07.2022 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 Elbasan, 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 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 opinionit. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar DRT Elbasan, 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 kontroleve të kryera nga inspektorët tatimorë, si dhe veprimtarisë së inspektorëve të sektorit të kontrollit nga zyra dhe monitorimit, janë konstatuar mangësi dhe mosveprime që kanë ndikuar negativisht në procesin e grumbullimit të të ardhurave buxhetore. Si pasojë, është evidentuar mungesa e trajtimit dhe ndjekjes për arkëtim të një shume të identifikuar paraprakisht prej rreth 48,336 mijë lekë. Kjo situatë ka ardhur për shkak të një sërë parregullsish të konstatuara, si më poshtë:

- Shitja e produkteve nën koston e blerjes;
 - Transaksione shitjeje të kryera ndjeshëm poshtë çmimeve të tregut të lirë, pa justifikime të vlefshme;
 - Diferenca të pajustificuara në inventarin kontabël, të klasifikuara si shitje/blerje pa faturë tatimore;
 - Kreditim i gabuar i TVSH-së për blerjet e karburantit të përdorur nga autoveturat;
 - Shitje të njësive ndërtimore nën çmimin e referencës të përcaktuar në VKM nr. 168, datë 27.03.2019;
 - Njohja si të zbritshme e shpenzimeve të interesit për llogaritjen e fitimit, në kushte kur janë realizuar huadhënie ndaj ortakëve apo shoqërive të tjera pa aplikimin e normave të tregut;
 - Mospërcaktimi dhe mungesa e analizës së detajuar për detyrimet financiare të shoqërisë ndaj ortakut, duke mos u shoqëruar me argumentim të duhur financiar dhe ligjor.
- Gjithashtu, janë evidentuar problematika të tjera në funksionimin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të cilat lidhen me mangësi në zbatimin e procedurave dhe ndjekjen e praktikave të kontrollit dhe monitorimit tatimor. Konkretisht:
- Problematika në aplikimin e gjobave në rastet kur nuk paguhen këstet paraprake të tatimit mbi fitimin;
 - Mungesa në ndjekjen dhe menaxhimin e duhur të procesit të lidhjes së Akt-Marrëveshjeve me subjektet tatimpaguese;
 - Mangësi në procesin e monitorimit të të ardhurave tatimore;
 - Mospërmbushja e ndjekjes së plotë dhe shteruese të subjekteve që paraqesin diferenca në të dhëna apo që rezultojnë me humbje të përsëritura ndër vite;
 - Mungesë veprimi në ndjekjen e subjekteve që rezultojnë me mospërputhje ndërmjet deklarimeve të TVSH-së në dogana dhe atyre të deklaruara në sistemin C@ts Tatime.

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 anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

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. 643/1 prot., datë 05.06.2025, i miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 09.06.2025 deri në datë 31.07.2025, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

- R. Xh, Përgjegjës Grupi,
- A. B, Auditues.
- A. G, Auditues.
- E. Ç, Auditues.

1. Objektivat dhe qëllimi

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e një opinioni të pavarur dhe objektiv mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan (DRT Elbasan), 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 Elbasan, 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 Përgjithshme 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 Elbasan në realizimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore.

Auditimi përfshin gjithashtu ballafaqimin e rezultateve me personat përgjegjës dhe përcaktimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes dhe parandalimin e problemeve të mundshme në të ardhmen. Përmes këtij procesi, KLSH synon të promovojë transparencën, përgjegjshmërinë dhe qeverisjen e mirë, duke ofruar rekomandime që do të ndihmojnë në përmirësimin e menaxhimit të fondeve publike.

2. Identifikimi i çështjes

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “*Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në cilën masë 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 Elbasan për periudhën 01.07.2022 - 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 Elbasan, 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 Elbasan, janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përdorimin e burimeve financiare me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë në drejtim të mirëadministrimit të fondeve buxhetore. Strukturat drejtuese të DRT

Elbasan, 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 Elbasan dhe vepron si pikë e parë e kontaktit midis DPT dhe institucionin. 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 Elbasan 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 tonë. 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 Funkcionimin 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. Metodatat 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 tepërcave ose të çdo regjistrimi tjetër.

-*Raportet dhe informacionet* – 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 Elbasan* – 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 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. 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 vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DRT Elbasan, 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 institucionin si 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 siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

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 mundur 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 mundur 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 dhe Projekt Raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan 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 Elbasan 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;
- Nxitja 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 Elbasan 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.

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 fazës së auditimit në terren, grupi i auditimit hartoi Projekt Raportin e Auditimit, bazuar në evidencat, dokumentacionin, të dhënat e sistemit, Akt Konstatimet, vërejtjet dhe sugjerimet e bëra nga DRT Elbasan, 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.643/1, prot., datë 05.06.2025, me objekt “Vlerësimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan”, u kërkuar nga përfaqësuesit e kësaj drejtorie dokumentacioni përkatës administrativ dhe ligjor që lidhet me zbatimin e rekomandimeve të adresuara në Shkresën Nr.886/41, Prot., datë 27.12.2024, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt “Dërgimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet” mbi “Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e ushtruar në vitin 2022 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan”. Nga verifikimi i kryer mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion, u konstatua se:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në funksion të procesit të auditimit të realizuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, është konstatuar se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka përmbushur detyrimet institucionale dhe procedurale që rrjedhin nga legjislacioni në fuqi për sa i përket bashkëpunimit me organin suprem të auditimit. Konkretisht, kjo drejtori nuk ka përcjellë me shkresë zyrtare dokumentin “Plani i masave për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së për “Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e ushtruar në vitin 2022 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan”, ndonëse është njoftuar zyrtarisht nga KLSH me shkresën nr.886/41 prot., datë 27.12.2024, e cila është protokolluar në DRT Elbasan me nr.8366/68 prot., datë 29.12.2024. Mosdërgimi i këtij dokumenti brenda afatit ligjor prej 20 ditësh përbën shkelje të dispozitave të nenit 15, shkronja “j”, të Ligjit Nr.154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i ndryshuar, i cili sanksionon detyrimin e subjekteve të audituara për të informuar KLSH-në mbi masat e ndërmarra në funksion të zbatimit të rekomandimeve të dhëna. Ky nen përcakton qartësisht se: “K 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”.

Nga shqyrtimi dhe analiza e dokumentacionit të administruar gjatë procesit të auditimit, është konstatuar se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka përmbushur detyrimin ligjor për të raportuar pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, brenda afatit ligjor të përcaktuar deri më datë 31.03.2024. Ky detyrim rrjedh në kuadër të zbatimit të raportit të auditimit të njoftuar nga KLSH me shkresën nr.886/41 prot., datë 27.12.2024, e protokolluar në DRT Elbasan me nr.8366/68 prot., datë 29.12.2024. Mosdorëzimi i dokumentit zyrtar “Raportim lidhur me zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së” 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 ndryshuar, ku sanksionohet 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”.

Përmbledhje e zbatimit të masave të rekomanduara nga auditimi:

Në funksion të ndjekjes së rekomandimeve të parashtruara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të verifikimit të zbatueshmërisë së tyre nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, situata aktuale paraqitet si më poshtë, e ndarë sipas natyrës së masave:

a. Masa organizative.

Grupi i auditimit ka rekomanduar 1 (një) masë me karakter organizativ, e cila është pranuar në tërësi dhe është zbatuar nga ana e DRT Elbasan.

b. Masa për të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.

Në përfundim të auditimit është rekomanduar 1 (një) masë që ka në fokus adresimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit, për shkak të mosvlerësimit korrekt të detyrimeve tatimore. Nga shqyrtimi i dokumentacionit justifikues rezulton se masa është zbatuar plotësisht dhe janë ndërmarrë veprimet administrative dhe procedurale për rikuperimin e detyrimeve tatimore të konstatuara.

c. Masa disiplinore.

Grupi i auditimit ka rekomanduar gjithsej 9 (nëntë) masa me karakter disiplinor, të adresuara ndaj punonjësve të DRT Elbasan, përfshirë edhe ata të përfshirë në shërbimin civil, për shkak të parregullsive të evidentuara gjatë ushtrimit të funksioneve të tyre inspektuese apo drejtuese. Nga verifikimi i procesit të zbatimit rezulton si më poshtë:

- 6 (gjashtë) masa disiplinore janë zbatuar plotësisht, duke u ndjekur procedura administrative për marrjen e masave ndëshkuese ndaj punonjësve përkatës, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse në fuqi (Ligji nr. 152/2013);

- 3 (tre) masa disiplinore janë zbatuar pjesërisht, për shkak të mungesës së një procedure të plotë disiplinore dhe të vendimmarrjes nga Komisioni Disiplinor në nivel qendror (DPT), çka e bën zbatimin e këtyre masave të konsiderohet i paplotë në kuptim procedural, ndonëse janë ndërmarrë hapa paraprakë si njoftimi i organit epror dhe analizimi i gjetjeve.

d. Njoftim i Departamentit të Administratës Publike.

Nga DRT Elbasan është pranuar masa por nuk është zbatuar sepse nuk janë kryer njoftimet e Departamentit të Administratës Publike si dhe Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil.

Emërtimi/Masat	Gjithsej	Pranuar	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar	Pa pranuar
Organizative	1	1	1				
Të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.	1	1	1				
Disiplinore	9	9	6	3			
Njoftim i Departamentit të Administratës Publike.	1	1				1	
Gjithsej	12	12	8	3	0	1	0

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së në mënyrë më të detajuar rezulton:

A. MASA ORGANIZATIVE

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “T” Shpk, “B” Shpk, “B” Shpk, “K” Shpk, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione huamarrje dhe huadhënie me ortakun (Kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut). Këto pagesa nuk konfirmohen me saktësi në raportet e kontrollit tatimor, si pagesa të kryera nëpërmjet sistemit bankar dhe të pasqyruara me prova shkresore në aktet e mbajtura nga inspektorët e kontrollit, si dhe nuk janë aplikuar interesat. Këto transaksione pa aplikuar interesat, vlerësohen se janë veprime financiare pa thelb ekonomik dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut, në kundërshtim me përcaktimet e germave “b”, “c” dhe “dh” të nenit 71, germat “a”, “b”, “c” dhe “ç” të nenit 71/2 dhe germa “ç” të neni 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Për këto raste nuk është kryer vlerësim alternativ i situatës financiare së shpenzimeve të interesit të pa llogaritura në PASH, si rikarakterizim të ardhurash duke sjellë si pasojë detyrime tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, shoqëria dhe ortakut konsiderohen si “Palë të lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj dhe sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë. Sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”, çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (Arm’s Length). Megjithatë nuk ka të përcaktuar saktë dhe qartë mënyrën e procedimit në legjislacionin tatimor të fushës së llogaritjes së interesave dhe detyrimeve tatimore të rillogaritur në rastet e huadhënies nga llogaria e ortakut drejt llogarisë së shoqërisë ose e anasjelltas, referuar Kodit Civil i miratuar me Ligjin Nr.7850, datë 29.07.1994, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”, cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve.

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan t’i kërkojë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të hartojë një akt administrative për analizimin e llogarisë së ortakut, në rastet 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.

Deri më datë 31.03.2024

Qëndrimi i Subjektit: Grupi të auditimit i është vendosur në dispozicion shkresa e DRT Elbasan me Nr.3550/6 Prot., datë 30.07.2025, drejtuar DPT në lidhje me rekomandimin Nr.6.1 të KLSH, me përmbajtje: “Kërkesë për bashkëpunim institucional për hartimin e një akti administrativ në funksion të zbatimit të rekomandimit nr.6.1 të KLSH-së. Në vijim të auditimit të përputhshmërisë që po zhvillohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas Programit të Auditimit Nr. 643/1, datë 05.06.2025, me objekt “Auditimi i Përputhshmërisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.07.2022-31.12.2024”, jemi duke vijuar me ndjekjen dhe koordinimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në kuadër të këtij auditimi. Në këtë kuadër, ju sjellim në vëmendje rekomandimin nr. 6.1, me përmbajtjen si vijon: “Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan t’i kërkojë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të hartojë një akt administrativ për analizimin e llogarisë së ortakut, në rastet 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”. Bazuar në këtë rekomandim dhe në funksion të përmirësimit të kuadrit interpretues dhe zbatues të praktikës tatimore në raste të tilla, ju lutemi të shqyrtoni mundësinë për hartimin e një akti administrativ të posaçëm, me qëllim përcaktimin e qasjes unike dhe të standardizuar në analizimin e transaksioneve ndërmjet ortakëve dhe shoqërisë, në veçanti për huatë pa interes apo transfertat financiare që nuk pasqyrojnë kushte tregu. Ky akt do të shërbejë si mjet orientues për strukturat e kontrollit tatimor në nivel rajonal dhe do të përmbushë, njëkohësisht, detyrimin për zbatim të rekomandimit të dhënë nga KLSH.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit vlerëson se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka ndërmarrë masat institucionale të kërkuara në rekomandimin nr. 6.1, përmes adresimit zyrtar të çështjes pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, me shkresën përkatëse protokollare nr. 3550/6, datë 30.07.2025. Kjo shkresë përmban një kërkesë të qartë dhe të motivuar për hartimin e një akti administrativ të posaçëm, në funksion të trajtimit të unifikuar tatimor dhe kontabël të transaksioneve të huadhënies pa interes midis ortakëve dhe shoqërisë, në përputhje me parimin e vlerës së tregut dhe kërkesat e legjislacionit tatimor në fuqi. Në këtë kontekst, ky veprim dokumenton zbatimin e plotë të rekomandimit dhe grupi i auditimit e konsideron rekomandimin të zbatuar.

Statusi: Pranuar, I zbatuar.

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i 30 raporteve të kontrollit tatimor, në 12 subjekte nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur procedurat e kontrollit, mbi analizimin e situatës financiare dhe deklarimeve të subjektit, më konkretisht:

1. Për subjektin “S” SHPK nga inspektori i dosjes nuk është analizuar referenca në çmimin e qirasë së objektit e cila sipas përcaktimeve të mësipërme VKM nr.469 datë 03.06.2015 duhet të ishte në vlerën 204,620 lekë në muaj;

(1356 m²*0.003*50.3000 lekë për çdo muaj)

Çmimi referencë për qeranë mujore sipas Udhëzimit Nr.3 = 204,620 lekë

Çmimi i aplikuar = 50,000 lekë

Diferenca për muaj 154,620 lekë

Periudha e aplikimit (28.12.2016- 03.2021) = 51 muaj

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatimi në burim = (154,620 lekë * 0.15) * 51 muaj = 1,182,843

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 259,043 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 1,441,886 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,182,843 lekë detyrime tatimore për Tatimin në Burim dhe 259,043 lekë gjobë tatimore.

2. Nga verifikimi i dosjes së kontrollit të subjektit “E” SHPK rezulton se subjekti në vitin 2019 ka rezultuar me humbje 53,759,607 lekë. Nga shpjegimet e dhëna nga inspektori në dosjen e kontrollit rezulton se shoqëria në këtë periudhë tatimore ka bërë asgjesim mallrash të prishura për vlerën 49,175,565 lekë. Kjo praktikë është kryer në praninë e inspektorëve të Kontrollit Tatimor pranë DRT Elbasan, referuar raport Kontrollit Nr.53.38/1 Prot, date 07.06.2019. Arsye kjo që nxjerr shoqërinë me bilanc negativ për këtë periudhë. Vlera 49,175,565 lekë është e argumentuar dhe saktësuar nga ana e inspektorit, por diferenca prej 4,584,042 humbje që rezulton si diferencë midis humbjes së paraqitur në bilanc në vlerën 53,759,607 lekë dhe humbja e dokumentuar nga asgjesimi i mallrave prej 49,175,565 lekë, nuk është e argumentuar.

Kjo vlerë humbje duke mos qënë e argumentuar, del si veprim i kryer nga subjekti si shitje nën kosto i mallrave.

Në vlerësimin e grupit të auditimit, inspektorët e kontrollit nuk kanë bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës, bazuar në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71/2 gërma b), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar. Nga përlllogaritjet për rikarakterizimin e situatës për marzhin mesatar në % të subjektit për vitin 2016 në vlerën 16.5%, për vitin 2017 12.2%, në vitin 2018 është 25.5%, me marzh mesatar 18 %, si dhe në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar , neni 115, pika 1, konstatohen detyrimet përkatëse.

Tatimi fitimi= 27,757,266 lekë * 0.15 = 4,163,590 lekë

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 911,826 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 5,075,416 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 4,163,590 lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 911,826 lekë gjobë tatimore.

3. Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “I” SHPK, Sipas inspektorit në bazë të blerjeve të kryera sipas furnitoreve subjekti për këtë periudhë ka blerë 5,523,346 lekë vlerë të tatueshme gasoil me të drejtë zbritje TVSH-je. Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë dhënë shpjegime mbi mënyrën e ndarjes së dy aktivitetëve të subjektit, të cilat sjellin norma të ndryshme kreditimi të TVSH-së. Nga grupi i auditimit në bazë të informacionit të paraqitur në raportin e kontrollit është bërë detajimi i dy aktivitetëve (tregti dhe shërbime ndërtimi), sipas përshkrimeve të gjetura në dosjen e kontrollit, si në vijim e detajuar aneksin nr.3.2. Nga grupi i auditimit rezulton se është tejkaluar limitin e kreditimit të TVSH-së për karburantin gasoil, sipas përcaktimeve të ligjit nr.92/2014,datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” dhe Udhëzimit nr 6 “Për TVSH-në”, neni 55 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes për disa furnizime në shumën 515,134 lekë”. Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar , neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Emertimi	Sh. e tat grupi i auditimit	Normativa	E drejta per kreditim	Vlera e kredituar	Diferenca
Sherbime ndertimi	53,451,971	8%	4,276,158		
Tregeti	24,401,797	3%	732,054		
Shuma	77,853,768		5,008,212	5,523,346	515,134

TVSH= 515,134 lekë * 0.2 = 103,026 lekë

Gjobë TVSH 0.05 x 365 ditë = 22,563 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 125,589 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 103,026 lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 22,563 lekë gjobë tatimore.

4. Nga auditimi rezulton se për subjektin “D” Shpk për periudhën 05/2015-12/2019 janë njohur shpenzime për blerje karburanti në vlerën e tatueshme 2,753,949 lekë.

Artikulli	Vlera e tatueshme	TVSH	Total
Naftë	2,753,949	550,790	3,304,739

Mallrat e konsumuara nga subjekti nuk i shërbejnë aktivitetit pasi subjekti nuk ka mjete apo gjenerator në pronësi më të cilat mund të përdori produktin naftë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21 shpenzime të panjohura, pika i) shpenzimet e konsumit personal. Për veprimet e mësipërme në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115

Përshkrimi	Totali
Vlera e TVSH	550,790
Gjobë 0.06 x 365	120,623
Detyrimi për TVSH	671,413
Tatim fitimi	413,092
Gjobë 0.06 x 365	90,467
Detyrimi për TF	503,560

Pra, vlerësohen paraprakisht 963,882 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 550,790 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 413,092 lekë për Tatim Fitimin dhe 211,090 lekë gjobë tatimore.

5. Nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “H” SHPK konstatohet se në bazë të Udhëzimit nr. 6 datë 30.01.2015, nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” në zbatim të ligjit.

1. Nëse personi i tatueshëm që çregjistrohet ose kërkon të çregjistrohet nga TVSH-ja ka mallra stok (inventar) të pa-shitura, ose mallra kapitale, aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë, ku TVSH-ja mbi këto mallra ka qenë tërësisht apo pjesërisht e zbritshme, në bazë të nenit 9 të ligjit, këto mallra do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës dhe personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë ose rregullojë TVSH-në për këtë furnizim.

Bazuar në nenin 38 të ligjit, vlera e tatueshme e këtij furnizimi duhet të jetë e përbërë nga çmimi i blerjes së këtyre mallrave ose në mungesë të çmimit të blerjes nga vlera e koston e përcaktuar në momentin kur personi i tatueshëm përfundon veprimtarinë e tij ekonomike të tatueshme.

Në këtë rast mallrat inventar (për t’u shitur) do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës.

Inspektori ka konstatuar se subjekti e ka prerë faturën tatimore pa TVSH dhe nuk e ka deklaruar në librin e periudhës gjendjen e inventarit datë 30.06.2020 në vlerën 5,642,750 lekë , ku 2,318,150 lekë mallra me TVSH, dhe 3,324,600 lekë janë mallra pa TVSH sipas bilancit të dorëzuar në DRT Elbasan.

Inspektori gjendjen e inventarit sipas llojit nuk e ka vlerësuar në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” ku duhet të dënohet me 100 % gjobë por duke e penalizuar në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008” Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, subjekti do të penalizohet sipas neni 115 “Plotësimi i pasaktë i deklaratës tatimore” pika 1, në rastin konkret me gjobë në vlerën 25,036 lekë. (463,630 * 0.06% x 90 ditë).

Nga sa më lart subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar linden detyrimet si më poshtë:

Penalizuar nga inspektori: $463,630 * 0.06\% * 90 \text{ ditë} = 25,036 \text{ lekë}$.

Duhej penalizuar: $463,630 * 100\% = 463,630 \text{ lekë}$.

Diferenca: $463,630 \text{ lekë} - 25,036 \text{ lekë} = 438,594 \text{ lekë}$ (vlerësuar detyrim)

Gjithashtu për zërin në bilancë “Aktivet material” i cili ka vlerën 2,977,399 lekë inspektori nuk ka vepruar në bazë të nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” të udhëzimit nr 6 datë 30.01.2015.

Detyrim tatim fitimi $2,977,399 * 15\% = 446,609 \text{ lekë}$

Gjobë 100 % = 446,609 lekë.

Efekti financiar i shmangur i vlerësuar në shumën (438,594 lekë + 446,609 lekë + 446,609 lekë) = 1,331,812 lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 885,203 lekë detyrime tatimore për Tatim Fitimin dhe 446,609 lekë gjobë tatimore.

6. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “N” Shpk konstatohet se:

- Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 5,835,000 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 4,026,000 lekë.

Rezulton diferenca (5,835,000 lekë - 4,026,000 lekë) = 1,809,000 lekë e cila duhej të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,809,000 lekë * 20% = 361,800 lekë

Gjobë 100% (361,800 lekë) = 361,800 lekë

Detyrimi për TF (1,809,000 lekë * 15 %) = 271,350 lekë.

Gjobë 100% (271,350 lekë) = 271,350 lekë.

Konstatohet se subjekti për vitin 2017 ka deklaruar blerje për investime në shumën 6,068,252 lekë për materialet sipas tabelës por nuk ka leje ndërtimi.

Veprimi i sipërcituar është në kundërshtim me Udhëzimin nr.6, datë 30.01.2015, neni 20 pika 8, germa d), por ndërkohë subjektit nuk i lejohet të zbresë TVSH-në për blerjet e kryera që i korrespondojnë stacioneve (pjesës së punimeve) në fjalë, përse për kryerjen e punimeve nuk janë respektuar kërkesat dhe dispozitat ligjore të fushës përkatëse. Nga ana tjetër investitorit të objektit, nëse e ka zbritur TVSH-në e punimeve të kryera prej personit të tatueshëm ndërtues, nuk i lejohet të zbresë TVSH-në përkatëse të punimeve të ndërtimit të kryera në kushtet e shkeljes. Subjektit nuk duhej t'i njihej kreditimi i TVSH-së për vlerën e investimit 6,068,252 lekë.

Si rezultat detyrimi është sa më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në (6,068,252 lekë * 20 %) = 1,213,650 lekë

Gjobë (1,213,650 lekë * 21.9 %) = 265,789 lekë.

-Konstatohet në zërin e bilancit të vitit 2016 Detyrime afatgjata, të drejta e detyrime ndaj ortakëve në vlerën 16,040,082 lekë, kjo me një rritje nga viti paraardhës në shumën 5,740,207 lekë e cila nuk është trajtuar dhe analizuar në raport kontrolli, gjithashtu nuk është përgatitur informacioni RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë) në lidhje me shumën e lekëve të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.

- Konstatohet se për periudhën e kontrolluar subjekti ka marzhe të ndryshme të rritjes së çmimit të cilat nuk janë të argumentuar dhe të analizuar lidhur me arsyet e këtyre lëvizjeve, duke marrë në konsiderat se subjekti nuk ka dorëzuar kartë teknologjike atëherë inspektorit i lind e drejta e rivlerësimit të të ardhurave në bazë të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar. neni 71. Si rezultat inspektori duhet ti referojë nenit 68, pika 5.

Subjektit duhet ti lindin detyrimet sipas vlerësimit alternative të deklarave për të gjitha vitet duke dalë me një mesatare të rritjes së marzhit të çmimit e cila llogaritet si më poshtë:

Viti	Marzhi sipas subjektit	Marzhi pas rivlersimit	Të ardhurat sipas subjektit	Të ardhurat pas rivlersimit	Diferenca (VI Tat)
2015	13%	30.5%	1,757,275	2,064,798	307,523
2016	90%				
2017	25%	30.5%	34,065,445	35,939,044	1,873,599
2018	9.80%	30.5%	37,499,864	45,262,336	7,762,472
2019	14.50%	30.5%	38,408,517	44,553,880	6,145,363
2020	31%	30.5%			
Total Diferenca					16,088,957

Marzhi i rritjes cdo vit/nr e viteve ku rezulton mesatarja e rritjes 30%

Detyrim për TVSH-në (16,088,957 lekë * 20%) = 3,217,791 lekë

Gjobë (3,217,791 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Detyrim TF (16,088,957 lekë * 15%) = 2,413,344 lekë

Gjobë (704,696 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 7,477,935 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,793,241 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,684,694 lekë për Tatim Fitimin dhe 2,308,331 lekë gjobë tatimore.

7. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “L” Shpk, konstatohet: Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 36,089,875 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 34,215,838 lekë. rezulton diferenca (36,089,875 lekë - 34,215,838 lekë) = 1,874,037 lekë e cila duhej të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,874,037 lekë * 20% = 374,807 lekë

Gjobë 100% (374,807 lekë) = 374,807 lekë

Detyrimi për TF (1,874,037 lekë * 15 %) = 281,105 lekë.

Gjobë 100% (281,105 lekë) = 281,105 lekë.

Konstatohet një diferencë në analizën e bilancit material krahasuar me gjendjen e inventarit të deklaruar nga subjekti për produktin Naftë, rezulton se në bilanc është gjendja 39,093 litra ndërsa në analizën e bërë nga inspektori është 30,393 litra, nga ku rezulton një diferencë 9000 litra e cila do të trajtohet si shitje : 9000 litra x 123.3 lekë = 1,109,954 vlerë të tatueshme

Detyrimi për TVSH-në 1,109,954 lekë * 20% = 221,990 lekë

Gjobë 100% (221,990 lekë) = 221,990 lekë

Detyrimi për TF (1,109,954 lekë * 15 %) = 166,493 lekë.

Gjobë 100% (166,493 lekë) = 166,493 lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,044,395 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 596,797 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 447,598 lekë për Tatim Fitimin dhe 1,044,395 lekë gjobë tatimore.

8. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “F. D”, konstatohet:

Për vitin 2018 zërin “Blerje mallra për rishitje” rezulton shitje nën kosto të tyre, si rezultat inspektori i kontrollit duhet të bënte rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 68, pika 5. gërma a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit.

Rivlersimi duhet të bëhej me deklaratën e vitit paraardhës të deklaruar nga subjekti. Rezulton se subjekti ka një vlerë të shtuar në masën 55 %, si rezultat subjektit do ti rivlersohen të ardhurat me të njejtin marzh të vlerës së shtuar si rezultat do ti rriten të ardhurat si më poshtë: Mallra të konsumuar 5,795,670 lekë * 55% = 9,352,018 lekë, deklaruar nga subjekti 5,633,184 lekë, diferenca = 3,718,834 lekë.

Detyrimi për TVSH-në 3,718,834 * 20% = 743,766 lekë

Gjobë 100% (743,766 lekë) = 743,766 lekë.

Detyrimi për TFTH (3,718,834 lekë * 5 %) = 185,941 lekë.

Gjobë 100% (185, 941 lekë) = 185,941 lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 929,707 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 743,766 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 185,941 lekë për Tatim Fitimin dhe 929,707 lekë gjobë tatimore.

9. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “YI” Shpk, me NIPT L...T, konstatohet:

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat nuk janë pasqyruar në blerje por vetëm në shitje.

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të

pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat janë pasqyruar në blerje por nuk janë deklaruar si shitje dhe nuk janë në inventarin kontabel të subjektit.

Diferenca në bilancin material për vitin 2019 do të trajtohet si shitje me vlerat si më poshtë:

Subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në R.SH”, i ndryshuar lindi detyrimet si më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në $23,518,287 \text{ lekë} * 20\% = 4,703,656 \text{ lekë}$

Gjobë 100% (4,703,656 lekë) = 4,703,656 lekë

Detyrimi për TF (23,518,287 lekë * 15 %) = 3,527,743 lekë.

Gjobë 100% (3,527,743 lekë) = 3,527,743 lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 8,231,399 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,703,656 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 3,527,743 lekë për Tatim Fitimin dhe 8,231,399 lekë gjobë tatimore.

10. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “S” Shpk me NIPT L...S, konstatohet:

Nga analiza e parametrave të subjektit rezulton se sipas inspektorit subjekti ka shitje nën kosto, për këtë arsye subjekti ka dalë me humbje dhe i janë rivlersuar të ardhurat, por konstatohet se nuk i është shtuar marzhi i rritjes së çmimit, gjë e cila mbas rivlersimit subjekti duhet të dalë me fitim, rivlersimi i inspektorit është bërë deri në parametrat e uljes së humbjes.

Subjektit duhet t’i ishin rivlersuar të ardhurat sipas llojit të aktivitetit i cili duhej të krahasohej me subjekte të cilet ushtrojnë të njëjtin lloj aktiviteti i cili minimalisht duhet të dali me marzh 10 % të rritjes së çmimit.

Inspektori i kontrollit nuk ka bërë rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71.

Detyrimi për TVSH-në $2,702,252 \text{ lekë} * 20\% = 540,450 \text{ lekë}$

Gjobë 100% (540,450 lekë) = 540,450 lekë

Detyrimi për TFFH (2,702,252 lekë * 5 %) = 135,113 lekë.

Gjobë 100% (135,113 lekë) = 135,113 lekë.

Efekti financiar i shmangur në shumën $(540,450 \text{ lekë} + 540,450 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë}) = 1,351,126 \text{ lekë}$.

Pra, vlerësohen paraprakisht 675,563 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 540,450 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 135,113 lekë për Tatim Fitimin dhe 675,563 lekë gjobë tatimore.

11. Nga auditimi i raportit kontrollit tatimor të subjektit “B” Shpk, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga analiza e raportit të kontrollit pasqyrohet se subjekti ka shitur 3,640 m³ beton për vitin 2017, 2,050 m³ për vitin 2018, 1,587 m³ për vitin 2019 dhe 655 m³ për vitin 2020, që nga çmimi i shitjes rezulton se është beton i markës M250. Sipas manualit të ndërtimit rezulton se normativa për prodhimin e 1 m³ beton C-20/25 çakull, dhe nga zbërthimi i normativës, rrjedh se për prodhimin sasive të betonit të markës M250, nevojiten sasitë prej 0.46 m³ rërë, 0.76 m³ çakull, 312 kg çimento 42.5 R dhe 200 litra ujë. Nga zbërthimi i sasive të matrialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit M250 3640 m³ për vitin 2017, 2050 m³ për vitin 2018, 1587 m³ për vitin 2019 dhe 655 m³ për vitin 2020, rezulton se janë shtuar në procesin e prodhimit 101.22 ton çimento për vitin 2017 dhe 3.4 ton për vitin 2018 më shumë se normativa, të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës “j” shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte

tatimore të pallogaritura në shumën 122,405 lekë detyrime të TF-së dhe 26,807 lekë gjobë 21.9% për periudhën 2017-2018. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim arrihet në konkluzionin se ka hyrje të sasive prej 2,766.4 m³ zhavorr dhe 1,670.40 m³ rërë për vitin 2017, 1,558 m³ zhavorr dhe 943 m³ rërë për vitin 2018, 1,206.12 m³ zhavorr dhe 730.02 m³ rërë për vitin 2019, 497.8 m³ zhavorr dhe 301.3 m³ rërë për vitin 2020, të cilat rezultojnë pa faturë në procesin e prodhimit të betonit. Gjithashtu nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2019, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 495.144 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 582.246 ton, kurse nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2020, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 204.36 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 607 ton dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të shkronjës “b”, pikës 1, neni 121 “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pa llogaritura në shumën 3,149,718 lekë detyrime të TVSH-së dhe 3,149,718 lekë gjobë 100%, 2,362,289 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 2,362,289 lekë gjobë 100%, për periudhën 2017-2020.

Pra, vlerësohen paraprakisht 5,512,007 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 3,149,718 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,362,289 lekë për Tatim Fitimin dhe 5,512,007 lekë gjobë tatimore.

1.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, 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 prej 31,169,550 lekë detyrime tatimore dhe 20,552,533 lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

Qëndrimi i Subjektit: Janë zhvilluar dhe mbyllur të gjitha procedurat e rikontrolleve tatimore të lëna si rekomandim nga KLSH, dhe nuk ka pasur ndryshim nga rezultatet e kontrolleve fillestare.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga analiza krahasuese e rezultateve të rikontrolleve tatimore të zhvilluara në vijim të rekomandimeve të KLSH-së, rezulton se ndonëse procedura e rikontrolleve është ndjekur formalistikisht, nuk është arritur rikuperimi real i të ardhurave tatimore të identifikuar si të munguara. Për rrjedhojë, rekomandimi i dhënë nga KLSH konsiderohet i zbatuar vetëm në aspektin procedural, por jo tërësisht i realizuar në aspektin financiar.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

E. 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”, germa 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. “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 6 (gjashtë) punonjës, si më poshtë:

1. V. H në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;
 - 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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, neni 124, për 3 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 9,276 mijë lekë detyrime tatimore dhe 9,276 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.
2. M. K në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;
 - 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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 71, neni 115, Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, neni 21, Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015, neni 20, për 3 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 8,153 mijë lekë detyrime tatimore dhe 2,984 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.
3. A. D, në detyrën e inspektorit të Kontrollit në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;
 - 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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 nenit 115, nenit 118, neni 121, neni 124 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 5,512 mijë lekë detyrime tatimore dhe 5,512 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.
4. V. S në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;
 - 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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 71, neni 115, për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 5,093 mijë lekë detyrime tatimore dhe 1,842 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.
5. E. K në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;
 - 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 1,183 mijë lekë detyrime tatimore dhe 259 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

6. R. B në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;

- 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.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe 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, neni 124, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 885 mijë lekë detyrime tatimore dhe 447 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

Qëndrimi i Subjektit: Dokumentacioni justifikues i vënë në dispozicion në funksion të verifikimit të masave të propozuara nga KLSH në kuadër të rekomandimeve të auditimit, përfshin aktet zyrtare të mëposhtme të miratuara nga Komisioni i Disiplinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve:

Vendimi Nr.286, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektore znj. S. B;

Vendimi Nr.282, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektore znj. R. H;

Vendimi Nr.280, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektorit z. A. D;

Vendimi Nr.284, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektore znj. M. K;

Vendimi Nr.283, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektorit Z. V. H;

Vendimi Nr.281, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektorit z. E. K;

Vendimi Nr.285, datë 04.07.2024, për ndërprerjen e procedurës disiplinore ndaj inspektorit z. V. S.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të administruar dhe verifikimeve të kryera nga grupi i auditimit, rezulton se për 6 (gjashtë) inspektorë të përfshirë në rekomandim janë marrë vendime nga Komisioni i Disiplinës pranë DPT-së për ndërprerjen e ecures disiplinore, si më poshtë:

1. V. H – Vendimi Nr.283, datë 04.07.2024

2. M. K – Vendimi Nr.284, datë 04.07.2024

3. A. D – Vendimi Nr.280, datë 04.07.2024

4. V. S – Vendimi Nr.285, datë 04.07.2024

5. E. K – Vendimi Nr.281, datë 04.07.2024

6. R. H – Vendimi Nr.282, datë 04.07.2024

Vendimet e mësipërme janë të argumentuara nga Komisioni i Disiplinës, i cili ka zhvilluar procedurën e shqyrtimit disiplinor dhe ka arritur në përfundimin për ndërprerjen e ecures disiplinore ndaj këtyre inspektorëve për masën e propozuar të pezullimit nga e drejta e ngritjes

në detyrë apo rritjes në pagë. Rekomandimi i dhënë nga KLSH konsiderohet i zbatuar në aspektin procedural.

Statusi: Pranuar, Zbatuar.

II. “Largim nga shërbimi civil”, për 3 (tre) punonjës, si më poshtë:

1. L. D në detyrën e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;

- Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 58, për 11 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 31,170 mijë lekë detyrime tatimore dhe 20,552 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

2. A. C në detyrën e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor nga Zyra dhe Monitorimi për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;

- Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, 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 55,525 mijë lekë detyrime tatimore dhe 55,525 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

3. N. P në detyrën e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2020-30.06.2022;

- Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 57, për 11 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 86,695 mijë lekë detyrime tatimore dhe 76,078 mijë lekë gjobë tatimore.

Qëndrimi i Subjektit: Lidhur me funksionarët drejtues të strukturave të kontrollit tatimor, konkretisht z. L. D, me funksionin e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, për periudhën 01.01.2020-30.06.2022, z. A. C, me funksionin e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor nga Zyra dhe Monitorimi, për të njëjtën periudhë dhe z. N. P, me funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022, bëhet me dije se pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve nuk është ngritur Komision Disiplinor, në kuptim të ndjekjes së procedurës së parashikuar për marrjen e masave disiplinore ndaj nëpunësve të administratës tatimore, referuar Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe akteve përkatëse të brendshme në fuqi. Vendimi për moskrijimin e Komisionit Disiplinor është marrë pas analizës së hollësishme të kryer nga strukturat përgjegjëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, ku është vlerësuar se masat e propozuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk gjejnë mbështetje faktike sepse gjetjet e konstatuara në raportin përfundimtar të KLSH-së, nuk kanë prodhuar pasoja tatimore konkrete, dhe për rrjedhojë nuk janë plotësuar elementët përbërës të një shkeljeje të rëndë apo të përsëritur në kuptim të disiplinës administrative, sepse:

- Në përfundim të rikontrolleve të realizuara, nuk janë identifikuar detyrime tatimore shtesë, të cilat do të provonin moszbatim apo neglizhencë në detyrën funksionale nga ana e drejtuesve të lartpërmendur;

- Çështjet e përfshira në rekomandimin e auditimit janë rivlerësuar teknikisht dhe tatimor nga Drejtoria e Monitorimit dhe Strukturat e Kontrollit nga Zyra, ku është konkluduar se nuk ka pasur shmangie që të përbëjnë shkelje të natyrës disiplinore;

Për rrjedhojë, në mungesë të fakteve dhe provave të cilat të mbështesin në mënyrë objektive përgjegjësinë disiplinore të drejtuesve të sipërcituar, është gjykuar se nuk ekzistojnë rrethana që justifikojnë fillimin e procedurës disiplinore, dhe në përputhje me këtë vlerësim nuk është marrë asnjë masë disiplinore ndaj tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në vijim të rekomandimit të lënë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka pranuar zyrtarisht vlerësimin e bërë nga organi auditues dhe ka vënë në dijeni Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë e organit epror dhe autoritetit kompetent për shqyrtimin e shkeljeve procedurale dhe materiale, si dhe për ndjekjen e procedurës për ngritjen e Komisionit Disiplinor në përputhje me legjislacionin në fuqi. Paralelisht, në funksion të adresimit të parregullsive të konstatuara në raportin përfundimtar të KLSH-së, kjo Drejtori Rajonale ka vijuar me nxjerrjen e shkresave për propozimin e rikontrollit të tatimpaguesve, së bashku me inspektorët përkatës të kontrollit tatimor, për të cilët janë identifikuar mangësi në veprimtarinë e kontrollit, në përputhje me parashikimet e pikës 1, germa “c” të nenit 85 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe udhëzimeve përkatëse në zbatim të tij. Në përfundim të procedurave të rikontrollit dhe mbi bazën e rezultateve të arritura prej tyre, si dhe nga analiza e gjetjeve të adresuara në raportin e auditimit të KLSH-së, grupi i vlerësimit ka gjykuar se parregullsitë e konstatuara nuk përmbushin elementët përbërës të një shkeljeje disiplinore, referuar legjislacionit përkatës për përgjegjësitë disiplinore të nëpunësve civilë dhe funksionarëve tatimorë. Si rrjedhojë, është proceduar me vendim për mosfillimin e procedurës disiplinore ndaj funksionarëve drejtues të strukturave të kontrollit tatimor. Megjithatë, në këndvështrimin procedural, moskryerja e procedurës së plotë administrative dhe mungesa e një vendimi përfundimtar nga Komisioni Disiplinor kompetent, bën që zbatimi i rekomandimit të konsiderohet i pjesshëm, sipas standardeve të kërkuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Statusi: Pranuar, Zbatuar pjesërisht.

G. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

Qëndrimi i Subjektit: Sqaron se nuk janë ndërmarr hapa për njoftimin e Departamentit të 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 si dhe 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.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga DRT Elbasan nuk janë kryer njoftimet e Departamentit të 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 si dhe 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.

Statusi: Pranuar, Pa Zbatuar.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: Ligji Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, neni 15 dhe 30;

Shkresa Nr.886/41, Prot., datë 27.12.2024, e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt “Dërgimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet mbi Auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e ushtruar në vitin 2022 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Znj. G. P, në cilësinë e Drejtorit pranë i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan (Me transferim të përkohshëm nga DTM);

Z. N. P, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, pranë DRT Elbasan;

Z. L. D, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan;

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit me Nr.643/6, datë 08.08.2025, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

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

Në zbatim të pikës 2 të Programit të Auditimit Nr.643/1 prot., datë 05.06.2025, “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie”, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan: lidhur me “Mbi programin e të ardhurave tatimore, realizimin e tyre, ndarë sipas strukturës së të ardhurave tatimore për periudhën objekt auditimi”.

Nga ana e grupit të auditimit u shqyrtuan informacionet, dokumentacionet dhe baza ligjore si më poshtë:

- 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 përmbarrimor 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 Elbasan;
- 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 Elbasan dhe Degës së Thesarit;

- Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdherin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga punonjësit në DRT Elbasan.

- Auditimi i të ardhurave kryesore tatimore viti 2022.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2022, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 7,969,773 mijë lekë ose -12,227 mijë lekë, krahasuar me planin, konstatohet një mos realizim minimal i planit për vitin 2022.

Plani për vitin 2022 është dërguar nga DPT me shkresën nr.21811 prot, datë 16.01.2023 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2022”.

Krahasuar me planin DRT Elbasan për vitin 2022 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 -117,781 mijë lekë ose realizim 98% e planit, gjithashtu ndikim negativë ka pasur mosrealizimi i Taksave Nacionale të arkëtuar me -30,610 mijë lekë ose realizim 57% e planit. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore rezultojnë me rritje në +734,124 mijë lekë ose realizim 110%, respektivisht janë realizuar 128% të ardhurat tatimore dhe 107% kontributet të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të DRT Elbasan për vitet 2022-2021:

Në mijë lekë

Emërtimi i Zërave	Realizimi	PLANI	Realizimi	Diferenca Plan 2022- Fakt 2022	% e realizimit	Diferenca Fakt 2022 - Fakt 2021	% e realizimit
	12-M 2021	12-M 2022	12- M 2022				
TVSH e arkëtuar Bruto	972,783	1,060,000	1,158,068	98,068	109%	185,285	119%
TVSh neto	434,635	640,000	769,354	129,354	120%	334,719	177%
Rimbursim i Tvsh-së	538,148	420,000	388,714	-31,286	93%	-149,434	72%
Tatim Fitimi	573,492	740,000	751,029	11,029	101%	177,537	131%
Tatim të Ardhura Personale	965,247	1,010,000	1,029,674	19,674	102%	64,427	107%
Taksat nacionale	49,291	72,000	41,390	-30,610	57%	-7,901	84%
Lojra fati	-00	-00	14	14	0%	14	
Dënime pa Tatim	10,685	0	7,380	7,380		-3,305	69%
Totali i të ardhurave tatimore neto	2,033,350	2,462,000	2,598,840	136,840	106%	565,490	128%
Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	4,664,151	5,100,000	4,982,219	-117,781	98%	318,068	107%
Totali neto (tatime+sigurime)	6,697,501	7,562,000	7,581,059	19,059	100%	883,558	113%
Tatim fitimi thjeshtuar mbi biznesin e vogël	10,590		2,998			-7,592	28%
Në bruto	7,235,649	7,982,000	7,969,773	-12,227	100%	734,124	110%

Burimi: DRT Elbasan.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2022, rezulton se ky zë është me realizim në shumën 751,029 mijë lekë, me një rritje prej +11,029 mijë lekë ose realizim 101% e planit. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2021 është 573,492 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2022 ky zë miratohet në nivelin 740,000 mijë lekë ose 129% më shumë se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 1,158,068 mijë lekë, ose me një realizim prej +98,068 mijë lekë ose realizim 109% e planit, gjithashtu ka një rritje prej +185,285 mijë lekë ose 119% në krahasim me realizimin e vitit 2021. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,982,219 mijë lekë, ku konstatohet mosrealizim prej -117,781 mijë lekë ose realizim 98% e planit. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2021, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,664,151 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 318,068 mijë lekë ose 107% më shumë se viti paraardhës. Gjithashtu zëri Taksat nacionale për vitin 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 41,390 mijë lekë, ku

konstatohet mosrealizim prej -30,610 mijë lekë ose realizim 57% e planit. Krahësuar me të njëjtën periudhë të vitit 2021, ku të ardhurat nga Taksa Nacionale ishin 49,291 mijë lekë, rezultatet janë në rënie me -7,901 mijë lekë ose 84% nga viti paraardhës. Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për DRT Elbasan për vitin 2022, kanë rezultuar 1657 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 2022, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Është rritur/tejkualuar rubrika (10) “Shitje pa TVSh” me 335%, rubrika (12) “Furnizime me shkallë 0” me 168%, rubrika (13) “Shitje të tatueshme me shkallë 20%” me 111% dhe rubrika (14) me 111%.

- Janë ulur, në krahasim me vitin paraardhës rezultojnë me ndryshim rubrikat (19) “Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit” me 25% dhe rubrika (20) “TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj” me 25%.

Në lekë

Total	12 muhori 2022	12-muhori 2021	Dif 2022-2021	Dif %
(9) Shitje të përjashtuara	9,543,433,019	9,011,093,728	532,339,291	106%
(10) Shitje pa TVSH	7,414,029,082	2,212,657,073	5,201,372,009	335%
(11) Eksporte mallrash	5,770,329,527	5,402,654,609	367,674,918	107%
(12) Furnizime me shkallë 0%	3,708,597,914	2,205,031,334	1,503,566,580	168%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	42,650,561,552	38,585,725,261	4,064,836,291	111%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	8,530,112,318	7,717,145,046	812,967,272	111%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	341,710,709	13	341,710,696	
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	34,171,087	1	34,171,086	
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	541,365,509	531,608,368	9,757,141	102%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	32,481,940	31,896,509	585,431	102%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit t	1,770,433	6,955,690	-5,185,257	25%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj	354,087	1,391,139	-1,037,052	25%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	757,021,986	506,806,953	250,215,033	149%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shit	151,404,397	101,361,393	50,043,004	149%
(23) Borxhi i keq	-00	-00	0	0%
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-00	-00	0	0%
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	8,748,523,829	7,851,794,088	896,729,741	111%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa	17,880,643,131	9,850,759,702	8,029,883,429	182%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	788,525,979	1,152,936,786	-364,410,807	68%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	212,374,796	255,499,081	-43,124,285	83%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	1,988,814,700	2,816,427,521	-827,612,821	71%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	6,917,613,952	7,421,514,912	-503,900,960	93%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	1,383,522,773	1,484,302,967	-100,780,194	93%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	137,064,411	261,832	136,802,579	52348%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	13,706,444	26,183	13,680,261	52349%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	15,321	110,564	-95,243	14%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	920	6,634	-5,714	14%
(36) Importe të investimit me TVSH 20%	410,542,365	427,902,277	-17,359,912	96%
(37) TVSH i zbritshëm Importe të investimit me TVS	82,108,480	85,580,458	-3,471,978	96%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	29,925,406,517	27,751,006,735	2,174,399,782	108%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	5,985,081,317	5,550,201,319	434,879,998	108%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	231,256,533	1,852,295	229,404,238	12485%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	23,125,668	185,232	22,940,436	12485%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	101,774,421	114,000,123	-12,225,702	89%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas sh	6,106,465	6,840,012	-733,547	89%
(44) Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	1,742,156,183	1,331,548,336	410,607,847	131%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje të investimeve vendase	348,431,251	266,309,666	82,121,585	131%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	445,145,242	290,382,053	154,763,189	153%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6	-00	17,422,927	-17,422,927	0%
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë k	746,140,976	469,337,065	276,803,911	159%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në b	149,228,194	93,867,416	55,360,778	159%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-9,535,256	(16,891,206)	7,355,950	56%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbr	-1,907,050	(3,378,241)	1,471,191	56%

(52) Borxhi i keq	-31,500	6,790,155	-6,821,655	0%
(53) TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-6,300	1,358,031	-1,364,331	0%
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	7,989,398,162	7,502,722,604	486,675,558	106%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-1,734,214,773	(1,582,269,647)	-151,945,126	110%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	2,493,340,440	1,931,341,131	561,999,309	129%

Burimi: DRT Elbasan.

Analiza e treguesve për vitin 2022 sipas Sektorëve:

Sektori i cili ka peshën më të madhe të pagesës totale është sektori i prodhimit me 33% e më pas vijnë sektori i tregtisë me 30%, i ndërtimit me 20%, i shërbimit me 16%, dhe në fund sektori i transportit me 2%.

- Auditimi i të ardhurave kryesore tatimore viti 2023.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2023, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 9,224,427 mijë lekë ose +94,327 mijë lekë, ose 101% krahasuar me planin.

Plani për vitin 2023 është dërguar nga DPT me shkresën nr.20258 prot, datë 14.12.2023 "Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2023".

Ky realizim vjen kryesisht si efekt i realizimit të Tatim mbi Fitimin me +55,885 mijë lekë ose 107% e planit, dhe Tatim i të Ardhurave Personale me +38,686 mijë lekë ose 103% e planit. Ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i TVSH me -4,568 mijë lekë dhe mosrealizimi i kontributeve të sigurimeve me -684 mijë lekë. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +1,254,654 mijë lekë ose me 116%, respektivisht 115% nga rritje e të ardhurave tatimore dhe 114% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të DRT Elbasan për vitet 2023-2022:

Në mijë lekë

Emërtimi i Zërave	Realizimi	Plani	Realizimi	Diferenca Plan - Fakt 2023	% e realizimit	Diferenca Fakt 2023 - Fakt 2022	% e realizimit
	12-M 2022	12-M 2023	12-M 2023				
TVSH e arkëtuar Bruto	1,158,068	1,450,000	1,445,432	-4,568	100%	287,364	125%
TVSh neto	769,354	1,080,000	887,470	-192,530	82%	118,116	115%
Rimbursim i Tvsh-së	388,714	370,000	557,962	187,962	151%	169,248	144%
Tatim Fitimi	751,029	780,000	835,885	55,885	107%	84,857	111%
Tatim të Ardhura Personale	1,029,674	1,180,000	1,218,686	38,686	103%	189,013	118%
Taksat nacionale	41,390	45,100	45,192	92	100%	3,802	109%
Lojra fati	14	-00	3	3		-11	21%
Dënime pa Tatim	7,380		4,913	4,913		-2,467	67%
Totali i të ardhurave tatimore neto	2,598,840	3,085,100	2,992,149	-92,951	97%	393,309	115%
Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	4,982,219	5,675,000	5,674,316	-684	100%	692,097	114%
Totali neto (tatime+sigurime)	7,581,059	8,760,100	8,666,465	-93,635	99%	1,085,406	114%
Tatim fitimi thjeshtuar mbi biznesin e vogël	2,998		2,147	2,147			72%
Në bruto	7,969,773	9,130,100	9,224,427	94,327	101%	1,254,654	116%

Burimi: DRT Elbasan.

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 835,885 mijë lekë, me një rritje prej +55,885 mijë lekë ose 107% e planit. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2022 është 751,029 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2023 ky zë miratohet në nivelin 780,000 mijë lekë ose 104% nga 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 5,674,316 mijë lekë, ku

konstatohet mosrealizim prej -684 mijë lekë më pak se plani. Krahësuar me të njëjtën periudhë të vitit 2022, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,982,219 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 692,097 mijë lekë ose 114% nga 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 1,445,432 mijë lekë, ose më një mosrealizim prej -4,568 mijë lekë më pak se plani, gjithashtu ka një rritje prej +287,364 mijë lekë ose 125% 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 Elbasan për vitin 2023, kanë rezultuar 1747 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 deklaratimeve të vitit 2023, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Është rritur/tejkualuar rubrika (11) “Eksporte mallrash” me 112%, rubrika (12) “Furnizime me shkallë 0” me 157%, rubrika (17) “Shitje të tatueshme me shkallë 6%” me 129%, (19) “Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit” me 445%.

- Janë ulur, në krahasim me vitin paraardhës rezultojnë me ndryshim rubrikat (9) “Shitje të përjashtuara” me 75%, (10) “Shitje pa TVSH” me 35%, (15) “Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)” me 92%, dhe (16) “TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)” me 92%.

Në lekë

Total	12 mujori 2023	12-mujori 2022	Dif.2023-2022	Dif.%
(9) Shitje të përjashtuara	7,161,392,903	9,543,433,019	-2,382,040,116	75%
(10) Shitje pa TVSH	2,584,416,318	7,414,029,082	-4,829,612,764	35%
(11) Eksporte mallrash	6,486,291,954	5,770,329,527	715,962,427	112%
(12) Furnizime me shkallë 0%	5,835,490,256	3,708,597,914	2,126,892,342	157%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	43,543,543,993	42,650,561,552	892,982,441	102%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	8,708,708,851	8,530,112,318	178,596,533	102%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	315,800,652	341,710,709	-25,910,057	92%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	31,580,084	34,171,087	-2,591,003	92%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	699,304,535	541,365,509	157,939,026	129%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	41,958,283	32,481,940	9,476,343	129%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit	8,057,796	1,770,433	6,287,363	455%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit	1,611,560	354,087	1,257,473	455%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	573,818,098	757,021,986	-183,203,888	76%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shitje	114,763,617	151,404,397	-36,640,780	76%
(23) Borxhi i keq	-00	-00	0	
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-00	-00	0	
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	8,898,622,395	8,748,523,829	150,098,566	102%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa	14,205,351,064	17,880,643,131	-3,675,292,067	79%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	540,798,087	788,525,979	-247,727,892	69%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	150,163,416	212,374,796	-62,211,380	71%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	2,387,991,493	1,988,814,700	399,176,793	120%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	7,026,851,306	6,917,613,952	109,237,354	102%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	1,405,370,261	1,383,522,773	21,847,488	102%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	72,834,045	137,064,411	-64,230,366	53%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	7,283,404	13,706,444	-6,423,040	53%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	8,714	15,321	-6,607	57%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	523	920	-397	57%
(36) Importe të investimit me TVSH 20%	369,980,906	410,542,365	-40,561,459	90%
(37) TVSH i zbritshëm Importe të investimit me TVS	73,996,174	82,108,480	-8,112,306	90%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	29,513,325,820	29,925,406,517	-412,080,697	99%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	5,902,665,170	5,985,081,317	-82,416,147	99%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	186,696,271	231,256,533	-44,560,262	81%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	18,669,645	23,125,668	-4,456,023	81%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	105,871,327	101,774,421	4,096,906	104%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas sh	6,352,282	6,106,465	245,817	104%
(44) Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	2,454,050,462	1,742,156,183	711,894,279	141%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje të investimeve vendase	490,810,111	348,431,251	142,378,860	141%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	374,772,995	445,145,242	-70,372,247	84%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6)	-00	-00	0	
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë k	558,981,971	746,140,976	-187,159,005	75%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në b	111,796,392	149,228,194	-37,431,802	75%

(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-18,045,110	-9,535,256	-8,509,854	189%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbr	-4,372,304	-1,907,050	-2,465,254	229%
(52) Borxhi i keq	-1,369,855	-31,500	-1,338,355	4349%
(53)TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-273,971	-6,300	-267,671	4349%
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	8,012,297,687	7,989,398,162	22,899,525	100%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-1,655,101,981	-1,734,214,773	79,112,792	95%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	2,541,426,689	2,493,340,440	48,086,249	102%

Burimi: DRT Elbasan.

Analiza e treguesve për vitin 2023 sipas Sektorëve:

Sektori i cili ka peshën më të madhe të pagesës totale është sektori i prodhimit me 32% e më pas vijon sektori i tregtisë me 29%, i ndërtimit me 26%, i shërbimit me 12%, dhe në fund sektori i transportit me 1%. Pagesat e vitit 2023 kanë rritje në krahasim me vitin 2022 me 13%, ku sektori më i rëndësishëm është ai i ndërtimit me 31%, më pas sektori i tregtisë me 13%, sektori i prodhimit me 10%, dhe sektori i transportit me 2%. Sektori i cili rezulton me ulje është ai i shërbimit me -11%.

- Auditimi i të ardhurave kryesore tatimore viti 2024.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2024, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 10,201,140 mijë lekë ose +303,140 mijë lekë, ose 103% krahasuar me planin. Plani për vitin 2024 është dërguar nga DPT me shkresën nr.19910 prot, datë 04.12.2024 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2024”. Ky realizim vjen kryesisht nga efekti rezultat i realizimit të TVSH me +95,753 mijë lekë ose 107% e planit, Tatimi mbi Fitimin me +64,071 mijë lekë ose 108%, Tatim mbi të Ardhurat Personale me +112,561 mijë lekë ose 108% dhe Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore me +25,320 mijë lekë e planit. Ndikim negativ ka pasur vetëm mosrealizimi i Taksës Nacionale me -3,242 mijë lekë ose 94% e planit. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +976,713 mijë lekë ose me 111%, respektivisht 116% nga rritje e të ardhurave tatimore dhe 111% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të DRT Elbasan për vitet 2024-2023:

Në mijë lekë

Emërtimi i Zërave	Realizimi	PLANI	Realizimi	Diferenca Plan - Fakt 2024	% e realizimit	Diferenca Fakt 2024 - Fakt 2023	% e realizimit
	12-M 2023	12-M 2024	12-M 2024				
TVSH e arkëtuar Bruto	1,445,432	1,375,000	1,470,753	95,753	107%	25,321	102%
TVSh neto	887,470	878,361	1,022,833	144,472	116%	135,363	115%
Rimbursim i TVSh-së	557,962	496,639	447,920	-48,719	90%	-110,042	80%
Tatim Fitimi	835,885	840,000	904,071	64,071	108%	68,186	108%
Tatim të Ardhura Personale	1,218,686	1,380,000	1,492,561	112,561	108%	273,875	122%
Taksat nacionale	45,192	53,000	49,758	-3,242	94%	4,566	110%
Lojëra fati	3	-00	9	9		6	300%
Dënime pa Tatim	4,913	-00	8,668	8,668		3,755	176%
Totali i te ardhurave tatimore neto	2,992,149	3,151,361	3,477,900	326,539	110%	485,751	116%
Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	5,674,316	6,250,000	6,275,320	25,320	100%	601,004	111%
Totali neto (tatime+sigurime)	8,666,465	9,401,361	9,753,220	351,859	104%	1,086,755	113%
Tatim fitimi thjeshtuar mbi biznesin e vogël	2,147		2,288				107%
Në bruto	9,224,427	9,898,000	10,201,140	303,140	103%	976,713	111%

Burimi: DRT Elbasan.

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2024, është konstatuar se ky zë është me realizim në shumën 904,071 mijë lekë, me një rritje prej +64,071 mijë lekë ose 108% e planit. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2023 është 835,885 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2024 ky zë miratohet në nivelin 840,000 mijë lekë me një rritje minimale nga 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 2024, është konstatuar se janë realizuar në masën 6,275,320 mijë lekë, ku konstatohet realizimi +25,320 mijë lekë më shume se

plani. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2023, ku të ardhurat nga kontributet ishin 5,674,316 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +601,004 mijë lekë ose 111% 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 janë realizuar në masën 1,470,753 mijë lekë, ose më një realizim prej +95,753 mijë lekë ose 107% e planit, gjithashtu ka një rritje prej +25,321 mijë lekë ose 102% 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 Elbasan për vitin 2024, kanë rezultuar 1797 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/tejkualuar rubrika (9) “Shitje të përjashtuara” me 107%, rubrika (10) “Shitje pa TVSH” me 131%, rubrika (13) “Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)” me 105%, dhe rubrika (16) “TVSh e llogaritur Shitje e Tatueshme (me shkallë 10%) me 110%.
- Janë ulur, në krahasim me vitin paraardhës rezultojnë me ndryshim rubrikat (11) “Shitje të përjashtuara” me 92%, rubrika (19) “Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit” me 21%, dhe rubrika (20) “TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regji” me 21%.

Në lekë

Total	12 mujori 2024	12-mujori 2023	Dif 2024-2023	Dif %
(9) Shitje të përjashtuara	7,635,711,118	7,161,392,903	474,318,215	107%
(10) Shitje pa TVSH	3,387,058,371	2,584,416,318	802,642,053	131%
(11) Eksporte mallrash	5,937,569,365	6,486,291,954	-548,722,589	92%
(12) Furnizime me shkallë 0%	5,769,242,133	5,835,490,256	-66,248,123	99%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	45,514,475,072	43,543,543,993	1,970,931,079	105%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	9,102,895,042	8,708,708,851	394,186,191	105%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	346,498,627	315,800,652	30,697,975	110%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	34,649,881	31,580,084	3,069,797	110%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	863,719,694	699,304,535	164,415,159	124%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë	51,823,187	41,958,283	9,864,904	124%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit t	1,687,749	8,057,796	-6,370,047	21%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regji	337,550	1,611,560	-1,274,010	21%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	512,935,840	573,818,098	-60,882,258	89%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shit	102,587,167	114,763,617	-12,176,450	89%
(23) Borxhi i keq	-00	-00	0	
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-00	-00	0	
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	9,292,292,827	8,898,622,395	393,670,432	104%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa	14,105,827,493	14,205,351,064	-99,523,571	99%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	734,335,399	540,798,087	193,537,312	136%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	247,029,322	150,163,416	96,865,906	165%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	2,858,571,847	2,387,991,493	470,580,354	120%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	7,496,322,791	7,026,851,306	469,471,485	107%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	1,499,264,580	1,405,370,261	93,894,319	107%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	103,431,032	72,834,045	30,596,987	142%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	10,343,104	7,283,404	3,059,700	142%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	386,683	8,714	377,969	4437%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatim	23,201	523	22,678	4436%
(36) Importe të investimit me TVSH 20%	621,046,385	369,980,906	251,065,479	168%
(37) TVSH i zbritshëm Importe të investimit me TVS	124,209,275	73,996,174	50,213,101	168%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	31,685,256,721	29,513,325,820	2,171,930,901	107%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	6,337,051,289	5,902,665,170	434,386,119	107%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	221,582,215	186,696,271	34,885,944	119%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shk	22,158,250	18,669,645	3,488,605	119%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	96,209,708	105,871,327	-9,661,619	91%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas sh	5,772,585	6,352,282	-579,697	91%
(44) Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	1,798,334,548	2,454,050,462	-655,715,914	73%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje të investimeve vendase	359,666,899	490,810,111	-131,143,212	73%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	271,178,731	374,772,995	-103,594,264	72%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6	-00	-00	0	

(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë k	514,788,269	558,981,971	-44,193,702	92%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në b	102,957,653	111,796,392	-8,838,739	92%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-25,296,735	-18,045,110	-7,251,625	140%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbr	-5,059,347	-4,372,304	-687,043	116%
(52) Borxhi i keq	-9,215,662	-1,369,855	-7,845,807	673%
(53)TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-1,843,132	-273,971	-1,569,161	673%
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	8,454,544,357	8,012,297,687	442,246,670	106%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-1,731,796,604	-1,655,101,981	-76,694,623	105%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	2,569,545,074	2,541,426,689	28,118,385	101%

Burimi: DRT Elbasan.

Analiza e treguesve për vitin 2024 sipas Sektorëve:

Sektori i cili ka peshën më të madhe të pagesës totale është sektori i prodhimit me 31% e më pas vijnë sektori i tregtisë me 28%, i ndërtimit me 27%, i shërbimit me 12%, dhe në fund sektori i transportit me 2%. Pagesat e vitit 2024 kanë rritje në krahasim me vitin 2023 me 2%, ku sektori më i rëndësishëm është ai i transportit me 17%, më pas sektori i ndërtimit me 8%, sektori i shërbimit me 2%, dhe sektori i prodhimit me 1%. Sektori i cili rezulton me ulje është ai i tregtisë me -2%.

- 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 Elbasan nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhura kryen ndjekjen e realizimit të arkëtimit të ardhurave nga subjektet tatimpaguese të Qarkut Elbasan, nga sistemi informatik fiskal duke përgatitur raporte me qëllim monitorimin e tyre. Drejtoria Rajonale Elbasan 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 Elbasan 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 Elbasan 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 Elbasan për 1% e TTHF, me institucionet e drejtësisë për furnizimet e kryera me pulla, realizimin e të ardhurave si dhe të detyrimeve përkatëse. DRT Elbasan gjatë ushtrimit të veprimtarisë kryen dhe ofron shërbime për të tretët sipas dispozitave ligjore në fuqi: Konkretisht në rolin e agentit tatimor, DRT Elbasan përfiton në masën 1% të të ardhurave të arkëtuara të tatimit të thjeshtuar mbi fitimi të arkëtuar për llogari të Bashkive të Qarkut Elbasan 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 Elbasan 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 Elbasan 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 Elbasan 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 Elbasan 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 njësisë vendore dhe të Udhëzimit të 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 arkëtimet 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 2022 nga komisionet e përfituara në masën 1% të TTHF mbi biznesin e vogël si agjent taksash është realizuar një e ardhur në shumën prej 29,980 lekë. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezulton se shuma e pa likuiduar të komisionit 1% të TTHF për llogari të DRT Elbasan është 0 lekë.

Nr	Emërtesa	Llogaria 4481100			
		Fondi i çelur	Fondi i transferuar	1%	Mbetja
1	Bashkia B	96,299	96,299	963	0.0
2	Bashkia C	313,178	313,178	3,132	0.0
3	Bashkia E	1,898,354	1,898,354	18,984	0.0
4	Bashkia G	90,018	90,018	900	0.0
5	Bashkia L	227,158	227,158	2,272	0.0
6	Bashkia P	218,758	218,758	2,188	0.0
7	Bashkia P	154,211	154,211	1,542	0.0
Total Janar-Dhjetor 2022		2,997,976	2,997,976	29,980	0.0

Burimi: DRT Elbasan.

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 21,468 lekë. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezulton se shuma e pa likuiduar të komisionit 1% të TTHF për llogari të DRT Elbasan është 0 lekë.

Nr	Emërtesa	Llogaria 4481100			
		Fondi i celur	Fondi i transferuar	1%	Mbetja
1	Bashkia B	195,356	195,356	1,954	0.0
2	Bashkia C	118,034	118,034	1,180	0.0
3	Bashkia E	1,217,173	1,217,173	12,172	0.0
4	Bashkia G	127,671	127,671	1,277	0.0
5	Bashkia L	90,464	90,464	905	0.0

6	Bashkia P	169,439	169,439	1,694	0.0
7	Bashkia P	228,629	228,629	2,286	0.0
Total Janar-Dhjetor 2023		2,146,766	2,146,766	21,468	0.0

Burimi: DRT Elbasan.

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 22,835 lekë. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezulton se shuma e pa likuiduar të komisionit 1% të TTHF për llogari të DRT Elbasan është 0 lekë.

Nr	Emërtesa	Llogaria 4481100			
		Fondi i celur	Fondi i transferuar	1%	Mbetja
1	Bashkia B	40,138	40,138	401	0.0
2	Bashkia C	96,478	96,478	965	0.0
3	Bashkia E	1,481,475	1,481,475	14,815	0.0
4	Bashkia G	88,364	88,364	884	0.0
5	Bashkia L	240,976	240,976	2,410	0.0
6	Bashkia P	143,504	143,504	1,435	0.0
7	Bashkia P	197,457	197,457	1,926	0.0
Total Janar-Dhjetor 2024		2,288,392	2,288,392	22,835	0.0

Burimi: DRT Elbasan.

Si konkluzion: Konstatohet se për vitin 2022, të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë me një mosrealizim në shumën – 12,227 mijë lekë, krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore të cilat janë realizuar me – 117,781 mijë lekë ose 98% e planit, gjithashtu ndikim negativë ka pasur realizimi i Taksës Nacionale të arkëtuar me – 30,610 mijë lekë ose 57% e planit.

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

Për vitin 2023 pavarësisht se të ardhurat bruto nga tatimet në Drejtorinë e Rajonale Tatimore Elbasan paraqiten me një nivel realizimi mbi planit të të ardhurave, konstatohet një mosrealizim në të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore ku janë realizuar në shumën - 684 mijë lekë, gjithashtu ndikim negativë ka pasur realizimi i TVSh bruto të arkëtuar me -4,568 mijë lekë se plani.

Konstatohet se për vitin 2023, të ardhurat tatimore neto janë me një mosrealizim në shumën – 92,951 mijë lekë, ose 97% krahasuar me planin, ku peshën më të madhe e zë mosrealizimi i të ardhurave nga TVSh neto të cilat realizuar me – 192,530 mijë lekë ose 82% e planit.

Nga ana e DRT Elbasan konstatohet se nuk është kryer asnjë analizë 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 Elbasan paraqiten me një nivel realizimi mbi planit të të ardhurave, konstatohet një mosrealizim i Taksës Nacionale të arkëtuar me – 3,242 mijë lekë ose 94% e planit. Nga ana e DRT Elbasan konstatohet se nuk është kryer asnjë analizë për arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtij zëri.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit me Nr.643/6, datë 08.08.2025, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

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.643/1., datë 05.06.2025 “Mbi Auditimi i Përputhshmërisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për

periudhën 01.07.2022-31.12.2024”, 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 Elbasan, 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 Pasqyrat 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”
- Komentare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

- Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdhrin Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;
- Planin e kontrolleve të plota dhe të rimbursimeve për periudhën 01.07.2022-31.12.2024;
- 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 Elbasan.

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

Në zbatim të objektivave të përcaktuara në Programin e Auditimit Nr.643/1., datë 05.06.2025, 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 Elbasan. 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 praktikat e standardizuara dhe parregullsi procedurale 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 sasiore, 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:

1. Kriteret të përgjithshme të përzgjedhjes së kampionit të raport kontrolleve tatimore.

- Numri i kontrolleve tatimore të zakonshme (kontrolle normale) të kryera nga secili inspektor gjatë periudhës 01.07.2022 – 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;
- Sektori ekonomik dhe natyra e aktivitetit të çdo tatimpaguesi të përzgjedhur, si faktor përcaktues në analizën e riskut.

2. Kriteret Specifike të përzgjedhjes së kampionit të raport kontrolleve tatimore.

Në funksion të analizës së riskut tatimor dhe në përputhje me praktikat e auditimit të orientuar nga risku, janë identifikuar dhe kategorizuar grupet kryesore të fenomeneve të konstatuara si më poshtë:

1. Risku në zbatimin e legjislacionit për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSH).
 - Rënie e vazhdueshme e TVSH-së së detyrueshme për pagesë në periudha të njëpasnjëshme;
 - Modifikime të përsëritura të deklaratave të TVSH-së, veçanërisht në drejtim të uljes së vlerave tatimore dhe rritjes së tepricës kreditore;
 - Mospërputhje në deklarimin e importeve dhe eksporteve, duke ndikuar negativisht në saktësinë e detyrimeve tatimore;

- Akumulim i pashpjeguar i tepricës kreditore të TVSH-së;
 - Raporte jonormale midis TVSH-së në blerje dhe asaj në shitje, në krahasim me mesataret sektoriale.
2. Risku në zbatimin e legjislacionit për Tatimin mbi Fitimin.
- Rënie e vazhdueshme e fitimit të deklaruar në raport me periudhat e mëparshme fiskale;
 - Marzhe fitimi dukshëm më të ulëta se referencat sektoriale ose kombëtare;
 - Deklarim i përsëritur i humbjeve ose fitimeve minimale që nuk justifikohen nga profili ekonomik i subjektit.
3. Risku në përmbushjen e detyrimeve për pagat dhe kontributet shoqërore.
- Devijime nga mesatarja sektoriale e pagave për profesionet përkatëse;
 - Nëndeklarim i numrit real të punonjësve ose deklarim i pagave në nivele nën kufijtë e arsyeshëm;
 - Mospërputhje midis kostos së deklaruar të pagave dhe kapaciteteve aktuale operationale të ndërmarrjes.
4. Risku në administrimin dhe procedurat e rimbursimit të TVSH-së.
- Kërkesa për rimbursim në vlera të larta, pa dokumentacion mbështetës të mjaftueshëm;
 - Vonesa sistematike në shqyrtimin dhe miratimin e kërkesave për rimbursim, në kundërshtim me afatet dhe procedurat e përcaktuara në Rregulloren për Rimbursimin e TVSH-së.
5. Risku në respektimin e afateve të deklarimit dhe pagesës së detyrimeve.
- Vonesa të përsëritura në deklarimin dhe pagesën e detyrimeve për TVSH-në, tatimin në burim dhe tatimin mbi fitimin;
 - Mosrespektimi i afatit 12-mujor për pagesën e detyrimeve, duke sinjalizuar mospërmbushje kronike të detyrimeve tatimore.
6. Risku nga akumulimi i borxhit tatimor.
- Rritje progresive e borxhit tatimor, në veçanti për detyrime nga TVSH-ja dhe sigurimet shoqërore;
 - Rënie e vazhdueshme e nivelit të përmbushjes së detyrimeve ligjore fiskale.
7. Sjellje ekonomike me tregues devijues.
- Raport i afërt i barazimit mes blerjeve dhe shitjeve, që sugjeron mungesë fitimi të vërtetë ekonomik ose nënfaturim;
 - Niveli i lartë i blerjeve të deklaruara në raport me shitjet, pa reflektim të duhur në xhiron e raportuar.

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 Elbasan. 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.

I. 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.643/1., datë 05.06.2025, 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 01.07.2022 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 procedurale, 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: “Z” Shpk.

NIPT: K...H.

Adresë Kryesore: Lagjja “S”, Zona Kadastrale Nr.8..3, Nr. Pasurie 1./..7, Elbasan.

Aktiviteti: Import-eksport dhe tregtim me shumicë e pakicë i artikujve ushqimorë; shitje me shumicë e produkteve ushqimore me origjinë shtazore; tregtim artikujsh të ndryshëm shtëpiakë, si: mbulesa tavoline, perde, jastëkë, komplekte çarçafësh; konfeksione të ndryshme; artikuj shkollorë dhe kancelari; parfumeri dhe detergjentë etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A. D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “Z” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.53/1/K Prot., 23.05.2023 si dhe të programit të miratuar përkatës, grupi i auditimit ka kryer teste të detajuara substanciale mbi qarkullimin e mallrave, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël në këtë kuadër, janë marrë në analizë:

- Gjendja fillestare e mallrave për datën 01.08.2021, sipas inventarit analitik, paraqitur në raport kontrollin tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit;
- Të dhënat analitike për blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2021, sipas sasive, të marra nga lëvizja e bilancit material të kryer nga inspektori i kontrollit, paraqitur në raport kontrollin tatimor;
- Gjendja përfundimtare e llogaritur e mallrave në fund të periudhës 31.12.2021 sipas metodës: (T1) gjendje fillestare + blerje – shitje;
- Gjendja e vetdeklaruar në inventarin kontabël të pasqyruar në bilancin e datës 31.12.2021.

Nga krahasimi për 6 artikuj me zgjedhje ndërmjet gjendjes përfundimtare të llogaritur dhe asaj të deklaruar nga subjekti në inventarin përkatës, kanë rezultuar diferenca të pajustificuara në sasi plus dhe minus, për të cilat inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik, kontabël apo tatimor justifikues si fatura, procesverbale humbje/firo, dokumente të dëmtimit, etj.

Artikulli	Njësi	T1 (01.08.2021)	Blerje	Shitje	T2 (31.12.2021)	Inventar Kontabël	Diferenca Kontabël/Fizik	Kosto	Diferenca vlerë
Tepelenë Gaz (1.5 Lt)	Case	3	1,259	953	309	3,694	-3385	122.052	413,147
Tepelenë Gaz-Limon (0.5 Lt)	Case	446	3,530	3,288	688	3,299	-2611	157.65	411,638
Tepelenë Nat Sport (0.75 lt)	Case	90	1,200	1,128	162	1,145.58	-983.58	405.63	398,979
Tepelenë Nat Qelq (0.75 Lt)	Case	200	2,565	2,627	138	309	-171	122.97	21,028
Tepelenë Gaz (0.33 Lt)	Case	12	20	26	6	139	-133	174.25	23,176
Tepelenë Gaz Qelq (0.75 Lt)	Case	32	190	195	27	138	-111	238.63	26,488
Total									1,294,456

Në vijim të analizës së lëvizjes së stokut të mallrave, e realizuar nëpërmjet testimit të detajuar të të dhënave analitike të gjendjes fillestare e mallrave për datën 01.08.2021, sipas inventarit analitik, paraqitur në raport kontrollin tatimor të hartuar nga inspektori i kontrollit (inventari fillestar i deklaruar), sasive të blerjeve dhe shitjeve gjatë periudhës 01.08.2021-31.12.2021 dhe gjendjes së deklaruar në fund të periudhës më 31.12.2021, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose në minus. Këto mospërputhje, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion justifikues ligjor (fatura tatimore të shitjes ose blerjes) dhe nuk janë pasqyruar në mënyrë të saktë në regjistrat tatimorë dhe kontabël të subjektit, vlerësohen si tregues të shitjeve dhe/ose blerjeve të kryera jashtë sistemit tatimor, përkatësisht shitje pa lëshuar faturë tatimore dhe blerje pa u furnizuar me faturë tatimore. Në këtë kontekst, këto diferenca trajtohen si tregues

të mosrespektimit të detyrimeve tatimore dhe përbëjnë bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, si dhe penalizim 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, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2021
Diferenca në vlerë të tatueshme	1,294,456
Detyrim TVSH (20%)	258,891
Gjobë për TVSH (100%)	258,891
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	194,168
Gjobë për Tatim Fitimin 100%	194,168
Detyrime Total	906,119

Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura në raportin e kontrollit tatimor për periudhën objekt kontrolli vitin 2021, rezulton se për disa artikuj si Fanta Exotic-1.5 litra, Ujë Tepelena Gazuar-0.33 litra, Ujë Tepelena Gazuar-1 litër, Ujë Tepelena Natyral-2 litra, Ujë Tepelena Natyral Kids-0.33 litra, Ujë Tepelena Natyral Sport-0.75 litra dhe Ujë Tepelena Natyral-0.5 litra, është konstatuar mospërputhje ndërmjet çmimit të shitjes dhe koston së deklaruar. Konkretisht, nga verifikimet analitike të kryera mbi sasitë e artikujve të shitur dhe të dhënat e koston së blerjes, është evidentuar se këta artikuj janë futur në kontabilitet dhe trajtuar në deklaratat tatimore me kosto dhe diferenca nga çmimi i shitjes, konkretisht: Fanta Exotic (1.5 Lt), me kosto 622 lek dhe diferenca +8 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Gaz (0.33 Lt), me kosto 174 lek dhe diferenca +54 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Gaz (1 Lt), me kosto 128 lek dhe diferenca +21 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Nat (2 Lt), me kosto 380 lek dhe diferenca +168 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Nat Kids (0.33 Lt), me kosto 1,074 lek dhe diferenca +865 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Nat Sport (0.75 Lt), me kosto 406 lek dhe diferenca +292 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Nat (0.5 Lt), me kosto 251 lek dhe diferenca +7 lekë nga çmimi i shitjes.

Emërtimi	Sasia	Çmimi shitje	VI Tatueshme	Kosto	Diferenca	Marzhi çmimit 8%	VI Tat marzh 8%	Vlera diferencës
Fanta Exotic (1.5 Lt)	16,671	614	10,228,036	622	(8)	671	57	954,145
Tepelenë Gaz (0.33 Lt)	26	120	3,128	174	(54)	188	68	1,773
Tepelenë Gaz (1 Lt)	59	107	6,285	128	(21)	138	31	1,851
Tepelenë Nat (2 Lt)	3,409	212	721,140	380	(168)	411	199	677,991
Tepelenë Nat Kids (0.33 Lt)	997	209	208,005	1,074	(865)	1,160	951	948,067
Tepelenë Nat Sport (0.75Lt)	1,128	114	128,694	406	(292)	438	324	365,575
Tepelenë Nat (0.5 Lt)	69,647	244	17,021,965	251	(7)	271	27	1,865,286
Totali								4,814,687

Për vitin 2022 janë konstatuar Tepelenë Nat Kids (0.33 Lt), me kosto 329 lek dhe diferenca +136 lekë nga çmimi i shitjes, Schöepes Tangerine (0.9 Lt), me kosto 644 lek dhe diferenca +107 lekë nga çmimi i shitjes, Tepelenë Gaz (1 Lt), me kosto 160 lek dhe diferenca +21 lekë nga çmimi i shitjes, Sprite (0.45 Lt), me kosto 699 lek dhe diferenca +16 lekë nga çmimi i shitjes dhe Efes Draft Qelq (0.5 Lt), me kosto 1,160 lek dhe diferenca +1 lekë nga çmimi i shitjes.

Emërtimi	Sasia	Çmimi shitje	VI Tatueshme	Kosto	Diferenca	Marzhi çmimit 6.8%	VI Tat marzh 6.8%	Vlera diferencës
Tepelene Nat Kids (0.33 Lt)	2,537	193	490,012	329	(136)	352	159	402,901
Schweppes Tangerine (0.9 Lt)	11	537	6,004	644	(107)	688	151	1,659
Tepelene Gaz (1 Lt)	208	139	28,958	160	(21)	171	32	6,635
Sprite (0.45 Lt)	312	683	213,024	699	(16)	746	63	19,702
Efes Draft Qelq (0.5 Lt)	632	1,159	732,610	1,160	(1)	1,239	80	50,248
Totali								481,145

Kjo situatë përbën një **shitje nën kosto**, në kundërshtim me parimet e veprimtarisë ekonomike dhe mund të implikojë elementë të shmangies tatimore apo mosrealizimi të fitimit ekonomik të synuar. Shitja e mallrave nën kosto pa dokumentacion justifikues ose pa një strategji tregtare të

qartë, mund të konsiderohet si transaksion që nuk pasqyron realisht vlerën e tregut dhe, për rrjedhojë, çon në nevojën për **rivlerësim tatimor të të ardhurave dhe fitimit të deklaruar nga tatimpaguesi** sipas dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që përcakton si një nga parimet themelore të administrimit tatimor parimin e taksimit sipas vlerës reale të tregut; nenit 71, germa “dh”, që parashikon se administrata tatimore ka të drejtë të rivlerësojë të ardhurat dhe tatimet përkatëse kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore dhe neni 72, pika 1, germa “a”, që sanksionon zbatimin e metodave indirekte të vlerësimit duke u bazuar tek të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi, që në rastin konkret tatimpaguesi aplikon çmime shitjeje dukshëm nën nivelin mesatar të koston së blerjes, pa dokumentacion justifikues ose politikë të miratuar zbritjeje, krijohen premisa ligjore për ndërhyrjen e administratës tatimore me metodologji alternative të vlerësimit. Si dhe penalizimin e tatimpaguesit sipas përcaktimeve të dispozitave 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
Vlera e tatueshme (Çmim shitje - Kosto blerje) 2021	4,814,687
Vlera e tatueshme (Çmim shitje - Kosto blerje) 2022	481,145
Total Vlera e tatueshme (Çmim shitje - Kosto blerje) 2021-2022	5,295,832
TVSH (20%)	1,059,166
Gjobë TVSH (100%)	1,059,166
Tatim Fitim (15%)	794,375
Gjobë Tatim Fitimi (100%)	794,375
Detyrime Total	3,707,082

2. Subjekti: “E” Shpk.

NIPT: K...Q.

Adresë Kryesore: Lagjja "D", Bulevardi "Q", Ndërtesë 1-katëshe Nr.8, Zona Kadastrale Nr.8..3, Numër Pasurie Nr.3/..6, Volumi 13, Faqe 1., Elbasan.

Aktiviteti: Veprimtari në fushën e projektimit të veprave civile, industriale, bujqësore, turistike, etj. Veprimtari në fushën e ndërtimit të veprave civile, industriale, turistike, bujqësore, etj, si dhe kompletimi i tyre me instalimet përkatëse. Punime restaurimi, mirëmbajtjeje dhe shërbime të zakonshme të sistemit komunal. Veprimtari në prodhimin e materialeve të ndërtimit, si dhe në eksportin, importin dhe tregtimin me shumicë dhe pakicë të tyre.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: M. K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2020-09/2022**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2020-09/2022**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2020-09/2022**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk, në kuadër të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.221/k, datë 11.01.2023 dhe të programit të miratuar për zbatimin e tij, është konstatuar se raporti është përpiluar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit, siç kërkohet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi për auditimin e aktiviteteve me karakter ndërtimor. Mungesa e ekspertizës ndërtimore ka sjellë mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cenuar cilësinë dhe saktësinë e vlerësimeve fiskale dhe teknike të kryera në kuadër të kontrollit, konkretisht:

- **Nuk është realizuar një analizë e plotë teknike dhe ekonomike e projektit dhe preventivit të punimeve**, pasi mungon zbërthimi i strukturës së materialeve dhe lëndëve të para që përbëjnë punimet e situacionuara, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike – Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kriterë”, si dhe Manualin Nr.2 “Analiza Teknike – Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë;
- **Nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera në terren**, duke sjellë si pasojë mungesën e një vlerësimi objektiv të përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve tatimore dhe gjendjes faktike të realizimit të investimit;
- **Nuk janë administruar dhe analizuar dokumentet mbështetëse dhe justifikuese për volumin dhe natyrën e punimeve të ndërtimit**, siç janë: libreza e masave, situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare, të cilat përbëjnë dokumentacionin bazë teknik për përcaktimin e realizimeve ndërtimore dhe që janë të detyrueshme për efekt auditimi, në përputhje me nenin 3, pikat 3.2 dhe 3.3 të Kreut 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 auditimi i raport kontrollit tatimor si dhe nga verifikimet e kryera mbi deklaratimet tatimore të tatimpaguesit “E” 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, 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.

Nga sa më sipër dispozita e aplikueshme për penalitetin administrativ sipas nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, përcakton se “Tatimpaguesi, që nuk arrin të mbajë regjistrat dhe dokumentacionin tatimor, të kërkuar sipas këtij ligji, detyrohet të paguajë një gjobë me 10,000 lekë për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si biznes i vogël, dhe me 50,000 lekë për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si lloj tjetër biznesi”. Në rastin konkret tatimpaguesi “E” Shpk është një shoqëri tregtare dhe nuk klasifikohet si biznes i vogël, për pasojë, gjoba për çdo rast shkeljeje të dokumentacionit tatimor është 50,000 lekë.

Më tej, neni 118 përjashton aplikimin e gjobës për “Gabime jo materiale, që nuk cenojnë në thelb përmbajtjen e dokumentacionit dhe nuk kanë efekt në llogaritjen e saktë të detyrimeve tatimore”, por penaliteti aplikohet nëse gabimet janë të shumta, të përsëritura dhe tatimpaguesi nuk merr masa për ndreqjen e tyre. Në situatën e konstatuar bëhet fjalë për 15 fatura të vetëfurnizimit, të cilat nuk janë përfshirë në mënyrë të plotë në librat dhe deklaratat përkatëse; Kjo e tejkalon kufirin e një gabimi të rastësishëm dhe të vetëm, dhe mund të karakterizohet si një praktikë e përsëritur dhe sistematike, subjekti nuk ka marrë masa korrigjuese proaktive për pasqyrimin korrekt të dokumentacionit. Për rrjedhojë, kjo situatë justifikon aplikimin e gjobës administrative sipas nenit.

Aplikimi i penalitetit në këtë rast konkret duke qenë se janë konstatuar 15 shkelje të përsëritura të të njëjtës natyrë, për mosmbajtje të saktë të dokumentacionit tatimor për transaksione vetëfurnizimi, penaliteti i aplikueshëm do të jetë 50,000 lekë gjobë administrative, në zbatim të nenit 118, paragrafi 1, të Ligjit Nr. 9920/2008.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor për periudhën objekt auditimi, është konstatuar se vlerat e shitjeve të përjashtuara nga TVSH-ja, të deklaruara në periudhën përkatëse në shumën 32,683,766 lekë, përfaqësojnë parapagime nga kontrata porosie për pronotime banesash, të cilat janë trajtuar nga subjekti si shitje të përjashtuara nga TVSH në përputhje me nenin 53 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”. Megjithatë, nga inspektorja e kontrollit tatimor nuk është kryer një analizë krahasimore ndërmjet çmimeve të shitjes të aplikueshme në këto kontrata dhe çmimeve mesatare referuese të përcaktuara sipas VKM Nr.168, datë 27.3.2019, Aneksi Nr.2 “Çmimet mesatare referuese për metër katror sipërfaqe ndërtimi për vlerësimin e vlerës së taksueshme për ndërtime dhe ambiente jo-banimit”. Mungesa e kësaj analize bie në kundërshtim me kërkesat për verifikim të rregullsisë dhe arsyeshmërisë së të ardhurave të deklaruara, si dhe cenon parimin e kontrollit të plotë dhe të dokumentuar të vlerës së shitjes, referuar akteve nënligjore në fuqi dhe praktikës së kontrollit tatimor.

Blerësi	Rrethi	NIPT	Totali shitjeve	Të përjashtuara
L. E	Tiranë	K.....O	13,720,766	13,720,766
A. L	Elbasan	Parapagime	4,480,000	4,480,000
H. A	Elbasan	Parapagime	1,240,000	1,240,000
A.S	Tiranë	Parapagime	5,000,000	5,000,000
A. Z	Elbasan	Parapagime	2,800,000	2,800,000
R. M	Tiranë	Parapagime	2,470,000	2,470,000
G. V	Tiranë	Parapagime	1,235,000	1,235,000
T. P	Tiranë	Parapagime	1,738,000	1,738,000
Totali			32,683,766	32,683,766

Gjatë auditimit të aktivitetit ekonomik të shoqërisë “E” Shpk, për periudhën tetor 2020 – shtator 2022, është kryer një analizë financiare dhe tatimore për projektin ndërtimor të realizuara nga subjekti në territorin e Bashkisë Tiranë, konkretisht:

1. Projekti i ndërtimit në Bashkinë Tiranë, në zbatim të Lejes së Ndërtimit Nr.O-22606/7, datë 06.12.2018, me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati mbi volumin ekzistues”, me vendndodhje në rrugën “Siri Kodra”, Njësia Administrative Nr.8, Tiranë. Leja parashikonte një afat zbatimi prej 18 muajsh dhe parametra ndërtimorë si:

- Sipërfaqe trualli: 2,862.6 m²
- Numri i kateve mbi tokë: 1, 2 dhe 3 kate me ndërkat
- Lartësi strukture: 13.73 metra.

Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të periudhës objekt auditimi, është konstatuar se **shoqëria nuk ka pasqyruar në Pasqyrën e të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH) të ardhurat nga shitja e njësive ndërtimore**, ndonëse për disa objekte është përfunduar faza e ndërtimit dhe janë arkëtuar parapagime nga blerësit. Këto parapagime janë evidentuar si **“parapagime të arkëtuara” në pasivin e bilancit kontabël**, duke mos reflektuar të ardhura korresponduese në pasqyrat financiare.

Në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit Nr.8 “Të ardhurat”, grupi i auditimit vlerëson se, për njësitë ndërtimore për të cilat ka përfunduar ndërtimi, janë përmbushur kriteret thelbësore për **transferimin e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë** tek blerësit, siç përcaktohet në pikat (a) deri (e) të standardit të sipërcituar. Kjo për arsye se:

- Njësitë ndërtimore janë marrë realisht në përdorim nga blerësit;
- Nuk ekzistojnë rreziqe të rëndësishme të mbartura nga shoqëria mbi pronën;

- Arkëtimet janë realizuar në mënyrë të plotë ose janë të garantuara për arkëtim;
- Të ardhurat dhe kostot janë të matshme me besueshmëri.

Referuar nenit 19 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, fitimi i tatueshëm duhet të përcaktohet në përputhje me pasqyrat financiare të përgatitura sipas legjislacionit kontabël dhe rregulloreve nënligjore të nxjerra nga Ministria e Financave. Në këtë kontekst, mosnjohja e të ardhurave nga shitjet e njërive ndërtimore, ndonëse janë përmbushur kushtet për njohjen sipas SKK 8, përbën shtrembërim të bazës tatimore për qëllime të tatimit mbi fitimin, duke çuar në mosdeklarim të të ardhurave tatimore dhe reduktim të detyrimit tatimor për periudhën përkatëse.

Në mungesë të një dispozite të posaçme dhe të qartë në legjislacionin tatimor që të specifikojë momentin e njohjes së të ardhurave në rastet e **parapagimeve për njësi ndërtimore me ndërtim të përfunduar**, grupi i auditimit vlerëson se **për qëllime të interpretimit dhe trajtimit uniform**, është e nevojshme ndërmarrja e një **mase organizative**, nëpërmjet hartimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe DRT Elbasan të **një manuali metodologjik ose udhëzuesi interpretues**, i cili të përcaktojë qartësisht mënyrën e trajtimit kontabël dhe tatimor të rasteve të tilla. Kjo masë do të synojë rritjen e **saktësisë fiskale, përputhshmërisë kontabël dhe tatimore**, si dhe **transparencës në deklaratimet tatimore të sektorit të ndërtimit**, në përputhje me standardet profesionale, ligjin për kontabilitetin dhe legjislacionin tatimor në fuqi.

3. Subjekti: “C” Shpk.

NIPT: L...N.

Adresë Kryesore: Reparti i derdhjes së gizës, Objekti Nr.4., K. M, Elbasan.

Aktiviteti: Grumbullim, transportim, përpunim, rikuperim dhe riciklim i mbetjeve të rrezikshme dhe jo të rrezikshme. Impiantesh për prodhim energjie dhe shfrytëzim të tyre; import-export instrumentesh produktesh, materialeve të reja dhe grumbullim të atyre që përdoren për riciklim etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: J. H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **09/2022-04/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **09/2022-04/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **09/2022-04/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesit dhe duke marrë në konsideratë natyrën e aktivitetit të tij ekonomik, që konsiston në përpunimin dhe riciklimin e mbetjeve metalike (skrapit) për prodhimin e produkteve të gatshme si lingota alumini dhe plumbi, rezultojnë se:

- **Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues**, përkatësisht për transformimin e skrapit të aluminit dhe plumbit në produkte përfundimtare, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- **Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit**, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar (skrap alumini dhe plumbi) me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura (lingota alumini dhe plumbi), në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor Nr.96/3/k, datë

01.06.2023, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori përgjegjës për periudhën objekt kontrolli, është konstatuar se:

- Nuk është kryer një analizë tekniko-ekonomike e shfrytëzimit të mjeteve të transportit në pronësi të subjektit, duke mos u vlerësuar rrugët e përshkuara, lloji dhe natyra e veprimtarisë së zhvilluar përmes përdorimit të mjeteve, normativat e konsumit të karburantit sipas kilometrave, volumit të punimeve ose tipologjisë së proceseve të kryera. Mungesa e kësaj analize përbën shkelje të kërkesave të nenit 55 “Kufizime të zbritjes së TVSH për disa furnizime” të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.6, datë 30.01.2015, sipas të cilit: *“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, të jenë të lidhura ngushtësisht me nevojat e veprimtarisë ekonomike dhe të provohen me dokumentacionin përkatës, në përputhje me normativat e lejuara për efekte tatimore”*.

Referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi C@ts për vitin fiskal 2022, rezulton se subjekti ka dorëzuar brenda afatit ligjor inventarin analitik të aktiveve afatgjata (Mjete transporti), për gjendjen deri në datën 31.12.2022, në përputhje me kërkesat e pikës 3.12 të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i anekseve të bilancit tatimor dhe të inventarit të dorëzuar, rezulton se subjekti ka pasur në pronësi mjete transporti, përfshirë edhe **autovetura**, të cilat janë përdorur gjatë periudhës së kontrollit.

Lloji i mjetit	Tipi/Markë	Targë	Konsumi mesatar "litër/100km"	%konsumit/Totali
Mjet transporti	Automjet Kamion Benz	AA...XE	28-35 l/100 km	53.11%
Autoveturë	Autoveturë e përdorur VP 2015"Audi Q7"	AC...CC	7.5-9 l/100 km	13.69%
Pirun ngritës	Pirun ngritës		20 l/100 km	33.20%

Për vitin 2022 rezulton se mesatarisht 13.69% e konsumit të karburantit nga mjetet e transportit në pronësi, e zënë autoveturat. Për këto mjete, inspektori nuk ka kryer asnjë verifikim mbi justifikimin e furnizimit me karburant dhe përdorimin e tyre për qëllime të veprimtarisë ekonomike, megjithëse për blerjet e karburantit është ushtruar e drejta e zbritjes së TVSH-së. Po ashtu, nuk është bërë ndarja e shpenzimeve të lidhura me autoveturat, për të vlerësuar nëse kanë të bëjnë me veprimtarinë tatimore ose personale, veprime që bien ndesh me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i cili parashikon kufizime të qarta për zbritjen e TVSH-së për autovetura dhe shpenzimet në lidhje me to. Në veçanti, neni 74 përcakton se: “Përjashtohen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së:

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”.

Furnitorë	NIPT	Vlera e tatueshme	TVSH	Artikulli ose shërbimi
A-P SH.A	J...V	7,865	1,573	Mirembajtje automjeti
D O Shpk	L...G	1,227,870	245,574	Karburant
E O Shpk	L...T	21,200	4,240	Filtra vaj
P. A	K...P	58,639	11,728	Mirembajtje automjeti
S. A	K...A	88,571	17,714	Kontroll mjeti
Totali		1,404,145	280,829	

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje për mjete transporti 2022	1,404,145
TVSH (20%)	280,829
% konsumit mesatar të karburantit nga autoveturat ndaj totalin e mjeteve të transportit 2022	13.69%

TVSH shpenzimi i kredituar gabim 2022	38,445
--	---------------

Nga sa më sipër është 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	38,445
Gjobë TVSH (21.9%)	8,419
Total	46,864

Nga verifikimet e kryera mbi pasqyrat financiare dhe dokumentacionin shoqërues të subjektit përkatës, është konstatuar se, subjekti ka kryer **rivlerësimin e një aktivi afatgjatë material (Objekt ndërtimi)** dhe ka reflektuar në kapitalin e vet rezervën e rivlerësimit në shumën **99,947,959 lekë**, si pasojë e rritjes së vlerës kontabël të këtij aktivi. Për këtë rivlerësim, është kryer gjithashtu pagesa e detyrimit tatimor përkatës, bazuar në shkresën me nr.8766/1 prot, datë 16.12.2021, në përputhje me dispozitat ligjore dhe udhëzimet tatimore në fuqi në momentin e rivlerësimit. Ky veprim është trajtuar sipas parashikimeve të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit për Asetet Afatgjata Materiale, i cili përcakton që, kur një klasë e AAM-ve rivlerësohet dhe vlera e drejtë mund të matet me besueshmëri, ajo duhet të paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar me shumën e **rivlerësuar** (pra, vlera e drejtë në datën e rivlerësimit), e pakësuar në vijimësi me amortizimin dhe humbjet nga zhvlerësimi.

Sipas paragrafëve 21-25 të SKK për AAM, zbatohet metodologjia e mëposhtme për trajtimin e rivlerësimeve:

- Nëse nga rivlerësimi vlera kontabël **rritet**, teprica kontabilizohet në kapitalet e veta në zërin **“Rezerva e rivlerësimit”**, përveç rastit kur kompenson humbje të mëparshme nga rivlerësimi i të njëjtit aktiv (atëherë njihet si e ardhur në pasqyrën e të ardhurave).

- Teprica nga rivlerësimi, e pasqyruar në kapitalin e vet, **transferohet në mënyrë sistematike te fitimet e pashpërndara**, gjatë jetës së dobishme të aktivëve, në masën e diferencës ndërmjet amortizimit të llogaritur mbi bazën e vlerës së rivlerësuar dhe atij mbi koston fillestare.

Nga analiza e praktikës së ndjekur nga subjekti dhe kontabilizimit të rivlerësimit në fjalë, rezulton se janë respektuar dispozitat për përfshirjen e tepricës së rivlerësimit në kapitalet e veta, ndërkohë që duhet të monitorohet transferimi periodik i tepricës nga rivlerësimi drejt fitimeve të pashpërndara, pa ndikuar pasqyrën e të ardhurave, në përputhje me paragrafët 25 të SKK.

4. Subjekti: “L” Shpk.

NIPT: L...D.

Adresë Kryesore: S., Fshati V., 5.. metra larg Rrugës Gj-E, Elbasan.

Aktiviteti: Import-eksport i gjësë së gjallë, bagëti të imta, bagëti të trasha (gjedhë), pulave dhe shpendëve të të gjitha llojeve, si dhe tregtimi i tyre me shumicë dhe pakicë. Hapja e thertoreve dhe qendrave për përpunimin e mishit, pulave dhe nënprodukteve të mishit. Përpunimi dhe ndarja ekonomike e mishit, paketimi dhe ruajtja në kushte frigoriferike e produkteve blegtorale, si dhe tregtimi i tyre me shumicë dhe pakicë. Prodhimi i nënprodukteve të mishit (sallamë, qofte, hamburgerë dhe produkte të tjera me bazë mishi), paketimi dhe tregtimi i tyre me shumicë dhe pakicë, etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: X. H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2020-03/2022**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **04/2020-03/2022**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **04/2020-03/2022**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor janë konstatuar parregullësi procedurale në kundërshtim me Njoftim Kontrollit Tatimor Nr.78/1/K, datë 12.07.2022 si dhe të programit të kontrollit miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

1. Nga inspektori i kontrollit tatimor nuk është kryer një analizë e detajuar sipas natyrës së tatimpaguesit, të kartës teknologjike për rritjen e viçave për therje apo shtim peshe, si një dokument teknik standardizues, që përshkruan praktikën optimale të rritjes, ushqimit, higjienës, strehimit dhe menaxhimit veterinar të viçave në mbarështim të intensifikuar ose gjysmë-intensiv, e cila përbën bazë për:

- Racionalizimin e inputeve ushqimore dhe teknologjisë së mbajtjes,
- Parashikimin e kostove të prodhimit dhe
- Vlerësimin ekonomik dhe sanitar të veprimtarisë së blegtorit.

1. Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR);

2. Autoriteti Kombëtar i Ushqimit (AKU);

3. Drejtoria e Shërbimit Veterinar dhe Mbarështimit të Kafshëve (në varësi të MBZHR);

4. Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV);

5. Qendrat e Transferimit të Teknologjive Bujqësore (QTTA-të);

- Në rastet e certifikimeve për cilësi/standarde ISO/Global G.A.P., janë të përfshirë edhe organet certifikuese të akredituara, me procedura specifike.

Rëndësia e kartës teknologjike në kontrollin tatimor të zhvilluar tek tatimpaguesi është:

1. Vlerësim i sasisë së mishit të prodhuar, inspektori tatimor mund të përdorë kartën teknologjike si referencë për prodhimin teorik, për të vlerësuar:

- A është raportuar realisht pesha për therje,
- A përputhen deklaratimet tatimore me kapacitetin e fermës.

2. Vlerësim i kostove të prodhimit, me qëllim verifikimin saktësisë dhe plotësisë së dokumentacionit financiar të vetdeklaruar nga tatimpaguesi (faturë për ushqim, shërbime veterinarë etj), përdoret karta si bazë për llogaritjen e kostove të justifikueshme, sipas normativave të zakonshme të sektorit.

3. Në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kur mungojnë të dhënat kontabël ose janë të pasakta, administrata tatimore mund të vlerësojë detyrimet me metoda indirekte, ndër të cilat futet edhe:

- Metoda e kostos dhe prodhimit të standardizuar (e mbështetur në karta teknologjike);
- Metoda e krahasimit me norma mesatare të referencës.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor, konkretisht i të dhënave mbi faturat e blerjeve të realizuara nga tatimpaguesi për periudhën objekt kontrolli, është konstatuar blerja e produktit “miell gruri”, në sasi dhe vlera të konsiderueshme. Ky produkt, në mungesë të një karte teknologjike të miratuar dhe të dokumentuar nga autoritetet përkatëse të bujqësisë apo blegtorisë, nuk rezulton të jetë një lëndë e parë tipike apo thelbësore në procesin standard të ushqimit të viçave për therje ose për shtim peshe. Në mungesë të provave shkresore teknike (si kartë teknologjike, përbërje racioni ushqimor, aprovim i skemës ushqimore nga autoritetet përkatëse të fushës), këto shpenzime nuk justifikohen plotësisht si të domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejt me aktivitetin ekonomik të tatimpaguesit, i cili ka deklaruar aktivitet kryesor “rritje viçash për therje”.

Emërtimi	Njesia	Sasia	Vlera	TVSH
Miell	Kg	100,800	2,994,249	598,850
Totali			2,994,249	598,850

Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave të paraqitura në raportin e kontrollit tatimor për periudhën objekt kontrolli vitin 2020, rezulton se për artikullin “Viça peshë e gjallë importi”, është konstatuar mospërputhje ndërmjet çmimit të shitjes dhe kostos së deklaruar. Konkretisht,

nga verifikimet analitike të kryera mbi sasinë e viçave të shitur dhe të dhënat e kostos së blerjes, është evidentuar se ky artikull është futur në kontabilitet dhe trajtuar në deklaratat tatimore me një kosto prej **223.5 lek/kg pa TVSH**, ndërkohë që nga rivlerësimi i çmimeve të shitjes të realizuara në tregun vendas për të njëjtën periudhë, rezulton se çmimi mesatar i shitjes ka qenë **193 lek/kg pa TVSH**.

Kjo situatë përbën një **shitje nën kosto**, në kundërshtim me parimet e veprimtarisë ekonomike dhe mund të implikojë elementë të shmangies tatimore apo mosrealizimi të fitimit ekonomik të synuar. Shitja e mallrave nën kosto pa dokumentacion justifikues ose pa një strategji tregtare të qartë, mund të konsiderohet si transaksion që nuk pasqyron realisht vlerën e tregut dhe, për rrjedhojë, çon në nevojën për **rivlerësim tatimor të të ardhurave dhe fitimit të deklaruar nga tatimpaguesi** si dhe penalizimin e tatimpaguesit sipas përcaktimeve të dispozitave 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
Çmim shitje pa TVSH - Viça peshë e gjallë importi	193
Kosto në blerje importi pa TVSH - Viça peshë e gjallë importi	223.5
Vlera e tatueshme e padeklaruar	3,351,229
TVSH (20%)	670,246
Gjobë TVSH (100%)	670,246
Tatim Fitim (15%)	502,684
Gjobë Tatim Fitimi (100%)	502,684
Detyrime Total	2,345,860

Nga verifikimet dhe analizat e kryera nga grupi i auditimit mbi të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesi për periudhën objekt kontrolli 04/2020–12/2020, është zhvilluar një analizë krahasuese e çmimeve të shitjes së mishit të viçit në tregun vendas, duke u mbështetur në të dhënat zyrtare të publikuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), të disponueshme në faqen zyrtare <https://www.instat.gov.al/al/statistika/lista-e-Cmimeve/>. Sipas të dhënave të publikuara nga Drejtoria e Statistikave të Sektorit Real, çmimi mesatar i produktit të konsumit “Mish Viçi” (pa TVSH), për periudhën referuese, rezulton të jetë **669.31 lekë/kg**.

Në vijim të analizës së bilancit material të produkteve të shitura nga tatimpaguesi dhe konvertimit të çmimit të peshës së gjallë të viçit në çmim të mishit të therur, duke përdorur **koeficientin mesatar teknik të konvertimit 52%**, rezulton se çmimi i realizuar i shitjes nga tatimpaguesi për kilogram mish të therur është ndjeshëm më i ulët se mesatarja e tregut.

Konkretisht, nga rivlerësimi i kryer nga grupi i auditimit, çmimi i shitjes i rezultuar për kilogram mish të therur është **547 lekë/kg pa TVSH**, duke krijuar një **diferencë negative prej 122.31 lekë/kg** në raport me çmimin referencë të tregut. Kjo diferencë konsiderohet **e pajustificuar në aspektin ekonomik dhe tregtar**, për sa kohë tatimpaguesi nuk ka paraqitur dokumentacion shoqërues që të justifikojë aplikimin e këtij çmimi nën nivelin mesatar të tregut.

Në këtë kontekst, veprimtaria e tatimpaguesit evidentohet me **indikacione të qarta të shitjes nën çmimin real të tregut**, e cila, në mungesë të dokumentacionit teknik ose të politikave zbritëse tregtare të arsyetuara, ngre dyshime për **mosdeklarim të saktë të të ardhurave tatimore** dhe krijon premisa për rivlerësim tatimor sipas metodave alternative. Referuar dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që përcakton si një nga parimet themelore të administrimit tatimor parimin e taksimit sipas vlerës reale të tregut; nenit 71, germa “dh”, që parashikon se administrata tatimore ka të drejtë të rivlerësojë të ardhurat dhe tatimet përkatëse kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut; dhe nenit 72, pika 1, germa “ç”, që

sanksionon zbatimin e metodave indirekte të vlerësimit kur të dhënat e paraqitura nga tatimpaguesi janë të pasakta ose nuk mund të përdoren për qëllime tatimore, rezulton se në rastet kur tatimpaguesi aplikon çmime shitjeje dukshëm nën nivelin mesatar të tregut, pa dokumentacion justifikues ose politikë të miratuar zbritjeje, krijohen premisa ligjore për ndërhyrjen e administratës tatimore me metodologji alternative të vlerësimit.

Gjithashtu, në mbështetje të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konkretisht: pika 71.1, germa “dh”, që përcakton detyrimin e tatimpaguesit për të justifikuar arsyeshmërinë ekonomike të çmimeve të shitjes nëse ato devijojnë nga niveli i zakonshëm i tregut; pika 71.2, që përcakton mënyrën e trajtimit nga administrata tatimore të çmimeve nën vlerën reale; dhe pika 72.1, germa “c”, që autorizon përdorimin e vlerësimeve të bazuara në treg dhe të dhëna krahasuese për përcaktimin e detyrimeve tatimore në rast të dokumentacionit të pamjaftueshëm ose mospërputhjes me realitetin ekonomik, rezulton se tatimpaguesit u ngarkohen detyrime të shtuara tatimore nëse nuk provojnë vlerën reale të transaksioneve të realizuara.

Në këtë kuadër, aplikimi i çmimeve të shitjes nën nivelin mesatar të tregut, pa dokumentacion justifikues dhe pa analizë ekonomike të arsyetimit tregtar, përbën bazë ligjore për vlerësim tatimor alternativ dhe për korrigjimin e të ardhurave dhe tatimeve të deklaruara.

Cmimi i produktit "Mish Vici" sipas INSTAT (04/2020-12/2020)	Prill 2020	Maj 2020	Qershor 2020	Korrik 2020	Gusht 2020	Shtator 2020	Tetor 2020	Nëntor 2020	Dhjetor 2020
Cmimi mesatar me TVSH sipas INSTAT	801.8	803.5	802.8	803.9	803.9	802.6	803.9	803.4	802.8
Cmimi mesatar pa TVSH sipas INSTAT	668.17	669.58	669	669.92	669.92	668.83	669.92	669.50	669

Emertimi	Njësi	Sasi	Vlera	Cmim mes (P.Gj)/Kg	Cmim mes ponderuar (P.Th)/Kg
Vica pesha e gjallë pa TVSH (peshë e gjallë + peshë e therur)	Kg	14,012	4,282,044	306	371
Vica peshë e gjallë Importi	Kg	110,434	21,331,287	193	550
Vica furnizim vendas me TVSH	Kg	35,120	10,030,840	286	588
Mish i therur	Kg	14,300	8,559,812	599	599
Shuma		173,866	44,203,983	254	547

Për sa më sipër është kryer penalizimi i tatimpaguesit 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.

Emertimi	Vlera
Çmim mesatar shitje pa TVSH tregu sipas INSTAT	669
Çmim mesatar shitje pa TVSH tatimpaguesi	547
Sasi në kg rivlerësuar	63,432
Vlera e tatueshme e rivlerësuar	7,758,368
TVSH (20%)	1,551,674
Gjobë TVSH (21.9%)	339,817
Tatim Fitim (15%)	1,163,755
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	254,862
Detyrime Total	3,310,108

5. Subjekti: “A” Shpk.

NIPT: K...B.

Adresë Kryesore: Fshati Ç., Rruga Nacionale G-E, Ndërtesë Private, Zona Kadastrale Nr.1..2, Nr. Pasurie Nr.6/6 pranë U., Elbasan.

Aktiviteti: Studime dhe projekte në fushën e pyjeve; zbatim i punimeve pyjore, pyllëzime, sistemime malore; gjueti sportive dhe turistike të faunës së egër; gërmime dheu, muraturë dhe beton armë; prishje dhe punime në tokë të gërmuar; prodhim elementësh parafabrikate betoni dhe beton armë të zakonshëm dhe pararenduar; gurë dekorativë; ndërtime civile, industriale, turistike dhe bujqësore deri në 5 kate dhe mbi 5 kate; rikonstruksione; ndërtime banesash; sinjalistikë rrugore; ndërtim mbi shtresa rrugore; ndërtim urash dhe veprash arti deri në 10 metra

dhe mbi 10 metra; eskada, ura metalike dhe të varura; ndërtim tunelesh rrugore dhe hekurudhore; ndërtim ujësjellësash, kanalizimesh, kanalesh dhe impiantesh vaditëse; punime karpentarie druri; import-eksport i materialeve të ndërtimit, produkteve drusore dhe bimëve mjekësore, etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: E. K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **11/2020-05/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2022**.
- Për **Sigurimet Shogërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **11/2020-05/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **11/2020-05/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesit “A” Shpk, si dhe duke marrë në konsideratë natyrën e aktivitetit të tij ekonomik, që konsiston në prodhimin dhe shitjen e “Peletit”, i cili është një lëndë djegëse e ngjeshur në formë cilindrike, e prodhuar kryesisht nga mbetje drusore (si pluhur druri, copa, lëvore, shkumbe etj.) dhe e përdorur kryesisht për qëllime ngrohjeje ose prodhimi energjie. Hapat e procesit standart teknologjik të prodhimit të peletit janë si në vijim:

Faza	Përshkrimi	Pajisjet kryesore
1. Grumbullimi dhe seleksionimi	Mblidhen mbetjet drusore dhe hiqen papastërtitë metalike ose plastike	Krah mekanik, magnet, sitë selektuese
2. Tharja	Ulet përmbajtja e lagështisë në nivel optimal (10-15%)	Tharëse industriale (drum dryer, belt dryer)
3. Grindimi	Materiali grirë në grimca homogjene 2-5 mm	Mullinj çekiçë (hammer mill)
4. Shtypja/Peletizimi	Presion i lartë formon peletin përmes matricës	Makineri peletizimi (pellet mill)
5. Ftohja	Ulet temperatura për të forcur strukturën	Ftohës (cooler) me rrjedhje ajri
6. Paketimi/Magazinimi	Paketim në qese 15-25 kg ose thasë big bag, ose depo në silosë	Pajisje paketimi dhe peshimi

Nga sa më sipër janë konstatuar disa parregullësi proceduriale në kundërshtim me Njoftim për Kontrollin Tatimor Nr.123/2K datë 08.08.2023 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

- **Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues**, përkatësisht për transformimin e mbetjeve drusore në produktin përfundimtar pelet, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- **Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit**, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të mbetjeve drusore me sasinë e produktit të përfunduara dhe të shitura (pelet), në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor Nr.96/3/k, datë 01.06.2023, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

Nga auditimi i raportit të hartuar nga inspektori tatimor për periudhën objekt kontrolli, rezulton se subjekti ka ushtruar të drejtën për zbritjen e TVSH-së së blerjes në lidhje me furnizimet me përshkrim “blerje kafe dhe ujë” për vitin 2021, në shumën 122,583 lekë vlerë e tatueshme dhe 24,517 lekë TVSH, si dhe për furnizimin “akomodim në hotel” për vitin 2022, në shumën 100,000 lekë vlerë e tatueshme dhe 6,000 lekë TVSH. Në gjykimin e grupit të auditimit, këto furnizime përfaqësojnë shpenzime të natyrës personale, të cilat nuk lidhen drejtpërdrejt dhe në mënyrë të verifikueshme me veprimtarinë ekonomike të subjektit, por përmbajnë karakteristika të konsumit individual dhe të përdorimit për qëllime jo-biznesi. Si të tilla, njohja e së drejtës për

zbritjen e TVSH-së për këto furnizime rezulton në kundërshtim me përcaktimet e nenit 74, shkronja “ç”, të Ligjit Nr.92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, sipas të cilit “Përfashtohen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së:

ç) shpenzimet për udhëtime e dieta, strehimin në hotele, veprimtari çlodhëse dhe argëtuese, shpenzime luksi dhe të përfaqësimit gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike. Për shpenzimet e përfaqësimit e drejta e zbritjes nuk lejohet për shpenzime përtej normës së lejuar për njohjen e tyre si shpenzim i zbritshëm, në përputhje me ligjin që trajton tatimin mbi fitimin”.

Viti	Emertimi	Furnitori	VI e tatueshme	TVSH 20%
2021	Kafe dhe Uje	Abas Sula	122,583	24,517
2022	Akomodim në hotel	Kulla e Artë	100,000	6,000
Totali			222,583	30,517

Bazuar në sa më sipër, grupi i auditimit konstaton se **njohja e TVSH-së së zbritshme për furnizime me karakter personal, që nuk i shërbejnë drejtpërdrejt qëllimit ekonomik të subjektit, është e pambështetur në legjislacionin tatimor në fuqi, dhe si e tillë përbën një mospërputhje me parimet e kontrollit të TVSH-së dhe praktikat e pranueshme të kontabilitetit tatimor.** Kjo situatë ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në saktësinë e detyrimit tatimor të deklaruar dhe të zbritur nga subjekti, duke sjellë nevojën për rivlerësim të TVSH-së së zbritshme dhe **korrigjim të pasqyrimeve tatimore përkatëse.**

Nga sa më sipër është 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 tepicës kreditore të TVSH-së	30,517
Gjobë TVSH (21.9%)	6,683
Total	37,200

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 1,349,097 lekë për vitin financiar 2022.

Emërtimi	2022
Shpenzime interesi	1,349,097
Total shpenzime financiare	1,349,097

Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe të dhënave kontabël të shoqërisë “A” Shpk, është konstatuar se tatimpaguesi i ka dhënë hua “Ortakëve”, në mungesë të aplikimit të normës së interesit, në kundërshtim me parimet e përfitimit të zakonshëm ekonomik dhe parimit të tregut të lirë. Konkretisht, për vitin financiar 2022 është evidentuar një shumë totale prej 43,907,879 lekë.

Emërtimi	2022
Hua dhënë “Ortakëve” të shoqërisë “A” Shpk	43,907,879
Totali	43,907,879

Nga shqyrtimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të tatimpaguesit, si dhe nga analiza e pasqyrave financiare, rezulton se në zërin “**Detyrime afatshkurtra**”, konkretisht në zërin “**Tituj të huamarrjes afatshkurtër**” është pasqyruar një vlerë totale prej **19,888,968 lekë**, e cila përfaqëson **obligime të lindura nga marrja e overdrafte nëpërmjet marrëveshjeve të formalizuara me kontrata noteriale me institucione financiare.** Kurse nga analiza e pasqyrave financiare, rezulton se në zërin “**Detyrime afatgjata**”, konkretisht në zërin “**Titujt e huamarrjes AGJ**”, është pasqyruar një vlerë totale prej **24,486,194 lekë**, e cila përfaqëson **obligime të lindura nga marrja e huave nëpërmjet marrëveshjeve të formalizuara me kontrata noteriale me institucione financiare.**

Detyrime afatgjata	Vlera
DASH - Overdraft	19,888,968
DAGJ - Kredi afatgjata	24,486,194
Totali	44,375,162

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
Hua dhënë "Ortakëve" të shoqërisë "A" Shpk	43,907,879
Totali i huave (DAGJ + DASH)	44,375,162
Raporti në %	98.95%

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, 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	2022
Shpenzime interesi	1,349,097
Raporti në %	98.95%
Shpenzime të panjohura interesi	1,334,931

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 deklarates 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	2022
Shpenzime të panjohura (Shpenzime neto të interesit)	1,334,931
Tatim Fitimi (15%)	202,239
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	43,852
Detyrime Total	246,091

6. Subjekti: "E" Shpk.

NIPT: K...N.

Adresë Kryesore: Autostrada E-M Km.3, Numri i pasurisë 3../6-NDI, Zona Kadastrale Nr.8..6, Lagjja 28 Nëntori, Rajoni Nr., Elbasan.

Aktiviteti: Ndërmarrje ndërtimi për llogari të vet dhe për të tretë, në kryerjen e veprimtarive ndërtimore, përfshirë ndërtime civile, industriale, bujqësore, turistike, si dhe kompletimi i tyre me instalime elektrike, elektronike, dhe të tjera, sipas përshkrimit të aktivitetit të regjistruar në QKB.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: E. G.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2022-07/2023**.

- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **04/2022-07/2023**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **04/2022-07/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk, në kuadër të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.163/1K Prot., datë 27.09.2023 dhe të programit të miratuar për zbatimin e tij, është konstatuar se raporti është përpiluar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit, siç kërkohet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi për auditimin e aktiviteteve me karakter ndërtimor. Mungesa e ekspertizës ndërtimore ka sjellë mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cenuar cilësinë dhe saktësinë e vlerësimeve fiskale dhe teknike të kryera në kuadër të kontrollit, konkretisht:

- **Nuk është realizuar një analizë e plotë teknike dhe ekonomike e projektit dhe preventivit të punimeve**, pasi mungon zbërthimi i strukturës së materialeve dhe lëndëve të para që përbëjnë punimet e situacionuara, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike – Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kriteret”, si dhe Manualin Nr.2 “Analiza Teknike – Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë;

- **Nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera në terren**, duke sjellë si pasojë mungesën e një vlerësimi objektiv të përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve tatimore dhe gjendjes faktike të realizimit të investimit;

- **Nuk janë administruar dhe analizuar dokumentet mbështetëse dhe justifikuese për volumin dhe natyrën e punimeve të ndërtimit**, siç janë: libreza e masave, situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare, të cilat përbëjnë dokumentacionin bazë teknik për përcaktimin e realizimeve ndërtimore dhe që janë të detyrueshme për efekt auditimi, në përputhje me nenin 3, pikat 3.2 dhe 3.3 të Kreut 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 analiza e detajuar e të dhënave të shitjeve të apartamenteve të realizuara në zonën “Shkallnur” të Rrethit Durrës, janë evidentuar diferenca ndërmjet çmimeve reale të shitjes të pasqyruara në kontratat noteriale të lidhura me blerësit dhe çmimeve minimale të referencës të miratuara me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr.168, datë 27.03.2019 “Për miratimin e çmimeve minimale fiskale për shitblerjen e pasurive të paluajtshme”, për zonën e qytetit të Durrësit, në të cilën bën pjesë edhe zona ndërtimore në fjalë.

Klienti	Nr Rep kontrata Porosisë	Nr Kol Kontrata Porosisë	Lloji i objektit	Sip shitje	Shuma e likuiduar	Cmimi/m ²	Cmimi minimal fiskal	Dif Cmim	Dif vlerë
L S	1459	1071	Apartament	50.12	3,332,000	66,480	67,500	1,020	51,100
H S	1605	1145	Apartament	61.06	3,135,240	51,347	67,500	16,153	986,310
Totali									1,037,410

Nga ana e grupit të kontrollit tatimor është kryer rivlerësimi i të ardhurave të deklaruara nga tatimpaguesi, në funksion të konstatimit të mospërputhjeve ndërmjet çmimeve reale të shitjes dhe çmimeve minimale të referencës të miratuara me VKM Nr.168, datë 27.03.2019, për zonën ndërtimore përkatëse. Si rezultat i këtij rivlerësimi, është korrigjuar rubrika Nr.9, duke reflektuar rritjen e të ardhurave me 1,037,410 lekë

Për sa më sipër është kryer penalizimi i tatimpaguesit në mbështetje të përcaktimeve të nenit 128, pika 1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku parashikohet se “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 përkatëse”.

Emërtimi	Vlera
Diferenca Totale	1,037,410
Detyrim TF (15%)	155,612
Gjobë TF (50%)	77,806
Totali	233,417

7. Subjekti: “D” Shpk.

NIPT: K...S.

Adresë Kryesore: Lagjja Ç., Rruga U., pranë I., Elbasan.

Aktiviteti: Import-eksport dhe tregtimi i artikujve të ndryshëm të të gjitha llojeve, me shumicë dhe pakicë, përfshirë artikuj të ndryshëm industrial, artikuj të ndryshëm ushqimorë, artikuj të ndryshëm bujqësorë dhe blegtoralë, fruta dhe perime të freskëta, pije alkoolike të ndryshme, konfeksione të ndryshme për të rritur dhe fëmijë, produkte kozmetike dhe estetike.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: K. C.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2022-02/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2024**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **04/2022-02/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **04/2022-02/2024**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “D” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.70/1/K Prot., datë 15.04.2024 si dhe të programit të miratuar përkatës, grupi i auditimit ka kryer **teste të detajuara substanciale mbi qarkullimin e mallrave**, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël. Në këtë kuadër, janë marrë në analizë:

- Gjendja fillestare e mallrave për datën 01.04.2022, sipas inventarit analitik, paraqitur në raport kontrollin tatimor të hartuar nga inspektoria e kontrollit;
- Të dhënat analitike për blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2022, sipas sasive, të marra nga lëvizja e bilancit material të kryer nga inspektoria e kontrollit, paraqitur në raport kontrollin tatimor;
- Gjendja përfundimtare e llogaritur e mallrave në fund të periudhës 31.12.2022 sipas metodës: (T1) gjendje fillestare + blerje – shitje;
- Gjendja e vetdeklaruar në inventarin kontabël të pasqyruar në bilancin e datës 31.12.2022.

*** Në llogaritje janë marrë gjendjet e 3 adresave që ka deklaruar tatimpaguesi: Njësia 1-“Lagjja Çlirim”, Njësia 2-“Lagja Syrja Dylgjeri” dhe Njësia 3-“Lagja Emin Matraku”.

Nga krahasimi për 111 artikujë me zgjedhje ndërmjet **gjendjes përfundimtare të llogaritur dhe asaj të deklaruar nga subjekti** në inventarin përkatës, kanë rezultuar **diferenca të pajustificuara në sasi plus dhe minus**, për të cilat inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik, kontabël apo tatimor justifikues si fatura, procesverbale humbje/firo, dokumente të dëmtimit, etj.

Përshkrim	Njësi	T1	Hyrje	Dalje	T2	Nj 1	Nj 2	Nj 3	Tot	Dif sasi	Kosto	Dif vlerë
Toffife Cokollate 30x200gr	Copë	1	3,244	18	3,227	3	10	14	27	-3,200	284	907,528
Djath Gouda Me Kg	KG	499	5,300	3,919	1,880	151.555	327.25	252.944	732	-1,148	756	867,788
Bel Mare Sardele Me Vaj Bimor 125 Gr	Copë	1,239	23,029	4,475	19,793	890	1402	706	2998	-16,795	47	783,645
King Vaj Luledielli 900ml	Copë	139	12,211	6,285	6,065	913	1241	648	2802	-3,263	223	726,644
Syoss Conditioner Curls&Waves 440ml	Copë	29	1,699	53	1,675	4	10	10	24	-1,651	213	351,959
Ziaja Krem Nate Per Fytyren Me Qumesht Dhie 50ml	Copë	0	758	4	754	8	5	10	23	-731	442	323,139
Teuta Gold I Kuq Oriz Koker Mesem 1kg	Copë	883	8,817	6,898	2,802	117	447	117	681	-2,121	126	266,563
Aquafresh Intense Clean Colluttorio 500ml	Copë	16	998	11	1,003	10	9	10	29	-974	246	239,448
Lika Suxhuk Miks 650gr	Copë	16	1,349	107	1,258	5	10	3	18	-1,240	192	238,207
Sensodyne Paste Extra Whitening 75ml	Copë	18	847	34	831	3	10	6	19	-812	279	226,863
Karella Slims 20cp	Copë	0	12,086	9,646	2,440	363	558	754	1675	-765	253	193,545
Vegeta Pikant 100gr	Copë	11	2,572	13	2,570	10	10	0	20	-2,550	74	189,107
Mutti Passata Al Basilico 700gr	Copë	62	751	227	586	12	8	6	26	-560	327	183,310
Duel Soft Lotus 1lt	Copë	11	801	97	715	0	10	7	17	-698	241	168,533
Heineken Can Birre 330ml	Copë	118	7,448	5,128	2,438	28	221	93	342	-2,096	76	159,958
Sejega Recel Pjeshke 1kg	Copë	23	661	4	680	6	10	5	21	-659	214	140,861
Kokteil 260gr	Copë	24	786	78	732	8	10	18	36	-696	142	98,487
Fino Alumino 20mt	Copë	40	620	108	552	2	12	17	31	-521	175	91,396
Liber 300leke	Copë	118	496	64	550	29	103	10	142	-408	218	88,848
Alupack Sponge For Dish 10/1	Copë	36	790	24	802	5	10	8	23	-779	112	87,263
King Oriz Rumbullakett 1kg	Copë	1,831	6,322	4,803	3,350	934	1479	248	2661	-689	127	87,217
Jaffa Luleshrylle 250ml	Copë	58	4,205	625	3,638	110	105	243	458	-3,180	27	84,900
Teuta Gold Long Grain Oriz 1kg	Copë	1,159	4,726	2,887	2,998	687	445	867	1999	-999	82	81,939
Ferma E Kerpudhave Te Konservuara 500gr	Copë	0	2,106	107	1,999	314	336	323	973	-1,026	75	76,950
Kinder Chocolate 8bars 100gr	Copë	408	1,842	1,327	923	8	154	137	299	-624	109	68,283
Klentis Trahana Me Kos 230gr	Copë	93	1,869	425	1,537	14	129	86	229	-1,308	49	63,495
Palmolive Silky Shine Effect Shampoo 350ml	Copë	1,037	312	800	549	11	8	7	26	-523	120	62,873
Sinalco Promo Mix (3+1) 1.5lt	Copë	0	556	26	530	81	91	82	254	-276	208	57,500
Happy Cow Djath Bebe 120gr	Copë	1,341	5,237	5,854	724	19	34	65	118	-606	82	49,515
Chpis Way Pop Corn 50gr	Copë	0	1,528	40	1,488	26	10	20	56	-1,432	34	48,616
Happy Leter E Lagur Camomil 102fije	Copë	136	597	189	544	22	62	26	110	-434	112	48,521
Melda Penne Rigate 500gr	Copë	1,630	1,129	1,613	1,146	23	157	32	212	-934	52	48,257
Triplex Milk 4x20gr	Copë	219	2,631	1,423	1,427	47	385	26	458	-969	49	47,403
Frutomania Leng Dardhe 200l	Copë	0	656	30	626	0	10	5	15	-611	75	45,825
Bravo Multivitamin Can 250ml	Copë	71	1,249	492	828	47	35	22	104	-724	60	43,377
Dalan Sapun Liquid Pomegranate 400ml	Copë	69	954	50	973	8	10	0	18	-955	45	43,083
Baretti Makarona Ditali 500gr	Copë	447	1,352	938	861	83	136	51	270	-591	72	42,587
Kinder Bueno White 2cp 39gr	Copë	674	1,983	1,639	1,018	88	172	132	392	-626	67	41,940
Fanta Portokall Can 330ml	Copë	1,257	3,001	2,952	1,306	89	185	27	301	-1,005	37	36,685
Qafe Mali Uje Natyral 1.5l	Copë	163	2,082	1,385	860	23	10	17	50	-810	44	35,360
Natural Multivitamin 100% 200ml	Copë	0	629	10	619	12	10	4	26	-593	58	34,592
Zottis Creamy Strawberry 115gr	Copë	416	4,898	3,843	1,471	51	300	36	387	-1,084	31	33,784
Pasta Vittale Spaghetti N8 500gr	Copë	992	3,515	2,307	2,200	293	215	161	669	-1,531	21	32,113
Bumi Borzilok 30gr	Copë	25	903	74	854	7	10	3	20	-834	36	30,072
B 52 Premium Quality Energy Drink 250ml	Copë	487	12,158	10,327	2,318	1171	333	291	1795	-523	50	26,289
Ola Miell 1kg	Copë	1,547	3,907	4,880	574	127	132	22	281	-293	89	26,059
Lidhese Flokesh	Copë	133	597	8	722	0	125	0	125	-597	42	24,877
Lepirese Me Shije Te Ndryshme	Copë	0	2,375	1,591	784	211	142	49	402	-382	63	23,875
Maggi Chicken Koncentrat 60gr	Copë	436	3,735	3,288	883	54	242	90	386	-497	47	23,125
Lemon Soda Kanace 330ml	Copë	247	6,403	5,597	1,053	154	137	259	550	-503	46	23,069
Johnson Baby Shampo Gold 300ml	Copë	1,518	164	1,067	615	2	164	230	396	-219	96	20,981
Karfica Femijesh	Copë	210	430	0	640	0	210	0	210	-430	42	17,918
Zdrava Sallate E Perzier 580gr	Copë	496	237	163	570	201	103	37	341	-229	74	16,883
Sant'anna Caj Pjeshke 200ml	Copë	139	652	230	561	40	136	12	188	-373	41	15,261
Diamond Pasta Spaghetti Nr 8 500gr	Copë	361	2,322	2,025	658	30	167	260	457	-201	69	13,773
Teuta Sardele Klasike 100gr	Copë	356	375	61	670	166	149	162	477	-193	67	12,961
Thomas Enkelana Kapucino Klasike 14gr	Copë	835	513	517	831	30	184	0	214	-617	20	12,340
Medigold Maska Blu 1pc	Copë	1,715	1,565	58	3,222	0	1655	0	1655	-1,567	7	11,223
Haribo Happy Cola 25gr	Copë	305	946	542	709	15	120	134	269	-440	25	11,168
Perfeto Tableta Vici 60gr	Copë	557	333	202	688	29	137	55	221	-467	22	10,438
Laps	Copë	484	675	50	1,109	49	344	0	393	-716	13	8,950
Kinder Surprise 20gr	Copë	231	1,070	726	575	109	103	260	472	-103	81	8,336

Qiri 1cope	Copë	632	855	387	1,100	19	384	2	405	-695	10	7,184
Cadix Large Pjate Dinner 27cm 1cope	Copë	0	1,681	486	1,195	410	288	382	1080	-115	58	6,613
Hell Classic Pije Energjike 250ml	Copë	306	2,216	1,797	725	157	260	158	575	-150	39	5,907
Chio Maxi Mix 200gr	Copë	363	1,332	800	895	275	248	337	860	-35	110	3,864
Fletore Matematike	Copë	3,076	1,067	1,144	2,999	393	998	1047	2438	-561	7	3,763
Pasta Vitale 500 Gr Nr 14	Copë	51	2,424	1,761	714	225	222	114	561	-153	25	3,749
Thomas Enkelana Cokollate E Zeze Bustine 25gr	Copë	987	59	416	630	196	291	62	549	-81	22	1,755
Thomas Enkelana Kafe Turke 100gr	Copë	1,333	-2	406	925	154	382	382	918	-7	75	525
Antonelli Cacao 8cp 400gr	Copë	23	3,080	212	2,891	0	0	0	0	-2,891	162	468,342
Kasate Me Shije Te Ndryshme	Copë	0	4,687	1,848	2,839	0	0	0	0	-2,839	120	340,680
Rimmed Shkrepe	Copë	3,288	960	2,489	1,759	0	0	0	0	-1,759	10	17,590
Nivea Visage Hidratante Intensiva	Copë	5	1,651	1	1,655	3	0	0	3	-1,652	322	531,944
Massimo Plum Cake Dark 35gr	Copë	967	1,090	670	1,387	0	0	0	0	-1,387	20	27,740
Arix Sfungjer Trupi Per Femije	Copë	23	904	9	918	0	0	0	0	-918	70	64,260
Aroma Shampo Natural With Egg 400ml	Copë	17	846	36	827	0	0	0	0	-827	120	99,240
Glicemile Crema Mani 100ml	Copë	11	746	4	753	9	0	8	17	-736	166	122,176
Laps Plumbi	Copë	308	446	6	748	0	0	0	0	-748	13	9,724
Bavaria Premium Can Me Alko0l 500ml	Copë	398	745	425	718	0	0	0	0	-718	67	48,106
Alpi Qumesht 1.5% Yndyre 1lt	Copë	479	3,955	3,753	681	0	0	0	0	-681	84	57,204
Marlboro Gold Cigare 20cope	Copë	296	4,296	3,923	669	0	0	0	0	-669	320	214,080
Findus Fileto Peshku Alaska 15psc	Copë	23	582	24	581	4	0	9	13	-568	340	193,120
Pasta Vitale Fusilli N40 500gr	Copë	566	1,195	1,053	708	383	161	166	710	2	61	121
Big Market Qese E Vogel 1cope	Copë	6,349	61,712	48,298	19,763	2537	8885	8371	19793	30	7	202
Coca Cola 330ml	Copë	1,042	5,931	6,426	547	252	278	34	564	17	45	761
Thomas Enkelana Late Machiato 14gr	Copë	881	1	336	546	196	152	238	586	40	20	800
Maggi Chicken Koncentrat 80gr	Copë	287	2,083	1,779	591	294	248	73	615	24	43	1,024
Red Bull Energy Drink 250ml	Copë	2,241	11,778	11,358	2,661	1965	453	264	2682	21	116	2,436
Suko Pjeshke/Dardhe 125ml	Copë	6,401	812	6,503	710	407	211	265	883	173	30	5,127
Thomas Enkelana Cokollate E Bardhe 25gr	Copë	1,140	-254	121	765	333	367	303	1003	238	22	5,157
Lori Kafe Turke Blu 100gr	Copë	323	3,490	2,343	1,470	205	761	571	1537	67	93	6,235
Gold Blu Oriz 500gr	Copë	0	1,385	305	1,080	581	244	370	1195	115	70	8,050
Moretti Birre Can 500ml	Copë	0	4,454	3,826	628	295	276	283	854	226	66	14,989
Teuta Gold Jeshil Oriz 1kg	Copë	1,675	6,309	6,815	1,169	331	722	253	1306	137	151	20,749
Gold Jeshil Oriz 500gr	Copë	0	1,198	169	1,029	703	265	363	1331	302	70	21,140
Gold Vaj Luledielli 1l	Copë	3,344	7,586	10,366	564	297	144	277	718	154	169	26,073
Bel Mare Sardele Me Domate 125gr	Copë	477	5,405	4,087	1,795	1112	740	588	2440	645	46	29,415
Elka Extra Peanuts Kikirike 150gr	Copë	2,361	2,502	3,864	999	620	208	643	1471	472	70	32,839
Elka Sardele Pikante Via Mare 70gr	Copë	287	686	363	610	462	122	445	1029	419	88	36,968
Diamond Miell Universal Tip 00 1kg	Copë	120	3,287	2,883	524	745	267	88	1100	576	70	40,437
Diamond Oriz Extra 1kg	Copë	357	1,226	704	879	532	434	292	1258	379	117	44,294
Teuta Gold Blu Oriz 1kg	Copë	2,516	4,003	5,978	541	231	195	435	861	320	164	52,592
King Oriz Loto 1kg	Copë	66	3,737	3,249	554	308	279	431	1018	464	134	62,291
Golden Eagle Pije Energjike 250ml	Copë	1,281	14,347	14,297	1,331	839	347	2041	3227	1,896	42	79,442
Trata Sardele Me Salce Domate 100gr	Copë	553	766	654	665	812	156	459	1427	762	112	85,322
Baretti Makarona Spaghetti Nr6 500gr	Copë	2,492	233	2,109	616	1035	201	523	1759	1,143	76	87,066
Big Market Qese E Madhe 1cope	Copë	1,854	105,313	100,022	7,145	4767	5184	9812	19763	12,618	12	156,740
Elka Ton Ne Vaj Vegjetal 160gr	Copë	2,041	1,144	2,364	821	1288	427	1124	2839	2,018	91	183,687
Trata Sardele Me Vaj Bimor 100gr	Copë	1,305	545	1,155	695	645	338	1335	2318	1,623	114	185,103
Diamond Vaj Luledielli 1l	Copë	5,800	8,510	11,628	2,682	2326	992	2747	6065	3,383	247	837,150
Totali												12,139,284

Në vijim të analizës së lëvizjes së stokut të mallrave, e realizuar nëpërmjet testimit të detajuar të të dhënave analitike të gjendjes fillestare e mallrave për datën 01.04.2022, sipas inventarit analitik, paraqitur në raport kontrollin tatimor të hartuar nga inspektoria e kontrollit (inventari fillestar i deklaruar), sasive të blerjeve dhe shitjeve gjatë periudhës 01.04.2022-31.12.2022 dhe gjendjes së deklaruar në fund të periudhës më 31.12.2022, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose në minus. Këto mospërputhje, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion justifikues ligjor (fatura tatimore të shitjes ose blerjes) dhe nuk janë pasqyruar në mënyrë të saktë në regjistrat tatimorë dhe kontabël të subjektit, vlerësohen si tregues të shitjeve

dhe/ose blerjeve të kryera jashtë sistemit tatimor, përkatësisht shitje pa lëshuar faturë tatimore dhe blerje pa u furnizuar me faturë tatimore. Në këtë kontekst, këto diferenca trajtohen si tregues të mosrespektimit të detyrimeve tatimore dhe përbëjnë bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, si dhe penalizim 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, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2022
Diferenca në vlerë të tatueshme	12,139,284
Detyrim TVSH (20%)	2,427,857
Gjobë për TVSH (100%)	2,427,857
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	1,820,893
Gjobë për Tatim Fitimin (100%)	1,820,893
Total	8,497,499

8. Subjekti: “I” Shpk.

NIPT: J...L.

Adresë Kryesore: Lagjja “S.”, Elbasan.

Aktiviteti: Punime dheu, sistemime dhe taracime terreni; prodhim materialesh inerte; prodhim druri për dyer dhe dritare; prodhim elementësh metalikë dhe plastikë. Ndërtime civile dhe ekonomike; ndërtim rrugësh; ndërtim veprash arti të vogla dhe të mëdha deri në 6 metra; ndërtim ujësjellësash dhe kanalizimesh; rikonstruksione godinash civile dhe ekonomike; veshje fasadash; ndërtim impiantesh vaditëse dhe kanalesh kulluese; import-eksport. Grumbullim dhe transportim mbetjesh mjedisore, dhe materialesh si dhera, zhavorr, etj.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: S. V.

Inxhinier Ndërtimi: Ermal Arseni. (Nga DTM sipas Autorizimit Nr.258/3, datë 22.01.2025).

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **12/2023-10/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **12/2023-10/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **12/2023-10/2024**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “I” Shpk, në kuadër të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.258/K date 15.11.2024 dhe të programit të miratuar për zbatimin e tij, është konstatuar se tatimpaguesi ka ushtruar aktivitet në cilësinë e kontraktorit dhe nënkontraktorit në projekte ndërtimi dhe rikonstruksioni, si më poshtë:

1. Punime të realizuara në funksion të kontratave publike.

- Bashkia T: Shoqëria ka realizuar punime infrastrukturore dhe ndërtimore në kuadër të kontratave të lidhura me këtë autoritet vendor, përfshirë rehabilitimin e përroit të Gjerezës dhe ndërtimin e murit mbajtës në zonën Dajt/Ura e Zall Bastarit.
- Bashkia G: Është realizuar rikonstruksioni i objektit shkollor “Besnik Gjuzi”, në zbatim të kontratës përkatëse me autoritetin kontraktor.
- Bashkia D: Shoqëria është angazhuar në zbatimin e projekteve të rindërtimit pas fatkeqësisë natyrore (tërmeti i vitit 2019), për të cilat janë lëshuar autorizime për përjashtim nga TVSH-ja, konkretisht: Autorizimi Nr.426, datë 21.04.2022, DPT, Autorizimi Nr.502, datë 26.05.2022, DPT, Autorizimi Nr.824, datë 13.10.2022, DPT, Autorizimi Nr.185, datë 01.10.2024, DPT.
- Fondi Shqiptar i Zhvillimit: Janë kryer punime për rikonstruksionin e sheshit “Porti-Veliera” në Durrës, në zbatim të kontratës përkatëse.

- Shoqëria “Sh”: Është realizuar rikonstrukcioni i godinës së banimit të shkrimtarit D. A, në funksion të ruajtjes së trashëgimisë kulturore.

2. Punime në kuadër të lejeve të ndërtimit për ndërtesa banimi dhe shërbimi.

Gjatë periudhës së kontrolluar, shoqëria ka ushtruar aktivitete edhe në ndërtimin e objekteve private të banimit dhe shërbimit, në bashkëpunim ose për llogari të pronarëve ligjorë të pasurive, sipas lejeve të mëposhtme:

Nr	Nr. Lejes së Ndërtimit	Data	Autoriteti Lëshues	Objekti	Adresa	Pronarët
1	R-656/9	08.04.2019	Bashkia Tiranë	2 godina banimi e shërbimi 8 dhe 9 kate + 2 kate parkim nëntokë	Rr. “5 Maj” dhe “Dervish Luzha”, Nj.A. nr. 8, Tiranë	Familja M, S, S, M etj.
2	V-29108/6	29.05.2023	Bashkia Tiranë	Godinë banimi dhe shërbimi 10 kate + 2 kate parkim nëntokë	Rr. “Dervish Luzha”, Nj.A. nr. 8, Tiranë	Shoqëria “I” Shpk dhe bashkëpronarë
3	V-15717/6	11.01.2022	Bashkia Tiranë	Godinë banimi dhe shërbimi 6–9 kate + 3 kate parkim nëntokë	Rr. “Hamdi Sulçebe”, Nj.A. nr. 4, Tiranë	I B K, I, etj.
4	V-1626/4	20.06.2024	Bashkia Tiranë	Godinë banimi dhe shërbimi 1, 5–10 kate + 3 kate parkim nëntokë	Rr. “5 Maji”, Nj.A. nr. 8, Tiranë	M M, B, R etj.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit, rezulton se:

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të blerjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se blerjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e blerjeve dhe në FDP e muajve përkatës si dhe zbritja e TVSH-së është bërë në përputhje me nenet 69–70 të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 në zbatim të tij.

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të shitjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se shitjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e shitjeve dhe në FDP e muajve përkatës.

- Është kryer analiza e TVSH-së së karburantit të deklaruar dhe rezulton se është zbritur vetëm për rastet e përdorimit të tij në funksion të aktivitetit të ndërtimit, brenda normativës 8% të përcaktuara për veprimtarinë e ndërtimit, specifikisht “Ndërtim banesash dhe objekteve të ndryshme”, sipas përcaktimeve në shkronjës c të 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 Republikën e Shqipërisë”.

- Në zbatim të programit të kontrollit dhe bazuar në aktet e inventarizimit dhe analizën teknike të kryer nga inxhinieri përgjegjës, është realizuar një analizë e hollësishme dhe e dokumentuar e konsumit të materialeve, duke u mbështetur në inventarin fizik dhe kontabël, faturat e blerjes, kartelat e magazinës dhe dokumentacionin teknik shoqërues; nga kjo analizë rezulton se materiali i konsumuar është pasqyruar në mënyrë të saktë dhe është në përputhje me proceset ndërtimore të deklaruara dhe objektet përkatëse për të cilat shoqëria është pajisur me leje ndërtimi gjatë periudhës së kontrolluar.

- Është kryer analiza e kostonë së ndërtimit për objektet ndërtimore, në të cilat tatimpaguesi ka realizuar punime gjatë periudhës objekt auditimi. Nga verifikimi rezulton se kostoja mesatare e ndërtimit të deklaruar nga subjekti është mbi vlerën 32.113 lekë/m², e cila përfaqëson nivelin minimal të kostove të ndërtimit të përcaktuara sipas Udhëzimit Nr.3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e kostonë mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banësive, për vitin 2016”. Ky rezultat evidenton se kostot e deklaruara nga tatimpaguesi janë në përputhje me prapun minimal të njohur si referencë sektoriale për ndërtimet civile, duke ofruar një tregues pozitiv të racionalitetit teknik dhe ekonomik të shpenzimeve të vetëdeklaruara, si dhe nuk ngre indicie për nënvlerësim të kostove për efekt të shmangies tatimore, në kuptim të dispozitave të legjislationit tatimor në fuqi.

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor është konstatuar se tatimpaguesi ka deklaruar të ardhura në shumën 866,803,433 lekë nga shitja e njëjësive ekonomike (apartamente, njësi tregtare, bodrume) në objektin ndërtimor sipas Lejes së Ndërtimit Nr.R-656/9, datë 08.04.2019, lëshuar nga Bashkia T., me vendndodhje në Rrugën “5 Maj” dhe “Dervish Luzha”, Nj.A. Nr. 8, Tiranë. Ky objekt rezulton i papërfunduar në dhjetor 2023, dhe nuk janë lidhur kontrata noteriale për

shitje përfundimtare, por është realizuar arkëtimi i plotë i vlerave nga klientët, çka ka sjellë deklarimin e të ardhurave të parakohshme, bazuar në kontrata paraprake prenotimi dhe kurset përkatëse të këmbimit në momentin e nënshkrimit të tyre. Sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.168, datë 27.03.2019 “Për miratimin e çmimeve minimale fiskale për shitblerjen e pasurive të paluajtshme” dhe Udhëzimit Nr.3, datë 28.12.2016 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banësive, për vitin 2016” (Tabela Nr.2 “Vlerat mesatare të shitblerjeve të banësive në tregun e lirë për vitin 2016 sipas qyteteve”) për përcaktimin e çmimeve minimale fiskale të referencës për shitjen e pasurive të paluajtshme, në qytetin e Tiranës, konkretisht Zona Nr.8/3 në të cilën ndodhet objekti ka një çmim referues minimal prej 72,000 lekë/m² për apartamente. Për një sipërfaqe totale prej 10,765.29 m² të shitura dhe të deklaruara nga tatimpaguesi, vlera minimale e referencës do të ishte 775,015,618 lekë, ndërsa vlera e deklaruar nga tatimpaguesi është 866,803,433 lekë, pra 91,787,815 lekë më shumë se çmimi i referencës për atë sipërfaqe.

- Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të paraqitur raport kontrollin tatimor të hartuar për periudhën objekt kontrolli 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 (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 vitin 2021, është konstatuar se ato janë hartuar në përputhje me parimin e kostos historike, të kombinuar me elementë të vlerësimit sipas parimit 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, FDP të TVSH-së dhe Formularët e Tatimit 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.

9. Subjekti: “K” Shpk.

NIPT: K...T.

Adresë Kryesore: Rruga K. H, Fshati K., B., Elbasan.

Aktiviteti: Prodhimi dhe përpunimi i materialeve prej druri, alumini, plastike, xhami etj. Blerja ose zotërimi në çdo formë tjetër, importimi, magazinimi, ruajtja, eksportimi dhe tregtimi me shumicë dhe pakicë i mallrave të ndryshëm, përfshirë ato ushqimore, bujqësore dhe blegtorale, si dhe çdo lloj tjetër malli etj sipas përkrahimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH-je.

Inspektori: E. K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **02/2024-07/2024**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “K” Shpk, rezulton se referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi C@ts për vitin fiskal 2024, rezulton se subjekti ka dorëzuar brenda afatit ligjor inventarin analitik të aktiveve afatgjata (Mjete transporti), për gjendjen deri në datën 31.12.2024, në përputhje me kërkesat e pikës 3.12 të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i anekseve të bilancit tatimor dhe të inventarit të dorëzuar, rezulton se subjekti ka pasur në pronësi mjete transporti, përfshirë edhe **autovetura**, të cilat janë përdorur gjatë periudhës së kontrollit.

Nr	Lloji i mjetit	Tipi/Marka	VP	Konsumi mesatar (L/100km)	%konsumit/Totali
1	Autoveturë	Hyundai	2017	6.5	9.26%
2	ATP	Volkswagen Caddy	2006	6.2	8.83%
3	Autoveturë	Aiways	2022	17.5 kWh/100km (Elektrike)	0.00%
4	Autoveturë	Chrysler	2010	10	14.25%
5	Autoveturë	Mercedes Benz	2010	8.5	12.11%
6	Autoveturë	Hyundai	2020	5.5	7.83%
7	Autoveturë	Hyundai	2023	5.5	7.83%
8	Autoveturë	Hyundai	2020	5.5	7.83%
9	Automjet për transport të përzier	Mercedes Benz	2010	9	12.82%
10	Autoveturë	Hyundai	2017	6.5	9.26%
11	Autoveturë	Mercedes Benz	2023	7	9.97%
Totali				70.2	100%

Për vitin 2024 rezulton se mesatarisht 78.35% e konsumit të karburantit nga mjetet e transportit në pronësi, e zënë autoveturat. Për këto mjete, inspektori nuk ka kryer asnjë verifikim mbi justifikimin e furnizimit me karburant dhe përdorimin e tyre për qëllime të veprimtarisë ekonomike, megjithëse për blerjet e karburantit është ushtruar e drejta e zbritjes së TVSH-së. Po ashtu, nuk është bërë ndarja e shpenzimeve të lidhura me autoveturat, për të vlerësuar nëse kanë të bëjnë me veprimtarinë tatimore ose personale, veprime që bien ndesh me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i cili parashikon kufizime të qarta për zbritjen e TVSH-së për autovetura dhe shpenzimet në lidhje me to. Në veçanti, neni 74 përcakton se: “Përfshihen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së:

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”.

Përshkrimi i blerjes	Shitësi	NIPT	Vl e tatueshme furnitor vendas 20% TVSH	TVSH 20%
Taksë automjetesh	Drejt e S T	J...C	7,835	1,565
Blerje naftë+benzinë	K.	J...P	674,237	134,840
Goma për mjete	V.	K..F	46,667	9,333
Totali			728,739	145,738

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje për mjete transporti 2022	728,739
TVSH (20%)	145,738
% konsumit mesatar të karburantit nga autoveturat ndaj totalin e mjeteve të transportit 2024	78.35%
TVSH shpenzimi i kredituar gabim 2022	114,185

Nga sa më sipër është 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	114,185
Gjobë TVSH (20%)	22,837
Total	137,022

10. Subjekti: “T” Shpk.

NIPT: K...C.

Adresë Kryesore: Fshati V., Stalla A, Zona Kadastrale Nr.3..7, Regjistri Hipotekor Nr.4.-4. regjistruar ne date 27/12/20.., Elbasan.

Aktiviteti: Import-Tregtim me shumicë i kafshëve të gjalla (Vica, derra, të imta për therje) dhe majmëri

Lloji i Kontrollit: Rikontroll i plotë (Kontrolli është kryer në zbatim të zbatim të Njoftim për Rikontrollin Tatimor Nr.43/1/k datë 08.06.2022 dhe programit të miratuar në zbatim të tij).

Inspektori: V. H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **07/2017-02/2018**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2017**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **07/2017-02/2018**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **07/2017-02/2018**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor janë konstatuar disa parregullësi procedurale në kundërshtim me Njoftim për Rikontrollin Tatimor Nr.43/1/k datë 08.06.2022 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

1. Nga inspektori i kontrollit tatimor nuk është kryer një analizë e detajuar sipas natyrës së tatimpaguesit, të kartës teknologjike për rritjen e viçave për therje apo shtim peshe, si një dokument teknik standardizues, që përshkruan praktikën optimale të rritjes, ushqimit, higjienës, strehimit dhe menaxhimit veterinar të viçave në mbarështim të intensifikuar ose gjysmë-intensiv, e cila përbën bazë për:

- Racionalizimin e inputeve ushqimore dhe teknologjisë së mbajtjes,
- Parashikimin e kostove të prodhimit dhe
- Vlerësimin ekonomik dhe sanitar të veprimtarisë së blegtorit.

1. Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR);

2. Autoriteti Kombëtar i Ushqimit (AKU);

3. Drejtoria e Shërbimit Veterinar dhe Mbarështimit të Kafshëve (në varësi të MBZHR);

4. Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV);

5. Qendrat e Transferimit të Teknologjive Bujqësore (QTTA-të);

- Në rastet e certifikimeve për cilësi/standarde ISO/Global G.A.P., janë të përfshirë edhe organet certifikuese të akredituara, me procedura specifike.

Rëndësia e kartës teknologjike në kontrollin tatimor të zhvilluar tek tatimpaguesi është:

1. Vlerësim i sasisë së mishit të prodhuar, inspektori tatimor mund të përdorë kartën teknologjike si referencë për prodhimin teorik, për të vlerësuar:

- A është raportuar realisht pesha për therje,
- A përputhen deklaratimet tatimore me kapacitetin e fermës.

2. Vlerësim i kostove të prodhimit, me qëllim verifikimin saktësisë dhe plotësisë së dokumentacionit financiar të vetdeklaruar nga tatimpaguesi (faturë për ushqim, shërbime veterinar etj), përdoret karta si bazë për llogaritjen e kostove të justifikueshme, sipas normativave të zakonshme të sektorit.

3. Në zbatim të dispozitave të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kur mungojnë të dhënat kontabël ose janë të pasakta, administrata tatimore mund të vlerësojë detyrimet me metoda indirekte, ndër të cilat futet edhe:
- Metoda e koston dhe prodhimit të standardizuar (e mbështetur në karta teknologjike);
 - Metoda e krahasimit me norma mesatare të referencës.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor, konkretisht i të dhënave mbi faturat e blerjeve të realizuara nga tatimpaguesi për periudhën objekt kontrolli, është konstatuar blerja e produktit “miell gruri”, në sasi dhe vlera të konsiderueshme. Ky produkt, në mungesë të një karte teknologjike të miratuar dhe të dokumentuar nga autoritetet përkatëse të bujqësisë apo blegtorisë, nuk rezulton të jetë një lëndë e parë tipike apo thelbësore në procesin standard të ushqimit të viçave për therje ose për shtim peshe. Në mungesë të provave shkresore teknike (si kartë teknologjike, përbërje racioni ushqimor, aprovim i skemës ushqimore nga autoritetet përkatëse të fushës), këto shpenzime nuk justifikohen plotësisht si të domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejt me aktivitetin ekonomik të tatimpaguesit, i cili ka deklaruar aktivitet kryesor “rritje viçash për therje”.

Artikujt	Njesia	Sasia	Cmimi	Vlera tatueshme	TVSH
Miell gruri	kg	37,900	31.7	1,202,500	240,500
Totali		37,900	31.7	1,202,500	240,500

11. Subjekti: “J” PF.

NIPT: L...N.

Adresë Kryesore: Lagjja Ç., pranë ish-rrobaqepësisë, Godina Nr.2., P., Elbasan.

Aktiviteti: Hotel plazh privat. Bar Restorant, ofrim shërbimesh në fushën e turizmit.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH-je.

Inspektori: E. G.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2023-10/2023**.

Nga auditimi është konstatuar se Raporti i Kontrollit Tatimor është hartuar në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.1/1K Prot., datë 03.01.2024, si dhe në përputhje me programin e kontrollit përkatës, me qëllim verifikimin dhe saktësimin e tepricës kreditore të TVSH-së, të deklaruar nga tatimpaguesi në kuadër të kërkesës për rimbursim të TVSH-së, referuar shkresës së Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, me nr. të kërkesës RAE0000280364 dhe nr. të çështjes E0001188823, datë 13.12.2023. Në funksion të këtij qëllimi, është marrë në shqyrtim investimi objekt i kërkesës për rimbursim, konkretisht kronologjia e të dhënave dhe dokumentacionit ligjor justifikues të tij paraqitet si më poshtë:

1. Objekti i ndërtimit dhe miratimi ligjor:

Shoqëria ndërtuese ka marrë *Miratimin Nr.5, datë 30.12.2021* të Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT) për ndërtimin e objektit “Hotel 6 Kate dhe 2 Kate nëntokë me Pishinë “Royal 5G”, me vendndodhje në Shkëmbin e Kavajës, Bashkia Durrës. Leja e ndërtimit përkatëse është lëshuar me Nr.383/11 Prot., datë 12.05.2022, me afat zbatimi 60 muaj dhe përfshin një sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 13,101 m².

2. Zhvilluesit dhe ndarja sipas pronësisë:

Zhvillues të projektit janë:

- J. G PF, NIPT: L...N, me 70.4% të sipërfaqes ndërtimore, prej 9,227 m²;

- B. K (NID: G...H) dhe V. K (NID: G...V), me 29.6% të sipërfaqes ndërtimore, përkatësisht 3,874 m².

3. Subjekti ndërtues:

Për realizimin e punimeve është kontraktuar subjekti ndërtues “” **Shpk**, me NIPT: M...H, me seli në Peqin.

4. Vlera e investimit dhe preventivi i punimeve:

Sipas të dhënave të paraqitura në lejen e ndërtimit, vlera totale e preventivit të miratuar për të gjithë objektin është 420,768,130 lekë (me TVSH), prej të cilave pjesa për J. G PF është 296,345,892 lekë.

5. Marrëdhëniet juridike për transferimin e pronësisë së truallit:

Nëpërmjet Kontratës së Premtimit për Shitje (Nr. Rep. 1148, Nr. Kol. 629, datë 08.12.2020) dhe më pas Kontratës së Shitjes me Rezervë (Nr. Rep. 219, Nr. Kol. 125, datë 14.01.2021), J. G PF ka blerë nga palët Beniamin dhe V. K dy pasuri të paluajtshme në zonën kadastrale Nr.8..8, me sipërfaqe totale 3,200 m². Çmimi i shitjes ishte 1,899,060 euro, me likuidim të parashikuar në 8 kështe deri në fund të dhjetorit 2021. Në datë **03.06.2022**, J.G PF ka kryer likuidimin e plotë të shumës prej **378,730 euro** përmes pagesës bankare, duke përmbushur detyrimet financiare të përcaktuara në kontratë.

6. Gjendja e punimeve dhe situacionimi financiar:

Referuar të dhënave financiare të situacionit deri më **31.10.2023**, rezulton se janë realizuar punime në vlerën **396,669,301 lekë**, që përbëjnë rreth **80% të vlerës totale të preventivit të miratuar**, duke tejkaluar vlerën për “J. G ” PF, sipas përqindjes së sipërfaqes që i takon.

Pronat që zhvillohen	Pasuria Nr. 59/162, 59/168, 59/170, 59/103,
	ZK 8518, me pronar Beniamin Kapllani.
Treguesit	
Sipërfaqe e përgjithshme e truallit:	3,030 m ²
Sipërfaqe e truallit e zënë nga struktura (gjurma)	1,427 m ²
Sipërfaqe e përgjithshme e ndërtimit mbi tokë:	9,574 m ²
Sipërfaqe e përgjithshme e ndërtimit nën tokë:	3,527 m ²
Koeficienti i shfrytëzimit të truallit për ndërtim	47.10%
Intensiteti i ndërtimit	3.16

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe dokumentacionit të sipërm të vendosur në dispozicion rezulton se procesi ndërtimor është zhvilluar në përputhje me aktet përkatëse ligjore, përfshirë miratimin e KKT-së, regjistrimin e marrëdhënieve pronësore për truallin, si dhe kontraktimin formal të subjektit ndërtues. Megjithatë, theksojmë faktin se procesi i kontrollit tatimor dhe hartimi i raport kontrollit tatimor mbi tatimpaguesin “J. G” PF është kryer **pa përfshirjen e një inxhinieri ndërtimi**, në kundërshtim me nevojën teknike për vlerësimin e përmbajtjes reale të punimeve. **Mospërfshirja e ekspertit teknik ka sjellë që:**

- 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: librezat 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.

12. Subjekti: “A” Shpk.

NIPT: K....L.

Adresë Kryesore: B., ish Ndërmarrja e Seleksionimit të M., Elbasan.

Aktiviteti: Import-eksport i të gjitha llojeve të mallrave industriale, ushqimore, konfeksioneve dhe pjesëve të këmbimit për automjete; tregtim me pakicë i karburanteve dhe vajrave lubrifikantë; tregtim me pakicë i materialeve të ndërtimit; prodhim dhe përpunim i lëndëve plastike; grumbullim dhe përpunim i mbetjeve plastike; prodhim i produkteve plastike dhe atyre

plastike të stampuara; import-eksport dhe tregtim me shumicë e pakicë i këtyre produkteve; si dhe çdo veprimtari tjetër në përputhje me objektin e aktivitetit të regjistruar në QKB.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: S. B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2022-12/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **08/2022-12/2023**.
- Të Tjera periudha tatimore nga: **08/2022-12/2023**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesit dhe duke marrë në konsideratë natyrën e aktivitetit të tij ekonomik, që rezulton se procesi i prodhimit konsiston në grumbullimin dhe përpunimin e mbetjeve plastike të rikuperuara brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, të cilat i nënshtrohen një cikli teknologjik për përfitimin e lëndës së parë “granulat plastik i ricikluar”, material i cili përbën bazën për prodhimin e produkteve të tilla si tuba plastike, rekoraderi plastike, pote nivelues për mobilje, kuti spotesh ndriçimi dhe arka plastike shumëpërdorimëshe. Nga sa më sipër rezulton se:

- **Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues**, përkatësisht për transformimin e mbetjet plastike në lëndë të parë që është granulati dhe në produkte përfundimtare prej plastike, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- **Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të dorëzuar me shkresën Nr.872/1 Prot., datë 14.11.2022, sipas përshkrimit në raport kontrollin tatimor dhe rezultateve faktike të prodhimit**, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar (mbetje plastike) me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura (granulat dhe produkte përfundimtare prej plastike), në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor Nr.35/1, datë 13.03.2024, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar nga inspektori përgjegjës për periudhën objekt kontrolli, është konstatuar se:

- **Nuk është kryer një analizë tekniko-ekonomike e shfrytëzimit të mjeteve të transportit në pronësi të subjektit**, duke mos u vlerësuar rrugët e përshkuara, lloji dhe natyra e veprimtarisë së zhvilluar përmes përdorimit të mjeteve, normativat e konsumit të karburantit sipas kilometrave, volumit të punimeve ose tipologjisë së proceseve të kryera. Mungesa e kësaj analize përbën shkelje të kërkesave të nenit 55 “Kufizime të zbritjes së TVSH për disa furnizime” të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.6, datë 30.01.2015, sipas të cilit: “*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, të jenë të lidhura ngushtësisht me nevojat e veprimtarisë ekonomike dhe të provohen me dokumentacionin përkatës, në përputhje me normativat e lejuara për efekte tatimore*”.

Referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi C@ts për vitin fiskal 2022, rezulton se subjekti ka dorëzuar brenda afatit ligjor inventarin analitik të aktiveve afatgjata (Mjete transporti), për gjendjen deri në datën 31.12.2022, në përputhje me kërkesat e pikës 3.12 të Udhëzimit Nr.5, datë

30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i anekseve të bilancit tatimor dhe të inventarit të dorëzuar, rezulton se subjekti ka pasur në pronësi mjete transporti, përfshirë edhe **autovetura**, të cilat janë përdorur gjatë periudhës së kontrollit.

Nr	Lloji i mjetit	Konsumi mesatar "litër/100km"	%konsumit/Totali
1	Autoveture Skoda	5.3–6.6 l/100 km	3.48%
2	Autoveture Daimler Benz	9.8–12.8 l/100 km	6.60%
3	Kamion Daf	21–22 l/100 km	18.69%
4	RTM Ackermann	S'ka motor (pa karburant)	0.00%
5	Autoveturë Daimler Chrysler	9.0–10.5 l/100 km	5.70%
6	Mercedes Benz Sprinter	9.1–12.9 l/100 km	6.43%
7	Kamion Man	27.9–28.7 l/100 km	18.69%
8	Autoveturë Volkswagen	6.6 l/100 km	3.86%
9	Kamion Mercedes Benz	27.9–28.7 l/100 km	19.28%
10	Rimorkio BockMan	S'ka motor (pa karburant)	0.00%
11	Rimorkio Moeslein	S'ka motor (pa karburant)	0.00%
12	Audi Q7, V.P 2020	12.0–13.1 l/100 km	7.33%
13	Autoveturë Mercedes Benz Gl 350, VP 2014	10.7–11.5 l/100 km	6.48%
14	Autoveturë	5.3–6.6 l/100 km	3.48%
15	Autovetura Volkswagen ID6 VP 2022	Konsum elektrik ~14.4–16 kWh/100 km (pa karburant)	0.00%
16	Autovetura Volkswagen ID6 VP 2022	Konsum elektrik ~14.4–16 kWh/100 km (pa karburant)	0.00%

Për vitin 2022 rezulton se mesatarisht **36.92% e konsumit të karburantit nga mjetet e transportit në pronësi**, e zënë autoveturat. Për këto mjete, inspektori nuk ka kryer asnjë verifikim mbi justifikimin e furnizimit me karburant dhe përdorimin e tyre për qëllime të veprimtarisë ekonomike, megjithëse për blerjet e karburantit është ushtruar e drejta e zbritjes së TVSH-së. Po ashtu, nuk është bërë **ndarja e shpenzimeve të lidhura me autoveturat**, për të vlerësuar nëse kanë të bëjnë me veprimtarinë tatimore ose personale, veprime që bien ndesh me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i cili parashikon kufizime të qarta për zbritjen e TVSH-së për autovetura dhe shpenzimet në lidhje me to. Në veçanti, neni 74 përcakton se: “Përfshihen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së:

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	Vlera e tatushme	Furnitorët	Rrethi	NIPT
Naftë	2,654,419	E G	Elbasan	L...N
Naftë	350,417	F/O– E Shpk	Elbasan	L...F
Pjesë këmbimi	47,854	F S	Tiranë	K...M
Naftë	739,277	P B E	Elbasan	L...I
Totali	3,791,967			

Emërtimi	Vlerë
Shpenzime karburanti + mirëmbajtje për mjete transporti 2022	3,791,967
TVSH (20%)	758,393
% konsumit mesatar të karburantit nga autoveturat ndaj totalin e mjeteve të transportit 2022	36.92%
TVSH shpenzimi i kredituar gabim 2022	279,998

Nga sa më sipër është 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 tepricës kreditore të TVSH-së	279,998
Gjobë TVSH (20%)	55,999
Total	335,997

13. Subjekti: “S” Shpk.

NIPT: J...S.

Adresë Kryesore: Zona Industriale, Zona Kadastrale Nr.2..6, Pasuri Nr.1/...-N7, Volumi 4, Faqe 2.., Ish Ndërmarrja e Ndërtimit, Librazhd.

Aktiviteti: Për hartimin e planeve të menaxhimit dhe mirëadministrimit të pyjeve, florës spontane, gjuetisë sportive dhe turistike, si dhe kullotave; për hartimin e projekteve të pyllëzimit në sipërfaqe të zhveshura; për hartimin e projekteve të trajtimit dhe përmirësimit të pyjeve; si dhe për hartimin e projekteve të shfrytëzimit të qëndrueshëm të pyjeve etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: R.H/B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2021-03/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **04/2021-03/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **04/2021-03/2023**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor janë konstatuar disa parregullësi procedurale në kundërshtim me Njoftim për Kontrollin Tatimor Nr.87/1K Prot., datë 18.07.2023 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesit dhe duke marrë në konsideratë natyrën e aktivitetit të tij ekonomik, që konsiston në përpunimin trungje druri bruto për prodhimin e produkteve të gatshme si trupa druri të përpunuar, rezulton se:

- **Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues**, përkatësisht për transformimin e trungje druri të pa përpunuar në produkte përfundimtare, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- **Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit**, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar (trungje druri bruto) me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura (Trupa druri të përpunuar), në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor Nr.96/3/k, datë 01.06.2023, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

- Nga inspektorja e kontrollit tatimor nuk është kryer analiza dhe përcaktimi i kostos së blerjes/prodhimit dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe krahasimi me çmimet e shitjes të deklaruar nga tatimpaguesi, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Programit të Kontrollit Nr.87/1K Prot., datë 18.07.2023, dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII, pika 8.

- Në lidhje me bilancin material sqarojmë se nga ana e inspektorit të kontrollit është kryer bilanci material për periudhën 04/2021-03/2023, për 3 artikuj nga 7 artikuj që rezultojnë në total, tek inventari kontabël i tatimpaguesit, 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.

- 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% ose import

mallrash dhe investimi me TVSH 20%, me qëllim vlerësimin e drejtë të kreditueshmërisë së TVSH-së, por është kufizuar vetëm në një përshkrim të përgjithshëm, 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 dhe të huaj, 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.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit mbështetës është konstatuar se tatimpaguesi “S” Shpk është i pajisur me Autorizimin për Regjimin e Përpunimit Aktiv Nr.6516/1, datë 14.12.2021, lëshuar në zbatim të neneve 229–231 të Ligjit Nr.102/2014, datë 31.07.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Ky autorizim i mundëson tatimpaguesit përpunimin në territorin doganor shqiptar të mallrave të importuara nga persona të tretë, me detyrimin për t’i rikthyer ato, pas përpunimit, për eksport ose përdorim sipas kushteve të përcaktuara në autorizim dhe ligjin përkatës. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe inventarit analitik për vitin 2021 dhe 2022, është evidentuar se tatimpaguesi ka përfshirë në bilanc si aktive në pronësi të vet sasi të mbeturinash dhe firosh teknologjike, të krijuara si rezultat i përpunimit të mallrave të futur në procedurën doganore “Importi 5 – Regjimi i Përpunimit Aktiv”.

Regjistrimi i këtyre mbeturinave si pjesë e inventarit të subjektit, në mungesë të një procedure doganore të formalizuar për kalimin e tyre në tregun vendas apo dokumentacioni të vlefshëm të transferimit të pronësisë nga pala e huaj, përbën një shkelje të dispozitave të legjislacionit doganor, në veçanti të nenit 229 të Kodit Doganor, si dhe të parimeve të njohjes së pasurive sipas Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK Nr.1, SKK Nr.2 dhe SKK Nr.4).

Në aspektin tatimor dhe fiskal, kjo sjell:

- Pasqyrim të pasaktë të aktiveve dhe të kostove të njohura, duke ndikuar në mënyrë të padrejtë në rezultatin financiar dhe tatimin mbi fitimin;
- Rrezik të zbritjes së padrejtë të TVSH-së, në rast të shitjes së këtyre mbeturinave, pasi nuk ekziston një faturë furnizimi legjitime dhe as një pagesë reale për përvetësimin e tyre;
- Potencial për shmangie tatimore, për shkak të njohjes së të ardhurave nga shitja e mallrave të cilat nuk janë blerë ose prodhuar në mënyrë të ligjshme nga subjekti.

Nga sa më sipër, në kushtet kur mungon dokumentacioni justifikues për përvetësimin e mbeturinave teknologjike të krijuara nga përpunimi i mallrave të futur në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), regjistrimi i këtyre mbeturinave në bilancin e tatimpaguesit si pasuri në pronësi të vet përbën veprim të pajustificuar ligjërisht dhe në kundërshtim me parimet e saktësisë kontabël dhe fiskale. Në këto rrethana, mbeturinat e regjistruara në mënyrë të padrejtë në inventarin e aktiveve materiale të njohura financiarisht nga tatimpaguesi, duhet të përjashtohen nga inventari dhe të mos konsiderohen si pasuri e njohur e subjektit si dhe rivlerësim të situatës financiare, duke klasifikuar këto sasi si blerje pa faturë tatimore, në kuptim të mungesës së provës së transaksionit ekonomik dhe të pronësisë reale.

Viti	Emërtimi i Mallrave	Njësia	Sasia	Cmimi	Vlera
2021	Mbeturina druri nga regjimi RPA	m ³	43.43	999.71	43,418
2022	Mbeturina druri nga regjimi RPA	m ³	43.03	2,500	107,575
Totali			86.46		150,993

Situata e konstatuar përbën shkelje të rregullave të dokumentimit të transaksioneve dhe është tregues i mosrespektimit të detyrimeve tatimore dhe përbën bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, si dhe penalizim 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, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2021	2022
Diferenca në vlerë të tatueshme	43,418	107,575
Detyrim TVSH (20%)	8,684	21,515
Gjobë për TVSH (100%)	8,684	21,515
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	6,513	16,136
Gjobë për Tatim Fitimin 100%	6,513	16,136
Total	30,392	75,303

14. Subjekti: “E” Shpk.

NIPT: K....S.

Adresë Kryesore: Lagja Nr.3, Rruga G., te kryqëzimi C., Ndërtesa në Zonën Kadastrale Nr.25..., me Numer Pasurie 6..1 me sipërfaqe totale 359.6m², Elbasan.

Aktiviteti: Tregtim me shumicë dhe pakicë të mallrave të ndryshme ushqimore dhe industriale; paketim dhe ambalazhimi i produkteve; import-eksport i bimëve medicinale; tregtim me shumicë i ushqimeve me origjinë shtazore; tregtim me shumicë dhe pakicë i detergjentëve dhe materialeve të pastrimit; tregtim me shumicë dhe pakicë i frutave dhe perimeve; zhvillim i aktiviteteve kulturore vendore dhe organizim eventesh të ndryshme; prodhim, përpunim, ambalazhimi, etiketimi dhe shpërndarje me shumicë i produkteve ushqimore; tregtim i artikujve të kancelarisë; si dhe prodhim primar dhe tregtim me shumicë i frutave dhe perimeve.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: X. H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2021-09/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **10/2021-09/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2021-09/2023**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të tatimpaguesit për periudhën tatimore 01.01.2022-31.12.2022, grupi i auditimit ka kryer **teste të detajuara substanciale mbi qarkullimin e mallrave**, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël. Në këtë kuadër, janë marrë në analizë:

- Gjendja fillestare e mallrave më datë 31.12.2021, sipas inventarit analitik, bashkangjitur Bilancit Kontabël të vitit 2021;
- Të dhënat analitike për blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2022, sipas sasive, të marra nga sistemi informatik CPCPM, paraqitur në raport kontrollin tatimor;
- Gjendja përfundimtare e llogaritur e mallrave në fund të periudhës 31.12.2022 sipas metodës: (T1) gjendje fillestare + blerje – shitje;
- Gjendja e vetdeklaruar në inventarin kontabël të pasqyruar në bilancin e datës 31.12.2022.

Nga krahasimi për 100 artikujë me zgjedhje ndërmjet **gjendjes përfundimtare të llogaritur dhe asaj të deklaruar nga subjekti** në inventarin përkatës, kanë rezultuar **diferenca të pajustificuara në sasi plus dhe minus**, për të cilat inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik, kontabël apo tatimor justifikues si fatura, procesverbale humbje/firo, dokumente të dëmtimit, etj.

Artikulli	T1 31.12.2021	Sasia shitje 2022	Sasia blerje 2022	T2 31.12.2022	T2 llogaritur 2022	Diferenca Sasi	Kost/Njësi	Diferenca Vlerë
Proshut Krudo	4	-	-	-	4	(4)	631	2,523
Gordon 1 Lt	80	-	120	149	200	(51)	1,042	53,125
Bobin 350 fl	30	-	-	20	30	(10)	242	2,417
HEETS	80	-	-	-	80	(80)	298	23,840
Abc soft 1440ml	36	-	-	-	36	(36)	250	9,000
Sapun aromatik	240	-	-	-	240	(240)	36	8,527
Solucion larje pllakash	200	-	-	-	200	(200)	18	3,610
Peja kanace 330ml	576	-	-	123	576	(453)	46	20,761

Malboro Kuqe	250				250	(250)	318	79,500
Mini kremali	192				192	(192)	5	933
Winergy	288	7,992			(7,704)	7,704	14	109,166
Konserv Vici 180gr	56			108	56	52	104	5,417
Kos 1Lt	10				10	(10)	96	961
Veze	60				60	(60)	12	729
Sallam	3				3	(3)	81	243
Fshesa plastike+bishta	670	820			(150)	150	94	14,106
Uji vitamina	372	432			(60)	60	40	2,399
Spay dezifektant 1lt	1				1	(1)	487	487
Pana 200gr	120			1,300	120	1,180	42	49,678
Cibuk Kokteil	560			548	560	(12)	79	947
Replay Chips 18gr	800				800	(800)	12	9,664
Zbardhus Eureka	720			166	720	(554)	33	18,005
Uthull 1Lt	369			377	369	8	27	213
Konserv Vici 300gr	48			60	48	12	175	2,100
Konserv derri 180gr	220			280	220	60	92	5,500
Big Astor	200			59	200	(141)	96	13,536
Tirana 1.5lt	3,100	-			3,100	(3,100)	77	238,700
Veget	53				53	(53)	114	6,054
Patellxhan	4				4	(4)	140	560
Qese mesme	35			20	35	(15)	26	390
Mini Belino	1,315			360	1,315	(955)	32	30,388
Abc soft 2Lt	100			98	100	(2)	191	383
Pufi	1,260			2,112	1,260	852	6	5,112
Qumesht kafe gold	200			114	200	(86)	28	2,408
Qiri	60			30	60	(30)	44	1,320
Gt-5 zeze	3,880	6,678	4,800	4,512	3,394	(1,118)	30	33,540
Gt-5 gri	1,392							
B-52 gri	90	5,392	-	17	(1,162)	1,397	55	65,659
B-52 zi	4,140			218			39	
Chivas 700ml	80			39	80	(41)	1,833	75,153
Jack Daniel 1lt	1			12	1	11	1,951	21,461
Chivas 1Lt	3	130		10	(127)	137	2,036	278,864
Vodka 1Lt	5	36		36	(31)	67	1,115	74,705
Patos	2,900	-	-	2,000	2,900	(900)	13	11,700
Karela Slims	5,065	4,925			140	(140)	220	30,800
Belino	9,200	33,270	21,400	4,610	(2,670)	7,280	28	203,403
Makarona Prima	451	-	960	272	1,411	(1,139)	108	123,388
Maja buke125gr	1,688	-		1,218	1,688	(470)	43	20,107
Maja buke 450gr	170			429	170	259	117	30,218
Orang soda 330ml	1,077	11,557	12,000	680	1,520	(840)	40	33,491
Limon soda 330ml	4,600	94,516	67,800		(22,116)	22,116	40	879,553
Fanta kanace 330ml	3,580	46,624	48,096	4,436	(51,882)	(58,638)	34	796,176
Kola kanace 330ml	3,028	59,962		2,320			38	
Haribo	1,766		6,210	-	7,976	(7,976)	3	23,290
Petipi	12			7,228	12	7,216	7	51,089
Big roll	250	214			36	(36)	62	2,232
Kafe Rio	502			794	502	292	77	22,388
Kafe Fingo	450			40	450	(410)	73	30,008
Ivi kanace	1,656	4,160	4,608	592	2,104	(1,512)	40	59,845
Furce dhembesh	73			73	60	13	35	455
Ajax pllakash	15	463			(448)	448	114	51,072
Dolce	8			350	8	342	37	12,654
Duel Arom	35	85			(50)	50	279	13,950
Dash kuti 3.9kg	7			1	7	(6)	998	5,988
Cin	1,595			1,372	1,595	(223)	6	1,369
Cakmak	5				5	(5)	12	60
Zhveps	1,020	1,534			(514)	514	35	18,211
Biter 250ml	648	1,491	-	3,900	(843)	4,743	16	75,888
Fasoleta	220	-	-	1,700	220	1,480	55	81,400
Shampanje	288				288	(288)	225	64,800
Erza te ndryshme	35				35	(35)	29	1,015
Galina pule	1,343	386	-	-	957	(957)	28	26,959
Raid blu	69	-	-	-	69	(69)	174	12,006
Fanta 1.5Lt	202	18,453	31,206	4,291	12,955	(8,664)	67	579,188
Oriz thes 25kg	1,600	218,625	134,400	24,737	(53,473)	78,210	89	6,960,690
Oriz king loto	40							
Oriz king blu	1,405							
Oriz Gold lire	200							
Oriz Gold Blu	266							
Oriz gold jeshil	700							
Oriz gold kuq	800							
Oriz Ricci	10,400							
Oriz Lamarisma	400							
Oriz kokerrgjat	2,441							
Oriz 25kg	12,500							
Vaj Ulliri 1Lt	10	11,525	11,082	4,662	835	3,827	582	2,227,314
Vaj Ulliri 0.5Lt	125							
Vaj 1Lt	5							
Vaj 5Lt	288							
Vaj 3Lt	850							
Sheqer kafe	1,016	854,349	810,300	69,035	34,267	34,768	64	2,225,152
Sheqer 1kg	33,500							
Sheqer 50kg	43,800							
Elbar shishe 330ml	288	19,508	37,368	13,974	20,464	(6,490)	51	330,990

Elbar kanace 500ml	1,092							
Elbar kanace 330ml	1,224							
Neskafe kanace 330ml	700	-	-	-	-	700	71	49,700
Neskafe 50gr	124	-	-	-	124	(124)	174	21,576
Neskafe 100gr	170		4,376	-	4,546	(4,546)	300	1,363,800
Neskafe 200gr	180	-	-	-	180	(180)	600	108,000
Totali								17,822,008

Në vijim të analizës së lëvizjes së stokut të mallrave, e realizuar nëpërmjet testimit të detajuar të të dhënave analitike të gjendjes së fillimit më 31.12.2021 (inventari fillestar i deklaruar), sasive të blerjeve dhe shitjeve gjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022 dhe gjendjes së deklaruar në fund të periudhës më 31.12.2022, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose në minus. Këto mospërputhje, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion justifikues ligjor (fatura tatimore të shitjes ose blerjes) dhe nuk janë pasqyruar në mënyrë të saktë në regjistrat tatimorë dhe kontabël të subjektit, vlerësohen si tregues të shitjeve dhe/ose blerjeve të kryera jashtë sistemit tatimor, përkatësisht shitje pa lëshuar faturë tatimore dhe blerje pa u furnizuar me faturë tatimore. Në këtë kontekst, këto diferenca trajtohen si tregues të mosrespektimit të detyrimeve tatimore dhe përbëjnë bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, si dhe penalizim 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, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve.

Emërtimi	2022
Diferenca në vlerë të tatueshme	17,822,008
Detyrim TVSH (20%)	3,564,402
Gjobë për TVSH (100%)	3,564,402
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	2,673,301
Gjobë për Tatim Fitimin 100%	2,673,301
Total	12,475,406

Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave financiare të pasqyruara në raportin e kontrollit tatimor, konkretisht në pasivin e bilancit kontabël të subjektit për vitet 2020 dhe 2021, rezulton se zëri “Detyrime ndaj institucioneve të kredisë” është pasqyruar në vlerën 14,000,000 lekë për vitin 2020 dhe 10,000,000 lekë për vitin 2021, çka tregon qartë ekzistencën e marrëdhënieve të kreditimit me banka të nivelit të dytë apo institucione të ngjashme financiare.

Titujt e huamarrjes	2021	2020
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	10,000,000	14,000,000

Nga auditimi i Pasqyrës së të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH) për vitin 2021, është konstatuar se tatimpaguesi nuk ka pasqyruar në regjistrat kontabël dhe nuk ka njohur në llogaritë përkatëse shpenzimet financiare në formën e interesave të kredive për detyrimet e mësipërme, ndonëse këto të fundit rezultojnë të jenë aktive dhe në vazhdimësi në dy periudha tatimore të njëpasnjëshme. Mosnjohja e shpenzimeve të interesit për vitin 2021 nuk është shoqëruar me asnjë analizë shpjeguese apo dokumentacion mbështetës që të argumentojë faktin nëse kreditë në fjalë janë pa interes, me interes të subvencionuar, të shtyra në kohë, apo janë subjekt i ndonjë marrëveshjeje ose ristrukturimi financiar. Mungesa e një dokumentacioni shpjegues ose kontrator, si dhe e një analize të mirëfilltë financiare që të justifikojë këtë mosnjohje, përbën mangësi në dokumentimin dhe transparencën e praktikave kontabël të ndjekura nga subjekti. Mosreflektimi i këtyre shpenzimeve mund të çojë në pasqyrimin e pasaktë të rezultatit financiar dhe tatimor të periudhës, duke ndikuar në përlllogaritjen e detyrimit tatimor të tatimit mbi fitimin, në kundërshtim me dispozitat e Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe akteve nënligjore përkatëse në zbatim të tij, si dhe në mospërputhje me parimet e njohjes së shpenzimeve sipas standardeve kontabël kombëtare (SKK 2).

Zëri i shpenzimeve	2021	2020
Shpenzime financiare		(1,139,850)

Në vijim të analizës së kryer mbi të dhënat financiare të pasqyruara në bilancin kontabël dhe Pasqyrën e të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH) për vitin 2021, si dhe në mungesë të dokumentacionit mbështetës dhe analizës shpjeguese për justifikimin e mosnjohjes së shpenzimeve të interesit që lidhen me detyrimet ndaj institucioneve të kredisë, **grupi i auditimit ka kryer rivlerësimin tatimor të situatës financiare, duke riklasifikuar vlerën përkatëse të interesave të pashprehura si të ardhura të tatueshme**, me efekt në rritjen e bazës tatimore për qëllime të tatimit mbi fitimin. Në vijim të këtij rivlerësimi, është proceduar me aplikimin e penalitetit përkatës në përputhje me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për deklaram të pasaktë të detyrimeve tatimore dhe shmangie të detyrimit tatimor. Ky veprim mbështetet në përcaktimet e nenit 71, pika 1, germa “c)” të Ligjit Nr.9920/2008, i ndryshuar, sipas të cilit: *“Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur:*

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

Në këtë rast, mosnjohja e shpenzimeve të interesit, në kundërshtim me parimet e saktësisë kontabël dhe mungesën e dokumentacionit shpjegues dhe financiar justifikues, **përbën shmangie nga regjistrimi i drejtë dhe i plotë i transaksioneve**, duke çuar në shtrembërimin e rezultateve financiare dhe tatimore të periudhës, dhe për rrjedhojë legjitimon ndërhyrjen e administratës tatimore për rivlerësim nëpërmjet metodës alternative.

Emërtimi	2022
Rivlerësim i të ardhurave (Shpenzim i interesit pa përfshirë PASH 2021)	814,179
Detyrim për Tatim Fitimi (15%)	122,127
Gjobë për Tatim Fitimin (21.9%)	26,746
Total	148,873

15. Subjekti: “M” PF.

NIPT: K...N.

Adresë Kryesore: Fshati Sh., Rruga Nacionale S-G Z.K 3..2, Elbasan.

Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë të lëndëve të ndërtimit; magazinim mallrash; fabrikë për prodhimin e vajit. Prodhim, përpunim, etiketim, ambalazhim dhe shpërndarje vaji; grumbullim dhe përpunim vaji për operimin në fushën e agrobiznesit. Zhvillim aktiviteti në fushën e agrobiznesit, përfshirë përpunimin e rrushit.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: S. V.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **12/2020-10/2022**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2020-2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **12/2020-10/2022**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **12/2020-10/2022**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “M” PF, në zbatim të Njoftimit për Kontrollin Tatimor Nr.257/K Prot., datë 24.01.2023 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, rezulton se:

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të blerjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se blerjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e blerjeve dhe në FDP e muajve përkatës si dhe zbritja e TVSH-së është bërë në përputhje me nenet 69–70 të Ligjit

Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 në zbatim të tij.

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të shitjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se shitjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e shitjeve dhe në FDP e muajve përkatës.

- 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 totale të blerjes duke u realizuar një krahasim me çmimet e shitjes për të identifikuar diferencat dhe për të siguruar përputhshmërinë e praktikave 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.

- 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 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, 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.

16. Subjekti: “E” Shpk.

NIPT: J....M.

Adresë Kryesore: Lagjja “5 Maj”, Rruga “H. B.”, Zona Kadastrale Nr.8..7, Pasuria Nr.1../.7, Ndërtesa Nr.1, Elbasan.

Aktiviteti: Prodhim dhe tregtim me shumicë dhe pakicë të mallrave të ndryshëm ushqimorë. Prodhime të ndryshme ushqimore me bazë miellin, ullirin, vajin e ullirit dhe nënproduktet e tyre. Prodhim bukë të të gjitha llojeve dhe ëmbëlsirash, si dhe tregtim me shumicë dhe pakicë të këtyre produkteve. Hapja e linjave për prodhimin dhe paketimin e produkteve ushqimore. Tregtim me shumicë dhe pakicë të të gjitha mallrave industrialë, ushqimorë, blegtoralë dhe bujqësorë, përfshirë grurin, misrin dhe miellin e të gjitha llojeve. Transport mallrash për llogari të vet dhe të të tretëve, brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë. Import-eksport mallrash, në përputhje me legjislacionin shqiptar. Tregti me automjete.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: M. K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **02/2022-01/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **02/2022-01/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **02/2022-01/2024**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesit dhe duke marrë në konsideratë natyrën e aktivitetit të tij ekonomik, që konsiston në përpunimin grurit, misrit dhe elbit për prodhimin e produkteve të gatshme si miell dhe hime, rezulton se:

- **Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues**, përkatësisht për transformimin e grurit, misrit, elb në produkte përfundimtare në miell dhe hime etj, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- **Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit**, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar grur, misër dhe elb me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura miell dhe hime, në kundërshtim me **Programin e Kontrollit Tatimor Nr.96/3/k, datë 01.06.2023**, si dhe **Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor**, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor, rezulton se inspektori nuk ka kryer analizë të thelluar dhe dokumentuar në lidhje me zmadhimin e kapitalit të shoqërisë në shumën 99,000,000 lekë, duke u kufizuar vetëm në citimin e raportit të hartuar nga eksperti kontabël. Mungon verifikimi i burimit financiar të kapitalit të shtuar, dokumentacionit justifikues dhe respektimi i procedurave ligjore të parashikuara në Ligjin Nr.9901/2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Ky mosveprim përbën mangësi në procesin e kontrollit tatimor, pasi pengon vlerësimin e saktë të pasqyrave financiare.

17. Subjekti: "P" Shpk.**NIPT:** L...K.**Adresë Kryesore:** Lagjja S., rruga A. Vini, Nr.8..2 ish "Fabrika e B.", Elbasan.

Aktiviteti: Import, eksport. Tregtim me shumicë dhe pakicë i artikujve ushqimorë për njerëz. Produkte bulmeti, si: kos, dhallë, gjalpë, djathë kaçkavall dhe i bardhë, gjizë. Produkte mishi, si: mish i imët, viçi, derri, shpendë. Fruta dhe perime të të gjitha llojeve dhe stinëve të vitit. Bukë të cilësive dhe llojeve të ndryshme, sipas porosive. Të gjitha produktet e tjera ushqimore për njerëz, të papërmendura më sipër. Shitje dhe blerje automjetesh. Shitje me shumicë dhe pakicë të veshjeve dhe aksesorëve.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.**Inspektori:** V. S.Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **08/2021-01/2023**.

Nga shqyrtimi dhe analizimi i të dhënave të nxjerra nga sistemi elektronik i faturimit (CPCM), si dhe verifikimi i përmbajtjes së faturave të fiskalizuar të lëshuara nga tatimpaguesi për datën 04.01.2023, rezulton se subjekti nuk ka aplikuar diferencim të çmimit të shitjes ndërmjet klientëve të shumicës dhe atyre të pakicës, duke mos respektuar praktikën tregtare të zakonshme për vendosjen e çmimeve sipas kanaleve të shpërndarjes dhe karakteristikave të blerësit. Kjo situatë ngre pikëpyetje lidhur me politikën e çmimeve të ndjekur nga subjekti dhe mund të përbëjë tregues të mospërputhjes me kërkesat e administrimit të kujdesshëm dhe të arsyeshëm të veprimtarisë tregtare, sipas legjislacionit tatimor. Bazuar në përcaktimet e pikës 59.2.2 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008, të ndryshuar, për zbatimin e Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë, i ndryshuar", furnizimi konsiderohet shitje me pakicë kur:

- Është i destinuar për konsum përfundimtar;
- Realizohet në sasi që nuk tejkalojnë nevojat private normale të konsumatorit;
- Nuk është i destinuar për rishitje.

Artikulli	Çmimi pa TVSH	Tipi Klientit	Emri Klientit	NIPT	NSLF	NIVF	Data e Faturës	Nr. Faturës
L. 5L	83.33	Klient pakicë			6894CEE5D92CFFB9748B0EB2C771062	6894CEE5D92CFFB9748B0EB2C771062	04.01.2023	562
L. 5L	83.33	Klient shumicë	I G	K....T	29B8D36AF5CA285B2979C9E3A2E6B522	8d806d70-c7c2-481b-8789-ea8947c87e8	04.01.2023	11
L. 5L	83.33	Klient shumicë	V A	M....K	EF8279C3C74B1D77E84BCB324F34BD9B	e66c5f56-50d9-493f-9f29-97a1fb768b39	04.01.2023	17
B52 Gri Kuqe	60.83	Klient pakicë			88AF559ED38666271FDF84A45350BEFE	0dd85ee-413e-4ebf-a06e-38f8e1dd3d57	04.01.2023	869
B52 Gri Kuqe	60.83	Klient shumicë	O S	L....U	B3DD436589B1BF55B872CF7E3EE1A7EB	e819d631-b48a-48e2-b695-662410c27e90	04.01.2023	855
P. Kanace 0.5L	58.33	Klient shumicë	L L	L....J	C2C225A3C73D4CCA98B0C10D6F385EE6	2da24a61-d6dd-461a-850e-1542b2466b6b	04.01.2023	13
P. Kanace 0.5L	58.33	Klient pakicë			88AF559ED38666271FDF84A45350BEFE	0dd85ee-413e-4ebf-a06e-38f8e1dd3d57	04.01.2023	869
Bravo 0.25ml Molle	60	Klient shumicë	E C	L....P	85A0FD9D57BE3CA4993AFE6CB13536D6	1382439e-0e81-4d08-a216-66a29f131134	04.01.2023	14
Bravo 0.25ml Pjeshke	60	Klient pakicë			1CC3C2CF8D2DCF8E4DFE95DEC08DB7A0	88a4f6c8-e23a-4da6-a0f5-a184ad5f81f1	04.01.2023	547
Bravo 0.25ml Pjeshke	60	Klient pakicë			88AF559ED38666271FDF84A45350BEFE	0dd85ee-413e-4ebf-a06e-38f8e1dd3d57	04.01.2023	869
Lemon Soda 0.33cl	60	Klient shumicë	I Gj	K....T	29B8D36AF5CA285B2979C9E3A2E6B522	8d806d70-c7c2-481b-8789-ea8947c87e8	04.01.2023	11
Lemon Soda 0.33cl	60	Klient pakicë			1CC3C2CF8D2DCF8E4DFE95DEC08DB7A0	88a4f6c8-e23a-4da6-a0f5-a184ad5f81f1	04.01.2023	547
Pure Patate 330 Gr	149.17	Klient shumicë	R M	L....O	68C34C71C4F0F9608D858CBCDC72FCA7	602cc494-2d97-405f-b9a1-3688c83a2d2d	04.01.2023	348
Pure Patate 330 Gr	149.17	Klient pakicë			67FC8AC85E87CA0E8A93C2DA84D16803	c3e49c78-b217-484d-86d8-8f49d4d78b2a	04.01.2023	575

Nga sa më sipër është konstatuar se tatimpaguesi nuk ka aplikuar çmime të diferencuara ndërmjet shitjes me shumicë (për subjekte të tatueshme) dhe shitjes me pakicë (për individë konsumatorë finalë), por është aplikuar i njëjti çmim për njësi, pavarësisht nga lloji dhe volumi i

transaksionit. Ky aplikim uniform i çmimit nuk respekton parimin e vlerës së tregut, pasi në praktikën tregtare shitjet me shumicë realizohen në volum të lartë, me çmim më të ulët për njësi, për shkak të efikasitetit logjistik dhe kushteve të tregut ndërsa shitjet me pakicë janë të orientuara drejt konsumatorit final dhe realizohen me marzh më të lartë fitimi. Mosrespektimi i këtij parimi çon në nënvlerësim të të ardhurave, dhe si rrjedhim, në ulje të tatimit mbi fitimin dhe TVSH-së së pagueshme. Në mungesë të diferencimit të çmimeve sipas natyrës së transaksioneve, duke e konsideruar këtë situatë si një mosrespektim i parimit të vlerës së tregut, në kuptim të nenit 71, pika dh), grupi i auditimit gjykon për rivlerësim me qëllim:

- Rillogaritjen e detyrimeve tatimore, duke përdorur një metodë alternative që reflekton marzhin tregtar të zakonshëm të subjektit;
- Krahësimin e çmimeve të faturuara, në transaksione të tjera reale të të njëjtit tatimpagues kur ka aplikuar diferencim shumicë–pakicë;
- Llogaritjen e vlerësimit tatimor të munguar, duke u bazuar në analizën e të dhënave të deklaruara nga vetë tatimpaguesi, në përputhje me nenin 72, pika a).

Artikulli	Çmimi/Pa TVSH (lekë)	Tipi i klientit	Emri i klientit	NIPT	NSLF	NIVF	Data e faturës	Nr. Fature
Qumesht Barista 1lt Gold	85	Shumicë	M M	M...A	7370FC96351BCC67DD48BB12C8C7A1D5	f5c16788-2965-45b0-b0dc-50986bb86178	04.01.2023	644
Qumesht Barista 1lt Gold	100	Pakicë			67FC8AC85E87CA0E8A93C2DA84D16803	c3e49c78-b217-484d-86d8-8f49d4d78b2a	04.01.2023	575
Suko Pjeshke 125ml	20.83	Shumicë	A Shpk	K...S	939D4FF7D5EE3A380F6A8736C42F7DF6	94334681-0969-4bb9-8942-2a98eb98ced3	04.01.2023	690
Suko Pjeshke 125ml	25	Pakicë			D3B8CF12D95E48C5ED9201985553888E	60a7b764-0cde-4cb0-a1bc-ae4dd0c53bf	04.01.2023	459

Periudha	Klienti	Njesia	Vlera
01/2023	Klientë me kasë për blerje produkte e mallra	Lek	19,171,644
	Klientë me NIPT (Arkë-Bank) për blerje produkte e mallra	Lek	5,988,498
Total		Lek	25,160,142

Për sa më sipër është kryer penalizimi i tatimpaguesit në mbështetje të përcaktimeve të nenit 128, pika 1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku parashikohet se “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 përkatëse”.

Zëri	Janar 2023
Klientë me kasë për blerje produkte e mallra	19,171,644
Marzhi i shitjes me pakicë	15.84%
Vlere e tatueshme e rivlerësuar	3,036,788
TVSH (20%)	607,357
Gjobë TVSH (50%)	303,678
Tatim Fitimi (15%)	455,518
Gjobë TF (50%)	227,759
Detyrime	1,594,312

Nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare të shoqërisë “P” Shpk për periudhën 2021, me fokus te pasivi i bilancit, rezulton se zërat “Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit (DAGJ)” pasqyrojnë, sipas raportit të kontrollit tatimor të hartuar dhe shpjegimeve 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	2020	2021	Ndryshimi
Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit (DAGJ)	41,747,821	63,947,820	22,199,999
Totali	41,749,841	63,949,841	22,199,999

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 dakortësuar 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 D. Ç dhe A. Ç figuron si ortak i vetëm në shoqërinë “P” Shpk me 50% të koutave secili. A. Ç figuron si ortak i vetëm në shoqërinë “I” Shpk me 100% të koutave, e cila është themeluar në 07.12.2018 dhe në datën 07/05/2020 është kaluar shoqëri në likuidim. Referuar pasqyrave financiare të depozituara për periudhën 2017-2021, rezulton se shoqëria “P” Shpk ka realizuar shpërndarje fitimi në formë dividendi, gjithashtu shoqëria “I” Shpk ka realizuar shpërndarje dividendi vetëm për vitin 2020, dhe për rrjedhojë, kanë 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	"P KB" SHPK					
D Ç (50%) & A Ç (50%)	Të ardhurat mbi të cilat llogaritet tatim burim	2017	2018	2019	2020	2021
	Dividentët	0	2,000,000	5,820,091	-	2,500,000
	Tatimi i llogaritur për dividendët	-	300,000	465,607	-	200,000

Ortaku/Shoqëria	"I. P. 2018" SHPK				
	Të ardhurat mbi të cilat llogaritet tatim burim	2018	2019	2020	2021
A Ç (100%)	Dividentët			661,066	
	Tatimi i llogaritur për dividendët			52,885	

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 D. Ç dhe A. Ç, në cilësinë e ortakut të vetëm dhe administratorit/Mbajtës llogarish të shoqërisë “P” Shpk, gjatë periudhës 08/2021-01/2023, ka deklaruar burim të ardhurash të përfituara nga marrëdhënia e punës me shoqërinë, konkretisht nga funksioni përkatëse. Gjithashtu D. Ç ka përfutur pagë edhe tek shoqëria “I” Shpk në vitin 2019 dhe 2020.

A. Ç “P. KB” Shpk		2017	2018	2019	2020	2021
TR bruto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit		349,000	360,000	360,000	360,000	360,000
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit		309,912	319,680	319,680	319,680	319,680

D. Ç. “P KB” Shpk & “I. P. 2018” Shpk		2017	2018	2019	2020	2021
TR bruto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit		360,000	360,000	672,000	465,182	540,000
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit		319,680	319,680	556,176	399,472	467,820

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 ortakët e shoqërisë “P” Shpk, D. Ç dhe A. Ç, 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 13,039,478 lekë për vitin 2021.

Bilanci i Kontributit Ortaku A. Ç në shoqërinë "P" Shpk	
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2017	309,912
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2017	469,116

Balanca Neto 2017	-159,204
Balanca Neto 2017	-159,204
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2018	319,680
Të ardhura nga dividendi 2018	1,000,000
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2018	570,348
Balanca Neto 2018	590,128
Balanca Neto 2018	590,128
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2019	319,680
Të ardhura nga dividendi 2019	2,910,046
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2019	581,004
Balanca Neto 2019	3,238,850
Balanca Neto 2019	3,238,850
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2020	319,680
Të ardhura nga dividendi 2020	661,066
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2020	553,800
Balanca Neto 2020	3,665,796
Balanca Neto 2020	3,665,796
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2021	319,680
Të ardhura nga dividendi 2021	1,250,000
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2021	561,780
Balanca Neto 2021	4,673,696

Bilanci i Kontributit Ortaku D Ç në shoqërinë "P" Shpk	
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2017	319,680
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2017	469,116
Balanca Neto 2017	-149,436
Balanca Neto 2017	-149,436
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2018	319,680
Të ardhura nga dividendi 2018	1,000,000
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2018	570,348
Balanca Neto 2018	599,896
Balanca Neto 2018	599,896
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2019	556,176
Të ardhura nga dividendi 2019	2,910,046
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2019	581,004
Balanca Neto 2019	3,485,114
Balanca Neto 2019	3,485,114
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2020	399,472
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2020	553,800
Balanca Neto 2020	3,330,786
Balanca Neto 2020	3,330,786
Të ardhura neto nga paga apo shpërblime nga marrëdhëniet e punësimit 2021	467,820
Të ardhura nga dividendi 2021	1,250,000
Shpenzimet mujore për konsum sipas tipologjisë së NJEF 2021	561,780
Balanca Neto 2021	4,486,826

Emertimi	2020	2021
Kontributi i Ortakut	41,747,821	63,947,820
Shtesa/pakësime		22,199,999
Balanca akumulim kursim		9,160,521
Fonde të pajustificuara		13,039,478

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

dyslime 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 cënauar 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 bilanceve kontabël, të shumave të cilat pretendohet se janë dhënë hua nga ortakut 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 “P” Shpk, grupi i audituesve ka konstatuar se mungon justifikimi ligjor dhe ekonomik i shumave të pretenduara si huadhënie nga ortakut 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.

Nga grupi i auditimit janë kryer rilogaritje financiare, duke rindërtuar situatën ekonomiko-financiare të shoqërisë dhe klasifikuar shuma e pretenduar si shtesa në kontributin e ortakut në shoqëri por të pajustificuara si të ardhura të padeklaruara. 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
Të ardhurat e padeklaruara	13,039,478
TVSH (20%)	2,607,896
Gjobë TVSH (100%)	2,607,896
Tatim Fitimi (15%)	1,955,922
Gjobë TF (100%)	1,955,922
Tatim mbi Dividentin (8%)	886,685
Gjobë Tatim Dividenti (100%)	886,685
Detyrime	10,901,004

18. Subjekti: “F” Shpk.

NIPT: J...N.

Adresë Kryesore: Bradashesh, Rruga E-M Km.5, Zona Kadastrale Nr.8..6, Pasuria Nr.3../215, Elbasan.

Aktiviteti: Tregtim me shumicë dhe pakicë të të gjitha llojeve të konfeksioneve, lëndëve të para për prodhimin e tyre, fijeve dhe penjeve, si dhe rrobave të gatshme dhe gjysmë të gatshme. Hapje linje për prodhimin e rrobave të gatshme, gjysmë të gatshme dhe konfeksioneve të ndryshme. Veprimtari rrobaqepësie për llogari të vet dhe të tretëve, si dhe tregtim i këtyre prodhimeve etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: A. D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **06/2021-04/2023**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2021-2022**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **06/2021-04/2023**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **06/2021-04/2023**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor janë konstatuar disa parregullësi proceduriale në kundërshtim me Njoftim për Kontrollin Tatimor Nr.112/1/K Prot., datë 08.08.2023 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, konkretisht:

- Nga inspektori i kontrollit tatimor nuk është kryer analiza dhe përcaktimi i kostos së blerjes/prodhimit dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe krahasimi me çmimet e shitjes të deklaruar nga tatimpaguesi, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Programit të Kontrollit Nr.112/1/K Prot., datë 08.08.2023, dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII, pika 8.
- Në lidhje me bilancin material sqarojmë se nga ana e inspektorit të kontrollit është kryer bilanci material për periudhën 06/2021-12/2021, për 2 artikuj nga 151 artikuj që rezultojnë në total, tek inventari kontabël i tatimpaguesit, por pa cilësuar në raport se cila ka qenë baza e përzgjedhës 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.
- 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% ose import mallrash dhe investimi me TVSH 20%, me qëllim vlerësimin e drejtë të kreditueshmërisë së TVSH-së, por është kufizuar vetëm në një përshkrim të përgjithshëm, 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 dhe të huaj, 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.

19. Subjekti: “M” Shpk.

NIPT: J...A.

Adresë Kryesore: Lagjja B. D., Rruga Nacionale E-K, 800 m nga kryqëzimi i C., Zona Kadastrale Nr.8..1, Nr.Pasurie Nr.10/240., Elbasan.

Aktiviteti: Import-eksport i të gjitha llojeve e mallrave industriale, ushqimore, konfeksione, metrazhe, pajisje hidrosanitare, elektroshtëpiake, pjesë këmbimi për automjete, materiale ndërtimi, bojëra plastike, bojëra për mobilje, lëndë plastike, tregtimi i tyre me shumicë e pakicë.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: V. H.

Inspektori: B. T..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2022-04/2024**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2022-2023**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë** - periudha tatimore nga: **10/2022-04/2024**.
- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2022-04/2024**.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “M” PF, në zbatim të Njoftim për Kontrollin Tatimor Nr.141/k datë 20.06.2024 dhe programit të miratuar në zbatim të tij, Manualin e Kontrollit Tatimor si dhe përcaktimet e bazës ligjore dhe nënligjore të fushës në fuqi, rezulton se:

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të blerjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se blerjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e blerjeve dhe në FDP e muajve përkatës si dhe zbritja e TVSH-së është bërë në përputhje me nenet 69–70 të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 në zbatim të tij.

- Nga auditimi i raport kontrollit tatimor dhe të dhënave të librave të shitjes sipas sistemit C@ts, u konstatua se shitjet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në librin e shitjeve dhe në FDP e muajve përkatës.

- 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 totale të blerjes duke u realizuar një krahasim me çmimet e shitjes për të identifikuar diferencat dhe për të siguruar përputhshmërinë e praktikave 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 2022–2023, 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 (2022–2023), 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 2022 dhe 2023, 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, 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.

20. Subjekti: “D” Shpk.

NIPT: J...I.

Adresë Kryesore: Rruga K.. H, Kusarth, Z.K Nr.2..6, Nr. pasurie 423/4, Elbasan.

Aktiviteti: Ndërtim dhe zbatim të veprave ndërtimore të të gjitha llojeve sipas legjislacionit shqiptar, etj sipas përshkrimit të QKB-së.

Lloji i Kontrollit: Kontroll i plotë.

Inspektori: J. H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2020-03/2022**.

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

- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2020-03/2022**.

- Të tjera periudha tatimore nga: **10/2020-03/2022**.

Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “D” Shpk, në kuadër të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.69/1/K Prot., datë 01.07.2022 dhe të programit të miratuar për zbatimin e tij, është konstatuar se raporti është përpiluar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit, siç kërkohet nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi për auditimin e aktiviteteve me karakter ndërtimor. Mungesa e ekspertizës ndërtimore ka sjellë mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cenuar cilësinë dhe saktësinë e vlerësimeve fiskale dhe teknike të kryera në kuadër të kontrollit, konkretisht:

- **Nuk është realizuar një analizë e plotë teknike dhe ekonomike e projektit dhe preventivit të punimeve**, pasi mungon zbërthimi i strukturës së materialeve dhe lëndëve të para që përbëjnë punimet e situacionuara, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në Manualin Nr.1 “Analiza Teknike – Për prodhimin e materialeve të ndërtimit, udhëzime dhe kriteret”, si dhe Manualin Nr.2 “Analiza Teknike – Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë;

- **Nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera në terren**, duke sjellë si pasojë mungesën e një vlerësimi objektiv të përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve tatimore dhe gjendjes faktike të realizimit të investimit;

- **Nuk janë administruar dhe analizuar dokumentet mbështetëse dhe justifikuese për volumin dhe natyrën e punimeve të ndërtimit**, siç janë: librezat e masave, situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare, të cilat përbëjnë dokumentacionin bazë teknik për përcaktimin e realizimeve ndërtimore dhe që janë të detyrueshme për efekt auditimi, në

përputhje me nenin 3, pikat 3.2 dhe 3.3 të Kreut 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 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 6,385,752 lekë për vitin financiar 2021.

Emërtimi	2021
Shpenzime interesi	6,385,752
Total shpenzime financiare	6,385,752

Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe të dhënave kontabël të shoqërisë “D” Shpk, është konstatuar se subjekti i ka dhënë hua shoqërisë “H” Shpk, në mungesë të aplikimit të normës së interesit, në kundërshtim me parimet e përfitimit të zakonshëm ekonomik dhe parimit të tregut të lirë. Konkretisht, për vitin financiar 2021 është evidentuar një shumë totale prej 24,915,200 lekë.

Emërtimi	2021
Hua dhënë “H” Shpk	24,915,200
Totali	24,915,200

Nga shqyrtimi i dokumentacionit financiar dhe kontabël të subjektit, si dhe nga analiza e pasqyrave financiare, rezulton se në zërin “Detyrime afatgjata”, konkretisht në zërin “Titujt e huamarrjes”, është pasqyruar një vlerë totale prej 50,719,200 lekë, e cila përfaqëson obligime të lindura nga marrja e huave nëpërmjet marrëveshjeve të formalizuara me kontrata noteriale me institucione financiare. Kurse në zërin “Detyrime afatgjata”, është përfshirë një shumë prej 49,949,714 lekësh, e cila përfaqëson kredi të marrë pranë një banke të nivelit të dytë, në bazë të një kontrate kredie të formalizuar përmes aktit noterial.

Detyrime afatgjata	Vlera
Titujt e huamarrjes	50,719,200
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	49,949,714
Totali	100,668,914

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
Hua dhënë “H” Shpk	24,915,200
Totali i huave	100,668,914
Raporti në %	24.75%

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, 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
Shpenzime interesi	6,385,752
Raporti në %	24.75%
Shpenzime të panjohura interesi	1,580,451

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 deklarates 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
Shpenzime të panjohura (Shpenzime neto të interesit)	1,580,451
Tatim Fitimi (15%)	237,068
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	51,918
Detyrime Total	288,985

II. Përputhshmëria e Afateve Procedurale dhe Administrative në Kontrollin Tatimor.

Në funksion të sigurimit të përputhshmërisë ligjore dhe administrative të veprimtarisë së strukturave të kontrollit tatimor pranë DRT Elbasan, është realizuar përzgjedhja e një kampioni përfaqësues të dosjeve të kontrollit tatimor për auditim përputhshmërie me afatet e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi. Konkretisht grupi i auditimit ka realizuar përzgjedhjen e një kampioni përfaqësues të dosjeve të kontrollit tatimor, në funksion të vlerësimit të përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së strukturave përkatëse të kontrollit në vend. Përzgjedhja është kryer në përputhje me parimet e proporcionalitetit, ku për çdo inspektor tatimor është përzgjedhur një numër dosjesh në raport të drejtë me totalin e kontrolleve të realizuara prej tij gjatë periudhës objekt auditimi (01.07.2022-31.12.2024), si dhe në respektim të parimit të objektivitetit, për të siguruar mbulim të baraspeshuar institucional dhe metodologjik. Qëllimi i përzgjedhjes së këtij kampioni është auditimi i përputhshmërisë me kuadrin ligjor dhe procedural, në veçanti në lidhje me respektimin e afateve administrative për shqyrtimin, qarkullimin dhe evadimin e dosjeve të kontrollit, në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij. Përzgjedhja dhe analiza e këtij kampioni synon të evidentojë shkallën e zbatimit të procedurave standarde të administratës tatimore, të verifikojë dokumentimin e vendimmarrjeve përgjatë gjithë ciklit të kontrollit dhe të identifikojë çdo devijim apo mospërputhje me kërkesat ligjore për administrimin dhe përfundimin e dosjeve tatimore. Në vijim të analizës është shqyrtuar baza ligjore si në vijim:

- Neni 83 i Ligjit Nr.9920/2008 përcakton që raporti i kontrollit duhet të hartohet brenda 7 ditëve kalendarike pas përfundimit të kontrollit, të miratohet nga strukturat përkatëse dhe të njoftohet tatimpaguesi.
- Neni 84 i të njëjtit ligj parashikon që raporti përfundimtar të hartohet brenda 14 ditëve kalendarike pas marrjes së kundërshtimit të tatimpaguesit.
- Neni 56-57 i KPA përcakton mënyrën e llogaritjes së afateve, duke përjashtuar ditën e ngjarjes dhe duke zgatur afatin nëse dita e fundit është pushim zyrtar.

- Neni 91 i Ligjit Nr.44/2015 detyron organin publik të përfundojë procedurat administrative brenda afatit të përcaktuar ligjërisht ose, në mungesë, brenda 60 ditëve.
- Neni 155 i Ligjit Nr.44/2015, është konsideruar si datë marrjeje dijeni data e tretë nga dërgimi për adresat brenda territorit të Republikës së Shqipërisë.

Për analizën e rasteve, janë marrë në shqyrtim të dhënat statistikore të vëna në dispozicion nga DRT Elbasan, përfshirë datën e fillimit të kontrollit, orët e planifikuara sipas analizës së riskut, datat e projekt-raportit dhe raportit përfundimtar, si dhe data e njoftimit përmes postës është konsideruar fati maksimal prej 5 ditëve kalendarike, gjithashtu janë ekskluduar nga llogaritja e afateve ditët e festave zyrtare. Nga auditimi i kryer dhe analiza e dokumentacionit përkatës, e realizuar rast pas rasti, u konstatua se:

Tatimpaguesi	NIPT	Data e fillimit të kontrollit	Orë Pune	Shkresa e Projekt Kontrollit Tatimor DRT Elbasan	Afati Ligjor Projekt Kontrollit Tatimor	Tejkalim afati Projekt Kontrollit Tatimor	Shkresa Raport Përfundimtar Kontrollit DRT Elbasan	Afati Ligjor Raporti Përfundimtar ar Tatimor	Tejkalim afati Raporti Përfundimtar ar Tatimor
A R House	K...N	27.12.2023	144	17.01.2024	01.02.2024	0	07.03.2024	26.02.2024	10
I Elbasan	J...L	11.03.2024	85	03.04.2024	05.04.2024	0	12.04.2024	13.04.2024	0
A P	L...R	31.08.2023	80	22.09.2023	22.09.2023	0	30.10.2023	01.11.2023	0
A -	J...W	26.10.2023	160	20.11.2023	05.12.2023	0	04.01.2024	30.12.2023	5
E B	K...B	01.12.2022	117	06.01.2023	04.01.2023	2	17.02.2023	13.02.2023	4
T P	L...H	31.01.2024	104	19.02.2024	27.02.2024	0	29.03.2024	30.03.2024	0
2S - J K	K...B	18.05.2023	216	20.06.2023	27.07.2023	0	03.08.2023	30.07.2023	3
M-A	L...E	06.12.2022	104	04.01.2023	05.01.2023	0	13.02.2023	13.02.2024	0
3HS	L...B	11.10.2022	152	15.11.2022	15.11.2022	0	09.01.2023	25.12.2022	15
A T	M...R	23.06.2022	128	15.07.2022	25.07.2022	0	13.09.2022	24.08.2022	41
F A	K...J	18.04.2024	144	30.04.2024	23.05.2024	0	19.06.2024	09.06.2024	10
I O	K...T	30.04.2024	160	22.05.2024	05.06.2024	0	28.06.2024	01.07.2024	0
G G	L...E	12.10.2023	160	17.11.2023	17.11.2023	0	04.01.2024	27.12.2024	8
I B	L...R	12.01.2023	72	24.01.2023	02.02.2023	0	17.03.2023	05.03.2023	12
T K	L...M	01.10.2024	120	06.11.2024	30.10.2024	6	16.12.2024	16.12.2024	0
Y.S	L...T	06.03.2023	153	29.03.2023	04.04.2023	0	10.05.2023	08.05.2023	2
R K	M...H	03.06.2024	144	29.07.2024	08.07.2024	21	09.09.2024	07.09.2024	0
B	K...D	05.03.2024	125	15.04.2024	08.04.2024	7	27.05.2024	25.04.2024	2
H	L...T	30.10.2023	200	23.11.2023	13.12.2023	0	08.01.2024	02.01.2024	6
G	J...N	07.08.2023	125	25.08.2023	08.08.2023	17	05.10.2023	04.10.2023	1
E-I 07	K...I	19.06.2023	128	06.07.2023	20.07.2023	0	22.08.2023	15.08.2023	7
G	K...O	07.09.2022	160	12.10.2022	12.10.2022	0	18.11.2022	21.11.2022	0
G	L...G	18.06.2024	114	10.07.2024	21.07.2024	0	26.08.2024	19.08.2024	7
F R	L...L	24.04.2024	104	20.05.2024	22.05.2024	0	26.06.2024	29.06.2024	0

1. A Shpk. (NIPT: K...N)

- Data e fillimit të kontrollit: 27.12.2023
- Orë pune të planifikuara: 144
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 17.01.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 01.02.2024
- Tejkalimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë pune
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 07.03.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 26.02.2024
- Tejkalimi i afatit për raportin përfundimtar: 10 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 10 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. I Shpk. (NIPT: J...L)

- Data e fillimit të kontrollit: 11.03.2024
- Orë pune të planifikuara: 85
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 03.04.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 05.04.2024
- Tejkalimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 12.04.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 13.04.2024

- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë pune
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

3. A Shpk. (NIPT: L...R)

- Data e fillimit të kontrollit: 31.08.2023
- Orë pune të planifikuara: 80
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 22.09.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 22.09.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 30.10.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 01.11.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

4. Al Shpk. (NIPT: J...W)

- Data e fillimit të kontrollit: 26.10.2023
- Orë pune të planifikuara: 160
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 20.11.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 05.12.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 04.01.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 30.12.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 5 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 5 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

5. E Shpk. (NIPT: K...B)

- Data e fillimit të kontrollit: 01.12.2022
- Orë pune të planifikuara: 117
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 06.01.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 04.01.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 2 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 17.02.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 13.02.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 4 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar me tejkalm prej 2 ditësh kalendarike, duke cënuar afatin ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 4 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

6. T Shpk. (NIPT: L...H)

- Data e fillimit të kontrollit: 31.01.2024
- Orë pune të planifikuara: 104
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 19.02.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 27.02.2024
- Tejkalmimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 29.03.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 30.03.2024
- Tejkalmimi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

7. 2S- Shpk. (NIPT: K...B)

- Data e fillimit të kontrollit: 18.05.2023
- Orë pune të planifikuara: 216
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 20.06.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 27.07.2023
- Tejkalmimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 03.08.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 30.07.2023
- Tejkalmimi i afatit për raportin përfundimtar: 3 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalmim prej 3 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

8. M Shpk. (NIPT: L...E)

- Data e fillimit të kontrollit: 06.12.2022
- Orë pune të planifikuara: 104
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 04.01.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 05.01.2023
- Tejkalmimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 13.02.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 13.02.2024
- Tejkalmimi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

9. 3H Shpk. (NIPT: L...B)

- Data e fillimit të kontrollit: 11.10.2022
- Orë pune të planifikuara: 152
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 15.11.2022
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 15.11.2022
- Tejkalmimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 09.01.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 25.12.2022
- Tejkalmimi i afatit për raportin përfundimtar: 15 ditë kalendarike

- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 15 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

10. A Shpk. (NIPT: M...R)

- Data e fillimit të kontrollit: 23.06.2022
- Orë pune të planifikuara: 128
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 15.07.2022
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 25.07.2022
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 13.09.2022
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 24.08.2022
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 41 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 41 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

11. F Shpk. (NIPT: K...J)

- Data e fillimit të kontrollit: 18.04.2024
- Orë pune të planifikuara: 144
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 30.04.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 23.05.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 19.06.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 09.06.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 10 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 10 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

12. I Shpk. (NIPT: K...T)

- Data e fillimit të kontrollit: 30.04.2024
- Orë pune të planifikuara: 160
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 22.05.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 05.06.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 28.06.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 01.07.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

13. G Shpk. (NIPT: L...E)

- Data e fillimit të kontrollit: 12.10.2023

- Orë pune të planifikuara: 160
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 17.11.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 17.11.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 04.01.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 27.12.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 8 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 8 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

14. I Shpk. (NIPT: L...R)

- Data e fillimit të kontrollit: 12.01.2023
- Orë pune të planifikuara: 72
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 24.01.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 02.02.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 17.03.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 05.03.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 12 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 12 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

15. T Shpk. (NIPT: L...M)

- Data e fillimit të kontrollit: 01.10.2024
- Orë pune të planifikuara: 120
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 06.11.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 30.10.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 6 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 16.12.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 16.12.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar me tejkalm prej 6 ditësh kalendarike duke cënuar afatin ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rasti 16: Y.S (NIPT: L...T)

- Data e fillimit të kontrollit: 06.03.2023
- Orë pune të planifikuara: 153
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 29.03.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 04.04.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 03.08.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 30.07.2023

- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 2 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 2 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

17. R Shpk. (NIPT: M...H)

- Data e fillimit të kontrollit: 03.06.2024
- Orë pune të planifikuara: 144
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 29.07.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 08.07.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 21 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 09.09.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 07.09.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar me tejkalm prej 21 ditësh kalendarike duke cënuar afatin ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

18. B. (NIPT: K...D)

- Data e fillimit të kontrollit: 05.03.2024
- Orë pune të planifikuara: 125
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 15.04.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 08.04.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 7 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 27.05.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 25.04.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 2 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar me tejkalm prej 7 ditësh kalendarike, duke cënuar afatin ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 2 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

19. H Shpk. (NIPT: L...T)

- Data e fillimit të kontrollit: 30.10.2023
- Orë pune të planifikuara: 200
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 23.11.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 13.12.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 08.01.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 02.01.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 6 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 6 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

20. G Shpk. (NIPT: J...N)

- Data e fillimit të kontrollit: 07.08.2023
- Orë pune të planifikuara: 125
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 25.08.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 08.08.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 17 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 05.10.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 04.10.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 1 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar me tejkalim prej 17 ditësh kalendarike, duke cënuar afatin ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 1 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

21. E Shpk. (NIPT: K...I)

- Data e fillimit të kontrollit: 19.06.2023
- Orë pune të planifikuara: 128
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 06.07.2023
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 20.07.2023
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 22.08.2023
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 15.08.2023
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 7 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 7 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

22. G Shpk. (NIPT: K...O)

- Data e fillimit të kontrollit: 07.09.2022
- Orë pune të planifikuara: 160
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 12.10.2022
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 12.10.2022
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 18.11.2022
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 21.11.2022
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rasti 23: G Shpk. (NIPT: L...G)

- Data e fillimit të kontrollit: 18.06.2024
- Orë pune të planifikuara: 144

- Data e projekt-kontrollit tatimor: 10.07.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 21.07.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 26.08.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 19.08.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 7 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalm prej 7 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

24. F Shpk. (NIPT: L...L)

- Data e fillimit të kontrollit: 24.04.2024
- Orë pune të planifikuara: 104
- Data e projekt-kontrollit tatimor: 20.05.2024
- Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 22.05.2024
- Tejkalmi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike
- Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor: 26.06.2024
- Afati ligjor për raportin përfundimtar: 29.06.2024
- Tejkalmi i afatit për raportin përfundimtar: 0 ditë kalendarike
- Projekt-kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Raporti përfundimtar është hartuar brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

III. Analizë krahasuese dhe vlerësim i devijimeve ndërmjet programit të kontrollit tatimor të hartuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan dhe modelit të programit të kontrollit tatimor standard të përcaktuar në template-in përkatës të Manualit të Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Nga auditimi i kryer është konstatuar se ekzistojnë ndryshime thelbësore ndërmjet programit të kontrollit tatimor të hartuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan dhe modelit të programit të kontrollit tatimor standard, të përcaktuar në template-in përkatës të Manualit të Kontrollit Tatimor, të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Këto devijime përfaqësojnë shmangie nga struktura dhe përmbajtja e standardizuar procedurale, duke cenuar koherencën dhe përputhshmërinë me udhëzimet metodologjike të miratuara institucionalisht. Në mënyrë të detajuar, aspektet e këtyre ndryshimeve paraqiten si më poshtë:

Fusha e Programit	Programi Model sipas Manualit	Programi DRT Elbasan	Komenti Teknik/Ligjor nga Devijimi/Mospërputhja
Puna paraprake	Analiza e riskut, dosja tatimore, akt-konstatime paraprake	Përshkrim i përgjithshëm pa strukturë risku	Mungon analiza e riskut dhe dosjes tatimore si bazë për objektivizim
Strukturimi procedural	Ndarje në pjesë verifikuese dhe tatimore	Ndarje sipas tatimeve dhe temave	Mungesë hierarkie metodike; rrezik për fragmentim kontrolli
Zbatimi i Manualit dhe referencave	Strukturim sipas fazave	Referime të përgjithshme	Strukturë jo e harmonizuar
Norma teknike	Bilance materiale dhe artikuj me peshë specifike	Përmendje e përgjithshme e kostos dhe marzhit	Mungesë metodologjie të provueshme për analizë
Inventarizimi dhe bilanci material	Analizë teknike dhe marzh tregtar	Jo lidhje e qartë me analizën ekonomike	Mungesë dokumentacioni teknik
Personat e lidhur	Udhëzim i detajuar për verifikim marrëdhëniesh	Nuk përmendet qartë	Cenim i zbatimit të ligjit për shmangie tatimore
Llogaritë bankare	Akt-konstatim për çdo llogari	Vetëm verifikim i burimeve	Mungesë metodologjie për analizë rrjedhe financiare
Dokumentacioni teknik	Dokumentim i plotë	Përmendet pa detaje	Mungesë analizash të posaçme
Ligji për kontabilitetin	Verifikim i kartave teknologjike	Pa referenca teknike	Mungesë dokumentacioni justifikues
Ligji për kontabilitetin	Referencë e drejtpërdrejtë Ligjit Nr.9928/2004, i ndryshuar	Mungon në program	Moszbatim i një burimi bazë për kontrollin fiskal
Akti përfundimtar	Detaje për raportin përfundimtar dhe dokumentimin	Përmendje përmbledhëse	Cenim i transparencës dhe sigurisë procedurale

Nga analiza e kryer mbi përputhshmërinë ligjore dhe procedurale ndërmjet Programit të Kontrollit Tatimor të hartuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan dhe Programit Model të Kontrollit sipas Manualit të Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, grupi i auditimit konstaton devijime të natyrës thelbësore, të cilat cenojnë standardizimin institucional dhe integritetin procedural të procesit të kontrollit. Në përfundim të kësaj analize, grupi i auditimit arrin në këto konkluzione:

1. Mungesa e analizës së riskut tatimor në programin e hartuar nga DRT Elbasan përbën devijim nga kërkesat e posaçme të Manualit të Kontrollit Tatimor si dhe bie në kundërshtim me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, i cili kërkon identifikimin paraprak të elementëve të riskut për përcaktimin e objektit të kontrollit.

2. Mos strukturimi i programit sipas fazave të përcaktuara në programin standard të DPT-së, përbën mospërputhje me metodologjinë e miratuar për hartimin dhe zbatimin e kontrollit tatimor, duke cenuar unifikimin e praktikave ndër-institucionale dhe duke krijuar rrezik për interpretim të pavarur e subjektiv të procedurave.

3. Mospërdorimi i analizave teknike dhe krahasimore për vlerësimin e treguesve tatimorë dhe ekonomikë (si analiza e marzhit tregtar, koeficientëve të konsumit të lëndëve të para, krahasimi i çmimeve të shitjes etj.) cenon objektivitetin dhe provueshmërinë e gjetjeve të kontrollit, duke e bërë të papërshtatshëm justifikimin e rivlerësimeve tatimore.

4. Mungesa e përfshirjes së analizës së marrëdhënieve ndërmjet personave të lidhur dhe e verifikimeve për përputhshmërinë me parimin e vlerës së tregut, bie në kundërshtim me nenin 71 të Ligjit Nr.9920/2008 dhe krijon rrezik real për mosidentifikimin e rasteve të shmangies tatimore përmes transaksioneve artificiale apo fiktive.

5. Mosrespektimi i dispozitave të Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, për sa i përket detyrimit për përdorimin e të dhënave kontabël të verifikueshme në funksion të analizës tatimore, cenon integritetin dhe saktësinë e vlerësimeve të kryera gjatë ushtrimit të kontrollit tatimor.

6. Përkrahimi i paplotë dhe jokonsistent i mënyrës së hartimit të raportit final, si dhe mungesa e strukturimit sipas akteve konstatimi për çdo zbulim tatimor, komprometon vlefshmërinë procedurale dhe ligjore të aktit të kontrollit, si dhe redukton mundësinë e mbrojtjes efektive të tij në rast ankimi administrativ apo gjyqësor.

Në përfundim të analizës së detajuar të përputhshmërisë ndërmjet Programit të Kontrollit Tatimor të hartuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan dhe Programit Model të Kontrollit sipas Manualit të Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, grupi i auditimit arrin në konkluzionin se ekziston një nivel i lartë risku procedural dhe metodologjik, i cili rrjedh nga devijimet e konstatuara. Këto devijime krijojnë rrezik për mosrespektim të standardeve të unifikuara të kontrollit tatimor, ulje të efektivitetit të procesit të kontrollit, si dhe ekspozim institucional ndaj kontestimeve administrative dhe gjyqësore. Më konkretisht, vlerësimi i riskut për secilin devijim paraqitet si më poshtë:

Nr.	Devijimi i konstatuar	Rreziku i shkaktuar
1	Mungesa e analizës së riskut	Kontroll jo i targetuar, identifikim i papërshtatshëm i subjekteve dhe përdorim joefektiv i burimeve njerëzore e teknike
2	Mungesa e strukturës standarde të programit	Mospërputhje me udhëzimet metodologjike të DPT, rritje e subjektivitetit dhe cenim i unifikimit procedural
3	Moszbatimi i metodave teknike të analizës	Vlerësime të pasakta tatimore, mungesë provueshmërie gjatë fazës së apelimit apo ankimit
4	Mungesa e analizës për marrëdhëniet me persona të lidhur	Rritje e ndjeshme e riskut për shmangie tatimore përmes transaksioneve të fiktive ose jo në kushte tregu
5	Moszbatimi i dispozitave të Ligjit për Kontabilitetin	Vlerësim i paplotë dhe jo i verifikueshëm i dokumentacionit financiar dhe pasqyrave zyrtare
6	Dokumentim i mangët i aktit të kontrollit	Rrezik për kontestime ligjore, mospranim të aktit të kontrollit në instancat gjyqësore, si dhe mungesë e transparencës dhe llogaridhënies institucionale

Ky nivel risku nënvizon nevojën për ndërhyrje të menjëhershme në harmonizimin e praktikave të DRT Elbasan me standardet e miratuara nga DPT, në mënyrë që të sigurohet një proces

kontrolli tatimor i unifikuar, objektiv, i dokumentuar dhe i qëndrueshëm përballë procedurave të ankimit dhe mbrojtjes ligjore.

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.25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, 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 Funksionimit 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 mospërmbushja 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 administrative.

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:

Z. G. P, në cilësinë e Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan (Me transferim të përkohshëm nga DTM);

Z. N. P, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, në DRT Elbasan;

Z. L. D, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan;

Z. A. D, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Znj. E. G, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Z. E. K, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Z. J. H, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Znj. K. C, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Znj. M. K, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Znj. R. H, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Znj. S. B, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Z. V. S, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Z. Xh. H, në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Elbasan;

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. A. D, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Subjekti “Z” Shpk kryen aktivitet në tregtinë me shumicë të produkteve të “C-C Albania”, “U. T.” dhe të llojeve të ndryshme, kafë e produkte të tjera. Për subjektet “C-C Albania” dhe “U. T.” subjekti ka kontratë furnizimi mallra e shërbime, për të cilën gëzon të drejtën e furnizimit ekskluziv dhe të shitjes për një rajon të caktuar të produkteve të tyre me një çmim të lidhur sipas kontratës.

Subjekti “Z” Shpk përfiton rregullisht nga furnitorët “C-C B Shqipëria” dhe “Uji i Ftohtë Tepelenë” zbritje përmes faturave të veçanta me vlerë negative, të cilat përfshijnë:

Promocione të zbatuara nga ky subjekt në treg, me kërkesë të furnitorëve.

Skonto dhe premio për shërbimin e shpërndarjes dhe arritjen e KPI-ve të vendosura nga furnitorët në fjalë, në përputhje me marrëveshjen tregtare.

Këto zbritje vijnë përmes faturave me vlerë negative dhe pasqyrohen nga subjekti si ulje e vlerës së blerjes, duke ndikuar drejtpërdrejt në llogaritjen e kostos reale për njësi. Si rezultat, çmimi i blerjes për artikujt është më i ulët nga çfarë mund të duket vetëm në bazë të gjendjes në fund të vitit.

Sipas programit të kontrollit është ushtruar kontroll i plotë sipas periudhave: Kontroll për T.V.SH-në nga 08/2021-01/2023, Tatim mbi Fitimin 2021.

Në kontrollin e kryer nga ana jonë sipas periudhave, kontrolli ka filluar me kontrollin e T.V.SH-së për periudhën gusht–dhjetor 2021, faqa 3 e aktit përfundimtar.

Në faqet 8-9 të aktit tonë, sa keni konstatuar dhe ju, është bërë bilanci material si më poshtë, ku janë dhe artikujt ku ju thoni se kanë diferenca:

Pra, lëvizja është bërë mbi bazën e një gjendjeje në çelje 01.08.2021, që duke kryer lëvizjet japin gjendjet e përshkruara në aktin e kontrollit për pjesën e T.V.SH-së.

Nga konstatimi i kryer, në çelje gjendja e inventarit ka qenë në vlerën 7,806,129 lekë, pasqyruar në analizën e kostos së blerjeve me vlerën e shtuar në shitje për periudhën gusht–dhjetor 2021 në akt kontrolli dhe gjendja me 31.12.2021.

Për aktivitetin tregtar subjekti ka blerë mallra, materiale e shërbime të cilat janë të nevojshme për mbarëvajtjen e aktivitetit, të pasqyruara e të analizuara më sipër, nga ku rezulton:

Gjendja e inventarit e konstatuar në total me 31.07.2021 nga kontrolli i T.V.SH-së është 7,806,129 lekë, por nga ne është marrë për lëvizje ato mallra të përshkruara më sipër.

Inventari me 31.07.2021 në total është:

a. Në bazë të akt-konstatimit tuaj, ju keni kryer lëvizjen për 6 artikuj për periudhën 01.08.2021–31.12.2021 ku janë vërejtur diferenca për artikujt si më poshtë:

Mbështetur në lëvizjen e kryer nga ana jonë, ku për këto artikuj nuk kemi konstatuar diferenca, pasi subjekti në inventarin e ngarkuar në sistem me dorëzimin e pasqyrave financiare ka pasqyruar gabime në rreshta ku emërtimi i artikullit nuk i korrespondon sasisë së artikullit.

Pra, në inventarin e depozituar bashkë me pasqyrat financiare, me të cilat keni punuar edhe ju, është bërë një gabim përse i takon artikujve të cituar në tabelën më sipër, ku:

për Tepelenë Gaz (1.5 L) 309 CASE është marrë Tepelenë Nat Qel (0.75) CASE 3694,

për Tepelenë Gaz-Limon (0.5 L) 688 CASE është marrë Tepelenë Gaz (0.5 L) CASE 3299,

për Tepelenë Nat Sport (0.75 L Sport) 162 CASE është marrë Tepelenë Nat (1.5 L) CASE 1145.58, e kështu me radhë.

Kjo është arsyeja pse në lëvizjen e materialeve të bëra nga ana juaj rezultojnë këto diferenca.

Nëse do të punojmë dhe do të shqyrtojmë lëvizjen e materialeve faktike, bazuar në të dhënat e sakta (mbi të cilat është kryer edhe kontrolli i T.V.SH-së, ku jam bazuar edhe unë), nuk rezultojnë diferenca.

Bashkëngjitur inventari kontabël me 31.12.2021, i dorëzuar nga subjekti me gabime, i dorëzuar edhe pranë jush.

Mendojmë që të merret në konsideratë shpjegimi i mësipërm, pasi justifikohet nga kontrolli i kryer për T.V.SH-në nga ana jonë për çeljet me 01.08.2021, çeljet e bëra për vitin 2022, lëvizjen e mallit të kryer po nga ana jonë për vitin 2022 dhe gjendjen kontabël për këto artikuj në 2022 të konstatuara nga ana jonë si më poshtë.

Gjithashtu, në fund të vitit 2022 artikujt e konstatuar kanë të njëjtën gjendje inventari me atë të ngarkuar në inventarin e dorëzuar me pasqyrat financiare të vitit 2022 (bashkëngjitur, shkarkuar nga sistemi).

Sa përshkruar në sqarimet më sipër, kërkojmë nga ana juaj që vlerësimi i bërë për diferencat në vlerën e tatueshme 1,294,456 lekë dhe detyrimet e gjordat për T.V.SH-në e Tatim Fitimin në rrjedhë të saj në vlerën 906,119 lekë nuk qëndron.

b. Në akt-konstatimin tuaj për vitin 2021–2022 janë konstatuar për disa artikuj mospërputhje ndërmjet çmimit të shitjes dhe koston së deklaruar.

Subjekti “Z” Shpk kryen aktivitet në tregtinë me shumicë të produkteve të “Coca-Cola”, “Uji Tepelena” dhe të llojeve të ndryshme, kafe e produkte të tjera.

Për subjektet “Coca-Cola Albania” dhe “Uji Tepelena” subjekti ka kontratë furnizimi mallra e shërbime, për të cilën gëzon të drejtën e furnizimit ekskluziv dhe të shitjes për një rajon të caktuar të produkteve të tyre me një çmim të lidhur sipas kontratës.

Nga kontrolli është konstatuar që subjekti për çdo periudhë mujore për subjektet furnizuese “Coca-Cola Albania” dhe “Uji Tepelena” ka përfutur promocione në vlerat si më poshtë; në akt kontrolli blerjet e kryera në total që i përkasin këtyre furnitorëve janë vendosur për neto.

Subjekti “Zh. 92” Shpk përfiton rregullisht nga furnitorët Coca-Cola Bottling Shqipëria dhe Uji i Ftohtë Tepelenë zbritje përmes faturave të veçanta me vlerë negative, të cilat përfshijnë:

Promocione të zbatuara nga ky subjekt në treg, me kërkesë të furnitorëve.

Skonto dhe premio për shërbimin e shpërndarjes dhe arritjen e KPI-ve të vendosura nga furnitorët në fjalë, në përputhje me marrëveshjen tregtare.

Këto zbritje vijnë përmes faturave me vlerë negative dhe pasqyrohen nga subjekti si ulje e vlerës së blerjes, duke ndikuar drejtpërdrejt në llogaritjen e koston reale për njësi.

Si rezultat, çmimi i blerjes i regjistruar është rezultati i një serie faturash hyrëse që përfshijnë: çmimin bazë të blerjes, zbritje për promocione dhe zbritje për shërbimin e shpërndarjes (faturuar më vete nga furnitori).

Të gjitha këto rezultojnë në një çmim mesatar të ponderuar për sasinë e hyrë në magazinë.

Për periudhën 01.08–31.12.2021 për artikujt e konstatuar:

Pra, si rezultat sipas tabelës së mësipërme, ndryshimi midis çmimit të shitjes dhe blerjes është pozitiv. Në asnjë moment nuk kemi shitje nën kosto.

Çmimi mesatar i blerjes për artikullin Fanta Exotic 1.5 L për periudhën 01.08.2021–31.12.2021 rezulton 568.74 lekë/arkë, i llogaritur duke përfshirë të gjitha zbritjet nga furnitori (promocione dhe zbritje, premio për shërbim shpërndarjeje), të cilat janë të faturuara në mënyrë të veçantë dhe të regjistruara sipas standardeve të kontabilitetit.

Për periudhën dhe artikullin në fjalë:

Gjendja fillestare: $1,223.67 \text{ arka} \times 624.67 = 764,386.53 \text{ lekë}$

Hyrja: $16,109.84 \text{ arka} \times 568.74 = 9,162,245.38 \text{ lekë}$

Totali për llogaritje: $17,333.51 \text{ arka}$ me vlerë 9,926,631.91 lekë

Pra, çmimi mesatar i ponderuar i koston së artikullit për periudhën konstatohet:

$9,926,631.91 \text{ lekë} \div 17,333.51 \text{ arka} = 572.5 \text{ lekë/arkë}$.

Shitjet janë bërë me çmim mesatar 614 lekë/arkë, pra me një diferencë prej 41.5 lekë/arkë.

Kjo metodë mund të përdoret për krahasimin e të gjithë artikujve objekt analize, pasi çmimi i gjendjes në fund tregon vetëm koston e mbetur, jo çmimin e mallrave të shitura gjatë periudhës.

Ky çmim gjithashtu nuk merr parasysh hyrjet reale me çmim më të ulët, që për artikullin në fjalë, Fanta Exotic 1.5 L, përbëjnë 93% të sasisë totale (16,109.84 nga 17,333.51 arka).

Nga sa shpjegohet më sipër për llojin e aktivitetit, si do të realizohej një vlerë e shtuar në shitje për periudhën gusht–dhjetor 2021 në vlerën 10,702,562 lekë me një marzh ngritje 8% dhe për vitin 2022 si më poshtë sipas analizës së kostos së blerjeve me vlerën e shtuar në shitje për vitin 2022 të trajtuar në akt kontrolli.

Për aktivitetin tregtar subjekti ka blerë mallra, materiale e shërbime të cilat janë të nevojshme për mbarëvajtjen e aktivitetit, të pasqyruara e të analizuara më sipër, nga ku rezulton:

Mbështetur sa kemi sqaruar më sipër, kërkojmë që të shqyrtohet nga ana juaj që të mos bëhet vlerësimi në vlerë të tatueshme për vitin 2021 për shumën 4,814,687 lekë dhe për vitin 2022 për shumën 481,145 lekë dhe për rrjedhojë të mos vlerësohen detyrimet e gjobat e dala në T.V.SH. dhe Tatim Fitimi në shumën 3,707,082 lekë.

Përputhshmëria e afateve procedurale dhe administrative në kontrollin tatimor.

A Shpk, NIPT K...N.

Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 10 ditësh kalendarike duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

Raporti i kontrollit tatimor përfundimtar është përgatitur nga ana ime më 23.02.2024, datë që mban dhe është ngarkuar në sistemin C@TS po me këtë datë 23.02.2024, pra brenda afatit ligjor, datë 26.02.2024 për raportin përfundimtar, kjo mbi bazën e historikut të dërgimit të çështjes në sistemin C@TS.

Pra, nga ana e inspektorit nuk ka tejkalime afatesh.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në vijim të shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga Z. D., lidhur me gjetjet e evidentuara në raportin e kontrollit tatimor të hartuar në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor Nr.53/1/K Prot., datë 23.05.2023, grupi i auditimit vlerëson sa më poshtë:

1. Mbi diferencat ndërmjet gjendjes së llogaritur dhe inventarit të vetdeklaruar.

Pretendimi për pasqyrim të pasakta në rrjeshtimin e emërimit të artikujve në inventarin kontabël të dorëzuar, nuk përbën dokumentacion ligjor apo justifikues i cili të shfuqizojë përgjegjësinë tatimore për diferencat e konstatuara në analizën e lëvizjes së mallrave për periudhën 01.08.2021–31.12.2021. Grupi i auditimit thekson se, pavarësisht përpjekjes për të bërë një riemërtim interpretativ të artikujve dhe përputhje me artikuj të tjerë të inventarit, mungesa e dokumentacionit teknik të miratuar (si procesverbale, fletë hyrje/dalje, fletë ndihmëse të transferimeve apo firove të miratuara, etj.) nuk lejon një vlerësim objektiv dhe të provuar të qëndrueshmërisë së pretendimeve. Prandaj, diferencat e evidentuara në vlerën tatimore 1,294,456 lekë dhe detyrimet përkatëse tatimore prej 906,119 lekësh, që përfshijnë TVSH-në dhe Tatim Fitimin me gjobat përkatëse, mbeten të vlefshme dhe të bazuara ligjërisht, sipas parashikimeve të nenit 124 të Ligjit Nr.9920/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Mbi pretendimin për çmimin e blerjes dhe aplikimin e zbritjeve tregtare.

Grupi i auditimit vlerëson se shpjegimi i paraqitur mbi faturat me vlerë negative dhe zbritjet për promovime, shpërndarje dhe KPI të lidhura me kontrata tregtare me furnitorët “Coca-Cola Bottling Albania” dhe “Uji i Ftohtë Tepelenë”, është një praktikë e zakonshme tregtare, por mënyra e trajtimit kontabël dhe tatimor e tyre nuk është shoqëruar me përputhshmëri të plotë në raport me deklaratimet e TVSH-së dhe Tatim Fitimit për periudhat përkatëse. Në analizën e realizuar, është marrë parasysh çmimi mesatar i ponderuar i kostos, i cili, edhe sipas vetë kalkulimeve të paraqitura, rezulton më i lartë se çmimi i shitjes për një sërë artikujsh si Fanta, Tepelena, Sprite etj., duke sjellë si rezultat një situatë të shitjes nën kosto për periudhat 2021–2022. Ky konstatim është i mbështetur në:

- Nenin 71, germa “dh”, të Ligjit Nr.9920/2008, që parashikon se administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative të vlerësimit kur çmimet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut;

- Nenin 72, pika 1, germa “a”, të të njëjtit ligj, që lejon përdorimin e metodave indirekte të vlerësimit në mungesë të informacionit të besueshëm;
- Nenin 124, për kundërvajtjet në dokumentimin e transaksioneve tatimore.

Inspektori nuk ka paraqitur dokumentacion zyrtar mbi një politikë të miratuar të zbritjes apo një strategji tregtare që të justifikojë shitjet nën kosto, duke e bërë të paprovuar pretendimin për përjashtimin nga rivlerësimi tatimor. Rrjedhimisht, vlera e tatueshme prej 5,295,832 lekë për periudhën 2021–2022 dhe detyrimet tatimore përkatëse në shumën totale prej 3,707,082 lekë, mbeten të vlefshme dhe të bazuara në legjislacionin tatimor.

3. Mbi analizën e lëvizjes së mallrave për vitin 2022 dhe përputhjen e inventarit.

Edhe pse inspektori paraqet për vitin 2022 një përputhje ndërmjet gjendjes së deklaruar dhe asaj kontabël, ky fakt nuk është i mjaftueshëm për të shfuqizuar mospërputhjet e konstatuara për vitin 2021 apo për të anuluar diferencat e shitjes nën kosto, të cilat janë identifikuar si rezultat i analizës së bilancit të lëvizjes së mallrave dhe krahasimit të çmimeve reale të blerjes me ato të shitjes. Për më tepër, deklarimi i gjendjes së saktë në fund të një viti tatimor nuk përjashton përgjegjësinë për mospërputhje në periudha të mëparshme. Përfundimisht, grupi i auditimit, në mungesë të dokumentacionit provues të rregullt dhe në përputhje me kërkesat e ligjit tatimor dhe standardeve kontabël, i qëndron vlerësimeve tatimore të kryera në raportin e kontrollit, përkatësisht:

- Për vitin 2021, rivlerësimi në vlerën tatimore 1,294,456 lekë dhe detyrimet përkatëse në shumën 906,119 lekë;
- Për vitin 2021–2022, për shitjet nën kosto në vlerën 5,295,832 lekë dhe detyrimet në shumën 3,707,082 lekë.

2. Në shqyrtim të pretendimeve të paraqitura nga inspektori në lidhje me tatimpaguesi “A” Shpk, me NIPT K...N, lidhur me respektimin e afateve procedurale dhe administrative të parashikuara në Ligjin Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, grupi i auditimit paraqet këtë qëndrim:

Pretendimi i paraqitur nga inspektori i kontrollit, sipas të cilit raporti përfundimtar është përgatitur me datë 23.02.2024, por për shkak të defekteve teknike është ngarkuar në sistem më vonë, nuk mbështetet në asnjë evidencë zyrtare të protokolluar që të provojë datën reale të përfundimit të raportit përpara datës 07.03.2024. Po ashtu, nuk rezulton të jetë hartuar ndonjë procesverbal për probleme teknike, as të jetë raportuar zyrtarisht në linjë hierarkike apo në organin përgjegjës për sistemin C@ts, siç kërkohet nga aktet nënligjore në fuqi për menaxhimin e informacionit tatimor. Si përfundim grupi i auditimit, bazuar në të dhënat faktike dhe në interpretimin e drejtë të dispozitave të Ligjit Nr.9920/2008, i ndryshuar, nuk e pranon si të vlefshëm pretendimin e inspektorit lidhur me përputhshmërinë e afateve procedurale, për shkak të mungesës së dokumentacionit provues. Rrjedhimisht, observacioni i paraqitur nuk merret në konsideratë, dhe tejkalimi i afatit për hartimin e raportit përfundimtar trajtohet si shkelje e afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të ligjit në fuqi. 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 arsytimit 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. Xh. H, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Referuar Projekt-Raportit të Auditimit, pas auditimit të kryer mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit të mbajtur në këtë subjekt nga Inspektori i Kontrollit në Vend, në bazë të njoftimit të kontrollit tatimor Nr. 212/1/K, datë 08.11.2023, si dhe programit përkatës të kontrollit, grupi i auditimit ka paraqitur këto parregullsi:

1. Nga krahasimi për 100 artikuj të zgjedhur ndërmjet gjendjes përfundimtare të llogaritur dhe asaj të deklaruar nga subjekti në inventarin përkatës, kanë rezultuar diferenca të pajustificuara në sasi (plus dhe minus), për të cilat inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik, kontabël apo tatimor justifikues si: fatura, procesverbale humbjeje/fitimi, dokumente dëmtimi etj.

2. Nga auditimi i Pasqyrave Financiare konstatohet se në zërin “Detyrime ndaj Institucioneve të Kreditit”, subjekti ka pasqyruar vlerën e kredisë së marrë 10,000,000 lekë (trasheguar nga viti 2020), ndërsa nga auditimi i Pasqyrës së Performancës (PASH) konstatohet se subjekti nuk ka ngarkuar shpenzime për interesat ndaj këtyre institucioneve.

Sqarime mbi Pikën 1

Referuar qëndrimit të grupit të auditimit në projekt-raport, sipas të cilit ky grup ka arritur në përfundimin se:

"Në pasqyrat e paraqitura nga subjekti, si në pjesën e blerjeve ashtu edhe në atë të shitjeve, mungon klasifikimi i saktë dhe i unifikuar i artikujve sipas njësive matëse, duke penguar ndërtimin e një bilanci të besueshëm të lëvizjes së mallrave në përputhje me parimet e saktësisë kontabël dhe të analizës tatimore",

ju sqarojmë si më poshtë:

Gjatë kontrollit në vend në subjektin “E”, në zbatim të programit të kontrollit përkatës, lidhur me kontrollin e lëvizjeve materiale dhe ndërtimin e bilancit përkatës të tyre, inspektori është bazuar në kontrollin me zgjedhje të faturave të shitjes e blerjes dhe krahasimin e tyre me regjistrimet kontabël të pasqyruara në programet kompjuterike të aktivitetit të subjektit.

Në përfundim, inspektori ka ndërtuar edhe një bilanc material për një numër të caktuar artikujsh, për të cilin grupi i auditimit nuk ka paraqitur kundërshti lidhur me saktësinë e tyre.

Nga krahasimi i transaksioneve të shitjes e të blerjes në CPCM dhe të dhënave të deklaruar në Librat e shitjeve e blerjeve, në FDP dhe SIT, nuk janë vërejtur diferenca pas kryqëzimit të të dhënave.

Siç jemi shprehur edhe në shkresën që ju kemi dërguar më parë, ndodh shpesh që shitjet dhe blerjet në artikuj të veçantë të shfaqin diferenca. Prandaj, ndërtimin e një bilanci material të plotë e realizojmë gjatë kontrollit në subjekt.

Grupi i auditimit e ka shtrirë analizën e lëvizjeve materiale në 100 artikuj të tjerë përveç atyre të demonstruar në aktin e kontrollit tatimor, por këto lëvizje nuk janë ndërtuar nga të dhënat kontabël të subjektit, por nga të dhëna të përpunuara në aktin e kontrollit tatimor. Këto të dhëna, megjithëse të sakta për aq sa janë paraqitur, nuk janë të plota, sepse nuk është përfshirë e gjithë gama e artikujve në blerje e shitje për shkak të volumit, por janë dhënë të grupuara sipas artikujve të ngjashëm dhe vetëm në vlerë. Pas verifikimit dhe kontrollit të kartelave të lëvizjes së magazinës për 100 artikujt e përzgjedhur nga grupi i auditimit, konstatohet se nuk rezultojnë diferenca. Lëvizjet e mallrave në subjekt, si në blerje ashtu edhe në shitje, janë pasqyruar drejt nga subjekti dhe pa asnjë diferencë. Bashkëngjitur ju dërgojmë tabelën përkatëse, si dhe kartelat e lëvizjes së magazinës për 100 artikujt e përdorur në ndërtimin e lëvizjeve përkatëse, nga ku konstatohet se nuk ka diferenca.

Sqarime mbi Pikën 2

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të subjektit, grupi i auditimit ka arritur në përfundimin se subjekti nuk ka llogaritur interesa për detyrimet ndaj institucioneve të kredisë në bankat e nivelit të dytë. Në mungesë të dokumentacionit justifikues, audituesi ka kryer rivlerësim tatimor të situatës financiare, duke riklasifikuar interesat e pashprehura si të ardhura.

Lidhur me këtë, ju sqarojmë si më poshtë:

Subjekti, sipas kontratës përkatëse Nr. repertori: 334, Nr. koleksioni: 221, lidhur me Bankën e nivelit të dytë Raiffeisen Bank Sh.A., datë 02.06.2020, me objekt rishikimin e kontratës së kredimarrjes, ka rënë dakord për një kredi në shumën 14,000,000 lekë dhe për kushtet paraprake të rinovimit të linjës së kredisë dhe çdo disbursim të ardhshëm.

Kredia është Overdraft në llogari rrjedhëse. Sipas nenit 5 të kontratës, është përcaktuar që kredimarrësit do t'i aplikohet interes mbi balancën debitore të llogarisë rrjedhëse për shumën e kredisë, i cili do të jetë TBILL njëvjeçar në ditën e disbursimit të parë, i ndryshueshëm në çdo rinovim, dhe interesi i fiksuar në maturim +2% në vit. Në asnjë rast norma e interesit nuk do të jetë më e lartë se 5% vjetore.

Sipas kartelës përkatëse të llogarisë, subjekti ka paguar principalin çdo muaj si dhe interesat rrjedhëse. Për rastet kur, nga pagesat e faturave të ndryshme, gjendja e llogarisë ka rezultuar me tepriçë debitore, banka ka llogaritur interesat përkatëse, të cilat figurojnë të paguara në ekstraktin bankar dhe vërtetohen nga ekstrakti i llogarisë vjetore të subjektit (bashkëngjitur).

Pra, nuk kemi të bëjmë me pagesa të padëklaruara, por me pagesa të kryera përmes bankës, të njohura dhe mbi bazë kontraktuale. Subjekti nuk ka zgjedhur të rëndojë fitimin për këtë rast, dhe inspektori nuk mund të kërkonte ngarkimin e kostove shtesë, pasi kjo do të ulte fitimin dhe rrjedhimisht tatimin mbi fitimin.

Megjithatë, subjekti mund t'i kishte ngarkuar këto shpenzime në PASH dhe njëkohësisht t'i klasifikonte si shpenzime të pazbritshme në deklaratën e Tatim-Fitimit. Por, duke qenë se këto interesa nuk kanë pasur vlera të konsiderueshme për shkak të likuidimit të shpejtë të kredisë, subjekti ka vendosur të mos i përfshijë si kosto shtesë. Gjithsesi, interesat janë paguar nga subjekti dhe kjo vërtetohet në ekstraktin bankar bashkëngjitur.

2. Për problematikat e konstatuara në Raportin e Kontrollit Tatimor të subjektit “L & L” Shpk.

Për periudhën e kontrollit Prill 2020 – Mars 2022, ky subjekt ka ushtruar aktivitet në fushën e importit të bagëtive të trasha (në krerë), blerjeve brenda vendit (në krerë) dhe tregtimit të produktit të gatshëm (mish i therur). Subjekti ka përdorur bazë ushqimore për ushqimin e tyre gjatë qëndrimeve 3-7- dhe 12-ditore, me qëllim arritjen e kushteve të mëparshme, veçanërisht për importet ku gjendja e viçave bie ndjeshëm si rezultat i transportit shumëditor. Subjekti është shitës me shumicë; mbajtja e gjedhit bëhet për 7–12 ditë, deri në arritjen e kushteve të mëparshme pas transportit nga vendet e origjinës. Në analizë të shitjeve të subjektit, referuar aktit të kontrollit tatimor, totali paraqitet sipas tabelës. Siç është sqaruar në qëndrimin tonë me shkresën e kundërshtimeve, rrjedha e pasqyrimit të shitjeve në aktin e kontrollit mbart një “gabim njerëzor” që lidhet me importet e realizuara nga subjekti për këtë periudhë. Në pasqyrën e mësipërme, importet janë paraqitur me peshë të gjallë në hyrje 110,434 kg, ndërsa, sipas importeve reale të subjektit (të shpjeguara më poshtë), importet janë në sasinë 95,440 kg, pra është deklaruar më shumë me 14,994 kg. Referuar kontrollit të importeve në Raportin Tatimor të Kontrollit për periudhën Prill–Dhjetor 2020, në bazë të deklaratave doganore dhe informacionit nga dogana për mallrat e çliruara gjatë periudhës 01.04.2020 – 31.12.2020, subjekti ka blerë sasi të përkatëse “për therje”. Bashkëlidhur dërgohen edhe deklaratat e importit, që vërtetojnë saktësinë e vlerave dhe peshës së gjallë të çliruar nga dogana. Në vlera, shitjet e realizuara nga subjekti janë 44,203,983 lekë, aq sa raportohen në tabelën e mësipërme, në fatura, në Librat e Shitjeve, në FDP dhe në Situatën e TVSH-së. Të dhënat e deklaruara nga subjekti janë në sistemin C@TS, pranë DRT Elbasan. Pra, gabimi njerëzor nuk prek saktësinë e deklarimeve në vlerë, por vetëm sasinë. Si rrjedhojë, importet janë deklaruar gabimisht më shumë në sasi me 14,994 kg. Lidhur me shitjet e realizuara nga blerjet brenda vendit, të rakorduara edhe me faturat e furnitorëve (kopje të të cilave janë të deklaruara në sistem), në total janë 46,900 kg, nga të cilat 9,657 kg mish i therur. Në zërin “Mish i therur” janë vendosur gabimisht në tabelë 4,643 kg.

Lidhur me konstatimet e grupit të auditimit, subjekti “L” sqaron si më poshtë:

1. Për “Viça peshë e gjallë – importi”: mospërputhja çmim/kosto

Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave në raportin e kontrollit tatimor për periudhën objekt Prill–Dhjetor 2020, rezulton se për artikullin “Viça peshë e gjallë – importi” është konstatuar mospërputhje ndërmjet çmimit të shitjes dhe koston së deklaruar. Konkretisht, sipas verifikimeve të auditorit mbi sasinë e shitur dhe të dhënat e koston së blerjes, ky artikull është futur në kontabilitet me kosto 233,5 lekë/kg, ndërsa për të njëjtën periudhë del i shitur me 193 lekë/kg.

Ky përfundim vjen si pasojë e përdorimit të metodës së gabuar të krahasimit midis blerjeve dhe shitjeve, pasi nuk janë përdorur të njëjtat sasi të raportuara nga subjekti.

Në hyrje është përdorur sasia e saktë e peshës së viçave të importuar (95,440 kg), ndërsa në shitje, për analizë është përdorur gabimisht 110,434 kg, çka jep artificialisht çmim shitjeje 193 lekë/kg.

Siç është trajtuar më lart, subjekti ka importuar 95,440 kg mish viçi peshë e gjallë (e verifikuar sipas deklaratave doganore të kontrolluara gjatë kontrollit, informacionit të doganës për importet Prill–Dhjetor 2020 dhe rakordimeve përfundimtare në sistem midis Doganës dhe Tatimeve).

Për qëllim prove, bashkëlidhen kopje të deklaratave doganore.

Sipas raportimeve të shitjeve në tabelën përkatëse, vlera e shitjeve është 21,331,287 lekë; rrjedhimisht, minimalisht çmimi real i shitjes është ai i raportuar në blerje (233,5 lekë/kg), dhe nuk rezulton shitje nën kosto.

Përfundim: konstatimi i grupit të auditimit për shitje nën kosto nuk qëndron.

2. Përdorimi i çmimit mesatar të INSTAT-it për të ardhura të munguara

Grupi i auditimit, duke iu referuar të dhënave të INSTAT për çmimin mesatar të mishit në tregun vendas, ka vlerësuar të ardhura të munguara 122,31 lekë/kg, duke argumentuar përdorimin e metodës alternative të vlerësimit (nenet 71 dhe 72 të Ligjit nr. 9920/2008).

Ky përfundim nuk qëndron, sepse verifikimi i çmimit të shitjeve duhet të bazohet te Ligji nr. 92/2014 “Për TVSH-në”, neni 36, i cili përcakton “vlerën e tregut” dhe ndalon shitjen nën vlerën e tregut; në mungesë të vlerës së tregut, merret vlera e koston në momentin e furnizimit.

Në kontrollin në subjekt nuk janë konstatuar raste shitjeje nën kosto; subjekti ka manifestuar marzh fitimi dhe në fund të periudhës ka rezultuar me fitim tatimor, mbi bazën e të cilit ka paguar detyrimet për Tatim Fitimi.

Gjithashtu, praktikat e imponimit arbitrar të çmimeve të unifikuara janë rrëzuar në Drejtorinë e Apelit Tatimor, e cila ka kërkuar që verifikimi i çmimeve të bazohet te Ligji për TVSH-në.

Duke qenë se subjekti është shitës me shumicë (shitet vetëm te subjekte me NIPT), vlerat e shitjeve transferohen më tej në zinxhir deri te konsumatori final, duke shënuar rritje të vlerave dhe të TVSH-së së lindur.

3. Mungesa e “kartës teknologjike”

Grupi i auditimit konstaton se nuk është kryer analizë e detajuar sipas natyrës së tatimpaguesit bazuar në kartën teknologjike për rritjen e viçave/shtimin e peshës, dokument standard që përshkruan teknikat optimale të rritjes, ushqimit, higjienës, strehimit dhe menaxhimit veterinar në mbarështim ose gjysmë-intensiv.

Konstatimi pranohet si teknik, por duke qenë se subjekti e ka aktivitetin të fokusuar vetëm në aspektin tregtar (blerje, transport, ushqyerje për rikthim në kondicion shëndetësor dhe më pas shitje vetëm te subjekte me NIPT), nuk pasqyrohen humbje apo firo peshe në blerje, pasi kryhet rishitje 100% e sasive të blera. Për këtë arsye nuk është konsideruar përdorimi i kartës teknologjike, meqë subjekti nuk është në kushtet e mbarështimit/majmërisë së gjedhit, por subjekt tregtar i shitjes me shumicë.

4. Artikulli “Miell gruri” – saktësim emërtimi

Në projekt-raport, inspektori audit shprehet se nga kontrolli i faturave të blerjeve (edhe kur në sistem nuk ka të tilla) është konstatuar blerja e produktit “Miell gruri” në sasinë 100,800 kg dhe vlerën 2,994,249 lekë.

Nga verifikimi i tabelës me blerjet e bazës ushqimore nuk rezultojn blerje e artikullit “Miell gruri”, por, sipas faturave të kontrolluara gjatë ushtrimit të kontrollit, në tabelën e blerjeve është shënuar artikulli “Miell krunde për blegtorinë”, siç del edhe në tabelën e shkëputur nga Raporti i Kontrollit Tatimor, f. 5.

Dokumentacioni bashkëlidhur

Deklaratat e importit (21 deklarata) të subjektit “L” për importet Prill–Dhjetor 2020;

Kartela të pagesës së principalit dhe interesave të kredisë nga subjekti (2 fletë).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në vijim të shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga subjekti, referuar Projekt-Raportit të Auditimit dhe aktit të kontrollit tatimor “E. B” PF, Grupi i Auditimit vlerëson si më poshtë:

1. Për pretendimet mbi lëvizjen e stokut të mallrave

Subjekti pretendon se diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit për 100 artikujt e zgjedhur janë rezultat i analizës së kryer mbi të dhënat e përpunuara në aktin e kontrollit tatimor dhe jo mbi të dhënat kontabël të plota, duke theksuar se kartelat e magazinës nuk paraqesin diferenca.

Megjithatë, nga testet e detajuara substanciale të kryera nga grupi i auditimit mbi gjendjen fillestare të deklaruar më 31.12.2021, blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2022 dhe gjendjen përfundimtare të deklaruar më 31.12.2022, rezultuan diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose minus. Këto mospërputhje, të cilat nuk shoqërohen me dokumentacion tatimor e kontabël justifikues (fatura shitjeje/blerjeje, procesverbale humbje/firo, dokumente dëmtimi etj.), tregojnë mungesë përrputhjeje midis inventarëve të vetdeklaruar dhe atyre të llogaritur sipas metodës standarde (T1+blerje-shitje).

Në mungesë të dokumentacionit mbështetës, këto diferenca përbëjnë tregues të transaksioneve të kryera jashtë sistemit tatimor (shitje pa faturë ose blerje pa dokument tatimor) dhe për rrjedhojë legjitimojnë rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të TVSH-së dhe Tatim-Fitimit, si dhe aplikimin e penaliteteve përkatëse në bazë të nenit 124 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Për pretendimet mbi interesat e kredisë

Subjekti pretendon se interesat janë paguar sipas kontratës me bankën (Raiffeisen Bank Sh.A., datë 02.06.2020), por nuk janë pasqyruar në PASH me arsyetimin se nuk ka dashur të rëndojë rezultatin financiar me kosto shtesë. Gjithashtu, sipas subjektit, pagesat e interesave verifikohen nga ekstraktet bankare.

Nga auditimi i të dhënave financiare të pasqyruara në bilancet kontabël të viteve 2020–2021, konstatohet se zëri “Detyrime ndaj institucioneve të kredisë” është aktiv dhe i pasqyruar përkatësisht me 14,000,000 lekë (2020) dhe 10,000,000 lekë (2021). Megjithatë, në PASH të vitit 2021 nuk janë pasqyruar shpenzime financiare për interesat e kredisë, as nuk është paraqitur dokumentacion shpjegues mbi marrëveshje të veçanta për normën e interesit (p.sh. kredi pa interes, interes i subvencionuar, shtyrje në kohë, etj).

Mosnjohja në pasqyrat financiare e interesave të një kredie aktive përbën mangësi në dokumentimin dhe transparencën e praktikave kontabël, në kundërshtim me parimet e sakta të raportimit financiar dhe standardet kontabël kombëtare (SKK 2). Për rrjedhojë, grupi i auditimit ka aplikuar metodën alternative të vlerësimit, në përputhje me nenin 71, pika 1, germa “c” të Ligjit nr. 9920/2008, duke riklasifikuar interesat e pashprehura si të ardhura të tatueshme me efekt në rritjen e bazës tatimore për Tatimin mbi Fitimin dhe duke aplikuar penaltetin përkatës për deklarim të pasaktë.

Përfundim

Në përfundim të shqyrtimit, pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë, pasi:

Diferencat e stokut janë të dokumentuara me testet e kryera dhe të pambështetura nga dokumentacion justifikues i vlefshëm.

Mosreflektimi i interesave të kredisë në PASH është në kundërshtim me ligjin tatimor dhe standardet kontabël, duke ndikuar drejtpërdrejt në rezultatin financiar e tatimor.

Grupi i auditimit konfirmon gjetjet e pasqyruara në Projekt-Raportin e Auditimit dhe aktin e kontrollit tatimor dhe lë në fuqi rivlerësimet dhe penaltetet e aplikuara.

Në vijim të shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga subjekti, referuar Projekt-Raportit të Auditimit dhe aktit të kontrollit tatimor “L” Shpk, Grupi i Auditimit vlerëson si më poshtë:

1) Mbi mospërputhjen “sasi/hyrje–shitje” dhe pretendimin për “gabim njerëzor”

Pretendimi juaj se hyrjet e importit janë raportuar gabimisht 110,434 kg në vend të 95,440 kg dhe se ky “gabim njerëzor” prek vetëm sasinë (jo vlerën) nuk ndryshon përfundimin e auditimit: Analiza zyrtare e auditimit mbi të dhënat e shitjeve/blerjeve dhe konvertimet përkatëse ka nxjerrë çmime mesatare realizimi që devijojnë nga niveli i tregut dhe/ose paraqesin shitje nën kosto për “viça peshë e gjallë importi”, me çmim shitje 193 lek/kg kundrejt koston së blerjes 223.5 lek/kg. Kjo krijon bazë rivlerësimi tatimor.

2) Mbi pretendimin “nuk ka shitje nën kosto”

Auditimi ka konstatuar për artikullin “Viça peshë e gjallë – importi”:

Kosto blerjeje: 223.5 lek/kg (pa TVSH).

Çmim mesatar shitjeje: 193 lek/kg (pa TVSH).

Ky konfigurim përbën shitje nën kosto, me implikime të qarta fiskale (rrezik për shmangie tatimore/mosrealizim fitimi ekonomik), duke legjitimuar rivlerësimin e të ardhurave dhe penalizimet sipas nenit 124 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar.

3) Mbi përdorimin e referencave të tregut (INSTAT) dhe metodave indirekte

Për periudhën 04/2020–12/2020, të dhënat zyrtare të INSTAT për produktin “Mish viçi” (pa TVSH) japin një mesatare ~669 lek/kg. Duke aplikuar koeficientin teknik 52% për konvertimin peshë e gjallë → mish i therur, auditimi ka rezultuar me çmim realizimi ~547 lek/kg (pa TVSH), pra një diferencë –122.31 lek/kg nën tregun. Në mungesë të dokumentacionit bindës që arsyeton zbritje/strategji tregtare, kjo diferencë trajtohet si indikator i nënvlerësimit të të ardhurave dhe justifikon metoda alternative vlerësimi sipas nenit 71/72 të Ligjit nr. 9920 dhe udhëzimeve përkatëse.

4) Mbi kartën teknologjike dhe kostot e ushqimit

Nuk është paraqitur kartë teknologjike e miratuar që të përcaktojë normativat e ushqimit/rritjes për viçat (dokument standard që përdoret për: racionalizim inputesh, vlerësim kostosh, vlerësim ekonomik e sanitar). Në këtë mungesë, auditimi ka të drejtë të përdorë metoda indirekte dhe norma referuese për të gjykuar arsyeshmërinë e kostove dhe sasisë së prodhimit/shitjes, sipas Ligjit Nr.9920.

5) Mbi artikullin “Miell gruri” (100,800 kg; 2,994,249 lekë)

Nga verifikimi i faturave të blerjes është konstatuar blerje “miell gruri” në sasi e vlerë të konsiderueshme. Në mungesë karte teknologjike/prove teknike që ta identifikojë këtë si lëndë të parë tipike për ushqimin e viçave për therje/shtim peshe, shpenzimi nuk justifikohet plotësisht si i domosdoshëm dhe i lidhur drejtpërdrejt me aktivitetin e deklaruar, duke ndikuar në vlerësimin tatimor.

6) Mbi përlllogaritjet e rivlerësimit dhe penaltetet

Diferencat dhe devijimet e konstatuara kanë gjeneruar detyrime dhe penaltete (TVSH, Tatim Fitimi, gjoba) të llogaritura sipas kuadrit ligjor në fuqi (p.sh. neni 115 për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore; neni 124 për dokumentimin e transaksioneve/faturave). Shumat dhe bazat përkatëse janë pasqyruar në raportin e auditimit dhe në aktin e kontrollit.

Përfundim

- Pretendimi për “gabim njerëzor” në sasi nuk rrëzon gjetjet kryesore mbi shitje nën kosto dhe nënvlerësim kundrejt tregut.

- Mungesa e kartës teknologjike dhe dokumentacionit teknik shoqërues e dobëson arsyetimin e kostove dhe të politikës së çmimeve.

- Blerja e “miellit të grurit” në volum të lartë, pa bazë teknologjike të miratuar, nuk provohet si shpenzim i domosdoshëm për aktivitetin e deklaruar.

Si rrjedhojë, rivlerësimi tatimor dhe penaltitetet e aplikuara qëndrojnë, në përputhje me Ligjin Nr.9920 dhe aktet nënligjore përkatëse

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga Znj. S. B, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Referuar Projekt Raportin e Auditimit per subjektin Albplast:

- Në lidhje me zbritshmerine e blerjeve të karburantit per periudhen Gusht-Dhjetor 2022, e cila eshte periudhe pjesore, ju bejme me dije qe analiza e zbritshmerise të tij eshte bere me baze vjetore, pasi eshte kontrolluar po nga ana ime i gjithë viti 2022 në dy raporte të ndryshme të kontrollit, dhe jo me periudhe 5 mujore, siç është bërë analiza nga ana e juaj.

- Per me teper, ju bej me dije që zbritshmeria vjetore me e ulet se normativa e lejuar dhe karburanti është perdorur vetëm për mjetet e transporti të tipit jo autovetura.

-Për vitin 2022 vlera e blerjes se karburantit në baze të faturave te blerjeve ka qene 5,674,606 leke, xhiroja e realizuar e tatueshme për vitin 2022 ka qene 214,418,402 * 3% që lejohet e drejta e zbritjes = 6,432,552 leke, shihet qe blerjet me te drejte zbritje jane brenda normative ligjore në zbatimit te nenit 74 “Kufizimet e se drejtes se zbritjes” te ligjit Nr.92/2014,date 24.07.2015 “Per Tatimin mbi Vleren e Shtuar” dhe nenit 55 “Kufizimet e se drejtes se zbritjes per disa furnizime” te udhezimit nr 6 “Per TVSH-ne”

- Blerjet e kryera per pjese kembimi për këtë periudhe janë për mjetet kamion e rimorkio dhe jo per autovetura.

2. Përputhshmëria e afateve Procedurale dhe Administrative në Kontrollin Tatimor.

1. R. Shpk me Nipt M...H (Fq 100)

Projekt Raport kontrolli eshte hartuar me tejkallim prej 21 ditesh duke cenuar afatin ligjor te percaktuar në nenin 83 të ligjit Nr 9920,date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore ne Republiken e Shqipëris” i ndryshuar

Në lidhje me Projekt Raportin ju bejme me dije se afati i kryerjes se kontrollit për këtë subjekte është (144 ore, 18 dite).

- Data e fillimit të kontrollit në subjekt më date 03.06.2024

- Data e përfundimit të kontrollit në subjekt më datë 11.07.2024.

- Data 17.06.2024 feste zyrtare (1 dite) e shprehur ne Projekt Raport Kontrolli

- Datat 18.06.2024-1.07.2024 leje vjetore (14 dite) të shprehura ne Projekt Raport Kontrolli

- Projekt Raport Kontrolli është përgatitur dhe dorezuar nga ana ime me date 17.07.2024 sipas formularit Nr 3, brenda afatit 7 ditor të pergatitjes se Projekt Raportit të kontrolli tatimor.

- Për periudhen nga data 16.07.2024-22.07.2024 përgjegjësi i kontrollit ka qene me leje.

- Në bazë të diteve të përshkruar me siper nuk kemi tejkallim të afateve.

2. B. Shpk me Nipt-K...D M...H (Fq 100)

Projekt Raport kontrolli është hartuar me tejkallim prej 7 ditesh kalendarike duke cënuar afatin ligjor të percaktuar në nenin 83 të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore ne Republiken e Shqipëris” i ndryshuar

Në lidhje me Projekt Raportin ju bëjmë me dije se afati i kryerjes së kontrollit për këtë subjekte është (15 dite, 120 ore)

- Data e fillimit te kontrollit në subjekt më date 05.03.2024

- Data e përfundimit të kontrollit në subjekt më datë 05.04.2024

- Datat 14,15,22.03.2024 festë Zyrtare (3 ditë) të shprehura ne Projekt Raport Kontrolli

- Datat 26.03.2024 -02.04.2024 leje vjetore (7 ditë) të shprehura ne Projekt Raport Kontrolli

- Projekt Raport Kontrolli është përgatitur dhe dorëzuar nga ana ime me datë 08.04.2024 sipas formularit Nr 3. brenda afatit 7 ditor të përgatitjes së Projekt Raportit të Kontrolli Tatimor.

Në bazë të diteve të përshkruar më sipër nuk kemi tejkalim të afateve.

Raport kontrolli Përfundimtar është përgatitur me tejkalim prej 2 ditësh kalendarike duke dale jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të ligjit Nr 9920, date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore ne Republikën e Shqipëris” i ndryshuar

- Në lidhje me Raportin Përfundimtar ju bëjmë me dije se është dorëzuar me datë 22.05.2024 sipas sistemit.

- Me date 23.05.2024 ka dale njoftim vlerësimi.

- Me date 24.05.2024 është mbyllur çështja dhe si e tillë nuk kemi tejkalim afati në aktin përfundimtar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në shqyrtim të pretendimeve të paraqitura nga inspektoria e kontrollit në lidhje me raport kontrollin tatimor të hartuar në lidhje me tatimpaguesin “A” Shpk, me NIPT K...L, në lidhje me konstatimet e përfshira në Projekt Raportin e Auditimit, grupi i auditimit paraqet këtë qëndrim:

1. Mbi analizën e TVSH-së për karburantin.

Inspektoria pretendon se analiza e zbritshmërisë së TVSH-së për karburantin për periudhën gusht–dhjetor 2022 është bërë në mënyrë të përmbledhur për të gjithë vitin, duke justifikuar se vlera është nën kufirin 3% të parashikuar në nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014. Nga auditimi rezulton se:

- Janë ushtruar blerje të karburantit për mjete të shumta transporti, përfshirë autovetura për të cilat ligji ndalon kategorikisht zbritjen e TVSH-së, përveç rasteve specifike të shitjes së autoveturave.

- Nga të dhënat e analizës së konsumit të karburantit për vitin 2022, autoveturat përbëjnë 36.92% të totalit të konsumit, dhe nuk është administruar asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë përdorimin e tyre për qëllime ekskluzivisht ekonomike dhe të lidhura me veprimtarinë tatimore.

- Inspektoria nuk ka kryer analizë tekniko-ekonomike të përdorimit të karburantit, nuk ka verifikuar rrugët e përshkuara, destinacionet, volumin e punës së kryer, apo kilometrat e realizuar, në kundërshtim me kërkesat e neneve 55 të Udhëzimit Nr.6 dhe 74 të Ligjit për TVSH.

- Si rrjedhojë, është konstatuar zbritje e padrejtë e TVSH-së në shumën 279,998 lekë, për të cilën është aplikuar penalitet në përputhje me nenin 115 të Ligjit Nr.9920/2008, “Për Procedurat Tatimore”.

2. Në përgjigje të pretendimeve të ngritura nga inspektoria përgjegjëse për përputhshmërinë e afateve procedurale dhe administrative të zbatuara gjatë zhvillimit të kontroleve tatimore për subjektet “R” Shpk dhe “B” Shpk, grupi i auditimit, bazuar në të dhënat e evidentuara në sistemin informatik tatimor dhe dokumentacionin mbështetës të administruar në dosjet respektive të kontrollit, vlerëson si më poshtë:

Për subjektin “R” Shpk (NIPT: M...H):

Sipas të dhënave të përfshira në dokumentacionin zyrtar të dosjes së kontrollit dhe të verifikuara në kuadër të auditimit, rezulton se:

- Kontrolli në subjekt është zhvilluar në periudhën 03.06.2024 – 11.07.2024;

- Projekt-Raporti i kontrollit tatimor është hartuar dhe dorëzuar me datë 29.07.2024;

- Afati ligjor për hartimin e projekt-raportit, llogaritur sipas nenit 83 të Ligjit Nr. 9920/2008 dhe orarit të planifikuar prej 144 orësh (18 ditë pune), përfundonte më datë 08.07.2024;

Edhe duke konsideruar ditët e pushimeve zyrtare dhe të lejes vjetore të pretenduara nga inspektori, dokumentet referuese nuk ndryshojnë faktin se dorëzimi i projekt-raportit është bërë me tejkalim prej 21 ditësh kalendarike, fakt që përbën shkelje të afatit ligjor të parashikuar nga neni 83 i Ligjit Nr.9920/2008, pavarësisht pretendimeve për justifikime personale apo organizative.

Për subjektin “B” Shpk (NIPT: K...D):

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se:

- Kontrolli është zhvilluar nga data 05.03.2024 deri më datë 05.04.2024;
- Projekt-Raporti i kontrollit është hartuar më datë 15.04.2024;
- Afati për hartimin e projekt-raportit, llogaritur nga përfundimi i kontrollit dhe sipas kufizimit 7-ditor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr. 9920/2008, përfundonte më datë 08.04.2024;
- Pra, rezulton se projekt-raporti është dorëzuar me tejkalim prej 7 ditësh kalendarike, duke cënuar afatin ligjor të përmendur në ligj, pavarësisht shënimeve për pushime zyrtare dhe leje vjetore.
- Po ashtu, edhe raporti përfundimtar i kontrollit është dorëzuar me tejkalim prej 2 ditësh kalendarike, krahasuar me afatin maksimal të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920/2008, i cili ndalon tejkalimin e periudhës 30-ditore pas përfundimit të fazës së diskutimeve me tatimpaguesin.

Si përfundim grupi i auditimit konstaton se pretendimet e inspektorëve për justifikimin e vonesave nuk janë të mbështetura me dokumentacion të plotë dhe të formalizuar që të vërtetojë pezullimin zyrtar të afatit ligjor për përgatitjen e projekt-raportit apo raportit përfundimtar, sipas kërkesave të përcaktuara në legjislacionin tatimor. Për rrjedhojë, tejkalimet e afateve të konstatuara përbëjnë shkelje të detyrimeve procedurale dhe ndikojnë në vlefshmërinë dhe integritetin administrativ të 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 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga Znj. R. H, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Sqarime për tatimpaguesin “S” Shpk:

Subjekti ushtron aktivitet ne perpunimin e lendes drusore per eksport dhe para se te pajiset me Autorizim per perpunimin e mallrave me Regjim te Perpunimit Aktiv, aplikim i cili realizohet online ne sistem, nje nder dokumentet kryesore te tij eshte karta teknologjike te cilen e depozitohet prane drejtorise doganore. Sipas VKM 434 dt.20.05.2015 nenet 4,7,8 dhe 9 te tije qe te paisesh me Autorizim per RPA nga dogana duhet nder te tjera qe te dorezosh karten teknologjike ne sistem nder dokumentet e tjera qe kerkohen. Pra subjekti ka karte teknologjike e cila ndiqet nga dogana. (bashkangjitur karta teknologjike,bashkangjitur akt rakordimet me doganen).

Sipas kartes teknologjike rreth 2 deri ne 5 % e mallit te importuar me RPA del mbeturine, ne perfundim te perpunimit dhe pregatitjes per eksport. Keshtu kjo pjese malli do te rideklarohet edhe njehere ne dogane, por tashme jo si import 5 por si import 4 dhe kryhet cdoganimi i saj. Gje e cila eshte kryer me perpikmeri, vertetuar kjo me deklaratat doganore perkatese si edhe nga Akt-Rakordimet mes Doganes mbikqyrese Elbasan dhe subjektit S. Shpk. (Bashkangjitur Imp 4 R11140 dt 09.08.2021, Imp 4 R 4421, 4422 dt 21.04.2022).

Ju bejme me dije se ne momentin qe dogana mbikqyrese Elbasan, pregagtit akt rakordimin perfundimtar te autorizimit te lendes drusore me RPA, mbeshtetur ne karten teknologjike, por edhe ne kontroll ne vend, ben kalimin e sasise mbeturine ne imp 4, duke detyruar subjektin te kryerj cdoganimin.

Per sa i perket tvsh qe mund te perfitohet nga subjekti, kjo nuk qendron pasi ne momentin qe nje mall cdoganohet do te thote qe paguhet dogana ne perberje te se ciles eshte me tvsh.

Jo vetem kaq, por ka edhe nje kontrate per blerjen e mbeturines nga B. Shpk me Nipt L...N i cili e perdor per aktivitetin e tij ne prodhim pelleti e cila eshte shitur me TVSH. (Bashkangjitur kontrata).

Mbeturinat e lendes drusore meqe clirohen nga dogana si import 4, nga subjekti jane marre ne inventar ne fund te vitit per rishitje me t.v.sh prandaj vlersojme se ato nuk jane perfshire ne menyre te gabuar ne inventarin kontabel te subjekti sipas standarteve te kontabilitetit.

Nisur sa pershkruar me siper per mbeturinat e regjistruara i vlersojme si te drejta te njohura nga subjekti e kontrolli i kryer nga ana ime e jo ne menyre te pa drejte per sa trajtuar ne akt konstatimin tuaj si inventar qe duhet te perjashtohen dhe te mos konsiderohen si pasuri e subjektit.

- Rivleresimi i situates finaciare te kryer nga ana juaj per vitet 2021 ne vleren 43,418 leke dhe vitin 2022 ne vleren 107,575 leke dhe detyrimet e gjobot e dala dala ne TVSH e tatim fitimi ne vleren 103,696 leke nuk qendron per arsye te parashtruara si me siper.

2. Perputhshmeria e afateve Procedurale dhe Administrative ne Kontrollin Tatimor ne lidhje me subjektin G. Shpk me Nipt L...E iu bejme me dije se informaioni per pregatitjen e njoftim vleresimit te raport kontrollit tatimor perfundimtar nga pergjegjesi i kontrollit ka ardhur me 03.01.2024 dhe eshte mbyllur ceshtja nga ana jone ne date 04.01 2024.

- Subjekti I. me Nipt L...R iu bejme me dije se informaioni per pregatitjen e njoftim vleresimit te raport kontrollit tatimor perfundimtar nga pergjegjesi i kontrollit ka ardhur me 09.03.2024 dhe dhe hartuar raporti perfundimtar nga ana ime me date 09.03.2023.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pas shqyrtimit të pretendimeve të inspektorese së kontrollit në lidhje me problematikën e konstatuar në raport kontrollin tatimor për subjektin “S” Shpk lidhur me përfshirjen e mbeturinave të gjeneruara nga procesi i përpunimit të mallrave të futur në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), grupi i auditimit, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Ligjit Nr.102/2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.434, datë 20.05.2015, ka arritur në këto përfundime:

- Mungesa e dokumentacionit justifikues të përvetësimit të mbeturinave.

Edhe pse subjekti është pajisur me autorizimin për RPA Nr.6516/1, datë 14.12.2021, dhe ka paraqitur një kartë teknologjike të depozituar në sistemin doganor, ky fakt nuk provon në mënyrë të mjaftueshme transferimin e pronësisë së mbeturinave nga pala e huaj te subjekti vendas. Në mungesë të dokumentacionit formal që vërteton kalimin e pronësisë apo çdoganimin e plotë për përdorim të lirë në tregun vendas sipas nenit 229 të Kodit Doganor, regjistrimi i këtyre mbetjeve në bilancin e subjektit si pasuri të vet nuk qëndron në aspektin doganor dhe tatimor.

- Aktet e rakordimit me doganën dhe kontrata me “B” Shpk.

Dokumentacioni i bashkëngjitur, përfshirë kontratën me subjektin “B” Shpk dhe deklaratat doganore për import 4, nuk e zgjidh çështjen thelbësore të mungesës së provës ligjore për kalimin e titullit të pronësisë së mbeturinave nga importuesi për llogari të palës së tretë te subjekti “S” Shpk. Çdo shitje e mbështetur mbi një mall të paregjistruar ligjërisht si aktiv i subjektit, përbën rrezik për zbritje të pajustificuar të TVSH-së dhe pasqyrim të pasaktë të të ardhurave.

- Mungesa e trajtimit të kartës teknologjike dhe analizës krahasimore të input-output.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor rezulton se karta teknologjike nuk është analizuar teknikisht nga inspektori tatimor, dhe nuk është realizuar bilanci prodhues për gjithë artikujt, në kundërshtim me Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, duke sjellë mungesë të analizës së inputit dhe rezultateve përfundimtare të prodhimit.

- Mosrespektimi i parimeve kontabël për njohjen e aktiveve.

Përfshirja në bilanc e mbeturinave të gjeneruara nga procesi i përpunimit të mallrave me regjim të përpunimit aktiv, në mungesë të një transferimi të vlefshëm të pronësisë dhe dokumentacionit

financiar justifikues (faturë blerjeje, dokument çdoganimi si import për përdorim të lirë), cenon SKK Nr.1, Nr.2 dhe Nr.4 për njohjen e pasurive dhe transaksioneve ekonomike reale.

Si përfundim pretendimet e inspektore nuk përmbajnë prova ligjërish të vlefshme që të rrëzojnë gjetjet e konstatuara në akt-konstatimin e auditimit. Regjistrimi i mbeturinave të përpunimit të RPA në bilanc si pasuri e subjektit, në mungesë të një titulli pronësie të vlefshëm dhe dokumentacioni justifikues, është në kundërshtim me legjislacionin fiskal dhe doganor, si dhe përbën bazë për rivlerësim tatimor në TVSH dhe Tatim Fitimi, si dhe aplikimin e penaliteteve përkatëse sipas nenit 124 të Ligjit Nr.9920/2008. Grupi i auditimit i qëndron gjetjeve të konstatuara në akt dhe rivlerësimit të detyrimeve tatimore në vlerën totale prej 103,696 lekë, pasi këto janë mbështetur në mungesën e dokumentacionit ligjor për justifikimin e pasurive të regjistruara si mbeturina nga RPA.

2. Lidhur me pretendimet e paraqitura mbi përputhshmërinë e afateve procedurale dhe administrative për subjektet “G” Shpk dhe “I. B”.

Pas analizës së pretendimeve të paraqitura nga inspektori lidhur me respektimin e afateve të përgatitjes së raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, për dy subjektet në fjalë, grupi i auditimit shprehet si më poshtë:

- Subjekti “G” Shpk (NIPT: L...E)

Nga të dhënat e administruara rezulton se:

Data e fillimit të kontrollit: 12.10.2023

Orë pune të planifikuara: 160 orë

Data e përfundimit të kontrollit: 17.11.2023

Afati ligjor për dorëzimin e raportit përfundimtar (sipas nenit 84 të Ligjit Nr.9920/2008): 27.12.2023

Data e dorëzimit të raportit përfundimtar: 04.01.2024

Tejkalim i afatit: 8 ditë kalendarike

Edhe pse në pretendime inspektori referon që informacioni për përgatitjen e njoftimit të vlerësimit ka ardhur më datë 03.01.2024 dhe çështja është mbyllur më 04.01.2024, kjo nuk e përjashton faktin se dorëzimi i raportit përfundimtar është kryer jashtë afatit të përcaktuar nga ligji, duke tejkaluar me 8 ditë afatin e përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920/2008. Rrjedhimisht, procesi i përmbylljes së kontrollit për këtë subjekt është shoqëruar me cenim të afatit ligjor procedural, dhe ky fakt përbën gjetje të vlefshme nga pikëpamja e ligjshmërisë administrative.

- Subjekti “I. B” Shpk (NIPT: L...R)

Nga analiza e të dhënave rezulton se:

Data e fillimit të kontrollit: 12.01.2023

Orë pune të planifikuara: 72 orë

Data e përfundimit të kontrollit: 24.01.2023

Afati ligjor për dorëzimin e raportit përfundimtar: 05.03.2023

Data e dorëzimit të raportit përfundimtar: 17.03.2023

Tejkalim i afatit: 12 ditë kalendarike

Pretendimi i inspektorit se raporti është përgatitur më datë 09.03.2023 është i pavlefshëm për qëllime procedurale, pasi data e vlefshme është ajo e dorëzimit real të raportit përfundimtar në sistem. Referuar të dhënave në dokumentacion, raporti është dorëzuar më 17.03.2023, duke rezultuar në tejkalim të afatit prej 12 ditësh kalendarike, dhe si i tillë përbën cenim të afateve procedurale të përcaktuara në nenin 84 të Ligjit Nr.9920/2008. Si përfundim në të dy rastet, pavarësisht referencave të brendshme mbi procesin e komunikimit të brendshëm institucional apo marrjen e njoftimeve për përgatitjen e njoftimeve të vlerësimit, afati i përgatitjes së raportit përfundimtar tatimor përcaktohet në mënyrë të prerë nga neni 84 i Ligjit Nr.9920/2008, dhe çdo tejkalim i tij përbën shkelje të dispozitave ligjore procedurale. Grupi i auditimit i qëndron konstatimeve të bëra në akt-konstatimin përkatës dhe vlerëson se në të dyja rastet afatet janë

tejkualuar në mënyrë të dokumentuar dhe të verifikueshme, duke cënauar ligjshmërinë dhe vlefshmërinë procedurale të përmbylljes së kontrolleve tatimore për subjektet përkatëse. 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga Znj. E. G, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Për shoqërinë “E” Shpk trajtuar në faqen nr.125. Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se raporti është i hartuar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit gjë e cila ka sjellur mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cënauar cilësinë e saktësinë e vlerësimeve fiskale. Konkretisht sipas Akt Konstatimit nr.3/1, prot 3550/8, datë 30.07.2025, të mbajtur nga KLSH në DRT Elbasan në bazë të pikë 3 të programit të auditimit nr.643/1 prot, datë 05.06.2025, , ku citohet se: “raporti është i hartuar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit gjë e cila ka sjellur mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cënauar cilësinë e saktësinë e vlerësimeve fiskale. Gjithashtu citohet se nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera dhe se nuk janë administruar dhe analizuar dokumentat mbështetës justifikues për volumnin e punimeve të ndërtimit ...’ Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se nga ana ime në raportin e kontrollit është kryer analizë e detajuar përsa i përket të gjitha blerjeve që shoqëria ka deklaruar dhe ka kryer në lidhje me aktivitetin e saj. Në raport kontroll janë evidentuar të gjitha blerjet që i përkasin lëndës së parë, të gjitha blerjet e shërbimeve dhe furniturave si dhe blerjet që kanë kaluar për shtesë aktivesh. Blerjet janë të grupuara sipas natyrës dhe ato blerje të cilat nuk i kanë shërbyer drejtëpërdrejtë aktivitetit të shoqërisë janë hequr nga ana e kontrollit. Gjithashtu shoqëria është penalizuar në mbështetje të Nenit 115 të Ligjit 9920/2008. Së dyti sqarojmë se nga ana e kontrollit janë administruar dhe analizuar të gjitha dokumentat mbështetëse dhe justifikuese, situacionet mujore, progresive dhe përfundimtare si në formatin elektronik dhe të printuara e të vulosura nga palët. Së treti ju bëjmë me dije se pranë DRT Elbasan nuk ka patur asnjëherë në organikë inxhinier ndërtimi në dispozicion apo fonde që në të kontraktujmë një të tillë nga jashtë që të na asitojë gjatë kontrolleve specifike. Jemi vënë në dijeni nga DPT për asistencën e një inxhinieri ndërtimi në datë 04.07.2024 nëpërmjet shkresës Nr 11848 prot datë 02.07.2024 protokolluar në DRT Elbasan me Nr 4918 prot datë 04.07.2024.

- Nga analiza e detajuar e të dhënave të shitjes së apartamenteve të realizuara në zonën Shkallur’ Durrës janë evidentuar diferenca ndërmjet çmimeve reale të shitjes të pasqyruara në kontratat noteriale dhe çmimeve të referencës të miratuara me VKM nr.168 datë 27.03.2019 ‘ Për miratimin e çmimeve minimale fiskale për shitblerjen e pasurive të paluajtshme;

Së katërti sqarojmë se në rastin konkret referuar çmimeve të referencës të miratuara me VKM nr.168 datë 27.03.2019 ‘ Për miratimin e çmimeve minimale fiskale për shitblerjen e pasurive të paluajtshme: Çmimet mesatare referuese të shitblerjes së:

a) ndërtesave që përdoren për qëllim banimi, sipas qyteteve, për çdo bashki, sipas qarqeve.

a.1) Çmimet mesatare referuese të shitblerjes së ndërtesave që përdoren për qëllim banimi, sipas qyteteve, për çdo bashki, sipas qarqeve (me përjashtim të Bashkisë Tiranë)

b) Çmimi për metër katror sipërfaqe ndërtimi të destinuara për banim në njësitë administrative jashtë qytetit përkatës, të cilat iu bashkuan njësive të vetëqeverisjes vendore pas hyrjes në fuqi të ligjit nr. 115/2014, “Për ndarjen administrativoterritoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, reduktohet deri në 35 (tridhjetë e pesë) për qind, krahasuar me çmimin e zonës më të afërt, përjashtuar zonat rezidenciale. Në zonat që përfshihen në Bashkinë Tiranë, ky reduktim është deri në 30 (tridhjetë) për qind krahasuar me çmimin e zonës më të afërt.

c) Për ndërtesat e privatizuara me ligjin nr. 7652, datë 23.12.1992, “Për privatizimin e banesave shtetërore”, të ndryshuar, çmimi për metër katror është 70 (shtatëdhjetë) për qind e çmimit sipas zonave të tabelës, vetëm në rastin e shitjes së parë.

Shkallnuri është jashtë qytetit të Durrësit dhe çmimi minimal fiskal mund të reduktohet deri në 35% të çmimit referues të qytetit Durrës i cili e ka 67,500 lekë/m².

Edhe nëse i referohemi cmimeve të reja të rivleresuara në vitin 2024 botuar në fletoren zyrtare nr. 207 e cila është e përcaktuar me zona kadastrale rezulton se Shkallnuri me zonë kadastrale nr 3385 ka si cmim reference vlerën 52,000 lekë /m².

2. “J. G” PF trajtuar në faqen nr.129.

Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit se në akt kontrollin e shoqërisë “J. G” PF me Nipt L...N ku shprehet se:

“Raporti është i hartuar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit gjë e cila ka sjellur mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cënuar cilësinë e saktësinë e vlerësimeve fiskale. Gjithashti citohet se nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuar dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera dhe se nuk janë administruar dhe analizuar dokumentat mbështetës justifikues për volumin e punimeve të ndërtimit ...’

Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se nga ana ime në raportin e kontrollit është kryer analizë e detajuar përse i përket të gjitha blerjeve që shoqëria ka deklaruar dhe ka kryer në lidhje me aktivitetin e saj. Në raport kontroll janë evidentuar të gjitha blerjet që i përkasin lëndës së parë, të gjitha blerjet e shërbimeve dhe furniturave si dhe blerjet që kanë kaluar për shtesë aktivesh. Blerjet janë të grupuara sipas natyrës dhe ato blerje të cilat nuk i kanë shërbyer drejtëpërdrejtë aktivitetit të shoqërisë janë hequr nga ana e kontrollit. Gjithashti shoqëria është penalizuar në mbështetje të Nenit 115 të Ligjit 9920/2008.

Së dyti sqarojmë se nga ana e kontrollit janë administruar dhe analizuar të gjitha dokumentat mbështetëse dhe justifikuese, situacionet mujore, progresive dhe përfundimtare si në formatin elektronik dhe të printuara e të vulosura nga palët.

Së treti ju bëjmë me dije së pranë DRT Elbasan nuk ka patur asnjëherë në organikë inxhinier ndërtimi në dispozicion apo fonde që ne të kontraktojmë një të tillë nga jashtë që të na asitojë gjatë kontrolleve specifike. Jemi vënë në dijeni nga DPT për asistencën e një inxhinieri ndërtimi në datë 04.07.2024 nëpërmjet shkresës Nr 11848 prot datë 02.07.2024 protokolluar në DRT Elbasan me Nr 4918 prot datë 04.07.2024.

3. Përputhshmëria e Afateve Procedurale dhe Administrative në Kontrollin Tatimor faqe 96.

Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit se në akt kontrollin e shoqërisë “A” Shpk me Nipt J...W (faqe 96) ku shprehet se:

4. A shpk (Nipt J...W)

Data e fillimit të kontrollit: 26.10.2023

Orë pune të planifikuara 160

Data e projekt -raportit : 20.11.2023

Afati ligjor për projekt-kontrollin tatimor 05.12.2023

Tejkalimi i afatit për projektin: 0 ditë kalendarike

Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor : 04.01.2024

Afati ligjor për raportin përfundimtar : 30.12.2023

Tejkalimi i afatit për raportin përfundimtar : 5 ditë kalendarike

Raport kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor përcaktuar në nenin 83 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për Proc Tat Në RSH”, i ndryshuar.

Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim 5 ditë kalendarike duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 ‘ Për Proc. Tat. Në RSH’ i ndryshuar

Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se Nga data 26-28.12.2023 është raportuar “Raport për paftësi në punë” dhe më pas data 30 dhe 31 Dhjetor korespondojnë e shtunë dhe e diel, datat 1-3 janar 2024 pushim zyrtar dhe me paraqitjen në punë në datën 04.01.2024 është bërë dhe dorëzimi i aktit përfundimtar. Së dyti dua të sqaroj dhe një detaj tjetër ku DRT Elbasan në fund të vitit 2023 filloi restaurimin e godinës dhe 2 ditët e fundit të punës në jemi angazhuar me lëvizjen e kompjuterave dhe mjeteve të punës duke qenë se u transfetuam në katin e tretë dhe sistemi c@ts nuk funksioni pasi u ndërpre linja.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me pretendimet e subjektit “E” Shpk mbi përfshirjen e ekspertizës teknike dhe çmimet minimale të references. Në vijim të pretendimeve të paraqitura nga inspektoria në lidhje me tatimpaguesi “E” Shpk mbi gjetjet e konstatuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Projekt Raportin e Auditimit, grupi i auditimit shprehet si më poshtë:

1. Mungesa e ekspertizës së specializuar teknike – inxhinier ndërtimi.

Grupi i auditimit vlerëson se vlerësimi i saktë dhe objektiv i të dhënave ekonomike dhe fiskale për subjektet që ushtrojnë aktivitetet në fushën e ndërtimit kërkon domosdoshmërisht përfshirjen e ekspertizës teknike të specializuar, në përputhje me parashikimet e Manualit të Kontrollit Tatimor dhe akteve nënligjore përkatëse. Siç përcaktohet edhe në aktin e auditimit të KLSH-së, raporti është hartuar pa një akt-konstatim nga inxhinieri ndërtimi, çka ka sjellë mungesë të analizës teknike të preventivit dhe volumit të punimeve faktike. Kjo mospërputhje ka ndikuar në saktësinë e rivlerësimit fiskal dhe vlerësimit të të ardhurave të shoqërisë, duke cenuar objektivitetin dhe provueshmërinë e konkluzioneve të raportit të kontrollit. Referuar pretendimit të subjektit mbi mungesën e inxhinierit ndërtimi në strukturën e DRT Elbasan, grupi i auditimit pranon faktin se në momentin e ushtrimit të kontrollit nuk ka qenë i disponueshëm një inxhinier ndërtimi i brendshëm apo i kontraktuar sipas shkresës së DPT-së Nr.11848 prot., datë 02.07.2024. Megjithatë, mungesa e burimeve njerëzore nuk justifikon shmangien nga standardet e kontrollit tatimor dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi.

2. Çmimet e referencës për zonën “Sh”, Durrës.

Në lidhje me çmimin minimal fiskal të aplikueshëm për shitjet e apartamenteve në zonën “Sh”, Durrës, pretendimi i tatimpaguesit për zbatimin e reduktimit deri në 35% të çmimit referues sipas VKM Nr.168, datë 27.03.2019, nuk qëndron, për arsye se zona “Sh”, pavarësisht se ndodhet jashtë kufijve administrativë të qytetit të Durrësit, për nga karakteri i zhvillimit urban dhe tipologjia e ndërtimeve të banimit, klasifikohet si zonë rezidenciale. Sipas interpretimit ligjor dhe qëllimit të VKM-së, përjashtimi i zonave rezidenciale nga aplikimi i reduktimit prej 35% synon të ruajë vlerën fiskale reale të pasurive të ndërtuara në zona periferike me zhvillim të qartë urban dhe treg të ngjashëm me atë të qyteteve. Për pasojë, aplikimi i çmimit referues të qytetit të Durrësit në masën 67,500 lekë/m² konsiderohet i drejtë dhe i bazuar në kuadrin ligjor në fuqi. Kjo vlerë është përforcuar edhe nga vlerësimet e mëvonshme të çmimeve sipas zonës kadastrale 3385 (Sh), të përcaktuara me vlerë 52,000 lekë/m², të cilat nuk ishin në fuqi në periudhën objekt kontrolli dhe nuk retroveprojnë. *** Nga sa më sipër po ju parashtrojmë një shpjegim ligjorë të togfjalëshit "përjashtuar zonat rezidenciale" në këtë kontekst ka kuptimin që reduktimi prej deri në 35% i çmimit për metër katror për banesat në njësitë jashtë qytetit nuk zbatohet për zonat që klasifikohen si rezidenciale. Pra, norma ligjore thotë kur kemi një zonë jashtë qytetit që është bërë pjesë e bashkisë pas Ligjit Nr.115/2014 (Ligji i ndarjes së re

administrative), çmimi për ndërtim banimi mund të reduktohet deri në 35% krahasuar me zonën urbane më të afërt, por kjo ulje nuk aplikohet nëse zona jashtë qytetit klasifikohet si zonë rezidenciale. Në kuptimin praktik do të thotë se nëse një zonë jashtë qytetit ka filluar të zhvillohet si zonë banimi me karakter të qartë rezidencial (p.sh., vila, komplekse luksoze, ndërtime të reja urbane të ngjeshura, etj.), atëherë ajo trajtohet ndryshe nga zonat e zakonshme rurale, dhe nuk i përfiton uljen prej 35% të çmimit të ndërtimit. Qëllimi i këtij llogjike është që ky përjashtim është bërë për të mos favorizuar me çmime më të ulëta ato zona që realisht kanë karakter urban dhe vlerë të lartë tregu, edhe pse teknikisht janë jashtë kufijve të qytetit (si p.sh. periferi luksoze apo lagje të zhvilluara rishtazi). Në përmbledhje sqarojmë se Zona rezidenciale = përjashtohet nga ulja 35% e çmimit, edhe nëse është jashtë qytetit dhe pjesë e njësive të reja administrative.

3. Dokumentacioni kontabël dhe Teknik.

Grupi i auditimit konstaton se, megjithëse janë administruar një pjesë e dokumentacionit financiar dhe i përpunuar një analizë e shpenzimeve të deklaruara, mungesa e dokumentacionit teknik të detajuar (librezë masash, situacione të verifikuara teknikisht, analizë e zbritur e materialeve për njësi ndërtimi) ka cënuar integritetin e analizës dhe verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve tatimore dhe gjendjes reale të punimeve ndërtimore.

4. Vlerësimi fiskal.

Rivlerësimi i të ardhurave të deklaruara, i kryer në bazë të mospërputhjeve ndërmjet çmimeve të kontratave noteriale dhe çmimeve minimale fiskale, është mbështetur në nenin 128 të Ligjit Nr.9920/2008 dhe konsiderohet i drejtë në kushtet e mungesës së dokumentacionit teknik justifikues dhe të vlerës së tregut. Për rrjedhojë, detyrimet tatimore dhe penalitetet përkatëse janë llogaritur në mënyrë të bazuar dhe proporcionale me parashikimet e legjislacionit tatimor.

Si përfundim grupi i auditimit qëndron në vlerësimin e bërë në Aktin e Kontrollit, duke konsideruar se mosadministrimi i dokumentacionit teknik dhe mospërfshirja e ekspertizës ndërtimore kanë ndikuar në saktësinë dhe ligjshmërinë e vlerësimit fiskal. Aplikimi i çmimeve referuese në zonën “S” është realizuar në përputhje me VKM-në përkatëse dhe natyrën e zhvillimit të zonës, si zonë rezidenciale, ndaj pretendimet e subjektit nuk gjejnë mbështetje në faktet dhe normat ligjore të aplikueshme.

2. Në lidhje me pretendimet e inspektoreve për subjektin “J. G” PF mbi konstatimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Grupi i auditimit, në shqyrtim të pretendimeve të paraqitura nga subjekti në lidhje me konkluzionet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, parashtrohet si më poshtë:

- Për trajtimin teknik të dokumentacionit të ndërtimit:

Inspektoria pretendon se raporti i kontrollit tatimor përmban një analizë të detajuar të blerjeve të kryera, të ndara sipas natyrës, dhe se janë përjashtuar ato që nuk lidhen drejtpërdrejt me aktivitetin. Gjithashtu, sqarohet se janë analizuar dokumentet mbështetëse të investimit në ndërtim si situacionet, kontratat, faturat dhe dokumentacioni justifikues i pronësisë së truallit. Grupi i auditimit vlerëson se këto veprime përfaqësojnë komponentë të rëndësishëm të procesit të verifikimit financiar dhe formal të investimit, por nuk zëvendësojnë analizën teknike të thelluar të procesit ndërtimor, e cila është e domosdoshme në rastet e vlerësimit të projekteve ndërtimore me vlera të konsiderueshme. Kjo analizë duhet të mbështetet në zbërthimin e preventivit dhe krahasimin e tij me volumin real të punimeve të kryera, bazuar në dokumentacion teknik si: librezë e masave, procesverbalet, situacionet mujore, progresive dhe përfundimtare, të verifikuara në terren nga inxhinier ndërtimi.

- Mungesa e ekspertizës së specializuar teknike:

Grupi konstaton se raporti i kontrollit është hartuar pa përfshirjen e një akt-konstatimi teknik të firmosur nga inxhinier ndërtimi, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në Manualin e Kontrollit Tatimor dhe aktet përkatëse ligjore dhe nënligjore, përfshirë Udhëzimin Nr.3, datë 15.02.2001 dhe Manualet teknike Nr.1 dhe Nr.2 për analizat teknike në ndërtim. Kjo ka sjellë

mangësi në verifikimin e kostove reale dhe përputhshmërisë së volumit të deklaruar të punimeve me realitetin teknik dhe ekonomik të investimit.

- Justifikimi për mungesën e ekspertizës:

Argumenti i inspektores se pranë DRT Elbasan nuk ka pasur inxhinier ndërtimi të emëruar dhe as fonde për kontraktimin nga jashtë, nuk përjashton detyrimin për respektimin e standardeve teknike të kontrollit. Vetëm në datën 04.07.2024 është raportuar zyrtarisht nëpërmjet shkresës së DPT-së vendosja në dispozicion e një inxhinieri ndërtimi për asistencë në kontrolle, kohë e cila pason përfundimin e raportit në fjalë dhe nuk ka prodhuar efekt për rastin konkret. Megjithatë, kjo rrethanë tregon për një mangësi institucionale që duhet adresuar në mënyrë sistematike për të garantuar cilësinë dhe saktësinë e vlerësimeve fiskale në aktivitetet e ndërtimit.

- Si përfundim grupi i auditimit qëndron në vlerësimin e bërë në akt-konstatim, se raporti i kontrollit është hartuar pa ekspertizë të specializuar teknike, çka ka ndikuar në cilësinë dhe saktësinë e analizës së investimit ndërtimor, duke pamundësuar verifikimin teknik të vlerës së punimeve të realizuara dhe zbatimin korrekt.

3. Lidhur me pretendimet e subjektit “A” Shpk – Përputhshmëria e afateve procedurale dhe administrative në kontrollin tatimor.

Në përgjigje të pretendimeve të paraqitura nga tatimpaguesi “A” Shpk, me NIPT J...W, lidhur me konkluzionet e grupit të audituesve të KLSH mbi tejkalimin e afatit ligjor për hartimin e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, grupi i auditimit mban qëndrimin si më poshtë:

- Për projekt-raportin e kontrollit tatimor:

Projekt-raporti është hartuar në datën 20.11.2023 dhe rezulton të jetë brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 83 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Për këtë fazë, nuk konstatohet shkelje e afateve.

- Për raportin përfundimtar të kontrollit tatimor:

Kontrolli tatimor për subjektin ka filluar në datën 26.10.2023 dhe janë planifikuar 160 orë pune, të cilat përkthehen në një afat maksimal kalendarik prej 45 ditësh. Sipas përcaktimeve të nenit 84 të Ligjit Nr. 9920/2008, i ndryshuar, raporti përfundimtar duhet të ishte hartuar dhe njoftuar brenda datës 30.12.2023.

Në këtë kontekst, në përlllogaritjen e afatit janë përjashtuar ditët e pushimit zyrtar, përfshirë të shtunat, të dielat dhe ditët e shpallura zyrtarisht pushim nga Këshilli i Ministrave. Megjithatë, raporti përfundimtar rezulton i hartuar në datë 04.01.2024, duke tejkaluar afatin ligjor me 5 ditë kalendarike, pavarësisht përjashtimit të pushimeve zyrtare.

- Për pretendimet mbi paaftësinë për punë dhe ndërprerjet organizative të punës:

Justifikimi i inspektorit tatimor për raport paaftësie pune për datat 26–28.12.2023 dhe përfshirja e pushimeve zyrtare të datave 30–31 dhjetor dhe 1–3 janar 2024 nuk cenon vlefshmërinë e afatit ligjor, pasi këto ditë janë jashtë përlllogaritjes së afatit të lejuar, dhe si të tilla, nuk ndikojnë në vendosjen e datës 30.12.2023 si afat përfundimtar ligjor për përgatitjen e raportit.

- Për pretendimin mbi ndërprerjen e sistemit C@ts për shkak të transferimit fizik të ambienteve të punës:

Rrethanat logjistike dhe organizative të brendshme të administratës tatimore, përfshirë ndërprerjen e linjës së internetit dhe lëvizjen e pajisjeve për shkak të rikonstruksionit të ambienteve, nuk justifikojnë ligjërisht shtyrjen e afatit, për aq kohë sa nuk është evidentuar zyrtarisht pezullimi i procedurës së kontrollit me akt përkatës dhe të dokumentuar.

Si përfundim pavarësisht përjashtimit të ditëve të pushimit zyrtar nga përlllogaritja e afatit, raporti përfundimtar i kontrollit tatimor për subjektin “A” Shpk është hartuar jashtë afatit ligjor të përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr. 9920/2008, dhe pretendimet e ngritura nuk gjejnë mbështetje ligjore. Ky tejkalim përbën shkelje të parimit të afatshmërisë procedurale dhe cenon ligjshmërinë e dokumentacionit të kontrollit, duke rritur rrezikun për kontestime nga tatimpaguesi dhe duke dëmtuar integritetin formal të procesit 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 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. J. H, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: 1. Për shoqërinë “D” Shpk trajtuar në faqen nr.130 të Projekt Raportit të Auditimit. Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se raporti është i hartuar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit gjë e cila ka sjellur mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cënuar cilësinë e saktësinë e vlerësimeve fiskale.

- Konkretisht sipas Akt Konstatimit nr.3/1, prot 3550/8, datë 30.07.2025, të mbajtur nga KLSH në DRT Elbasan në bazë të pikë 3 të programit të auditimit nr.643/1 prot, datë 05.06.2025, , ku citohet se: “raporti është i hartuar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit gjë e cila ka sjellur mangësi në procesin e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit, duke cënuar cilësinë e saktësinë e vlerësimeve fiskale. Gjithashti citohet se nuk është kryer krahasimi teknik ndërmjet vlerave të preventivuara dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera dhe se nuk janë administruar dhe analizuar dokumentat mbështetës justifikues për volumin e punimeve të ndërtimit ...’

- Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se nga ana ime në raportin e kontrollit është kryer analizë e detajuar përse i përket të gjitha blerjeve që shoqëria ka deklaruar dhe ka kryer në lidhje me aktivitetin e saj. Në raport kontroll janë evidentuar të gjitha blerjet që i përkasin lëndës së parë, të gjitha blerjet e shërbimeve dhe furniturave si dhe blerjet që kanë kaluar për shtesë aktivesh. Blerjet janë të grupuara sipas natyrës dhe ato blerje të cilat nuk i kanë shërbyer drejtëpërdrejtë aktivitetit të shoqërisë janë hequr nga ana e kontrollit. Gjithashtu shoqëria është penalizuar ne mbështetje të Nenit 115 të Ligjit 9920/2008.

- Së dyti sqarojmë se nga ana e kontrollit janë administruar dhe analizuar të gjitha dokumentat mbështetëse dhe justifikuese, situacionet mujore, progresive dhe përfundimtare si në formatin elektronik dhe të printuara e të vulosura nga palët.

Së treti ju bëjmë me dije së pranë DRT Elbasan nuk ka patur asnjëherë në organikë inxhinier ndërtimi në dispozicion apo fonde që ne të kontraktojmë një të tillë nga jashtë që të na asitojë gjatë kontrolleve specifike.

Jemi vënë në dijeni nga DPT për asistencën e një inxhinieri ndërtimi në datë 04.07.2024 nëpërmjet shkresës Nr 11848 prot datë 02.07.2024 protokolluar ne DRT Elbasan me Nr 4918 prot datë 04.07.2024.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe te dhenave kontabel te shoqerise “D” sh.p.k eshte konstatuar se subjekti i ka dhene hua shoqerise “H” sh.p.k, ne mungese te aplikimit te normes se interesit, ne kundërshtim me parimet e perfitimit te zakonshem ekonomik dhe parimit te tregut te lire, konkretisht per vitin financiar 2021.

- Së katërti sqarojmë se ne baze te kontrollit fizik te ekstrakteve bankare te subjektit dhe kontrates se lidhur midis paleve dhe vendimit te asamblese se ortakeve eshte verejtur se subjekti huadhenes nuk ka arketuar interesa per te cilat duhet ti kishte marres si te ardhura. Nga analiza e flukseve monetare, nga kontrolli eshte verejtur se fluksi i parave nga aktiviteti tregëtar eshte me vlere pozitive, cka mbulon te drejtat dhe nuk ndikon ne kete huadhenie.

2. “C” Shpk trajtuar në faqen nr.131 të Projekt Raportit të Auditimit.

Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit se në akt kontrollin e shoqërisë “C” sh.p.k me Nipt L...N ku shprehet se:

“nuk është kryer një analizë tekniko-ekonomike e shfrytëzimit të mjeteve të transportit në pronesi të subjektit për normativat e konsumit të karburantit sipas kilometrave, volumit të punimeve ose tipologjise së proceseve të kryera. Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se nga ana ime në raportin e kontrollit është kryer analizë e detajuar përse i përket të gjitha blerjeve që shoqëria ka deklaruar dhe ka kryer në lidhje me aktivitetin e saj. Në raport kontroll janë evidentuar të gjitha blerjet që i përkasin lëndës së parë, të gjitha blerjet e shërbimeve dhe furniturave si dhe blerjet që kanë kaluar për shtesë aktivesh. Në lidhje me zbritshmerine e blerjeve të karburantit dhe mirembajtjen e automjeteve për periudhën fiskale Shtator-Dhjetor 2022, subjekti ka patur të drejtën e zbritjes sipas nenit 55 “Kufizime të zbritjes së TVSH-së për disa furnizime” të udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.6 datë 30.01.2015 sipas qarkullimit të kësaj periudhe vlerën si më poshtë:

Emertimi	Sh. e tat.	Normativa	E drejta për kreditim
Tregeti	403,825,880	3%	12,114,776
Shuma	403,825,880		12,114,776

Shpenzimet e mirembajtjes kanë qene sipas faturave tatimore të gjitha për Automjetin kamion dhe Pirun ngrites, kurse për autoveturen subjekti duke qene se e ka përdorur administratori i shoqërisë të gjitha shpenzimet e mirembajtjes dhe harxhimin e karburantit e ka patur shpenzim personal nga paga e tij.

3. Përputhshmëria e Afateve Procedurale dhe Administrative në Kontrollin Tatimor trajtuar në faqen nr.131 të Projekt Raportit të Auditimit.

Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit se në akt kontrollin e shoqërisë “2S” Shpk me Nipt K...B (faqe 54) ku shprehet se:

7. 2S. (Nipt K...B)

Data e fillimit të kontrollit: 18.05.2023

Orë pune të planifikuara 216

Data e projekt -raportit : 20.06.2023

Afati ligjor për projekt-kontrollin tatimor 27.07.2023

Tejkalimi i afatit për projektin: 0 ditë kalendarike

Data e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor : 03.08.2023

Afati ligjor për raportin përfundimtar : 30.07.2023

Tejkalimi i afatit për raportin përfundimtar : 3 ditë kalendarike

Projekt- kontrolli është hartuar brenda afatit ligjor përcaktuar në nenin 83 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 ‘ Për Proc. Tat. Në RSH’ i ndryshuar

Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkalim 3 ditë kalendarike duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 ‘ Për Proc. Tat. Në RSH’ i ndryshuar

Së pari sqarojmë grupin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, se për periudhën 27.07.2023 dhe deri në datë 02.08.2023 kam qene me leje vjetore dhe data e kthimit në punë ka qene data 03.08.2023 sipas shkresës nr.3072/1 datë 12.06.2023.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga inspektori mbi kontrollin tatimor të ushtruar ndaj subjektit “D” Shpk, grupi i auditimit vlerëson si më poshtë:

1. Mungesa e ekspertizës së specializuar teknike.

Grupi i auditimit nuk e konsideron të plotë argumentin se pamundësia për përfshirjen e inxhinierit të ndërtimit në procesin e kontrollit përbën justifikim të vlefshëm për mungesën e analizës teknike dhe ekonomike të aktivitetit ndërtimor të subjektit. Sipas legjislacionit në fuqi dhe Manualeve të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Manuali Nr.1 dhe Nr.2 për analizat teknike), për çdo subjekt që ushtron aktivitet ndërtimor, është detyrim që vlerësimi

të kryhet nëpërmjet akt-konstatimit të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit. Mungesa e këtij elementi përbën devijim nga standardet e kontrollit dhe cenon thelbësisht cilësinë, objektivitetin dhe saktësinë e vlerësimit fiskal. Argumenti mbi mungesën e inxhinierit në strukturën e DRT Elbasan nuk e përjashton detyrimin për të siguruar asistencën përmes DPT-së ose mjeteve të tjera ligjore.

2. Mungesa e analizës së preventivit dhe dokumentacionit teknik.

Për më tepër, pavarësisht pretendimeve të inspektorit mbi ekzistencën e dokumentacionit të administruar dhe të analizuar, nga shqyrtimi i raportit të kontrollit dhe dosjes përkatëse nuk rezultojnë të jetë realizuar zërbërthimi teknik i volumit të punimeve ndërtimore, nuk janë kryer krahasime ndërmjet preventivit dhe vlerave të deklaruara realisht dhe mungon analiza e strukturës së lëndëve të para të përdorura në procesin ndërtimor. Këto elementë përbëjnë bazën për vlerësim teknik dhe ekonomik në rastin e subjekteve ndërtuese dhe moszbatimi i tyre nën cënones përrputhshmërinë me kuadrin rregullator.

3. Trajtimi fiskal i huave të dhëna pa interes.

Në lidhje me huadhënien prej 24,915,200 lekësh ndaj subjektit të tretë “H” Shpk, pa aplikim të normës së interesit dhe në mungesë të të ardhurave nga interesa, grupi i auditimit vlerëson se kjo sjellje është në kundërshtim me parimin e tregut të lirë dhe të përfitimit të zakonshëm ekonomik. Kjo sjell si pasojë pamundësinë për të njohur si shpenzim fiskal interesat e paguara për huat e marra nga vetë subjekti, pasi shpenzimet nuk lidhen drejtëpërdrejt me sigurimin dhe ruajtjen e fitimit tatimor, siç kërkohet nga neni 20 i Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998. Argumenti mbi gjendjen pozitive të flukseve të parasë nuk është relevant për njohjen e shpenzimeve në mungesë të të ardhurave nga interesa.

Si përfundim grupi i auditimit nuk e merr në konsideratë pretendimin e inspektorit, pasi:

- Raporti është hartuar në kundërshtim me kërkesat për përfshirjen e ekspertizës teknike të detyrueshme.
- Mungon analiza teknike e plotë dhe krahasimi ndërmjet punimeve reale dhe preventivit.
- Huatë e dhëna pa interes nuk justifikojnë shpenzimet e interesit të njohura si të zbritshme për qëllime fiskale.

2. Lidhur me pretendimet e subjektit “C” Shpk.

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga inspektori i kontrollit tatimor për subjektin “C” Sh.p.k, nuk i vlerëson ato si të mbështetura në dokumentacion provues apo në justifikime të mjaftueshme që rrëzojnë gjetjet e konstatuara në raportin e auditimit. Në mënyrë të veçantë:

- Mungesa e analizës tekniko-ekonomike për mjetet e transportit dhe karburantin.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor rezultojnë se inspektori nuk ka kryer një analizë tekniko-ekonomike të shfrytëzimit të mjeteve të transportit në pronësi të subjektit, sipas kërkesave të nenit 55 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.6, datë 30.01.2015, dhe të nenit 74 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Mungon çdo referencë ndaj volumit të punës së kryer, kilometrave të përshkuara apo normativave të konsumit të karburantit sipas tipologjisë së procesit të kryer, elementë të domosdoshëm për të justifikuar të drejtën për zbritjen e TVSH-së për furnizimet në fjalë.

Kjo mospërrputhje konfirmohet edhe nga fakti që inspektori nuk ka bërë asnjë ndarje të shpenzimeve të lidhura me autoveturat (të cilat përbëjnë 13.69% të konsumit total të karburantit), duke mos vlerësuar nëse shpenzimet i atribuohen aktivitetit ekonomik apo përdorimit personal, në kundërshtim me nenin 74 të Ligjit Nr.92/2014.

- Mungesa e analizës dhe dokumentacionit mbështetës për kartën teknologjike të procesit prodhues

Inspektori nuk ka administruar dhe analizuar kartën teknologjike të procesit të transformimit të skrapit të aluminit dhe plumbit në produkte përfundimtare (lingota), në kundërshtim me

detyrimet e përcaktuara në VKM Nr.434, datë 20.05.2015, dhe në Manualin e Kontrollit Tatimor.

Gjithashtu, mungon çdo akt verifikim për normativat e konsumit dhe humbjeve teknologjike, si dhe çdo krahasim ndërmjet inputit dhe outputit të prodhimit për të vlerësuar korrektësinë e deklarimeve tatimore.

- Sqarimi i inspektorit se “autovetura është përdorur nga administratori” dhe shpenzimet janë personale

Ky pretendim është i pambështetur në dokumentacion tatimor të verifikueshëm. Nuk është paraqitur ndonjë akt i miratuar nga asambleja apo vendimmarrje tjetër e dokumentuar, që të përjashtojë nga qarkullimi tatimor shpenzimet për këtë mjet, as një regjistër udhëtimi apo llogaritje e amortizimit jashtë librave të biznesit.

Në mungesë të këtyre elementëve, këto shpenzime konsiderohen të përfshira në aktivitetin ekonomik dhe për rrjedhojë zbritja e TVSH-së mbi to është e pabazuar.

Si përfundim grupi i auditimit vlerëson se kontrolli tatimor nuk ka përmbushur detyrimet për analizë teknike dhe ekonomike të veprimtarisë së subjektit, në përputhje me aktet nënligjore dhe manualin e kontrollit. Si rezultat, mungesa e analizës për përdorimin e mjeteve të transportit, karburantit dhe procesin prodhues ka ndikuar në saktësinë dhe ligjshmërinë e vlerësimeve fiskale, duke përbërë mangësi procedurale dhe substanciale. Për rrjedhojë, pretendimet e inspektorit nuk pranohen.

3. Qëndrimi i grupit të auditimit në lidhje me pretendimet për subjektin “2S” Shpk (NIPT K...B): Grupi i auditimit ka shqyrtuar pretendimet e inspektorit lidhur me afatet procedurale dhe administrative për përfundimin e kontrollit tatimor ndaj subjektit “2S” Shpk, konkretisht në lidhje me tejkalimin prej 3 ditësh kalendarike të afatit ligjor për hartimin e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, i përcaktuar në nenin 84 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Sipas dokumentacionit të administruar nga grupi i auditimit, rezulton se:

- Data e përfundimit të afatit ligjor për hartimin e raportit përfundimtar ishte 30.07.2023;
- Data faktike e hartimit dhe dorëzimit të raportit është 03.08.2023, çka përbën një tejkalim prej 3 ditësh kalendarike;
- Pretendimi i inspektorit për justifikim me leje vjetore për periudhën 27.07.2023 – 02.08.2023, sipas shkresës nr. 3072/1, datë 12.06.2023, nuk përbën bazë ligjore për pezullimin apo shtyrjen e afateve procedurale të përcaktuara në nenin 84 të Ligjit Nr. 9920/2008;
- Dispozitat ligjore nuk parashikojnë pezullimin e afateve ligjore për shkak të mungesës fizike të inspektorit apo pushimeve vjetore individuale;
- Gjithashtu, grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion dokumente justifikuese shtesë që të mbështesin në mënyrë të plotë dhe të verifikueshme pamundësinë për respektimin e afatit ligjor apo ndërprerjen e vlefshme të procesit të kontrollit për arsye administrative.

Për rrjedhojë, grupi i auditimit nuk e pranon si të bazuar në ligj dhe të dokumentuar pretendimin e paraqitur dhe konstaton shkelje të afatit ligjor, duke theksuar se hartimi i raportit përfundimtar është kryer në tejkalim të afatit të parashikuar nga ligji, në kundërshtim me kërkesat e nenit 84 të Ligjit Nr.9920/2008. Kjo situatë përbën cenim të parimit të afatshmërisë dhe ligjshmërisë procedurale në procesin e kontrollit tatimor dhe evidentohet si një praktikë që kërkon përmirësim institucional, përforsim të monitorimit të brendshëm dhe zbatimin rigoroz të afateve procedurale sipas legjislacionit tatimor në fuqi. 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. E. K, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me problematikat e trajtuara në Projekt-Raportin e Auditimit Nr.643/3, datë 08.08.2025, të Departamentit të Auditit të Buxhetit të Shtetit, paraqesim observacionet dhe sqarimet si më poshtë:

- Ne Faqen 17 te ketij akt-konstatimi persa i perket subjektit "A" me NIPT: K...B, ku grupi i kontrollit eshte shprehur: Nga auditimi i raportit te kontrollit hartuar nga inspektori tatimor rezulton se inspektori ka ushtruar te drejten per zbritjen e tvsh-se se blerjes ne lidhje me furnizimet me pershkrim "blerje, kafe dhe uje" per vitin 2021 ne Shumen 122,583 leke vlere e tatueshme dhe 24,517 leke TVSH, si dhe per furnizimin "akomodim ne hotel" per vitin 2022 ne Shumen 100,000 leke vlere te tatueshme, dhe 6,000 leke me tvsh 20% , ku ne gjykimin e grupit te auditit keto furnizime nuk lidhen drejtperdrejt dhe ne menyre te verifikueshme me veprimtarine ekonomike te subjektit por qe permbajne karakteristika te konsumit personal dhe te perdorimit per qellime jo-biznesi. Si te tilla, njohja e se drejtes per zbritjen e TVSH-se per keto furnizime rezulton ne kundershkim me percaktimet e nenit 74, shkronja 'ç' te ligjit nr.92/2014 "Per Tatimin mbi Vleren e Shtuar". Ju sqarojme si me poshte vijon: Referuar gjykimit nga grupi i kontrollit ne faqen 17 te ketij Akt-konstatimi ne lidhje me furnizimet me pershkrim "blerje, kafe dhe uje" per vitin 2021 ne Shumen 122,583 leke vlere e tatueshme dhe 24,517 leke TVSH, si dhe per furnizimin "akomodim ne hotel" per vitin 2022 ne Shumen 100,000 leke vlere te tatueshme, dhe 6,000 leke me tvsh 20%, theksojme se keto furnizime jane kryer ne kuader te veprimtarise tregtare pasi persa i perket konsumit te kafeve, tatimpaguesi ne ambjentet e administrates dispononte nje aparat kafeje (ekspres) te cilin e perdorte per konsumin e kafese nga ana e administrates, dhe pjesa e furnizimit te kafes i perkiste pjeses se shpenzimit dhe konsumit vetem per administraten. Persa i perket furnizimit "akomodim ne hotel" per vitin 2022 ne Shumen 100,000 leke vlere te tatueshme, dhe 6,000 leke me tvsh 20%, edhe ai eshte kryer ne sherbim te veprimtarise tregtare pasi akomodimi ne hotel eshte kyer per shpenzime administrative pasi eshte akomoduar stafi Teknik (inxhinier, speciliste pyjesh) te cilit jane trajnuar me objekt per menaxhimin dhe mirembajtjen e pyjeve.

- Ne Faqet 17-18 te ketij akt-konstatimi persa i perket subjektit "A" me NIPT: K...B, ku grupi i kontrollit eshte shprehur: nga shqyrtimi dhe auditimi I raportit te kontrollit tatimor, rezulton se ne pasqyrat financiare te subjektit jane evidentuar shpenzime te klasifikuara si "Shpenzime te tjera financiare", ne vleren perkatesisht per 1,349,097 leke per vitin financiare 2022 dhe nga auditimi i PF dhe te dhenave kontabel te shoqerise "A" shpk, eshte konstatuar se tatimpaguesi I ka dhene hua "Ortakeve", ne mungese te aplikimit te normes se interesit, ne kundershkim me parimet e perfitimit te zakonshem ekonomik dhe parimit te tregut te lire, ku konkretisht per vitin financiar 2022 eshte evidentuar nje shume totale prej 43,907,879 leke e cila eshte "hua dhene ortakeve te shoqerise "A" per 43,907,879 leke. Nga shqyrimi I dokumentacionit financiar dhe kontabel ne zerin Detyrime Afatshkurtra ne zerin tituj te huamarrjes afatshkurter eshte pasqyruar nje vlere totale pre 19,888,968 leke e cila perfaqeson obligime te lindura nga marrja e overdrafteve nepermjet marreveshjeve te formalizuara me kontrata noteriale me institucione financiare. Kurse ne Analizen e pasqyrave financiare rezulton se ne zerin "detyrime afatgjata" konkretisht ne zerin "titujt e huamarrjes AGj" eshte pasqyruar nje vlere totale prej 24,486,194 lekesh e cila perfaqeson obligime te lindura nga marrja e huave nepermjet marreveshjeve te formalizuara me kontrata noteriale me institucione financiare.

- Dash: Overdrafte - 19,888,968 leke

- Dagj: Kredi Afatgjata - 24,486,194 leke.

Mosperputhja midis huave pa te ardhura nga interes dhe njohjes se shpenzimeve financiare per interes e huave sipas gjykimit te grupit auditues perben shkelje te normave ligjore fiskale dhe kontabel, duke rezultuar ne mbivleresimin e shpenzimeve dhe per pasoje ne ulje te tatim fitimi.

Ju sqarojme si me poshte vijon:

Persa i perket konkluzioneve te grupit te kontrollit ne lidhje me gjykimin e sipercituar theksojme se: Në lidhje me konstatimin e bërë nga KLSH, ku evidentohet se në bilanc figuron një shumë e dhënë si "hua ndaj ortakut", ndërkohë që subjekti ka përfituar edhe kredi bankare, sqarojmë sa më poshtë:

1. Natyra e shumës së evidentuar si "hua ndaj ortakut".

Shuma në fjalë është pasqyruar në kontabël si "hua ndaj ortakut", por në realitet përfaqëson tërheqje personale të ortakut nga llogaria e subjektit, e cila nuk është e formalizuar përmes një kontrate huaje, nuk ka afat kthimi dhe nuk është lëvrim i qëllimshëm i një kapitali të ri jashtë aktivitetit tregtar. Në këto kushte, kemi të bëjmë me një tërheqje të pashpërndarë të fitimit ose me një dispozicion kapitali nga ana e ortakut, i cili do të duhej të trajtohej si dividend i pashpërndarë apo kredi e përkohshme ndaj ortakut, por jo si një hua klasike në kuptimin financiar.

2. Trajtimi i shpenzimeve të interesit të kredisë.

Kredia e marrë nga subjekti është përdorur për të përballuar nevojat operationale të aktivitetit të përditshëm dhe jo për të financuar "huanë" ndaj ortakut. Nuk ka asnjë lidhje të drejtpërdrejtë midis shumës së tërhequr nga ortakut dhe shfrytëzimit të kredisë bankare.

Bazuar në nenin përkatës të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", shpenzimet e interesit të kredisë janë të zbritshme për sa kohë ato lidhen me aktivitetin ekonomik të subjektit ,gjë që në këtë rast është e dokumentueshme përmes qarkullimit bankar dhe faturimit të shpenzimeve të njohura.

3. Vlerësimi logjik.

Ndonëse në paraqitjen kontabël është përdorur gabimisht termi "hua ndaj ortakut", kjo nuk përbën një akt që sjell rritje të të ardhurës, ulje të pasaktë të tatim-fitimit, apo përfitim të padrejtë. Për më tepër, situata nuk ka ndikuar në mënyrë të padrejtë në përfitimin e shpenzimeve të interesit, të cilat janë të justifikuara dhe të dokumentuara sipas ligjit.

Kjo situatë përfaqëson më shumë një klasifikim kontabël të pasaktë, i cili mund të korrigjohet në përputhje me standardet përkatëse, por që nuk cenon parimet e drejtësisë fiskale dhe as të legjislacionit në fuqi.

Përfundim: Në vlerësimin tonë, nuk qëndron konkluzioni se subjekti duhet të përjashtohet nga e drejta për të njohur shpenzimet e interesit apo të ngarkohet me tatim-fitimi shtesë. Çështja e evidentuar ka natyrë thjesht formale-kontabël dhe nuk ka krijuar pasoja materiale të dëmshme në detyrimet fiskale të subjektit. Ndërmarrja ka të drejtë të financojë aktivitetin me kredi dhe ndërkohë të lejojë ortakët të tërheqin kapitalin e tyre, por për këtë duhej trajtuar saktë nga ana kontabile si dividend i pashpërndarë apo borxh nga ortakut ndaj ndërmarrjes, e jo si hua e zakonshme. Pra nuk ka kontratë huaje të firmosur ndërmjet subjektit dhe ortakut, dhe kjo shumë s'mund të konsiderohet ligjërisht si hua, por si tërheqje nga ortakët.

Gjithashtu problemi nuk është shkelja e normave ligjore fiskale dhe kontabel por shkelja në kundërshtim me ligjin dhe dispozitat ligjore të tij. Persa i perket njohjes se kredise ajo eshte marre per qellime fitimi e cila provohet me dokumentacion ligjor per marrjen e kesaj kredie dhe interesi i kesaj kredie eshte brenda normes se lejuar, pra normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë, pasi i vetmi kusht që nuk e lejon interesin e kredise bankare eshte te mos shkelte parimet e pikes 1) paragrafi ë) të nenit 21 "Shpenzime të panjohura" të ligjit nr. 8438 date 28.12.1998 "Per Tatimin mbi te Ardhurat ne R.Shqiperise" i ndryshuar, ku citohet..... " * interesat e paguara, të cilat tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë" pra persa i perket arsytimit te mesiperm dhe ne mbeshtetje te ligjit

subjekti nuk ka shkelje persa i perket kredive te marre dhe interesave te lidhura drejtperdrejte me keto kredi.

- Ne Faqet 26-27 te ketij akt-konstatimi persa i perket subjektit "K" me NIPT: K...T, ku gjykimi i grupit i kontrollit eshte se per vitin 2024 rezulton se mesatarisht 78.35% e zene autoveturat dhe jo mjetet e renda

Ju sqarojme si me poshte vijon: Persa i perket konkluzioneve te grupit te kontrollit ne lidhje me gjykimin e sipercituar ne kete akt-konstatimi ne faqet 26-27 per subjektin "K" me NIPT: K...T theksojme se: Subjekti dispononte edhe mjete te renda dhe kreditimi i karburantit per mjetet eshte bere ne perputhje me neni 55 "Kufizime të zbritjes së TVSH për disa furnizime" te UMF nr.6 date 30.01.2015 ku citohet: "Sipas pikës 1 të nenit 74 të ligjit, përjashtohen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së shpenzimet për blerjen, importin e mallrave, shpenzimet për shërbimet e përcaktuara shprehimisht ne këtë dispozite. Në zbatim të nenit 74 pika 1 shkronja a/ii, përcaktohen normativat e zbritjes së TVSH-së së gazoilit të përdorur sipas veprimtarive. Përjashtohen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së shpenzimet për blerjen e gazoilit sipas normativave të mëposhtme, përveç rastit kur gazoili i blerë përveç se për t'u shitur, përdoret si lëndë e parë kryesore përbërëse e produktit të prodhuar. Me kushtin që gazoili i blerë të përdoret vetëm për nevoja të veprimtarisë ekonomike të tatueshme, e drejta për të zbritur TVSH-në ushtrohet deri në normativat e përcaktuara më poshtë sipas veprimtarive. 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 te realizuara për nevoja të veprimtarisë ekonomike, të provuara me dokumentacionin përkatës, por jo më shumë se normativat e përcaktuara në këtë udhëzim". Ku subjekti per ç' do rast persa i takon pjeses se karburantit i ka te justifikuara 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 janë të justifikuara sipas veprimeve te realizuara për nevoja të veprimtarisë ekonomike, të provuara me dokumentacionin përkatës. Normativat aplikohen mbi bazën e treguesit të përcaktuar sipas peshës specifike, që blerjet për gazoil zënë në raport me qarkullimin e tatueshëm, të kryer në kuadër të veprimtarisë ekonomike. Normativat e përdorimit të gazoilit sipas veprimtarive përcaktohen si më poshtë: IV. Tregti deri më 3 %, ku ne mbeshetet te ketij udhezimi ne zbatim te pikes 1 te nenit 74 te ligjit nr.92/2014 "Per Tvsh-ne" po te shikojme dhe krahasojme normativat e perdorimit te gazoilit qe ze ne raport me qarkullimin e periudhes ku norma e lejuar e harxhimit te karburantit eshte 2,812,624 leke (93,754,143 leke x 3%) nderkohe qe subjekti ka kredituar karburant ne Shumen 674,237 leke, e cila eshte Brenda normes se lejuar dhe ky karburant i harxhuar eshte vetem per mjete te renda dhe jo per autovetura, dhe gjithashtu edhe pjeset e kembimit te perdorura dhe te kredituara jane per mjete te renda dhe jo per autovetura, dhe nuk ka rast qe te vertetohet e kunderta.

Persa i perket afateve dates se fillimit te kontrollit oreve te planifikuara sipas analizes se riskut, data midis projekt-raportit dhe raportit perfundimtar te kontrollit si dhe data e njoftimit permes postet se trajtuar ne faqet 52-60 persa i perket subjektit:

3. Per subjektin "E" shpk me NIPT: K...B

-Data e fillimit te kontrollit: 01.12.2022

-Ore pune te planifikuara: 117

-Data e projekt raportit te kontrollit tatimor: 06.01.2023

-Afati ligjor per dorezimin e projekt raportit tatimor 04.01.2023

-Tejkalimi I afatit per projek-kontrollin eshte 2 dite kalendarike.

-data e dorezimit te raportit perfundimtar te kontrollit:17.02.2023

-Afati ligjor per dorezimin e raportit perfundimtar: 13.02.2023

-Tejkalimi i afatit per raportin perfundimtar: 4 dite kalendarike

-Projekt-raporti este hartuar me tejkalim prej 2 ditesh kalendarike, duke cenuar afatin ligjor te percaktuar ne nenin 83 te ligjit nr.9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH" I ndryshuar.

-Raporti perfundimtar eshte pergatitur me tejkalim afati prej 4 ditesh kalendarike duke dale jashte afatit ligjor te parashikuar ne nenin 84 te ligjit nr.9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne R.Shqiperise" i ndryshuar.

Persa trajtojme me lart ju sqarojme se:

Subjekti "E" shpk me NIPT: K...B eshte kontrolluar bazuar njoftim kontrollit nr.161/1 K date 21.11.2022 me dite kontrolli 15 dite pune (117 ore). Kontrolli eshte filluar ne daten 01.12.2021 dhe ka perfunduar ne daten 06.01.2023. Gjate diteve te kontrollit eshte zbatuar edhe nje urdher pune te caktuar nga eproret me perparesi maksimale me nr.201/k i cili eshte perfunduar per 2 (dy) dite pune kalendarike qe eshte edhe pjesa e voneses, gjithashtu ne ate periudhe ka pasur edhe probleme me mos funksionim te sistemi C@TS-i ku ceshtja eshte sinjalizuar edhe ne sistem. Persa i perket dorezimit te raportit perfundimtar te kontrollit ai eshte brenda afateve pasi nga momenti i perfundimit dhe nisjes me poste te projekt raportit te kontrollit ne adresen e tatimpaguesit afati i pritjes deri ne pergatitjen dhe dorezimin e raportit perfundimtar te kontrollit eshte 35 (tridhete e pese) dite dhe data e nisjes se projekt raportit per subjektin "E" shpk me NIPT: K...B eshte brenda afatit te percaktuar me ligj sepse eshte brenda 35 diteve.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan lidhur me subjektin "A" Shpk, sqaron si më poshtë:

1. Mbi të drejtën për zbritjen e TVSH-së për furnizimet e diskutueshme.

Bazuar në nenin 74, shkronja "ç" të Ligjit Nr.92/2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", e drejta për zbritjen e TVSH-së përjashtohet për furnizime të cilat nuk përdoren për qëllime të aktivitetit ekonomik të tatimpaguesit. Në këtë kuadër:

- Furnizimet me përshkrim "blerje, kafe dhe ujë" nuk janë shoqëruar me dokumentacion justifikues që të dëshmojë përdorimin e tyre ekskluziv për qëllime të aktivitetit të biznesit, përjashtohet mundësia për të vlerësuar se kanë karakter të qartë profesional dhe ekonomik.

- Furnizimi "akomodim në hotel", gjithashtu, nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues që të vërtetojë lidhjen e drejtpërdrejtë me aktivitetin ekonomik të shoqërisë, konkretisht me misionin, kohën, vendndodhjen dhe qëllimin e akomodimit të përmendur.

Mosadministrimi i dokumentacionit përkatës penalizon provueshmërinë dhe përbën shmangie nga praktikat standarde të verifikueshmërisë fiskale. Si rrjedhojë, pretendimi i subjektit për zbritjen e TVSH-së për këto furnizime bie ndesh me ligjin dhe nuk mund të konsiderohet i vlefshëm.

2. Mbi evidentimin e huasë ndaj ortakut dhe trajtimin kontabël e fiskal të saj.

Grupi i auditimit thekson se, sipas nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar, çdo hua e dhënë nga një subjekt duhet të justifikohet përmes dokumentacionit zyrtar (kontratë huaje, afat kthimi, interes i percaktuar etj.), në të kundërt ajo nuk mund të konsiderohet e ligjshme për efekte fiskale. Në rastin konkret:

- Shuma prej 43,907,879 lekësh është pasqyruar në kontabilitet si "hua ndaj ortakut", në mungesë të çdo dokumentacioni justifikues dhe formalizimi ligjor.

- Nuk është provuar ndarja e qartë midis fondeve të përdorura për aktivitetin tregtar dhe atyre të tërhequra nga ortakut, duke krijuar një situatë të pasaktë kontabël e cila ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në llogaritjen e fitimit tatimor.

- Për më tepër, duke qenë se shoqëria ka përfituar kredi bankare dhe ka deklaruar njëkohësisht shpenzime të interesit financiar, dhënia e huasë ndaj ortakut në mungesë të interesit dhe në mungesë të lidhjes me aktivitetin e shoqërisë përbën praktikë që bie ndesh me parimin e përfitimit të zakonshëm ekonomik dhe atë të tregut të lirë.

Konstatimi i bërë nga grupi i auditimit nuk ka karakter formalisht kontabël, por përfaqëson shkelje të detyrimeve fiskale materiale me ndikim të drejtpërdrejtë në uljen e tatim fitimit dhe.

3. Mbi trajtimin fiaskal të shpenzimeve të interesit të kredisë bankare në raport me huat të dhëna pa interes.

Grupi i auditimit konstaton se nuk është administruar ndonjë provë dokumentare që të vërtetojë se kredia bankare është përdorur ekskluzivisht për nevoja operationale të aktivitetit tregtar të shoqërisë. Përkundrazi, mungesa e ndarjes së burimeve dhe e analizës së qartë të flukseve financiare që lidhin huanë bankare me nevojat e aktivitetit, rrit mundësinë e keqklasifikimeve fiskale dhe tatimore. Në këtë kuadër, aplikimi i interesit për kredi bankare nuk përjashton detyrimin për të provuar lidhjen direkte të huasë me aktivitetin ekonomik, si kusht për zbritshmërinë e shpenzimeve të interesit. Pra në lidhje me huadhënien prej 43,907,879 lekësh ndaj ortakëve të shoqërisë, pa aplikim të normës së interesit dhe në mungesë të të ardhurave nga interesa, grupi i auditimit vlerëson se kjo sjellje është në kundërshtim me parimin e tregut të lirë dhe të përfitimit të zakonshëm ekonomik. Kjo sjell si pasojë pamundësinë për të njohur si shpenzim fiskal interesat e paguara për huat e marra nga vetë subjekti, pasi shpenzimet nuk lidhen drejtëpërdrejt me sigurimin dhe ruajtjen e fitimit tatimor, siç kërkohet nga neni 20 i Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998. Argumenti mbi gjendjen pozitive të flukseve të parasë nuk është relevant për njohjen e shpenzimeve në mungesë të të ardhurave nga interesi.

Si përfundim Grupi i auditimit vlerëson se pretendimet e subjektit nuk janë të mbështetura në dokumentacion justifikues, nuk përputhen me legjislacionin tatimor dhe nuk përmbushin kriteret e nevojshme për njohjen fiskale të shpenzimeve apo të drejtës për zbritje të TVSH-së. Në këto kushte, konkluzionet e grupit të auditimit të KLSH-së qëndrojnë dhe janë në përputhje me dispozitat përkatëse të ligjit tatimor.

Në përgjigje të pretendimeve të subjektit “K” Shpk, NIPT: K...T.

Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga tatimpaguesi mbi gjetjen e evidentuar në faqet 26–27 të Akt-Konstatimit Nr.3/1, që ka të bëjë me përqindjen e përdorimit të autoveturave në raport me totalin e mjeteve të transportit dhe zbritjen e TVSH-së për karburantin dhe shpenzimet e lidhura me to, grupi i auditimit shprehet si më poshtë:

1. Mbi interpretimin e normativave të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 dhe nenit 74 të Ligjit Nr.92/2014.

Tatimpaguesi ka referuar dispozitat e Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 dhe pretendon se kreditimi i TVSH-së për karburantin është kryer në përputhje me normativën e zbritjes (3% për veprimtarinë tregti). Megjithatë, ky argument është i pasaktë dhe nxjerr jashtë kontekstit ligjor natyrën e kufizimeve të TVSH-së për autovetura. Neni 74, pika 1, shkronja “b” e Ligjit Nr.92/2014, parashikon ndalimin kategorik të zbritjes së TVSH-së për shpenzimet e karburantit të përdorur për autovetura, pavarësisht nëse shpenzimi është i justifikuar ose brenda normativës. Normat e përcaktuara në Udhëzim janë të aplikueshme vetëm për mjetet e rënda dhe jo për autovetura, për të cilat ligji parashikon përjashtimin nga zbritja.

2. Mbi analizën e mjeteve në pronësi dhe strukturën e konsumit të karburantit.

Nga shqyrtimi i të dhënave nga sistemi C@ts dhe dokumentacioni kontabël, rezulton se për vitin 2024, 78.35% e konsumit të karburantit është realizuar nga autoveturat, të cilat sipas ligjit nuk përfitojnë të drejtën e zbritjes së TVSH-së mbi karburantin dhe mirëmbajtjen. Subjekti nuk ka vendosur në dispozicion dokumentacion të detajuar justifikues që të provojë ndarjen ndërmjet shpenzimeve për autovetura dhe atyre për mjete të rënda, duke krijuar pamundësi objektive për verifikim të drejtëpërdrejtë dhe të provueshëm të nevojës ekonomike të shpenzimit.

3. Mbi mungesën e dokumentacionit justifikues dhe barrën e proves.

Subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë dhe të verifikueshëm në përputhje me kërkesat e Udhëzimit Nr.6/2015 dhe Ligjit Nr.92/2014, për të justifikuar përdorimin e karburantit sipas volumit të punës, distancave të përshkuara, misioneve zyrtare, apo angazhimeve operative të mjeteve për nevoja ekskluzive të veprimtarisë ekonomike. Në mungesë të këtij dokumentacioni, grupi i auditimit nuk ka mundur të konfirmojë se shpenzimet janë kryer realisht për nevoja të aktivitetit të tatueshëm. Për më tepër, dispozitat ligjore vendosin barrën e provës mbi

tatimpaguesin, i cili duhet të faktojë në mënyrë të dokumentuar përfitimin e drejtë të të drejtës së zbritjes së TVSH-së.

4. Mbi vlerën e TVSH-së së kredituar në kundërshtim me ligjin.

Bazuar në analizën e bërë mbi strukturën e mjeteve dhe konsumit, është llogaritur një shumë prej 114,185 lekë TVSH e kredituar në mënyrë të pajustificuar, për të cilën është ndërmarrë masa e penalizimit në përputhje me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Si përfundim grupi i auditimit nuk e pranon pretendimin e subjektit lidhur me legjitimitetin e zbritjes së TVSH-së për karburantin dhe mirëmbajtjen e mjeteve, për shkak se:

- Pjesa dërmuese e shpenzimeve i përket autoveturave, për të cilat ligji parashikon ndalim absolut të zbritjes së TVSH-së;
- Subjekti nuk ka administruar dokumentacion të plotë justifikues për ndarjen e shpenzimeve ndërmjet mjeteve të rënda dhe autoveturave;
- Udhëzimi për normativat e përdorimit të karburantit nuk mund të shërbejë si bazë për të tejkaluar ndalimet e shprehura në ligj.

Në këto kushte, qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i pandryshuar.

- Lidhur me pretendimet e paraqitura nga DRT Elbasan për subjektin “E” shpk, NIPT: K...B.

Grupi i auditimit ka shqyrtuar pretendimet e paraqitura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në lidhje me tejkalimin e afateve për hartimin e projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor për subjektin “E” shpk. Bazuar në të dhënat e administruara dhe analizën e dokumentacionit zyrtar, qëndrimi i grupit të auditimit është si më poshtë:

1. Mbi tejkalimin e afatit për projekt-raportin tatimor

Sipas dokumentacionit zyrtar të shqyrtuar nga grupi i auditimit, rezulton se projekt-raporti i kontrollit tatimor është përgatitur në datën 06.01.2023, ndërkohë që afati ligjor i përcaktuar për përgatitjen e tij ishte data 04.01.2023. Pra, kemi një tejkalim të afatit prej 2 ditësh kalendarike, në kundërshtim me dispozitat e nenit 83 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Pretendimi se vonesa ka ardhur për shkak të angazhimit të përkohshëm të inspektorëve në një urdhër pune tjetër me përparësi, si dhe për shkak të vështirësive teknike në sistemin C@TS, nuk është shoqëruar me dokumentacion zyrtar mbështetës, të tillë si:

- Urdhri për detyrën paralele me përparësi, i protokolluar dhe i firmosur nga drejtuesit përkatës;
- Evidenca zyrtare mbi bllokimin apo mosfunksionimin e sistemit C@TS, të konfirmuar nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit pranë DPT.

Në mungesë të këtij dokumentacioni justifikues, pretendimi për arsye objektive të vonesës nuk mund të konsiderohet i provuar.

2. Mbi tejkalimin e afatit për raportin përfundimtar të kontrollit

Nga shqyrtimi i të dhënave rezulton se raporti përfundimtar i kontrollit është hartuar në datën 17.02.2023, ndërkohë që afati ligjor i përcaktuar për përgatitjen e tij ishte data 13.02.2023, duke rezultuar në një tejkalim prej 4 ditësh kalendarike.

Argumentimi i paraqitur nga DRT Elbasan, sipas të cilit afati përgatitor për raportin përfundimtar duhet të llogaritet duke përfshirë edhe kohën e dërgimit dhe marrjes së projekt-raportit me postë, nuk gjen mbështetje në legjislacionin tatimor në fuqi. Ligji Nr. 9920/2008 përcakton qartë afatin 30-ditor për përgatitjen e raportit përfundimtar nga data e përfundimit të kontrollit dhe jo nga data e dorëzimit apo kthimit të projekt-raportit. Gjithashtu, nuk është vënë në dispozicion asnjë provë për të vërtetuar datën e dërgimit të projekt-raportit me postë apo vërtetimin zyrtar të marrjes së tij nga subjekti.

Si përfundim i grupit të auditimit në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe referencave të sakta që provojnë objektivisht arsyet e vonesës, grupi i auditimit nuk e pranon pretendimin e DRT Elbasan, duke konstatuar se për subjektin “E” shpk ka pasur tejkalim të afatit ligjor për hartimin e projekt-raportit (2 ditë) dhe tejkalim të afatit ligjor për përgatitjen e raportit

përfundimtar (4 ditë), në kundërshtim me nenet 83 dhe 84 të Ligjit Nr. 9920/2008, i ndryshuar. Ky tejkallim përbën mospërputhje me kërkesat procedurale të ligjit tatimor dhe tregon mangësi në respektimin e parimit të afatshmërisë dhe ligjshmërisë administrative nga organi 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 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. V. H, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Për subjektin “E” Shpk, NIPT K...1*

Në lidhje me sa trajtoni në Projekt-raportin e Auditimit, ku citohet:

Data e fillimit të kontrollit: 19.06.2023

Orë pune të planifikuara: 128

Data e projekt-kontrollit tatimor: 06.07.2023

Afati ligjor për dorëzimin e projekt-kontrollit tatimor: 20.07.2023

Tejkalimi i afatit për projekt-kontrollin: 0 ditë kalendarike

Data e raportit përfundimtar të kontrollit: 22.08.2023

Afati ligjor për raportin përfundimtar: 15.08.2023

Tejkalimi i afatit për raportin përfundimtar: 7 ditë kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Raporti përfundimtar është përgatitur me tejkallim prej 16 ditësh kalendarike, duke dalë jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit nr. 9920, i ndryshuar.

Sqarim:

Subjekti “E” Shpk, me NIPT K...1, është kontrolluar bazuar në njoftimin e kontrollit nr. 51/1/k, datë 10.05.2023, me 12 ditë kontrolli dhe 96 orë pune.

Kontrolli ka filluar më 07.09.2022 dhe ka përfunduar më 05.10.2022.

Projekt-raporti i kontrollit i është përcjellë shoqërisë me shkresën nr. 51/2/k, datë 10.07.2023 (bashkëlidhur fotokopia e shkresës dhe formulari nr. 3 i lëvizjes së dokumentacionit). Shoqëria nuk ka paraqitur kundërshtime mbi projekt-raportin.

Mbi këtë bazë, çështja i është kaluar përgjegjësit të kontrollit për përpilimin e raportit përfundimtar te inspektori më 21.08.2023.

Inspektori i kontrollit, po në këtë datë, ka përpiluar raportin përfundimtar dhe njoftimin e vlerësimit për detyrimet tatimore, të cilat i janë përcjellë shoqërisë me shkresën e datës 22.08.2023 (bashkëlidhur fotokopia e raportit përfundimtar dhe e njoftimit të vlerësimit tatimor).

Përfundim:

Nga të dhënat e mësipërme, rezulton se nuk ka pasur tejkallim afati nga ana ime si inspektor kontrolli, pasi:

raporti përfundimtar i kontrollit,

njoftimi i vlerësimit për detyrimet tatimore, dhe

shkresat përcjellëse

janë përpiluar në të njëjtën ditë që më është përcjellë çështja e kontrollit.

Në këto kushte, mbetem me shpresë që argumentet e paraqitura të merren në konsideratë lidhur me problematikën e ngritura në projekt-raport.

Dokumentet bashkëngjitur (fotokopje)

Shkresa e dërgimit të projekt-raportit të kontrollit

Formulari nr. 3 i lëvizjes së dokumentacionit

Shkresa e dërgimit të raportit përfundimtar të kontrollit

Njoftimi i vlerësimit për detyrimet tatimore

Dëshmi e kalimit të shkresës dhe çështjes në sistemin informatik C@ts.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në vijim të Projekt-raportit të Auditimit, ku është konstatuar se raporti përfundimtar i kontrollit është përgatitur me tejkalim prej 7 ditësh kalendarike, pra jashtë afatit ligjor të parashikuar në nenin 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

E. Shpk, morëm në shqyrtim pretendimet e paraqitura nga subjekti. Subjekti sqaron se:

Kontrolli është kryer në bazë të njoftimit nr. 51/1/k, datë 10.05.2023, me 12 ditë kontrolli dhe 96 orë pune.

Projekt-raporti i kontrollit i është përcjellë me shkresën nr. 51/2/k, datë 10.07.2023, pa u paraqitur kundërshtime.

Çështja i është kaluar përgjegjësit të kontrollit për përpilimin e raportit përfundimtar më 21.08.2023, dhe inspektori ka përgatitur po atë ditë raportin përfundimtar, njoftimin e vlerësimit dhe shkresat përcjellëse, të cilat janë përcjellë më 22.08.2023.

Nga shqyrtimi i plotë i dokumentacionit dhe të dhënave rezulton se:

Gjetja mbi tejkalimin e afateve procedurale qendron.

Pavarësisht argumenteve të subjektit, afati ligjor për përfundimin e raportit ka qenë 15.08.2023, ndërsa raporti përfundimtar mban datën 22.08.2023, pra me 7 ditë kalendarike tejkalim krahasuar me nenin 84 të Ligjit nr. 9920.

Inspektori i kontrollit është i zhveshur nga përgjegjësia individuale për këtë tejkalim.

Nga aktet zyrtare rezulton se çështja i është kaluar inspektorit për përpilimin e raportit përfundimtar vetëm më 21.08.2023 dhe ai e ka përgatitur dhe përcjellë atë brenda të njëjtës ditë.

Në këto rrethana, tejkalimi i konstatuar nuk mund t’i faturohet si vonesë veprimeve individuale të inspektorit.

Përgjegjësia i takon hallkave mbikëqyrëse.

Afatet ligjore kanë filluar të rrjedhin nga data e fillimit të kontrollit dhe menaxhimi i procesit në nivelet mbikëqyrëse ka ndikuar në tejkalimin e konstatuar. Për rrjedhojë, përgjegjësia administrative për tejkalimin e afateve i përket strukturave drejtuese/mbikëqyrëse, të cilat kanë detyrimin të garantojnë respektimin e afateve procedurale.

Përfundim:

Duke u mbështetur në të dhënat dhe dokumentet e paraqitura:

Konstatimi për tejkalimin e afateve procedurale mbetet i vlefshëm dhe i bazuar ligjërisht.

Inspektori i kontrollit nuk mban përgjegjësi personale, pasi ka vepruar brenda ditës kur çështja i është përcjellë.

Përgjegjësia i mbetet hallkave mbikëqyrëse të cilat duhej të siguronin përfundimin e kontrollit brenda afatit të parashikuar nga neni 84 i Ligjit nr. 9920.

Kjo përgjigje i jep fund shqyrtimit të pretendimeve të subjektit, duke ruajtur vlerën ligjore të gjetjes mbi tejkalimin e afateve procedurale dhe duke përcaktuar qartë përgjegjësinë institucionale.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga znj. K. C, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: *Subjekti: “D” sh.p.k. – NIPT K...S.*

Referuar Projektit të Auditimit nr. 643/6, datë 08.08.2025, për subjektin “D” sh.p.k., faqet 20–24, në lidhje me diferencat e konstatuara në lëvizjet e magazinës për periudhën 04/2022–12/2022, për listën e artikujve të përzgjedhur, sqaroj sa vijon:

Auditimi ka të drejtë për konstatimin e diferencave, të cilat nga ana e kontrollit janë konsideruar si të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit. Megjithatë, saktësoj se gabimi ndodhet në tabelën e pasqyruar në akt, dhe jo në veprimtarinë ekonomike të subjektit, e aq më pak sjell ndryshim në situatën financiare të tij.

Ky pasqyrim i pasaktë në raportin e kontrollit nuk sjell ndryshime në burimet apo në vlerësimet e kryera në të.

Për të vërtetuar sa më sipër, janë vënë në dispozicion të auditit:

lëvizja e plotë e magazinës mbi të cilën është punuar,

disa kartela lëvizjeje për artikuj të caktuar, si dhe print screen i komunikimit elektronik me subjektin gjatë periudhës së kontrollit, me materialin e saktë të vendosur në dispozicion, i datës 02.07.2024.

2. Përputhshmëria e afateve procedurale dhe administrative në kontrollin tatimor

2.1. Subjekti “E” – NIPT L...B

Raporti përfundimtar i kontrollit është përgatitur dhe dorëzuar nga ana ime me datë 25.12.2022, me një tejkallim prej 15 ditësh kalendarik, për shkak të lejes së zakonshme të marrë nga inspektori dhe përgjegjësi i kontrollit.

2.2. Subjekti “A” sh.p.k. – NIPT M...R

Raporti përfundimtar është përgatitur dhe dorëzuar me datë 29.08.2022, datë e cila përkon me përlllogaritjen përkatëse të afatit nga përgjegjësi i sektorit, ndërkohë që njoftimi për vlerësim është lëshuar më 31.08.2022. Pas kësaj date, është marrë leje e zakonshme, e reflektuar në mbylljen e çështjes në sistem me datë 12.09.2022.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me pretendimet e paraqitura nga subjekti “D” Shpk – NIPT K...S. Në përgjigje të pretendimeve të paraqitura në observacionin, lidhur me gjetjet e evidentuara në Projekt Raportin e Auditimit, grupi i auditimit paraqet këtë qëndrim:

Për gjetjen mbi diferencat në lëvizjet e magazinës (04/2022 – 12/2022). Subjekti ka pranuar se në raportin e kontrollit është pasqyruar gabimisht një tabelë e lëvizjes së magazinës, e cila nuk i përket këtij subjekti dhe nuk është ajo mbi të cilën është kryer analiza gjatë kontrollit. Kjo përbën një mospërputhje faktike që cënon transparencën dhe saktësinë e të dhënave të dokumentuara në raportin tatimor. Subjekti ka vënë në dispozicion të auditimit dokumentacionin përkatës justifikues që përfshin:

- tabelën e saktë të lëvizjeve të magazinës për periudhën 04/2022 – 12/2022;

- kartela të detajuara për artikuj të veçantë;

- komunikimin elektronik të datës 02.07.2024 me grupin e kontrollit, nga ku rezulton se është dorëzuar materiali i saktë mbi të cilin është punuar.

Në këto kushte, grupi i auditimit vlerëson se mosreflektimi korrekt i dokumentacionit të përdorur në raport përbën një mospërputhje procedurale dhe administrative, që cenon standardet e dokumentimit të kontrollit tatimor dhe cenon parimin e objektivitetit dhe transparencës në përpilimin e raportit.

Ky devijim lidhet me mosrespektimin e detyrimeve të përcaktuara në:

- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, pjesa i përket përgjegjësisë së përgatitjes dhe saktësisë së dokumentacionit;

- Manualin e Kontrollit Tatimor, për detyrimin e dokumentimit të saktë dhe të verifikueshëm të çdo veprimi të ndërmarrë gjatë kontrollit tatimor.

Për rrjedhojë, konstatimi i auditimit mbetet i vlefshëm dhe mbështetet në dokumentacionin e përpunuar dhe evidencat e vendosura në dispozicion nga vetë subjekti. Grupit të kontrollit i takon të reflektojë saktësisht të dhënat për të cilat është bazuar në përlllogaritjet përkatëse.

- Lidhur me pretendimet e paraqitura për përputhshmërinë e afateve procedurale dhe administrative për subjektet “E” Shpk dhe “A” Shpk.

Në vijim të shqyrtimit të pretendimeve të paraqitura nga inspektorët përkatës lidhur me përputhshmërinë e afateve të zbatimit të kontrollit tatimor, grupi i auditimit vlerëson se argumentet e sjella nuk qëndrojnë, për sa më poshtë vijon:

1. Subjekti “E” Shpk – NIPT: L...B

Sipas të dhënave të evidentuara në dokumentacionin e auditimit dhe tabelës së përmbledhur të afateve:

- Projekt-Raporti i kontrollit është hartuar brenda afatit ligjor, në përputhje me nenin 83 të Ligjit Nr. 9920/2008, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Raporti përfundimtar është dorëzuar më datë 09.01.2023, ndërkohë që afati ligjor për dorëzim ishte 25.12.2022, çka përbën një tejkalim prej 15 ditësh kalendarike, duke hyrë në kundërshtim me nenin 84 të ligjit të sipërcituar.

- Justifikimi i sjellë për vonesën (leje e zakonshme) nuk përjashton zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi dhe nuk është dokumentuar në mënyrë formale me vendim të eprorëve apo aktadministrativ për shtyrjen e afateve, për të qenë i vlefshëm sipas legjislacionit tatimor dhe Kodit të Procedurave Administrative.

2. Subjekti “A” Shpk – NIPT: M...R

Nga të dhënat zyrtare rezulton se:

- Projekt-Raporti është hartuar në përputhje me afatin ligjor.

- Raporti përfundimtar është dorëzuar më datë 13.09.2022, ndërkohë që afati ligjor ishte 24.08.2022, duke rezultuar në tejkalim prej 41 ditësh kalendarike.

- Edhe në këtë rast, pavarësisht pretendimit mbi marrjen e lejes së zakonshme dhe priturit e njoftimit për vlerësim, nuk janë paraqitur dokumente zyrtare që të provojnë shtyrje afatesh ose përjashtime të miratuara nga struktura drejtuese në përputhje me ligjin.

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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. V. S, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: “P” Shpk (NIPT: L...K)

Referuar Projekt Raportin e Auditimit Nr. 3550/6, Prot., datë 08.08.2025, faqet 10-11 dhe në vijim:

Lidhur me aplikimin e çmimeve të njëjta për shitjet me pakicë dhe shumicë (faqet 10-11)

I. Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit, sipas të cilëve subjekti aplikon çmime të njëjta për shitjet me shumicë dhe pakicë për disa artikuj gjatë periudhës 01/2023, sqarojmë sa më poshtë:

Nisur nga natyra e aktivitetit të subjektit, që konsiston në tregtimin e artikujve ushqimorë, pijesh etj., theksojmë se subjekti, në periudha të caktuara dhe për artikuj të veçantë, ndjek strategji të posaçme çmimesh, duke aplikuar çmime të shumicës edhe për shitjet me pakicë. Kjo ndodh veçanërisht për produktet që janë afër afatit të skadencës. Po ashtu, gjatë festave apo periudhave të ngjashme, subjekti aplikon oferta promotionale për klientët e pakicës.

II. Lidhur me analizën e bilancit të vitit 2021 dhe llogarinë e ortakut (faqet 11)

Në lidhje me analizën e bilancit të vitit 2021 të paraqitur në Projekt Raportin e Auditimit Nr. 3550/6, Prot., datë 08.08.2025 dhe konstatimin se, nga shuma totale prej 63,947,820 lekë në llogarinë e ortakut të shoqërisë, një shumë prej 13,039,478 lekë është konsideruar si e pajustificuar, sqarojmë si më poshtë:

Ortakët e shoqërisë, z. D. Ç dhe znj. A. Ç, kanë jetuar dhe punuar në shtetin Grek gjatë periudhës 2003–2010 dhe disponojnë dokumentacion të lëshuar nga bankat përkatëse për të ardhurat e tyre personale gjatë kësaj periudhe. Të dhënat janë paraqitur si më poshtë:

Viti	D. Ç. (€)	A. Ç. (€)	Totali (€)
2003	3,270	4,566	7,836
2004	3,904	48,687	52,591
2005	–	102,913	102,913
2006	–	75,824	75,824
2007	5,697	54,914	60,611
2008	13,562	137,494	151,056
2009	9,295	147,995	157,290
2010	29,306	46,809	76,115
Totali	65,034	619,202	684,236

Gjithashtu, ortakët kanë depozituar pranë bankave të nivelit të dytë në Shqipëri (BKT) një pjesë të këtyre të ardhurave të siguruara në Greqi gjatë viteve 2009–2010. Bashkëlidhur këtij qëndrimi janë vënë në dispozicion:

- Dokumentacioni i të ardhurave personale të lëshuara nga bankat greke;
- Ekstraktet bankare të depozitave në BKT për periudhën përkatëse.

Në përfundim, konsiderojmë se llogaria e z.ortakut dhe vlera e pretenduar si e pajustificuar justifikohen plotësisht nga të ardhurat personale të ortakëve të shoqërisë dhe kërkojmë rishikimin e konkluzioneve të nxjerra nga grupi i auditimit lidhur me rivlerësimin e situatës financiare të subjektit.

III. Përsa i takon kontrollit mbi afatet e kryerjes dhe dorëzimit të Projekt-Raportit të Kontrollit të subjektit “G” Shpk, me NIPT: J...N, paraqitur në Projekt-Raportin e Auditimit Nr. 643/6 prot., datë 08.08.2025, faqe 101, ju sqarojmë se:

Kontrolli ka filluar më datë 07.08.2023. Sipas program-kontrollit, afati i kryerjes së kontrollit është 12 ditë pune. Kontrolli në subjekt, sipas programit të kontrollit, përfundon më datë 22 gusht 2023.

Në zbatim të Manualit të Kontrollit, si dhe bazuar në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, pas kryerjes së kontrollit në subjekt, brenda afateve të përcaktuara në urdhrin e punës, inspektori ka në dispozicion edhe 7 ditë kalendarike për të hartuar Projekt-Raportin e Kontrollit dhe për ta dorëzuar tek eprori.

Afati i fundit për dorëzimin e Projekt-Raportit të Kontrollit ishte më datë 29.08.2023. Projekt-Raporti i Kontrollit është dorëzuar dhe ngarkuar në sistem më datë 25.08.2023, çka është brenda afateve ligjore, sipas program-kontrollit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në përgjigje të pretendimeve të subjektit “P” Shpk, NIPT: L...K, referuar Projekt Raportin e Auditimit.

Për aplikimin e çmimeve të njëjta për shitjet me pakicë dhe shumicë:

Grupi i auditimit vlerëson se fakti i aplikimit të të njëjtit çmim për shitjet me pakicë dhe shumicë për produkte të njëjta, për një periudhë të zgjatur kohore dhe për sasi të konsiderueshme, përbën tregues të mospërdorimit të çmimeve sipas natyrës së transaksioneve dhe profilit të klientit. Ky fenomen devijon nga parimi i tregtimit me çmime konkurruese dhe nga praktikat normale të tregut. Argumenti i subjektit për përdorimin e strategjive të marketingut nuk është i mbështetur me dokumentacion përkatës, si akt-miratime të ofertave, publikime zyrtare ose komunikime me konsumatorët për aplikimin e ofertave, çmimeve promociionale apo arsye teknike për barazimin

e çmimeve. Në mungesë të këtyre elementeve provuese, grupi i auditimit qëndron në vlerësimin e bërë mbi bazën e analizës së çmimeve në sistemin tatimor dhe dokumentacionit të paraqitur.

2. Analizë e zgjeruar mbi llogarinë e ortakut dhe të ardhurat e pajustificuara.

Referuar Projekt Raportin e Auditimit, për subjektin “P” Shpk (NIPT: L...K), në lidhje me analizën e llogarisë së ortakut dhe vlerën e të ardhurave të konsideruara si të pajustificuara, paraqitet më poshtë një analizë e zgjeruar dhe gjithëpërfshirëse.

1. Konstatimi fillestar.

Sipas analizës së realizuar nga grupi i auditimit, në llogarinë e ortakut të subjektit për vitin 2021 rezultojnë një shumë totale 63,947,820 lekë, nga e cila një shumë 13,039,478 lekë është konsideruar e pajustificuar, për shkak të mungesës së dokumentacionit të plotë dhe bindës që lidh fondet me burime të ligjshme të ardhurash dhe që të jenë të disponueshme në kohën përkatëse të përdorimit.

2. Pretendimet e subjektit dhe dokumentacioni i dorëzuar.

Subjekti pretendon se kjo shumë buron nga të ardhurat personale të dy ortakëve, z. D. Ç dhe znj. A. Ç, të realizuara në Greqi gjatë periudhës 2003–2010, për të cilat janë paraqitur ekstrakte bankare greke dhe shqiptare, përfshirë të dhëna të përmbledhura për çdo vit të ardhurash në euro dhe depozitime të pretenduara në BKT gjatë viteve 2009–2010.

3. Faktorë kritikë dhe ndërlikues në vlerësim.

3.1. Kalimi i gjatë i kohës dhe mungesa e vijimësisë

Të ardhurat e pretenduara janë realizuar mbi 11–18 vite më parë. Nuk ka dokumentacion për periudhën 2011–2020 që të tregojë vijimësinë, ruajtjen apo transferimin e fondeve. Mungojnë deklaratime pranë administratës tatimore shqiptare apo dëshmi të vazhdueshme bankare për t'u konsideruar fonde të vlefshme në vitin 2021.

3.2. Vlera reale në kohë e parasë dhe efekti i inflacionit

Të ardhurat janë paraqitur në vlerë nominale. Inflacioni i akumuluar për periudhën 2010–2021 në Shqipëri ka tejkaluar 25%, duke ulur ndjeshëm fuqinë reale blerëse të parasë. Një shumë në euro në vitin 2005 nuk ka të njëjtën vlerë në 2021 dhe kërkohet evidentim i ruajtjes së vlerës monetare ndër vite.

3.3. Stili i jetesës, shpenzimet dhe investimet ndër vite

Nuk janë dorëzuar të dhëna mbi shpenzimet jetësore apo investimet e kryera nga ortakët në periudhën 2003–2021. Pa një bilanc financiar personal është e pamundur të provohet që këto të ardhura janë ruajtur dhe kanë qenë të disponueshme në vitin 2021.

3.4. Rreziku i mospërputhjes me standardet fiskale dhe kontabël

Sipas Ligjit Nr.9920/2008 dhe Manualit të Kontrollit Tatimor, kapitalet e ortakëve duhet të jenë të justifikuar me dokumentacion të ligjshëm, zinxhir bankar dhe deklaratime. Në këtë rast, dokumentacioni është i pjesshëm dhe i vjetruar, duke mos përmbushur standardet e kërkuara.

4. Përfundim auditues

Duke marrë parasysh kohën e gjatë të kaluar, mungesën e dokumentacionit të vijueshëm, efektet e inflacionit, mospasqyrimin e shpenzimeve apo stilit të jetesës, si dhe standardet ligjore për provueshmërinë e fondeve, grupi i auditimit qëndron në vlerësimin se shuma 13,039,478 lekë është e pajustificuar dhe përbën bazë për rivlerësim të detyrimeve tatimore sipas nenit 71 të Ligjit Nr.9920/2008.

5. Në lidhje me sqarimet e inspektorit për afatet e kryerjes dhe dorëzimit të Projekt-Raportit të Kontrollit të subjektit “G” shpk, të paraqitura në Projekt-Raportin e Auditimit Nr.643/6 prot., datë 08.08.2025, faqe 101, sqarojmë si më poshtë:

Nga dokumentacioni zyrtar rezultojnë se:

Kontrolli ka filluar më datë 07.08.2023, me një afat të planifikuar prej 125 orësh pune;

Data ligjore e fundit për dorëzimin e projekt-raportit ka qenë 08.08.2023;

Projekt-raporti është hartuar dhe dorëzuar më datë 25.08.2023, duke sjellë një tejkalim prej 17 ditësh kalendarike nga afati ligjor;

Raporti përfundimtar është dorëzuar më datë 05.10.2023, ndërkohë që afati ligjor ka qenë 04.10.2023, duke sjellë një tejkalim prej 1 dite kalendarike G Shpk.

Në këto kushte, pavarësisht argumentimit të inspektorit se projekt-raporti është dorëzuar brenda afatit ligjor më datë 25.08.2023, nga të dhënat zyrtare të pasqyruara në dosjen e kontrollit rezulton se afati është tejkaluar me 17 ditë për projekt-raportin dhe me 1 ditë për raportin përfundimtar, duke cënuar dispozitat e nenit 83 dhe nenit 84 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. 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.3550/16 Prot., datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/8 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. S. V, Inspektor i Kontrollit në Vend pranë Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan dhe në të cilin janë paraqitur objeksionet lidhur me konstatimet e auditimit:

Pretendimet e subjektit: Bazuar në Projekt-Raportin e Auditimit tuaj nr. 643/6 prot., datë 08.08.2025, të protokolluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan me nr. 3550/14, datë 11.08.2025, mbi auditimin e ushtruar nga Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit, ju sqaroj si më poshtë:

Sipas pikës 15, faqja 99 e Projekt-Raportit të mbajtur nga KLSH për kontrollin e kryer në tatimpaguesin “T” sh.p.k., me NIPT L...M, ku pretendohet se janë tejkaluar afatet e projekt-kontrollit me 6 ditë kalendarike, vlen të përmendet se gjatë periudhës së kontrollit, inspektori i kontrollit, z. S. V, ka qenë i ngarkuar njëkohësisht edhe me Urdhër Pune nr. 201/k, datë 18.09.2024, pranë tatimpaguesit “E” sh.p.k., me NIPT K...D, për një afat 10-ditor pune.

Tatimpaguesi: “E” sh.p.k., NIPT K...D

Afati i kryerjes së kontrollit: 10 ditë pune, 80 orë pune

Data e fillimit të kontrollit: 30.09.2024

Data e projekt-raportit të kontrollit: 11.10.2024.

Gjithashtu, sipas pikës 16, faqja 100 e Projekt-Raportit të mbajtur nga KLSH për kontrollin e kryer në tatimpaguesin “Y” sh.p.k., me NIPT L...T, ku evidentohen 2 ditë tejkalim, ju vë në dijeni se data 30.07.2023, e cila ishte afati i fundit për dorëzimin e raportit përfundimtar, ka qenë ditë pushimi. Në ditën e parë të rikthimit në punë është përpiluar dhe dërguar raporti përfundimtar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e konsideron të drejtë konstatimin mbi tejkalimin formal të afatit për hartimin e projekt-raportit të kontrollit tatimor, i cili është përgatitur më datë 06.11.2024, ndërkohë që afati ligjor për përfundimin e tij ishte 30.10.2024, duke rezultuar në një tejkalim prej 6 ditësh kalendarike. Në vlerësimin e rrethanave objektive që kanë ndikuar në këtë zgjatje, evidentohet se inspektori i kontrollit, z. S. V, ka qenë i ngarkuar njëkohësisht edhe me një tjetër kontroll tatimor pranë subjektit “E” Sh.p.k. (NIPT K...D), në zbatim të Urdhrit të Punës nr. 201/k, datë 18.09.2024. Ky kontroll është zhvilluar në periudhën 30.09.2024 – 11.10.2024, me afat zyrtar prej 10 ditësh pune (80 orë), dhe është kryer paralelisht me kontrollin ndaj subjektit “T” Sh.p.k. Megjithatë, në mungesë të një dokumentacioni justifikues për menaxhimin administrativ të ngarkesës së dyfishtë, nuk mund të arsyetohet në mënyrë të plotë shkelja e afatit për projekt-raportin, pasi nuk rezulton të jetë bërë një shtyrje e miratuar ose një ndarje formale e burimeve njerëzore në përputhje me praktikën e menaxhimit të riskut dhe respektimit të afateve ligjore procedurale. Duke u bazuar në këto rrethana, përgjegjësia për mosmenaxhimin efektiv të burimeve njerëzore dhe për planifikimin e ngarkesës së punës nuk mund të mbetet vetëm në nivelin e inspektorit, por i takon edhe hallkave drejtuese

dhe strukturave përgjegjëse për miratimin, planifikimin dhe ndarjen e kontrolleve. Këto struktura duhet të garantojnë shpërndarjen e balancuar të detyrave dhe respektimin e afateve ligjore, në mënyrë që të shmangen vonesa dhe të sigurohet cilësia e veprimeve tatimore. Për rrjedhojë, konstatimi mbi tejkalimin e afatit për hartimin e projekt-raportit mbetet i vlefshëm, ndërsa shkak i tij duhet të evidentohet si pasojë e mungesës së menaxhimit të koordinuar të planeve të kontrollit dhe të dokumentacionit justifikues nga strukturat përgjegjëse, çka forcon nevojën për përmirësimin e procedurave të planifikimit dhe të mbikëqyrjes së burimeve njerëzore.

- Në lidhje me pikën 16 të Aktit të Konstatimit Nr. 3/1, datë 30.07.2025, për subjektin “Y” Shpk, me NIPT L...T, ku konstatohet një tejkalim prej 2 ditësh kalendarike të afatit ligjor për dorëzimin e raportit përfundimtar të kontrollit tatimor, grupi i auditimit merr në konsideratë pretendimin e paraqitur nga inspektori i çështjes, sipas të cilit data 30.07.2023, që përkon me afatin e fundit për dorëzimin e raportit, ishte ditë e diel dhe, për rrjedhojë, ditë pushimi zyrtar. Duke iu referuar praktikës së administratës publike për përlllogaritjen e afateve në funksion të ditëve të punës dhe në respektim të parimeve të administrimit të drejtë dhe proporcional të çështjeve administrative, grupi i auditimit e konsideron justifikimin si të pranueshëm në aspektin administrativ dhe procedural. Dorëzimi i raportit përfundimtar në ditën e parë të punës pas datës 30.07.2023 (ditë pushimi), konkretisht më datë 03.08.2023, përbën një tejkalim formal që nuk cenon thelbin e veprimtarisë së kontrollit dhe nuk ndikon në vlefshmërinë apo objektivitetin e përfundimeve të nxjerra. Për rrjedhojë, kjo situatë merret në konsideratë si observacion procedural, pa pasoja materiale apo substanciale mbi procesin e kontrollit tatimor.

- Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, 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 Elbasan, i kategorizuar sipas strukturës propozuese (DPT ose DRT Elbasan);
- Ndarja e NIPT-eve sipas inspektorëve;
- Mbi vlerësimet e kryera nga inspektorët;
- Rishikimet e kryera për kështet e tatim fitimit për periudhën objekt auditimi;
- Lista me biznese që nuk kanë paguar në kohë kështet e tatim fitimit për periudhën objekt auditimi;
- Mosdeklaruesit e pasqyrave financiare të vitit dhe hapat e ndërmarra nga ana e DRT Elbasan;
- 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;
- Regjistri me subjektet e rindërtimit dhe monitorimi i tyre;
- 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.

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 gjendje 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 përhithjes, ndarjes së tatimpaguesve, për transferimin e kredive të tatimeve të ndryshme nga një tatimpagues tek tjetri brenda një DRT-je apo në DRT-të të ndryshme.
- Kryen rimbursimin e tatimeve të ndryshme tatimore sipas kërkesave 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 përgatisin 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 vetëdeklaruara 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.
- Të ofrojë mbështetjen 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.

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 14 inspektorë, prej të cilëve 7 inspektorë të parë dhe 7 inspektorë të dytë. Në fund të vitit 2023, struktura e këtij sektori ka patur 1 vend vakant si inspektor i dytë. Përgjatë vitit 2024, struktura e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit rezulton se është plotësuar vendi vakant duke funksionuar me kapacitet të plotë.

Tabela: Struktura e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në fund të vitit 2022, 2023 dhe 2024 paraqitet si më poshtë:

Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit	Në 31.12.2022		Në 31.12.2023		Në 31.12.2024	
	Struktura	Vakanca	Struktura	Vakanca	Struktura	Vakanca
Përgjegjës Sektori	1	-	1	-	1	-
Inspektor	14	-	14	1	14	-
Total	15	-	15	1	15	-

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

Bazuar në pikën 4 “Organizimi i inspektorëve të kontrollit nga zyra”, të manualit të kontrollit nga zyra ku përcaktohet se: Pas datës 10 Shkurt të çdo viti, përgjegjesi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, merr listën e plotë të tatimpaguesve të rajonit, përfshirë Persona fizikë: tatimpaguesit e regjistruar për TFTH&TVSH, tatimpaguesit me Xhiro të parashikuar më të vogël se kufiri i përcaktuar i TVSH-së, persona juridikë: tatimpaguesit e regjistruar për TF&TVSH, Individët, fermerët si dhe ambulantët. Bazuar në këtë listë, Përgjegjesi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra shton në ndarjen e të gjithë tatimpaguesve sipas inspektorëve të kontrollit nga zyra, tatimpaguesit e rinj dhe heq tatimpaguesit e çregjistruar në këtë ndarje, në mënyrë që ngarkesa për çdo inspektor të jetë e njëjtë, *jo më vonë se data 24 Shkurt, Përgjegjësi I sektorit me anë të shkresave të paraqitura si më poshtë ka realizuar ndarjen e nipteve sipas inspektorëve.*

Viti	Nr	Nr. Protokoli	Data
2022	Ndarja II	7972	09.08.2022
2023	Ndarja I	1074	24.02.2023
2023	Ndarja II	4596	28.08.2023
2024	Ndarja I	14	04.01.2024

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 kontrollet e planifikuara dhe të kryera, sipas strukturës propozuese.

Angazhimi kryesor i inspektorëve ka qenë puna në verifikimin e pasqyrave financiare, duke krijuar një databazë me njoftimet për verifikimet paraprake të PF 2022-2024 në të cilën evidentohej të gjithë subjektet për të cilët është kryer verifikimi paraprak, duke monitoruar punën e inspektoreve.

Tabela: Verifikimi i pasqyrave financiare

Emërtimi	2022	2023	2024
Tatimpagues total për verifikim	1139	1297	1425
Tatimpagues me 0 transaksione	118	120	118
Tatimpagues me humbje	147	152	180
Tatimpagues me qarkullim mbi 14 milion lekë	613	656	678
Tatimpagues me qarkullim nën 14 milion lekë	486	521	629
Tatimpagues të verifikuar për të cilët janë konstatuar problematika në pasqyrat financiare dhe u është nisur shkresë zyrtare për kërkim informacion dhe sqarim të situatës.	177	180	49

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të DRT Elbasan

Për sa më sipër konstatohet se numri i subjekteve të verifikuara nga ana e këtij sektori për vitin 2024 edhe pse ka kaluar afati 3 muajor i dorëzimit të deklaratave ka një rënie me 73%, kjo në kundërshtim me manualin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra, pika 5.9 Verifikimi, kontrolli dhe shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentave shoqëruese. *Verifikimi, kontrolli dhe shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentave shoqëruese të tatimit mbi fitimin dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin është detyrë funksionale e Inspektorit të Kontrollit nga Zyra në çdo DRT. Inspektori i kontrollit nga zyra shqyrton pasqyrat financiare brenda afatit 3 (tre) muajor pas deklaratimit të tyre. Qëllimi i këtyre shqyrtimeve është që të identifikohen rastet kur fitimi është deklaruar më pak dhe për të përcaktuar fushat që mund të kenë nevojë për verifikime të mëtejshme, ose për t’ja kaluar sektorit të kontrollit në vend për verifikime të thelluara.*

Lidhur me numrin e kontrolleve të planifikuara dhe të kryera nga DRT Elbasan përgjatë periudhës korrik 2022-dhjetor 2024, rezulton se kategorizuar sipas strukturës propozuese, në vitin 2022 nga DRT Elbasan nuk ka kontrolle të parashikuara, në vitin 2023 janë parashikuar gjithsej 64 kontrolle nga të cilat 39 nga zgjedhjet automatike në sistem dhe 25 propozime nga DRT, ndërsa

në vitin 2024 janë parashikuar gjithsej 76 kontrolle nga të cilat 60 nga zgjedhjet automatike në sistem dhe 16 propozime nga DRT.

Tabela: Të dhënat mbi kontrollet e parashikuara nga zyra përgjatë periudhës korrik 2022-dhjetor 2024.

Periudha	Numri i kontrolleve të Parashikuara	Zgjedhje automatike nga sistemi	Propozime DRT	Orë inspektori (të parashikuara)
Viti 2023	64	39	25	2,875
Viti 2024	76	60	16	3,465

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Elbasan. Përpunuar nga grupi i auditimit.

Ndërkohë, sa i takon kontrolleve të kryera përgjatë vitit 2023 dhe 2024, rezulton se në vitin 2023 janë kryer gjithsej 64 kontrolle nga zyra, pra 100% e parashikimit, në total janë shpenzuar 2,693 orë inspektori përgjatë vitit.

Tabela: Të dhënat mbi kontrollet e kryera nga zyra për vitin 2023 dhe 2024

Periudha	Numri i kontrolleve të Parashikuara	Zgjedhje automatike nga sistemi	Propozime DRT	Orë inspektori (të parashikuara)
Viti 2023	64	39	25	2,693
Viti 2024	74	59	15	3,160

Burimi: Të dhënat nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Elbasan. Përpunuar nga grupi i auditimit.

Ndërsa, përgjatë vitit 2024, janë kryer gjithsej 74 kontrolle, pra 2 kontrolle më pak sesa parashikimi, pra 97% e parashikimit, në total janë shpenzuar 3,160 orë inspektori përgjatë vitit.

Mbi vlerësimet e kryera nga inspektorët.

Referuar punës së kryer nga inspektorët e Sektorit të Kontrollit nga Zyra në DRT Elbasan, u vendos në dispozicion informacionit në vijim lidhur me vlerësimet e kryera nga ta përgjatë periudhës korrik 2022-dhjetor 2024, përkatësisht sipas tabelave.

Tabela: Mbi Vlersimet e kryra nga inspektorët për periudhën Korrik-Dhjetor 2022

Inspektori	Total Detyrim Tatimor	Total Kamatëvonesë	Total Gjobë për Pagesë të Vonuar	Total Gjobë Inspektori	Total Pakësim i Kredisë Tatimore	Pakësim i humbjes	Totali për t'u paguar
L. A	1,023,437	35,539	116,317	194,361			1,369,654
K. M	52,384	1,319	4,424	26,252			84,379
A. K	675,194	29,199	55,641	135,507			895,541
E. G	1,563,181	138,854	222,383	507,191	-	-	2,431,609
E. B	566,550	38,008	86,075	182,063	-	-	872,696
H. X	1,549,043	32,464	119,015	786,486			2,487,008
A. S	194,838	28,738	32,260	51,714	-	-	307,550
E. H	818,051	51,537	134,205	342,283	10,387	-	1,346,076
N.S	398,296	10,297	26,587	194,324	-	-	629,504
A. G	7,621,848	311,404	1,011,721	7,014,468	204,682		15,959,441
B. V	8,355,852	1,050,728	1,765,493	8,334,820	75,125		19,506,893
Totali 2022	22,818,674	1,728,087	3,574,121	17,769,469	290,194	-	45,890,351

Tabela: Mbi Vlersimet e kryra nga inspektorët për periudhën Janar-Dhjetor 2023

Inspektori	Total Detyrim Tatimor	Total Kamatëvonesë	Total Gjobë për Pagesë të Vonuar	Total Gjobë Inspektori	Total Pakësim i Kredisë Tatimore	Pakësim i humbjes	Totali për t'u paguar
L. A	1,348,772	328,596	173,674	204,012			2,055,054
K.M	2,552,438	146,507	118,700	385,090	4,722	6,075,374	3,202,735
A. K	543,003	119,459	76,446	211,220			950,128
M. F	2,550,484	489,516	382,356	320,847	0	0	3,743,203
E.G	722,706	74,595	78,433	817,940	0	2,651,117	1,693,674
E. B	1,136,140	146,565	138,668	1,262,536	0	0	2,683,909
H. X	1,125,040	142,785	80,085	123,205	8,346		1,471,115
A.S	822,875	143,749	87,571	99,224	43,155	224,328	1,153,419
E.X	457,594	15,581	19,265	432,554	54,608	9,642	924,994
N. S	2,803,580	553,384	444,269	1,892,399	79,306	576,888	5,693,632
A. G	12,155,496	234,827	242,829	-	-	-	12,633,152
A.G	405,277	128,729	71,645	99,227			704,878
B. V	1,339,381	76,163	101,077	302,333	1,818,954		1,818,954
E. H	2,044,049	240,054	369,170	631,309	59,425	-	3,284,582
Totali 2023	30,006,835	2,840,510	2,384,188	6,781,896	2,068,516	9,537,349	42,013,429

Tabela: Mbi Vlersimet e kryra nga inspektorët për periudhën Janar-Dhjetor 2024

Inspektori	Total Detyrim Tatimor	Total Kamatëvonesë	Total Gjorbë për Pagesë të Vonuar	Total Gjorbë Inspektori	Total Pakësim i Kredisë Tatimore	Pakësim i humbjes	Totali për t'u paguar
L. A	2,718,442	377,392	341,147	1,420,139		2,311,664	4,857,120
K. M	1,007,350	139,717	130,045	826,334	-	-	2,103,446
A. K	5,868,930	723,855	1,012,713	2,262,961			9,868,459
M. F	1,371,159	166,329	195,716	797,234	46,570	-	2,530,438
E. G	3,075,617	190,523	347,150	2,140,292	11,023	948,357	5,753,582
E. B	1,252,712	124,024	166,973	821,340	95,247	248,400	2,365,049
H. X	370,662	15,628	33,861	282,664	-	1,269,772	702,815
E. H	53,178	4,094	6,913	646,430	-	-	710,615
A. S	1,086,205	58,663	104,371	612,219	-	-	1,861,458
E. X	3,578,726	255,027	481,768	1,959,933	678,638	8,381,607	6,275,454
N. S	2,942,827	195,791	304,459	1,018,354	19,662	58,500	4,461,431
N.D	1,230,345	93,834	201,667	817,983	-	2,936	2,343,829
A.G	16,249,132	286,626	280,611	-	-	-	16,816,369
B. V	8,282,465	588,212	1,269,016	6,377,188			16,516,881
Totali 2024	49,087,750	3,219,715	4,876,410	19,983,071	851,140	13,221,236	77,166,946

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 të veprimeve sistemuese. Në vitin 2023 konstatohet një rënie e zbulimeve nga sektori i kontrollit nga zyra krahasuar me 6 mujorin e dytë të vitit 2022 edhe pse viti 2023 është vit i plotë, kjo tregon një performancë të dobët të këtij sektori për këtë periudhë, për vitin 2024 vihet re një rritje e totalit të detyrimeve të vlerësuar 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.**

Subjekte të cilët kanë paguar me vonesë ose nuk e kanë paguar këstin e Tatim Fitimit.

- Nga verifikimi i kryer në sistemin elektronik të administrimit tatimor C@ts, mbi listën e subjekteve tatimpaguese të cilat sipas raportit të gjeneruar nga sistemi rezultojnë debitorë ose me pagesa të vonuara të kësteve të tatimit mbi fitimin, është konstatuar se për periudhën Korrik–Dhjetor 2022, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka aplikuar masat administrative përkatëse ndaj një grupi subjektesh, të cilët kanë tejkaluar afatin ligjor për pagesën e kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin. Në kundërshtim me përcaktimet e nenit 30, “Parapagimet”, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe të nenit 114/1 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 112/2016, datë 03.11.2016, ku parashikohet shprehimisht se: **“Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin ose kësteve paraprake të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, sipas nenit 30 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, dënohet me gjorbë në masën 10 për qind të shumës së këstit për t’u paguar.”**

- Mosmarrja e masave për penalizimin e tatimpaguesve në fjalë përbën shkelje të dispozitave procedurale dhe tatimore në fuqi, si dhe dëmton funksionin parandalues dhe detyrues të administratës tatimore lidhur me respektimin e afateve ligjore për përmbushjen e detyrimeve fiskale nga subjektet tatimpaguese. Për më tepër, kjo mospërputhje sjell ndikim negativ në barazinë tatimore dhe efektivitetin e mbledhjes së të ardhurave, duke krijuar precedent për tolerime të pajustificuara administrative, si dhe dëmton transparencën dhe përgjegjshmërinë institucionale në zbatimin e dispozitave ligjore për penalitetet.

Tabela me TP me pagesën me vonesë të kësteve të TF për vitin 2022

Nr	NIPT	Inspektori	Tipi i tatimit	Periudha	Periudha e parapagimit	Kësti	Paguar në Kohë	Paguar në kohë
----	------	------------	----------------	----------	------------------------	-------	----------------	----------------

1	J...E	B. V	TF	22-A	2207	93,070	63,717	Jo
2	J...E	B. V	TF	22-A	2208	93,070	-	Jo
3	J...E	B. V	TF	22-A	2209	93,070	-	Jo
4	J...E	B. V	TF	22-A	2210	93,070	-	Jo
5	J...E	B. V	TF	22-A	2211	93,070	-	Jo
6	J...E	B. V	TF	22-A	2212	93,070	-	Jo
7	J...E	B. V	TF	22-A	2207	478,162	-	Jo
8	J...E	B. V	TF	22-A	2208	478,162	-	Jo
9	K...R	E. B	TF	22-A	2204	47,605	-	Jo
10	K...R	E. B	TF	22-A	2205	47,602	-	Jo
11	K...R	E. B	TF	22-A	2206	47,602	-	Jo
12	K...R	E. B	TF	22-A	2207	47,602	-	Jo
13	K...R	E. B	TF	22-A	2208	47,602	-	Jo
14	K...R	E. B	TF	22-A	2209	47,602	-	Jo
15	K...R	E. B	TF	22-A	2210	47,602	-	Jo
16	K...R	E. B	TF	22-A	2211	291,564	-	Jo
17	L...T	H. X	TF	22-A	2212	271,311	-	Jo
18	L...I	E. X	TF	22-A	2207	339,494	-	Jo
19	L...N	E. X	TF	22-A	2204	359,579	-	Jo
20	L...N	E. X	TF	22-A	2205	359,574	-	Jo
21	L...D	E. X	TF	22-A	2208	75,451	-	Jo
22	L...D	E. X	TF	22-A	2209	75,451	-	Jo
23	L...D	E. X	TF	22-A	2212	108,415	18,667	Jo
24	L...V	E. X	TF	22-A	2206	137,919	-	Jo
25	L...V	E. X	TF	22-A	2207	137,919	-	Jo
26	L...V	E. X	TF	22-A	2208	137,919	-	Jo
27	L...V	E. X	TF	22-A	2209	137,919	-	Jo
28	L...V	E. X	TF	22-A	2210	137,919	-	Jo
29	M...V	B. V	TF	22-A	2204	178,950	-	Jo
30	M...V	B. V	TF	22-A	2205	178,950	-	Jo
31	M...V	B. V	TF	22-A	2206	178,950	-	Jo
32	M...A	B. V	TF	22-A	2203	45,000	-	Jo
33	M...A	B. V	TF	22-A	2204	133,452	-	Jo
34	M...A	B. V	TF	22-A	2205	133,452	-	Jo
35	M...A	B. V	TF	22-A	2206	133,452	-	Jo
36	M...P	B. V	TF	22-A	2211	223,000	-	Jo
37	M...P	B. V	TF	22-A	2212	223,000	-	Jo
38	M...A	B. V	TF	22-A	2212	211,464	-	Jo
						6,058,065	82,384	
							5,975,681	

- Për vlerën **5,975,681 lekë** duhej të vendosej penalteti 10% për çdo rast të evidentuar në tabelën përmbledhëse sa është trajtuar më sipër.

- Për periudhën Janar-Dhjetor 2023 DRT Elbasan për subjektet të cilët paraqiten në listën e detajuar si më poshtë nuk kanë paguar në afat këstin e TF dhe nuk janë penalizuar nga DRT në bazë të Ligjit.

Tabela me TP me pagesën me vones të kësteve të TF për vitin 2023

Nr	NIPT	Inspektori	Lloji i tatimit	Periudha	Periudha e parapagimit	Kësti	Paguar Në Kohë	Paguar në kohë
1	J...L	B. V	TF	23-A	2311	166,155	-	Jo
2	K...G	B. V	TF	23-A	2304	44,291	-	Jo
3	K...G	B. V	TF	23-A	2305	44,290	-	Jo
4	K...G	B. V	TF	23-A	2306	44,290	-	Jo
5	K...G	B. V	TF	23-A	2307	44,290	-	Jo
6	K...G	B. V	TF	23-A	2308	44,290	-	Jo
7	K...G	B. V	TF	23-A	2309	44,290	-	Jo
8	K...J	B. V	TF	23-A	2303	348,711	-	Jo
9	K...T	B. V	TF	23-A	2301	174,514	-	Jo
10	K...T	B. V	TF	23-A	2302	174,514	-	Jo
11	K...T	B. V	TF	23-A	2303	174,514	-	Jo
12	K...T	B. V	TF	23-A	2304	233,053	-	Jo
13	K...T	B. V	TF	23-A	2305	233,050	-	Jo
14	K...T	B. V	TF	23-A	2306	233,050	-	Jo
15	K...T	B. V	TF	23-A	2307	233,050	-	Jo
16	K...T	B. V	TF	23-A	2308	233,050	-	Jo
17	K...T	B. V	TF	23-A	2309	233,050	-	Jo
18	K...T	B. V	TF	23-A	2310	233,050	-	Jo
19	K...T	B. V	TF	23-A	2311	233,050	-	Jo
20	K...T	B. V	TF	23-A	2312	233,050	-	Jo
21	K...U	B. V	TF	23-A	2310	229,194	-	Jo
22	K...U	B. V	TF	23-A	2311	229,194	-	Jo
23	K...U	B. V	TF	23-A	2312	229,194	-	Jo
24	K...B	E. B	TF	23-A	2302	88,709	-	Jo
25	K...D	E. B	TF	23-A	2309	138,463	-	Jo
26	K...T	H. X	TF	23-A	2310	938,652	-	Jo
27	K...T	H. X	TF	23-A	2311	3,623,452	-	Jo
28	K...T	H. X	TF	23-A	2312	3,623,452	-	Jo

29	L...U	H. X	TF	23-A	2302	144,544	-	Jo
30	L...N	H. X	TF	23-A	2311	140,000	-	Jo
31	L...V	E. X	TF	23-A	2301	80,772	-	Jo
32	L...V	E. X	TF	23-A	2302	80,772	-	Jo
33	L...V	E. X	TF	23-A	2306	40,833	-	Jo
34	L...V	E. X	TF	23-A	2307	40,833	-	Jo
35	L...V	E. X	TF	23-A	2308	40,833	-	Jo
36	L...I	E. X	TF	23-A	2301	339,494	-	Jo
37	L...I	E. X	TF	23-A	2307	169,087	-	Jo
38	L...I	E. X	TF	23-A	2308	169,087	-	Jo
39	L...G	E. X	TF	23-A	2301	276,859	-	Jo
40	L...G	E. X	TF	23-A	2302	276,859	-	Jo
41	L...S	E. X	TF	23-A	2301	100,473	-	Jo
42	L...S	E. X	TF	23-A	2302	100,473	-	Jo
43	L...B	E. X	TF	23-A	2309	135,212	-	Jo
44	L...V	E. X	TF	23-A	2307	96,112	-	Jo
45	L...V	E. X	TF	23-A	2308	96,112	-	Jo
46	L...V	E. X	TF	23-A	2309	96,112	-	Jo
47	L...L	E. X	TF	23-A	2309	248,154	-	Jo
48	L...N	E. X	TF	23-A	2306	721,462	-	Jo
49	L...V	E. X	TF	23-A	2301	197,485	-	Jo
50	L...V	E. X	TF	23-A	2302	197,485	-	Jo
51	L...V	E. X	TF	23-A	2303	197,485	-	Jo
52	L...Q	E. X	TF	23-A	2311	500,000	-	Jo
53	L...L	E. X	TF	23-A	2301	142,826	-	Jo
54	L...L	E. X	TF	23-A	2302	142,826	-	Jo
55	M...O	B. V	TF	23-A	2301	387,849	-	Jo
56	M...O	B. V	TF	23-A	2302	387,849	-	Jo
57	M...O	B. V	TF	23-A	2303	387,849	-	Jo
58	M...Q	B. V	TF	23-A	2301	668,099	-	Jo
59	M...Q	B. V	TF	23-A	2302	668,099	-	Jo
60	M...Q	B. V	TF	23-A	2303	668,099	-	Jo
61	M...P	B. V	TF	23-A	2301	100,000	-	Jo
62	M...P	B. V	TF	23-A	2302	100,000	-	Jo
63	M...A	B. V	TF	23-A	2301	133,452	-	Jo
64	M...A	B. V	TF	23-A	2302	133,452	-	Jo
65	M...A	B. V	TF	23-A	2303	133,452	-	Jo
66	M...A	B. V	TF	23-A	2304	89,846	-	Jo
67	M...A	B. V	TF	23-A	2305	89,847	-	Jo
68	M...A	B. V	TF	23-A	2306	89,847	-	Jo
69	M...A	B. V	TF	23-A	2307	121,804	-	Jo
70	M...A	B. V	TF	23-A	2308	121,804	-	Jo
71	M...E	B. V	TF	23-A	2301	118,747	-	Jo
72	M...A	B. V	TF	23-A	2304	97,109	-	Jo
73	M...A	B. V	TF	23-A	2305	97,107	-	Jo
74	M...A	B. V	TF	23-A	2306	97,107	-	Jo
75	M...A	B. V	TF	23-A	2307	97,107	-	Jo
76	M...A	B. V	TF	23-A	2308	97,107	-	Jo
77	M...A	B. V	TF	23-A	2309	110,664	-	Jo
78	M...A	B. V	TF	23-A	2310	110,664	-	Jo
79	M...A	B. V	TF	23-A	2311	110,664	-	Jo
80	M...A	B. V	TF	23-A	2312	110,664	-	Jo
81	M...D	B. V	TF	23-A	2304	492,795	-	Jo
82	M...D	B. V	TF	23-A	2305	492,795	-	Jo
83	M...D	B. V	TF	23-A	2306	41,059	-	Jo
84	M...D	B. V	TF	23-A	2307	41,059	-	Jo
85	M...D	B. V	TF	23-A	2308	41,059	-	Jo
		B. V				23,711,157	-	

Për vlerën **23,711,157 lekë** duhej të vendosej penalteti 10% për çdo rast të evidentuar në tabelën përmbledhëse sa është trajtuar më sipër.

- Nga auditimi i kryer mbi përmbushjen e detyrimeve tatimore nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në lidhje me aplikimin e penalteteve për pagesat me vonesë të kësteve paraprake të Tatimit mbi Fitimin, për periudhat Korrik–Dhjetor 2022 dhe Janar–Dhjetor 2023, rezulton se për vlerat përkatëse: - 5,975,681 lekë për vitin 2022, dhe - 23,711,157 lekë për vitin 2023, nuk është aplikuar penalteti përkatës në masën 10%, siç parashikohet nga neni 114/1 i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në lidhje me nenin 30 të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Sipas dispozitës ligjore në fuqi: *“Mospagimi në afat i kësteve paraprake të tatimit mbi fitimin ose të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin [...] dënohet me gjobë në masën 10 për qind të shumës së kështit për t’u paguar.”*

- Bazuar në vlerat e evidentuara në tabelën përmbledhëse të auditimit, efekti financiar i mospërfshirjes së penaliteteve përkatëse është si më poshtë:

Gjoha për mosrespektim afati TF (2022) (10%) = 597,568 lekë

Gjoha për mosrespektim afati TF (2023) (10%) = 2,371,115 lekë

Total detyrimi tatimor i paaplikuar = 2,968,683 lekë

- Për më tepër, nga verifikimi i kryer në sistemin C@ts, në seksionin “dokumenta” të profileve të tatimpaguesve përkatës, rezulton se nuk janë ngarkuar akt-konstatime, akte vlerësimi ose dokumentacion zyrtar justifikues për penalitetet e vendosura, edhe në ato raste kur penalteti rezulton i aplikuar në sistem, çka përbën shkelje të procedurës standarde të ndjekur nga sektori i kontrollit nga zyra. Ky veprim është në kundërshtim me dispozitat e Manualit të Kontrollit nga Zyra, konkretisht:

- Pika 5.1, ku përcaktohet se pas konstatimit të situatave të parregullta, inspektori i kontrollit nga zyra duhet të kryejë vlerësimin përkatës dhe të nxjerrë Njoftim Vlerësimi për tatimin, gjobën dhe interesin përkatës;

- Pika 6.1, e cila ngarkon inspektorët me detyrimin për hartimin e Aktit të Verifikimit nga Zyra për çdo rast të verifikimit të kryer, dhe ngarkimin e tij në seksionin “dokumenta” të sistemit elektronik të tatimpaguesit përkatës;

Si dhe kërkesat për protokollimin e çdo akti të prodhuar, sipas udhëzimeve për qarkullimin e dokumentacionit zyrtar. Moszbatimi i procedurave të sipërcituara evidenton mangësi serioze në praktikën e administrimit tatimor, duke ulur transparencën dhe besueshmërinë e masave të ndërmarra, si dhe duke rritur rrezikun për mosarkëtim të detyrimeve të ligjshme tatimore dhe mosrespektim të parimit të barazisë para ligjit për tatimpaguesit.

Mbi rishikimin e kësteve të tatimit mbi fitimin.

Gjatë periudhës së auditimit nga DRT Elbasan e ndarë sipas viteve janë korrigjuar këstet e TF bazuar në udhëzimin Nr.5, datë 30.1.2006 “Për tatimin mbi te ardhurat”, pika 3.13.3 “Korrigjimi në ulje i kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin” përcakton 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 paradhënies të tatimit mbi fitimin të vendosura. Si fakte të cilat mund të argumentojnë kërkesën për uljen e kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin mund të merren:

- Shitjet gjithsej të realizuara dhe të deklaruar 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 paradhënies të tatimit mbi fitimin.

- Mbarimi i kontratave mbi bazën e të cilave janë realizuar të ardhurat në vitet e mëparshme, përfundimi 791 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.

Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënies të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën ndërmjet detyrimit vjetor sipas deklaratës vjetore

të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit.

Tabela me rishikimin e kësteve të TF në ulje për vitin 2022

NIPT	Kësti fillestar	Kësti Përfundimtar	Paguar	Data e kërkesës	Inspektor
L...D	260,132	-	798,392	14.06.2022	E. G
L...O	9,000	-	-	25.11.2022	E. G
M...A	1,533,323	258,425	67,500	22.04.2022	A. G
J...E	638,535	-	1,715	19.04.2022	A. G
M...K	78,459	36,486	459,843	05.05.2022	A. G

Tabela me rishikimin e kësteve të TF në ulje për vitin 2023

NIPT	Kësti fillestar	Kësti Përfundimtar	Paguar	Sipas deklarates 23a	Data e kërkesës	Inspektor
L...J	407,391	-	660,733	-	4/11/2023	H. X
L...G	256,789	120,000	1,022,695	-	4/20/2023	H. X
L...J	27,187	-	-	-	6/29/2023	H. X
L...D	105,778	-	629,398	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	H. X
K...S	115,425	-	112,208	-	27.03.2023	E. B
K...U	166,592	-	166,592	-	19.04.2023	E. B
K...G	44,290	-	310,031	-	16.10.2023	E. B
K...I	16,015	-	167,413	-	16.10.2023	E. B
L...S	12,601	3,901	19,508	-	11.08.2024	E. X
L...P	50,134	10,000	170,265	-	26.04.2023	E. X
L...H	408,962	100,000	817,926	-	09.08.2023	E. X
L...O	610,365	-	67,500	-	10.11.2023	E. X
K...N	64,820	-	171,060	-	22.09.2023	E. X
L...H	77,995	-	389,969	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
L...I	320,966	-	2,932,183	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
L...A	44,582	-	-	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
L...Q	327,477	-	3,096,492	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
L...N	476,914	-	3,497,554	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
M...H	9,000	-	9,000	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	E. X
M...P	39,798	18,793	200,389	115,000	15.08.2023	B. V
K...S	43,561	-	328,603	156,000	12.07.2023	B. V
M...P	71,533	-	143,068	-	29.05.2023	B. V
M...P	79,523	-	98,565	-	20.04.2023	B. V
M...D	492,765	41,059	1,243,767	160,000	20.04.2023	B. V
J...N	58,325	-	423,070	-	30.08.2023	B. V
K...T	117,731	-	1,052,745	456,000	26.09.2023	B. V
J...G	94,122	-	684,436	380,000	22.09.2023	B. V
M...M	684,693	-	1,369,386	1,126,000	16.11.2023	B. V
J...M	10,657	-	85,190	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	B. V
J...L	56,118	-	376,044	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	B. V
M...A	121,804	-	-	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	B. V
M...O	1,174	-	5,869	-	Aktit normativ Nr. 2, datë 7.6.2023	B. V

Tabela me rishikimin e kësteve të TF në ulje për vitin 2024

NIPT	Kësti fillestar	Kësti Përfundimtar	Paguar	Vlera sipas deklarates	Data e kërkesës	Inspektor
K...K	45,000	-	-	-	13.02.2024	E. B
K...V	27,046	-	189,086	-	30.05.2024	E. B
K...N	5,330,966	2,000,000	43,799,545	9,500,000	19.07.2024	E. B
K...R	166,703	88,353	749,849	330,000	30.09.2024	E. B
K...C	247,633	-	1,939,142	463,000	28.10.2024	E. B
K...I	14,531	-	149,763	-	28.10.2024	E. B
L...R	74,680	-	990,903	-	30.10.2024	E. X
L...V	44,006	7,303	254,337	309,000	20.05.2024	E. X
L...F	186,040	-	2,539,429	-	28.08.2024	E. X
L...O	520,343	100,000	2,954,370	830,000	30.07.2024	E. X
L...V	185,048	104,023	474,119	-	28.05.2024	E. X
L...K	701,902	15,000	5,328,432	5,335,000	10/17/2024	E. X
K...H	29,630	-	207,414	-	10/21/2024	E. X
J...G	35,130	-	-	-	29.05.2024	B. V
K...M	89,520	-	440,637	-	19.06.2024	B. V

Nga verifikimi i rasteve të uljes së këstit të TF nga DRT Elbasan të cilat kanë dalë me detyrim për të paguar rezulton se janë brenda normativës së lejuar e cila përcakton se nuk duhet të jetë më shumë se 10%, sipas udhëzimit në dorëzimin e deklarates vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën

ndërmjet detyrimit vjetor sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit.

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

Tabela: 100 subjektet me vlerat më të larta të tepricave kreditore të TVSH

Nr	NIPT	Kredi 31.12.2022	Kredi 31.12.2023	Kredi 31.12.2024	Koment
1	M...V	-	16,978,784	171,010,618	Teprica kreditore tvsh, ujesjelles krijuar nga blerjet e investimit dhe blerje energji uje si rezultat I krijimit te nderrmarrjes nga bashkimi I ujesjellesa te qarkut si librazhd gramsh, etj
2	K...U	70,056,094	70,056,094	70,056,094	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 26.02.2019. Teprica kreditore krijuar kryesisht nga importet investimi me tvsh realizuara deri ne vitin 2016
3	K...F	10,415,971	20,084,747	33,412,973	Teprica e tvsh , rritje Gjendje inventari krijuar nga importi I tekstileve rritje gjendje inventari
4	L...D	29,080,282	29,080,282	32,547,111	Tatimpaguesi per vitin 2022-2024 ka qene ne juridiksionin e DRT Korce ,ne date 10.06.2025 është transferuar ne drit Elbasan
5	L...J	25,555,422	25,555,422	25,555,422	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet ,teprica është e mbartur nga periudha 2020
6	L...U	24,552,993	24,552,993	24,552,993	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet per periudhen 2022-2024 dhe tepricen kreditore e ka te mbartur nga periudha te meparshme. Tatimpaguesi ka qene ne statusin pasvi nga data 30.12.2016 deri me 30.06.2024.
7	L...H	15,602,044	21,256,475	23,828,217	(Inceneratori)Te ardhurat e tatimpaguesit per vitin 2023 janë ulur ndjeshem dhe ne vitin 2024 nuk ka ushtruar aktivitet.Ka blerje te energjise elektrike
8	K...M	-	4,345,406	21,483,733	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi per aktivitetin si Import eksport, tregëtim me shumicë e pakicë të konfeksioneve te ndryshme rrobaqepsi
9	L...N	20,085,442	21,142,371	21,142,371	Kjo teprice kreditore e tvsh është krijuar nga blerjet per qellim investimesh te realizuara ne vitin 2021 per aktivitetin e prodhimit dhe tregëtim te energjise elektrike
10	K...Q	7,356,552	12,358,273	19,790,654	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi per aktivitetin si Import eksport, tregëtim me shumicë e pakicë të konfeksioneve te ndryshme rrobaqepsi.
11	L...A	8,178,478	15,433,135	18,688,113	Teprica kreditore vjen nga referencat doganore me vlerën e origjines,tatimpaguesi është importues
12	K...T	573,129	4,911,700	15,931,096	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht I lendes se pare per procesin e prodhimit dhe montimit te deryve, dritareve dhe mobiljeve. Peshen kryesore te shitjeve e zene eksportet e realizuara gjate kesaj periudhe, qe ka ndikuar ne rritjen e teprices kreditore te Tvsh.
13	L...E	-	-	15,595,311	Teprica kreditore vjen nga referencat doganore me vlerën e origjines,tatimpaguesi është importues dhe ne fazen e perthithjes
14	L...G	-	4,647,395	12,114,745	Teprica kreditore vjen nga referencat doganore me vlerën e origjines,tatimpaguesi është eksportues
15	L...T	192,118	-	11,876,492	Teprica kreditore Tvsh vjen nga Blerjet nga investime me tvsh 20%
16	K...M	4,867,399	8,448,643	11,453,915	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi. Gjate vitit 2024 tatimpaguesi ka kryer blerje investime vendase me tvsh
17	K...F	11,305,393	11,305,393	11,305,393	Tp mbart tepricen kreditore nga periudha shume te hersheme dhe nuk ka shitje te realizuara vitet e fundit pasiv nga data 31.03.2012.
18	L...A	2,925,892	7,604,907	11,093,686	Teprica kreditore vjen per arsye se subjekti ka eksporte si dhe furnizime me shkalë 0 lekë.Gjithashtu subjekti ka kryer edhe investime
19	K...A	-	3,932,624	10,799,353	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi per aktivitetin si Import eksport, tregëtim me shumicë e pakicë të konfeksioneve te ndryshme rrobaqepsi.
20	L...D	7,746,916	7,979,294	9,784,241	Tatimpaguesi per pjesen me te madhe te qarkullimit është eksportues
21	M...R	-	-	8,672,621	Blerjet e tatimpaguesit vijne kryesisht nga import, ne krijimin e teprices kreditore nga pasqyrat financiare konstatohet se ka ndikuar rritja e inventarit si edhe referencat doganore.
22	L...G	3,298,165	5,014,029	8,527,112	Tatimpaguesi rezulton me nje teprice kreditore, pasi pjesa më e madhe e aktivitetit përben eksport mallrash dhe Furnizime me 0 %. (aktiviteti fason)
23	J...Ë	8,400,062	8,400,062	8,400,062	Tp mbart tepricen kreditore nga periudha shume te hersheme dhe nuk ka shitje te realizuara vitet e fundit pasiv nga data 02.07.2012.
24	K...M	4,780,134	5,669,237	8,301,536	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi.
25	L...E	3,146,178	7,505,081	8,135,741	Tatimpaguesi është fasoneri dhe është I pajisur me Autorizim per perjashtim nga dogana
26	K...B	7,960,992	7,960,992	7,960,992	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 10.05.2022. Teprica kreditore krijuar kryesisht nga blerjet nga importet si dhe importet investimi me tvsh realizuara deri ne vitin 2019. Peshen kryesore te shitjeve e perbejne eksportet.
27	J...Q	4,141,745	6,007,420	7,683,461	Rritje teprices nga blerje te shrytezimit si engji , mirembajtje aktivesh dhe blerje te tjera shpenzime (Fabrika e cimentos)
28	M...I	5,598,257	7,051,198	7,570,387	Teprica kreditore vjen e mbartur per shkak te investimeve te kryera.
29	M...P	-	-	6,466,649	Teprica kreditore e tvsh është krijuar nga blerjet per qellim investimesh vendase me tvsh te realizuara gjate kesaj periudhe
30	L...P	-	-	6,416,423	Teprica kreditore vjen nga rritja e gjendjes se inventarit
31	L...V	4,089,462	5,416,710	6,415,827	Tatimpaguesi është subjekt eksportues, rreth 95.9 % te aktivitetit operacional tatimpaguesi e ka eksport .
32	L...K	-	5,177,531	6,379,132	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve
33	L...C	-	1,546,514	6,051,109	Teprica kreditore vjen nga rritja e gjendjes se inventarit
34	M...E	-	3,752,353	5,723,707	Teprica kreditore e tatimpaguesit per vitin 2023 vjen nga gjendja e inventarit dhe per vitin 2024 referuar PF ka rritje te konsiderueshme te AAM (Investime)
35	L...O	-	-	5,599,132	Teprica kreditore vjen nga rritja e gjendjes se inventarit
36	L...B	2,869,820	4,321,453	5,410,890	Tp aktivitetin kryesor e ka "Transporti nderkombetar i mallrave" dhe 80-90% e te ardhurave

					realizohen nga furnizime me shkallë 0%
37	L...P	-	-	5,390,191	Teprica kreditore është krijuar nga Reference doganore
38	L...K	5,252,760	5,252,760	5,254,560	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, ka qene ne pritje te lidhjeve te kontartave ,teprica vjen nder vite nga faturimet per sherbime utilitatre dhe konsulencia
39	K...C	3,199,629	4,450,745	5,179,294	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht nga blerjet te cilat janë pothuajse te gjitha nga importi per aktivitetin si Import eksport, tregëtim me shumicë e pakicë të konfeksioneve te ndryshme rrobaqepsi.
40	L...F	-	-	5,111,773	Teprica kreditore vjen e mbartur per shkak te investimeve te kryera.
41	L...E	4,858,882	4,858,882	4,858,882	Tatimpaguesi per periudhen nen konktroll nuk ka ushtruar aktivitet.teprica kreditore është e mbartur nga periudha te meparshme.
42	L...V	3,019,921	4,058,495	4,845,662	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve
43	L...J	173,481	1,819,202	4,703,708	Tatimpaguesi është eksportues ,per 2024 ka rritje te gjendjes se inventarit
44	L...U	3,092,245	4,636,145	4,636,145	Tatimpaguesi ka nje aktivitet me objekt rrobaqepesi . Nga verifikimi I situates financiare verehet se tatimpaguesi per 3 vitet 2022-2023 ka kryer blerje nga importi ne vlere te tatueshme 8,225,604 lekë dhe ka kryer shitje ne vlere te tatueshme 18,557,601 lekë. Persa me sipër rezultojn qe teprica kreditore është nje teprice e mbartur nga vitet e tjera. Nga inventari i dorëzuar ne sistem tatimpaguesi ka nje inventar te larte .
45	K...V	4,517,436	4,517,436	4,517,436	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 29.06.2012. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
46	L...P	256,313	-	4,504,271	Teprica kreditore e akumuluar e tatimpaguesit përben Gjendje inventari sipas Bilancit Kontabel dhe rritje Investimesh.2022,2023,2024
47	L...E	1,346,000	3,621,148	4,499,159	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve dhe rritjes se inventarit
48	L...H	4,483,341	4,487,963	4,487,963	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet ,teprica është e mbartur nga periudha 2020
49	K...K	4,478,837	4,478,837	4,478,837	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 08.11.2010. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
50	L...I	4,149,115	4,470,934	4,470,934	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve dhe per nje pjese te shitjeve I ka per eksport
51	K...S	4,289,557	4,289,557	4,289,557	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 30.01.2017. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
52	L...E	414,748	2,035,899	4,198,759	teprica kreditore vjen nga rritja e gjendjes se inventarit
53	L...U	4,135,099	4,135,099	4,135,099	Tatimpaguesi per periudhen nen konktroll nuk ka ushtruar aktivitet.teprica kreditore është e mbartur nga periudha te meparshme.
54	L...G	770	-	4,099,158	TP ka kryer gjate vitit 2024 blerje " Importe investimesh me TVSH 20%"
55	M...F	-	-	4,080,354	Teprica kreditore per vitin 2024 krijuar nga blerjet nga importi te investimit te cilat janë ne vlere te tatueshme ne shumen 16.966.455 lekë
56	L...L	2,666,895	3,494,557	3,848,439	Tatimpagues është eksportues fasoneri
57	M...M	3,480,517	3,782,511	3,826,801	Teprica kreditore është krijuar gjate vitit 2022 pasi ka kryer blerje dhe import per investime me shkalle tatimore 20% dhe per viti 2024 shitjet janë 0 lekë.
58	L...F	-	3,778,524	3,780,357	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve
59	L...E	3,748,797	3,748,797	3,748,797	Tatimpaguesi per periudhen nen konktroll nuk ka ushtruar aktivitet.teprica kreditore është e mbartur nga periudha te meparshme.
60	L...N	-	-	3,686,253	Teprica kreditore ka ardhur si rezultati investimeve
61	L...M	3,647,955	3,647,955	3,647,955	Tatimpaguesi per periudhen nen konktroll nuk ka ushtruar aktivitet.teprica kreditore është e mbartur nga periudha te meparshme.
62	K...E	575,999	-	3,645,886	Eksportues 100% I perpunimit dhe mbetjeje plastike
63	K...D	2,332,503	2,915,423	3,514,735	Teprica kreditore TVSH krijuar nga rritja gjendjes inventarit
64	K...O	3,480,434	3,480,434	3,480,434	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 13.05.2013. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
65	L...A	2,961,280	2,961,280	3,432,426	Tatimpaguesi është eksportues
66	L...V	-	-	3,420,917	Teprica kreditore vjen nga punimet per riparime te cilat attimpaguesi I ka deklaruar si blerje nga furnitoret vendas
67	M...O	-	-	3,282,560	Tatimpaguesi ka kryer blerje investime, ne faze investimi
68	K...K	1,876	-	3,270,203	Rritje teprices kreditore nga ndikuar nga blerjet e investimit realizuara gjate vitit 2023, 2024
69	L...N	-	-	3,179,825	Teprica kreditore e vitit 2024 vjen si rezultuata I deklarataes se dhjetor 2024 ku blerjet e muajit janë ne shumen janë ne shumen 16.583.319 dhe shitjet janë ne shumen 8.182.480 lekë dhe teprica e muajit është 1.680.168 lekë si dhe teprica e mbartur nga rritja e inventarit gjendje gjate vitit
70	L...C	-	-	3,110,899	Tatimpaguesi është eksportues
71	K...M	3,098,201	3,098,201	3,098,201	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 06.05.2016. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
72	K...T	3,090,012	3,090,012	3,090,012	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 17.09.2013. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
73	L...U	-	-	3,052,481	Teprica kreditore vjen nga rritja e gjendjes se inventarit
74	M...B	-	2,398,299	3,047,755	Teprica kreditore e tvsh është krijuar nga blerjet per qellim investimesh , ne krijimin e teprices kreditore nga pasqyrat financiare konstatohet se ka ndikuar edhe rritja e inventarit ne vitet 2023,2024.
75	K...M	2,319,389	2,767,245	3,044,262	Eksportues I bimeve medicinale
76	K...T	3,012,754	3,012,754	3,012,754	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 02.07.2012. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe
77	K...Q	2,990,500	2,990,500	2,990,500	TP mbart tepricen kreditore nga periudha shume te hersheme dhe nuk ka shitje te realizuara vitet e fundit pasiv nga data 10.12.2020.
78	K...N	2,986,022	2,986,022	2,986,022	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 20.11.2019. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe, kryesisht nga blerjet nga importet e mallrave
79	L...R	-	-	2,898,350	Tatimpaguesi është eksportues
80	K...O	2,796,022	2,796,022	2,796,022	TP mbart tepricen kreditore nga periudha shume te hersheme dhe nuk ka shitje te realizuara vitet e fundit.
81	K...B	2,405,013	2,678,049	2,794,869	Teprice kreditore tvsh, krijuar nga blerjet per qellim aktivitetit aktivitetin ekonomik te nxjerrjes dhe shitjes se mineraleve
82	L...M	-	-	2,794,455	Teprica kreditore e akumuluar e tatimpaguesit vjen si rezultat i investimit ne rritjen e gjese se gjalle. (Aktiveve Biologjike)
83	K...I	2,696,865	2,713,846	2,790,736	Teprice kreditore tvsh, krijuar nga blerjet per qellim aktivitetit aktivitetin ekonomik si transport rrugor mallrave
84	K...A	2,785,261	2,785,261	2,785,261	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar me aktivitet pas datës 31.12.2018 (Aktiviteti Lojra fati) dhe teprica kreditore e TVSH është e mbartur nga vitet 2014-2016
85	K...P	-	1,373,160	2,767,695	Teprica e tvsh , rritje Gjendje inventari krijuar kryesisht nga blerjet import mallrave me shkalle 20%
86	K...L	-	-	2,729,048	Teprica kreditore TVSH, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit kryesisht I lendes se pare per procesin e prodhimit dhe montimit te dyerve, dritareve dhe mobiljeve. Peshen kryesore te shitjeve e zene eksportet e realizuara gjate kesaj periudhe, qe ka ndikuar ne rritjen e teprices kreditore te Tvsh.
87	L...D	2,712,318	2,712,318	2,712,318	Teprica kreditore vjen e mbartur nga periudhat e meparshme ,tatimpaguesi është paisv qe nga viti 2018
88	L...Q	1,679,788	2,692,645	2,692,645	Teprice kreditore tvsh, ujesjelles krijuar nga blerjet blerje energji dhe blerje investimi si dhe blerje te tjera per mirembajtje , etj
89	J...Q	2,672,978	2,672,978	2,672,978	TP mbart tepricen kreditore nga periudha shume te hersheme dhe nuk ka shitje te realizuara vitet e fundit pasiv nga data 10.12.2020.
90	L...G	104,016	1,482,470	2,671,038	Tatimpaguesi është eksportues
91	L...H	2,657,687	2,657,687	2,657,687	Teprica e mbartur, e krijuar ne vitet 2018-2019 nga blerjet e importit per investim, subjekti ne statsuin pezulluar nga viti 2022.
92	K...Q	2,625,018	2,625,018	2,625,018	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 25.07.2011. Teprica kreditore rezultojn e mbartur deri ne kete periudhe

93	L...L	-	1,563,434	2,565,000	Tatimpaguesi është eksportues si dhe ka kryer investime
94	K...V	4,590	-	2,509,737	Teprica kreditore e TVSH është krijuar nga blerjet per qellim investimesh te realizuara gjate ketyre periudhave
95	L...R	1,558,198	1,900,392	2,427,825	Teprice kreditore tvsh, krijuar nga shtimi I gjendjes inventarit
96	M...M	-	-	2,407,085	Teprica kreditore e tvsh është krijuar nga blerjet importe investimesh me shkalle 20% te realizuara gjate vitit 2024 , ne krijimin e teprices kreditore ka ndikuar edhe rritja e gjendjes se inventarit. Tatimpaguesi i është kerkuar ngarkimi i gjendjes se inventarit me ane te mesazheve automatike ne sistem.
97	K...A	2,395,236	2,395,236	2,395,236	Tatimpaguesi ka kaluar ne statusin pasiv nga data 29.06.2012. Teprica kreditore rezulton e mbartur deri ne kete periudhe
98	K...M	-	-	2,332,504	Teprica kreditore e tvsh është krijuar nga blerjet per qellim investimesh , ne krijimin e teprices kreditore ka ndikuar edhe fakti qe per vitin 2024 rreth 36 % e qarkullimit te tatimpaguesit vjene nga shitjet per eksport.
99	K...I	2,312,989	2,312,989	2,312,989	Pa aktivitetet teprice e mbartur
100	L...C	208,669	-	2,292,530	Tatimpaguesi pervec shitjeve brenda vendit ka edhe eksporte

- Nga verifikimi i të dhënave të pasqyruara në sistemin elektronik tatimor, rezulton se teprica kreditore e TVSH-së për subjektet tatimpaguese në juridiksionin e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan ka ardhur në rritje progresive nga viti në vit, me një rritje të ndjeshme dhe disproporcionale gjatë vitit 2024. Në mënyrë të veçantë, për kampionin e përzgjedhur prej 100 subjektsh me tepricat më të larta kreditore, janë evidentuar këto të dhëna:

Viti	Teprica Kreditore TVSH	Ndryshimi krahasuar me vitin paraardhës	Rritja në përqindje
2023	518,123,639 lekë	-	-
2024	908,308,554 lekë	+390,184,915 lekë	75.30%

- Kjo rritje e konsiderueshme prej 75% në vetëm një vit kalendarik nuk është shoqëruar me analizë të thelluar dokumentare, ekonomike dhe fiskale nga ana e DRT Elbasan, e cila, në komentet e paraqitura për secilin rast, ka ofruar përgjigje standarde dhe të përgjithshme, duke përmendur si arsye:

- Rritje e blerjeve për efekte investimi,
- Rritje e inventarit në fundvit,
- Referenca doganore të furnizimeve importi, etj.

- Megjithatë, nuk janë ndërmarrë veprime konkrete hetimore dhe verifikuese nga sektori i kontrollit nga zyra ose inspektori i riskut për të saktësuar dhe vlerësuar objektivisht situatat që kanë çuar në akumulimin e tepricës së TVSH-së në këto nivele, duke cënauar kështu:

- Detyrimin ligjor për garantimin e saktësisë dhe përputhshmërisë së deklarimeve tatimore me gjendjen reale ekonomike të tatimpaguesit, në zbatim të Ligjit Nr.92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar. Zbatimin e praktikave të parashikuara në Manualin e Kontrollit nga Zyra dhe Manualin e Rimbursimit të TVSH-së, ku kërkohet verifikimi i hollësishëm i rasteve me gjendje të lartë dhe të zgjatur kreditore për të evituar rreziqet e abuzimit fiskal; Funkcionin kontrollues të administratës tatimore për të identifikuar dhe minimizuar riskun e deklarimeve fiktive ose të fryra për efekte përfitimi nga mekanizmi i kreditimit dhe/ose rimbursimit të TVSH-së. Për më tepër, mungesa e vlerësimeve krahasimore ndër vite, mospërfshirja e analizës së ndërlidhur ndërmjet volumit të shitjeve, investimeve reale dhe inputeve tatimore të raportuara, si dhe mospërdorimi i mjeteve analitike të sistemit C@TS për të monitoruar devijimet fiskale, përbëjnë mangësi të qarta procedurale dhe institucionale, të cilat ndikojnë drejtpërdrejt në kapacitetin e administratës për të garantuar efikasitet dhe integritet në administrimin e TVSH-së.

Teprica kreditore e Tatimit mbi Fitimin

Tabela: 30 subjektet me vlerat më të larta të tepricave kreditore të TF

Nr	NIPT	2022	2023	2024	Komente
1	L...M	25,317,161	25,317,161	25,317,161	Teprica kreditore vjen nga periudhat e mëparshme nga 2017 e ne vazhdim ,per periudhen 2022-2024 teprica kreditore nuk ka ndryshim dhe qarkullimi I tatimpaguesit vjen ne ulje
2	K...B	7,061,982	8,896,374	8,896,374	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e te ardhurave te realizuara dhe deklaruar kryesisht pas vitit 2022 dhe sidomos ne vitin 2024. Tatimpaguesi ka rezultuar me humbje gjate ketyre periudhave
3	K...P	-	-	8,535,959	Subjekti ka renie xhiro per vitin 2024 ne masen 40 % mbipagesa vjen si rezultat I parapagimeve te paguara per vitin 2023
4	J...Q	6,226,453	6,226,453	6,226,453	Kredi e mbartur nder vite nga subjekti, per vitet 22,23,24 subjekt me humbje
5	K...T	6,223,243	6,223,243	6,223,243	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivite per periudhen Korrik 2022-Dhjetor 2024 dhe teprica kreditore e Tfitimit vjen nga parapagimet e kesteve ne vitin 2016
6	L...K	5,867,625	5,867,625	5,867,625	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitin 2022,te

					llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2021 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje gati 50 %.teprica kreditore per vitet ne vazhdim nuk ka ndryshur
7	K...O	5,604,823	5,604,823	5,604,823	Kredi e mbartur nder vite nga subjekti per vitet 22,23,24 pa aktivitet.
8	L...E	-	414,065	4,378,494	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2024,te llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2023 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje
9	L...T	-	-	4,298,658	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e fitimit te realizuar kryesisht pas vitit 2023
10	J...U	3,357,428	3,357,428	3,357,428	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN e mbartur nga periudhat e kaluara, konkretisht viti 2013
11	L...S	-	3,173,792	3,183,792	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2023,te llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2022 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje
12	J...F	686,675	2,786,064	2,786,064	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e fitimit te realizuar kryesisht pas vitit 2023
13	K...C	2,561,294	2,561,294	2,561,294	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e te ardhurave te realizuara dhe deklaruar kryesisht pas vitit 2022 .Tatimpaguesi ka rezultuar me humbje gjate ketyre periudhave
14	K...D	2,551,227	2,551,227	2,551,227	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN e mbartur nga periudhat e kaluara, konkretisht viti 2015
15	K...L	-	-	2,409,983	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e fitimit te realizuar kryesisht pas vitit 2023
16	L...H	-	-	2,332,693	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2023,nderkohe per periudhen 2023 qarkullimi I realizuar ka qene ne ulje nga viti paraardhes
17	J...E	2,199,243	2,199,243	2,199,243	Kredi e mbartur nder vite nga subjekti per vitet 22,23,24 pa aktivitet ndare me likuidim dhe ne tatime me status kerkese per cregjistrim
18	L...G	1,028,599	2,136,035	2,136,035	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e fitimit te realizuar kryesisht pas vitit 2021
19	L...I	1,578,362	1,931,567	1,931,567	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2022,te llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2021 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje
20	L...E	1,895,821	1,895,821	1,895,821	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitete per periudhen Korrik 2022-Dhjetor 2024 dhe teprica kreditore e Tfitimit vjen nga parapagimet e kesteve ne vitin 2017
21	L...N	1,819,438	1,819,438	1,819,438	Teprica kreditore per periudhen 2022-2024 nuk është rritur dhe kjo tregon qe kjo teprice kreditore është e mbartur nga vitet 2018 dhe 2019
22	K...K	1,502,625	1,502,625	1,502,625	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN e mbartur nga periudhat e kaluara, kaluar pasiv 2010
23	J...L	1,415,877	1,415,877	1,415,877	Kredi e mbartur nder vite nga subjekti per vitet 22,23,24 pa aktivitet ndare me likuidim dhe ne tatime me status pasiv
24	L...N	-	-	1,397,580	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2024,te llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2023 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje
25	L...C	1,360,058	1,360,058	1,360,058	Teprica kreditore vjen si rezultat I kesteve te parapaguara per vitn 2022,te llogaritura nga sistemi sipas te ardhurave te deklaruar nga tatimpaguesi per vitin 2021 ,nderkohe qarkullimi nga viti paraardhes vjen ne ulje
26	L...Q	1,261,928	1,261,928	1,261,928	Teprica kreditore vjen e mbartur para periudhes 2022 ,tatimpaguesi per periudhen ne vazhdim nuk e ka kaluar qarkullimin 14.000.000 lekë
27	K...L	1,201,519	1,201,519	1,201,519	Teprica kreditore TATIM MBI FITIMIN krijuar nga renia e ndjeshme e fitimit te realizuar kryesisht pas vitit 2019 si rezultat I renies se shitjeve te realizuara
28	K...K	-	-	1,178,119	Subjekti ka renie xhiro per vitin 2023,2024 ne masen 40 % mbipagesa vjen si rezultat I parapagimeve te paguara per vitin 2023 dhe 2024 si dhe ulje e normes se fitimit ne 2024 per arsye te luhatjes se kursit te kembimit
29	K...P	891,139	1,178,029	1,178,029	Kredi e mbartur nder vite nga subjekti per vitet 22,23,24 subjekt me fitime te ulta, tregti karburanti
30	L...J	1,153,681	1,153,681	1,153,681	Teprica kreditore vjen e mbartur para periudhes 2022 ,tatimpaguesi per periudhen ne vazhdim nuk e ka kaluar qarkullimin 14.000.000 lekë

Nga të dhënat e pasqyruara nga verifikimi konstatohet se teprica kreditore e TF ka ardhur në rritje nga viti në vit, një rritje e konsiderueshme konstatohet për vitin 2024 ku rezulton se teprica kreditore për kampionin e përzgjedhur prej 30 subjekte me tepricën më të lartë rezulton në shumën 116,162,791 lekë, krahasuar me vitin 2023 ku teprica rezulton në shumën 92,035,370 lekë, pra kemi një rritje 26% ose në vlerën 24,127,421 lekë.

Nga komentet për çdo rast të paraqitur nga DRT Elbasan jepen si arsye bazike si rritje kredi e mbartur ose rënie e xhiros, DRT nuk ka ndërmarrë veprime konkrete për të saktësuar situatën reale që ka sjell këto rezultate.

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 “*Spektori 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”.

Mbi akt-marrëveshjet me këste.

Bazuar në të dhënat e dorëzuara nga DRT Elbasan, për periudhën objekt auditimi (Korrik 2022-Dhjetor 2024) rezultojnë 60 akt-marrëveshje (AM) për pagesa me këste, që u përkasin 52 subjekteve sipas tabelës së mëposhtme, konstatohet se për 2 subjekte janë lidhur 3 herë akt marrëveshje, për 3 subjekte është lidhur 2 herë akt marrëveshje. Për periudhën nën auditim, specifikisht përgjatë vitit 2023, analiza për lidhjen e akt-marrëveshjeve dhe procedurat e mëtejshme janë kryer nga DRT Elbasan. 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 kihen 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 lihen 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.

Në vijim evidentohet lista e vendosur në dispozicion nga DRT Elbasan lidhur me AM me këste.

Nr.	NIPT	Subjekti	Vlera e Akt Marrëveshjes	Vlera e mbetur pa paguar	Arsyet për anulimin e Akt Marrëveshjes/Përfunduar me sukses
2024					
1	J...Q	D. D	107,793	107,793	Aktive
2	L...R	A.	2,175,403	2,175,403	Aktive
3	L...G	A. A	80,000	67,500	Aktive
4	M...T	E.	13,705,120	7,939,736	Aktive
5	M...P	H.	516,481	258,241	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
6	I...N	Xh. Ç	143,337	131,392	Aktive
7	L...E	M.	21,377,510	16,033,134	Aktive

8	H...K	K. Q	409,407	309,510	Aktive
9	L...R	A.	1,739,558	1,352,502	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
10	M...M	G.	816,313	326,527	Aktive
11	K...O	G.	2,202,734	1,425,296	Aktive
12	M...H	R.	2,964,244	1,778,548	Aktive
13	L...A	D.H	1,238,692	123,862	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
14	L...O	P.	2,671,001	-	Paguar
15	L...A	I. H	491,158	491,158	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
16	M...T	E.	13,705,120	7,939,736	Aktive
17	K...L	K.	15,932,902	7,050,610	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
18	L...U	M. B	175,886	117,244	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
19	K...Q	L.	114,666	-	Paguar
20	L...A	K.	530,923	277,011	Aktive
2023					
21	L...T	I.	1,138,650	297,545	Përfunduar afati
22	L...T	E. D	171,659	23,778	Përfunduar afati
23	L...R	A.	2,427,990	1,618,658	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
24	L...O	K. Z	382,075	104,190	Përfunduar afati
25	L...S	S.	2,743,746	2,110,575	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
26	M...T	E.	7,137,132	5,490,102	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
27	K...S	B.	531,731	474,667	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
28	K...O	E.	275,727	1,017	Përfunduar afati
29	K...I	E.	685,732	-	Paguar
30	L...T	I.	1,293,788	1,293,788	Gabim teknik , mbyllur çështja për planin e pagesës me këste
31	L...N	E.	1,525,285	285,990	Përfunduar afati
32	L...R	E.	309,935	89,263	Përfunduar afati
33	L...A	D.	525,034	434,142	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
34	K...S	G.	2,200,362	2,078,119	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
35	J...L	N.	1,467,256	53,391	Përfunduar afati
36	M...P	F.	369,591	369,591	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
37	K...O	G.	776,259	-	Paguar
38	J...M	L.	1,713,688	1,293,088	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
39	L...G	E. K	1,932,363	-	Paguar
40	L...L	F. R	1,817,765	1,666,285	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
41	L...N	J. G	5,023,752	4,395,783	Kompensuar detyrimi sipas DRTVSH
42	M...A	I.	1,172,881	-	Paguar
43	K...B	B.	4,924,778	-	Paguar
44	L...L	A.	3,810,029	2,424,565	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
45	K...A	A.	2,437,749	-	Paguar
46	K...N	L.	2,600,128	-	Paguar
2022					
47	J...U	U.	3,710,284	3,710,284	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
48	K...V	E.	2,907,379	427,184	Përfunduar afati
49	L...D	K. S	372,648	341,513	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
50	K...S	G.	439,000	376,286	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
51	K...O	B.	234,903	-	Paguar
52	L...R	E.	254,533	64,699	Përfunduar afati
53	K...I	K.	8,642,089	2,888,022	Përfunduar afati
54	L...C	I. T	1,266,278	478,434	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
55	K...D	Ç.	2,802,608	2,802,608	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
56	K...G	D. S	165,024	-	Paguar
57	J...C	P.	814,704	653,861	Përfunduar afati
58	L...O	P.	524,653	491,862	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
59	L...S	R. T	1,651,827	-	Paguar
60	K...G	M.	2,102,345	351,447	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit

Në mënyrë të përmbledhur, rezulton se në fund të vitit 2024 janë aktive 12 akt-marrëveshje, ndërsa arsyet për prishje apo përfundimin e tyre pasqyrohen në tabelën në vijim.

Tabela: Pasqyrimi i përmbledhur i akt-marrëveshjeve

Akt-marrëveshje	Vlera e Akt Marrëveshjes	Vlera e mbetur pa paguar
Aktive	58,217,904	38,511,586
Anulim i lehtë		
Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit	52,487,216	35,554,396
Gabim teknik nga TP (Gabim teknik, mbyllur çështja për planin e pagesës me këste për të mundësuar kalimin e deklaratave të mbetura për përfundimin e çështjes së Kontrollit.)	1,293,788	1,293,788
Kompensuar detyrimi sipas DRTVSH	5,023,752	4,395,783
Nuk ka paguar detyrimet e periudhës		
Nuk ka paguar kështet	52,487,216	35,554,396
Nuk ka zbatuar afatet e pagesave	52,487,216	35,554,396
Paguar	19,367,311	
Përfunduar afati	19,991,637	5,240,387
Përfunduar me sukses	19,367,311	
Transferuar		
Total	156,381,608	84,995,940

Burimi: Të dhënat nga DRT Elbasan. 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 Elbasan, 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:

Nr i A.M të lidhura	NIPT	Subjekti	Vlera e Akt Marrëveshjes	Vlera e mbetur pa paguar	Arsyet për anulimin e Akt Marrëveshjes/Përfunduar me sukses
2	K...O	G.	2,202,734	1,425,296	Aktive
	K...O	G.	776,259	-	Paguar
2	L...R	E.	309,935	89,263	Përfunduar afati
	L...R	E.	254,533	64,699	Përfunduar afati
2	L...T	I.	1,138,650	297,545	Përfunduar afati
	L...T	I.	1,293,788	1,293,788	Gabim teknik , mbyllur çështja për planin e pagesës me këste për të mundësuar kalimin e deklaratave të mbetura për përfundimin e çështjes së Kontrollit.
2	L...O	P.	2,671,001	-	Paguar
	L...O	P.	524,653	491,862	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
3	L...R	A.	2,175,403	2,175,403	Aktive
	L...R	A.	1,739,558	1,352,502	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
	L...R	A.	2,427,990	1,618,658	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit
	M...T	E.	13,705,120	7,939,736	Aktive
3	M...T	E.	13,705,120	7,939,736	Aktive
	M...T	E.	7,137,132	5,490,102	Anulim me forcë, nuk ka zbatuar afatet e pagesës së kështit

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 kësht, 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 përcaktuara ligjore detyrimet korrente, 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-mailit 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 siguroese/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 Elbasan, për periudhën objekt auditimi, inspektori përgjegjës ka qenë znj. N. S. 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 “Drejtoria rajonale tatimore mund të lejojë tatimpaguesit në çdo kohë dhe sa herë që është e nevojshme të lidhë marrëveshje të pagesës me këste, por, në të njëjtën kohë ai duhet të vërtetojë pamundësinë aktuale financiare, si dhe të tregojë që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes”. Për të gjykuar 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.

Për periudhën e auditimit evidentohen subjekte mosdeklarues të pasqyrave financiare, për të cilët është kërkuar informacion lidhur me hapat e ndërmarra nga ana e DRT Elbasan për këtë situatë, ku është dhënë shpjegimi me komente si në tabelën e mëposhtme:

Tabela: Mosdeklarues të pasqyrave financiare viti 2022

Nr	NIPT	Inspektori 22	Komente dhe arsye perse nuk është vijuar me vlerësim alternativ
1	K...M	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 22-A datë 14.06.2023 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.2724 prot datë 30.05.2023
2	M...A	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 22-A datë 23.06.2023 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.2728 prot datë 30.05.2023
3	K...K	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 22-A datë 16.06.2023 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.2722 prot datë 30.05.2023
4	K...E	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 22-A datë 13.06.2023 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.2721 prot datë 30.05.2023
5	L...R	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 10,000 lek datë 05.06.2023 per mosdenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.1618/4 prot datë 19.04.2023 per mosdorezim PF 22-A. Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht PF 22-A datë 07.07.2023
6	K...E	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 10,000 lek datë 05.06.2023 per mosdenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.1618/2 prot datë 19.04.2023 per mosdorezim PF 22-A dhe deklarate tatim mbi fitimin. Tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten datë 25.04.2023 pas vleresimit automatik te sistemit. Sipas te dhenave ne Platformen Qendrore per Kontroll dhe Menaxhim (CPCM), nuk ka te dhena qe te kete kryer shitje per kete periudhe. Dorëzuar elektronikisht PF 22-A datë 07.07.2023 nga tatimpaguesi
7	K...R	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 10,000 lek datë 05.06.2023 per mosdenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.1618/3 prot datë 19.04.2023 per mosdorezim PF 22-A dhe deklarate tatim mbi fitimin, e cila është ne versionin vleresimit automatik te sistemit. Sipas te dhenave ne Platformen Qendrore per Kontroll dhe Menaxhim (CPCM), nuk ka te dhena qe te kete kryer shitje per kete periudhe.
8	L...K	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
9	L...J	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
10	L...A	H. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor rezulton se tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet. Tatimpaguesit I është dërguar shkresë dhe është penalizuar
11	L...E	H. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor rezulton se tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet. Tatimpaguesit I është dërguar shkresë dhe është penalizuar
12	L...A	H. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor rezulton se tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet. Tatimpaguesit I është dërguar shkresë dhe është penalizuar
13	L...F	H. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor rezulton se tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet. Tatimpaguesit I është dërguar shkresë dhe është penalizuar
14	K...V	H. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas shkreses nr 2204 prot, datë 24.04.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022, dhe memos nr 2905 prot, datë 05.06.2023
15	K...H	H. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas shkreses nr 2209 prot, datë 24.04.2023, per mosdorezim ne afat te Pasqyrave Financiare per vitin 2022
16	L...D	H. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas shkreses nr 2205 prot, datë 24.04.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022, dhe memos nr 2905 prot, datë 05.06.2023
17	J...N	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
18	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
19	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
20	J...E	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
21	J...G	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
22	K...Q	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
23	J...R	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
24	L...A	H. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas shkreses nr 2905 prot, datë 05.06.2023 për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022
25	L...A	H. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas shkreses nr 2207 prot, datë 24.04.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022, dhe memos nr 2905 prot, datë 05.06.2023
26	K...G	H. X	Dërguar shkresë subjektit dhe është penalizuar sipas memos nr 2905 prot, datë 05.06.2023
27	L...S	E. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas memos nr 2881 prot, datë 02.06.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022
28	M...Q	E. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas memos nr 2881 prot, datë 02.06.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022
29	L...K	E. X	Penalizohet subjekti per mosdenie informacioni sipas Memos nr 2881 prot, datë 02.06.2023, për mosdorëzim në afat të PF për vitin 2022

Tabela: Mosdeklarues të pasqyrave financiare viti 2023

Nr	NIPT	Inspektor 23	Komente dhe arsye perse nuk është vijuar me vlerësim alternativ
1	L...O	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 23.07.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4111 prot datë 17.05.2024
2	K...K	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 23.07.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4371 prot datë 31.05.2024
3	L...A	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 31.07.2024

			pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4366 prot datë 31.05.2024
4	M....P	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 31.07.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4455 prot datë 03.06.2024
5	M...Q	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 31.07.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4454 prot datë 03.06.2024
6	K...Q	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 31.07.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4011 prot datë 14.05.2024
7	K...U	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 23.05.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4069 prot datë 15.05.2024
8	L...F	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 23-A datë 24.05.2024 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.4075 prot datë 15.05.2024
9	L...E	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorezim PF 23-A pas dergimit te shkreses nr.4112 prot datë 17.05.2024. Sipas te dhenave ne Platformen Qendrore per Kontroll dhe Menaxhim (CPCM) nuk rezulton te kete kryer transaksione shitjeje gjate kesaj periu dhe
10	M...L	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 10,000 lek per mosdhenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.4110 prot datë 17.05.2024 per mosdorezim PF 23-A dhe deklarate tatim mbi fitimin. Tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten datë 23.05.2024 pa aktivitet pas vleresimit automatik te sistemit. Sipas te dhenave ne Platformen Qendrore per Kontroll dhe Menaxhim (CPCM), nuk ka te dhena qe te kete kryer shitje për këtë periudhë. PF 23-A nuk janë dorëzuar nga tatimpaguesi
11	M...Q	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
12	L...J	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
13	L...P	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
14	L...H	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
15	L...D	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
16	L...A	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3572 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
17	L...F	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3581 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobe per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
18	K...V	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3579 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
19	K...H	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3580 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
20	J...B	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3577 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobe per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024.
21	J...N	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
22	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
23	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
24	J...E	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
25	J...G	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
26	K...Q	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
27	J...R	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
28	L...A	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3552 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
29	L...N	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3571 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
30	L...T	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3576 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024
31	K...P	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2023 nr. 3581 prot, datë 23.04.2024 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 7233 prot. datë 18.09.2024

Tabela: Mosdeklarues të pasqyrave financiare viti 2023

Nr	NIPT	Inspektor 24	Komente dhe arsye perse nuk është vijuar me vleresim alternativ
1	M....C	N. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024 rezultone se per vitin 2024 tatimpaguesi nuk ka zhvilluar aktivitet. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3364 prot datë 02/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4196, datë 15.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
2	L...J	E. B	Tatimpaguesi ka dorëzuar elektronikisht ne sistemin informatik tatimor C@TS Pasqyrat financiare 24-A datë 20.06.2025 pasi është dërguar shkresë njoftuese me nr.3394 prot datë 02.06.2025
3	K...K	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 50,000 lek per mosdhenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.3398 prot datë 02.06.2025 per mosdorezim PF 24-A
4	K...N	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 50,000 lek per mosdhenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.3396 prot datë 02.06.2025 per mosdorezim PF 24-A
5	K...C	E. B	Tatimpaguesi penalizuar me gjobe 50,000 lek per mosdhenie informacioni pas dergimit te shkreses nr.3403 prot datë 02.06.2025 per mosdorezim PF 24-A
6	M...Q	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe per mosdorezim pf 24-A me memon me nr 4123 prot datë 10.07.2025
7	L...P	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe per mosdorezim pf 24-A me memon me nr 4123 prot datë 10.07.2025
8	L...H	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe per mosdorezim pf 24-A me memon me nr 4123 prot datë 10.07.2025
9	L...G	E. X	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe per mosdorezim pf 24-A me memon me nr 4123 prot datë 10.07.2025
10	L...A	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2024 nr. 3097 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4087 prot. datë 09.07.2028
11	L...E	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2024 nr. 3106 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4087 prot. datë 09.07.2026
12	L...A	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2024 nr. 3102 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4087 prot. datë 09.07.2025
13	L...F	H. X	Derguar shkresë per dorezim te PF 2024 nr. 3107 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4087 prot. datë 09.07.2025
14	L...U	K. M	Nga verifikimeve ne sistemin e fiskalizimit verifikohet se tatimpaguesi nuk ka aktivitet. Tatimpaguesi ka deklaruar deklaraten e Tatim Fitimit te vitit 2024 pa aktivitet, ai nuk ka kryer dorezimin e pasqyrave financiare per vitin 2024

			dhe është penalizuar me ane te memos nr 4214 Prot dt 16.07.2025.
15	J...B	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3057 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 50,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
16	K...V	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3059 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
17	K...A	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3062 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 50,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
18	M...Q	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3066 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
19	M...I	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3069 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
20	K...H	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3068 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 50,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
21	L...D	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3067 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
22	L...P	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3056 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
23	M...U	E. G	Dorëzuar deklarata e TF 24-A, derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3065 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobe 10,000 lekë per mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4101 prot. datë 09.07.2025
24	L...O	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3158 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
25	K...E	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3142 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
26	L...I	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3140 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
27	M...Q	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3144 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
28	M...R	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3147 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
29	M...Q	A. S	Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3148 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.Referuar te dhenave te fiskalizimit shitej dhe blerje rezultojne qe tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet.
30	L...L	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3149 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
31	L...V	A. S	Subjekti ka dorëzuar deklaraten e TF 24-A. Nga te dhenat e sistemit te fiskalizimit dhe nga FDP e TVSH per vitin 2024. Tatimpaguesit i është kerkuar dorezimi i pasqyrave financiare me shkresen nr 3146 prot datë 26/06/2025, dhe është ne proces penalizimi i tatimpaguesit me shkresen memo nr 4212 datë 16.07.2025, tatimpagueis penalizohet me 10.000 lekë per mos dhenie informacioni.
32	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
33	K...H	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
34	K...G	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
35	J...N	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
36	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
37	K...P	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
38	J...Ë	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
39	J...G	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
40	K...Q	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
41	J...R	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
42	K...Ë	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
43	J...L	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
44	J...T	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe
45	K...V	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet, per mosdeklarim është penalizuar me gjobe
46	J...C	B. V	Nga verifikimi ne sistemin tatimor tatimpaguesi nuk ka dorëzuar deklaraten dhe nuk ka dorëzuar pasqyrat, për mosdeklarim është penalizuar me gjobe mos deklarues
47	L...N	H. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3108 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr. 4087 prot. datë 09.07.2025
48	L...L	H. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3110 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4087 prot. datë 09.07.2025
49	L...T	H. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3100 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4087 prot. datë 09.07.2026
50	L...H	H. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr. 3099 prot, datë 22.05.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4087 prot. datë 09.07.2027
51	M...A	E. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr.3387 prot, datë 02.06.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4123 prot. datë 10.07.2025
52	L...P	E. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr.3386 prot, datë 02.06.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4123 prot. datë 10.07.2025
53	M...A	E. X	Derguar shkrese per dorezim te PF 2024 nr.3385 prot, datë 02.06.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të

			PF -24-A me Memon nr.4123 prot. datë 10.07.2025
54	M...Q	E. X	Derguar shkresë për dorezim të PF 2024 nr.3384 prot, datë 02.06.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4123 prot. datë 10.07.2025
55	M....G	E. X	Derguar shkresë për dorezim të PF 2024 nr.3383 prot, datë 02.06.2025 dhe penalizuar me gjobë për mosdorëzim të PF -24-A me Memon nr.4123 prot. datë 10.07.2025

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 sipas tabelës paraqitur më poshtë:

Viti	Subjekte mos deklarues të PF	Me status aktiv	Me status pasiv
2022	29	20	9
2023	31	21	10
2024	55	41	14

Për vitin 2022 rezultojnë me status aktiv 20 subjekte, për vitin 2023 rezultojnë 21 dhe për vitin 2024 rezultojnë 41 subjekte për të cilat kryesisht është vendosur penalitet automatik nga sistemi ose nga DRT Elbasan, penalitet për mosdhënie informacioni, penalitet për deklarim të vonuar, etj. Përkatësisht, ligji nr. 9920/2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, 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 legjislacionit 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 deklaratimet 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 legjislacionit 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.*”

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 periudhën Korrik 2022-Dhjetor 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 në RSH” i ndryshuar, pika 3 si dhe përcaktimet e Manualit të Kontrollit nga Zyra, inspektorët duhet të monitorojnë dhe të verifikojnë diferencat që rezultojnë gjatë aktivitetit, përfshirë TVSH-në dhe tatim-fitim. Në rastet e diferencave pozitive dhe negative mes TVSH (FDP) dhe 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 ndërmarrja, me qëllim vërtetimin e përmirësimit të situatës. Sektori i monitorimit dhe kontrollit nga zyra i ka monitoruar por nuk i ka sistemuar këto diferenca. Në këto kushte, sipas rastit duhen veprime rivlerësuese për secilën prej diferencave të pajushtifikuara apo propozime për kontrolle të thelluar në vend.

Për vitin 2022-2024

Nga të dhënat e vitit 2022, 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 pasqyruar në tabelën si më poshtë:

Tabela: Subjektet me diferenca, për vitin 2022

Nr	NIPT	Inspektor	Dif TVSH-TF	Komenti i inspektorit
1	K...B	H. X	204,059,646	Tatimpaguesi ushtron aktivitet në ndërtim dhe diferenca janë parapagime
2	L...F	E. X	(136,912,901)	diferenca vjen Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces në vlerën 195,035,700 lekë dhe Parapagime të arketuara 28,868,613 lekë, Tatimpaguesi për këtë periudhë ka kaluar kontroll të thelluar për të cilën janë bere dhe vleresime
3	J...I	B. V	(99,831,805)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie)
4	L...F	E. X	60,985,585	Parapagime të arketuara
5	K...P	B. V	(51,279,211)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie)
6	J...D	B. V	(51,188,192)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie)
7	K...B	H. X	(47,625,900)	Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces
8	J...U	B. V	40,190,605	Shuma 37.186.430 lekë janë ndryshim I gjendjes së produktit të gatshëm dhe shuma të ardhura interesi 2.452.465 lekë të ardhura të tjera 551.410
9	K...Q	B. V	36,452,231	Të ardhura të tjera nga aktiviteti I shfrytëzimit parapagime të arketuara
10	L...E	E. X	(33,882,096)	Të ardhura të tjera
11	L...Q	E. X	(31,796,842)	Të ardhura të tjera
12	J...P	B. V	(29,899,565)	Të ardhura nga nga rivleresimi aqt +3.333.333 dhe ndryshim gjendje dhe produkt I gatshëm - 30.247.633 të ardhura nga shitja e e produktit të gatshëm 191.308.563, të ardhurat në deklarate 164.394.263
13	K...U	E. B	21,754,324	Diferenca janë të ardhura të tjera si dhe nga ndryshimi gjendjes inventari sipas pasq dhe shenimeve shpjeguese
14	J...N	B. V	21,553,859	Shuma 20.500.000 lekë janë ndryshim i gjendjes së produktit të gatshëm dhe shuma 1.053.859 lekë janë interesa
15	L...V	H. X	(20,000,000)	Situacione punimesh të dorëzuara në vitin 2022 të cilat janë parapaguar nga klienti AV Gaz distribution
16	K...D	B. V	(18,744,456)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie),
17	J...O	B. V	11,586,482	Të ardhura nga investimet dhe huat të tjera
18	L...R	E. X	(10,827,350)	diferenca vjen si rezultat pasi tatimpaguesi ka kaluar me tatim fitimi në shkurt 2022 dhe me përgjegjësinë e tvsh në nëntor 2022
19	L...N	E. X	(10,363,122)	diferenca vjen si rezultat pasi tatimpaguesi ka kaluar me përgjegjësinë e tvsh në gusht 2022,
20	K...T	B. V	9,076,000	Të ardhura të tjera nga aktiviteti I shfrytëzimit parapagime të arketuara
21	L...K	E. X	(9,660,041)	diferenca vjen si rezultat pasi tatimpaguesi ka kaluar me përgjegjësinë e tvsh në Shtator 2022,
22	J...G	B. V	8,989,863	Shuma prej 8.989.863 lekë janë të ardhura të tjera nga efekti I kursit të kembimit
23	L...J	H. X	8,000,000	Diferenca është Deklarata e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin pasi tatimpaguesi ka kaluar me Tatim fitimi në datë 1 dhjetor 2022
24	K...V	E. B	7,999,994	kaluar me përgjegjësi tatimore bm me tatim mbi fitimin datë 01.12.2022. Diferenca janë të ardhura të deklaruara në tatim thjeshtuar mbi fitimin 22-a
25	K...O	E. B	7,217,771	kaluar me përgjegjësi tatimore bm me tatim mbi fitimin dt 01.12.2022. diferenca janë të ardhura të deklaruara tek tatimi thjeshtuar mbi fitimin 22A
26	M...I	B. V	(7,011,665)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie)
27	M...A	B. V	6,715,332	Shuma 6.175.332 lekë janë ndryshim I gjendjes së produktit të gatshëm prodhim në proces
28	J...K	B. V	6,307,996	Shuma 6.416.605 lekë janë ndryshim I gjendjes së produktit të gatshëm dhe shuma shpenzime interesi 108.609 lekë janë interesa negative
29	L...P	H. X	(6,100,001)	kompesim I linjave të transportit sipas vkm nr 225 dt 13.04.2022
30	K...N	B. V	(6,082,943)	Arketime në avancë dhe për porosi (paradhenie)
31	J...P	B. V	5,782,082	Shuma 5.036.172 lekë janë ndryshim I gjendjes së produktit të gatshëm dhe shuma 745.910 lekë janë të ardhura të tjera nga interesat
32	K...A	E. B	(5,901,488)	Diferenca janë Të ardhura në komisionet kembimit valutor sipas shenimeve shpjeguese
33	L...O	H. X	(5,393,700)	diferenca vjen pasi tatimpaguesi ka kaluar me tvsh në muajin maj 2022
34	L...A	E. X	(5,032,458)	diferenca është Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces
35	L...O	E. B	4,084,219	Diferenca janë Të ardhurat të tjera nga shitja e shërbimeve sipas shenimeve shpjeguese të pf 22-a
36	L...L	H. X	(4,602,528)	Me datë 10.01.2023 subjekti ka ndryshuar deklaratën fillestare duke deklaruar shitjet e tatueshme me shkallë 20% në vlerën 6,364,372 lekë, me një diferencë me pak 4,602,528 lekë, vlerë të cilën nuk e ka reflektuar në zbritje me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.
37	L...I	E. X	(4,293,494)	diferenca vjen si rezultat I të ardhurave nga interesat
38	L...O	H. X	(4,143,956)	Shuma 4139310 lekë janë ndryshim I gjendjes së produktit të gatshëm dhe shuma 4642 lekë janë interesa
39	J...A	B. V	(3,010,581)	Shpenzime nga interesat -2.527.248 lekë dhe dhe arketime në avancë dhe për porosi 483.333
40	K...J	E. B	2,920,996	Diferenca janë Të ardhura në avancë sipas shenimeve shpjeguese të pf 22-a
41	L...M	H. X	(2,161,646)	Diferenca është xhiro për priudhen janar mars kur subjekti nuk ka patur përgjegjësinë tatimore tvsh
42	J...N	B. V	1,111,903	Të ardhura të tjera nga interesat
43	L...F	H. X	(1,858,676)	kontabilizimi i të ardhurave me bankë për komisionet e marra nga shitja e biletave online me kompanit e huaja.
44	L...L	E. X	(1,684,478)	Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces në vlerën 918742 lekë dhe interesa 765811 lekë

45	K...H	E. B	(1,503,221)	kaluar me pergjegjesi tatimore Tvsh datë 21.02.2022. diferenca e te ardhurave perpara kesaj periudhe
46	M...U	B. V	(1,464,049)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhenie)
47	L...C	E. X	(1,319,909)	Parapagime te arketuara
48	L...H	E. B	(1,110,197)	Kaluar me pergjegjesi tatimore Tvsh datë 09.06.2022, diferencat janë te ardhura para kalimit me tvsh
49	J...B	B. V	584,744	Te ardhura te tjera nga interesat
50	K...I	E. B	(782,519)	Diferenca janë te ardhura financiare nga kurset e kembimit valutor si dhe ndryshim gjendje inventarit sipas shenimeve shpjeguese ne pash

Tabela: Subjektet me diferenca, për vitin 2023

Nr	NIPT	Inspektor	DIF TVSh-TF	Komenti i inspektorit
1	L...F	E. X	108,864,867	Parapagime te arketuara
2	K...I	H. X	(100,969,812)	diference prej 93,769,812 lekë vlere e cila perbehet nga parapagime te marra per prenotim te objekteve te ndertimit te realizuara ndervite
3	L...Q	E. X	(48,042,008)	Diferenca vjen si rezultat nga interesat bankare
4	J...D	B. V	(45,278,460)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhenie)
5	L...N	H. X	(41,366,784)	diferenca perbehet nga 42132622 lekë janë parapagime dhe 765838 lekë janë te ardhura nga kembimet valutore
6	K...D	B. V	37,948,137	diferenca rritja e te ardhurave prej 18.058.291 lekë janë te ardhura te tjera te shqyrtzimit ndryshim gjen, 19.889.846 janë parapagime te arketuara nga kliente
7	L...K	E. X	(29,400,923)	Diferenca vjen si rezultat I te ardhurave te tjera
8	L...A	E. B	26,988,890	Diferencat janë parapagime te arketuara ne avancë sipas bilancit, per te cilat është leshuar fature tatimore dhe e deklaruar ne fdp tvsh
9	L...M	E. X	24,048,008	Aktetime ne avancë per porosi
10	J...I	B. V	(24,769,908)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhenie)
11	M...T	H. X	(23,423,032)	Diferenca janë parapagime per faturat e leshuara per pronotim apartamentesh
12	L...I	E. X	(12,387,342)	kaluar me TVSH ne dhjetor 2023
13	L...A	H. X	(12,372,694)	diferenca prej 2613695 lekë janë nga ndryshimi I gjendjes se produktit te gatshem dhe diferenca janë parapagime te marra
14	L...A	E. X	(11,862,603)	Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces
15	K...L	E. B	8,000,000	Tatimpaguesi ka kaluar me pergjegjesi tatimore Bm me tvsh datë 01.08.2023 dhe diferenca te ardhurave deklaruar ne tatimin e thjeshtuar mbi fitimin periudha 23-a.
16	M...A	E. B	8,000,000	Diferenca janë te ardhura te deklaruar ne tatim thjeshtuar mbi fitimin 23-a pasi ka kaluar me pergjegjesi tatimore Bm me tatim fitimi duke filluar nga data 01.07.2023
17	M...F	E. B	8,000,000	Diferenca janë te ardhura te deklaruar ne tatim thjeshtuar mbi fitimin 23-a pasi ka kaluar me pergjegjesi tatimore Bm me tatim fitimi duke filluar nga data 01.06.2023
18	M...R	E. B	8,000,000	Tatimpaguesi ka kaluar me pergjegjesi tatimore BM me tatim fitimi datë 28.02.2023 dhe diferenca është deklaruar ne tatimin e thjeshtuar mbi fitimin periudha 23-a
19	L...V	E. X	8,000,000	Tatimpaguesi kalaur me tatim fitimi dhjetor 2023
20	L...I	E. X	8,000,000	Tatimpaguesi kalaur me tatim fitimi nentor 2023
21	L...B	H. X	(8,568,502)	parapagimet per apartamentet e pronotuara
22	L...F	H. X	(8,000,000)	deklarat Tfitimi thjeshtuar pasi subjekti ka kaluar me Tfitimi ne1 qershor
23	L...B	E. X	7,961,147	Tatimpaguesi kalaur me tatim fitimi dhjetor 2023
24	M...I	E. B	7,629,183	Tatimpaguesi ka kaluar me pergjegjesi tatimore BM me tatim fitimi datë 01.09.2023 dhe diferenca është deklaruar tek tatimi I thjeshtuar mbi fitimin periudha 23-a
25	K...U	E. B	(7,878,052)	Tatimpaguesi ka kaluar me pergjegjesi tatimore me Tvsh datë 14.11.2023 dhe diferenca te ardhurave para kalimit me tvsh
26	L...V	H. X	(6,488,576)	Diferenca është shuma e tre faturave parapagimesh per situacione punimesh te muajit nentor te vitit 2023 nga Klienti "AlbChrome" me NIPT- K11613001M te paraqitura si me poshte
27	L...T	E. X	6,500,000	Aktetime ne avancë per porosi
28	K...F	E. B	5,761,793	Diferenca është ne tetor 2023 parapagim sipas bilancit fatura tetor 2023 entela cekrezi subjekti ka bere parapagim per blerje malli dhe nuk është bere shitja mallit akoma
29	K...J	E. B	5,412,333	Diferenca janë te ardhura te marra ne avancë sipas shenimeve shpjeguese
30	K...G	E. B	5,290,000	Tatimpaguesi ka kaluar me pergjegjesi tatimore BM me tatim fitimi datë 01.07.2023 dhe diferenca 8,000,000 lekë janë deklaruar tek tatim thjeshtuar mbi fitimin 23-a dhe me pergjegjesi tatimore me Tvsh datë 23.03.2023 per diferencon prej 2,710,000 lek
31	L...R	E. X	(5,487,670)	diferencat vijne ngarivleresimi I te ardhurave nga Akt Kontrolli
32	L...M	E. X	(4,580,579)	Diferenca vjen nga te ardhurat nga interesat bankare
33	K...D	B. V	(4,222,679)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhenie)
34	K...P	B. V	3,599,291	arketime ne avancë e per porosi (paradhenie e marra nga kliente)
35	L...C	E. X	(3,832,849)	Diferenca vjen nga fitimi nga sistemimet ne kontabilitet ne vlerën 155.420 lekë, te ardhura nga kembimet valutore ne vlerën 3.846.181 lekë per te cilat shoqeria dispononte dokumentacionin e nevojshem ligjor, dhe keshu shikojme se shoqeria nuk ka deklaruar Të ardhura në FDP ne vlerën 168.752 lekë per te cilat shoqeria do te vleresohet
36	K...B	E. X	(3,256,750)	diferenca prej 3476350 lekë është ndryshimi I produktit te garshem - dhe diferenca 180.000 lekë janë te ardhura et tjera nga demetee makinave
37	L...E	E. X	(3,123,380)	Aktetime ne avancë per porosi
38	K...I	E. B	2,799,616	Diferenca janë Të ardhurat të tjera shfrytezimit sipas pash dhe arketime ne avancë
39	J...P	B. V	(2,657,877)	diferenca prej 2657877 lekë janë nga ndryshimi I gjendjes se produktit te gatshem
40	K...C	H. X	(2,316,999)	diferenca paraqet tarifen 2% e cila është e percaktuar ne kontrate me FTL
41	K...C	E. B	(2,198,044)	Diferencat janë Të ardhurat të tjera nga kurset e kembimit valutor sipas pash
42	L...C	H. X	1,709,613	Parapagime
43	L...H	E. X	1,655,675	Aktetime ne avancë per porosi
44	L...F	E. X	1,150,000	Aktetime ne avancë per porosi
45	K...I	E. B	(1,915,475)	Diferenca janë Të ardhurat të tjera nga interesat sipas pash
46	L...L	E. X	(1,858,454)	Ndryshim gjendje invent prod gatsh dhe prodhim proces
47	L...V	E. X	(1,558,862)	Diferencat vjen si rezultat i interesave 1558862
48	K...I	E. B	(1,527,969)	Diferenca është ndryshim gjendje inventari sipas te dhenave ne pash
49	M...T	E. X	(1,508,000)	Tatimpaguesi kalaur me tatim fitimi dhe tvsh ne shtator 2023

Tabela: Subjektet me diferenca, për vitin 2024

Nr	NIPT	Inspektor	DIF TVSh-TF	Komenti i inspektorit
1	J...L	A. K	271,515,437	Të ardhura në avancë per porosi apartamenti
2	M...V	E. X	239,692,716	Arketime ne avancë
3	L...F	E. X	96,109,797	arketime ne avancë per porosi
4	K...P	B. V	54,931,560	Diferenca është skontim paradhaniet e marra nga kliente
5	L...F	E. X	34,516,969	Aktetime ne avancë per porosi
6	J...S	A. K	33,393,945	Të ardhura në avancë per porosi apartamenti
7	J...D	B. V	(35,495,576)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhënie)
8	J...U	A. K	(34,353,048)	Diferenca vjen se ne Deklaratën e Tatim Fitimit janë perfshire Grante nga Ministria
9	L...F	A. S	(26,732,810)	Diferenca vjen nga interesat, kurset e kembimit pasqyruar ne bilanc
10	K...I	A.S	(15,216,717)	Diferenca vjen nga ndryshimi I gjendjes se inventarit pasqyruar ne bilanc
11	J...P	B. V	12,475,959	diferenca rritja e te ardhurave prej 12.475.959 lekë janë nga ndryshimi I gjendjes se produktit te gatshem dhe diferenca janë parapagime te marra
12	L...Q	A. S	(11,637,510)	Subjekti ka kaluar me TVSH ne datën 01.12.2024
13	L...C	E.G	(11,058,122)	Regjistruar ne pergjegjesine tatimore TVSH 12.11.2024
14	K...O	E. B	(9,501,082)	Diferenca janë Te ardhura nga investimet dhe huate e tjera ne njesi ekonomike brenda grupit, pjese e aktiveve afatgjata
15	K...I	E. B	8,000,223	Tatimpaguesi ka ndryshuar pergjegjesine tatimore ne BM me Tvsh datë 29.10.2024 dhe diferenca është deklaruar ne tatim thjeshtuar mbi fitimin periudha 24-a.
16	M..H	N. S	8,000,001	Subjekti ka kaluar me pergjegjsine Tatim mbi fitimin ne 23.10.2024. Deklaruar 8 mln ne deklaratën e TTHF
17	M...A	N. S	8,000,001	Subjekti ka kaluar me pergjegjsine Tatim mbi fitimin ne 23.10.2024. Deklaruar 8 mln ne deklaratën e TTHF
18	M...V	A. K	8,000,000	Diferenca është deklaruar tek Tatim I thjehtuar I Fitimit pasi ka kaluar me T.F
19	M...R	N. S	8,000,000	Subjekti ka kaluar me pergjegjsine Tatim mbi fitimin ne 22.10.2024. Deklaruar 8 mln ne deklaratën e TTHF
20	M...O	E. X	8,000,000	Difrenca është e deklaruar si tatim fitimi I thjeshtuar, pasi ka kaluar me tatim fitimi ne mes te vitit
21	M...T	E. G	8,000,000	Deklaruar ne deklaratën e TTFH =8,000,000 lekë
22	L...B	E. G	8,000,000	Deklaruar ne deklaratën e TTFH =8,000,000 lekë
23	M...U	E. G	8,000,000	Deklaruar ne deklaratën e TTFH =8,000,000 lekë
24	M..A	E. G	8,000,000	Deklaruar ne deklaratën e TTFH =8,000,000 lekë
25	L...S	K. M	(8,043,985)	Tatimpaguesi ka kaluar me tatim fitim ne dhjetor te 2024 dhe ka deklaruar deklaraten e tatim fitimit te thjeshtuar ne vlerën 8,043,988 lekë dhe 1.971.707 lekë deklaraten e Tatim Fitimit 2024. Perputhet me pasqyren mujore dhe totali I dy deklaratave perputhen me shitjet ne FDP e tvsh
26	L...J	K. M	(8,000,000)	ka kaluar me tatim fitim ne dhjetor te 2024 dhe ka deklaruar deklaraten e tatim fitimit te thjeshtuar ne vlerën 8.000.000 lekë dhe pjesen tjeter ne vlerën 1.837.960 lek.
27	M..G	N. S	7,999,960	Subjekti ka kaluar me pergjegjsine Tatim mbi fitimin ne 16.08.2024. Deklaruar 8 mln ne deklaratën e TTHF
28	M..B	N.S	7,972,583	Subjekti është regjistruar ne pergjegjsine tatimore tvhne datë 12.03.2024, diferenca vjene nga shitjet e periudhes Janar/Shkurt 2024.
29	K..T	E. B	(7,846,954)	Diferenca janë te ardhurat tjera nga huate e dhena sipas pash
30	J...Q	E. G	(6,024,599)	# inventari e PG =5,975,700 lekë+te ardhura nga interesat 3,200 lekë +Te ardhura te tjera 45,698 lekë
31	K...D	B. V	5,936,194	diferenca rritja e te ardhurave prej 5.688.779 lekë janë te ardhura nga interesat brenda grupit dhe shuma prej 247.415 janë parapagime te arketuara nga kliente
32	M..Q	E. X	5,679,828	Arketime ne avancë
33	M..T	A. K	5,073,913	Të ardhura në avancë per porosi apartamenti
34	M..E	A. K	(5,097,710)	Diferenca vjen se ne Deklaratën e Tatim Fitimit janë perfshire te ardhura te shtyra te viteve te kaluara
35	K...G	E. B	4,116,132	Diferenca është fatura nr.2 datë 09.10.2024 si fature parapagimi shitjeje ne Austri e deklaruar ne librin e shitjes dhe fdp tvsh te periudhes perkatese
36	M...B	A. K	(4,595,378)	Nuk ka diferenca Regjistruar me Tatim Fitimi 11.10.2024
37	L...T	K. M	(4,000,000)	diferenca është parapagim, sqaruar ne bilancin kontabel
38	L..I	E. G	3,349,647	Deklaruar ne deklaratën e TTFH =8,000,000 lekë, Regjistruar ne pergjegjesine tatimore TVSH 09.07.2024
39	L..D	E. B	3,129,572	Diferenca janë arketime ne avancë per porosi te marra sipas te dhenave ne pasiv te bilancit
40	L...I	K. M	2,663,840	Tatimpaguesi ka kaluar me tatim fitim ne shtator te 2024, sistemuar deklarata e tatim fitimit te thjeshtuar vendosur te ardhurat 8.000.000 lekë dhe deklarata e tatim fitimit te ardhurat ne vlerën 3.689.576 lekë. Perputhet me pasqyren mujore dhe totali I dy deklaratave perputhen me shitjet ne FDP e tvsh
41	K...I	E. B	2,006,944	Diferencat janë ndryshim gjendje inventari produkt I gatshem si dhe te ardhura tjera interesat sipas pash
42	J...I	B. V	(2,760,660)	Diferenca janë parapagime per faturat e leshuara per pronotim apartamentesh
43	M...A	M. S	(2,599,267)	Diferenca vjen pasi tatimpaguesi është regjistruar në pergjegjesine tatimore TVSH nga data 10.10.2024 dhe ne pergjegjesine tatimore Tatimi mbi Fitimin nga data 01.12.2024. keshtu nje pjese e te ardhurave është deklaruar në deklaratën e Tatimit te Thjeshtuar mbi Fitimin. Ne total te ardhurat per vitin 2024 janë ne vlerën 18,195,570 lekë, duke u perputhur me portalin e fiskalizimit CPCM.

44	K...D	B. V	(1,806,833)	Arketime ne avancë dhe per porosi (paradhënie)
45	K...L	E. B	(1,997,450)	Diferenca janë te ardhurat nga interesat dhe kurset e kembimit sipas pash
46	M...O	E. X	1,865,992	te ardhura nga grantet
47	K...K	B. V	1,709,613	Parapagime te arketuara
48	K...A	E. B	1,666,663	Diferenca janë arketime ne avancë per porosi te marra sipas te dhenave ne pasiv te bilancit
49	K...Q	E. G	1,605,163	Regjistruar ne pergjegjesine tatimore TVSH 20.02.2024
50	L...J	E. B	1,333,129	Diferenca janë te ardhura nga interesat dhe kurset e kembimit si dhe nga parapagimet e arketuara sipas Pash dhe shen shpjeg

Mbi diferencat tatime – dogana në import dhe eksport.

Nga auditimi i diferencave të TVSH-së në importe dhe eksporte, për periudhën Korrik 2022-Dhjetor 2024, rezulton se nga viti në viti kryesisht ka patur rritje të këtyre diferencave në numër dhe në vlerë, sipas tabelave pasqyruar më poshtë.

Tabela: Diferencat në Importe periudha Korrik 2022-Dhjetor 2024.

Rubrika	Nr Subjekte	Total vlera Tatime	Vlera e tatueshme tatime	TVSH Tatime	Total vlera Dogana	Vlera e tatueshme Dogana	TVSH Doganë
Importe viti 2022	46	442,638,586	193,326,418	38,665,286	620,460,749	184,359,869	37,362,455
Importe viti 2023	84	859,418,271	635,035,915	125,960,348	1,213,014,260	731,861,779	149,044,748
Importe viti 2024	95	701,877,017	642,181,278	128,444,597	1,498,061,855	702,576,944	144,354,325

Konstatohet se për vitin 2023 ka një rritje të ndjeshme të diferencave në import, rritje e cila rezulton nga vlera e diferencës për vitin 2022 e cila është në shumën 177,822,163 lekë ka shkuar për vitin 2023 në shumën 353,595,989 lekë, e pasqyruar në përqindje rezulton rritje e diferencave me 100%, po i njëjti fenomen konstatohet edhe për vitin 2024 ku rezulton një rritje nga 353,595,989 lekë për 2023 në 796,184,838 lekë për vitin 2024, e pasqyruar në përqindje rezulton rritje e diferencave me 125%.

Tabela: Diferencat në Eksporte periudha Korrik 2022-Dhjetor 2024.

Rubrika	Nr Subjekte	Total vlera Tatime	Total vlera Dogana
Eksporte viti 2022	23	572,760,092	2,848,962,646
Eksporte viti 2023	32	1,102,058,697	5,269,296,962
Eksporte viti 2024	29	1,416,096,152	5,023,430,351

Të dhënat për diferencat në import dhe export janë paraqitur në format excel nga DRT Elbasan, ku për çdo rast është shënuar komenti lidhur me arsyet e diferencave, konstatohet se në asnjë rast nuk është vazhduar procedura e verifikimit të diferencave duke kërkuar informacion subjektiv ose duke e propozuar për kontroll duke pasur parasysh se disa subjekte dalin vazhdimisht me diferenca. 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, veprime të cilat nuk janë në përputhje të Manualit të Kontrollit nga Zyra, ku 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 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”.

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”.

Subjektet me humbje të njëpasnjëshme.

Nga DRT Elbasan u vendos në dispozicion informacioni për subjektet që kanë rezultuar me humbje të njëpasnjëshme për 3 vitet e fundit. Në total paraqiten 52 subjekte, nga të cilat 47 me status aktiv dhe 5 me status pasiv.

Tabela: Të dhëna përmbledhëse për subjektet me humbje tatimore të njëpasnjëshme

Statusi	Numer subjektsh
Aktiv	47
Çregjistruar	-
Kërkesë për Çregjistrim	-
Pasiv	5
Total	52

Burimi: Të dhënat nga DRT Elbasan. 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 me anë të komenteve për çdo rast në tabelën si më poshtë:

Nr	NIPTI	22-A	23-A	24-A	Komente 24-A
1	J...W	2,189,770	6,241,992	35,628,333	Ndermarrje Shtetërore , humbje vjen si rezultat I koston se larte te punes mirembajtje dhe ruajtje objektesh me financim nga shteti
2	J...Q	19,647,913	27,836,996	27,531,705	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa,mirembajtje dhe ruajtje aktivesh (Fabrika e cimentos elbasan)
3	L...A	3,672,047	1,005,709	15,042,938	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve te realizuara kryesisht pas vitit 2021. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet tjera shfrytezimit
4	K...B	11,114,926	14,348,365	13,738,056	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e uljes së ndjeshme prodhimit dhe për pasojë dhe të shitjeve. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin koston fikse si amortizimi, pagat dhe shpenzimet e tjera fikse.
5	M...M	2,378,697	6,395,568	8,912,535	Investitor,ne faze ndertimi,shpenzimet janë kosto pune, dhe shpenzime te tjera te shfrytezimit si taksa mirembajtje, energji etj
6	K...P	5,283,689	5,865,852	5,283,689	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e uljes së prodhimit dhe për pasojë dhe të shitjeve të lëndëve minerale sidomos periudha 2023-2024 krahasuar me periudhat paraardhese. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet e tjera fikse si taksa lokale, energji elektrike etj
7	L...T	815,115	4,542,217	4,858,117	Investitor,ne faze ndertimi,shpenzimet janë kosto pune, dhe shpenzime te tjera te shfrytezimit si taksa mirembajtje, energji etj
8	J...O	10,876,158	9,532,474	4,537,845	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa,mirembajtje dhe ruajtje aktivesh (fabrike perpunim duhani)
9	J...V	6,024,631	3,709,335	3,803,088	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa mirembajtje dhe ruajtje aktivesh (fabrik mielli)
10	J...L	4,263,573	1,500,503	2,811,992	Investitor,ne faze ndertimi,shpenzimet janë kosto pune, dhe shpenzime te tjera te shfrytezimit si taksa mirembajtje, energji etj
11	J...E	2,832,029	2,559,362	2,501,903	Ndermarrje Shtetërore , humbje vjen si rezultat I koston se larte te punes mirembajtje dhe ruajtje objektesh
12	K...H	1,779,866	7,019,063	2,475,971	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e rmosrealizimit te aktivitetit kryesisht viti 2022 dhe 2024. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet e tjera kontabel, taksa dhe tarifa vendore, energji elektrike etj
13	J...U	1,025,367	1,557,292	1,794,628	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve te realizuara. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe ndryshimi gjendjes se magazines
14	M...N	1,253,947	1,815,634	1,765,762	Investitor,ne faze ndertimi,shpenzimet janë kosto pune, dhe shpenzime te tjera te shfrytezimit si taksa mirembajtje, energji , qira etj
15	L...A	1,085,946	1,230,392	1,311,968	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e mosrealizimit te aktivitetit pas vitit 2020. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit
16	L...U	8,001,893	3,563,090	1,218,741	Tatimpaguesi nuk ka realizuar te ardhura per periudhen korrik-Dhjetor 2022 dhe shpenzimet kryesore janë shpenzime te pergjithshme dhe taksa te ndryshme
17	K...R	1,051,781	1,602,757	1,215,931	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e ndërprerjes se aktivitetit te prodhimit dhe tregtimit te energjise elektrike pas vitit 2017, duke mos realizuar me shitje. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet e tjera fikse (sherbim kontabel, taksa lokale, ruajtje prone etj).
18	L...J	1,933,623	1,277,900	1,153,155	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet ,humbja vjen nga shpezim kontabel ,shpenzime personeli
19	K...N	1,029,958	1,547,405	1,075,762	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa,mirembajtje dhe ruajtje aktivesh
20	K...T	265,595	1,051,057	991,995	Shoqeria ka renie te te ardhurave , humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa, energji elektrike
21	K...D	1,658,713	1,188,555	963,131	Te ardhurat 28,500 lekë, shpenzime per paga- kontribute dhe shpenzime te tjera shfrytezimi
22	K...S	801,591	787,434	940,086	Tatimpaguesi nuk ka ushtruar aktivitet pas vitit 2021 si Transport udhetaresh brenda dhe jashte vendit. Agjenci udhetimi. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet personelit (pagat dhe sigurimet)
23	K...B	348,221	1,030,994	893,620	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve si aktivitet Shfrytezim pylli dhe tregti lende drusore . Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit , sherbim kontabel, mirembajtje dhe riparime si dhe energji elektrike
24	L...E	1,187,197	298,657	884,835	Investitor,ne faze ndertimi,shpenzimet janë kosto pune
25	L...G	763,574	826,598	820,088	Te ardhura 0 lekë,shpenzime per paga- kontribute , dhe taksa vendore
26	K...C	9,461,901	4,113,143	802,909	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve. Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet e tjera karburanti,transporti, taksa dhe tarifa vendore, automjeteve
27	K...E	902,953	1,223,279	774,183	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve si aktivitet Shfrytezim pylli dhe transport lende drusore . Efekt negativ në rezultatn ushtritor japin shpenzimet e personelit dhe ndryshimi gjendjes se magazines
28	J...K	900,590	1,175,033	746,880	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga e administratorit dhe sigurimet shoqerore e shendetesore
29	J...M	485,341	539,154	542,754	Tatimpaguesi rezulton me humbje pasi nuk ka pasur aktivitet dhe nuk ka realizuar shitje pas vitit

					2021. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit
30	K...V	506,563	568,260	514,590	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e mosrealizimit të aktivitetit kryesisht viti 2022 dhe 2023. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit
31	L...M	3,847,585	5,812,180	479,669	Tatimpaguesi nuk ka realizuar te ardhura per periudhen korrik-Dhjetor 2022 dhe shpenzimet kryesore janë shpenzime te pergjithshme dhe taksa te ndryshme
32	K...A	936,248	915,903	470,999	Për Disa Shtesa dhe Ndryshime në Ligin Nr. 155/2015 "Për Lojërat e Fatit në Republikën e Shqipërisë" të Ndryshuar, Neni,7 pika 2.2, më datë 31.12.2018 ka ndërprerë aktivitetit dhe duke evidentuar si shpenzime page dhe sigurime vjetore.
33	M...F	337,109	536,056	464,022	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve te realizuara kryesisht pas vitit 2021. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet tjera shfrytëzimit
34	L...N	1,932,147	74,758	460,099	Ka nderruar jete administratori dhe kane probleme me dokumentacionin mqs ka qene shtetas italian,dhe per kete arsye nuk ushtrohet dhe aktivite
35	K...W	24,620	442,182	444,022	Subjekti nuk ka ushtruar aktivitet
36	K... F	175,455	1,667,922	373,760	Shoqeria ushtron aktivitet ne fushen e ruajtjes SHPRSF per shkak te mos lidhjes se kontratave , humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa,
37	L...I	175,569	569,554	345,600	Per vitin 2024 tatimpaguesi nuk ka realizuar te ardhura dhe humbja vjen nga shpenzimet e pergjithshme
38	M...M	904,357	167,714	330,090	Nuk ushtron aktivitet,shpenzimet janë kosto pune
39	L...P	65,002	133,787	217,691	humbja vjen pasi tatimpaguesi aktivitetin e ka sezonal,nderkohe qe paguan shpenzime per paga dhe shpenzime utilitare,ne faze investimi
40	J...S	517,909	168,481	181,984	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e renies se shitjeve te realizuara. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit dhe ndryshimi gjendjes se magazines
41	K...E	210,663	122,517	181,531	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga dhe sigurimet shoqerore e shendetesore tatime dhe taksa,mirmbajtje dhe ruajtje aktivesh
42	L...O	1,227,888	261,655	166,412	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivite dhe shpenzimet perbehen nga shpenzimet e pergjithshme ,pagadhe taksa te ndryshme
43	K...S	1,113,303	260,088	158,544	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e ndërprerjes se aktivitetit si transport rrugor i mallrave, duke mos realizuar me shitje pas vitit 2021. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit dhe shpenzimet e tjera fikse (qera).
44	K...S	332,570	104,320	143,040	Te ardhurat 0 lekë, shpenzime per kontributet e sig shoqerore dhe shendetesore
45	J...B	473,591	535,266	141,123	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura humbja vjen si rezultat I koston e punes paga e administratorit dhe sigurimet shoqerore
46	L...I	133,920	128,898	133,920	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet ,humbja vjen nga shpenzimet per sigurime dhe paga te administratorit
47	M...A	107,694	128,898	133,920	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga e administratorit dhe sigurimet shoqerore e shendetesore
48	M...C	24,744	177,860	128,956	Shoqeria nuk ushtron aktivitet ka zero te ardhura, humbja vjen si rezultat I koston e punes paga e administratorit dhe sigurimet shoqerore e shendetesore
49	L...P	42,684	390,414	42,684	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivitet ,humbja vjen nga shpenzimet per sigurime dhe paga te administratorit
50	L...V	139,440	108,842	38,350	Humbjea vjen nga qarkullimi I ulet dhe shpenzimet nga sigurimet qeraja dhe sherbimet e tjera
51	L...A	3,425,953	500,781	13,900	Tatimpaguesi nuk ushtron aktivite dhe shpenzimet perbehen nga shpenzimet e pergjithshme ,paga dhe taksa
52	K...J	369,324	657,518	3,043	Tatimpaguesi rezulton me humbje si pasojë e ndërprerjes se aktivitetit duke kaluar pasiv 08.01.2024. Efekt negativ në rezultatin ushtrimit japin shpenzimet e personelit

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”. Bazuar në pikën 5 të manualit të kontrollit nga zyra ku përcaktohet se: Objekt i punës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra konsiston, por nuk kufizohet në pikat si më poshtë: 5.1 Analiza për situata të parregullta, gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore, mosdeklarues, deklarues pa veprimtari apo me ndërprerje deklarimi. 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.*

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;

c) 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 korrik 2022-dhjetor 2024.

Referuar të dhënave të vendosura në dispozicion nga DRT Elbasan, nuk ka subjekt kryesor i cili të jetë i pajisur me autorizim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i cili ushtron aktivitet në DRT Elbasan, nga informacioni i dërguar nga DRT Elbasan gjenden subjekte nënkontraktor të lidhura në procesin e rindërtimit.

Ndërsa, sa i takon subjekteve nënkontraktore, të cilat për periudhën korrik 2022-dhjetor 2024 janë 11 në total.

Tabela: Autorizimet e rindërtimit për DRT Elbasan për periudhën korrik 2022-dhjetor 2024

Nr	NIPT	Emri Tatimpaguesit	Komente	Verifikim rregullimi i TVSh	Memo kontroll i plotë	
					Numër	Datë
1	M...Q	"A"	Autorizim nr.1401/3 prot datë 02.02.2024	Verifikuar sipas aktit kontrolli Nr 5586/3 datë 14.10.2024	5586/3	14.10.2024
2	K...N	A.	Autorizim nr. 453 prot datë 33.06.2021	Verifikuar sipas aktit kontrolli Nr 21/2/k Datë 16.12.2023	21/2 K	16.12.2023
3	K...N	L.	Autorizim Nr.203 datë 19/04/2023 nr.5812/Prot	Verifikuar sipas aktit kontrolli Nr 272/3/k Datë 20.06.2025	272/3/k	20.06.2025
4	L...H	I.	Autorizim nr 481 prot datë 11.06.2021	Verifikuar sipas aktit kontrolli Nr114/k datë 20.05.2025	114/k	20.05.2025
5	L...G	X.-	Ne proces kontrolli		4039/k	04.07.2025
6	J...L	I.	Autorizim Nr 824 datë 13.10.2022	Verifikuar sipas aktit kontrolli Nr.258/k datë 15.11.2024	258/k	15.11.2024
7	K...P	E.	Autorizim Nr 19350/1 dt 22/04/2022	Verifikuar sipas akt kontrolli Nr 163/1K Prot datë 27.09.2023	163/K	27.09.2023
8	K...L	V.	Autorizim Nr. 939, datë 13.10.2021	Verifikuar sipas akt kontrolli nr 87/k datë 15.04.2024	87/k	15.04.2024
9	J...I	D.	Autorizim Nr 293prot datë 20.04.2021 Autorizim Nr.724 datë 08/09/2022	Verifikuar sipas akt kontrolli nr 189/1/k datë 18.10.2023	189/k	18.10.2023
10	L...B	E.	Autorizim Nr.15268/1 datë 16.09.2022	Verifikuar sipas akt kontrolli nr 3531/4 datë 27.09.2023	3531/4 prot.	27.09.2023
11	K...V	E.	Autorizim Nr.16361/1 prot. datë 12.10.2022	Verifikuar sipas akt kontrolli nr 31/3/k datë 27.05.2024	31/3/K	22.05.2024

Nga të dhënat rezulton se periudhën korrik 2022-dhjetor 2024 janë propozuar për kontroll 11 subjekte për verifikimin lidhur me rregullimin e TVSH-së, nga ku 10 kanë përfunduar dhe 1 subjekt është në proces kontrolli.

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën 4 subjektet si më poshtë për të verifikuar zbatimin e procedurave ku u konstatua se:

1. Subjekti “A”, me nipt M...Q, sipas njoftim kontrollit me Nr.5586/3 prot, datë 14.10.2024, është planifikuar për tu kontrolluar për TVSh-në për periudhën 07/2023-06-2024 nga inspektori E. B ku janë verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes, verifikuar deklaratat në sistem si dhe kontrolli i kreditimit të TVSh-së lidhur me veprimtarinë e rindërtimit ku për problematikat e konstatuar për subjektin janë zbatuar procedurat deri në nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor.

2. Subjekti “E”, me nipt K...V, sipas njoftim kontrollit me nr.31/3/k, datë 27.05.2024, është planifikuar për tu kontrolluar për TVSh-në për periudhën 08/2022-12/2023, Tatim Fitimi 2022, Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetsore 08/2022-12/2023, të tjera 08/2022-12/2023 nga inspektori V. H ku janë verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes, verifikuar deklaratat në sistem si dhe kontrolli i kreditimit të TVSh-së lidhur me veprimtarinë e rindërtimit ku për problematikat e konstatuar për subjektin janë zbatuar procedurat deri në nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor.

3. Subjekti “D”, me nipt J...I, sipas njoftim kontrollit me nr.189/1/k, datë 18.10.2023, është planifikuar për tu kontrolluar për TVSh-në për periudhën 01.04.2022-31.07.2023, Tatim Fitimi 2022, Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore e TAP nga 01.04.2022-31.07.2023, të tjera 01.04.2022-31.07.2023 nga inspektori J. H, ku janë verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes, verifikuar deklaratat në sistem si dhe kontrolli i kreditimit të TVSh-së lidhur me

veprimtarinë e rindërtimit ku për problematikat e konstatuar për subjektin janë zbatuar procedurat deri në nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor.

4. Subjekti “E. M”, me nipt L...B, sipas njoftim kontrollit më nr. 3531/4, datë 27.09.2023, është planifikuar për tu kontrolluar për TVSh-në për periudhën 06/2022-05/2023, nga inspektori L. A, ku janë verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes, verifikuar deklaratat në sistem si dhe kontrolli i kreditimit të TVSh-së lidhur me veprimtarinë e rindërtimit ku për problematikat e konstatuar për subjektin janë zbatuar procedurat deri në nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor.

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 01.07.2022-31.12.2024 dhe rasteve përkatëse, për sa u takon referuar detyrave të përcaktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator:

Z. G. P, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan;

Z. N. P, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan;

Z. A. C, në cilësinë e ish Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Z. A. G, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Z. B. V, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Z. E. B, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. H. X, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. K. M, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. E. H, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. E. X, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. E. K, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. N. S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Znj. M. S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Z. A. S, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

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

Z. A. K, në cilësinë e inspektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit;

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit me nr.643/6, datë 08.08.2025 nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr.3550/15 prot, datë 03.09.2025, protokolluar në KLSH me nr.643/6 Prot., datë 04.09.2025, i hartuar nga z. B. V, znj. H. X, znj. E. X, z. A. G, z. E. B, znj. E. G, znj. N. S, në cilësinë e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: - Lidhur me subjektet që kanë paguar me vonesë ose kanë shlyer këstin e Tatim Fitimit:

Ju bëjmë me dije se, nga përpunimi i të dhënave të marra nga raportet e IT-së sipas periudhave përkatëse dhe të përcjella inspektorëve për vendosjen e penaliteteve, është konstatuar se të dhënat e paraqitura në akt-konstatimet për pagesat me vonesë ose mosshlyerjen e kësteve të

tatim-fitimit nuk përputhen me raportet e marra në kohë reale nga inspektorët në fillim të çdo tremujori.

- Lidhur me tepricat kreditore të TVSH-së:

Sektori i Kontrollit nga Zyra, lidhur me analizimin dhe nxjerrjen e konkluzioneve mbi situata të parregullta të deklaratave tatimore (tatimpagues me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore të TVSH-së e Tatim Fitimit, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklarues pa veprimtari apo tatimpagues që kanë ndërprerë deklarimin), bazuar në Manualin e Kontrollit dhe informacionet nga Risku, ka punuar për evidentimin e tyre, vlerësimin e shkeljeve dhe nxjerrjen e njoftimeve-vlerësim për detyrimet.

Nga pasqyra rezulton se diferenca prej 390.184.915 lekësh, ku vetëm subjekti SH.R. “Ujësjiellës Kanalizime” zë 154.031.834 lekë (39% të totalit), së bashku me subjektet e tjera në fazë investimi (16%), përbëjnë 55% të tepricës kreditore të TVSH-së. Subjektet eksportuese zënë 13%.

- Lidhur me tepricat kreditore të Tatim Fitimit:

Në këtë situatë, theksojmë se 67% e kredisë së Tatim Fitimit në periudhën 2024 është e mbartur nga viti 2022 dhe më parë. Subjektet në fjalë kanë status pasiv dhe nuk kanë realizuar xhiro në vitin 2024. Nga të dhënat rezulton se 33% e rritjes së tepricës kreditore vjen nga rënia e xhiros, ndërsa ndikimin kryesor e kanë 4 subjekte që zënë 87% të kësaj kategorie.

Sektori i Kontrollit nga Zyra, për periudhën Korrik 2022–2024, ka propozuar për kontroll të thelluar në vend 97 subjekte me tepricë kreditore të TVSH-së e Tatim Fitimit, si dhe me problematika të tjera të ngjashme.

- Lidhur me diferencat TVSH (FDP) – Tatim Fitimi:

Grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit i bëjmë me dije se inspektorët e kontrollit nga zyra kanë kryer analizë të detajuar për diferencat TVSH (FDP) – Tatim Fitimi dhe kanë konkluduar se, në zbatim të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, nuk ka vend për sistemim të diferencës.

Gjithashtu, sipas SKK Nr. 8 “Të Ardhurat”, pika 21 dhe 23, të ardhurat nga shitja e mallrave njihen vetëm kur plotësohen të gjitha kushtet për kalimin e rreziqeve dhe përfitimeve të blerësi. Nëse ato nuk kalojnë, të ardhurat nuk njihen.

Po ashtu, sipas SKK Nr. 4 “Inventarët”, pika 33, ndryshimet në gjendjen e inventarëve pasqyrohen në formatin e pasqyrës së shpenzimeve si pakësim ose shtim i tyre.

Sipas SKK Nr. 12 “Efekti i Ndryshimeve të Kurseve të Këmbimit”, diferencat e këmbimit njihen si fitim ose humbje të periudhës kontabël kur lindin.

Për vitet 2023–2024, rezulton se vetëm 2 subjekte zënë përkatësisht 79% dhe 82% të totalit në këtë kategori.

- Lidhur me diferencat tatime–dogana në import dhe eksport:

Nga analiza e subjekteve të vitit 2022 (57 gjithsej), rreth 30% kishin diferenca pasi deklaratat doganore nuk shfaqeshin në raport, megjithëse tatimpaguesi i kishte të deklaruara në librin e blerjes. 25% kishin deklaruar si importe të përjashtuara pa të drejtë kreditimi, ndërsa 21% kishin deklaruar importin në periudhë tjetër brenda vitit kalendarik. Si rezultat, nuk ka lindur nevoja për vlerësim shtesë të diferencave doganore.

Situata është e njëjtë edhe për vitin 2023 (139 subjekte) dhe vitin 2024 (109 subjekte), ku përkatësisht 40% dhe 35% e tatimpaguesve kishin deklaruar importet në periudha pasardhëse, por pa krijuar diferenca reale.

- Lidhur me diferencat në Eksporte:

Në vitin 2022, nga 119 subjekte të analizuara, 97% ishin tatimpagues fason (procedura 3), të cilët deklarojnë vetëm vlerën e shtuar të punës.

Në vitin 2023, nga 206 subjekte, 91% ishin po ashtu fasonë, ndërsa 4% kishin eksporte procedura 3 dhe 2 (ambalazh rikthyeshëm). Edhe në këtë rast, nuk lindën diferenca për vlerësim.

Në vitin 2024, nga 191 subjekte, 89% ishin fasonë, ndërsa 7% kishin eksporte procedura 3 dhe 2. As këtu nuk lindën diferenca tatime–dogana.

Bashkëngjitur gjeni tabelat përmbledhëse me shënimet përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacionet e paraqitura nga subjekti në këtë fazë të auditimit janë të njëjta me ato të evidentuara gjatë fazës së 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 mund të ndikojnë në përmbajtjen ose në përfundimet e auditimit, nuk ekziston bazë për ndryshimin e konstatimeve të 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.

2.4. Vlerësimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së ekzekutimit të buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim.

Në zbatim të pikës nr. 4 të programit të auditimit është kërkuar dokumentacioni i mëposhtëm:

- Planifikimi i fondeve buxhetore në Programin Buxhetor Afatmesëm;
- Realizimi i fondeve buxhetore;
- Situacionet mujore dhe rakordimet me degën e Thesarit;
- Regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve të procedurave të prokurimit;
- Struktura organizative ndarë sipas pozicioneve të punës;
- Urdhrat e Titullarit të DRT Elbasan 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 Elbasan.

Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua se:

DRT Elbasan përcjell pranë Drejtorisë së Përgjithshme Tatimore parashikimet buxhetore për secilin nga zërat buxhetorë nëpërmjet postës elektronike. Këto parashikime mbështeten kryesisht në të dhënat dhe trendet e viteve të mëparshme.

Situata lidhur me fondet buxhetore të administruar nga DRT Elbasan sipas planit fillestar, shtesave, pakësimeve dhe realizimit, për periudhën objekt auditimi, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 1 – Buxheti i DRT Elbasan

Në lekë

VITI 2022									
Llog	Buxheti fillestar	Shtesa	Pakësime	Buxheti i rishikuar	Realizimi i buxhetit	Diferenca (realizimi - buxheti i fillestar)	Realizimi në %	Diferenca (realizimi - buxheti i rishikuar)	Realizimi në %
600 -Paga	58,000,000		5,890,000	52,110,000	52,109,535	-5,890,465	90%	-465	100%
601-Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	10,000,000		1,330,000	8,670,000	8,668,602	-1,331,398	87%	-1,398	100%
602 -Mallra dhe shërbime	4,000,000			4,000,000	3,473,748	-526,252	87%	-526,252	87%
606 -Transferata të brendshme	0			194,000	194,000	194,000		0	100%
Total	72,000,000	0	7,220,000	64,774,000	64,445,885	-7,554,115	90%	-528,115	99%
VITI 2023									
Llog	Buxheti fillestar	Shtesa	Pakësime	Buxheti i rishikuar	Realizimi i buxhetit	Diferenca (realizimi - buxheti i fillestar)	Realizimi në %	Diferenca (realizimi - buxheti i rishikuar)	Realizimi në %
600 -Paga	52,063,000	11,620,000		63,683,000	62,938,141	-10,875,141	121%	-744,859	99%
601-Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	10,438,000	375,000		10,813,000	10,493,100	-55,100	101%	-319,900	97%
602 -Mallra dhe shërbime	4,000,000		1,000,000	3,000,000	2,899,843	-1,100,157	72%	-100,157	97%
606 -Transferata të brendshme				259,000	259,000	259,000		0	100%
Total	66,501,000	11,995,000	1,000,000	77,496,000	76,590,084	-10,089,084	115%	-1,164,916	99%
VITI 2024									
Llog	Buxheti fillestar	Shtesa	Pakësime	Buxheti i rishikuar	Realizimi i buxhetit	Diferenca (realizimi - buxheti i fillestar)	Realizimi në %	Diferenca (realizimi - buxheti i rishikuar)	Realizimi në %
600 -Paga	63,000,000	11,000,000	3000000	71,000,000	70,978,376	-7,978,376	113%	-21,624	100%
601-Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	12,000,000	500,000	600000	11,900,000	11,871,648	-128,352	99%	-28,352	100%
602 -Mallra dhe shërbime	4,000,000	3,000,000	2000000	5,000,000	4,841,656	-841,656	121%	-158,344	97%
606 -Transferata të brendshme				30,000	30,000	30,000		0	100%
Total	79,000,000	14,500,000	5,600,000	87,930,000	87,721,680	-8,721,680	111%	-208,320	100%

Burimi: DRT Elbasan, përpunuar nga GA

Nga sa më sipër konstatohet se buxheti i DRT Elbasan është kufizuar në drejtim të kryerjes së shpenzimeve për aktivitetin normal të institucionit. Konkretisht janë likuiduar shpenzimet për paga (sipas elementëve përkatës), sigurime shoqërore, transferta buxhetore dhe shërbime.

- Në vitin 2022, në institucionin e DRT Elbasan janë çelur fondet në shumën 72,000 mijë lekë, të cilat gjatë vitit kanë pësuar ndryshime dhe janë pakësuar në vlerën 7,220 mijë lekë. Si rrjedhojë, buxheti i rishikuar për vitin 2022 paraqitet në shumën prej 64,974 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar shpenzime në shumën 64,446 mijë lekë, ose 90% ndaj buxhetit fillestar dhe 99% ndaj buxhetit të rishikuar. Zëri i pagave, është çelur fillimisht në vlerën prej 58,000 mijë lekë, por gjatë vitit u pakësua me 5,890 mijë lekë, duke rënë në vlerën 52,110 mijë lekë, ku dhe realizimi paraqitet në po të njëjtën vlerë. Në krahasim me buxhetin fillestar realizimi është 90%, dhe me buxhetin e rishikuar masën 100%. Për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, buxheti fillestar paraqitet në shumën 10,000 mijë lekë, i cili u pakësua me 1,330 mijë lekë, duke arritur në 8,670 mijë lekë. Realizimi paraqitet 8,669 mijë lekë, që përbën një realizim 87% ndaj buxhetit fillestar dhe 100% ndaj atij të rishikuar. Në zërin mallra dhe shërbime, buxheti nuk ka pësuar ndryshim gjatë vitit, duke mbetur në 4,000 mijë lekë, por realizimi përfundimtar ishte 3,474 mijë lekë, pra 87% e buxhetit të planifikuar. Në kategorinë transferta të brendshme, ndonëse nuk kishte fonde të planifikuara në fillim, gjatë vitit u shtua një vlerë prej 194 mijë lekë, e cila u realizua plotësisht. Në konkluzion, nga buxheti fillestar prej 72,000 mijë lekë, pas ndryshimeve buxheti u realizua në vlerën prej 64,446 mijë lekë, ose 99% realizim ndaj buxhetit të rishikuar.

-Në vitin 2023, fondet e çelura për DRT Elbasan paraqiten në shumën 66,501 mijë lekë, të cilat gjatë vitit kanë pësuar ndryshime, konkretisht, janë shtuar 11,995 mijë lekë dhe pakësuar me 1,000 mijë lekë duke e çuar buxhetin e rishikuar në 77,755 mijë lekë, ku janë realizuar 76,590 mijë lekë, ose 115% ndaj buxhetit fillestar dhe 99% ndaj buxhetit të rishikuar.

Zëri i pagave për vitin 2023 është çelur fillimisht në vlerën 52,063 mijë lekë, por gjatë vitit u shtua me 11,620 mijë lekë, duke arritur në vlerën 63,683 mijë lekë. Realizimi rezulton në vlerën 62,938 mijë lekë, ose 121% ndaj buxhetit fillestar dhe 99% ndaj buxhetit të rishikuar. Për zërin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, buxheti fillestar është çelur në vlerën 10,438 mijë lekë, dhe u shtuan fondet në vlerën 375 mijë lekë, duke arritur në 10,813 mijë lekë. Buxheti i realizuar paraqitet 10,493 mijë lekë, ose 101% ndaj buxhetit fillestar dhe 97% ndaj buxhetit të rishikuar. 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 kabineteve, 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.

Në zërin mallra dhe shërbime, buxheti është çelur në vlerën 4,000 mijë lekë, i cili u pakësua me 1,000 mijë lekë. Fondet janë realizuar në shumën 2,900 mijë lekë, ose 72% realizim ndaj buxhetit fillestar dhe 97% realizim ndaj buxhetit të rishikuar. Për kategorinë transferta të brendshme, ndonëse nuk kishte fonde të planifikuara fillimisht, gjatë vitit u shtua një vlerë prej 259 mijë lekë, e cila u realizua plotësisht në të njëjtën vlerë.

Në vitin 2024, fondet e çelura për institucionin paraqiten në shumën 79,000 mijë lekë, të cilat gjatë vitit kanë pësuar ndryshime, konkretisht janë shtuar në vlerën 14,500 mijë lekë, si pakësuar në shumën prej 5,600 mijë lekë, duke rezultuar në një buxhet të rishikuar prej 87,930 mijë lekë. Nga kjo shumë janë realizuar 87,722 mijë lekë, ose 111% ndaj buxhetit fillestar dhe 100% ndaj buxhetit të rishikuar. Zëri i pagave për vitin 2024 është çelur në vlerën 63,000 mijë lekë, dhe gjatë vitit është shtuar në shumën prej 11,000 mijë lekë dhe pakësuar në shumën 3,000 mijë lekë,

duke e çuar buxhetin e rishikuar në 71,000 mijë lekë. Këto fonde janë realizuar në vlerën 70,978 mijë lekë, ose 113% ndaj buxhetit fillestar dhe 100% ndaj buxhetit të rishikuar.

Për zërin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, buxheti fillestar është çelur në shumën prej 12,000 mijë lekë, duke u shtuar me 500 mijë lekë dhe pakësuar në shumën prej 600 mijë lekë, duke rezultuar në një buxhet të rishikuar prej 11,900 mijë lekë. Realizimi i këtij fondi është 11,872 mijë lekë, ose 99% realizim ndaj buxhetit fillestar dhe 100% ndaj buxhetit të rishikuar.

Në zërin mallra dhe shërbime, buxheti është çelur në vlerën 4,000 mijë lekë, është shtuar me 3,000 mijë lekë dhe pakësuar me 2,000 mijë lekë, duke arritur në një buxhet të rishikuar prej 5,000 mijë lekë. Realizimi paraqitet në vlerën prej 4,842 mijë lekë, ose 121% realizim ndaj buxhetit fillestar dhe 97% ndaj buxhetit të rishikuar.

Për kategorinë transferta të brendshme, ndonëse nuk kishte fonde të planifikuara në fillim të vitit, gjatë vitit është shtuar një shumë prej 30 mijë lekë, e cila është realizuar plotësisht në të njëjtën vlerë.

Për sa i përket llogarisë 602 për vitin 2022, mosrealizimi i saj ka ardhur si rrjedhojë e mosrealizimit në nivelet e planifikuara për zërat e shpenzimeve për energji elektrike, ujë dhe shërbimet postare si dhe nivelit të realizimit të buxhetit të dietave. Planifikimi për këto zëra është bërë në bazë të realizimit të viteve të mëparshëm, por edhe nga nevojat e institucionit në vitin korrent.

Për sa i përket llogarisë 600 dhe 601 për vitin 2023, planifikimi bëhet në bashkëpunim me DPT, në kushtet e një strukture të plotësuar dhe page të plotë bruto mujore. Në vijim, DPT ka bërë pakësimet apo shtesat. Në muajin Qershor 2023, DRT Elbasan është njoftuar nga DPT dhe Dega e Thesarit për rritjen e pagave sipas 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 kabineteve, 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 2024 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.

▪ **Grupi i Menaxhimit Strategjik**

Me anë të Urdhrit të Drejtorit të DRT Elbasan nr. 3, datë 23.01.2013 dhe Urdhrit nr. 3, datë 08.01.2024 *“Për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”*, u ngrit GMS i cili kryesohet nga Drejtori dhe anëtarët janë caktuar sipas funksioneve. Nga auditimi konstatohet se nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, pika nr. 1, e nenit 27 *“Takimet periodike ndërmjet menaxherëve të njësive publike”*, si dhe me Udhëzimin nr. 16 të MFE, datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitet publike”* pika nr. 3, paragrafi 2.2.4 *“Roli i GMS në sistemin e MFK”*, së, e cila përcakton se: *“GMS duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren si grup, (...).Vendimet e GMS duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësive publike.”*

▪ **Raportet e monitorimit**

Nga auditimi konstatohet se nga ana e DRT Elbasan nuk janë hartuar dhe nuk janë përcjellë në DPT raportet 4 mujore të buxhetit, për të dokumentuar analizat e kryera nga ana e institucionit për realizimin e fondeve, duke argumentuar për çdo rast nivelin e realizimit kundrejt planit, me qëllim identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve. Nga ane DRT Elbasan janë përcjellë për çdo muaj vetëm evidencat statistikore për realizimin e shpenzimeve, të pa

shoqëruara me analiza. Veprimi i mësipërm është kryer në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika VI.

▪ **Struktura organizative**

Organigrama e DRT Elbasan 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, aktualisht DRT Elbasan funksionon strukturën organizative të miratuar me Urdhrin nr. 189, datë 08.08.2023, në mbështetje të Urdhrit të Kryeministrit nr. 69, datë 26.05.2023.

Struktura organizative krahasuar me strukturën e miratuar, ndarë sipas pozicioneve të punës, për periudhën objekt auditimi, paraqitet si më poshtë:

Viti 2022

Struktura organizative për vitin 2022 paraqitet si vijon:

Tabela nr. 2 -Viti 2022

	01.07.2022		31.12.2022	
	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve
Drejtor	4	4	4	3
Përgjegjës Sektori	5	5	5	5
Specialit/Inspektor	43	41	43	39
Te tjera (Personel mbështetës)	6	6	6	6
Total DRT Elbasan	58	56	58	53

Burimi: DRT Elbasan, përpunuar nga GA

Sa më sipër, në datën 01.07.2022 struktura organizative e miratuar paraqitet me 58 pozicione pune, ku 2 pozicione janë vakante; nga numri total i pozicioneve të punës, 79 janë pozicione pune me statusin e nëpunësit civil, ndërsa 9 pozicione pune janë me kontratë. Në fund të vitit 2022, rezulton se nga 58 pozicione pune të miratuara, 5 prej tyre janë vende vakante.

Viti 2023

Struktura organizative për vitin 2023 paraqitet si vijon:

Tabela nr.3 -Viti 2023

	01.01.2023		31.12.2023	
	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve
Drejtor	4	4	4	2
Përgjegjës Sektori	5	5	5	4
Specialit/Inspektor	43	39	42	39
Te tjera (Personel mbështetës)	6	6	6	6
Total DRT Elbasan	58	53	57	51

Burimi: DRT Elbasan, përpunuar nga GA

Sa më sipër, në fillim të vitit 2023, struktura organizative e miratuar paraqitet me 58 pozicione pune, ku 5 pozicione janë vakante; nga numri total i pozicioneve të punës, 52 janë pozicione pune me status nëpunësi civil, ndërsa 9 pozicione pune janë me kontratë pune. Në fund të vitit 2023, rezulton se nga 57 pozicione pune të miratuara, 6 prej tyre janë vende vakante.

Viti 2024

Struktura organizative për vitin 2024 paraqitet si vijon:

Tabela nr. 4 -Viti 2024

	01.01.2024		31.12.2024	
	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve	Numri i planifikuar i punonjësve	Numri faktik i punonjësve
Drejtor	4	2	4	2
Përgjegjës Sektori	5	4	5	5
Specialit/Inspektor	42	39	42	40
Te tjera (Personel mbështetës)	6	6	6	6
Total DRT Elbasan	57	51	57	53

Sa më sipër, në fillim të vitit 2024, struktura organizative e miratuar paraqitet me 57 pozicione pune, ku 6 pozicione janë vakante; nga numri total i pozicioneve të punës. Në fund të vitit 2024, rezulton se nga 57 pozicione pune të miratuara, 4 prej tyre janë vende vakante.

▪ **Delegimet/transferimet**

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi, vendet vakante janë plotësuar kryesisht përmes transferimeve të përkohshme nga struktura të tjera të DRT Elbasan apo edhe të Degëve të tjera tatimore, për të ushtruar detyrat pranë sektorëve/drejtorive të DRT Elbasan.

Tabela nr. 5 - Punonjës të transferuar/deleguar 2022-2024

Emër	Mbiemër	Fillimi i transferimit/delegimit	Mbaron periudha e zëvendësimit
N	P	16.08.2022	06.09.2022
G	P	06.09.2022	në vazhdim
A	D	11.11.2022	02.03.2023
E	I	05.12.2022	17.01.2023
E	I	18.01.2023	02.10.2023
K	K	12.12.2022	26.01.2024
E	X	05.12.2022	në vazhdim
N	D	05.12.2023	06.02.2025
V	R	26.01.2024	08.10.2024
V	R	12.12.2024	në vazhdim
A	Ce	08.10.2024	në vazhdim
B	T	15.05.2024	19.08.2024
B	Ta	20.08.2024	në vazhdim
A	G	23.08.2023	10.10.2024

Burimi: DRT Elbasan, përpunuar nga GA

Urdhrrat e delegimeve/transferimeve rezultojnë të jenë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe janë dërguar drejt DRT Elbasan për zbatim.

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme, konstatohet një numër i konsiderueshëm i transferimeve/delegimeve.

Referuar analizës së vendeve vakante për periudhën objekt auditimi 2022–2024, konstatohet se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka komunikim shkresor me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve lidhur me raportimin apo menaxhimin e vakancave ekzistuese. Kjo situatë paraqet risk të shtuar për performancën institucionale, duke qenë se një pjesë e vakancave përfshijnë pozicionet drejtuese të institucionit.

Nga grupi i auditimit u konstatua se për 5 (pesë) raste, transferimet janë në vazhdim, duke tejkaluar afatin e përcaktuar në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, pika 1/a ku përcaktohet se: “Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, **të së njëjtës kategori**, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve” duke shmangur procedurën e parashikuar nga neni 25 “Lëvizja Paralele”, të Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”, ku cilësohet se: “Plotësimi i vendeve të lira në kategorinë ekzekutive, atë të ulët apo të mesme drejtuese bëhet së pari nga nëpunësit civilë të së njëjtës kategori nëpërmjet procedurës së lëvizjes paralele”.

▪ **Auditimi i procedurave të prokurimit**

Auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga DRT Elbasan, në cilësinë e AK u ushtrua bazuar në aktet ligjore/ nënligjore të prokurimit publik, si dhe në aktet ligjore/ nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit.

Në zbatim të kësaj pike, grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin, si më poshtë:

- Vlerësimin e hartimit të nevojave për mallra, punë dhe shërbime nga subjekti i audituar;
- Regjistri i parashikimeve
- Regjistri i realizimeve
- Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve

Autoriteti Kontraktor ka krijuar në SPE regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimin e APP-së, brenda afateve ligjore, të përcaktuar në nenin 4 “Regjistri i parashikimeve të prokurimit publik” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e APP <https://www.app.gov.al>.

I. Regjistri i parashikimeve

- Autoriteti Kontraktor ka krijuar në SPE regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar, në Udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 “Për hartimin e parashikimit të regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit dhe regjistrin të realizimit të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit publik.”

Regjistri i parashikimit për vitin 2023 është dërguar me shkresën nr. 68 prot., datë 10.01.2023.

Regjistri i parashikimit për vitin 2024 është dërguar me shkresën nr. 96 prot., datë 10.01.2024.

Sa më sipër regjistrat nuk janë përgatitur, sipas afatit të përcaktuar Udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 pika 3 ku citohet se “Regjistri i parashikimit të procedurave të prokurimit duhet të përgatitet nga AK jo më vonë se 10 (dhjetë) ditë nga miratimi i ligjit për buxhetin për vitin ushtrimor pasardhës”.

- Ligji i buxhetit nr. 84, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023” është botuar në fletoren zyrtare nr. 171 datë 21.12.2022;

- Ligji i buxhetit nr. 97, datë 28.12.2023 “Për buxhetin e vitit 2024” është botuar në fletoren zyrtare nr. 191 datë 21.12.2023.

- Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e APP <https://www.app.gov.al>.

Gjatë vitit 2024, regjistri i parashikimeve ka pësuar ndryshime përkatësisht si vijon:

-Me shkresën nr. 3614/1 prot., datë 13.05.2024, ku është pakësuar zëri Energji Elektrike në shumën 155 mijë lekë, dhe janë shtuar 8 (tetë) zëra shpenzime të tjera në shumën 2,655 mijë lekë, e cila është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i DPT-së me shkresën nr. 3156/1 prot., datë 21.05.2024.

-Me shkresën nr. 8887 prot., datë 13.11.2024, ku është kërkuar pakësimi në 5 (pesë) zëra në shumën 2,161 mijë lekë dhe janë shtuar 4 (katër) zëra shpenzime të tjera në shumën 161 mijë lekë, e cila është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i DPT-së me shkresën nr. 3156/51 prot., datë 06.12.2024.

Sa më sipër nga ana e DRT Elbasan janë realizuar rishikime buxhetore pas datës 15 nëntor, veprim në kundërshtim me nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “E drejta e njësive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor”. Ndryshimet pas kësaj date sjell riskun për keqmenaxhimin e fondeve të alokuara”.

II. Regjistri i realizimeve

Nga verifikimi i procedurave të planifikuara dhe të realizuara, të administruara si në Sistemin Elektronik të Prokurimeve Publike (SPP) ashtu edhe në formë shkresore, u konstatua se jo të gjitha procedurat janë pasqyruar në mënyrë të plotë në sistem. Konkretisht, një pjesë e blerjeve me vlerë nën 100,000 lekë nuk janë përfshirë në Regjistrat e Parashikimit dhe, për vitet 2022-2024, nuk janë reflektuar në Regjistrat e Realizimit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 18.06.2021 dhe udhëzimin nr. 7, datë 30.07.2021 “Për Mënyrën e zhvillimit të procedurave të procedurave të prokurimit me mjete elektronike”.

III. Procedurat e prokurimit me vlerë të vogël

Për periudhën objekt auditimi DRT Elbasan në cilësinë e Autoritetit Kontraktor (AK) ka kryer prokurimet si vijon:

- Për vitin 2022, procedurat e prokurimit të realizuara përbehen nga 17 procedura blerje nën vlerën 100,000 lekë dhe paraqiten në shumën 3,473,740 lekë me TVSh.
- Për vitin 2023, procedurat e prokurimit të realizuara përbehen nga 17 blerje nën vlerën 100,000 lekë dhe paraqiten në shumën 2,511,400 lekë me TVSh.
- Për vitin 2024, procedurat e prokurimit të realizuara përbehen nga : “*Blerje me vlerë të vogël*” në vlerën prej 1,396,440 lekë me TVSh dhe 19 blerje nën vlerën 100,000 lekë dhe paraqiten në shumën 3,445,216 lekë me TVSh.

Institucioni i DRT Elbasan ka përdorur procedurën në formë shkresore për blerje deri në 100,000 lekë pa TVSH, ku nga grupi i auditimit u përzgjedhën për auditim praktikat dhe dosjet e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, ku u konstatua se:

Për vitin 2022, në lidhje me procedurat e realizuara me vlerë nën 100,000 lekë, u konstatua se nuk është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet e vogla.

Për vitin 2023 dhe 2024, me Urdhër titullari është ngritur Komisioni i Blerjeve të Vogla.

Nga auditimi i dokumentacionit të blerjeve të realizuara nën vlerën 100,000 lekë konstatohet se dokumentacioni i administruar është i paplotë, pasi mungojnë elementë të domosdoshëm si kërkesa për blerje, përlllogaritja e fondit limit dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 285 datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 2 “*Dokumentimi i procesit*” dhe neni 76 “*Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit*”.

Gjatë vitit 2024, nga ana e DRT Elbasan janë realizuar 2 (dy) procedura prokurimi me vlerë të vogël, për të cilat u konstatua mungesa e procesit të inventarizimit dhe, si rrjedhojë, edhe e arkivimit të dokumentacionit përkatës. Mungesa e gjurmëve të auditimit në këto procedura pengon ndjekjen dhe rindërtimin kronologjik të ngjarjeve dhe e bën të pamundur vlerësimin e qartësisë dhe ligjshmërisë së procesit të prokurimit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “*Për arkivat*”, neni 21 “*Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”, Ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, të ndryshuar neni 16, pika 3 të, dhe manualit të MFK-së, miratuar me Urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit me Nr.643/6, datë 08.08.2025, nga subjekti i audituar nuk është paraqitur observacion.

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 tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 2022–2024, u konstatua se:

- Për vitin 2022 të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet u realizuan në një nivel më të ulët se plani i miratuar, me një mosrealizim prej 12,227 mijë lekë, ku peshën më të madhe e përbënin kontributet e sigurimeve shoqërore, të cilat rezultuan 117,781 mijë lekë ose 98% e planit, si dhe Taksat Nacionale të arkëtuara në masën 30,610 mijë lekë ose vetëm 57% e planit vjetor. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponuar, rezultoi se DRT Elbasan nuk ka kryer analizë

statistikore apo strukture mbi faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e këtyre zërave të rëndësishëm të të ardhurave.

- Për vitin 2023, ndonëse të ardhurat bruto tatimore paraqiten të realizuara mbi nivelin e planit, u konstatua se të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore janë realizuar më pak me 684 mijë lekë, ndërsa TVSH-ja bruto e arkëtuar ka rezultuar 4,568 mijë lekë nën plan. Po ashtu, të ardhurat neto tatimore u realizuan në masën 97% të planit, me një mosrealizim total prej 92,951 mijë lekë, ku ndikimi më i madh negativ i atribuohet TVSH-së neto e realizuar në 82% të planit ose 192,530 mijë lekë. Edhe për këtë vit, u konstatua se nuk janë përgatitur analiza të mirëfillta teknike nga administrata tatimore rajonale, për të evidentuar dhe adresuar shkaktarët e mosrealizimeve.

- Për vitin 2024, pavarësisht se të ardhurat bruto dhe neto tatimore rezultojnë të realizuara mbi plan, Taksat Nacionale janë arkëtuar me 3,242 mijë lekë më pak, ose 94% e planit, dhe nuk është kryer ndonjë analizë ose raport vlerësimi lidhur me faktorët ndikues në këtë devijim nga plani. Në të tre vitet e audituara, evidentohet një mangësi institucionale në monitorimin proaktiv dhe analizimin retrospektiv të performancës tatimore, duke mos zbatuar në praktikë dispozitat e Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe udhëzimet përkatëse të DPT lidhur me analizat tremujore dhe vjetore të realizimit të të ardhurave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa për organizimin dhe zhvillimin periodik të analizave teknike, statistikore dhe strukture lidhur me realizimin e të ardhurave tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore. Konkretisht, rekomandohet që për çdo periudhë tremujore dhe vjetore, DRT Elbasan të përgatisë raporte të detajuara analitike për zërat kryesorë të të ardhurave, duke identifikuar në mënyrë të qartë arsyet që kanë ndikuar në mosrealizimin ndaj planit, faktorët ekonomikë, fiskalë dhe administrativë, si dhe të ndërmarrë masa korrigjuese konkrete për përmirësimin e performancës në mbledhjen e të ardhurave. Gjithashtu, rekomandohet që këto analiza të dokumentohen dhe t’i komunikohen në kohë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim vlerësimin institucional të performancës tatimore, rishikimin e planeve të të ardhurave dhe orientimin e politikave efektive të mbledhjes së të ardhurave në nivel rajonal.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, për periudhën 01.07.2022-31.12.2024, u verifikuan gjithsej 24 dosje kontrolli tatimor me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë procedurale me afatet ligjore të përcaktuara në Ligjin nr.9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me Kodin e Procedurave Administrative. Nga analiza e dokumentacionit rezultoi se në 2 raste është konstatuar tejkalim i afatit ligjor prej 7 ditësh kalendarike për dërgimin e Projekt-Raportit të Kontrollit Tatimor në adresë të tatimpaguesit, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 83, pika 1 të Ligjit nr.9920/2008. Po ashtu, në 12 raste është evidentuar tejkalim i afatit ligjor prej 14 ditësh kalendarike për dërgimin e Raportit Përfundimtar të Kontrollit Tatimor tek tatimpaguesi, në kundërshtim me nenin 84, pika 1 të po këtij ligji. Devijimet e konstatuara variojnë nga 1 deri në 41 ditë kalendarike. Këto mospërputhje përbëjnë shkelje të dispozitave ligjore që rregullojnë ecurinë procedurale të procesit të kontrollit tatimor, duke cënuar sigurinë juridike, të drejtën e tatimpaguesit për informim në kohë dhe mundësinë për t’u mbrojtur në mënyrë efektive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa për monitorimin e fazave të kontrollit, me qëllim garantimin e respektimit të procedurave dhe afateve të përcaktuara për hartimin dhe dërgimin në kohë të projekt-raportit dhe raportit përfundimtar të kontrollit tatimor tek tatimpaguesit objekt kontrolli.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk, është konstatuar se inspektori tatimor nuk ka realizuar një analizë të thelluar, të dokumentuar dhe të mbështetur me prova mbi procesin e zmadhimit të kapitalit të shoqërisë në shumën 99,000,000 lekë, duke u kufizuar vetëm në referimin e raportit të ekspertit kontabël. Mungon verifikimi dhe administrimi i dokumentacionit justifikues që provon burimin financiar të shumës së shtuar në kapital, si dhe nuk është vlerësuar nëse janë respektuar procedurat ligjore të përcaktuara në nenet përkatëse të Ligjit nr.9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, që lidhen me vendimmarrjen, ekzekutimin dhe regjistrimin e ndryshimit të kapitalit. Mospërfshirja në analizën tatimore e elementëve të tillë si: origjina e fondeve, dokumentacioni i kanalizimit bankar të kontributeve, vendimet e organeve të shoqërisë dhe reflektimi i ndryshimit në regjistrin tregtar, përbën mangësi thelbësore në procedurën e kontrollit tatimor, duke ndikuar në saktësinë e vlerësimit të pasqyrave financiare, të të ardhurave të tatueshme dhe të pozicionit real financiar të subjektit. Kjo situatë krijon gjithashtu risk për njohje të padrejtë të fondeve pa justifikim të ligjshëm dhe për shmangie potenciale tatimore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të ndërmarrë veprimet përkatëse për rishikimin e plotë dhe të dokumentuar të procesit të zmadhimit të kapitalit të tatimpaguesit “E” Shpk, duke vlerësuar burimin real të fondeve të përfshira, dokumentacionin mbështetës dhe pasqyrimin e saktë të tyre në evidencat kontabël dhe deklaratat tatimore. Ky rishikim të shërbejë si bazë për evidentimin e çdo elementi të pajustificuar dhe për ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme administrative e tatimore, në funksion të garantimit të saktësisë fiskale dhe transparencës financiare të subjektit.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për subjektet “E” Shpk, “E” Shpk, “D” Shpk dhe “J. G” PF, të cilat ushtrojnë aktivitet në fushën e ndërtimit, është konstatuar se raportet përkatëse janë përpiluar pa përfshirjen e ekspertizës së specializuar teknike nëpërmjet një akt-konstatimi të hartuar nga inxhinieri i ndërtimit. Kjo përbën devijim nga kuadri procedural dhe rregullator në fuqi për auditimin e veprimtarive me karakter ndërtimor, ku kërkohet qartësisht angazhimi i ekspertizës ndërtimore për të garantuar saktësinë e analizës teknike dhe vlerësimeve ekonomike që shërbejnë si bazë për llogaritjen e detyrimeve tatimore. Mungesa e kësaj ekspertize ka ndikuar në mënyrë të ndjeshme në cilësinë dhe besueshmërinë e analizës teknike të zhvilluar gjatë kontrollit tatimor, duke sjellë mangësi në vlerësimin e përputhshmërisë ndërmjet deklarimeve fiskale dhe situatës reale të investimeve ndërtimore, konkretisht:

- Nuk është realizuar një analizë teknike dhe ekonomike e strukturuar dhe e hollësishme mbi projektet e ndërtimit dhe preventivat përkatëse, për shkak të mungesës së zbërthimit të përbërjes së materialeve ndërtimore dhe lëndëve të para të përdorura për realizimin e punimeve, në kundërshtim me udhëzimet metodologjike të parashikuara në Manualin nr.1 “Analiza Teknike – Për prodhimin e materialeve të ndërtimit” dhe Manualin nr.2 “Analiza Teknike – Për punimet e ndërtimit të ndërtesave”, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë;
- Nuk është kryer krahasim teknik ndërmjet vlerave në preventiv dhe vëllimeve reale të punimeve të kryera në terren, duke pamundësuar evidentimin e devijimeve ndërmjet deklarimeve fiskale dhe volumit faktik të punimeve, e cila përbën pengesë në realizimin e një rivlerësimi objektiv dhe të mbështetur në të dhëna teknike të verifikueshme;
- Nuk janë administruar dokumentet bazë të domosdoshme për auditimin e aktivitetit ndërtimor, siç janë librezat e masave, situacionet mujore dhe përfundimtare të punimeve, të cilat përbëjnë dokumentacionin kryesor justifikues për volumin dhe natyrën e punimeve të realizuara.

Mosadministrimi i këtyre dokumenteve është në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 3, pikat 3.2 dhe 3.3 të Kreut 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të njoftojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve mbi mungesën e funksionit të inxhinierit ndërtimi në strukturën e saj organizative dhe të kërkojë:

- Emërimin e një inxhinieri ndërtimi brenda strukturës së DRT Elbasan, ose
- Pajisjen me autorizime të posaçme për angazhimin e ekspertëve të jashtëm të licencuar në fushën e ndërtimit, për të përfaqësuar ekspertizën teknike gjatë zhvillimit të kontrolleve tatimore në subjekte ndërtuese.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktivitetit ndërtimor të shoqërisë “E” Shpk për periudhën tetor 2020 – shtator 2022, konkretisht për projektin në zbatim të Lejes së Ndërtimit nr.O-22606/7, datë 06.12.2018, me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati mbi volumin ekzistues” në territorin e Bashkisë Tiranë, u konstatua se shoqëria nuk ka njohur në Pasqyrën e Performanës të Ardhurave të ardhurat nga shitja e njësive ndërtimore, për të cilat ndërtimi ka përfunduar dhe janë arkëtuar parapagime nga blerësit. Këto të ardhura janë pasqyruar vetëm si parapagime në pasivin e bilancit. Mosnjohja e të ardhurave përbën mospërputhje me parimet kontabël dhe njëkohësisht shtrembërim të bazës tatimore për qëllime të tatimit mbi fitimin, në kundërshtim me nenin 19 të Ligjit nr.8438/1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, i cili kërkon që fitimi i tatueshëm të përlllogaritet në përputhje me pasqyrat financiare të hartuar sipas legjislacionit kontabël dhe rregullave nënligjore përkatëse. Kjo mospërputhje përbën tregues të mos deklaramit të të ardhurave tatimore në periudhën përkatëse, duke sjellë ulje artificiale të detyrimeve për tatim fitimi dhe dëm fiskal të mundshëm për buxhetin e shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të ndërmarrë masa organizative për hartimin dhe miratimin e një udhëzuesi interpretues ose manuali metodologjik zbatimi, i cili të përcaktojë në mënyrë të qartë dhe të unifikuar kriteret dhe mënyrën e trajtimit kontabël dhe tatimor të rasteve të njohjes së të ardhurave në aktivitetin ndërtimor, në veçanti kur ndërtimi është përfunduar dhe janë arkëtuar parapagime nga blerësit, por ende nuk janë përfunduar procedurat formale të kalimit të pronësisë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar në zbatim të Njoftimit për Rikontroll Tatimor nr.43/1/k, datë 08.06.2022, u konstatua se inspektori tatimor nuk ka administruar kartë teknologjike të miratuar për procesin e rritjes së viçave për therje, si dokument bazë për vlerësimin e prodhimit, kostove dhe inputeve ushqimore. Si pasojë, nuk është realizuar analizë teknike e përdorimit të produktit “Miell gruri”, i blerë në sasinë 37,900 kg, me vlerë 1,202,500 lekë dhe TVSH 240,500 lekë, i cili nuk përbën lëndë të parë tipike në këtë proces. Në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe referencës teknike, këto shpenzime nuk mund të konsiderohen të lidhura drejtpërdrejt me veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit dhe për rrjedhojë, përbëjnë bazë për rivlerësim të detyrimeve tatimore dhe TVSH-së së zbritur.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të marrë masa të menjëhershme për administrimin në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi të dokumentacionit teknik justifikues lidhur me funksionalitetin e përdorimit të produktit “Miell gruri” në procesin e rritjes së viçave për therje. Konkretisht të kërkohet të vihet në dispozicion karta teknologjike të miratuar nga autoritetet përkatëse të fushës së blegtorisë, përbërjen e racionit ushqimor dhe planin ushqimor të

certifikuar dhe çdo dokument shtesë që provon përdorimin e këtij produkti si input ushqimor në kushtet reale të aktivitetit. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë e domosdoshme për rishikimin e funksionalitetit të këtij produkti në raport me veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit dhe për vlerësimin e vlefshmërisë tatimore të shpenzimeve dhe TVSH-së së zbritur, në funksion të korrigjimit të detyrimeve tatimore në përputhje me faktet teknike dhe fiskale të dokumentuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj tatimpaguesve “A” Shpk, “A” Shpk, “C” Shpk, “E” Shpk dhe “S” Shpk, të cilët ushtrojnë aktivitet në fushën e prodhimit përmes përpunimit të lëndëve të para në produkte përfundimtare me anë të një procesi teknologjik të mirëpërcaktuar, janë konstatuar mangësi procedurale dhe teknike në vlerësimin tatimor, në kundërshtim me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi, konkretisht:

- Nuk është trajtuar dhe analizuar karta teknologjike e procesit prodhues, përkatësisht për transformimin e lëndës së parë në produkte përfundimtare, në mënyrë të dokumentuar dhe referuar. Mungon çdo akt-verifikim lidhur me ekzistencën apo miratimin nga organet shtetërore kompetente, përkundër kërkesave 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”, veçanërisht nenit 4, 7, 8 dhe 9, të cilat përcaktojnë detyrimin për aplikimin e normativave të humbjes teknologjike dhe justifikimin dokumentar të tyre për efekt fiskal.

- Nuk është kryer analiza krahasimore midis kartës teknologjike të deklaruar (nëse ekziston) dhe rezultateve faktike të prodhimit, për të rakorduar sasinë e lëndës së parë të përpunuar me sasinë e produkteve të përfunduara dhe të shitura, në kundërshtim me Programin e Kontrollit Tatimor, si dhe Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor, i cili parashikon detyrimin për të realizuar kontroll teknik dhe ekonomik të input-output të procesit prodhues, për të verifikuar korrektësinë e deklarimeve tatimore dhe të rezultateve fiskale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të ndërmarrë masa të menjëhershme për administrimin në rrugë zyrtare nga tatimpaguesit të dokumentacionit teknik të nevojshëm që lidhet me procesin prodhues, përkatësisht kartës teknologjike të përdorur për përpunimin e lëndëve të para në produkte përfundimtare, si dhe të çdo dokumenti shoqërues që vërteton përbërjen e inputeve, rendimentin teknik, normat e humbjeve dhe rezultatet e pritshme të prodhimit. Gjithashtu të sigurohet që për çdo subjekt me aktivitet prodhues, të realizohet analizë krahasimore ndërmjet sasisë së lëndëve të para të përpunuara dhe produkteve të përfunduara dhe të shitura, me qëllim vlerësimin e saktësisë së deklarimeve tatimore, kontrollin e shpenzimeve të vetdeklaruara dhe identifikimin e mospërputhjeve të mundshme ndërmjet inputit dhe outputit të procesit. Në rast të mungesës së dokumentacionit të sipërpërmendur, të merren në shqyrtim praktikrat për rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe për mosnjohjen e shpenzimeve apo diferencave të padokumentuara, me qëllim garantimin e korrektësisë së vlerësimit dhe përmirësimin e cilësisë së kontrollit tatimor për subjektet prodhuese.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, është kryer një analizë krahasuese ndërmjet Programit të Kontrollit Tatimor të hartuar nga kjo drejtori dhe Programit Model të Kontrollit Tatimor të përcaktuar në template-in përkatës të Manualit të Kontrollit Tatimor të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe strukturës së programit rezultoi se ekzistojnë devijime të konsiderueshme dhe të natyrës thelbësore, të cilat prekin elementë kyç të procesit të planifikimit dhe realizimit të kontrollit tatimor. Këto devijime lidhen me mungesën e analizës së riskut

tatimor, mungesën e strukturimit sipas fazave të standardizuara, moszbatimin e analizave krahasuese dhe teknike për vlerësimin tatimor dhe ekonomik, mospërfshirjen e analizës së marrëdhënieve me persona të lidhur dhe mospërdorimin e të dhënave kontabël të verifikueshme, si dhe me përshkrimin e papërshtatshëm të mënyrës së hartimit të aktit përfundimtar të kontrollit. Nga vlerësimi teknik dhe metodologjik rezultoi se këto mospërputhje cenojnë koherencën me udhëzimet dhe standardet e miratuara të institucionit duke komprometuar unifikimin procedural, objektivitetin e vlerësimeve tatimore dhe integritetin e procesit të kontrollit, të cilët mund të ndikojnë në ligjshmërinë, efektivitetin dhe mbrojtjen institucionale të procesit të kontrollit tatimor. Harmonizimi i plotë me standardet e miratuara dhe zbatimi i praktikave të unifikuara janë të domosdoshme për të garantuar një proces kontrolli të besueshëm, objektiv dhe të mbrojtshëm ligjërisht.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme organizative dhe profesionale për harmonizimin e Programit të Kontrollit Tatimor me modelin standard të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, duke garantuar strukturim të unifikuar, përfshirjen e analizës së riskut, zbatimin e metodologjive të analizës teknike dhe kontabël, si dhe dokumentim të plotë të procesit të kontrollit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi monitorimin e subjekteve me tepricë kreditore në TVSH dhe tatim fitimi u konstatua se inspektorët nuk kanë marrë veprime të plota, pavarësisht rritjes së ndjeshme të këtyre tepricave, duke krijuar risk për uljen e performancës në deklaratimet tatimore. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Kontrollit nga Zyra, pika 5 “Objekt i punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra”, i cili përcakton detyrimin për analizimin çdo 3 muaj të tatimpaguesve me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore, evidentimin e parregullsive dhe njoftimin e Drejtorisë së Verifikimit në Terren në rast përsëritjeje apo dyshimi për vijim aktiviteti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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 shtuesë 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 auditimi lidhur me praktikën për lidhjen e akt marrëveshjeve me këste të likuidimit të detyrimeve të papaguara, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nga të dhënat e listës së akt-marrëveshjeve rezultojnë akt-marrëveshje të përsëritura për subjektet, 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 Elbasan, lidhur me përmbushjen e kushteve të nevojshme të marrëveshjes dhe situatës sipas përcaktimeve në kuadrin rregullator dhe ligjor në fuqi. Gjithashtu, ekziston risku që vendimmarrja lidhur me akt-marrëveshjet të mos jetë efektive, në rastet kur nuk është kryer një vlerësim dhe analizë e historikut të mëparshëm të subjekteve përkatëse, si dhe nuk është ndjekur siç duhet procesi i nevojshëm për lidhjen e këtyre marrëveshjeve. Veprime këto në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Kontrollit nga Zyra dhe nenin 77 të Ligjit nr. 9920/2008 “Për Procedurat Tatimore”, të cilat parashikojnë që inspektori i caktuar, pas verifikimit të plotë të situatës dhe historikut të tatimpaguesit, të hartojë, regjistrojë dhe ndjekë në mënyrë të vazhdueshme përmbushjen e akt-marrëveshjes, si dhe të shkëmbejë rregullisht informacion me

Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara për çdo marrëveshje të lidhur, zgjidhur apo anuluar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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. Gjithashtu DRT të marrë masa për mos të rilidhur më akt marrëveshje për subjektet, të cilat nuk e kanë zbatuar akt marrëveshjeve e mëparshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. 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 u konstatuan subjekte që rezultojnë me diferenca të larta për periudhën Korrik 2022-Dhjetor 2024. 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 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-në dhe tatim-fitim. Në rastet e diferencave pozitive dhe negative mes TVSH (FDP) dhe tatim-fitimit, shfaqet risku i shmangies së detyrimit të TVSH-së ose të tatim-fitimit, për të cilat konstatohet mos marrja e masave për kryerjen e veprimeve rivlerësuese për secilën prej diferencave të pajustificuara apo propozime për kontrolle të thelluar në vend.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2024, numri i subjekteve të verifikuara nga Sektori i Monitorimit dhe Kontrollit nga Zyra, në lidhje me dorëzimin e pasqyrave financiare, ka pësuar një rënie me 73%, ndonëse kishte kaluar afati tremujor i dorëzimit të deklaratave. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, konkretisht pika 5.9, Mosrespektimi i saj krijon risk për mos identifikimin në kohë të deklarimeve të pasakta, humbje të mundshme të të ardhurave tatimore si dhe vonesa në marrjen e masave korrigjuese apo kryerjen e verifikimeve të thelluara, duke ndikuar negativisht në cilësinë dhe efektivitetin e administrimit tatimor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan të përforcojnë procedurat aktuale të ndjekura në monitorimin e subjekteve, të cilat verifikohen lidhur me saktësinë e pasqyrave financiare 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

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i diferencave të TVSH-së në importe dhe eksporte, për periudhën Korrik 2022-Dhjetor 2024, rezultoi se nga viti në vit kryesisht ka patur rritje të këtyre diferencave në numër dhe në vlerë. Për vitin 2023 është konstatuar një rritje e ndjeshme e diferencave në import, krahasuar me vitin 2022. Konkretisht, vlera e diferencës për vitin 2022 ishte 177,822,163 lekë, ndërsa për vitin 2023 kjo vlerë është dyfishuar, duke arritur në vlerën 353,595,989 lekë, që përfaqëson një rritje prej 100%. I njëjti fenomen vërehet edhe në vitin 2024, ku diferencat arrijnë në vlerën prej 796,184,838 lekë, duke shënuar një rritje prej 125% krahasuar me vitin 2023. Pavarësisht kësaj tendence në rritje dhe faktit që disa subjekte rezultojnë në mënyrë të përsëritur me diferenca, nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për verifikimin e tyre. Në asnjë rast nuk është kërkuar informacion nga subjektet përkatëse, as nuk janë propozuar për kontroll, duke shmangur kështu zbatimin e procedurave për menaxhimin e riskut.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan 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

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit mbi hartimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit në DRT Elbasan u konstatua se:

- Nuk janë hartuar dhe përcjellë në DPT raportet 4 mujore të buxhetit, për të dokumentuar analizat e kryera nga ana e institucionit për realizimin e fondeve, duke argumentuar për çdo rast nivelin e realizimit kundrejt planit, me qëllim identifikimin në kohë të nevojave për rialokim të fondeve. Nga ane DRT Elbasan janë përcjellë për çdo muaj vetëm evidencat statistikore për realizimin e shpenzimeve, të pa shoqëruara me analiza;

- Nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 27, pika 1; Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika VI dhe Udhëzimin nr.16 të MFE, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” pika nr. 3, paragrafi 2.2.4

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 169-174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa për përmirësimin e procesit të monitorimit të buxhetit, duke siguruar hartimin dhe përcjelljen periodike të raporteve analitike 4-mujore mbi realizimin e fondeve, me qëllim vlerësimin e ecurisë dhe identifikimin në kohë të nevojave për rialokim. Gjithashtu, të marrë masa për dokumentimin e takimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik, në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës organizative në DRT Elbasan u konstatuan disa mangësi në drejtim të plotësimit të saj, pasi për periudhën objekt auditimi, institucioni ka funksionuar me një numër të konsiderueshëm pozicionesh vakante, përfshirë edhe pozicione drejtuese. Numri faktik i punonjësve ka rezultuar në mënyrë të vazhdueshme më i ulët se ai i planifikuar në strukturën e miratuar.

- Gjithashtu, u konstatua mungesë komunikimi zyrtar ndërmjet DRT Elbasan dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për raportimin apo menaxhimin e këtyre vakancave, duke sjellë mungesë ndjekjeje institucionale të problematikës. Për të siguruar vijimësinë e funksioneve, janë

aplikuar zgjidhje të përkohshme përmes delegimeve dhe transferimeve nga struktura të tjera të administratës tatimore. Gjatë periudhës objekt auditimi 2022–2024, është konstatuar një numër i lartë i lëvizjeve të përkohshme, duke reflektuar mungesë të planifikimit afatgjatë dhe të një strukture të qëndrueshme të burimeve njerëzore. Konkretisht, për 5 raste transferimesh u konstatua se transferimet janë në vazhdim, duke tejkaluar afatin e përcaktuar në Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, pika 1/a.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 169-174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Drejtori i DRT Elbasan, në bashkëpunim me DPT, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante, pjesë të shërbimit civil sipas pozicioneve të miratuara, në kuadër të mbarëvajtjes së punës dhe përmirësimin e performancës institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të realizuara nga DRT Elbasan u konstatuan mangësi në planifikimin, realizimin dhe dokumentimin e tyre, konkretisht:

- Regjistri i parashikimeve për vitet 2023 dhe 2024 nuk është përgatitur brenda afateve ligjore të përcaktuara në aktet përkatëse, duke reflektuar vonesa në përputhje me datën e miratimit të ligjit të buxhetit. Po ashtu, janë kryer ndryshime në regjistrin e parashikimeve pas datës 15 nëntor 2024, e cila përbën tejkalim të afatit ligjor për rishpërndarjen e fondeve buxhetore dhe rrit riskun e keqmenaxhimit të tyre.

- Regjistri i realizimeve nuk pasqyron në mënyrë të plotë të gjitha procedurat e kryera, veçanërisht për blerjet me vlerë nën 100,000 lekë, të cilat nuk janë përfshirë në regjistrat përkatës për vitet 2022–2024.

- Në vitin 2022, për procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, nuk është ngritur komisioni i prokurimit për blerjet nën 100,000 lekë, ndërkohë që për vitet 2023–2024, ndonëse komisioni është ngritur me urdhër të titullarit, dokumentacioni i procedurave të realizuara rezultoi i paplotë, duke munguar dokumente të rëndësishme si kërkesa për blerje, përlogaritja e fondit limit dhe procesverbali i marrjes në dorëzim.

- Për vitin 2024, për 2 procedura prokurimi me vlerë të vogël, u konstatua mangësi në procesin e inventarizimit, si dhe mungesa e dokumentacionit arkivor përkatës, të cilat kanë pamundësuar krijimin e gjurmës së auditimit, duke ndikuar në rindërtimin kronologjik të veprimeve të kryera në prokurim.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr.9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 21, Ligjin nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar neni 16, pika 3, Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 48, VKM-në nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 2 dhe neni 76, Udhëzimin nr.4, datë 18.06.2021 dhe Udhëzimin nr.7, datë 30.07.2021 “Për mënyrën e zhvillimit të procedurave të prokurimit me mjete elektronike” dhe manualit të MFK-së, miratuar me Urdhrin nr.108, datë 17.11.2016.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 169-174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: DRT Elbasan të marrë masa për përmirësimin e planifikimit të prokurimeve dhe për respektimin e afateve ligjore të rishpërndarjes së fondeve, duke siguruar që regjistri i parashikimeve të hartohet dhe dërgohet brenda afatit të përcaktuar pas miratimit të ligjit të buxhetit dhe që çdo ndryshim në këtë regjister të kryhet brenda afatit.

Menjëherë e në vijimësi

16.2 Rekomandimi: DRT Elbasan të marrë masat që blerjet me vlerë nën 100,000 lekë të regjistrohen në mënyrë të plotë dhe të saktë në regjistrin e realizimeve, si në sistemin elektronik, ashtu edhe në dokumentacionin shkresor, si dhe të garantojë dokumentimin e plotë të çdo procedure, duke përfshirë ngritjen në kohë të komisionit përkatës dhe administrimin e të gjithë

dokumentacionit të nevojshëm (kërkesë për blerje, përlllogaritje fondi limit, procesverbal marrjeje në dorëzim, etj.), në përputhje me standardet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Menjëherë e në vijimësi

16.3 Rekomandimi: DRT Elbasan të marrë masa për inventarizimin, ruajtjen dhe arkivimin e plotë të dokumentacionit të prokurimeve, duke garantuar krijimin e gjurmës së auditimit dhe mundësuar rindërtimin kronologjik të veprimeve për çdo procedurë të zhvilluar.

Menjëherë e në vijimësi

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “Z” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor nr.53/1/K Prot., datë 23.05.2023 dhe të programit të miratuar përkatës, është realizuar një analizë substanciale mbi qarkullimin e mallrave, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël. Në këtë kuadër, nëpërmjet krahasimit të gjendjes së llogaritur të mallrave dhe gjendjes së vetëdeklaruar për datën 31.12.2021 për 6 artikuj të përzgjedhur, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në sasi dhe në vlerë të tatueshme, në mungesë të dokumentacionit teknik dhe tatimor justifikues si fatura tatimore, procesverbale humbje/firo ose dokumente dëmtimi. Këto mospërputhje, të cilat nuk janë të pasqyruara në mënyrë të saktë në regjistrat kontabël dhe tatimorë, janë vlerësuar si tregues të shitjeve dhe/ose blerjeve jashtë sistemit tatimor, konkretisht shitje pa faturë tatimore ose blerje pa dokument tatimor, në kundërshtim me nenin 124 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. Diferenca totale e konstatuar për vitin 2021 në vlerë të tatueshme është 1,294,456 lekë, për të cilën janë përlllogaritur detyrimet dhe penalitetet si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 258,891 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 258,891 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 194,168 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 194,168 lekë

Totali i detyrimeve tatimore për vitin 2021: 906,119 lekë

Në vijim, nga analiza për periudhat 2021–2022, është konstatuar se për disa artikuj të tregtuar, përfshirë produkte si ujë “Tepelena” në forma dhe përmasa të ndryshme, Fanta, Sprite dhe birra “Efes”, çmimet e shitjes janë më të ulëta se kostoja e blerjes, duke rezultuar në shitje nën kosto. Kjo situatë nuk është mbështetur me dokumentacion justifikues apo politikë zbritjeje të miratuar, dhe si e tillë, vlerësohet si praktikë ekonomike jo e zakonshme, në kundërshtim me parimin e përfitimit ekonomik dhe të tregut të lirë, në kuptim të nenit 71, germa “dh”, të Ligjit nr.9920/2008. Në mungesë të një strategjie të dokumentuar shitjeje nën kosto, përbën bazë për ndërhyrjen e administratës tatimore përmes metodave alternative të vlerësimit, të parashikuara në nenin 72, pika 1, germa “a”, dhe për aplikimin e penaliteteve në përputhje me nenin 124 të të njëjtit ligj, për shkelje në dokumentimin e transaksioneve tatimore. Për periudhën 2021–2022, vlera totale e shitjeve nën kosto është 5,295,832 lekë, për të cilën janë përlllogaritur:

Detyrim për TVSH (20%): 1,059,166 lekë

Gjobë TVSH (100%): 1,059,166 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 794,375 lekë

Gjobë Tatim Fitimi (100%): 794,375 lekë

Totali i detyrimeve tatimore për periudhën 2021–2022: 3,707,082 lekë

Në përfundim, kjo situatë tregon mospërputhje të qartë me parimet tatimore dhe kontabël të deklarimit të saktë, të drejtë dhe të plotë të të ardhurave dhe shpenzimeve, duke krijuar premisa për evazion fiskal dhe cenim të bazës tatimore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “Z” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës 4,613,201 lekë, e evidentuar si e ardhur e munguar në buxhetin e shtetit..

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “D” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor nr.70/1/K Prot., datë 15.04.2024, dhe të programit të miratuar përkatës, është kryer një analizë substanciale mbi qarkullimin e mallrave, me qëllim verifikimin e përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe atyre kontabël. Bazuar në krahasimin ndërmjet gjendjes fillestare të mallrave më 01.04.2022, të dhënave për blerjet dhe shitjet gjatë vitit 2022 dhe gjendjes përfundimtare të deklaruar më 31.12.2022, për të tre njësitë e deklaruara nga subjekti, janë konstatuar diferenca të pajustificuara në sasi dhe në vlerë të tatueshme prej 12,139,284 lekë, për 111 artikuj të përzgjedhur. Inspektori i kontrollit nuk ka paraqitur dokumentacion teknik apo tatimor justifikues për këto mospërputhje (fatura, procesverbale dëmtimi, dokumente firoje etj.), çka tregon se stoku i mallrave nuk është menaxhuar dhe dokumentuar në përputhje me kërkesat ligjore të dokumentimit tatimor dhe kontabël. Mospërputhjet janë pasojë e shitjeve të kryera pa lëshuar faturë tatimore dhe/ose blerjeve pa dokumentacion tatimor të vlefshëm, duke shmangur në mënyrë të padrejtë deklarimin e të ardhurave dhe detyrimeve përkatëse tatimore. Kjo situatë përbën shkelje të detyrimeve të përcaktuara në nenin 124 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili sanksionon moslëshimin e faturave tatimore dhe mosregjistrimin e transaksioneve, si dhe përbën bazë për rivlerësimin e detyrimeve tatimore në drejtim të TVSH-së dhe Tatimit mbi Fitimin. Në këtë kuadër, janë përlllogaritur detyrimet tatimore dhe penalitetet si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 2,427,857 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 2,427,857 lekë

Detyrim për Tatim mbi fitimin (15%): 1,820,893 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 1,820,893 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 8,497,499 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “D” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës 8,497,499 lekë, e evidentuar si e ardhur e munguar në buxhetin e shtetit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi dhe analizimi i të dhënave të nxjerra nga sistemi elektronik i faturimit (CPCM), si dhe verifikimi i përmbajtjes së faturave të fiskalizuar të lëshuara nga tatimpaguesi “P” Shpk për datën 04.01.2023, është konstatuar se subjekti nuk ka aplikuar diferencim të çmimit të shitjes ndërmjet klientëve të shumicës dhe atyre të pakicës. Nga analiza rezultoi se për produkte identike është aplikuar i njëjti çmim për njësi, pavarësisht nga volumi i blerjes dhe karakteri i blerësit (individ konsumator final apo subjekt i tatueshëm), duke mos respektuar praktikën tregtare të zakonshme për ndarjen e çmimeve sipas kanaleve të shpërndarjes. Kjo situatë përbën mospërputhje me kërkesat e nenit 71, pika dh) të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili i njej administratës tatimore të drejtën të përdorë mënyra alternative të vlerësimit kur tatimpaguesi nuk respekton parimin e vlerës së tregut. Gjithashtu, në zbatim të pikës 59.2.2 të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008, të ndryshuar, për zbatimin e Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat

tatimore në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, furnizimet e destinuar për konsum përfundimtar nga individët konsiderohen shitje me pakicë, dhe për to pritet aplikimi i një marzhi më të lartë fitimi sesa për shitjet me shumicë. Nga verifikimi i faturave rezultoi se çmime të njëjta janë aplikuar për klientë të shumicës (me NIPT) dhe klientë të pakicës (me pagesë me para në dorë apo kartë, pa NIPT), pa reflektuar ndryshime në çmim sipas tipologjisë së blerësit. Për shembull, për artikullin “L. 5L” është aplikuar çmimi 83.33 lekë/pa TVSH për të dy llojet e klientëve, duke mos zbatuar çmim më të ulët për shumicën apo më të lartë për pakicën, siç kërkohet në përputhje me logjikën ekonomike dhe parimin e çmimit të tregut. Në këto kushte, grupi i auditimit vlerëson se tatimpaguesi ka shmangur deklarin e saktë të të ardhurave nga shitjet me pakicë, duke aplikuar çmime të ulëta edhe për furnizimet që në thelb kanë qenë me natyrë pakice. Si rezultat, janë nënvlerësuar të ardhurat dhe detyrimet tatimore përkatëse, përfshirë Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe Tatimin mbi Fitimin. Për korrigjimin e kësaj situate, është aplikuar metodë alternative e vlerësimit tatimor sipas përcaktimeve të nenit 72, pika a) të Ligjit nr.9920/2008, duke përdorur marzhin mesatar të shitjes me pakicë të vetë subjektit (15.84%). Bazuar në të dhënat e muajit janar 2023, për shitjet ndaj klientëve pa NIPT (me pagesë me kasë), është evidentuar një vlerë furnizimi prej 19,171,644 lekë. Pas aplikimit të marzhit përkatës, është kryer rivlerësimi i vlerës së tatueshme në shumën 3,036,788 lekë. Në lidhje me këtë rivlerësim, janë llogaritur detyrime tatimore dhe penalitete në total prej 1,594,312 lekë, si dhe është aplikuar penalteti në përputhje me nenin 128, pika 1 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Në kuadër të kontrollit tatimor të ushtruar ndaj shoqërisë “P” Shpk për periudhën tatimore të vitit 2021, nga shqyrtimi analitik i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të administruar, rezultoi se në zërin “Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike brenda grupit (DAGJ)” janë pasqyruar detyrime financiare në shumën 63,947,820 lekë, të cilat, sipas deklarimeve të subjektit dhe raportit të hartuar nga inspektori i kontrollit, përfaqësojnë fonde të përfituara nga ortakët në formë huaje. Nga verifikimet e kryera rezultoi se nuk është administruar dokumentacioni shoqërues dhe justifikues i këtyre marrëdhënieve financiare, si kontrata huaje, plani i shlyerjes, afatet, normat e interesit, ndarja ndërmjet principalit dhe interesit, apo prova të transferimit bankar. Po ashtu, mungonte çdo analizë formale mbi vlefshmërinë ligjore, ekonomike dhe fiskale të këtyre fondeve. Nga përpunimi i të dhënave nga DIVA, sistemet e pagave dhe të ardhurave të deklaruara nga subjektet “P” dhe “I” Shpk, është ndërtuar bilanci personal financiar për të dy ortakët Ddhe A. C, në bazë të së cilës rezultoi se gjatë vitit 2021 nuk kanë pasur burime të mjaftueshme të ardhurash të justifikuara për të kontribuar me shumën prej 13,039,478 lekë, e deklaruar si shtesë kapitali në favor të shoqërisë “P” Shpk. Mosjustifikimi i origjinës së fondeve përbën tregues me rëndësi për dyshime në lidhje me saktësinë e deklarimeve tatimore, legjitimitetin e rritjes së kapitalit dhe respektimin e detyrimeve dokumentuese e kontabël, duke cënuar dispozitat e nenit 71, gërmat b dhe c, dhe nenit 72, gërma a të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Gjithashtu, është konstatuar se inspektori tatimor nuk ka evidentuar dhe raportuar situatën përmes formularit RAD, në përputhje me nenin 18 të Ligjit nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, duke mos përmbushur detyrimin për njoftim të veprimeve financiare të dyshimta në rastin e mungesës së burimit të ligjshëm të fondeve. Në këtë kuadër, grupi i auditimit ka klasifikuar shumën e pajustificuar si të ardhur të padëklaruar nga shoqëria, duke kryer rilogaritje tatimore për detyrimet e TVSH-së, Tatimit mbi Fitimin dhe Tatimit mbi Dividentin, si dhe gjobat përkatëse. Vlera totale e këtyre detyrimeve arrin në shumën 10,901,004 lekë, e cila është evidentuar si detyrim tatimor i papaguar dhe i pasqyruar në mënyrë të pasaktë në pasqyrat financiare të shoqërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “P” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të marrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës 12,495,316 lekë, e evidentuar si e ardhur e munguar në buxhetin e shtetit.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor nr.78/1/K, datë 12.07.2022, si dhe të programit të miratuar në zbatim të tij për tatimpaguesin “L” Shpk, janë konstatuar parregullsi të natyrës procedurale dhe materiale, në kundërshtim me dispozitat e Manualit të Kontrollit Tatimor dhe bazës ligjore e nënligjore në fuqi.

1. Nga auditimi u konstatua se inspektori tatimor nuk ka administruar kartë teknologjike të miratuar për procesin e rritjes së viçave për therje, si dokument bazë për vlerësimin e prodhimit, kostove dhe inputeve ushqimore. Si pasojë, nuk është realizuar analizë teknike e përdorimit të produktit “Miell gruri”, i blerë në sasinë 100,800 kg, me vlerë 2,994,249 lekë dhe TVSH 598,850 lekë, i cili nuk përbën lëndë të parë tipike në këtë proces. Në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe referencës teknike, këto shpenzime nuk mund të konsiderohen të lidhura drejtpërdrejt me veprimtarinë ekonomike të tatimpaguesit dhe përbëjnë bazë për rivlerësim të detyrimeve tatimore dhe TVSH-së së zbritur.

2. Nga shqyrtimi dhe analiza e të dhënave të pasqyruara në raport për periudhën objekt kontrolli – viti 2020 – është konstatuar se për artikullin “Viça peshë e gjallë – import”, çmimi i shitjes i realizuar nga tatimpaguesi ka rezultuar më i ulët se kostoja e blerjes. Konkretisht, ky artikull është evidentuar në kontabilitet me një kosto prej 223.5 lekë/kg pa TVSH, ndërkohë që çmimi mesatar i shitjes ka rezultuar 193 lekë/kg pa TVSH, duke krijuar një situatë të shitjes nën kosto, e cila përbën devijim nga praktikatat normale të veprimtarisë ekonomike dhe cenon parimin e taksimit mbi fitimin real. Shitja e mallrave nën kosto, pa dokumentacion shoqërues apo pa një strategji tregtare të justifikuar, krijon dyshime të arsyeshme mbi saktësinë e deklarimeve tatimore, përfshirë të ardhurat dhe fitimin, si dhe nxit ndërhyrjen e administratës tatimore për rivlerësim të të dhënave fiskale dhe aplikim të masave ndëshkuese në përputhje me nenin 124 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Në këtë kuadër, janë përlllogaritur detyrimet tatimore si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 670,246 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 670,246 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 502,684 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 502,684 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 2,345,860 lekë

3. Nga verifikimet dhe analizat e realizuara nga grupi i auditimit mbi të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesi për periudhën objekt kontrolli Prill-Dhjetor 2020, është konstatuar se çmimet e shitjes së produktit “Mish Viçi” të realizuara nga subjekti rezultojnë dukshëm më të ulëta se çmimet mesatare të tregut, duke mos reflektuar vlerën reale të transaksioneve ekonomike të zhvilluara. Bazuar në të dhënat zyrtare të publikuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), çmimi mesatar i produktit “Mish Viçi” për periudhën referuese (pa TVSH) ka qenë 669 lekë/kg, ndërkohë që nga përpunimi i bilancit material të produkteve të shitura nga tatimpaguesi dhe aplikimi i koeficientit teknik të konvertimit 52% nga peshë e gjallë në mish të therur, është kalkuluar se çmimi i realizuar i shitjes ka qenë 547 lekë/kg pa TVSH, duke krijuar një diferencë negative prej 122 lekë/kg, e pajustificuar me dokumentacion ose analizë ekonomike tregtare. Mungesa e dokumentacionit teknik, politikave zbritëse tregtare apo një strategji të miratuar që të justifikojë çmimet e aplikuara, përbën tregues të qartë të praktikës së shitjes nën çmimin real të tregut, duke ngritur dyshime mbi mosdeklarimin e saktë të të ardhurave dhe fitimit tatimor nga

subjekti. Në këtë kontekst, praktika e ndjekur nga tatimpaguesi përbën bazë për rivlerësim tatimor me metodologji alternative, në përputhje me nenin 71, germa “dh”; nenin 72, pika 1, germa “ç”, të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008, përkatësisht pikat 71.1, germa “dh” dhe 72.1, germa “c.

Në mungesë të dokumentacionit justifikues dhe në përputhje me nenin 115 të Ligjit nr.9920/2008, i cili parashikon penalitete për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore, është realizuar rivlerësimi i tatimeve dhe penaliteteve përkatëse si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 1,551,674 lekë

Gjobë për TVSH (21.9%): 339,817 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 502,684 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (21.9%): 254,862 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 3,310,108 lekë

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “L” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës 5,655,968 lekë, e evidentuar si e ardhur e munguar në buxhetin e shtetit.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk për periudhën tatimore 01.01.2022-31.12.2022, në funksion të verifikimit të përputhshmërisë ndërmjet të dhënave të sistemit fiskal dhe deklarimeve kontabël, grupi i auditimit ka realizuar testime të detajuara substanciale mbi qarkullimin e mallrave, përmes krahasimit të të dhënave të gjendjes fillestare më 31.12.2021, të blerjeve dhe shitjeve gjatë vitit 2022 dhe të gjendjes përfundimtare të vetdeklaruar më 31.12.2022. Nga analiza krahasuese për 100 artikuj të përzgjedhur rezultuan diferenca të pajustificuara në plus dhe/ose në minus, në vlerë të tatueshme 17,822,008 lekë, të cilat nuk mbështeten me dokumentacion justifikues teknik apo tatimor, si fatura tatimore, procesverbale dëmtimi, dokumente për humbje teknike/firo etj. Mospërputhjet e konstatuara nuk janë pasqyruar në mënyrë të saktë në regjistrat kontabël dhe tatimorë, çka përbën indikator të qartë të transaksioneve të kryera jashtë sistemit fiskal, përkatësisht shitje pa lëshuar faturë tatimore dhe blerje pa faturë tatimore. Kjo situatë përbën shkelje të detyrimeve të përcaktuara në nenin 124 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe përbën bazë ligjore për rivlerësimin e detyrimeve tatimore të subjektit në drejtim të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar dhe Tatimit mbi Fitimin, si dhe aplikimin e penaliteteve përkatëse. Në përputhje me metodologjinë tatimore të rivlerësimit, janë përllogaritur detyrime dhe penalitete si më poshtë:

Detyrim për TVSH (20%): 3,564,402 lekë

Gjobë për TVSH (100%): 3,564,402 lekë

Detyrim për Tatim Fitimi (15%): 2,673,301 lekë

Gjobë për Tatim Fitimi (100%): 2,673,301 lekë

Totali i detyrimeve dhe penaliteteve: 12,475,406 lekë

2. Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të përfshirë në raportin e kontrollit tatimor për periudhën tatimore 01.01.2021-31.12.2021, është konstatuar se në pasivin e pozicionit financiar të subjektit janë pasqyruar detyrime financiare ndaj institucioneve të kredisë në vlerën 14,000,000 lekë për vitin 2020 dhe 10,000,000 lekë për vitin 2021, duke dëshmuar për ekzistencën e marrëdhënieve aktive të huamarrjes me banka të nivelit të dytë ose institucione të ngjashme financiare. Megjithatë, nga analiza e Pasqyrës së Performancës të Ardhurave dhe Shpenzimeve për vitin 2021, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar asnjë shpenzim financiar në

formën e interesave të kredive, pavarësisht ekzistencës së detyrimeve aktive nga kreditë. Kjo mosnjohje nuk është e shoqëruar me dokumentacion shpjegues apo kontrata që të justifikojnë natyrën e marrëdhënieve të huamarrjes (si kredi pa interes, me interes të subvencionuar, të shtyra në kohë apo objekt ristrukturimi financiar), duke përbërë mangësi serioze në dokumentimin dhe transparencën e praktikave kontabël të ndjekura nga subjekti. Në mungesë të justifikimit financiar dhe shpjegues për mospasqyrimin e shpenzimeve të interesit, dhe në kundërshtim me parimet e Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, dhe të Standardeve Kontabël Kombëtare (SKK 2). Grupi i auditimit, në zbatim të nenit 71, pika 1, germa “c)” dhe nenit 115 të Ligjit për Procedurat Tatimore, ka kryer rivlerësimin tatimor të situatës financiare, duke riklasifikuar shumën prej 814,179 lekë, si të ardhura të tatueshme të padeklaruar, me qëllim rritjen e bazës së tatueshme për llogaritjen e Tatimit mbi Fitimin. Mbi këtë bazë, është përlllogaritur detyrimi tatimor në shumën 122,127 lekë, si dhe një gjobë për Tatimin mbi Fitimin në masën 21.9%, në vlerën 26,746 lekë, duke çuar në një total detyrimi prej 148,873 lekësh. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, për tatimpaguesin “E” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të ndërmarrë masa për realizimin e një rikontrolli tatimor të plotë dhe të dokumentuar, me qëllim rivlerësimin e detyrimeve tatimore dhe marrjen e masave për arkëtimin e shumës 12,624,279 lekë, e evidentuar si e ardhur e munguar në buxhetin e shtetit.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “E” Shpk, në zbatim të Njoftimit për Kontroll Tatimor nr.163/1K Prot., datë 27.09.2023, si dhe të programit të kontrollit të miratuar përkatës, u konstatua se të ardhurat nga shitja e pasurive të paluajtshme (apartamente) në zonën e “Shkallnur”, Durrës, janë deklaruar me çmime më të ulëta se ato të përcaktuara si minimale fiskale me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.168, datë 27.03.2019. Nga analiza krahasimore e kontratave të porosisë dhe çmimeve të shitjes për dy transaksione konkrete, u evidentua një mospërputhje ndërmjet çmimit për metër katror të deklaruar dhe çmimit minimal fiskal të referencës. Diferenca totale e çmimit për të dy transaksionet rezultoi në shumën 1,037,410 lekë, e cila përfaqëson vlerën e munguar të deklaruar për qëllime tatimore. Në mungesë të justifikimeve dokumentare dhe referencave të tjera teknike që të vërtetonin justifikimin e çmimit të deklaruar nga tatimpaguesi, grupi i kontrollit tatimor ka kryer rivlerësimin e të ardhurave në rubrikën nr.9 të formularit të Tatimit mbi Fitimin, duke reflektuar rritjen përkatëse prej 1,037,410 lekë. Si rezultat i këtij rivlerësimi, janë përlllogaritur detyrime shtesë për tatim fitimi në shumën 155,612 lekë dhe është aplikuar gjobë tatimore në zbatim të nenit 128, pika 1 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, në vlerën 77,806 lekë, duke çuar detyrimin total të konstatuar në shumën 233,417 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi gjithë dokumentacionin justifikues që lidhet me çmimet e shitjes së apartamenteve në zonën ndërtimore “Sh”, Durrës, përfshirë kontratat e porosisë, kontratat noteriale, relacionin teknik të vlerësimit të tregut dhe çdo dokument tjetër mbështetës që argumenton diferencat ndërmjet çmimeve të deklaruar dhe çmimeve minimale fiskale të miratuara. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin e diferencës së konstatuar prej 1,037,410 lekë në të ardhurat e deklaruar dhe për verifikimin e drejtë të detyrimeve tatimore të përlllogaritura në total 233,417 lekë, të cilat përfshijnë tatim fitimin në shumën 155,612 lekë dhe gjobë në vlerën 77,806 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për

arkëtimin e plotë të detyrimeve që rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “K” Shpk, për periudhën fiskale 2024, është konstatuar se, megjithëse subjekti ka dorëzuar brenda afatit ligjor inventarin analitik të aktiveve afatgjata, përfshirë mjetet e transportit, inspektori nuk ka realizuar vlerësimin funksional dhe tatimor të përdorimit të autovekurave në pronësi të subjektit në raport me veprimtarinë ekonomike të deklaruar. Nga analiza e të dhënave të inventarit të mjeteve dhe krahasimi me shpenzimet e deklaruara për karburant dhe mirëmbajtje, rezultoi se për vitin 2024, rreth 78.35% e konsumit total të karburantit është realizuar nga autovekura, ndërkohë që nuk është kryer ndonjë verifikim mbi përdorimin efektiv të tyre për qëllime të aktivitetit të tatueshëm, apo ndarje e shpenzimeve për qëllime personale. Këto mjete, përveç rasteve të përjashtimeve të parashikuara, nuk gëzojnë të drejtën e zbritjes së TVSH-së për shpenzimet e karburantit dhe shërbimeve të lidhura me to. Mosrealizimi i analizës funksionale të mjeteve dhe i verifikimit të justifikueshmërisë së shpenzimeve përbën cenim të rregullave të trajtimit të zbritjes së TVSH-së, si dhe të parimit të rishikimit të detyrimeve në bazë të dokumentacionit të verifikueshëm. Për pasojë, është konstatuar se vlera prej 114,185 lekë e TVSH-së së zbritur për shpenzime karburanti dhe mirëmbajtje për autovekura përbën zbritje të pajustificuar, veprime që bien ndesh me nenin 74 të Ligjit nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të cilën është përlogaritur ulje e tepricës kreditore të TVSH-së dhe aplikimi i penaltetit 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, në masën 20%, në vlerën 22,837 lekë. Në total, vlera e detyrimit të konstatuar rezultoi 137,022 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi gjithë dokumentacionin justifikues në lidhje me përdorimin funksional të autovekurave të përfshira në inventarin e aktiveve afatgjata për vitin 2024, përfshirë evidenca të sakta mbi destinacionin dhe qëllimin e përdorimit të tyre, regjistrat e lëvizjes, urdhër-shërbimet dhe çdo dokument tjetër mbështetës që vërteton lidhjen e shpenzimeve për karburant dhe mirëmbajtje me veprimtarinë ekonomike të tatueshme të subjektit. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin e vlerës së zbritur prej 114,185 lekë të TVSH-së për këto shpenzime, si dhe për rivlerësimin e saktë të detyrimeve tatimore të përlogaritura nga grupi i auditimit, që përfshijnë uljen e tepricës kreditore dhe penaltetin në shumën 22,837 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të detyrimeve që rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor për periudhën 2021–2022, për subjektin “A” Shpk, u konstatuan disa mospërputhje të natyrës procedurale, teknike dhe tatimore:

1. Zbritje e pajustificuar e TVSH-së për furnizime të karakterit personal.

Është evidentuar se subjekti ka ushtruar të drejtën për zbritjen e TVSH-së për furnizime, të cilat nuk kanë lidhje të drejtpërdrejtë me veprimtarinë ekonomike të tij. Konkretisht:

Në vitin 2021, janë deklaruar si të zbritshme furnizime me përshkrim “blerje kafe dhe ujë” me vlerë të tatueshme 122,583 lekë dhe TVSH 24,517 lekë. Në vitin 2022, është përfshirë furnizimi “akomodim në hotel” në vlerën 100,000 lekë me TVSH prej 6,000 lekë. Në vlerësimin e grupit të auditimit, këto shpenzime mbartin karakteristikat e konsumit individual dhe nuk janë të lidhura në mënyrë të verifikueshme me veprimtarinë tatimore të subjektit. Si rrjedhojë, janë përjashtuar nga e drejta për zbritje e TVSH-së dhe është aplikuar:

Ulje e tepricës kreditore të TVSH-së në shumën 30,517 lekë

Gjobë për deklarim të pasaktë në vlerën 6,683 lekë

Detyrim total: 37,200 lekë

2. Huadhënie ndaj ortakëve pa të ardhura nga interesi dhe njohje e pajustificuar e shpenzimeve financiare.

Është konstatuar se për vitin 2022, subjekti ka dhënë hua në shumën totale prej 43,907,879 lekëndaj ortakëve të vet, pa aplikim interesi, ndërkohë që ka paguar dhe njohur shpenzime interesi në vlerën 1,349,097 lekë për detyrime të marra ndaj palëve të treta. Analiza financiare tregon se këto hua përbëjnë 98.95% të totalit të huave të subjektit, duke përforcuar mungesën e lidhjes midis shpenzimeve të interesit dhe përfitimit të zakonshëm ekonomik. Në mungesë të të ardhurave nga interesat për huatë e dhëna, pjesa përkatëse e shpenzimeve të interesit në vlerën 1,334,931 lekë është trajtuar si shpenzim i panjohur për qëllime tatimore sipas përcaktimeve të nenit 20 “Shpenzime të njohura” të Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Si rezultat, janë përlogaritur detyrimet tatimore sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore” të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:

Detyrim për Tatim fitimi (15%) në shumën 202,239 lekë

Gjobë për deklarim të pasaktë në vlerën 43,852 lekë

Detyrim total: 246,091 lekë

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi gjithë dokumentacionin justifikues lidhur me:

- Furnizimet e përshkruara si “blerje kafe dhe ujë” për vitin 2021 dhe “akomodim në hotel” për vitin 2022. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin dhe verifikimin e saktë të zbritjes së TVSH-së në shumën prej 30,517 lekë, si dhe për vlerësimin dhe konfirmimin e gjobës për deklarim të pasaktë në vlerën 6,683 lekë.

- Huadhëniet ndaj ortakëve për vitin 2022, ku nuk është aplikuar normë interesi, si dhe shpenzimet financiare të njohura për interesat e huave ndaj palëve të treta. Ky dokumentacion të shërbejë për rivlerësimin e shpenzimeve të interesit në shumën prej 1,334,931 lekë si shpenzime të panjohura për qëllime tatimore, si dhe për verifikimin dhe konfirmimin e detyrimit për tatim fitimi në shumën 202,239 lekë dhe gjobës për deklarim të pasaktë në shumën 43,852 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të detyrimeve që rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor dhe dokumentacionit mbështetës, është konstatuar se tatimpaguesi “S” Shpk ka ushtruar aktivitet në kuadër të Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), në bazë të Autorizimit nr.6516/1, datë 14.12.2021. Ky regjim i lejon subjektit përpunimin e mallrave të importuara nga pala e huaj dhe rikthimin e tyre jashtë territorit doganor pas përpunimit, pa kaluar në konsum të lirë vendas. Megjithatë, nga analiza e pasqyrave financiare dhe e inventarit analitik për vitet 2021 dhe 2022, është evidentuar se tatimpaguesi ka regjistruar në bilanc, si pasuri në pronësi, sasi mbeturinash dhe firosh teknologjike të krijuara gjatë përpunimit të mallrave nën regjimin RPA, pa dokumentacion të formalizuar për kalimin e tyre në tregun e brendshëm, dhe pa prova për transferimin e pronësisë nga porositësi i huaj. Ky regjistrim përbën shkelje të dispozitave doganore dhe standardeve kontabël, pasi:

- Nuk ekziston akt transferimi pronësie apo vendim doganor që legalizon kalimin e mbeturinave në pronësi të subjektit;

- Nuk janë respektuar parimet e njohjes kontabël të aktiveve sipas SKK-ve përkatëse, duke rezultuar në pasqyrim të pasaktë të inventarit dhe kostove të njohura;

- Është rritur artificialisht baza e aktiveve dhe e shitjeve potenciale, duke ndikuar në mënyrë të padrejtë në rezultatin financiar dhe në detyrimet tatimore.

Në aspektin fiskal, shitja e mundshme e këtyre mbeturinave pa dokumentacion të vlefshëm furnizimi krijon rrezik real për zbritje të padrejtë të TVSH-së dhe shmangie tatimore, pasi mungon fatura e blerjes dhe çdo provë tjetër e transaksionit ekonomik. Për këtë arsye, situata e konstatuar përbën bazë për:

- Përfshirjen e mbeturinave nga inventari i aktiveve materiale të njohura financiarisht;
- Rivlerësimin e të ardhurave dhe kostove të deklaruara;
- Klasifikimin e sasive të shitura si furnizime të pajustificuara me faturë tatimore, në funksion të rivlerësimit të detyrimeve për Tatim mbi Fitimin dhe TVSH.

Bazuar në të dhënat e dokumentuara, për periudhën 2021–2022, janë evidentuar sasi totale prej 86.46 m³ mbeturina druri, me vlerë totale 150,993 lekë, për të cilat janë përlllogaritur detyrime tatimore të pambuluara dhe penalitete përkatëse në shumën totale prej 105,695 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi “S” Shpk gjithë dokumentacionin justifikues lidhur me trajtimin kontabël dhe doganor të mbeturinave të krijuara gjatë përpunimit të mallrave nën Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA) për periudhën 2021–2022. Dokumentacioni duhet të përfshijë aktin e transferimit të pronësisë nga porositësi i huaj, vendimin për përfundimin e procedurës doganore, si dhe çdo provë tjetër mbështetëse që legalizon kalimin e mbeturinave në pronësi të subjektit dhe justifikon regjistrimin e tyre në inventar. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin dhe verifikimin e saktë të pasqyrave financiare dhe të detyrimeve tatimore të konstatuara, duke përfshirë detyrimet për Tatim mbi Fitimin dhe TVSH, në shumën totale prej 105,695 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të detyrimeve që rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit kontabël të shoqërisë “D” Shpk për vitin 2021, rezultoi se janë njohur në llogaritë financiare shpenzime interesi në shumën 6,385,752 lekë, të cilat burojnë nga marrëveshje huamarrjeje me institucione financiare dhe banka. Paralelisht, është konstatuar se shoqëria ka dhënë hua në shumën 24,915,200 lekë ndaj shoqërisë “H” Shpk, 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 24.75% e shpenzimeve të interesit të njohura duhet të konsiderohen si të pambështetura dhe të panjohura për qëllime fiskale, në përputhje me parimin e përputhshmërisë së të ardhurave dhe shpenzimeve dhe 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. Grupi i auditimit, në përputhje me nenin 115 të Ligjit nr.9920/2008, ka rivlerësuar situatën financiare dhe ka llogaritur shpenzimet e panjohura në shumën 1,580,451 lekë, duke konstatuar detyrime shtesë në tatim fitimi në vlerën 237,068 lekë dhe gjobë për deklarim të pasaktë në shumën 51,918 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi “D” Shpk gjithë dokumentacionin justifikues lidhur me huadhënien ndaj shoqërisë “H” Shpk për vitin 2021, përfshirë kontratat përkatëse, objektin ekonomik të marrëdhënies, analizën e përfitimit financiar dhe çdo provë tjetër që vërteton justifikimin dhe qëllimin tregtar të këtij transaksioni pa interes. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin dhe verifikimin e saktë të shpenzimeve të interesit të njohura në

shumën 6,385,752 lekë, me fokus të veçantë ndaj pjesës së konsideruar të panjohur prej 1,580,451 lekë, si dhe për konfirmimin e detyrimit shtesë për tatim fitimi në shumën 237,068 lekë dhe gjobës për deklarim të pasaktë në vlerën 51,918 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të këtyre detyrimeve tatimore, nëse rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të vlefshëm.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të tatimpaguesit “C” Shpk për periudhën objekt kontrolli, rezultoi se inspektori përgjegjës nuk ka kryer analizën tekniko-ekonomike të shfrytëzimit të mjeteve të transportit në pronësi të subjektit, përfshirë vlerësimin e rrugëve të përshkuara, llojit të veprimtarisë, normativave të konsumit dhe lidhjes me volumin e punës së kryer. Kjo mungesë analize ka çuar në mosverifikimin e justifikimit të furnizimeve me karburant dhe mirëmbajtje për autoveturat, të cilat përbëjnë 13.69% të totalit të konsumit për vitin 2022 dhe për të cilat është ushtruar e drejta e zbritjes së TVSH-së. Përdorimi i kësaj TVSH-je për autoveturat është në kundërshtim me kufizimet e përcaktuara në nenin 74 të Ligjit nr.92/2014 “ Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, sipas të cilit shpenzimet për karburant dhe mirëmbajtje të autoveturave nuk janë objekt zbritjeje, përveç rasteve të parashikuara specifikisht në ligj. Për pasojë, është evidentuar një tepriçë krediti të pajustificuar në vlerën 38,445 lekë dhe është aplikuar penalitet për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore në masën 21.9%, në përputhje me nenin 115 të Ligjit nr.9920/2008, me një gjobë të llogaritur prej 8,419 lekë, duke çuar vlerën totale të penalitetit në 46,864 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi “C” Shpk gjithë dokumentacionin justifikues lidhur me përdorimin dhe shfrytëzimin e mjeteve të transportit për vitin 2022, përfshirë analizën tekniko-ekonomike të rrugëve të përshkuara, tipologjinë e aktivitetit, normativat e konsumit të karburantit dhe mirëmbajtjes, si dhe lidhjen funksionale me veprimtarinë tregtare të subjektit. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin e zbritjes së TVSH-së në shumën 38,445 lekë dhe për verifikimin e saktë të gjobës së llogaritur për deklarim të pasaktë në shumën 8,419 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të detyrimeve tatimore nëse rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të hartuar për tatimpaguesin “A” Shpk, nga inspektori përgjegjës për periudhën objekt kontrolli, është konstatuar se mungon një analizë tekniko-ekonomike mbi shfrytëzimin e mjeteve të transportit në pronësi të subjektit, e cila do të duhej të përfshinte vlerësimin e rrugëve të përshkuara, llojit të veprimtarisë së zhvilluar, normativave të konsumit të karburantit në funksion të kilometrave të përshkuar apo tipologjisë së shërbimeve të kryera. Kjo mungesë analize dhe vlerësimi ka ndikuar në mosvlerësimin objektiv të lidhjes ndërmjet shpenzimeve për karburant dhe aktivitetit ekonomik të deklaruar. Për vitin fiskal 2022, referuar inventarit analitik të aktiveve afatgjata të dorëzuar në sistemin C@ts, subjekti ka pasur në përdorim aktive afatgjata konkretisht mjete transporti të përbërë nga automjete transporti dhe autovetura, ku autoveturat përbëjnë rreth 36.92% të konsumit total të karburantit. Për këto mjete, nuk është kryer asnjë verifikim mbi qëllimin ekonomik të përdorimit të tyre dhe përputhshmërinë e furnizimeve me natyrën e aktivitetit të deklaruar, megjithëse është ushtruar e drejta e zbritjes së TVSH-së për blerjet përkatëse. Gjithashtu, nuk është bërë ndarja e shpenzimeve të lidhura me autoveturat, në funksion të vlerësimit të destinacionit të përdorimit të tyre (personal apo ekonomik), në kushtet kur legjislacioni tatimor parashikon ndalim për zbritjen e TVSH-së për shpenzime të tilla, përveç rasteve të përcaktuara. Bazuar në të dhënat kontabël dhe dokumentacionin e shqyrtuar, vlera e furnizimeve me karburant dhe mirëmbajtje për vitin 2022 rezultoi në vlerën 3,791,967 lekë, për

të cilën është kredituar TVSH në shumën 758,393 lekë. Duke zbatuar përqindjen mesatare të konsumit të karburantit të autoveturave ndaj totalit (36.92%), është vlerësuar se TVSH e kredituar gabimisht për këtë kategori rezulton 279,998 lekë. Në zbatim të dispozitave ligjore për pasaktësi në deklarimet tatimore, është aplikuar penalitet në vlerën 55,999 lekë, duke sjellë një total detyrimesh të rivlerësuar në shumën 335,997 lekë. Mungesa e analizës teknike përbën devijim nga standardet e kontrollit dhe ka ndikuar në evidentimin e shpenzimeve të pajustificuara për efekte tatimore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar në rrugë zyrtare nga tatimpaguesi “A” Shpk gjithë dokumentacionin justifikues lidhur me përdorimin dhe shfrytëzimin e mjeteve të transportit për vitin 2022, përfshirë analizën tekniko-ekonomike të rrugëve të përshkuara, natyrën e veprimtarisë së zhvilluar, normativat e konsumit të karburantit dhe mirëmbajtjes, si dhe lidhjen me aktivitetin ekonomik të deklaruar. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për rishikimin e saktë të TVSH-së së kredituar për furnizimet që lidhen me autoveturat në shumën 279,998 lekë dhe për verifikimin e gjobës së llogaritur për deklarim të pasaktë në shumën 55,999 lekë. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për arkëtimin e plotë të detyrimeve që rezultojnë të pambështetura me dokumentacion të ligjshëm dhe të verifikueshëm.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor si dhe nga verifikimet e kryera mbi deklarimet tatimore të tatimpaguesit “E” Shpk në sistemin C@ts, është konstatuar se 15 fatura tatimore të vetëfurnizimit, të lëshuara nga vetë tatimpaguesi për qëllime të vetëfaturimit në kuadër të punimeve ndërtimore ku subjekti ushtron njëkohësisht funksionin e ndërtuesit dhe investitorit, janë përfshirë vetëm në librin e shitjeve si furnizime të tatueshme me TVSH, por nuk janë pasqyruar në librin e blerjeve dhe as në seksionin përkatës të deklaratës së TVSH-së për blerje të përjashtuara nga e drejta e zbritjes, në kundërshtim me parashikimet e nenit 53, shkronja “g”, të Ligjit nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, si dhe të nenit 20, pika 6 të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 në zbatim të tij. Kjo mospërputhje përbën shkelje formale të rregullave të dokumentimit dhe deklarimit të transaksioneve tatimore, që ndonëse nuk sjell detyrime shtesë në TVSH (pasi efekti është neutral), përbën mangësi në mbajtjen e regjistrave tatimorë dhe pasqyrimin e saktë të vetëfurnizimeve. Në këtë kuadër, veprimi i tatimpaguesit bie nën veprimin e nenit 118, paragrafi 1, të Ligjit nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili parashikon gjobë administrative prej 50,000 lekë për çdo shkelje, nëse tatimpaguesi nuk është biznes i vogël, siç është rasti konkret. Duke qenë se janë konstatuar 15 raste të përsëritura dhe të ngjashme të mosrespektimit të kërkesave dokumentare dhe të deklarimit, të cilat nuk mund të konsiderohen si gabime të vetme apo të rastësishme, mungesa e masave korrigjuese nga ana e tatimpaguesit e kualifikon situatën si shkelje sistematike, që justifikon aplikimin e penalitetit në vlerën 50,000 lekë, në zbatim të nenit të sipërcituar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për të administruar nga tatimpaguesi “E” Shpk gjithë dokumentacionin justifikues dhe shpjegimet përkatëse lidhur me vetëfaturimet e realizuara në funksion të punimeve ndërtimore, të cilat janë pasqyruar vetëm në librin e shitjeve dhe jo në librin e blerjeve apo në deklaratën e TVSH-së, për periudhën objekt auditimi. Ky dokumentacion të shërbejë si bazë për verifikimin e plotë të regjistrimit dhe deklarimit të vetëfurnizimeve në përputhje me kërkesat ligjore dhe për vlerësimin e gjobës administrative të konstatuar në shumën 50,000 lekë për mospërmbushjen e detyrimeve formale të dokumentimit dhe deklarimit. Pas shqyrtimit, të ndërmerren masat për

arkëtimin e detyrimit të konstatuar dhe për shmangien e përsëritjes së shkeljeve të ngjashme në të ardhmen.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar mbi përmbushjen e detyrimeve procedurale dhe ligjore nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, lidhur me aplikimin e penaliteteve për pagesat me vonesë të kësteve paraprake të Tatimit mbi Fitimin për periudhat Korrik–Dhjetor 2022 dhe Janar–Dhjetor 2023, rezultoi se për shumën 5,975,681 lekë për vitin 2022 dhe shumën 23,711,157 lekë për vitin 2023, nuk është zbatuar masa ndëshkuese e gjobës në përqindjen 10%, në përputhje me parashikimin e nenit 114/1 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në lidhje me nenin 30 të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Bazuar në të dhënat e përpunuara gjatë auditimit, efekti financiar i mospërfshirjes së gjobave përkatëse rezultoi si më poshtë:

Gjobë për mospagim në afat të TF 2022 (10%) = 597,568 lekë

Gjobë për mospagim në afat të TF 2023 (10%) = 2,371,115 lekë

Totali i detyrimeve tatimore të paaplikuara = 2,968,683 lekë

Gjithashtu, nga verifikimi i kryer në sistemin informatik tatimor C@TS, në seksionin “dokumenta” të profileve të tatimpaguesve përkatës, u konstatua se mungojnë akt-konstatimet, aktet e vlerësimit dhe dokumentacioni shoqërues për vendimmarrjet mbi aplikimin e penaliteteve, edhe në ato raste kur penalteti rezultoi i evidentuar në sistem. Kjo situatë përbën shkelje të procedurave të përcaktuara në Manualin e Kontrollit nga Zyra, pika 5.1 dhe 6.1. Si dhe udhëzimet për qarkullimin e dokumentacionit zyrtar, të cilat kërkojnë protokollimin dhe administrimin korrekt të çdo akti të prodhuar nga administrata tatimore.

Mosrespektimi i këtyre kërkesave ligjore dhe procedurale evidenton mangësi serioze në funksionimin e mekanizmit të ndëshkueshmërisë tatimore, duke cenuar transparencën, besueshmërinë institucionale dhe barazinë para ligjit për tatimpaguesit, si dhe duke ekspozuar administratën tatimore ndaj riskut të mosarkëtimit të detyrimeve të ligjshme në kohën e duhur.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa konform legjislacionit tatimor, për të vendosur penaltetet përkatëse për subjektet e evidentuara, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën 2,968,683 lekë, si penaltet për mospagimin në afat të kësteve të tatimit mbi fitimin. DRT Elbasan të marrë masa që pas konstatimit të situatave të parregullta të hartojë dhe ngarkojë në sistemin C@ts Aktit të Verifikimit nga Zyra.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE.

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germat b, c, ç të nenit 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, 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”, për 5 (pesë) punonjës, si më poshtë:

1. Z. B. V., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan; 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 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, për 72 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 1,316,693 lekë.

2. Z. E. B., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan; 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 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, për 10 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 85,195 lekë.

3. Znj. E. Xh., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan; 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 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, për 35 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 647,653 lekë.

4. Znj. H. Xh., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan; 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 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, për 6 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 874,141 lekë.

5. Znj. N. S., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan; 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 14 Akt Marrëveshjeve me këste për 6 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të pa likuiduar në vlerën totale prej 30,178,590 lekë.

II. "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 4 (katër) punonjës, si më poshtë:

1. Z. A. D., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

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 "Zh" 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, shkronja "dh" – administrata tatimore ka të drejtë të rivlerësojë të ardhurat kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut. Në rastin konkret, është konstatuar shitje e mallrave nën kosto pa dokumentacion justifikues, duke mos reflektuar vlerën reale të tregut.

- Neni 72, pika 1, shkronja "a" – sanksionon përdorimin e metodave indirekte për vlerësimin tatimor. Inspektori nuk ka aplikuar metoda indirekte edhe kur diferencat e inventarit dhe çmimet e shitjes nën kosto e impononin një rivlerësim tatimor.

- Neni 124 – parashikon ndëshkim për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dokumentimin e transaksioneve dhe fshehjen e tyre. Diferencat e konstatuara në stok dhe mospërputhjet në vlera tregojnë mos lëshim fature tatimore dhe mos dokumentim ligjor.

b. Manuali i Kontrollit Tatimor (Kap. VII & VIII)

- Parashikon kryerjen e analizave të kostos, inventarizimit fizik dhe krahasimeve kontabël. Në kontrollin e ushtruar, inventari fizik nuk është dokumentuar plotësisht dhe analizat e diferencave nuk janë ndjekur me dokumentacion provues.

Si pasojë e këtyre mangësive dhe parregullsive proceduriale, është shkaktuar një ndikim negativ financiar për buxhetin e shtetit, me të ardhura të munguara në vlerën totale prej 4,613,201 lekë.

2. Znj. K. C., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

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 "D" 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 124 – përcakton kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve. Diferencat e konstatuara në inventar dhe mungesa e

dokumentacionit justifikues (fatura, procesverbale humbje, dëmtimi apo skarco) tregojnë mosrespektim të detyrimeve ligjore për dokumentimin tatimor

b. Manuali i Kontrollit Tatimor

- Kapitujt VII & VIII – detyrojnë inspektorin tatimor të kryejë analiza të kostos, krahasime kontabël dhe inventarizim fizik të plotë. Në kontrollin e ushtruar, inventari fizik dhe diferencat nuk janë mbështetur me dokumentacion provues, duke cënuar besueshmërinë e konkluzioneve. Si pasojë e këtyre mangësive dhe parregullsive proceduriale, është shkaktuar një ndikim negativ financiar për buxhetin e shtetit, me të ardhura të munguara në vlerën totale prej 8,497,499 lekë.

3. Z. Xh. H., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

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 tatimpaguesit “L” Shpk dhe “E. B” 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, shkronja “dh” – administrata tatimore ka të drejtë të rivlerësojë të ardhurat kur transaksionet nuk pasqyrojnë vlerën reale të tregut. Në rastin e “L & L” Shpk, është konstatuar shitje e viçave dhe mishit të therur nën çmimin mesatar të tregut, pa dokumentacion justifikues.

- Neni 72, pika 1, shkronja “ç” – autorizon përdorimin e metodave indirekte të vlerësimit tatimor kur të dhënat e paraqitura nga tatimpaguesi janë të pasakta ose jo të plota. Në rastin konkret, diferencat e evidentuara në kosto dhe shitje impononin aplikimin e metodave alternative (karta teknologjike, çmimet mesatare të INSTAT), por inspektori nuk i ka përdorur.

- Neni 115 – “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”. Është konstatuar pasqyrim i pasaktë i të ardhurave të tatueshme dhe mosreflektim korrekt i rezultateve financiare tek të dy subjektet, duke krijuar premisa për penalitete shtesë.

- Neni 124 – parashikon kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve. Diferencat në stokun e “E. B” Shpk (shumë artikuj me plus/minus të pajustificuara) tregojnë moslëshim faturash dhe mosdokumentim ligjor të transaksioneve.

b. Ligji nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar.

Parashikon që shpenzimet e njohura për efekt tatimor të jenë të dokumentuara dhe të lidhura me aktivitetin. Tek “E. B” Shpk, janë evidentuar mospasqyrime të shpenzimeve financiare (interesat e kredive), duke ndikuar në pasqyrimin jo të saktë të rezultatit financiar dhe tatimor.

c. SKK – Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (p.sh. SKK 2)

Njohje e saktë e shpenzimeve të interesit dhe përputhje e pasqyrave me realitetin ekonomik; mospërputhje e konstatuar tek “E. B” Shpk.

d. Manuali i Kontrollit Tatimor (Kap. VII & VIII).

Detyron inspektorin të kryejë analiza të kostos, krahasime kontabël dhe inventarizim fizik të plotë. Për të dy subjektet, këto nuk janë dokumentuar në mënyrë të plotë, duke cenuar cilësinë e kontrollit.

Si pasojë e këtyre mangësive dhe parregullsive proceduriale, është shkaktuar një ndikim negativ financiar për buxhetin e shtetit, me të ardhura të munguara në vlerën totale prej 18,280,247 lekë.

4. Z. V. S., nëpunës civil me detyrë Inspektor i Dytë, në Sektorin e Kontrollit në Vend, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

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 “P” 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, gërmat “b” dhe “c” – subjekti ka paraqitur deklarata tatimore me të dhëna të pasakta dhe nuk ka mbajtur evidenca të sakta për transaksionet (huatë e ortakëve të pajustificuara, të pasqyruara si detyrime financiare pa dokumentacion ligjor).

- Neni 71, germa “dh” – konstatuar mosrespektim i parimit të vlerës së tregut, pasi subjekti ka aplikuar çmime të njëjta për shitjet me shumicë dhe me pakicë, duke çuar në nënvlerësim të të ardhurave.

- Neni 72, pika 1, germa “a” – inspektori nuk ka aplikuar metoda indirekte për rivlerësimin tatimor edhe kur diferencat e çmimeve dhe të dokumentacionit e impononin këtë.

- Neni 124 – kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve; diferencat e konstatuara në inventar dhe transaksionet e paargumentuara janë penalizuar mbi këtë bazë.

- Neni 128, pika 1 – penalitet për faturat tatimore të pasakta që sjellin ulje të detyrimit tatimor.

b. Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

- Pika 59.2.2 – përcakton dallimin ndërmjet shitjes me shumicë dhe me pakicë; subjekti nuk ka zbatuar diferencimin e çmimeve sipas tipit të klientit, duke cenuar parimin e vlerës së tregut.

c. Ligji nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

- Inspektori nuk ka verifikuar dokumentacionin ligjor të huamarrjeve (kontrata, norma interesi, afatet e shlyerjes), duke cenuar besueshmërinë e pasqyrave financiare dhe shkelur kërkesat për dokumentim dhe transparencë.

d. Ligji nr.9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar

- Neni 18, pika 1 – inspektori nuk ka kryer raportim përmes formularit RAD për transaksionet e dyshimta të huadhënies nga ortaku tek shoqëria.

e. Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.16, datë 16.02.2009

- Neni 5, pika 1 dhe 2 – përcakton detyrimin për raportimin e veprimeve të dyshimta financiare; moszbatimi i këtij detyrimi përbën shkelje procedurale të inspektorit.

f. Manuali i Kontrollit Tatimor (Kapitujt VII & VIII)

- Mungesë e analizës së plotë të kostos, inventarizimit fizik dhe krahasimeve kontabël, si dhe mosdokumentim korrekt i konstatimeve.

g. SKK – Standardet Kombëtare të Kontabilitetit

- Mosrespektim i primeve të dokumentimit dhe pasqyrimit të transaksioneve financiare në bilanc, sidomos për detyrimet ndaj ortakëve.

Si pasojë e këtyre mangësive dhe parregullsive procedurale, është shkaktuar një ndikim negativ financiar për buxhetin e shtetit, me të ardhura të munguara në vlerën totale prej 12,495,316 lekë.

E. 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.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “Vërejtje”, për:

1. Z. A. C., ish nëpunës civil me detyrë Përgjegjës Sektori, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, aktualisht i dalë në pension pleqërie;

Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 51, 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 2018, pika 4, 6, 8, 9, 11.2, 13, Manuali i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit 2022, pika 6, 8, 10, për 123 raste ku janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit nga zyra të subjekteve që kanë paguar me vonesë ose nuk kanë paguar kështu e tatim fitimit, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën totale prej 2,968,683 lekë, gjithashtu për mangësitë dhe parregullsitë gjatë rilidhjes dhe monitorimit të 14 Akt Marrëveshjeve me këste për 6 tatimpagues që nuk i kanë plotësuar kushtet, duke sjellë si pasojë vlera borxhi të pa likuiduar në vlerën totale prej 30,178,590 lekë.

F. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për klasifikimin e shkeljeve dhe fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr.152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr.152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT