

**UDHËZIM
Nr.24, datë 02.09.2008
I NDRYSHUAR**

PËR PROCEDURAT TATIMORE NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË

Ne mbështetje te nenit 102, pika 4 te Kushtetutës se Republikës se Shqipërisë dhe ne zbatim te nenit 10, pika 1 te ligjit Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne Republikën e Shqipërisë", Ministri i Financave,

UDHËZON:

QËLLIMI I UDHËZIMIT

Ky udhëzim ka për qellim që, ne zbatim te Ligjt Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne Republikën e Shqipërisë", te vendose rregulla dhe procedura për administrimin e detyrimeve tatimore, si dhe parimet e organizimit dhe funksionimit të administratës tatimore në Republikën e Shqipërisë. Udhëzimi synon unifikimin dhe vodosjen e standardeve bashkëkohore për të garantuar konkurrencë të ndershme, trajtim të barabartë e të paanshëm, dhe transparence në zbatimin korrekt dhe ne mënyrë uniforme te procedurave dhe te rregullave te vodosura, duke ruajtur njëkohësisht ekuilibrin e duhur ndërmjet te drejtave dhe detyrimeve te tatimpaguesve dhe te administratës tatimore.

Rregullat dhe procedurat e administrimit tatimor të vodosura në këtë Udhëzim synojnë qartësimin e kuptimit të dispozitave të ligjit për të garantuar një zbatim korrekt dhe uniform të tyre, për të siguruar administrimin e tatimeve dhe taksa me një kosto sa më të ulët për administratën tatimore dhe për tatimpaguesin, nëpërmjet nxitjes se veterësimit e plotësimit vullnetar te detyrimeve nga tatimpaguesit, nëpërmjet edukimit të tatimpaguesve dhe nëpërmjet kontrolleve te paanshme të bazuara në analizën e riskut.

KREU I DISPOZITA TE PERGJITHSHME⁹⁶

1. Objekti i ligjit dhe udhëzimit për procedurat tatimore

1.1 Ligji nr.9920 datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", në vijim i referuar "Ligji i Procedurave" ose shkurt "Ligji", dhe dispozitat e këtij Udhëzimi "Për Procedurat Tatimore", në vijim i quajtur shkurt "Udhëzimi", rregullojnë procedurat për administrimin e detyrimeve tatimore ne Republikën e Shqipërisë, si dhe

parimet e organizimit e te funksionimit te administratës tatimore ne Republikën e Shqipërisë. Administrimi i te gjitha llojeve te tatimeve, taksave kombëtare apo vendore dhe kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore ne Republikën e Shqipërisë bazohet ne Ligjin e Procedurave, ne kete udhëzim, ne aktet e tjera ligjore dhe nënligjore lidhur me tatimet.

1.2 Dispozitat e ligjit dhe udhëzimit zbatohen për te gjitha llojet e tatimeve dhe te detyrimeve tatimore, përfshirë tatimet dhe taksat kombëtare dhe vendore si dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, me përjashtim te rasteve kur me ligje te veçanta është parashikuar ndryshe.

2. Fusha e veprimit

2.1 Ligji "Për Procedurat Tatimore" dhe ky udhëzim zbatohen për:

a) tatimpaguesit e regjistruar ose të detyruar për tu regjistruar në administratën tatimore, agjentet tatimore, agjentet e mbajtjes se tatimit ne burim, si dhe për persona te tjerë, te përcaktuar nga legjislacioni tatimor;

b) personat e ngarkuar për te llogaritur, paguar, mbajtur, deklaruar dhe transferuar ne Buxhetin e Shtetit kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore;

c) personat e paregjistruar në organet tatimore të detyruar të deklarojnë dhe paguajnë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore apo tatim mbi të ardhurat, për detyrimet e tyre lidhur me dhënien e informacionit, llogaritjen, deklarimin dhe pagesën e kontributeve dhe tatimit;

ç) sistemin e tatimeve, taksave dhe tarifave vendore për procedurat, të drejtat dhe përgjegjësitë tatimore, të cilat nuk rregullohen me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", me ndryshimet që i janë bërë ose mund t'i bëhen atij ligji në të ardhmen.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014).

3. Legjislacioni tatimor

Legjislacioni tatimor përbëhet nga:

a) marrëveshjet ndërkombëtare, që Republika e Shqipërisë, Këshilli i Ministrave, Organet e qeverisjes vendore, apo institucionet të tjera qendrore apo vendore nënshkruajnë me shtete të tjera, apo institucionet qendrore apo vendore të atyre shteteve, me kusht që këto marrëveshje të janë të ratifikuara nga Kuvendi i Shqipërisë;

- b) ligjet tatile specifike që rregullojnë administrimin e tatimeve dhe taksave qendrore dhe vendore, përfshirë legjislacionin lidhur me mbledhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore;
- c) aktet nënligjore, përfshirë vendimet e Këshillit të Ministrave, Udhëzimet dhe urdhrat e Ministrat të Financave, rregulloret dhe udhëzimet teknike të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, te miratuara ne mbështetje te ligjeve tatile.

4. Llojet e tatimeve dhe te taksave

Emërtimet dhe përkufizimet lidhur me tatimet dhe taksat kombëtare dhe vendore jepen në dispozitat e legjislacionit tatile, siç referohen në pikën 3 më lart.

5. Përkufizime

5.1. Administrimi i të gjitha llojeve të tatimeve, taksave kombëtare apo vendore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, me përjashtim të akcizës që prej 1 tetorit 2012, bazohet në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatile në Republikën e Shqipërisë", në këtë udhëzim, në aktet e tjera nënligjore në zbatim të këtij ligji, në ligjet e veçanta tatile dhe në aktet nënligjore në zbatim të këtyre ligjeve.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

Administrata tatile, ne marrëdhëniet e saj me tatimpaguesit dhe me persona te tjere te trete, gjate gjithë procesit te administrimit te tatimeve dhe te taksave mban parasysh përdorimin e termave unike, siç përcaktohet ne nenin 5 te Ligjit, si dhe përkufizimet specifike të bëra në marrëveshjet ndërkombëtare tatile, ligjet specifike tatile dhe ligjin për taksat vendore.

5.1.1 Ne zbatim te germës "g" te nenit 5 te Ligjit, termi "tatimpagues", përfshin personin e tatushëm apo individin, i cili detyrohet nga ligji te paguaje tatime, taksa ose kontribute te sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe agjentin e mbajtjes se tatimit ne burim.

5.1.2 Ne zbatim te germës "gj" te këtij neni, me "vend kryesor te biznesit" do te kuptohet vendi ku tatimpaguesi është i regjistruar, ka selinë qendrore dhe ku bëhet administrimi efektiv i biznesit. Nëse vendi i regjistrit nuk përputhet me vandin ku efektivisht administrohet biznesi, vend kryesor i biznesit do të konsiderohet ky i fundit. Vendi i administrimit efektiv te biznesit është vendi ku ne te vërtetë menaxhohet biznesi, ku mblidhen organet drejtuese dhe ku merren vendimet e biznesit.

6. Detyrimi tatile

6.1 Detyrimi tatimor lind kur personi realizon te ardhura, kryen pagesa apo behet pronar i një pasurie, te cilat janë objekt i tatimit, sipas legjislacionit tatimor.

6.2 Detyrimi tatimor lind edhe kur personi realizon te ardhura, kryen pagesa, ne forme te jashtëligjshme, apo behet zotërues i një sendi, ne forma te jashtëligjshme. Detyrimi tatimor lind nga momenti i realizimit të të ardhurave, kryerjes së pagesës apo zotërimit të sendit, pavarësisht nga koha e konstatimit nga organet tatimore. Kur personi behet zotërues i një sendi ne forma te jashtëligjshme, ky detyrim përllogaritet për te gjithë periudhën ne te cilën personi ka gëzuar fytet e kësaj pasurie.

6.3 Detyrimi tatimor përfshin tatimin, kamatëvonesat dhe gjobat, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të ligeve specifike tatimore dhe legjislacionit për taksat vendore.

6.4 Detyrimi tatimor për individë te vdekur ose shoqëri te likuiduara përcaktohet si me poshtë:

a) ne rastin e një individi apo personi fizik tregtar te vdekur, detyrimi tatimor pushon ne datën e vdekjes dhe trashëgimtarët ligjore janë përgjegjës për llogaritjen dhe pagesën e tatimeve te këtij personi;

b) ne rastin e një personi juridik te likuiduar, detyrimi tatimor pushon ne datën e likuidimit dhe likuidatori ose përfaqësuesi, i caktuar ligjërisht, është përgjegjës për llogaritjen dhe pagesën e tatimit te këtij personi.

6.5 Detyrimet tatimore llogariten dhe paguhen ne lekë, përvçe rasteve kur me ligj parashikohet ndryshe.

7. Te drejtat dhe detyrimet e agjentit te mbajtjes se tatimit

7.1 Agjenti i mbajtjes se tatimit ka te njëjtat te drejta dhe detyrime me një tatimpagues, me përjashtim te rastit kur ky ligj apo ligjet tatimore specifike dhe legjislacioni i taksave vendore e përcaktojnë ndryshe.

7.2 Krashtë detyrimeve të tjera si tatimpagues, agjenti i mbajtjes se tatimit ka edhe detyrat që vijojnë lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe transferimin në organet tatimore të tatimit të mbajtur:

a) te llogarisë dhe, te mbaje ne burim, përfshirë kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për punonjësit apo persona të tretë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;

b) te paguaje tatimin dhe kontributet e mbajtura në llogaritë përkatëse të organeve tatimore, ne përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në legjislacionin tatimor;

- c) te mbaje regjistrime për tatimet e mbajtura, për personat të cilëve i është mbajtur tatimi dhe për pagesat e tatimit në llogaritë e organeve tatumore në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;
- ç) t'i japë administratës tatumore informacione lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe pagesën e tatimit, përfshirë informacione të tjera që lidhen me tatimpaguesit të cilëve i është mbajtur tatimi, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;
- d) te informojë tatimpaguesit të cilëve i është mbajtur tatimi, lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe pagesën e tatimit, në përputhje me depozitat e legjislacionit tatimor.

8. Personi i tatushëm rezident dhe jo-rezident

8.1.1 Ne nenin 8 te Ligjit jepen kriteret e përcaktimit te rezidencës tatumore për individët, për personat juridike dhe për personat fizike tregtare. Rezidenca tatumore është vendi ku tatimpaguesi ka përgjegjësi tatumore të plota lidhur me deklarimin e të ardhurave, pagesave dhe pasurive objekt tatimi në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi. Pra tatimpaguesi rezident tatimor shqiptar gjzon të gjitha të drejtat dhe mban të gjitha përgjegjësitë që rrjedhin nga dispozitat e legjislacionit tatimor shqiptar, përfshirë detyrimin për regjistrimin, mbajtjen e dokumentacionit, llogaritjen, deklarimin dhe pagimin e tatimeve, dhënien e informacionit për çdo pasuri apo të ardhur që realizon nga burime në Shqipëri ose jashtë saj, në përputhje me kërkesat e legjislacionit tatimor në fuqi.

8.1.2 Individët konsiderohen rezidente shqiptare për qëllime tatumore, kur:

- a) Kane vendbanimin ne Republikën e Shqipërisë, ne kuptim te nenit 12 te Kodit Civil, pra, kane një banese te përhershme, kane familjen, kane interesa jetësore dhe ekonomike ne Shqipëri (vendi i interesave jetike), pavarësisht se mund te punojnë ne periudha te ndryshme jashtë vendit apo mund te kenë nënshtetësi te huaj.
- b) Kane nënshtetësi shqiptare dhe ushtrojnë funksione ne emër te Republikës se Shqipërisë si funksionare diplomatike apo punonjës te caktuar nga shteti ne ambasada, konsullata apo organizma te tjera te ngjashme ndërkombëtare jashtë vendit.
- c) Qëndrojnë ne Shqipëri ne mënyrë te vazhdueshme ose me ndërprerje, ne total me tepër se 183 dite, gjate një viti tatimor, pavarësisht nga nënshtetësia apo vendi ku kane interesat e tyre jetike. Ne llogaritjen e kohegjatësisë se qëndrimit ne Shqipëri përfshihen ditët e pranisë fizike, pra, jo vetëm ditët e punës por edhe ditët e mbërritjes, ditët e largimit dhe ditët e pushimit.

Konsiderohen rezidente tatumore shqiptare te gjithë individët që plotësojnë te paktën njërin nga kriteret e mësipërm.

8.1.3 Personat juridike konsiderohen se janë rezidente shqiptare për qëllime tatimore kur :

- a) Janë regjistruar si persona juridike shqiptare dhe kane selinë qendrore ne Republikën e Shqipërisë;
- b) Kane vendin e menaxhimit efektiv te biznesit ne Republikën e Shqipërisë.

Konsiderohen rezidente tatimore shqiptare te gjithë personat juridike qe plotësojnë te paktën njërin nga kriteret e mësipërm.

8.1.4 Personat fizike tregtarë konsiderohen se janë rezidente shqiptare për qëllime tatimore, kur janë regjistruar si të tillë ne **Qendrën Kombëtare te Biznesit** dhe kane vendin kryesor të ushtrimit te biznesit ne Shqipëri. (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

8.1.5 Te gjithë tatimpaguesit qe nuk plotësojnë te paktën një nga kriteret e përmendura ne pikat 8.1.1 - 8.1.4 me sipër, konsiderohen tatimpagues jo-rezidente.

9. Caktimi i një përfaqësuesi tatimor nga personat jo rezidentë

9.1 Ne zbatim te nenit 9 te Ligjit, tatimpaguesi jo-rezident emëron një përfaqësues tatimor rezident, kur kjo i kërkohet nga legjislacioni ne fuqi. Përfaqësuesi tatimor rezident mund te jete një individ, një person fizik tregtar ose një person juridik. Personi i emëruar si përfaqësues tatimor ka te drejte te veproje ne emër te kryesorit te tij (personi jo rezident) për te gjitha qëllimet qe lidhen me tatimet. Ai është njëkohësisht përgjegjës për te përbushur te gjitha detyrimet e tatimpaguesit jo-rezident qe ai përfaqëson.

Përfaqësuesi tatimor duhet të kërkojë të regjistrohet pranë drejtorisë rajonale tatimore, në bazë të prokurës së lëshuar nga tatimpaguesi jorezident që do të përfaqësojë, siç përcaktohet në ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, duke respektuar procedurën e parashikuar në paragrafin e mëposhtëm të kësaj pike.

(**Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershori 2013.**). Kur i njëjti person është emëruar me prokure te veçante për te gjen përfaqësues tatimor i disa tatimpaguesve jo-rezidente njëkohësisht, ai detyrohet te regjistrohet ne mënyrë te veçante për secilin prej tyre. Regjistrimi si përfaqësues tatimor i një tatimpaguesi jo-rezident, është i ndare nga regjistrimi qe mund te kete bere ky përfaqësues për aktivitetin e tij. Qëllimi i caktimit të përfaqësuesit tatimor është që të sigurohet llogaritja, deklarimi dhe pagesa e tatimit në emër të kryesorit (personi fizik ose juridik jo rezident), i cili në bazë të legjislacionit tatimor shqiptar nuk është i detyruar të regjistrohet në Shqipëri, por për shkak të biznesit, pasurive apo transaksioneve që kryen në Shqipëri, i lindin detyrime tatimore të cilat përbushen nëpërmjet përfaqësuesit tatimor.

9.1.1 Personi i cili do të regjistrohet si përfaqësues tatimor duhet të regjistrohet me emrin e tij dhe në emrin e përfaqësuesit të tij tatimor brenda 5 (pesë) ditëve pas emërimit si përfaqësues tatimor dhe para fillimit të detyrimit ligjor të këtij personi si përfaqësues tatimor në Shqipëri. Shembull. “Kompania A” - kompani jorezidente detyrohet të paguajë TVSH në Shqipëri në bazë të dispozitave ligjore përkatëse. Për të përmbushur këtë detyrim ligjor, emëron si përfaqësues tatimor një tatimpagues shqiptar, i cili është i regjistruar në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** me emërtimin “kompania B” dhe numër identifikimi të personit L00000000X. “Kompania B”, jo më vonë se 5 ditë pas emërimit si përfaqësues tatimor nga “kompania A” do të paraqitet në drejtorinë rjonale tatimore në të cilën është regjistruar për të aplikuar për regjistrimin e përfaqësuesit tatimor dhe pajisjen e tij me një numër identifikimi të personit të tatushëm për TVSH-në me emërtimin: “kompania B” për “kompaninë A”, me statusin “përfaqësues tatimor”. Brenda 5 ditëve pasi të jetë caktuar, përfaqësuesi tatimor duhet të dorëzojë aplikimin për regjistrim në drejtorinë e shërbimit dhe të regjistrimit të tatimpaguesit në drejtorinë rjonale tatimore, ku është regjistruar si tatimpagues ose në rastin e individit, aty ku ka vendin e zakonshëm të residences.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Në formularin “Kërkësë për regjistrim” shënohet në një kuti të veçantë regjistrimi i përfaqësuesit tatimor. Së bashku me aplikimin për regjistrim, i cili, bëhet me plotësimin dhe paraqitjen e formularit “Kërkësë për regjistrim”, personi i caktuar si përfaqësues tatimor duhet të paraqesë gjithashtu: - vendimin ose prokurën e caktimit apo emërimit të përfaqësuesit tatimor, të nënshkruar nga personi përgjegjës i personit të tatushëm jorezident që ka emëruar përfaqësuesin. Vendimi i emërimit të përfaqësuesit tatimor duhet të tregojë veprimet që përfaqësuesi tatimor është i autorizuar të kryejë në emër të personit që përfaqëson; - një kopje të vërtetuar të marrëveshjes së përfaqësimit tatimor ndërmjet aplikuesit për përfaqësues tatimor dhe personit që ai përfaqëson; - një kopje të vërtetuar nga autoritetet tatimore të shtetit përkatës, të certifikatës së regjistrimit tatimor të personit jorezident në vendin e tij të rezidencës, e lëshuar jo më përpara se 3 muaj nga data e aplikimit për regjistrim të përfaqësuesit, ku të vërtetohet se personi jorezident është person aktiv

9.1.2 Në marrëveshje duhet të specifikohen qartë të gjitha aktivitetet, të cilat mund të ushtrohen nga përfaqësuesi tatimor. Përfaqësuesi tatimor, të paktën, duhet të jetë i autorizuar: - të plotësojë faturat në emër të personit që përfaqëson, për transaksionet për të cilat përfaqësuesi tatimor është autorizuar; - të pranojë faturat për transaksione për të cilat përfaqësuesi tatimor është i autorizuar; - të dorëzojë deklaratat e TVSH-së në Shqipëri në emër të personit që përfaqëson, si dhe deklarata të tjera tatimore kur ato i kërkohen nga legjislacioni tatimor në fuqi në Republikën e Shqipërisë; - të paguajë detyrimet tatimore dhe të marrë rimbursimet tatimore nëse ka të tilla në emër të personit jorezident që përfaqëson. - të mbajë regjistrimet e transaksioneve për të cilat përfaqësuesi tatimor është caktuar dhe t’ia vendosë, ato në dispozicion me kërkësë të administratës tatimore; - të veprojë në emër dhe për llogari të personit jorezident dhe ta përfaqësojë atë në kontrollet e mundshme të administratës tatimore; - të plotësojë të

gjitha detyrimet që lidhen me TVSH-në në importe, eksporte dhe detyrime doganore, nëse ka të tilla.

9.1.3 Drejtoria e regjistrimit dhe shërbimit të tatimpaguesit në drejtorinë rajonale tatile përkatëse brenda dy (2) ditëve të punës, kur janë plotësuar të gjitha kërkesat sa më sipër, regjistron përfaqësuesin tatile dhe e pajis atë me certifikatën e regjistrimit të përfaqësuesit tatile, ku tregohet emri dhe numri i identifikimit të përfaqësuesit tatile dhe të dhëna të tjera që përmban kjo certifikatë, e cila për nga përbajtja është e njëjtë me certifikatën e NIPT-it.

9.1.4 Çdo person, i cili është regjistruar si përfaqësues tatile, për çdo ndryshim të kryer apo që do të kryejë, që ka të bëjë me ndryshimin e informacionit fillestar të dhënë nga përfaqësuesi tatile në momentin e aplikimit për regjistrim ose ndryshim të mëpasshëm, apo çdo ngjarje tjetër që ka të nevojshme ndryshimin e regjistrimit fillestar apo ndryshimeve të mëpasshme, brenda 5 ditëve do të njoftojë me shkrim dhe do të paraqitet për ndryshimin përkatës në drejtorinë e regjistrimit dhe shërbimit të tatimpaguesit në drejtorinë rajonale tatile. Ky ndryshim evidentohet me formularin “Njoftim i ndryshimeve në regjistrim”. Si çdo tatimpagues tjetër ndryshimet shoqërohen ose jo me lëshimin e një certifikate të re tatile, duke ruajtur të njëtin numër të identifikimit të përfaqësuesit tatile.

9.1.5 Detyrime të tjera të përfaqësuesit tatile Përfaqësuesi tatile detyrohet të paguajë dhe është përgjegjës për të gjitha detyrimet apo borxhet tatile për të cilat personi jorezident që e ka emëruar detyrohet dhe që lidhen me përbushjen e detyrimeve për personin që përfaqëson në territorin e Republikës së Shqipërisë, si dhe i nënshtrohet çdo procedure dhe afati ligjor të parashikuar nga ky ligj si për dokumentimin, deklarimet për të cilat përfaqësuesi detyrohet, vlerësimet tatile, kontrolllet tatile, mbledhjen e detyrimeve tatile, ankimin etj. Detyrimi i përfaqësuesit tatile mund të ekzistojë edhe pse ka pushuar të jetë përfaqësues tatile. Edhe pse personi që caktohet si përfaqësues tatile është person i regjistruar dhe ka një numër identifikimi dhe certifikatë regjistrimi të TVSH-së, ai duhet të regjistrohet veçmas për çdo përfaqësues tatile që është caktuar dhe të marrë një numër të ri identifikimi për TVSH-në, në emër të personit për të cilin ai vepron, i cili nuk është themeluar në territorin e Republikës së Shqipërisë. Kur përfaqësuesi tatile pushon aktivitetin e tij të përfaqësimit, sikurse është parashikuar edhe në marrëveshjen e përfaqësimit, pasi ka përbushur detyrimet tatile, ai duhet të njoftojë me shkrim drejtorinë rajonale tatile ku është regjistruar, se nuk do të veprojë si përfaqësues tatile. Njoftimi duhet të bëhet të paktën 15 ditë para se ai të pushojë të veprojë si përfaqësues tatile. Përfaqësuesi tatile duhet që në të njëjtën kohë të njoftojë edhe personin, i cili e ka caktuar si përfaqësues tatile. Përfaqësuesi tatile nuk çlirohet nga përgjegjësia e tij personale për shkak të pushimit së vepruar si përfaqësues tatile i personit jorezident. Ai është personalisht përgjegjës dhe duhet të paguajë të gjitha detyrimet tatile që lindin si rezultat i deklarimeve, vlerësimet ose kontrolleve tatile, për periudhat tatile gjatë së cilës ai ka vepruar si përfaqësues tatile.

Drejtoria rajonale tatimore, pas paraqitjes së kërkesës për çregjistrim të përfaqësuesit tatimor, menjëherë, pavarësisht procedurave të brendshme të parashikuara për ushtrimin e kontrollit për subjekte të tjera, menjëherë brenda 10 ditëve verifikon situatën tatimore të përfaqësuesit dhe kur e gjykon të arsyeshme dhe në përputhje me procedurat sipas këtij ligji, planifikon për verifikim apo kontroll tatimor përfaqësuesin tatimor. Në përputhje me nenin 45 pika 1/c të ligjit, procedura për çregjistrimin e përfaqësuesit tatimor përfundon nga drejtoria rajonale tatimore përkatëse brenda 30 ditëve pune. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

9.2 Ne qofte se te gjithë te ardhurat me burim ne Shqipëri janë objekt i mbajtjes përfundimtare te tatimit ne burim, tatimpaguesi jo-rezident mund te mos emëroje përfaqësues tatimor. Ne rastin e individit jo-rezident, ai mund te mos emëroje gjithashtu përfaqësues tatimor, edhe ne qofte se arrin qe te dorëzoje vete deklaratat tatimore, te cilat, sipas ligjeve te veçanta tatimore, është i detyruar t'i paraqesë ne administratën tatimore.

10. Udhëzimet teknike

10.1 Në bazë të nenit 10, paragrafi 1 i ligjit, Ministri i Financave nxjerr këtë Udhëzim të Përgjithshëm i cili përfshin çdo dispozitë specifike të përcaktuar nga dispozita të tjera të këtij ligji, me përashtim të rasteve kur ato rregullohen me dispozita të posaçme.

10.2.1 Ne zbatim te nenit 10 te Ligjit, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka te drejtën qe, kur e sheh te nevojshme ose me kërkesën e personave te tatushëm ose te strukturave te administratës tatimore, te nxjerre vendime qe shprehin qëndrimin zyrtar te administratës tatimore, ne zbatim te legjislacionit tatimor, për rrethana specifike te tatimpaguesit. Vendimi ka efekt detyrues për administratën tatimore, dhe personin e tatushëm qe ka bere kërkesën dhe publikohet në faqen e internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve brenda 5 ditëve kalendarike nga dalja e tij.

Vendimet e drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve proceduralisht nxirren në përputhje me “Kodin e Procedurës Administrative” dhe publikimi i tyre bëhet në formë të tillë që të mos identifikohen tatimpagues të veçantë, por të jetë shprehur qartë rasti/ngjarja për të cilën është nxjerrë vendimi teknik. Vendimi zbatohet njëloj nga strukturat e administratës tatimore qendrore, për raste të tjera të ngjashme. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

10.2.2 Udhëzimet teknike të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve duhet të konsiderohen për t'u përfshirë në të ardhmen në Udhëzimin e Përgjithshëm në zbatim të këtij Ligji, në udhëzimet specifike në zbatim të Ligjeve të veçanta tatimore apo ne manualet procedurale tatimore.

10.2.3 Vendimet teknike sipas përcaktimeve në pikën 10.2.1, mund të hartohen dhe t'i propozohen drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nga çdo drejtori pjesë përbërëse e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve sipas funksioneve, detyrave dhe përgjegjësive që ka për administrimin tatimor, në përputhje me procedurat që ndjek bazuar në trajtimin e rasteve specifike të ndeshura gjatë punës, ose të paraqitura prej tatimpaguesve, ose prej strukturave të administratës tatimore në varësi, sipas natyrës së çështjeve, të tillë si: procedura të regjistrimit, çregjistrimit, shërbimit të tatimpaguesit, vlerësimit dhe kontrollit, analizës së riskut, mbledhjes së borxhit, rimbursimit, çështjet që kanë të bëjnë me plotësimin e deklaratave, deklarimin apo sistemin tatimor, marrëveshjet tatimore, pagesat e tatimeve, dokumentimin, çështje teknike tatimore etj.

Në fund të muajit korrik dhe dhjetor të çdo viti, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve përgatit komentarë përbledhës të vendimeve teknike, në lidhje me mënyrën e trajtimit tatimor të rasteve specifike, duke i grupuar ato sipas natyrës së tyre. Këta komentarë përbledhës publikohen në faqen zyrtare të DPT-së brenda muajit pasardhës, në një rubrikë të posaçme për këtë qëllim.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

11. Negocimi, nënshkrimi dhe zbatimi i marrëveshjeve ndërkombëtare

11.1 Negocimi i marrëveshjeve ndërkombëtare tatimore dhe nënshkrimi i tyre behet nga Ministria e Financave në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ne përputhje me dispozitat e Ligjit "Për lidhjen e marrëveshjeve dhe traktateve ndërkombëtare".

11.2 Zbatimi i dispozitave tatimore të marrëveshjeve apo konventave dypalëshe dhe shumëpalëshe, behet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (shkurt "DPT") dhe jo nga degët rajonale te tatimeve. Kërkesat e tatimpaguesve për zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare drejtohen në DPT. Ne rastet kur tatimpaguesit paraqiten ne drejtoritë rajonale te tatimeve dhe kërkojnë përjashtime, lehtësira fiskale, vërtetime rezidence apo dokumentacione dhe udhëzime qe lidhen me zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare te përfunduara nga vendi ynë, ato [kërkesat] duhet t'i kalohen për shqyrtim Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve. Ky rregull do te zbatohet edhe për marrëveshjet dypalëshe për eliminimin e tatimeve te dyfishta dhe për parandalimin e evazionit fiskal, te përfunduara nga vendi ynë, si dhe për dispozitat tatimore qe mund te përmbajnë marrëveshje te tjera, te tillë si marrëveshjet për transportin ndërkombëtar, marrëveshjet e ndihmave, marrëveshjet e kredive, marrëveshjet koncessionare, marrëveshjet për sigurimet shoqërore e shëndetësore,etj.

11.3 Drejtoritë rajonale te tatimeve veprojnë drejtpërdrejt sipas dispozitave te marrëveshjeve ndërkombe të kur dispozitat ligjore e nënligjore tatimore e parashikojnë një gjë të tillë ose në rastet kur marrin përgjigje apo udhëzime zyrtare me shkrim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

11.4 Për sa i përket aplikimit të dispozitave të marrëveshjeve dypalëshe për eliminimin e tatimeve të dyfishta dhe shmangjen e evazionit tatimor, tatimpaguesit dhe drejtoritë rajonale tatimore ndjekin procedurat e përcaktuara në këtë udhëzim dhe/ose procedurat e përcaktuara në udhëzimin e posaçëm për zbatimin e këtyre marrëveshjeve. Në çdo rast kur drejtoritë rajonale tatimore nëpërmjet kontolleve në kompetencën e tyre, kryejnë verifikimin në vend të çështjeve mbi zbatimin e marrëveshjeve tatimore për eliminimin e tatimit të dyfishtë, kanë të drejtë që përveç se të kryejnë vlerësim tatimor nëse konstatojnë shkelje të dispozitave të këtyre marrëveshjeve, kur e gjykojnë kërkojnë qëndrimin e strukturës përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ose i kërkojnë kësaj strukture edhe shkëmbimin e informacionit midis autoritetave kompetente të shteteve palë në marrëveshje.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

KREU II

PARIMET, ORGANIZIMI DHE PERSONELI I ADMINISTRATES TATIMORE

12. Parimet e administrimit tatimor

Ne administrimin e sistemit tatimor te Republikës se Shqipërisë administrata tatimore qendvore dhe vendore udhëhiqet nga parimet e mëposhtme:

- a) zbatimi i njëjtë dhe efektiv i legjislacionit nga ana e administratës tatimore, që do të thotë që legjislacioni tatimor, dispozitat nënligjore, përfshirë udhëzimet teknike dhe manualet tatimore, zbatohen në mënyrë uniforme dhe të logjikshme për çdo tatimpagues në rrethana të njëjtë dhe të ngjashme;
- b) nxitja e vetëvlerësimit dhe vetedeklarimit të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesit, që nënkupton të drejtën e tatimpaguesit për llogaritur dhe përbushur në përpjthje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi detyrimet e tyre tatimore ;
- c) nxitja e respektimit vullnetar te legjislacionit tatimor, nëpërmjet informimit, edukimit dhe publikimit te akteve nënligjore, që nënkupton detyrimin e administratës tatimore për të informuar tatimpaguesit, agjentët tatimorë dhe përfaqësuesit tatimorë me të gjitha

mjetet dhe mënyrat që disponon, përfshirë publikimet elektronike, në medien e shkruar dhe audio vizive, publikimin në fletoren zyrtare, botimin e fletë-palosjeve etj.

ç) hartimi dhe zbatimi i strategjive dhe planeve operacionale për të garantuar zbatimin e legjislacionit tatimor dhe luftimin e shmangieve tatimore dhe të evazionit tatimor;

d) bashkëpunimi me organet tatimore vendase dhe ndërkombëtare për shkëmbimin e informacionit ne funksion te zbatimit të legjislacionit tatimor dhe parandalimit dhe luftimit të shmangieve tatimore dhe evazionit tatimor;

dh) ndjekja e ndryshimeve ne mjeshterit e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve te organizimit te burimeve, te teknologjisë se informacionit dhe proceseve te punës, për arritjen e eficencës dhe te efektivitetit te duhur;

e) nxitja e shërbimeve elektronike tatimore, sidomos te deklarimit dhe pagesës elektronike te detyrimit tatimor;

f) rekrutimi, trajnimi dhe ngritja ne detyre e punonjësve tatimore, te ndershëm, te sjellshëm dhe te drejte dhe qe, për çdo rast, zbatojnë ligjin, aktet nënligjore dhe vendimet, ne baze te fakteve objektive.

13. Organizimi i administratës tatimore

13.1 Administrata tatimore përbëhet nga:

a) administrata tatimore qendrore, ku përfshihen Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, drejtoritë rajonale te saj. (**Në pikën 13.1, shkronja “a” hiqet shprehja “dhe Drejtoria e Apelimit Tatimor”**). (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

b) administrata tatimore vendore, ku përfshihen zyrat tatimore, nen autoritetin e qeverisjes vendore.

13.2 Administrata tatimore qendrore është institucion qendror, ne varësi te Ministrit te Financave.

14. Administrimi tatimor

14.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 14 te Ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, bashke me drejtoritë rajonale te saj, është autoriteti i vetëm tatimor qendror ne Republikën e Shqipërisë. Si e tillë, ajo është i vetmi autoritet qe pranon deklaratat tatimore për tatimet dhe taksat kombëtare, përfshirë deklaratat për kontributet e sigurimeve shoqërore she shëndetësore, vlerëson detyrimet tatimore, kontrollon saktësinë e deklarimit dhe, mbi kete baze, përcakton detyrimet tatimore shtese te një tatimpaguesi dhe rimbursimin apo kthimin e tatimeve të paguara tepër, nëse ka te tillë.

Asnjë organ tjetër, përfshirë këtu Kontrollin e Larte te Shtetit dhe strukturat e tjera te auditimit te jashtëm, nuk ka te drejte te kontrolloje, te përcaktojë apo ndryshojë shumën e detyrimeve tatimore te tatimpaguesve te veçante.

14.2 Përgjegjësitë dhe funksionet kryesore te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve janë:

1. Te përgatisë dhe te miratoje planin strategik te objektivave dhe synimeve kryesore te administratës tatimore për një periudhe afat-shkurtër, afat-mesme dhe afat-gjate dhe te monitoroje zbatimin rigoroz te tij nga te gjitha drejtoritë e DPT-se dhe nga te gjitha drejtoritë rajonale te tatimeve.
2. Te evidentoje, ne baze te eksperiencës se zbatimit praktik te kuadrit ligor dhe nënligor tatimor ne fuqi, nevojat për ndryshime dhe te paraqesë propozimet përkatëse ne Ministrinë e Financave lidhur me ndryshimet ne ligjet tatimore dhe ne aktet nenligjore ne zbatim te tyre.
3. Te përgatisë dhe miratoje procedura standarde pune operative. Ne kete drejtim, DPT sigurohet se këto procedura promovojnë transparencën e duhur ne marrëdhëniet e administratës tatimore me tatimpaguesit, krijojnë sisteme te kontrollit te brendshëm qe minimizojnë rrezikun e korruptionit, sigurojnë trajtim te paanshëm për te gjithë tatimpaguesit, reduktojnë subjektivitetin e punonjësve tatimore dhe krijojnë raste te dokumentuara, duke bere te mundur kontrollin e tyre dhe mbajtjen e përgjegjësisë për te gjitha veprimet e kryera.
4. Te ofroje asistencë për te siguruar zbatimin korrekt te ligjeve tatimore, akteve nenligjore dhe manualeve ne drejtoritë rajonale te tatimeve.
5. Te përcaktojë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit të shërbimit civil, masa uniforme për matjen e performances se punonjësve te administratës tatimore dhe te krijoje raporte standarde për te kontrolluar vlerësimin e performances ne nivel kombëtar, si dhe për çdo drejtori rajonale te tatimeve.
6. Te siguroje shpërndarje te drejte te burimeve ne çdo drejtori rajonale te tatimeve.
7. Te bashkëpunojë me te gjitha drejtoritë rajonale te tatimeve për te përgatitur plane vjetore pune, bazuar ne numrin e personelit qe është përcaktuar për çdo drejtori dhe ne objektivat funksionale te performances për çdo drejtori rajonale te tatimeve. Këto objektiva përcaktohen bazuar në përmirësimin e produktivitetit. Ato duhet te jene një kombinim i sasisë se punës se kryer (pra, i te ardhurave te gjeneruara) dhe i cilësisë se proceseve te kryera te punës.
8. Te hartoje dhe zbatoje një program vjetor te vizitave ne çdo drejtori rajonale te tatimeve për te ofruar asistencë dhe për te kryer vlerësimë, lidhur me efikasitetin dhe

cilësinë e punës se bere. Këto vlerësimet, përveç arritjeve dhe synimeve numerike, përfshijnë edhe efektivitetin e punës se drejtuesve, lidhur me kualifikimin e punonjësve dhe me kryerjen e detyrave sipas procedurave te përcaktuara. Raportet e vlerësimit te punës përcaktojnë edhe veprimet qe duhen ndërmarrë për te korriguar mangësitë duke përcaktuar gjithashu dhe afatet e përshtatshme për realizim.

9. Te përgatisë raporte te vlerësimit te punës për secilën drejtori rajonale te tatimeve. Një kopje e këtij rapporti i jepet drejtorit te drejtorisë rajonale te vlerësuar.

10. Te miratoje planin vjetor te punës dhe planin e te ardhurave tatimore për çdo drejtori rajonale te tatimeve.

11. Te përcaktojë planin e buxhetit te çdo drejtorie rajonale te tatimeve dhe te kontrolloje zbatimin e tij.

12. Te përgatisë marrëveshje te përbashkëta për te koordinuar punën me shoqatat e biznesit dhe me autoritete te tjera shtetërore, te tilla si Doganat, Thesari, Inspektorati i Larte te Punës, njësitë e qeverisjes vendore, etj., ne mënyrë qe te krijoje mundësitë e duhura për bashkëpunim dhe shkëmbim te informacionit ne interes te administrimit tatimor.

13. koordinoje marrëdhëniet ndërkombëtare për bashkëpunim dhe shkëmbim informacioni me administratat tatimore te shteteve te tjera.

14. zbatoje një politike rekrutimi te punonjësve për administratën tatimore qendrore ne pajtim me legjislacionin për shërbimin civil dhe ne përputhje me strukturat e miratuara.

15. përgatisë, te miratoje dhe te kontrolloje zbatimin e Kodit te Etikes për punonjësit e administratës tatimore, ne përputhje me rregullat e etikes se administratës publike.

16. njësit e Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve ne asnë rast, nuk lejohet te kontrollojnë direkt tatimpaguesit.

17. Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miraton rregulloren e brendshme të institucionit, e cila detajon rastet e shkeljeve disiplinore në përputhje me legjislacionin në fuqi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

14.3 Përgjegjësitë dhe funksionet kryesore te Drejtorive Rajonale te Tatimeve janë:

1. sigurohen qe te gjithë veprimet qe ato ndërmarrin ne aktivitetin e tyre janë ne përputhje dhe çojnë ne zbatimin rigoroz te planit strategjik te administratës tatimore.

2. gjenerojnë shumën e te ardhurave tativore në përputhje me legjislacionin tativor në fuqi, me koston me te ulet te mundshme, nëpërmjet nxitjes se vete-vlerësimit e plotësimit vullnetar te detyrimeve nga tatimpaguesit dhe nëpërmjet kontrolleve te paanshme për te gjithë tatimpaguesit, për te zbuluar dhe korriguar rastet e mosbatimit te ligjeve tativore.

3. bashkëpunojë me Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve për te punësuar personel cilësor, me integritet moral, me trajnim dhe kualifikim te përshtatshëm tativor, me njoftoritë e nevojshme mbi procedurat funksionale dhe aftësitë e duhura personale për te nxitur sjellje pozitive nga tatimpaguesit.

4. përgatisin, ne bashkëpunim me drejtoritë përkatëse ne DPT, planin operacional në përputhje me objektivat e vendosura ne planin strategik të DPT.

5. përcaktojnë objektiva vjetore me shkrim për çdo funksion dhe punonjës.

6. bashkëpunojnë me strukturat përkatëse në DPT për trajnimin e punonjësve.

7. hartojnë dhe zbatojnë programe për te gjithë drejtuesit, ne mënyrë qe këta te fundit te përgatisin raporte me shkrim për vlerësimin e punës se kryer gjate vitit nga punonjësit nen varësinë e tyre. 8. ndjekin te gjitha procedurat standarde te punës, te përcaktuara nga drejtoritë ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve;

9. jalin sugjerime dhe te bëjnë propozime ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve lidhur me mënyrën se si mund te përmirësohen procedurat standarde te punës.

14.4 Përgjegjësitë dhe funksionet e administratës tativore

Përgjegjësitë dhe funksionet e drejtorive dhe sektorëve ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve dhe në drejtoritë rajonale tativore përcaktohen ne rregulloren e brendshme te DPT.

15. Zyrat tativore te qeverisjes vendore

15. Zyrat tativore të qeverisjes vendore funksionojnë dhe zbatojnë ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” dhe administrojnë taksat, detyrimet tativore dhe pagesat publike vendore me përjashtim të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet drejtorive rajonale tativore vlerëson, mbledh, kontrollon dhe arketon tatimin e thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

16. Struktura e administratës tativore qendrore

16.1. Struktura organizative dhe numri i përgjithshëm i personelit te administratës tatemore qendrore miratohen nga Kryeministri, me propozimin e Ministrit te Financave, pas bashkërendimit me Drejtorinë a Administratës Publike, pranë Ministrisë së Brendshme (DAP).

16.2. Organigrama e detajuar e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe e drejtorive rajonale tatemore miratohet nga Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit te Pergjithshëm te Tatimeve. (**Fjalia e dytë e pikës 16.2 hiqet.**) (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

Organigrama i paraqitet ministrit të Financave për miratim nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, e shoqëruar me rregulloren e brendshme të Administratës Tatimore Qendrore. Në rastet kur propozohen ndryshime në strukturën organizative të administratës tatemore qendrore përvèç rregullores, struktura organizative duhet të shoqërohet me një analizë të detajuar të çdo ndryshimi të propozuar.

16.3. Administrata tatemore qendrore është e organizuar në drejtori dhe njësi të tjera sipas funksioneve të mëposhtme:

a) funksionet bazë dhe operacionale, ku bëjnë pjesë: i) shërbimi, regjistrimi dhe edukimi i tatimpaguesit; ii) menaxhimi i riskut, rimbursimi i tatimeve, kontrolli tatemor; iii) mbledhja e detyrimeve tatemore/zbatimi i masave shtrënguese; iv) hetimi tatemor; v) investigimi i brendshëm antikorrupsion, audit i brendshëm.

b) funksionet mbështetëse, ku bëjnë pjesë: financa, statistikat dhe analiza, teknologjia e informacionit, shërbimi ligjor e teknik, shërbimet administrative, burimet njerëzore dhe marrëdhëniet institucionale.

Pika 16.4 hiqet.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

16.5. Funksionet dhe detyrat e Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve, të drejtorive të saj, drejtorive rajonale përcaktohen me rregullore te brendshme, e cila propozohet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe miratohet nga Ministri i Financave.

16.6 Ministri i Financave mund te vendose qe, ne përputhje me legjislacionin ne fuqi, te nënkontraktohen subjekte private, te specializuara, për realizimin e funksioneve te parashikuara ne nenin 16 të ligjit.

17. Marrëdhënia e punës për Drejtorin e Përgjithshëm dhe zëvendësdrejtorët e përgjithshëm të tatimeve

Organ drejtues i administratës tatimore qendrore është drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve emërohet, lirohet apo shkarkohet nga detyra me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozim të ministrit të Financave.

Zëvendësdrejtorët e përgjithshëm të tatimeve janë nëpunës civilë dhe emërohen e lirohen në përputhje me dispozitat e legjislacionit për nëpunësin civil, sipas propozimit të ministrit të Financave.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

18. Struktura e apelimit tatimor

Drejtoria e Apelimit Tatimor që nga 1 janari 2017 bëhet pjesë përbërëse e strukturës organike të Ministrisë së Financave. Drejtoria e Apelimit Tatimor administron ankimet administrative tatimore për vlera deri në një shumë të përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave. Ajo shqyrton dhe merr vendim për ankimet nëpërmjet gjykimit dhe vendimmarrjes së pavarur, bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi. Vendimet e Drejtorisë së Apelimit Tatimor nënshkruhen nga drejtori i Drejtorisë së Apelimit Tatimor, i cili emërohet dhe lirohet sipas dispozitave të legjislacionit për nëpunësin civil.

Në Ministrinë e Financave, për shqyrtimin dhe vendimmarrjen e apelimeve tatimore, për vlera mbi shumën e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave, prej 20 milionë lekë dhe sipas procedurave të përcaktuara me VKM për këtë qëllim, ngrihet Komisioni për Shqyrtimin e Apelimit Tatimor.

Drejtoria e Apelimit Tatimor dhe Komisioni për Shqyrtimin e Apelimit Tatimor (KSHAT), për shqyrtimin dhe vendimmarrjen për ankimin administrativ tatimor i nënsstrohen dispozitave për këtë qëllim të parashikuara në ligj, këtë udhëzim dhe vendimin e Këshillit të Ministrave.

19. Marrëdhënia e punës për personelin e administratës tatimore qendrore

19.1 Marrëdhënia e punës për nëpunësit e administratës tatimore qendrore rregullohet sipas dispozitave të legjislacionit për nëpunësin civil.

19.2 Për çdo punonjës tjetër, marrëdhëni e punës të të cilit nuk i nënsstrohen legjislacionit për nëpunësin civil, këto marrëdhënie rregullohen në bazë të dispozitave të Kodit të Punës.

20. Punësimi dhe kategoritë e punësimit

20.1 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve merr masat për respektimin e dispozitave ligjore për procedurat e punësimit e të rekrutimit të personelit të administratës timore qendrore, sipas pikës 2, të nenit 19, të këtij ligji, marrëdhënia e punës e të cilëve rregullohet në përputhje me Kodin e Punës.

20.2 Në organikë personeli ndahet sipas detyrave në punonjës të nivelit të lartë, të mesëm, të ulët drejtues dhe në punonjës ekzekutues në përputhje me strukturën organizative me qëllim realizimin e funksioneve sipas nenit 16 të ligjit dhe këtij udhëzimi. Për nëpunësit civil, procedurat e punësimit, të lëvizjes paralele e të ngritjes në detyrë të tyre kryhen në përputhje me dispozitat e ligjit për nëpunësin civil.

20.3. Nivelet e pagave për çdo kategori miratohen sipas legjislacionit të fushës në fuqi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

21. Shpërbimet e personelit

21.1 Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve i lihet deri në 2 për qind të të ardhurave timore të mbledhura, për t'u përdorur për investime për përmirësimin dhe për modernizimin e infrastrukturës së mbledhjes së të ardhurave dhe për shpërblime stimuluese, të personelit të administratës timore.

21.2 Personelit të administratës timore i jepen shpërblime stimuluese, për:

- a) efektivitetin e shërbimit të kryer në organet timore;**
- b) kryerjen e një shërbimi me rrezikshmëri të veçantë.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

22. Procedura disiplinore

22.1 Procedurat për shkeljet dhe masat disiplinore të nëpunësve të administratës timore qendrore që janë nëpunës civilë, bëhen në përputhje me ligjin për nëpunësin civil. Për ushtrimin e këtij funksioni në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ngrihet një Komision Disiplinor në përbërje të të cilit janë 4 anëtarë nga administrata timore dhe një anëtar nga Departamenti i Administratës Publike. Funksionet, kompetencat dhe procedura e funksionimit të këtij Komisioni janë në përputhje me dispozitat e legjislacionit për nëpunësin civil.

22.2 Për punonjësit e administratës tatemore qendrore, për të cilët zbatohen dispozitat e Kodit të Punës, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miraton një rregullore të brendshme të institucionit, në të cilën detajohen rastet e shkeljeve disiplinore, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

22.3Masat disiplinore, që zbatohen për nëpunësit civil të administratës tatemore, duhet të jenë në përputhje me legjislacionin për shërbimin civil, përvèç masave disiplinore që merren ndaj punonjësve që nuk gjëzojnë statusin e nëpunësit civil, të cilat duhet të jenë në përputhje me rregulloren e brendshme të institucionit dhe dispozitat e Kodit të Punës.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

KREU III

DISPOZITA TE PERGJITHSHME ADMINISTRATIVE

23. Komunikimi me personat e tatueshëm

23.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 23 te Ligjit, për te komunikuar me administratën tatemore lidhur me përbushjen e detyrimeve tatemore, tatimpaguesit do te përdorin formularët e përcaktuar ne udhëzimet e Ministrit te Financave ne zbatim te ligjeve te veçanta tatemore. Ne këto udhëzime përcaktohen gjithashtu edhe te dhënat qe do te përbajnë këta formularë, afatet e plotësimit dhe mënyrat e paraqitjes se tyre ne administratën tatemore.

23.2 Vlerësimet, njoftimet, vendimet dhe komunikimet zyrtare të administratës tatemore, drejtar tatimpaguesve, u dërgohen atyre në adresën e deklaruar nga vetë ato. Këto njoftime i dërgohen tatimpaguesve në rrugë elektronike, në rastin kur ai ka dhënë pëlqimin për pranimin e komunikimit në rrugë elektronike dhe është regjistruar si përdorues i shërbimit të sistemit të komunikimit elektronik tatemor, **dhe nëpërmjet shërbimit postar rekomande.**

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Pavarësisht komunikimit elektronik, aktet administrative tatemore të cilat njoftojnë tatimpaguesin për një vlerësim të kryer, ose vendime të cilat ndikojnë apo ndryshojnë situatën financiare të tatimpaguesit, pasi nënshkruhen, i dërgohen tatimpaguesit edhe në formë të shkruar.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

23.3 Akti apo çdo korrespondence tjetër zyrtare e administratës tatimore, mund te merret edhe dorazi nga tatimpaguesi, nëse ky i fundit e dëshiron një gjë te tille. Ne kete rast, data e marrjes se aktit konsiderohet data kur akti i dorëzohet tatimpaguesit dhe konfirmohet nga ky i fundit. Nga ana tjetër, ne raste te veçanta, administrata tatimore mund te dërgojë dorazi tek tatimpaguesi çdo akt apo korrespondence tjetër zyrtare. Edhe ne kete rast, data e marrjes se aktit konsiderohet data kur akti i dorëzohet tatimpaguesit dhe konfirmohet nga ky i fundit. Ne rastin e dorëzimit te akteve apo çdo korrespondence tjetër dorazi, kur tatimpaguesi refuzon marrjen ne dorëzim te tyre, date e marrjes se aktit, konsiderohet data kur tatimpaguesi ka refuzuar marrjen ne dorëzim te aktit.

23.3.1 Një komunikim zyrtar me shkrim, i nisur nga administrata tatimore, nëpërmjet shërbimit postar rekomande, në adresën e tatimpaguesit, por i pambërritur ose i mbërritur me vonesë tek ky i fundit, për çfarëdo arsy, është nën përgjegjësinë e vetë tatimpaguesit. Data e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, për çdo akt dhe korrespondencë tjetër të nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjetë pas datës së dërgimit të aktit apo korrespondencës. Data e dërgimit është data e pranimit të aktit apo korrespondencës në shërbimin postar. Kështu, në qoftë se një akt i nxjerrë nga ana e administratës tatimore, apo një korrespondencë tjetër çfarëdo, është pranuar në shërbimin postar më datë 1 të muajit, ai konsiderohet se është marrë, dhe i është bërë i ditur tatimpaguesit me datë 11 të muajit.

Për qëllime të përcaktimit të fillimit të afatit për marrjen e akteve tatimore, në llogaritjen e afateve në përputhje me Kodin e Procedurave Administrative nuk përfshihet dita në të cilën del akti ose dita e pranimit të aktit në shërbimin postar.

Për llogaritjen e afatit edhe për qëllime të ankimit administrativ, llogaritja e afatit fillon nga e nesërmja e ditës kur akti është marrë ose konsiderohet të jetë marrë nga tatimpaguesi. Në rastin kur akti që ka nxjerrë administrata tatimore mban datën 1 shtator dhe pranohet nga shërbimi postar për t'i dërguar tatimpaguesit më datë 2 shtator dhe nga ky i fundit provohet se është marrë më datë 7 shtator, llogaritja e afatit fillon nga data 8 shtator ose në rastet kur akti konsiderohet të jetë marrë në ditën e dhjetë pas datës së (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

dërgimit të tij, atëherë afati fillon në datën 13 shtator.

23.3.2 Tatimpaguesi, është i detyruar t'i njoftojë administratës tatimore nërrugë elektronike, apo nëpërmjet dërgimit të një shkrese këtij organi, çdo adresë ku ai ushtron veprimtarinë, si dhe adresën e selisë së tij, ku kjo e fundit konsiderohet si adresë e vlefshme për të bërë komunikimet zyrtare të administratës tatimore me

tatimpaguesin. Tatimpaguesi është i detyruar gjithashtu t'i njoftojë administratës tatemore, në momentin kur ai regjistrohet si përdorues i sistemit elektronik tatimor të shërbimit, edhe çdo adresë të postës së tij elektronike, apo të personave përfaqësues të tij, duke specifikuar adresën se ku duhet t'i dërgohen njoftimet apo komunikimet e administratës tatemore. Nëse nga ana e tatimpaguesit nuk është dhënë ndonjë adresë e vlefshme e postës së tij elektronike, njoftimet e administratës tatemore, do t'i komunikohen në llogarinë e tatimpaguesit, të hapur nga ana e sistemit elektronik tatimor të shërbimit, në rastin kur tatimpaguesi apo përfaqësuesi i tij, është regjistruar si përdorues këtij shërbimi. Administrata tatemore është e detyruar të ruajë konfidencialitetin e këtyre të dhënavë dhe në asnjë rast nuk mund t'ua japë ato personave të tretë, pa një autorizim me shkrim nga tatimpaguesi. Përjashtohet nga ruajta e konfidencialitetit të të dhënavë, kur detyrimi, për t'ua dhënë të tretëve këto të dhëna, është i parashikuar nga legjislacioni në fuqi.

23.3.3 Komunikimi i vlerësimeve, njoftimeve, vendimeve dhe çdo akti tjetër zyrtar, nga ana e administratës tatemore, bëhet me postë elektronike ose në rrugë elektronike, nëpërmjet dërgimit të tyre në llogarinë e tatimpaguesit të hapur në sistemin elektronik të shërbimit tatimor, ose nëpërmjet dërgimit në adresën e postës elektronike (e-mail) të tatimpaguesit, kur një adresë e tillë i është njoftuar nga vetë tatimpaguesi administratës tatemore, sipas Udhëzimit për pëlgimin e formës elektronike. Në zbatim të nenit 23, pika 3 e ligjit, rregulla të hollësishme për përdorimin e sistemit elektronik tatimor, përcaktohen me Udhëzimin e Ministrit të Financave “Për kushtet dhe kriteret e përdorimit të sistemit elektronik tatimor të shërbimit.

23.3.4 Administrata tatemore pranon, pa asnjë kufizim, të gjitha veprimet e dërguara apo të transmetuara, nëpërmjet komunikimit elektronik të tatimpaguesit me administratën tatemore, duke i konsideruar këto komunikime me të njëjtën vlefshmëri, sikurse komunikimet të ishin kryer me metodat tradicionale të dorëzimit të tyre në mënyrë personale tek administrata tatemore, apo nëpërmjet shërbimit postar. Tatimpaguesi, i regjistruar si përdorues i sistemit elektronik tatimor të shërbimit, është i detyruar të pranojë pa asnjë kufizim, çdo vlerësim tatimor, aktet e kontrollit tatimor, duke përfshirë projekt-raporte kontrolli, raporte përfundimtare të kontrollit, etj., vendimet e nxjerra nga Drejtoria e Apelimit dhe çdo dokument tjetër, apo çdo akt administrativ të nxjerrë nga administrata tatemore kundrejt tatimpaguesit, të cilat i komunikohen në rrugë elektronike. Komunikimi i akteve apo dokumenteve sa më sipër do të konsiderohen me të njëjtën vlerë, sikurse ato t'i ishin komunikuar tatimpaguesit me metodat tradicionale të dorëzimit në mënyrë personale, ose nëpërmjet shërbimit postar.

23.3.6 Konsiderohet si moment i dërgimit të dokumentit elektronik, koha kur dokumenti elektronik del nga sistemi kompjuterik i dërguesit. Konsiderohet si moment i marrjes së dokumentit elektronik, koha kur dokumenti elektronik hyn në sistemin kompjuterik të marrësit dhe/ose në sistemin kompjuterik të personit të

autorizuar prej tij, që është ose jo nën kontrollin e marrësit, apo nën kontrollin e një personi të autorizuar prej tij, dhe që është dërguar në llogarinë e tatimpaguesit apo në postën elektronike të tij (e-mail).

23.3.7 Konfirmimi i marrjes së dokumentit në rrugë elektronike nga ana e administratës timore dhe tatimpaguesit, do të konsiderohet momenti, kur pasi dokumenti është dërguar në sistemin elektronik tatumor të shërbimit, apo pasi veprimi është dërguar në llogarinë e tatimpaguesit të hapur në këtë shërbim, apo të postës elektronike të tij, ai është konfirmuar sii marrë nëpërmjet konfirmimit automatik të marrjes nga sistemi kompjuterik, por në çdo rast si afat i vlefshëm, për të konsideruar si të marrë dokumentin, do të jetë dita e 10-të nga data e dërgimit të dokumentit. Në rast se veprimi është dërguar nga ana e administratës tatore në orën 12:00 të datës 1 të muajit, do të konsiderohet se është marrë nga tatimpaguesi në orën 12:00 të datës 11 të po atij muaji. Si kohë e vlefshme, do të merret data dhe ora e sistemit elektronik tatumor sipas standardit të matjes së orës zyrtare në Republikën e Shqipërisë.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

23.4 Tatimpaguesi është i detyruar te deklarojë të dhëna të plota identifikuase, përfshirë adresën, numrin e telefonit dhe faksit dhe adresën elektronike (nëse ka), ne mënyrë qe te siguroje marrjen ne kohe te njoftimeve.

23.5 Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve, miraton llojet, formën dhe përbajtjen e dokumentacionit tatumor.

24. Dhënia e informacionit tatumor

24.1 Ne zbatim te nenit 24 te Ligjit, administrata tatore është e detyruar t'i përgjigjet pa pagesë çdo kërkesë me shkrim te autoriteteve zyrtare shqiptare ose te huaja të përmendura në atë nen. Ne zbatim te shkronjës c te këtij nenit te Ligjit, administrata tatore, ne baze te kërkesës me shkrim, është e detyruar t'i japë informacione edhe Kontrollit te Larte te Shtetit vetëm për rastet kur kërkesa e bere është ne funksion te kontrollit te kryer nga këto institucion ndaj administratës tatore dhe te përgatitjes se rekomandimeve qe ato do te bëjnë për te. Informacioni qe i këtyre institucioneve nuk përfshin dokumentacionin e deklaruar apo paraqitur nga tatimpaguesi, dokumentacion i cili ndodhet ne dosjen e tij dhe qe, sipas nenit 25 te Ligjit, është konfidencial. Këto institucione nuk kanë të drejtë të vendosin, ndryshojnë apo heqin detyrime tatore ndaj tatimpaguesve. Ne zbatim te pikës 1 te nenit 14 te Ligjit, administrata tatore është autoriteti i vetëm tatore ne Republikën e Shqipërisë.

25. Konfidencialiteti

25.1. Ne zbatim te nenit 25 te Ligjit, te dhënat tatore dhe financiare te çdo tatimpaguesi, qe disponohen nga administrata tatore, janë konfidentiale. Çdo

punonjës i administratës tatimore qe ka akses ne këto te dhëna, qe është njojur me këto te dhëna gjate dhe për shkak te kryerjes se detyrave te tij funksionale apo për çfarëdo arsyje tjetër, është i detyruar te ruaje konfidencialitetin e tyre përkundrejt çdo personi te trete. Te dhëna konfidenciale konsiderohen te gjithë te dhënat me natyre tatimore dhe financiare qe kane te bëjnë me deklarimet e tatimpaguesit, me vlerësimet tatimore qe janë bere për te, me kontrolllet tatimore te ushtruara, me informacionet e ardhura apo te marra nga burime te ndryshme, etj. Nuk konsiderohen te dhëna konfidenciale vetëm te dhënat identifikuase te tatimpaguesit dhe te dhënat qe kane te bëjnë me detyrimet e tij tatimore te papaguara, për te cilat kane filluar procedurat e mbledhjes me force.

25.2. Detyrimi për te ruajtur konfidencialitetin vazhdon edhe pasi punonjësi i administratës tatimore është larguar për çfarëdo arsyje nga kjo administratore.

25.3. Informacioni i lidhur me tatimpagues të veçantë përdoret brenda administratës tatimore, vetëm ne masën e kërkuar për administrimin e tatimeve, dhe vetëm nga punonjësit që kanë lidhje direkte me vlerësimin apo kontrollin e detyrimeve tatimore të atyre tatimpaguesve. Shkeljet e kësaj dispozite i paraqiten për shqyrtim Komitetit të Disiplinës nga eprori direkt i punonjësit që ka kryer shkeljen.

25.4. Kushti i ruajtjes se konfidencialitetit përfundon ne rastet kur tatimpaguesi heq dore, me shkrim, nga e drejta e tij për ruajtjen e konfidencialitetit dhe për aq sa është e lejuar ne deklarimin e bere nga tatimpaguesi.

25.5. Shkëmbimi i informacionit, i bere ne ekzekutim te marrëveshjeve ndërkombëtare apo brenda vendit te lidhura nga administrata tatimore, behet me kushtin e ruajtjes se konfidencialitetit për institucionet dhe individët, qe marrin dijeni për te dhënat tatimore, në përputhje me dispozitat përkatëse të atyre marrëveshje dhe dispozitave të këtij udhëzimi dhe udhëzimeve specifike tatimore.

26. Shmangia e konfliktit te interest

26.1. Nëpunësit dhe punonjësit e administratës tatimore zbatojnë, ne mënyrë te drejte e te paanshme, ligjet tatimore dhe nuk administrojnë, ndikojnë apo orientojnë tatimpaguesin ne veprimtarinë e tij. Inspektorët tatimore, duhet të deklarojnë tek eprori direkt dhe të mos përfshihen në vlerësime tatimore, kontolle apo investigime tatimore, etj., ndaj tatimpaguesve me të cilët kanë lidhje direkte ose indirekte në kuptim të këtij udhëzimi. Shkeljet e kësaj dispozite i paraqiten për shqyrtim Komitetit të Disiplinës nga eprori direkt i punonjësit që ka kryer shkeljen.

26.2. Nëpunësit e administratës tatimore nuk mund te kontrollojnë apo vlerësojnë tatimet e veta apo te personave te lidhur me ta, me përjashtim te rasteve te vetëvlerësimit të detyrimeve të veta kur një gjë e tillë i kërkohet nga legjislacioni në fuqi. Deklarimi i

rasteve të tilla si dhe dënimet në raste shkeljesh bëhen në përputhje me dispozitat e pikës 26.1. në lart.

26.3. Nëpunësit e administratës tatemore nuk mund te punësohen, me kohe te pjesshme apo te plote, ne veprimtari te tjera me pagese, me përjashtim te veprimtarisë se mësimdhënies, apo punësimit të pjesshëm apo pjesëmarrjes në grupe pune në institucionesh shkencore e arsimore publike e jo publike, me qëllim të vetëm kryerjen e studimeve shkencore apo mësimdhënies, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikave 26.1 dhe 26.2 më lart.

26.4 Nëpunësi i administratës tatemore qendrore dhe vendore, që gjëzon statusin e nëpunësit civil, ndalohet që të ketë zyrë të kontabilitetit apo të konsulencës fiskale në pronësi të tij apo të afërmve të tij, deri në shkallën e dytë, sipas Kodit Civil, dhe personave të lidhur, sipas ligjit për konfliktin e interesave. Kjo situatë përbën konflikt interes i dëndur i ndaj nëpunësit të administratës tatemore qendrore dhe vendore, që gjëzon statusin e nëpunësit civil, merren masat e parashikuara nga legjislacioni në fuqi për shërbimin e konfliktit të interesave, si dhe masa e largimit nga puna me pa të drejtë punësimi në administratën tatemore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

27. Publikimi i informacionit tatemor

27.1. Administrata tatemore mund ta publikoje informacione të përbledhura të të ardhurave tatemore, kontrolleve tatemore, etj., gjate veprimtarisë se saj, me qellim informimin e tatimpaguesve dhe publikut, dhe përdorimin e te dhënavë tatemore ne hartimin e statistikave.

27.2. Publikimi behet ne mënyrë dhe forme të tillë, që nuk lejon identifikimin e tatimpaguesit të veçantë dhe siguron ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënavë tatemoreve të tatimpaguesve të veçantë. Përjashtim nga ky rregull bëjnë rastet e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatemore dhe rastet e personave që ushtrojnë aktivitete të paligjshme ose që nuk janë regjistruar në organet tatemore,, **si dhe rastet kur sipas legjislacionit tatemor parashikohet dhe kërkohet publikimi i të dhënavë tatemoreve**. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

28. Informimi i publikut për ndryshimet në legjislacionin tatemor dhe në procedurat tatemore

28.1. Administrata tatemore ka për detyre që, duke përdorur te gjitha mjetet e komunikimit, përfshirë medien e shkruar dhe atë elektronike, te informoje publikun për përbajtjen, rolin dhe rëndësinë e legjislacionit tatemor. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve publikon materiale sqaruese, komentare dhe materiale te tjera shpjeguese ne

lidhje me legjislacionin tatimor dhe ndryshimet që mund të bëhen në dispozitat ligjore e nënligjore tatimore.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, duke ruajtur të dhënat konfidenciale të tatimpaguesit, për qëllime të informimit, publikon në faqen e saj zyrtare të internetit opinionet e nxjerra prej saj, që japos qëndrime për zbatimin e legjislacionit tatimor. Për këtë qëllim krijohet një rubrikë e veçantë e ndryshme nga rubrika e vendimeve teknike, ku pasqyrohen opinionet e administratës tatimore me qëllim informimin e tatimpaguesve. Gjithashtu, në këtë rubrikë (link) mund të pasqyrohen edhe informacione për zbatimin e legjislacionit të formës pyetje-përgjigje.

Shembull - Pyetje:

Unë jam një avokat i ri, që sapo kam marrë licencën për ushtrimin e profesionit të avokatit. Duke filluar që nga muaji janar i vitit 2017 dua të ushtroj profesionin si avokat. Ju lutem mund të më informoni se si duhet të veproj pasi të regjistrohem në QKB, në lidhje me deklarimet që detyrohem pranë administratës tatimore, si dhe për pajisjen time me informacionin e duhur ,si dhe mbi aksesin në llogarinë “Tatimet e mia”.

Përgjigje: Inderuar avokat,

Së pari, nëse ju keni zgjedhur të ushtroni profesionin si person fizik, atëherë ju duhet të paraqiteni në QKB për regjistrimin tuaj si profesionit i vetëpunësuar avokat. Nëse ju do të punoni i vetëm, pra nuk do të keni të punësuar të tjerë ose persona të papaguar të familjes, atëherë për qëllime të pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësorë do të zgjidhni të regjistroheni “si i vetëpunësuar i vetëm” në profesionin avokat. Si i vetëpunësuar i vetëm paga minimale e detyrueshme mbi të cilën do të llogarisni dhe paguani sigurimin shoqërorështë lekë sipas ligj/VKM nr., datë..... dhe paga e detyrueshme mbi të cilën llogarisni dhe paguani sigurimin shëndetësorështë lekë sipas ligj/VKM nr..... ,datë..... (ligji/ VKM-ja duhet të jetë aktive, pra nëse klikohet mbi të hapet neni përkatës i ligjit/VKM-së).

Ndërkohë paraprakisht ju duhet të bëni një parashikim mbi qarkullimin që parashikoni të kryeni gjatë vitit 2017. Ky parashikim është i rëndësishëm, pasi nëse ju parashikoni që të realizoni qarkullim vjetor mbi 8 milionë lekë atëherë do të regjistroheni si subjekt i tatimit mbi fitimin sipas nenit të ligjit..... (ligj/VKM-ja duhet të jetë aktive, pra nëse klikohet mbi të hapet neni përkatës i aktit). Në të kundërt do të regjistroheni si subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

Pavarësisht qarkullimit, në çdo rast ju duhet të regjistroheni si tatimpagues i TVSH-së bazuar në nenin të VKM-së nr....., datë(VKM-ja duhet të jetë aktive, pra nëse klikohet mbi të hapet neni përkatës i VKM-së).

Gjithashtu nëse ju aktivitetin tuaj e ushtroni në një ambient me qira, ambient të cilin e keni marrë nga një person i paregjistuar (individ) atëherë duhet të aktivizoheni edhe për tatimin në burim mbi qiranë sipas ligj/VKM..... (VKM-ja duhet të jetë aktive, pra nëse klikohet mbi të hapet neni përkatës i VKM-së).

Pasi të pajiseni me NUIS/NIPT në QKB, të dhënët tuaja të regjistrimit transferohen automatikisht në sistemin e administratës tatimore. Nëse ju regjistroheni në 5 janar deklarimi juaj i parë për TVSH-në duhet të kryhet brenda datës 14 të muajit pasardhës, ndërsa për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore është i detyrueshëm që deklarimi të bëhet një herë në 3 muaj. Nëse keni mundësi mund ta kryeni edhe për çdo muaj. Megjithatë nëse deklarimin për sigurimet do ta bëni 3-mujor, atëherë keni kohë deri më 17 prill (3 ditë përpëra datës 20 Prill) të kryeni regjistrimin si i vetëpunësuar në mënyrë elektronike në sistemin tatimor.etj. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

28.2. Për qëllime te informimit te publikut, për ligjet e reja tatimore, ndryshimet e bëra në legjislacionin tatimor dhe në aktet nënligjore te dala ne zbatim te tij, behet publikimi nëpërmjet medies se shkruar dhe asaj elektronike, si dhe përmes faqes zyrtare te internetit te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve, jo me vone se 15 dite nga data e publikimit të tyre në fletoren zyrtare.

Për çdo ndryshim në legjislacionin tatimor, përfshirë aktet ligjore dhe nënligjore, administrata tatimore, përvèç se mban të përditësuar legjislacionin, në faqen e saj zyrtare, për njohje nga tatimpaguesit evidenton dukshëm në mënyrë të përbledhur ndryshimet përkatëse ligjore dhe nënligjore rast pas rasti. Administrata tatimore publikon dhe mban të përditësuara aktet ligjore dhe nënligjore tatimore edhe në gjuhën angleze. Përvèç publikimit të legjislacionit të përditësuar, në faqen zyrtare publikohet edhe çdo akt ligor dhe nënligor ndryshues.

28.3 Me qëllim mbajtjen të informuar të tatimpaguesve, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet strukturave të saj që ndjekin çështjet tatimore pranë organeve gjyqësore, publikon në faqen e saj të internetit çdo gjashtë muaj një buletin informues mbi vendimet e formës së prerë të Gjykatës Administrative të Apelit, të Gjykatës së Lartë dhe të Gjykatës Kushtetuese për çështjet tatimore. Publikimi i këtyre buteliveve bëhet duke respektuar rregullat për publikimin e informacionit, në mënyrë që tatimpaguesit të jenë të informuar mbi praktikën

gjyqësore për çështjet tativore. Bazuar në këto vendime të gjykatave, kur konstatohen vendime të njëjtë për raste të njëjtë të unifikuara, duke u bazuar në pjesën arsyetuese të vendimit të gjykatës, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve standardizon qëndrimin e saj teknik dhe/ose procedural dhe reflekton rast pas rasti vendimet teknike, të cilat zbatohen për raste të tjera të ngjashme nga administrata dhe tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

29. Dosja e detyrimeve tativore

29.1. Drejtoritë racionale te tatimeve hapin dosje për çdo person te tatueshëm te regjistruar ne juridikcionin e tyre. Dosja e personit te tatueshëm është konfidenciale. Çdo e dhënë apo informacion qe lidhet me personin e tatueshëm futet ne dosjen e tij. Dosja e personit te tatueshëm duhet te azhurnohet ne mënyrë te vazhdueshme.

29.2. Administrata tativore është e detyruar te vere ne dispozicion te personave te tatueshëm, te dhënat e dosjes se detyrimeve tativore te tij. Këto te dhëna, kur është e mundur për personin e tatueshëm, bëhen te aksesueshme për te, ne rruge elektronike. Ne te kundërt, këto te dhëna i vihen ne dispozicion personit te tatueshëm nëpërmjet kopjeve ne letër te dokumenteve te dosjes, sipas kërkësës me shkrim te tij.

29.3. Dosja e tatimpaguesit ruhet përgjithmonë. Ato ruhen sipas renditjes alfabetike. Udhëzime me te hollësishme ne lidhje me formën, mënyrën dhe afatin e ruajtjes se te dhënavë te dosjes përcaktohen me rregullore te miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

KREU IV

TE DREJTAT E TATIMPAGUESIT

30. E drejta për informim dhe asistencë

30.1. Tatimpaguesit kane te drejte te marrin ne kohe te gjithë informacionin e duhur, i cili mundëson njojen, kuptimin dhe zbatimin ne mënyrë korrekte nga ana e tyre te legjislacionit tativor dhe te detyrimeve te tyre tativore. Ata kane te drejte gjithashtu te asistohen pa pagesë, për te njojur te drejtat dhe për te plotësuar detyrimet, për situatat konkrete te tyre. Kjo asistencia i sigurohet atyre ne mënyrë te detyrueshme nga administrata tativore nëpërmjet drejtorive te shërbimeve për tatimpaguesit, te krijuara ne çdo drejtori racionale te tatimeve, si dhe nëpërmjet informimit publik te detyrueshëm, sipas nenit 28 te Ligjit. Informimi publik përfshin detyrimin e administratës tativore për te vene ne dispozicion te tatimpaguesve, ne rruge elektronike, nëpërmjet medies se shkruar, flete-palosjeve, publikimeve te ndryshme dhe në mënyra të tjera informimi,

legjislacionin tatimor, udhëzimet e dala ne zbatim te tij, komentaret, urdhëresat dhe manualet tatimore.

30.2. Administrata tatimore ka detyrimin të trajtojë te gjithë tatimpaguesit ne mënyrë te drejte, te paanshme dhe me profesionalizëm.

31. E drejta për konfidencialitetin e te dhënave

31.1. Ne baze te nenit 31 te Ligjit administrata tatimore duhet te siguroje dhe mbroje konfidencialitetin e te dhënave tatimore personale dhe financiare qe i janë besuar asaj apo qe ajo ka mundur te siguroje ne rruge te ndryshme. Te dhënat e tatimpaguesve do te përdoren nga administrata tatimore vetëm për qëllime te lejuara nga ligji. Vetëm punonjësit e administratës tatimore qe duhet te konsultojnë te dhënat e tatimpaguesit për qëllime te kryerjes se funksioneve te tyre ligjore, do te kenë akses ne këto te dhëna. Për te kontrolluar zbatimin ne mënyrë korrekte te kësaj te drejte te tatimpaguesve, drejtoritë rajonale te tatimeve duhet te mbikëqyrin ne vazhdimësi proceset e brendshme te punës se tyre.

31.1.1 Në komunikimet elektronike, të cilat dërgohen apo transmetohen nëpërmjet sistemit elektronik tatimor të shërbimit, duhet të ruhet ekuilibri ndërmjet të drejtave dhe detyrimeve të tatimpaguesve dhe administratës tatimore. Administrata tatimore është e detyruar të ruajë konfidencialitetin e të gjitha të dhënave me natyrë tatimore dhe financiare, vlerësimet tatimore, që janë kryer, kontrolllet e ushtruara, si dhe çdo informacion tjetër të marrë nga vetë tatimpaguesi apo nga burime të tjera. Administrata tatimore nuk konsideron si të dhëna konfidenciale, ato të dhëna që nuk konsiderohen të tilla sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të dhënat, që kanë të bëjnë me detyrimet tatimore të papaguara, për të cilat ka filluar mbledhjen me forcë të tyre.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

31.2. Ne zbatim te pikës 2 te nenit 31 te Ligjit, konsiderohen konfidenciale, te dhënat me natyre tatimore dhe financiare qe sigurohen nëpërmjet deklaratave te tatimpaguesve, kontrolleve tatimore te ushtruara, vlerësimet tatimore te bëra për këto tatimpagues dhe informacioneve te ardhura ose te marra nga persona te trete apo nga burime te tjera te ndryshme.

32. E drejta për njoftim

32. Tatimpaguesit kanë të drejtë të njoftohen në kohë, për çdo akt administrativ të administratës tatimore të nxjerrë kundrejt tyre dhe që prek pasurinë, apo për detyrimet tatimore të tyre. Ata kanë të drejtë, që të njihen me arsyet dhe bazën ligjore të nxjerrjes së aktit administrativ, që i drejtohet tatimpaguesit. Nga ana tjetër, administrata tatimore, bazuar në nenin 69 të Ligjit, ka detyrimin të dërgojë në kohë çdo vendim administrativ të nxjerrë prej saj kundrejt tatimpaguesit, si dhe

të japë bazën ligjore dhe çdo shpjegim tjetër të duhur, duke e informuar njëkohësisht tatimpaguesin edhe për te drejtat dhe detyrimet, që lidhen me këtë vendim. Ky detyrim nuk respektohet nga administrata tatimore, vetëm kur ajo zoteron prova konkrete dhe të besueshme se tatimi është në rrezik për t'u mbledhur. Njoftimet sa më sipër, i dërgohen tatimpaguesit në adresën e deklaruar nga vetë ai. Këto njoftime i dërgohen tatimpaguesit në rrugë elektronike, në rastin kur tatimpaguesi është regjistruar si përdorues i sistemit elektronik tatimor të shërbimit, ose nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Në njoftimet dhe komunikimet me tatimpaguesit, administrata tatimore mban në konsideratë rregullat e përcaktuara në nenin 23 të Ligjit, si dhe parashikimet e bëra me Udhëzimin e Ministrit të Financave për kushtet dhe kriteret e përdorimit të sistemit elektronik tatimor të shërbimit.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

33. E drejta për kontolle te arsyeshme

33. Ne rastin e një kontrolli tatimor te administratës tatimore, tatimpaguesi ka te drejtën te njoftohet paraprakisht për kohen kur do te filloje kontrolli, vendin ku ai do te kryhet, llojet e tatimeve qe do te kontrollohen, periudhat tatimore qe do te përfshijë kontrolli, etj. Tatimpaguesi ka te drekte gjithashtu te prese te trajtohet ne mënyrë te sjellshme dhe te respektueshme gjate te gjithë kohës, përfshirë këtu periudhën kur i kërkohet informacion, kur intervistohet apo kur kontrollohet. Integriteti moral, profesionalizmi, respekti dhe kooperimi janë vlerat kryesore te administratës tatimore qe duhet te shohë tatimpaguesi gjate një kontrolli tatimor. Këto cilësi duhet te manifestohen nga administrata tatimore për te reflektuar përkushtimin e saj për t'i dhënë tatimpaguesve shërbimin me te mire te mundshëm.

34. E drejta për informim

34.1. Tatimpaguesit kane te drejte te presin nga administrata tatimore zbatimin korrekt te ligjit, ne mënyrë qe çdonjëri prej tyre te marre te drejtat qe i takojnë dhe te paguaje shumën e duhur te detyrimit tatimor. Ata kane te drejte te pretendojnë te shikojnë tek administrata tatimore një administratë te besueshme për atë qe bën. Tatimpaguesit kane te drejte te paraqesin te gjitha pretendimet e tyre ne lidhje me një vlerësim tatimor te administratës tatimore. Tatimpaguesit, te cilët nuk janë dakord me një vlerësim tatimor te administratës tatimore, kane te drejte te marrin përgjigje me shkrim për pretendimet e tyre, ku jepen te gjitha arsyet e vlerësimit tatimor, mënyra e vlerësimit dhe te drejtat e detyrimet lidhur me kete vlerësim.

34.2. Me kërkesën me shkrim te tatimpaguesit, administrata tatimore është e detyruar qe brenda një afati prej jo më shumë se 5 ditë pune nga data e protokollimit të kërkesës në organin tatimore, te lëshojë vërtetim qe konfirmojnë situatën tatimore te tatimpaguesit

lidhur me pagimin e detyrimeve tatimore, te ardhurat e tatushme, detyrimet tatimore te papaguara, etj.

35. E drejta për përfaqësim

35.1. Tatimpaguesi ka te drejte te emëroje me prokure, përfaqësuesin e tij. Përfaqësuesi i tatimpaguesit është një person qe një tatimpagues e zgjedh për ta përfaqësuar ne lidhje me çështjet tatimore. Përfaqësuesi i tatimpaguesit merr përsipër te drejta dhe detyrime të tatimpaguesit dhe administrata tatimore është e detyruar te bashkëpunojë dhe operojë me përfaqësuesin e tatimpaguesit të caktuar prej tij.

35.2. Emërimi i një përfaqësuesi te tatimpaguesit nuk e shkarkon kete te fundit nga përgjegjësia tatimore. Ai mbetet ligjërisht përgjegjës për përbushjen e detyrimeve tatimore te tij. Fakti qe përfaqësuesi i tatimpaguesit mund te beje një gabim ne deklarimin dhe pagesën e detyrimeve tatimore, nuk e shkarkon kete te fundit nga përgjegjësia për gabimin.

36. E drejta për te kërkuar evidenca me shkrim apo ne rruge elektronike

Bazuar ne nenin 36 te Ligjit, tatimpaguesi ka te drejte ne çdo moment, t'i kërkojë administratës tatimore, kopje elektronike apo me shkrim, te njehuar me origjinalin, te çdo dokumenti qe ndodhet ne dosjen e tij individuale. Përveç kësaj, ai ka te drejte te kërkojë kopje te printuara te te dhënavë elektronike qe lidhen me situatën e tij. Kopjet e printuara te te dhënavë elektronike, nëse i nevojiten tatimpaguesit, duhet te certifikohen nga ana e administratës tatimore. Administrata tatimore, bazuar ne nenin 29 te Ligjit, ka detyrimin krijimin dhe përditësimin e dosjes se detyrimeve tatimore te tatimpaguesit, e cila duhet te jete e aksesueshme ne rruge elektronike për tatimpaguesin. Ne pamundësi te aksesit elektronik ne dosjen e tij, tatimpaguesi ka te drejte t'i kërkojë me shkrim administratës tatimore qe t'i vere ne dispozicion kopje te dokumenteve te dosjes.

37. E drejta për t'u dëgjuar

Përpara marrjes se një vendimi ekzekutiv nga ana e administratës tatimore, tatimpaguesi ka te drejte te prese nga kjo e fundit qe te dëgjohet me vëmendje për te dhënë sqarimet e nevojshme, për te parashtruar pretendimet qe ka, për te shpjeguar rr Ethanat konkrete, etj. Ai ka te drejte gjithashtu te sigurohet se shpjegimet dhe pretendimet e tij do te shqyrtohen me vëmendje e ndershmëri nga administrata tatimore ne funksion te marrjes se vendimeve te drejta dhe ne konformitet me ligjet tatimore.

38. E drejta për t'u ankimuar

38.1. Ne çdo rast kur tatimpaguesi nuk është dakord me një akt administrativ dhe beson se administrata tatimore nuk e ka zbatuar ne mënyrë korrekte ligjin, ai ka te drejtën e ankimimit në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose në Komisionin e Shqyrtimit të**

Apelimit Tatimor në Ministrinë e Financave, duke kërkuar rishqyrtimin e pavarur administrativ te çështjeve qe lidhen me kete akt. Nëse tatimpaguesi nuk do te jete i kënaqur edhe nga vendimi i Drejtorisë se Apelimit, **ose Komisionit të Shqyrtimit të Apelimit Tatimor** ai ka te drejte te vazhdoje ankimimin e tij ne gjykate.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

38.2. Tatimpaguesi ka të drejtë gjithashtu të ankohet në rrugë administrative ne Drejtorinë Rajonale apo në DPT për çdo veprim apo mosveprim të zyrtarëve tatimore, që mund të shkelin të drejtat e tatimpaguesit.

KREU V

DETYRIMI I PERSONAVE TE TATUESHEM PER REGJISTRIM

39. Regjistrimi i individëve

39.1. Sipas ligjeve te veçanta tatimore ne fuqi, përgjegjës për te paguar detyrimet tatimore ne administratën tatimore, ne mënyrë direkte (jo duke iu mbajtur tatimin ne burim), ne kushte e rrethana te caktuara janë edhe individët. Këtu është fjala për tatimin mbi te ardhurat personale qe paguhet për disa lloje te ardhurash, për te cilat nuk mbahet tatim ne burim. Individët qe sigurojnë këto te ardhura kane detyrimin për te bere vetedeklarimin e tyre. Ne kete rast, këta individë, ne mënyrë qe te mund te identifikohen për pagesat e kryera, deklarojnë ne administratën tatimore numrin e tyre personal te identifikimit, i cili është numri unik i lëshuar nga autoritetet e sigurimeve shoqërore për individët.

39.2. Sipas pikës 2 te nenit 39 të ligjit, për evidentimin e individëve tatimpagues te cilët paguajnë tatim mbi te ardhurat personale qe vetedeklarohen, administrata tatimore hap një regjistër te veçante, ku regjistron te gjithë te dhënët identifikuase te individëve. Ky regjistër do të përpilohet dhe prodhohet nga DPT, në formën e një database, sipas modelit të miratuar nga drejtori i DPT.

40. Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimitari tregtare dhe jotregtare
(Ndryshuar me Udhezim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010.)

40.1. Çdo person qe do te kryeje një veprimitari ekonomike tregtare, është i detyruar te beje regjistrimin fillestar te tij ne **Qendrën Kombëtare te Biznesit**, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin Nr. 9723, date, 3.5.2007 "Për Qendrën Kombëtare te Biznesit" Regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjeter behet me aplikim pranë çdo sporteli shërbimi te "**Qendra Kombetare e Biznesit**", ne te gjithë territorin e Republikës se Shqipërisë, pavarësisht vendit te ushtrimit te veprimtarisë, vendbanimit apo selisë se aplikantit. Regjistrimi kryhet nëpërmjet dorëzimit te aplikimit përkatës, te cilit i

bashkëngjiten dokumentet shoqëruese, qe provojnë te dhënat qe regjistrohen. Një individ me të njëjtin numër të identifikimit personal, mund të regjistrohet vetëm një herë si person fizik tregtar nga Qendra Kombëtare e Biznesit dhe pajiset vetëm me një numër unik të identifikimit të tatimpaguesit, në vijim NUIS/NIPT. Atij i lind e drejta të regjistrohet dhe të pajiset me një NUIS/NIPT të ri, nga QKB-ja, vetëm mbas çregjistrimit të NUIS/NIPT - in ekzistuese. Për çdo vend tjetër të ushtrimit të aktivitetit të ndryshëm nga adresa kryesore, personi fizik duhet të pajiset me një certifikatë me numër unik të identifikimit të tatimpaguesit të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm, me qëllim identifikimin e vendndodhjes së re.

40.2. Regjistrimi, ne përputhje me ligjin "**Për Qendrën Kombëtare te Biznesit**" shërben njëkohësisht si regjistrim ne tatime, në skemat e sigurimit, shoqëror dhe shëndetësor ne inspektoratet e punës dhe organet doganore;

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

40.2.1 Për subjektet që e ushtrojnë aktivitetin e tyre nëpërmjet ndërmjetësit në vendin e biznesit të këtyre të fundit, të identifikuar me numër identifikimi tatimor të një adresë dytësore, e njëjtë me adresën e ndërmjetësit, nuk gjenerohen detyrime tatimore vendore për këtë adresë për sa kohë detyrimi për të paguar taksat vendore i mbetet vetëm ndërmjetësit, sipas adresës së tij të regjistruar të biznesit, ku ushtron aktivitetin e tij si i pavarur dhe si ndërmjetës.

Subjektet të tilla janë për shembull, subjekte të licencuara për organizimin e Lotarisë Kombëtare, që e ushtrojnë aktivitetin e tyre nëpërmjet ndërmjetësit në vendin e biznesit të këtyre të fundit të regjistruar në **Qendra Kombëtare e Biznesit**, për sa kohë detyrimi për të paguar taksat vendore i mbetet vetëm ndërmjetësit sipas adresës së tij të regjistruar të biznesit ku ushtron aktivitetin e tij si i pavarur dhe si ndërmjetës.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015.)

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

40.3. Ne momentin e regjistrimit e te pajisjes me certifikatën e regjistrimit fillestar, personat e tatueshëm deklarojnë ne formularin për regjistrim, krahas te tjerave, edhe te dhënat e detyrueshme sipas legjislacionit tatimor dhe te kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Regjistrimi i personave te tatueshëm ne regjistrin tregtar është njëkohësisht regjistrim ne administratën tatimore përfshirë efekt te detyrimeve tatimore dhe te kontributeve te sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Te dhënat e regjistrat tregtar, i transferohen periodikisht administratës tatimore, sipas rregullave te përcaktuara ne ligjin Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit dhe aktet nënligjore ne zbatim te tij.

Mbas regjistrimit në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** dhe në vijim të aktivitetit tatimpaguesi është i detyruar informojë dhe rakordojë me administratën tatemore llojet e tatimeve e taksave që duhet të deklarojë, paguajë, të mbajë në burim dhe të transferojë në llogaritë përkatëse. (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

40.4. Çdo person i tatushëm, ne momentin e regjistrimit ne **Qendrën Kombëtare te Biznesit**, pajiset me Certifikatën e Regjistrimit e cila përban edhe numrin e identifikimit te personit te tatushëm (NIPT). Numri i Identifikimit te Personit te Tatushëm është unik. Personi i tatushëm që ushton veprimtari në adresë (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikate regjistrimi për çdo adresë, e cila ka të njëjtin NIPT unik. (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

Certifikata e regjistrimit përban emrin e personit te tatushëm, emrin tregtar te tij (nëse ka), Numrin e Identifikimit te Personit te Tatushëm (NIPT) dhe datën kur regjistrimi hyn ne fuqi.

Te gjitha deklaratat e bëra për organet tatemore, te gjitha faturat e lëshuara nga personi i regjistruar dhe te gjitha dokumentet e përdorura prej tij ne veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare, duhet te përbajnë numrin e identifikimit te personit te tatushëm. Certifikatat e Regjistrimit te Personit te Tatushëm, duhet te ekspozohen ne te gjitha adresat ku personi i tatushëm ushton veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare. Këto certifikata merren ne momentin e fillimit te veprimtarisë ekonomike tregtare dhe janë te vlefshme përgjithmonë, deri ne momentin e çregjistrimit te personit te tatushëm.

Pas regjistrimit te tyre, personat e tatushëm, si rregull, do te jene nen juridikSIONIN e drejtorisë rajonale te tatimeve ku kane selinë e tyre qendrore.

40.5 Procedurat e regjistrimit të subjekteve/personave që ushtrojnë veprimtari tregtare përcaktohen në ligjin “Për regjistrimin e biznesit” dhe aktet nënligjore dalë në zbatim të këtij ligji. Regjistrimi bëhet në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose në degët e saj në rrethe.

Subjektet që nuk janë objekt i ligjit “Për regjistrimin e biznesit”, si: “Personat e vetëpunësuar në veprimtari tregtare apo shërbimi ambulant”; “Trupat diplomatikë”; “Përfaqësuesi tatemor”; “Fermeri” dhe “Kryefamiljari” registrohen në administratën tatemore pranë drejtoritë rajonale tatemore përkatëse (DRT).

Regjistrimi i këtyre subjekteve mund të bëhet edhe *online* nëpërmjet faqes së shërbimeve elektronike e-albania. Në këtë rast, kërkesa e plotësuar dhe dokumentacioni përkatës do të dërgohen në mënyrë elektronike në sistemin elektronik të tatimeve të

adresuara për DRT-në përkatëse, e cila do të bëjë shqyrtimin e aplikimit për regjistrim dhe do të vendosë sipas rastit refuzimin ose aprovimin e aplikimit të regjistrimit.

Dokumentacioni i nevojshëm për regjistrim është si më poshtë:

a) Përfaqësuesit tatimore:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga përfaqësuesi tatimor;
- marrëveshjen originale apo kopje të vërtetuar midis palëve (përfaqësues – i përfaqësuar);
- vendimin ose prokurën e caktimit apo emërimit të përfaqësuesit tatimore, të nënshkruar nga personi përgjegjës i personit të tatushëm jorezident që ka emëruar përfaqësuesin tatimor në zbatim të ligjit “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të certifikatës së regjistrimit tatimor të personit jorezident në vendin e tij të rezidencës, e lëshuar jo më përpara se 3 muaj nga data e aplikimit për regjistrim të përfaqësuesit;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit ose të pasaportës të administratorit të shoqërisë jorezidente;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit ose të pasaportës të përfaqësuesit për regjistrim;
- ekstrakti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit të personit fizik apo juridik të caktuar si përfaqësues tatimor. Ky dokument do të gjenerohet nga vetë punonjësi i tatimeve dhe do të jetë pjesë e dosjes së regjistrimit.

Administrata tatimore në certifikatën e NIPT-it që i lëshon përfaqësuesit tatimore është e detyruar që përpara emrit të vendosë fjalën “Përfaqësues tatimor X për Y”, ku në vend të X shënohet emri i përfaqësuesit dhe në vend të Y shënohet emri i shoqërisë së huaj që përfaqëson.

b) Trupat diplomatikë:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tij;
- autorizimin për personin e ngarkuar për të kryer regjistrimin;
- fotokopje të dokumentit të identifikimit të përfaqësuesit për regjistrim;
- dokument mbi vendin e rezidencës/selisë.

c) Personat e vetëpunësuar në veprimtari, si shitës ambulant, sipas përkufizimit të dhënë në shkronjën “j”, të nenit 5 të ligjit, paraqesin:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tij;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit të personit ambulant;
- lejen nga bashkia nën juridikcionin territorial dhe administrativ, që personi lejohet të tregtojë në vende publike të përcaktuara dhe që ushtron aktivitetin në njësi tregtimi të vetme dhe të lëvizshme sipas përcaktiveve të ligjit.

Është kusht që ambulanti të mos këtë një vend fiks biznesi dhe nuk mund të ushtrojë veprimtari në më shumë së një njësi tregtare. I vetëpunësuari, i cili e zhvillon tregtinë në kushte të tilla, që nuk i jep mundësinë të jetë i lëvizshëm gjatë ditës, nuk konsiderohet ambulant. Administrata tatimore në certifikatën e NIPT-it që i lëshon ambulantit është e detyruar që përparrë emrit të tatimpaguesit të vendosë fjalën “Ambulanti”. Për shembull “Ambulanti emër mbiemër”. Ambulanti pasi registrohet ka detyrimin për të paguar sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

d) Fermerët;

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tij me të gjitha të dhënat e detyrueshme të kërkuar, nënshkruar nga fermeri;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të dokumentit të identifikimit, i cili i bashkëlidhet aplikimit për regjistrim;
- vërtetimin origjinal lëshuar për fermerin prej drejtorisë/agjencisë rajonale përkatëse përgjegjëse për bujqësinë, në bazë të të cilit vërtetohet aktiviteti prodhues bujqësor i fermerit.

DRT-ja përkatëse para miratimit të regjistrimit të fermerit verifikon dhe përmbrushjen e detyrimeve të përcaktuara në udhëzimin e ministrit të Financave nr. 19, datë 3.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë”, për sa ky regjistrim është i detyrueshëm për fermerët që zbatojnë skemën e kompensimit të prodhuesve bujqësorë.

e) Kryefamiljari, që punëson persona si punëtorë shtëpie:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tij;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit ose të pasaportës së kryefamiljarit;

- marrëveshjen e punës së nënshkruar ndërmjet palëve, ku përveç të tjerave shënohet detyrimisht, numri i sigurimit shoqëror të personit të punësuar, koha e fillimit të punës, zgjatja e saj “me ose pa afat”, si dhe paga mujore bruto.

Drejtoria rajonale timore përkatëse për të gjitha kategoritë e përmendura më sipër, pasi bën verifikimin e të dhënavë të dorëzuara, brenda 2 ditëve pune aprovon regjistrimin dhe gjeneron NIPT-in përkatës duke lëshuar certifikatën e regjistrimit. Certifikata e regjistrimit i dërgohet personit menjëherë në llogarinë e tij elektronike në e-albania ose në një nga mënyrat e tjera ligjore të komunikimit me tatimpaguesin. Certifikata e regjistrimit, përmban emrin dhe formën, numrin unik të identifikimit, datën e regjistrimit fillestare dhe adresën e vendit kryesor të ushtrimit të veprimitarisë.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

40.6 Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatore ose përbushja e detyrimeve te tjera tatore.

41. Identifikimi i personave, qe ushtrojnë veprimitari tregtare pa u regjistruar

41.1.1. Një person, i cili nuk pajiset me Certifikatën e Ushtimit te Veprimitarisë dhe ka ushtruar ne fakt veprimitari, nuk është i përjashtuar nga përgjegjësia tatore. Përgjegjësia tatore fillon qe nga momenti kur personi ka filluar veprimitarinë e tij. Kjo përgjegjësi përfshin si personat e tatushëm qe ushtrojnë veprimitari ekonomike e tregtare ashtu dhe çdo organizate jo-fitimprurëse, fondacion, ent publik kombëtar apo vendor, njësi zbatimi projektesh te veçanta, organizate politike dhe organe te tjera te ngjashme qe kryejnë veprimitari fetare, humanitare, bamirëse, publike, edukative, shkencore ose arsimore.

41.1.2 Administrata tatore qendrore dhe vendore ka detyrimin ligjor për te identifikuar personat, te cilët ushtrojnë veprimitari ekonomike e tregtare pa u regjistruar ne **Qendrën Kombëtare të Biznesit**. Administrata tatore qendrore ka gjithashtu detyrimin ligjor për te identifikuar te gjithë personat e tjerë si organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to, te cilat ushtrojnë veprimitarinë e tyre pa qene te regjistruar ne administratën tatore. **Të gjithë personat e identifikuar si të paregjistruar, përveç personave të identifikuar si të tillë, që në kuptim të nenit 41 të ligjit ushtrojnë veprimitari tregtare pa u regjistruar, brenda 15 ditëve nga data e identifikimit si të paregjistruar, janë të detyruar të regjistrohen.**

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

41.1.3 Kur administrata tatore identifikon persona që ushtrojnë veprimitari ekonomiko-tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në Qendrën Kombëtare të Biznesit si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar. Masa

e bllokimit vendoset ose në vendin e konstatimit të shkeljes kur veprimtaria zhvillohet në një adresë fikse, ose mallrat bllokohen dhe transportohen pranë ambienteve të administratës tatimore, nëse nuk është e mundur të vendoset masa e bllokimit në vendin e konstatimit të shkeljes. Nëse mallrat janë duke u transportuar ose janë të ngarkuara në një mjet, masa e bllokimit vendoset, gjithashtu, edhe për mjetin.

Masa e bllokimit për mallin edhe për mjetin hiqet pas kryerjes së regjistrimit për veprimtarinë ekonomike, duke aplikuar masat dhe dënimin, sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121, të ligjit dhe përcaktive të këtij udhezimi. Në rast se një person ushtron veprimtari në fushën e shërbimeve, përvèç vendosjes së masës së bllokimit në vendin (adresën) ku konstatohet shkelja, u propozohet organeve kompetente pezullimi i lejes /licencës/autorizimit për ushtrim të veprimtarisë për një periudhë 6-mujore. Në rastin kur personi regjistrohet në QKB si tatimpagues i TVSH-së, menjëherë apo konstatohet si i paregjistruar, kjo i bëhet me dije organit kompetent përkatës, i cili e merr në konsideratë si fakt pozitiv në favor të tatimpaguesit, përgjatë shqyrtimit të propozimit për pezullimin e lejes/licencës/autorizimit.

Në momentin e konstatimit mbahet akti i konstatimit dhe procesverbali përkatës sipas të cilët vendoset masa e bllokimit. Në aktin e konstatimit shënohet çdo e dhënë identifikuese dhe përshkrim i qartë i rastit, përfshirë datën e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë të tij, numri i telefonit dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme. Bëhet inventarizimi i mallrave dhe evidentohet në procesverbalin përkatës. Bazuar në të dhënat e procesverbalit të inventarizimit të mallrave, menjëherë pasi regjistrohet tatimpaguesi pajiset me faturat tatimore me TVSH nga administrata tatimore dhe plotëson faturën sipas nenit 53 të ligjit dhe pikës 53 të këtij udhezimi, e ngashme me procedurën e lëshimit të faturës nga blerësi. Në rast se nuk është i mundur regjistrimi i menjëhershëm në QKB në momentin e konstatimit të personit që ushtron veprimtari ekonomike pa u regjistruar, masa e bllokimit nuk hiqet deri në momentin e regjistrimit në QKB.

Akti i konstatimit, procesverbali përkatës, një kopje e faturës së lëshuar për dokumentimin e inventarit të mallit i përcillet për ndjekje të mëtejshme strukturës përkatëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore me qëllim kryerjen e vlerësimit dhe aplikimin e dënimit përkatës”

Nëse tatimpaguesit i është vendosur masa e bllokimit dhe ai prish shenjat dalluese të vendosura për bllokim të veprimtarisë, ndaj tij merret masa e konfiskimit ndaj gjithë sasisë së mallit siç përcaktohet në nenin 122 pika 4 të ligjit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

41.1.4 Administrata tatimore ka te drejte te regjistroje një organizate jo-fitimprurëse, fondacion, ent publik kombëtare apo vendor, njësi zbatimi projektesh te veçanta, organizate politike dhe organe te tjera te ngjashme qe kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, edukative, shkencore ose arsimore, e cila nuk ka për qellim fitimin, është identifikuar si e paregjistruar dhe, e cila, edhe pse e detyruar, nuk kërkon te regjistrohet. Regjistrimi behet ne drejtorinë rajonale te tatimeve te juridikzionit. Regjistrimi nga administrata tatimore behet duke plotësuar, ne emër te personit te tatushëm, formularin për regjistrim. Ne momentin e regjistrimit, për këta persona, nga ana e degës rajonale te tatimeve te juridikzionit lëshohet certifikata e regjistrimit, e cila përbën edhe numrin unik te identifikimit te organizatës jo-fitimprurëse. Pas regjistrimit, drejtoria rajonale e tatimeve te juridikzionit njofton organizatën jo-fitimprurëse, sipas rregullave te njoftimit te përcaktuara ne kete udhëzim. Njoftimi, përveç te tjerave, përfshin vlerësimin e detyrimit tatimor te organizatës jofitimprurëse për te gjithë periudhën, nga momenti i fillimit te veprimtarisë deri ne datën e regjistrimit te detyruar.

41.1.5 Personat që ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare të identifikuar si të paregjistruar, në mënyrë që të lejohen të kryejnë veprimtari ekonomiko-tregtare, detyrohen të regjistrohen menjëherë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, përveç rasteve kur ligji parashikon ndryshe. Regjistrimi në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, nënkupton në të njëjtën kohë edhe regjistrimin në administratën tatimore. Ndaj këtyre personave të tatushëm zbatohen të gjitha procedurat e përcaktuara në ligj dhe në

41.2 Në rast se një person ushtron veprimtari në fushën e shërbimeve pa u regjistruar si tatimpagues person fizik ose juridik në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, strukturat e administratës tatimore i propozojnë strukturave kompetente pezullimin e lejes apo licencës/autorizimit për ushtrim veprimtarie për një periudhe 6-mujore. Institucionet përkatëse njoftojnë brenda 30 ditëve administratën tatimore për masat e marra në lidhje me ekzekutimin e propozimit të bërë nga administrata tatimore. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

41.3 Personat tregtarë të identifikuar si të paregjistruar, nga organet tatimore dhe të regjistruar më pas në **Qendrën Kombëtare të Biznesit, ndaj të cilëve organet kompetente nuk kanë marrë masë, pavarësisht propozimit nga organet e administratës tatimore për pezullimin e lejes/licencës/autorizimit për një periudhë 6-mujore, lejohen të ushtrojnë veprimtari, ndërsa për mallrat dhe materialet e bllokuara për arsyet e mosregjistrimit të veprimtarisë tregtare, veprohet në**

përputhje me procedurat e parashikuara për mallrat e bllokuara sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121, të ligjit për procedurat tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

41.4 Administrata tatimore llogarit, vlerëson dhe mbledh detyrimet tatimore, duke aplikuar edhe masat shtrënguese ne përputhje me legjislacionin tatimor, gjate periudhës deri ne përfundimin e procesit te regjistrimit nga personi. Mosregjistrimi nuk pengon administratën tatimore në mbledhjen e detyrimeve tatimore që lindin nga legjislacioni tatimor në fuqi.

41.5 Përcaktimet e nenit 41 dhe pikës 41 të këtij udhëzimi aplikohen në rastet kur konstatohen persona të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare pa u regjistruar. Nëse konstatohet se një tatimpagues i regjistruar ushtron veprimtari në një adresë dytësore të paregjistruar në QKB, atëherë në këtë rast nuk konsiderohet se tatimpaguesi kryen veprimtari ekonomike tregtare pa u regjistruar, por aplikohen dënimet për mospërditësim të të dhënavë, adresës etj., siç përcaktohet në nenin 43 të ligjit dhe pikën 43 të këtij udhëzimi. Për mallin vendoset masa e bllokimit, dhe nëse pas kryerjes së inventarit edhe në pikat/adresat e tjera nëse konsiderohet e nevojshme, konstatohet se malli i bllokuar është i padokumentuar aplikohet dënnimi dhe procedura e parashikuar sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121, të ligjit për procedurat tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

42. Regjistrimi i organizatave jofitimprurëse, enteve publike, si dhe personave të tjerë të ngjashëm me to.

42.1.1 Organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësítë e zbatimit të projekteve të veçanta, entet publike kombëtare apo vendore, organizatat politike, organizatat fetare, humanitare, bamirëse, shkencore, arsimore, e të tjera të ngjashme me to, të cilat nuk kanë për qëllim fitimin, registrohen në administratën tatimore.

Regjistrimi i këtyre personave mund të bëhet edhe *online* nëpërmjet faqes së shërbimeve elektronike e-albania. Në këtë rast kërkesa e plotësuar dhe dokumentacioni përkatës do të dërgohen në mënyrë elektronike në sistemin elektronik të tatimeve të adresuara për DRT-në përkatëse, e cila do të bëjë shqyrtimin e aplikimit për regjistrim dhe do të vendosë sipas rastit refuzimin ose aprovin e aplikimit.

42.1.2 Regjistrimi i organizatave jofitimprurëse, fondacioneve, organizatave politike, fetare dhe persona të tjerë të ngjashme me to, bëhet pas depozitimit në administratën tatimore të dokumentacionit të mëposhtëm:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tyre;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të vendimit të Gjykatës, statutit dhe aktthemelimit;
- kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit të administratorit apo përfaqësuesit ligjor;
- autorizimin për personin e ngarkuar për të kryer regjistrimin (nëse bëhet me autorizim);
- dokumenti për selinë/vendin e biznesit (kontratë qiraje ose akt pronësie).

Ndërsa entet publike qendrore e vendore dhe njësitë e zbatimit të projekteve, paraqesin:

- formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tyre;
- dokumentin apo aktin e krijimit;
- dokumentin e emërimit të administratorit apo përfaqësuesit ligjor dhe fotokopje të kartës së identitetit të tij;
- autorizimin për personin për të kryer regjistrimin (nëse bëhet me autorizim);
- dokumenti për selinë/vendin e biznesit (kontratë qiraje ose akt pronësie).

42.1.3 Drejtoria rajonale tatimore përkatëse për të gjitha kategoritë e përmendura më sipër, pasi bën verifikimin e të dhënavë të dorëzuara, brenda 2 ditëve pune aprovon regjistrimin dhe gjeneron NIPT-in përkatës duke lëshuar certifikatën e regjistrimit. Certifikata e regjistrimit i dërgohet personit menjëherë në llogarinë e tij elektronike në e-albania ose në një nga mënyrat e tjera ligjore të komunikimit me tatimpaguesin. Certifikata e regjistrimit, përmban emrin dhe formën, numrin unik të identifikimit, datën e regjistrimit fillestare dhe adresën e vendit kryesor të ushtrimit të veprimtarisë. Këta persona marrin një numër të vetëm identifikimi, sado që të jetë numri i degëve që ato kanë.

Në rastet kur organizatat jofitimprurëse ushtrojnë veprimtari në më shumë se një adresë, administrata tatimore lëshon një certifikatë regjistrimi për çdo adresë të ushtrimit të veprimtarisë, e cila ka të njëjtën numër NIPT-i si adresa kryesore, por me numër serial të ndryshëm.

42.1.4 Të gjitha deklaratat e bëra për administratën tatimore dhe të gjitha dokumentet e përdorura prej organizatave jofitimprurëse dhe personat e tjerë në veprimtarinë e tyre, duhet të përbajnë numrin unik të identifikimit të personit. Certifikata e regjistrimit në administratën tatimore lëshohet në një kopje originale për çdo adresë të veçantë të ushtrimit të veprimtarisë. Në rast humbje apo dëmtimi të certifikatës së regjistrimit të personit, ajo zëvendësohet me një dublikatë të lëshuar nga administrata tatimore. Certifikatat e regjistrimit duhet të ekspozohen në të gjitha adresat ku këto organizata ushtrojnë veprimtarinë e tyre. Këto certifikata merren në momentin e fillimit të veprimtarisë dhe janë të vlefshme përgjithmonë, deri në çregjistrimin e personit.

42.2 Administrata tatimore mban një regjistër elektronik për organizatat jofitimprurëse, përfshirë fondacionet dhe institucionet buxhetore, siç listohen në pikën 42.1.1.

Në regjistrin elektronik registrohen këto të dhëna:

- a) NIPT-i dhe emri;
- b) objekti i veprimtarisë;
- c) vendi i ushtrimit të veprimtarisë;
- d) kohëzgjatja, nëse kjo është e përcaktuar;
- e) emri i drejtuesit apo të përfaqësuesit ligjor të organizatës;
- f) numri i të punësuarve.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

43. Ndryshimet ne regjistrim

43.1 Sipas nenit 43 te ligjit, personat e tatueshëm qe ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare, janë te detyruar te deklarojnë ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, çdo ndryshim te mëvonshëm qe lidhet me emrin, adresën e selisë dhe te degëve, formën juridike, krijimin e mbylljen e degëve, ndryshimin e llojit te veprimtarisë, etj., siç përcaktohet në dispozitat ligjore për **Qendrën Kombëtare të Biznesit**.

Në përputhje me ligjin për regjistrimin e biznesit, aplikimi për ndryshimin e selisë dhe hapja e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, në çdo rast bëhen përpara nisjes efektive të veprimtarisë në atë vend. Për hapjen e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, tatimpaguesi pajiset me një certifikatë, me numër unik identifikimi të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm. Kjo certifikatë lëshohet për të

identifikuar vendndodhjen e ushtrimit të veprimtarisë, kur është e ndryshme nga selia.

Në rastin kur një veprimtari nga i njëjti tatimpagues, ushtrohet në të njëjtën adresë pavarësisht se ka disa ambiente të ndryshme, si p.sh.: bar, hotel, restorant, pishinë etj., por ambientet e saj janë të lidhura apo ndërveprojnë me njëra-tjetren, për qëllime të pajisjes me numër identifikimi kjo vendndodhje biznesi do të konsiderohet një e tillë dhe pajiset me një certifikatë, pavarësisht numrit të ambienteve, pasi biznesi konsiderohet se kryen veprimtarinë në një vendndodhje, pavarësisht llojshmërisë së veprimtarive që kryen. Këtu bëjnë përjashtim rastet e parashikuara në nenin 59 të ligjit dhe pikën 59 të këtij udhëzimi, si dhe çdo rast i veprimtarive për të cilat kërkohet nga legjislacioni në fuqi pajisja me certifikatën e NIPT-it për qëllime identifikimi më vete, si p.sh. lojërat e fatit.

43.1.1 Për çdo vend tjetër të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga vendi kryesor i ushtrimit të aktivitetit, personi fizik, pajiset me një certifikatë, me numër unik identifikimi të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm, me qëllim identifikimin e vendndodhjes të veprimtarisë së re.

43.1.2 Individët me të njëjtin numër të identifikimit personal, të cilët janë të pajisur me disa numra unik të identifikimit të tatimpaguesit (NUIS/NIPT), duhet që brenda datës 31.8.2019, të sistemojnë situatën e tyre, duke aplikuar në QKB për mbylljen e NIPT-ve të tjera dhe mbajtjen e një NIPT-i kryesor. Nëse do të vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet në adresat që do të mbyllen duhet të aplikojnë në QKB për hapjen e tyre si adresa dytësore të NIPT-it aktiv kryesor.

43.1.3 Nëse pas përfundimit të këtij afati konstatohet që një indivi me të njëjtin numër të identifikimit personal nuk ka zbatuar pikën 43.1.2 të këtij udhëzimi, administrata tatimore do te aplikojë vlerësimin alternativ të tatimpaguesit sipas nenit 71 pika "f") të ligjit për procedurat tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

43.2.1 Në rastet kur përgjegjësia tatimore pas regjistrimit fillestar ndryshon, personi i tatushëm është i detyruar të njoftojë drejtorinë tatimore rajonale të juridikzionit për ndryshimet e ndodhura.

Deklarimi i ndryshimit të përgjegjësisë tatimore për të gjithë kategorinë e tatimpaguesve që regjistrohen nga QKB-ja dhe nga AT, mund të bëhet edhe *online* nëpërmjet faqes së shërbimeve elektronike e-albania, pa qenë e nevojshme që tatimpaguesi të paraqitet në sportelet e shërbimit në DRT.

Formulari i plotësuar do të dërgohet në mënyrë elektronike në sistemin elektronik të tatimeve, të adresuar për DRT-në përkatëse e cila do të bëjë aprovimin e ndryshimit të përgjegjësisë.

Drejtoria rajonale tatemore përkatëse, pasi bën verifikimin e të dhënave të dorëzuara, brenda 2 ditëve pune aprovon ndryshimin e përgjegjësisë dhe njofton tatimpaguesin menjëherë në llogarinë e tij elektronike në e-albania ose në një nga mënyrat e tjera ligjore të komunikimit me tatimpaguesin.

Drejtoria rajonale tatemore i reflekton këto ndryshime në sistemin tatemor, duke bërë sistemimet e duhura në dosjen elektronike të personit të tatushëm.

Për shembull, rast i ndryshimit të përgjegjësisë tatemore mund të jetë tejkalimi i volumit të qarkullimit prej 8 milionë lekësh. Në këtë rast, përgjegjësia tatemore e personit të tatushëm ndryshon, domethënë nga person i tatushëm për tamin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël duhet të kalojë në tatimpagues i tatimit mbi fitimin.

Rast tjetër i ndryshimit të përgjegjësisë tatemore mund të jetë shtimi i përgjegjësisë tatemore për tamin në burim, shtimi i përgjegjësisë për TVSH-në apo dhe ndryshimi i përgjegjësisë për kontributet e sigurimeve shoqërore, p.sh., nga person i vetëpunësuar i vetëm, ai mund të kalojë në person i vetëpunësuar me punëmarrës etj. Edhe në këtë rast, tatimpaguesi është i detyruar të njoftojë administratën tatemore për çdo ndryshim, e cila reflekton këto ndryshime në sistemin e administrimit tatemor.

43.2.2 Personi i tatushëm që plotëson kushtet e mësipërme, për të bërë ndryshimin e duhur, duhet të plotësojë brenda 15 ditëve nga momenti që përgjegjësia e tij tatemore ka ndryshuar, formularin e ndryshimeve në regjistrim dhe ta dërgojë atë në drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksonit, për të bërë ndryshimin e kërkuar, në dosjen e tatimpaguesit në sistemin tatemor.

43.2.3 Në rastet kur një person i tatushëm nuk ka njoftuar administratën tatemore për ndryshimin e ndodhur, megjithëse ka detyrim ligjor për ta bërë një gjë të tillë, dhe një gjë e tillë konstatohet dhe verifikohet nëpërmjet një kontrolli nga administrata tatemore, kjo e fundit bën menjëherë ndryshimin e duhur dhe njofton personin e tatushëm. Kështu, për shembull, në bazë të një kontrolli tatemor të kryer në vend te personi i tatushëm apo në bazë të të dhënave të importeve të marra nga dogana rezulton se një tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, ka plotësuar kushtet për të qenë person i regjistruar për tamin mbi vlerën e shtuar, por vetë personi i tatushëm, megjithëse i detyruar sipas ligjit për tamin mbi vlerën e shtuar, nuk ka bërë regjistrimin si tatimpagues TVSH-je. Në këtë rast, administrata tatemore gjzon të drejtën, për të plotësuar në emër të personit të tatushëm, formularin përkatës të ndryshimeve në regjistrim, ta hedhë atë në sistemin elektronik dhe të njoftojë njëkohësisht për këtë personin e tatushëm.

43.3 Organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta, entet publike kombëtare apo vendore, organizatat politike, organizata fetare, humanitare, bamirëse, shkencore, arsimore, e të tjera të ngjashme me to, janë të detyruara të

njoftojnë administratën tatimore (drejtorinë rajonale përkatëse të tatimeve), për çdo ndryshim të mëvonshëm që lidhet me:

- a) ndryshimin e emrit;
- b) ndryshimin e adresës së veprimtarisë ose kontaktit;
- c) ndryshimin e statusit ligjor;
- d) krijimin/mbylljen e degëve, sektorëve ose njësive të reja;
- e) ndryshimin e llojit të veprimtarisë ekonomike;
- g) çdo ndryshim tjetër, të parashikuar në aktet nënligjore, të dala në zbatim të legjislacionit tatimor.

Deklarimi i këtyre ndryshimeve për tatimpaguesit që regjistrohen në AT, bëhet edhe *online* nëpërmjet faqes së shërbimeve elektronike e-albania, pa qenë e nevojshme që tatimpaguesi të paraqitet në sportelet e shërbimit në DRT. Tatimpaguesi do të ketë mundësi të plotësojë Formularin e aplikimit “Për ndryshimin e të dhënave të regjistrimit” dhe bashkë me dokumentacionin përkatës do ta dërgojë në mënyrë elektronikë në sistemin elektronik të tatimeve, të adresuar për DRT-në përkatëse e cila do të bëjë aprovin e këtij ndryshimi.

Drejtoria rajonale tatimore përkatëse, pasi bën verifikimin e të dhënave të dorëzuara, brenda 2 ditëve pune aprovon ndryshimin e kërkuar, hedh ndryshimin në sistem dhe njofton tatimpaguesin menjëherë në llogarinë e tij elektronike në e-albania ose në një nga mënyrat e tjera ligjore të komunikimit me tatimpaguesin.

Sipas rastit është e nevojshme të ndryshojë dhe certifikata e regjistrimit. Certifikata e regjistrimit i dërgohet personit menjëherë në llogarinë e tij elektronike në e-albania ose në një nga mënyrat e tjera ligjore të komunikimit me tatimpaguesin. Të gjithë tatimpaguesit e kësaj kategorie, të cilët do të marrin një certifikatë të re të ndryshuar janë të detyruar të dorëzojnë menjëherë në DRT-në përkatëse certifikatën ekzistuese të regjistrimit.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

43.4 Mjetet e transportit të mallrave ose udhëtarëve gjatë kryerjes së veprimtarisë ekonomike për transportimin e mallrave ose pasagjerëve për vete ose për të tretë duhet të jenë pajisur me dokumentin përkatës identifikues për qëllime tatimore sipas rasteve të mëposhtme:

43.4.1 Për mjetet e transportit të mallrave, qëllimi i përdorimit të të cilëve është:

a) transporti i mallrave për lëvizje të brendshme, si ato nga magazina në magazinë, nga magazina në dyqan apo anasjelltas, nga qendra në filial, nga vendi i prodhimit në magazinë, nga vendi i prodhimit në dyqan, nga dogana ku zhdonohet malli në drejtim të magazinës së personit të tatueshëm importues;

b) transporti i mallrave me destinacion nga një tatimpagues te një tjetër, i kryer me mjetet e njërit prej tatimpagueseve shitësit ose blerësit;

Dokumenti që përdoret për të vërtetuar përdorimin e mjetit në funksion të veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit, është vërtetimi i lëshuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore ku tatimpaguesi është i regjistruar. Tatimpaguesi pajiset me vërtetim për çdo mjet që ai ka në pronësi dhe ka në grupin e aktiveve të pasurisë, sipas pasqyrave financiare deklaruar prej tij.

43.4.2. Me vërtetim nga Drejtoria Rajonale Tatimore do të pajiset dhe tatimpaguesi, të cilit, automjeti i përdorur sipas shkronjës a) dhe b) të pikës 43.4.1, i është furnizuar sipas një kontrate leasing/qira. Në këtë rast ky tatimpagues do të paraqesë në Drejtorinë Rajonale Tatimore kontratën e leasing/ qirasë (të noterizuar) dhe faturën e leasing/qirasë të lëshuar nga shoqëria që e ka furnizuar, si dhe pagesën e tatimit në burim (qirasë) në rastin kur është i detyruar ligjërisht.

Vërtetimi lëshohet nën emrin tregtar dhe Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm, për çdo mjet në veçanti, me të dhënat si lloji i mjetit, kapaciteti i mjetit, targa e mjetit, të dhëna këto të paraqitura në lejen e qarkullimit të çdo mjeti. Në rastin kur vërtetimi është lëshuar për një mjet të furnizuar sipas një kontrate leasing, në vërtetim do të specifikohet ky fakt.

Për çdo ndryshim të të dhënave përkatëse, të qëllimit të përdorimit, të pronësisë mbi mjetin etj., tatimpaguesi është i detyruar të njoftojë menjëherë Drejtorinë Rajonale Tatimore që ka lëshuar vërtetimin.

43.4.3 Për mjetet e transportit të mallrave, qëllimi i lëvizjes së të cilëve është shitja derë më derë, mjetet e transportit të mallrave, si dhe mjetet e transportit të udhëtarëve që i përkasin personave të regjistruar për kryerje aktiviteti transport mallrash apo udhëtarësh, duke u konsideruar adresa ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij, si dokument vërtetues i përkatësisë së mjetit është Certifikata e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm, me numër të ndryshëm serial (ose quajtur ndryshe “NIPT-i sekondar”), e lëshuar për çdo mjet që kryen veprimtari në të tillë kushte.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

44. Kalimi ne regjistrin pasiv

44.1.1. Administrata tatemore ka të drejtë të kalojë regjistrimin e një personi të tatushëm nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv të personave të tatushëm. Administrata tatemore, kalon regjistrimin e tatimpaguesit nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv që mbahet nga administrata tatemore, në rast se përbushet të paktën një nga kushtet e mëposhtme:

- a. nuk ushtron më veprimitari tregtare për një periudhë tatemore prej 12 muaj të njëpasnjëshëm;
- b. nuk dorëzon deklaratën tatemore për një periudhë tatemore prej 12 muaj të njëpasnjëshëm;
- c. deklaron në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** pezullim veprimitarie tregtare dhe kjo e fundit e ka miratuar pezullimin, i cili i është njoftuar edhe administratës tatemore. Qendra Kombëtare e Biznesit pranon pezullimin e aktivitetit të subjektit/tatimpaguesit vetëm kur nga ana e tij janë paguar të gjitha detyrimet tatemore në momentin e aplikimit për pezullimin e aktivitetit.

Në kuptimin e shkronjës “a”, tatimpaguesi kalohet automatikisht nga sistemi, nga regjistri aktiv ne regjistrin pasiv, në rast se, për 12 periudha tatemore mujore të njëpasnjëshme ka dorëzuar të gjitha deklaratat tatemore, për llojet e tatimeve për të cilat është regjistruar, duke zgjedhur rubrikën “8” pa veprimitari të deklaratës. Ky kalim automatik nuk i heq detyrimin tatimpaguesit për të deklaruar dhe dorëzuar deklaratën vjetore të Tatim Fitimit apo Tatimit të Fitimit të Thjeshtuar mbi biznesin e vogël, për periudhën përkatëse. Pa veprimitari konsiderohen edhe tatimpaguesit që kanë plotësuar të gjitha rubrikat e deklaratës me “0”.

Në kuptimin e shkronjës “b”, të gjithë tatimpaguesit të cilët për 12 periudha tatemore mujore të njëpasnjëshme, nuk kanë dorëzuar të gjitha deklaratat tatemore, për llojet e tatimeve për të cilat janë regjistruar, me përjashtim tëdeklaratës vjetore të Tatim Fitimit apo Tatimit të Fitimit të Thjeshtuar mbi biznesin e vogël, kalohen automatikisht nga sistemi, nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv. Numërimi i 12 periudhave tatemore të njëpasnjëshme në këtë rast fillon nga muaji i parë që tatimpaguesi ka ndërprerë deklarimin, pavarësisht se mund të jetë bërë vlerësim automatik nga sistemi.

Në kuptimin e shkronjës “c”, të gjithë tatimpaguesit që kanë deklaruar pezullimin e veprimitarisë në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, për një periudhë më shumë se 12 muaj të njëpasnjëshëm apo pa afat të përcaktuar, do të kalohen automatikisht nga sistemi, nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv.

Të gjithë tatimpaguesit që regjistrohen në Administratën Tatemore, për të kaluar nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv, duhet të plotësojnë një nga kushtet, ashtu si është trajtuar më lart, për kategorinë e tatimpaguesve që regjistrohen në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**.

Në momentin e aplikimit të subjektit/tatimpaguesit për pezullim aktiviteti, QKB-ja bën verifikimin e detyrimeve tatumore të subjektit /tatimpaguesit. Miratimi i pezullimit të aktivitetit nga ana e QKB-së për çdo subjekt/tatimpagues bëhet pasi është verifikuar më parë situata e detyrimeve tatumore të tij në momentin e aplikimit për pezullim dhe ka rezultuar një nga rastet si më poshtë:

- a) Subjekti/tatimpaguesi nuk ka detyrime;
- b) Subjekti/tatimpaguesi ka paguar detyrimet tatumore, fakt i cili vërtetohet nga mandati i bankës, të cilin duhet ti bashkëlidhet edhe urdhërpagesa. Shuma e detyrimeve në mandat pagesë, duhet të përputhet me shumën e detyrimit në urdhërpagesë. Urdhërpagesa duhet të jetë e printuar dhe të jetë paguar shuma totale e detyrimit, jo më parë se 3 ditë kalendarike nga data e aplikimit për pezullim.

Subjekti/tatimpaguesi që ka lidhur marrëveshjeje për pagesë me këste të detyrimit tatumor, nuk mund të pezullojë veprimtarinë ekonomike.

Verifikimi i detyrimeve tatumore nga ana e QKB-së do të bëhet sipas procedurës së përcaktuar në marrëveshjen dhe protokollin e komunikimit midis DPT-së dhe QKB-së.

Kalimi i tatimpaguesit nga regjistrat aktiv në regjistrin pasiv, për tatimpaguesit që regjistrohen në Administratën tatumore, dhe përbushin kushtin e pezullimit, bëhet rast pas rasti nga punonjësi i ngarkuar i organeve tatumore.

Tatimpaguesit, të cilët në momentin e implementimit të sistemit të ri informatik të tatimeve plotësojnë një nga kushtet e mësipërme, migrohennë këtë sistem si tatimpagues pasiv.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Pikat 44.1.2 të Udhëzimit, SHFUQIZOHET me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

44.1.3. Pasi një person i tatushëm kalon ne regjistrin pasiv, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksonit nuk e konsideron me atë si mosdeklarues. Për pasoje, qe nga ky moment dhe gjithë periudhës qe personi i tatushëm mbetet ne regjistrin pasiv, për kete person nuk vendosen me gjoba për mosdeklarim për te gjithë llojet e detyrimeve tatumore dhe te kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Mosvendosja e gjobave nuk përfshin periudhën e fundit prej 12 muajsh para kalimit ne regjistrin pasiv. Për te gjithë kete periudhe dhe për çdo periudhe tjeter para kësaj, detyrimet e mundshme tatumore te papaguara, përfshirë këtu edhe çdo gjobe apo kamate-vonese mbeten ne fuqi dhe për mbledhjen e tyre vazhdohet te ndërmerrin te gjitha masat e mbledhjes me force te përcaktuara ne ligj dhe ne kete udhëzim. Po kështu, për kete periudhe dhe për çdo periudhe tjeter para kësaj, drejtoria rajonale e tatimeve mund te beje ne çdo kohe vlerësimë tatumore ndaj personit te tatushëm te kaluar ne regjistrin pasiv.

44.1.4 Pasi personi i tatushëm kalon ne regjistrin pasiv, ai do te jetë nen mbikëqyrjen e administratës tatimore. Mbikëqyrja ne kete rast nënkupton verifikimin e te dhënavë te doganës, te te dhënavë te mundshme nga kontrolllet e ushtruara ne subjekte te tjera, te te dhënavë te verifikimeve te mundshme ne vend, etj. Ne rast se nga këto te dhëna rezulton se tatimpaguesi ka kryer aktivitet, ai kalohet ne regjistrin aktiv te personave te tatushëm dhe ndaj tij merren te gjitha masat e duhura ligjore. Për kete njoftohet menjëherë personi i tatushëm dhe njoftimi shoqërohet edhe me Njoftim- Vlerësimin Tatimor përkatës.

44.1.5 Kalimi ne regjistrin pasiv te **Qendra Kombëtare e Biznesit**, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit", nuk është kusht për kalimin e këtij personi ne regjistrin pasiv te administratës tatimore për efekte tatimore. Edhe për personat e tatushëm te kaluar ne regjistrin pasiv të **Qendrës Kombëtare të Biznesit**, sipas procedurave te saj, nga drejtoretë rajonale te tatimeve zbatohen te njëjtat rregulla te përcaktuara me sipër ne kete Udhëzim.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

44.1.6 Te njëjtat rregulla për kalimin nga regjistri aktiv ne regjistrin pasiv, veprojnë edhe për organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to.

(Pika 44.2 të Udhëzimit SHFUQIZOHET me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

44.3 Drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit njofton me shkrim personin e tatushëm për kalimin ne regjistrin pasiv brenda 10 ditëve nga data e kalimit te tij ne kete regjistër, duke i kujtar gjithashtu tatimpaguesit detyrimin për njoftimin e menjëherëshëm të administratës tatimore dhe kërkesën për kalimin në regjistrin aktiv, nëse tatimpaguesi do të rinisë aktivitetin. **Për periudhën e qëndrimit në regjistrin pasiv, tatimpaguesi nuk paraqet deklarata periodike tatimore dhe ndaj tij nuk llogariten gjoba për mosdekclarim tatimor.**

44.4 Transferimi i regjistrimit tatimor nga regjistri aktiv ne regjistrin pasiv nuk eliminon detyrimin tatimor ekzistues dhe nuk e ndalon administratën tatimore për vlerësimin ose mbledhjen e detyrimit tatimor, pas transferimit ne regjistrin pasiv.

44.5 Personat e tatushëm të kaluar në regjistrin pasiv, nëse do të rifillojnë aktivitetin ekonomik, në çdo kohë mund të kërkojnë të kalojnë në regjistrin aktiv. Aktivizimi i tatimpaguesit dhe kalimi i tij nga regjistri i tatimpaguesve pasiv në regjistrin e tatimpaguesve aktivë bëhet me kërkesë të tatimpaguesit, por edhe nga administrata tatimore bazuar në të dhëna të konstatuara dhe informacione të administruara nga ana e saj.

Në të gjitha rastet dhe për të gjitha kategoritë e tatimpaguesve, kalimi nga regjistri pasiv në regjistrin aktiv (riaktivizimi) bëhet menjëherë, pa u kushtëzuar nga detyrimet tatyimore të papaguara dhe/ose deklarata të padorezuara të tatimpaguesit. Për detyrimet e papaguara dhe/ose deklaratat e padorezuara zbatohen të gjitha procedurat dhe ndërmerren të gjitha hapat ligjore deri në përbushjen e këtyre detyrimeve.

44.5.1 Për tatimpaguesit që riaktivizohen në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si rezultat i heqjes dorë nga pezullimi i veprimitarisë, kalimi nga regjistri (statusi) pasiv në regjistrin (statusin) aktiv të administratës tatyimore bëhet automatikisht nga sistemi elektronik i QKB-së në sistemin e DPT-së. Si datë e aktivizimit të tatimpaguesit në administratën tatyimore do të jetë data e miratimit të aktivizimit në QKB. Përgjegjësitë tatyimore do të janë ato që ka pasur ky tatimpagues në datën kur ka kaluar në statusin pasiv.

44.5.2 Për tatimpaguesit që kërkojnë të riaktivizohen pranë DRT-ve, si rezultat i rifillimit të veprimitarisë/aktivitetit (këtu hyjnë të gjithë tatimpaguesit që janë aktivë në QKB dhe kanë kaluar në pasiv nga DRT-të si mosdeklarues apo deklarues pa aktivitet, si dhe gjithë tatimpaguesit që regjistrohen pranë administratës tatyimore), aktivizimi do të bëhet menjëherë në sistem nga Drejtoria Rajonale Tatyimore përkatëse, sipas procedurave të miratuara nga DPT-ja. Si datë e aktivizimit të tatimpaguesit do të jetë data e kërkesës për riaktivizim dhe përgjegjësitë tatyimore do të janë ato që ka pasur tatimpagusi në datën kur ka kaluar në statusin pasiv.

44.5.3 Për tatimpaguesit që riaktivizohen nga administrata tatyimore, në kushtet kur ai ka kryer shkelje tatyimore, bazuar në të dhëna të konstatuara në vendin e biznesit apo/dhe informacione që administrohen nga ana e saj, aktivizimi do të bëhet menjëherë në sistem nga DRT-ja përkatëse sipas procedurave të miratuara nga DPT-ja. Si datë e aktivizimit të tatimpaguesit do të jetë data e konstatuar nga administrata tatyimore. Përgjegjësitë tatyimore do të janë ato që ka pasur ky tatimpagues në datën kur ka kaluar në statusin pasiv.

44.5.4 Për të gjitha rastet e aktivizimit, i dërgohet njoftim edhe tatimpaguesit në llogarinë/adresën e tij elektronike apo në një nga mënyrat e komunikimit të përcaktuara në ligj.

Gjatë periudhës që tatimpagusi është në statusin/regjistrin pasiv atij nuk mund t'i shtohen apo t'i ndryshohen përgjegjësitë tatyimore.

Pika 44.6 e Udhëzimit SHFUQIZOHET me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

44.7 Në faqen e zyrtare të administratës tatimore, www.tatime.gov.al, publikohet dhe përditësohet çdo ditë pune, lista e tatimpaguesve që kanë kaluar në regjistrin pasiv. Gjithashtu, tatimpaguesi duhet të konsultohet me regjistrin tregtar të publikuar në faqen zyrtare të QKB-së, www.qkb.gov.al. Çdo tatimpagues përpëra se të hyjë në një transaksion me një tatimpagues tjeter, duhet të verifikojë statusin e tij dhe të sigurohet që blerësi apo shitësi është tatimpagues me status “Aktiv” dhe mund të kryejë transaksione.

Do të konsiderohet shkelje administrative, çdo transaksion i kryer nga tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë, të cilët në datën e kryerjes së transaksionit, rezultojnë të jenë me statusin pasiv, dhe dënohen si më poshtë vijon:

- Për shitësin, i cili është në regjistrin pasiv, bëhet vlerësim tatimor pasi të jetë aktivizuar më parë (kaluar në status aktiv) kryesisht nga DRT-ja e juridikacionit përkatës dhe vendoset dënim, në përputhje me nenin 116 të ligjit. Ky aktivizim bëhet nga data e kryerjes të transaksionit.
- Për blerësin, vlerësim tatimor për mosnjohjen e TVSH-së së zbritshme dhe të shpenzimit.

Me përjashtim të transaksioneve të kryera nga subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e telekomunikacionit, shitje së energjisë dhe ujtit për konsumatorët finalë, sigurimeve, si dhe në rastet kur janë lidhur kontrata afatgjata leasing, do të konsiderohet shkelje administrative, çdo transaksion i kryer nga tatimpaguesit aktiv, persona fizikë apo juridikë tregtarë, me tatimpaguesit që janë në regjistrin pasiv, dhe dënohet, si më poshtë vijon:

- shitësi aktiv, në përputhje me pikën 2, të nenit 128, të ligjit. Ky dënim nuk aplikohet vetëm për ditët gjatë cilave lista e tatimpaguesve në regjistrin pasiv nuk është përditësuar nga administrata tatimore për arsyte teknike dhe;
- blerësi në regjistrin pasiv, me vlerësim tatimor të detyrimit, pasi është aktivizuar më parë (kaluar në status aktiv) kryesisht nga DRT-ja e juridikacionit përkatës dhe vendoset dënim, në përputhje me nenin 116 të ligjit. Ky aktivizim bëhet në datën e konstatimit të transaksionit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

45. Çregjistrimit i tatimpaguesve/subjekteve

45.1 Subjektet/tatimpaguesit, personat fizikë dhe juridikë, që regjistrohen sipas dispozitave të ligjit nr. 9723, datë 3.5.2007, “Për regjistrimin e biznesit”, i ndryshuar dhe organizatat joftimprurëse ku përfshihen fondacionet, shoqatat, qendrat, si dhe degët e organizatave

joftimprurëse të huaja, organizatat politike, organizatat që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, shkencore, arsimore etj., të cilat nuk kanë për qëllim fitimin të cilat regjistrohen në përputhje me legjislacionin e fushës, çregjistrohen nga regjistri i administratës tatimore vetëm pas çregjistrimit të tyre në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe/ose në gjykatë.

Subjektet/tatimpaguesit e regjistruar në organin tatimor si me poshtë, çregjistrohen nga drejtori të rajonale tatimore, të juridiksonit përkatës:

- a) persona juridikë, të cilët nuk regjistrohen në Regjistrin Tregtar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si përfaqësi e ambasada të huaja, entet publike kombëtare apo vendore, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta dhe persona të tjerë të ngashëm me to;
- b) përfaqësuesit tatimore të tatimpaguesve jorezidentë;
- c) të vetëpunësuarit në veprimtari, si shitës ambulant të cilët janë persona fizikë që tregojnë mallra ose shërbime për publikun pa pasur një vend biznesi fiks, që ushtrojnë aktivitetin në njësi të vetme tregimi të lëvizshme dhe lejohet të tregojë në ambiente publike pasi janë pajisur me leje nga bashkia nën juridiksonin territorial dhe administrativ;
- d) kryefamiljari, që punëson individë, si punëtorë shtëpie, kujdestarë dhe persona të tjerë të kësaj natyre;
- e) fermeri.

Data e çregjistrimit të tatimpaguesit në administratën tatimore është data e çregjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose në gjykatë, për të gjitha subjektet që çregjistrohen pranë tyre.

Data e çregjistrimit të personave juridikë publikë apo të ngashme me to, si dhe të institucioneve e organizatave ndërkombëtare, është data e aktit/vendimit të mbylljes nga institucioni përkatës.

Datë e çregjistrimit për subjektet/tatimpaguesit e tjerë është data e miratimit të çregjistrimit të tyre nga administrata tatimore.

45.2 Çregjistrimi i subjekteve/tatimpaguesve, që janë pjesë e regjistrat të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Të gjithë tatimpaguesit persona fizik apo juridik, të regjistruar sipas procedurave të ligjit nr. 9723, datë 3.5.2007, “Për regjistrimin e biznesit”, i ndryshuar, në QKB, çregjistrohen nga regjistri i administratës tatimore mbas çregjistrimit të tyre në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

45.3 Çregjistrimi i tatimpaguesve persona fizikë të regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

a) Tatimpaguesi person fizik, i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, që kërkon të çregjistrohet, për çfarëdo arsy, është i detyruar të paguajë më parë të gjitha detyrimet tatimore të papaguara dhe të dorëzojë deklaratat përkatëse, deri në datën e kërkesës/aplikimit për çregjistrim. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në Qendrën Kombëtare të Biznesit, sipas procedurave ligjore përkatëse. Qendra Kombëtare e Biznesit, me pranimin e kërkesës/aplikimit për çregjistrim duhet të njoftojë menjëherë organin tatimor në rrugë elektronike, mbi datën e kërkesës/aplikimit për çregjistrimin e tij. Me marrjen e njoftimit mbi datën e aplikimit për çregjistrim, administrata tatimore ndërpret gjenerimin e deklaratave tatimore dhe tatimpaguesi nuk ka asnjë detyrim të mëtejshëm për deklarimet.

b) Drejtoria Rajonale e Tatimeve e juridiksonit përkatës, brenda 10 ditëve pune nga data e aplikimit për çregjistrim, kryen të gjitha verifikimet dhe vlerësimet e duhura dhe pasqyron situatën tatimore në llogarinë elektronike të tatimpaguesit. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, gjobat dhe kamatëvonesat aktuale të lidhura me këto detyrime, si dhe

deklaratat tatile të padorezuara. Për tatimpaguesit persona fizikë të regjistruar për përgjegjësinë tatile Tatim Fitimi, kur administrata tatile, sipas analizës së riskut, gjykon të nevojshme të ushtrojë kontroll tatile në mjeshtet e veprimtarisë së subjektit, ky kontroll dhe pasqyrimi i tij në situatën e tatimpaguesit nuk mund të zgjasë më shumë se 30 ditë pune. Ky afat fillon nga data e aplikimit për çregjistrim.

c) Qendra Kombëtare e Biznesit, verifikon elektronikisht shumën e detyrimeve tatile të papaguara apo deklaratave të padorezuara të subjektit/tatimpaguesit, bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit dhe në protokollin elektronik të komunikimit me DPT-në.

Për subjektit/tatimpaguesit që nuk janë të regjistruar për përgjegjësinë tatile Tatim Fitimi, verifikimi bëhet pas mbarimit të afatit 10 ditë pune.

Për subjektit/tatimpaguesit e regjistruar për përgjegjësinë tatile Tatim Fitimi, verifikimi bëhet pas mbarimit të afatit 30 ditë punë, bazuar në pikën 3 të nenit 45 të ligjit.

Në raste të veçanta, kur deklaratat/pasqyrat financiare janë dorëzuar nga subjektit manualisht pranë DRT-së përkatëse por në sistem rezultojnë si të padorezuara ose kur tatimpaguesi ka paguar të gjitha detyrimet tatile, por pagesa nuk është shfaqur në llogarinë e tij, si dhe në raste të tjera të kësaj natyre, komunikimi ndërmjet DRT-ve dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, mund të bëhet me shkresë zyrtare ose me postë elektronike (e-mail).

d) Nëse pas afateve të sipërpërmendura, QKB-ja konstaton se tatimpaguesi nuk ka detyrime tatile të papaguara dhe deklarata tatile të padorezuara kryen menjëherë çregjistrimin e subjektit, duke njofuar në rrugë elektronike administratën tatile për datën e çregjistrimit të tij.

e) Kur pas afateve të sipërpërmendura, QKB-ja konstaton se tatimpaguesi ka detyrime tatile të papaguara dhe deklarata tatile të padorezuara, apo nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit, (kur tatimpaguesi është subjekt i tatile fitimit), nuk mund të kryejë çregjistrimin e tij.

45.4 Çregjistrimi i tatimpaguesve persona juridikë të regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

a) Tatimpaguesit persona juridikë, që kryejnë veprimtari ekonomike fitimprurëse çregjistrohen sipas dispozitave të ligjit nr. 9723, datë 3.5.2007, “Për regjistrimin e biznesit”, i ndryshuar, dhe pas kryerjes prej tyre të procedurave të likuidimit të njohura nga ligji “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Aplikimi për fillimin e procedurës të likuidimit paraqitet në Qendrën Kombëtare të Biznesit. QKB-ja njofton menjëherë organin tatile për miratimin e aplikimit për fillimin e procedurës së likuidimit dhe në vijim kur shoqëria dorëzon raportin përfundimtar të likuidimit dërgon në organin tatile datën e paraqitjes së këtij rapporti. Administrata tatile e pasqyron këtë njofim (dorëzimin e raportit përfundimtar) si kërkesë për çregjistrim të personit juridik në dosjen elektronike të tij dhe në vijim nuk i gjenerohen deklarata tatile nga sistemi për periudhën pasardhëse.

b) Administrata tatile, brenda 10 ditëve pune nga data e paraqitjes së raportit përfundimtar të likuidimit është e detyruar të kryejë të gjitha verifikimet dhe vlerësimet e duhura dhe pasqyron situatën tatile në llogarinë elektronike të tatimpaguesit. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatile, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, gjobat dhe kamatëvonesat aktuale të lidhura me këto

detyrime, si dhe deklaratat tatimore të padorëzuara. Kur administrata tatimore, sipas analizës së riskut, gjykon të nevojshme të ushtrojë kontroll tatimor në mjediset e veprimtarisë së subjektit, ky kontroll dhe pasqyrimi i tij në situatën e tatimpaguesit nuk mund të zgjasë më shumë se 30 ditë pune. Ky afat fillon nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit.

c) Qendra Kombëtare e Biznesit, verifikon elektronikisht shumën e detyrimeve tatimore të papaguara apo deklaratave të padorëzuara të subjektit/tatimpaguesit, bazuar në Marrëveshjen e Bashkëpunimit dhe në protokollin elektronik të komunikimit me DPT-në. QKB-ja nuk mund të verifikojë situatën tatimore të tatimpaguesit para mbarimit të afatit 30 ditë punë.

Në raste të veçanta, kur deklaratat/pasqyrat financiare janë dorëzuar nga subjektet manualisht pranë DRT-së përkatëse por në sistem rezultojnë si të padorëzuara ose kur tatimpaguesi ka paguar të gjitha detyrimet tatimore, por pagesa nuk është shfaqur në llogarinë e tij, si dhe në raste të tjera të kësaj natyre, komunikimi ndërmjet DRT-ve dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, mund të bëhet me shkresë zyrtare ose me postë elektronike (e-mail).

d) Nëse pas afatit të sipërpërmendur, QKB-ja konstaton se tatimpaguesi nuk ka detyrime tatimore të papaguara dhe deklarata tatimore të padorëzuara, si dhe ka paraqitur pasqyrat financiare, kryen menjëherë çregjistrimin e subjektit, duke njoftuar në rrugë elektronike administratën tatimore për datën e çregjistrimit të tij.

e) Kur pas afatit të sipërpërmendur, QKB-ja konstaton se tatimpaguesi ka detyrime tatimore të papaguara dhe deklarata tatimore të padorëzuara, apo nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit, nuk mund të kryejë çregjistrimin e tij.

45.5 Qendra Kombëtare e Biznesit ka detyrimin ligjor të njoftojë administratën tatimore, menjëherë me paraqitjen e aplikimit përiorganizimin e shoqërive (bashkim/ndarje) të përcaktuara në ligjin nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, i cili ka si pasojë çregjistrimin pa likuidim të shoqërive që përthithen/ndahen. Administratori/Eksperti i caktuar sipas parashikimeve të ligjit nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, ose personi i autorizuar sipas ligjit, është i detyruar të njoftojë dhe dorëzojë në administratën tatimore raportin e bashkimit, si dhe dokumentacionin përkatës. Para se të regjistrojë bashkimin/ndarjen e shoqërive, duhet të ketë paguar detyrimet tatimore të shoqërive që do të çregjistrohen pa likuidim.

Administrata tatimore brenda 30 ditëve pune nga data e marrjes dijeni përiplikimin përi bashkim/ndarje, është e detyruar të kryejë të gjitha verifikimet dhe vlerësimet e duhura përi situatën tatimore të tatimpaguesve të cilët bashkohen/ndahen. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore, detyrimet përikontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, gjobat dhe kamatëvonesat aktuale të lidhura me këto detyrime, si dhe deklaratat tatimore të padorëzuara.

Kur administrata tatimore, sipas analizës së riskut, gjykon të nevojshme të ushtrojë kontroll tatimor në mjediset e veprimtarisë së subjektit që do të përthihet/ndahet ky kontroll dhe pasqyrimi i tij në situatën e tatimpaguesit nuk mund të zgjasë më shumë se 30 ditë pune. Ky afat fillon nga data e marrjes së njoftimit përiparaqitjen e aplikimit përiorganizimin e shoqërive (bashkim/ndarje).

Nëse çregjistrimi pa likuidim është kryer pa u shlyer më parë detyrimet tatimore të subjektit që riorganizohet (bashkohet/ndahet), këto detyrime do të vazhdojnë të qëndrojnë në llogarinë e tij/tyre deri në pagimin e detyrimeve nga shoqëria përthithëse

apo shoqërítë pritëse në rastin e ndarjes. Këto detyrime tatimore do të jenë të kërkueshme në mënyrë solidare kundrejt çdo subjekti që mbetet aktiv pas riorganizimit të shoqërive. Kjo nënkupton të drejtën e administratës tatimore, që detyrimet tatimore t'i ia kërkojë çdo subjekti, që mbetet aktiv pas riorganizimit të shoqërive pavarësisht marrëveshjes që mund të kenë këto subjekte gjatë procesit të riorganizimit.

Afatet dhe procedura e shkëmbimit zyrtar të informacioneve midis QKB-së, gjykatës dhe administratës tatimore për çregjistrimin e shoqërive pa likuidim, janë ato të përcaktuara si më sipër.

Përveç respektimit të afateve dhe procedurës së shkëmbimit të informacionit midis këtyre institucioneve, Drejtoria Rajonale Tatimore përkatëse ndjek dhe procedon si vijon:

Drejtoria Rajonale Tatimore, duhet të depozitojë në dosjen elektronike të secilit tatimpagues, i cili përfshihet në këtë proces ndryshimet dhe dokumentacionin përkatës ligjor për sa u përket vendimeve të organeve vendimmarrëse të personave juridikë, si dhe dokumentacionin ekonomik që lidhet me pasqyrat financiare përkatëse apo aktet e ekspertëve kontabël nëse ka të tilla, sikurse parashikohet në ligjin “Për tregtarët dhe shoqërítë tregtare”, i ndryshuar si dhe çdo dokumentacion që shoqëron bashkimin/ndarjen.

Drejtoria Rajonale Tatimore harton një pasqyrë përbledhëse të detyrimeve tatimore debitore dhe kreditore të shoqërive të përfshira në këtë proces, të cilën e depoziton në dosjen e tatimpaguesit. Nëse pas përfundimit të verifikimeve përkatëse nga Drejtoria Rajonale Tatimore, shoqëria që do të përthihet/ndahet është kreditore në organin tatimor për ndonjë lloj tatimi, atëherë teprica kreditore:

- a) Do të përdoret për kompensim të detyrimeve tatimore të tjera të tatimpaguesit, nëse ka të tilla;
- b) Do t'i kthehet/rimbursohet tatimpaguesit nëse plotësohen kushtet sipas procedurave të përcaktuara në nenin 75 dhe 75/1 të ligjit “Për procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar ose nenin 77 të ligjit “Për TVSH-në”, i ndryshuar;
- c) Do ta kalojë nëpërmjet transferimit të shoqëria përthithëse (në rastin e bashkimit) apo shoqëria/shoqërítë e reja që krijohen (në rastin e ndarjes).

Në rastin kur tatimpaguesit e përfshirë në proces bashkimi/ndarjeje të shoqërive, administrohen nga dy drejtori të ndryshme rajonale tatimore, drejtoria rajonale, e cila çregjistron pa likuidim tatimpaguesin, njofton dhe shkëmben informacion për tepricat kreditore përkatëse të tatimpaguesit që do të çregjistrohet, pasi kanë ndjekur radhën e veprimeve të përcaktuara më sipër.

Për kalimin e tepricës kreditore të çdo lloj tatimi në rastet sa më sipër, organi tatimor realizon transferimin e tepricës nëpërmjet procedurës informatike të transferimit të kredisë nga një person i tatushëm në një tjetër person të tatushëm, sipas formularit përkatës.

Për realizimin e transferimit të kredisë, inspektori përkatës i drejtorinë rajonale, i bashkëngjitet formularit të transferimit të kredisë një procesverbal ose akt rakordimi, si dhe të gjithë dokumentacionin shoqërues për të vërtetuar arsyet e këtij transferimi të kredisë.

Teprica kreditore që i rezulton tatimpaguesit për një tatim të caktuar në organin tatimor mbartet në periudhat në vijim dhe shoqëron situatën e personit derisa të ekzistojë kjo tepricë. Detyrimi tatimor që një shoqëri ka ndaj organit tatimor, i cili përket një periudhe

të caktuar tatimore, një vlerësimi të caktuar tatimor, nuk mund të mbartet në vijueshmëri në periudhat pasuese, dhe tatimpaguesi është përgjegjës për të deri sa ta shlyejë.

Bazuar në dispozitat e nenit 224 të ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, si shoqëria përthithëse, administratorët e saj etj., në rastin e bashkimit të shoqërive, ashtu edhe shoqëritë pritëse, administratorët e tyre etj., në rastin e ndarjes së shoqërive, përgjigjen për detyrimet e shoqërive debitore.

Nëse këto detyrime nuk paguhen, procedurat e mbledhjes do të ndiqen ndaj shoqërive përthithëse/pritëse ose shoqërive të reja të krijuara, si përgjegjëse për këto detyrime në bazë të ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar. Në të kundërt, ashtu sikurse parashikon ligji “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, brenda 6 muajve nga publikimi i projekt-marrëveshjes së bashkimit, organi tatimor në rolin e kreditorit paraqet me shkrim titullin dhe vlerën e pretendimit të tyre dhe shoqëria duhet t'i japë garanci të mjaftueshme për kreditë e tij. Nëse detyrimet nuk paguhen ose nuk jepet garanci e mjaftueshme nga përfaqësuesit ligjorë të shoqërive, organi tatimor mund t'i kërkojë gjykatës të urdhërojë lëshimin e garancive të mjaftueshme apo anulimin e vendimit të bashkimit. Përfaqësuesit ligjorë të shoqërive që bashkohen, përgjigjen në mënyrë solidare për të gjitha dëmet e shkaktuara ndaj organizat tatimore, si pasojë e pasaktësisë së deklaratës së mësipërme.

Në rastin kur ndonjëra nga shoqëritë që do të çregjistrohet pa likuidim si pasojë e procesit të bashkimit/ndarjes së shoqërive është debitore, administrata tatimore mbledh detyrimin tatimore sipas afateve dhe procedurave të përcaktuara në ligjin “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar.

QKB-ja njofton organin tatimor për dorëzimin e raportit përfundimtar të bashkimit/ndarjes dhe dërgon elektronikisht datën e paraqitjes së këtij raporti. Administrata tatimore e pasqyron këtë njoftim (dorëzimin e raportit përfundimtar) si kërkesë për çregjistrim të personit juridik në dosjen elektronike të tij dhe në vijim nuk i gjenerohen deklarata tatimore nga sistemi për periudhën pasardhëse.

QKB-ja duhet të dërgojë në organin tatimor vendimin përfundimtar të bashkimit/ndarjes dhe datën e miratimit të aplikimit për depozitim e këtij vendimi. Administrata tatimore pas plotësimit të kushteve ligjore kryen menjëherë çregjistrimin e subjektit. Data e çregjistrit të tatimpaguesit është data e çregjistrit të tij pa likuidim në QKB.

45.6 Çregjistrimi/likuidimi i tatimpaguesve / subjekteve në gjykatë

45.6.1 Organizatat jo fitimprurëse ku përfshihen fondacionet, shoqatat, qendrat, si dhe degët e organizatave jo fitimprurëse të huaja, organizatat politike, organizatat që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, shkencore, arsimore etj. dhe organet e tjera të ngjashme me to, çregjistrohen sipas legjisacionit përkatës. Subjektet/tatimpaguesit e sipërpërmendur që kërkojnë të çregjistrohen për çfarëdo arsy, paraprakisht janë të vdetyruar që të paguajë të gjithë detyrimet tatimore të papaguara.

Çregjistimi fillon në gjykatë nëpërmjet paraqitjes së kërkesës për hapjen e procedurës së likuidimit. Gjykata, me marrjen e kërkesës për çregjistrim prej subjektit/tatimpaguesit, njofton menjëherë me shkrim organin tatimor kompetent për regjistrimin e hapjes së procedurave të likuidimit. Ky njoftim administrohet si informacion nga DRT-të në dosjen e tatimpaguesit. Me paraqitjen e raportit përfundimtar nga OJF-të në gjykatë, kjo e fundit njofton me shkrim DRT-së përkatëse, e cila e pasqyron këtë njoftim si kërkesë për çregjistrim të OJF-së në dosjen elektronike të

saj dhe në vijim nuk i gjenerohen deklarata tatimore nga sistemi për periudhën pasardhëse.

Administrata tatimore, brenda 10 ditëve pune nga data e marrjes se njoftimit për paraqitjen në gjykatë të raportit përfundimtar të likuidimit, është e detyruar të verifikojë situatën tatimore të subjekteve dhe njofton gjykatën dhe subjektin mbi këtë situatë. Verifikimi përfshin të gjitha llojet e detyrimeve tatimore të subjektit, përfshirë edhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe gjobat e kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime, si dhe deklaratat e padorëzuara. Kur organi tatimor, sipas analizës së riskut, gjykon se është e nevojshme të ushtrojë kontroll në mjedisin ku ushtron veprimtarinë subjekti/tatimpaguesi, atëherë ky afat nuk mund të jetë më shumë se 30 ditë kalendarike, përfshirë kryerjen e kontrollit.

Nëse nga këto verifikime apo nga kontrolli rezulton se, subjekti ka detyrime tatimore të papaguara dhe deklarata tatimore të padorëzuara, apo nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit, Drejtoria Rajonale e Tatimeve duhet të paraqesë në gjykatë kundërshtimin e saj me shkrim për çregjistrimin e tij brenda afatit 30 ditor (kalendarike). Në kundërshtimin e çregjistrimit, tregohet shuma e detyrimeve tatimore të papaguara dhe fakti që nuk ka dorëzuar deklarata tatimore apo nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit deri në momentin e likuidimit përfundimtar. Pas kundërshtimit me shkrim të organit tatimor të dërguar brenda 30 ditëve kalendarike, gjykata nuk mund të kryejë çregjistrimin.

Nëse organi tatimor nuk i përgjigjet gjykatës brenda afatit 30-ditor (kalendarike), gjykata çregjistron subjektin/tatimpaguesin dhe njofton në të njëjtën ditë organin tatimor dhe tatimpaguesin. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve dhe propozon masat përkatëse disiplinore ndaj tyre.

Kur subjekti paguan detyrimet e papaguara dhe dorëzon deklaratat e padorëzuara, si dhe pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit, administrata tatimore njofton menjëherë gjykatën për situatën e tij tatimore. Vërtetimi i lëshuar nga organi tatimor që konfirmon shlyerjen e detyrimeve nga subjekti, mund të paraqitet në gjykatë edhe nga vetë ai. Në këto raste gjykata kryen çregjistrimin dhe dërgon në administratën tatimore dokumentin e çregjistrimit të subjektit, përfshirë datën e çregjistrimit.

45.6.2 Në rastet e likuidimit të thjeshtëzuar, sipas ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, nr. 9901, datë

14.4.2008, i ndryshuar, gjykata njofton menjëherë organin tatimor kompetent (DRT ku është regjistruar tatimpaguesi) për fillimin e kësaj procedure dhe datën e zhvillimit të seancës për shqyrtimin e kësaj kërkese. Administrata tatimore e pasqyron këtë njoftim si kërkësë për çregjistrim të personit juridik në dosjen elektronike të tij dhe në vijim nuk i gjenerohen deklarata tatimore nga sistemi për periudhën pasardhëse. Administrata tatimore, brenda datës së caktuar për zhvillimin e seancës gjyqësore është e detyruar të njoftojë gjykatën për situatën tatimore të tatimpaguesit. Gjykata me marrjen e vendimit për çregjistrimin e subjektit/tatimpaguesit, njofton në të njëjtën ditë DRT -në dhe tatimpaguesin.

45.6.3 Në rastet e fillimit të procedurës së falimentimit, gjykata njofton menjëherë organin tatimor kompetent (DRT-ja ku është regjistruar tatimpaguesi) për fillimin e kësaj procedure.

Gjykata me marijen e vendimit për fillimin, pezullimin dhe përfundimin e procedurës së falimentimi së tatimpaguesit/subjektit, njofton në të njëjtën ditë DRT-në përkatëse dhe tatimpaguesin.

45.7 Çregjistrimi i tatimpaguesve që regjistrohen vetëm në administratën tatimore.
Të gjithë personat e tjerë (entet publike qendrore ose lokale, personat e vetëpunësuar në veprimitari tregtare apo shërbimi ambulant, kryefamiljarët që punësojnë individë si punëtorë shtëpie, përfaqësuesit tatimore etj.) të regjistruar në administratën tatimore, por që nuk kanë detyrimin për regjistrim në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose në gjykatë, kur kërkojnë të çregjistrohen, për çfarëdo arsy qoftë, janë të detyruar të paguajnë më parë të gjithë detyrimet e tyre tatimore. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në Drejtorinë Rajonale Tatimore ku tatimpaguesi është regjistruar.

Me paraqitjen e kërkesës për çregjistrim të këtyre tatimpaguesve, administrata tatimore e pasqyron këtë aplikim si “Kërkesë për çregjistrim” në dosjen e elektronike të tij dhe në vijim nga kjo datë, atij nuk i gjenerohen deklarata tatimore nga sistemi për periudhën pasardhëse.

Në rastin e çregjistrimit të përfaqësuesve tatimore, Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksonit përkatës, brenda 10 ditëve pune nga marrja e kërkesës për çregjistrim të tatimpaguesit, kryen të gjithë verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore të tij. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore, si dhe gjobat dhe kamatëvonesat të lidhura me këto detyrime. Drejtoria Rajonale e Tatimeve, përvëç verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit, kur e gjykon të nevojshme, mund të ushtrojë edhe një kontroll tatimor, në bazë të analizës së riskut, në mjeshterët ku tatimpaguesi ushton veprimitarinë e tij. Ky kontroll mund të jetë më shumë sesa 30 ditë pune.

Tatimpaguesit e tjerë të regjistruar në administratën tatimore, të cilët nuk kanë detyrime tatimore të papaguara dhe deklarata tatimore të padorezuara, çregjistrohen brenda 30 ditëve nga data e aplikimit të tyre për çregjistrim. Në këtë rast administrata tatimore pajis subjektin/tatimpaguesin me dokumentin e çregjistrimit.

Tatimpaguesit, të cilët nuk i kanë paguar detyrimet tatimore apo kanë deklarata tatimore të padorezuara, çregjistrohen vetëm pas përbushjes së këtyre detyrimeve. Pas çregjistrimit administrata tatimore pajis subjektin/tatimpaguesin me dokumentin e çregjistrimit.

Çregjistrimi i fermerit bëhet sipas procedurës së përcaktuar në udhëzimin nr. 19, datë 3.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar.

45.8 Efektet e çregjistrimit

Subjektet që regjistrohen në Qendrën Kombëtare të Biznesit, përpara çregjistrimit përfundimtar dorëzojnë certifikatën e regjistrimit në QKB. Subjektet që regjistrohen në gjykatë si dhe ato që regjistrohen vetëm në administratën tatimore, pas çregjistrimit dorëzojnë certifikatën e regjistrimit, në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksonit.

Çregjistimi i subjektit/tatimpaguesit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, gjykatë apo administratë tatimore, nuk eliminon detyrimet tatimore të papaguara dhe nuk e ndalon administratën tatimore të vlerësojë ose të mbledhë me forcë detyrimet tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

MBAJTJA E TE DHENAVE

46. Dokumentimi dhe mbajtja e llogarive për qëllime tatimore

46.1 Personi i tatushëm është i detyruar të mbajë regjistrime dhe të përdorë dokumentacionin tatimor në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor.

46.1.1 Një person i tatushëm qe ushtron veprimitari ekonomike e tregtare dhe është subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, kur kryen një furnizim mallrash apo shërbimesh, ne momentin e furnizimit, është i detyruar te lëshojë fature tatimore te TVSH-se ne lidhje me atë furnizim për çdo person te tatushëm qe merr furnizimin. Personi i tatushëm qe merr furnizimin mund te jete një person tjetër i tatushëm subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, një person i tatushëm subjekt i taksës vendore mbi biznesin vogël si dhe një organizate jofitimprurëse, fondacion, njësi zbatimi projektesh, ent publik kombëtar apo vendor, organizate politike apo çdo organ tjetër i ngjashëm me to. Forma dhe përbajtja e faturës tatimore te TVSH-se është siç përcaktohet ne Ligjin "Për TVSH" dhe ne Udhëzimin e Ministrit te Financave ne zbatim te këtij Ligji.

46.1.2 Personi i tatushëm shitës me pakice, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar gjithashtu, përveç kuponit tatimor, te lëshojë një fature tatimore me TVSH, kur vlera e çdo furnizimi te kryer për blerësin, pavarësisht nga statusi i këtij te fundit, është me e madhe se **40 000 lekë**, përfshirë TVSH. Për çdo furnizim te tille të bëre për individët konsumatore jotregtarë, në faturën e lëshuar nga shitësi paraqitet detyrimisht emri, mbiemri dhe adresa e blerësit. ([Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015](#)).

46.1.3 Personi i tatushëm shitës me pakice, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar gjithashtu që, përveç kuponit tatimor, te lëshojë një fature tatimore me TVSH, pavarësisht nga vlera e furnizimit, ne rastet kur marrësi i furnizimit është person i tatushëm dhe kërkon fature tatimore për nevoja biznesi **apo kur marrësi i furnizimit, edhe kur nuk është personi i tatushëm, e kërkon faturën.**
([Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.](#))

46.1.4 Personi i tatushëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar te lëshojë fature tatimore te TVSH-se edhe për çdo furnizim mallrash e shërbimesh te kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to, qe kryejnë veprimitari te ndryshme.

46.1.5 Kuponi tatimor lëshohet nga te gjithë personat e tatushëm shitës me pakice, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar te cilët sipas Vendimit te këshillit te Ministrave

Nr. 781, date 14.11.2007, janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese. Forma dhe përbajtja e kuponit tatimor është përcaktuar ne Vendimin e Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007.

46.1.6 Dëftesa tatimore lëshohet nga te gjithë personat e tatushëm shitës me pakice, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin, te cilët nuk janë te pajisur me arke regjistruese ose qe, sipas Vendimit te Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007, ne raste te veçanta mund te mos lëshojnë kupon tatimor. Rolin e dëftesës tatimore mund ta luajnë edhe dokumente te tjera te miratuara ne akte te tjera ligjore apo nënligjore ne fuqi, si për shembull biletat e transportit urban, interurban apo ndërkombëtar te udhëtarëve, kuponët e lëshuar nga makinat elektronike te fatit, biletat e lojërave te fatit te miratuara nga Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energetikës, etj.

46.1.7 Kuponi tatimor dhe dëftesa tatimore nuk mund te shërbejnë si dokumente justifikuese te shpenzimeve te zbriteshme te biznesit për blerësin, përveç rastit kur kuponi tatimor shoqërohet edhe me fature tatimore te TVSH-se.

46.1.8 Ne rastet e furnizimeve te marra nga individë te ndryshëm qe nuk kane cilësinë e tregtarit, personi i tatushëm mund te lëshojë, për veten e tij një fature tatimore në përputhje me dispozitat e pikës 53 te këtij Udhëzimi. Kjo fature duhet te vërtetohet nga individi furnizues nëpërmjet nënshkrimit dhe te dhënavë te tjera identifikuese te tij si emër mbiemër, numër i pasaportës, etj. Personi i tatushëm subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, si marres i furnizimit është i detyruar qe te shënojë ne faturën e përgatitur për veten e tij edhe numrin e tij te identifikimit. Fatura e lëshuar si me sipër nga vete blerësi, person i tatushëm si subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është dokument qe justifikon shpenzimet e zdrithshme te biznesit përfekt te llogaritjes se tatimit mbi fitimin.

46.1.9 Personi i tatushëm, për çdo lëvizje te brendshme te mallrave nga magazina ne magazine, nga magazina ne dyqan apo anasjelltas, nga qendra ne filial, nga vendi i prodhimit ne magazine, nga vendi i prodhimit ne dyqan, etj, është i detyruar te lëshojë faturën e shoqërimit te mallit. Fatura e shoqërimit te mallit lëshohet edhe ne rastin e shitjeve dere me dere. Ne kete rast, ne momentin e lëvizjes se mallit nga magazina e shitësit apo nga vendi i tij i prodhimit ne mjetet e tij te transportit, nëpërmjet te cilëve do te realizohen shitjet dere me dere, personi i tatushëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, lëshon një fature shoqërimi malli. Kurse ne momentin e realizimit te çdo shitje te mallrave dere me dere, personi i tatushëm lëshon për blerësin fature tatimore te TVSH.

46.1.9.1 Në rastin kur një person i tatushëm (shitësi) furnizon (shet) mallrat për një person tjetër të tatushëm (blerës), por lëvizja e mallrave nëpërmjet transportit nuk kryhet në drejtim të personit të tatushëm blerës-rishitës, por në drejtim të një

personi të tretë (pritësi/blerësi i tretë), sipas kontratës së shitjes/porosisë së personit të tatueshëm blerës (rishiës), veprohet si më poshtë:

Personi i tatueshëm blerës është rishiësi i mallrave për personin e tretë (ose pritësin/blerësin e tretë). Në këtë rast personi i tatueshëm shitës në momentin që mallrat transportohen me destinacion personin e tretë lëshon fletën e shoqërimit të mallrave sipas formatit bashkangjitur këtij udhëzimi, në të cilën identifikon personin e tatueshëm blerës të mallrave dhe të dhënët identifikuëse të tij, si dhe të dhënët e pritësit të mallrave, NIPT-in dhe adresën ku mallrat janë destinuar të transportohen. Kjo fletë shoqërimi e mallit duhet të shoqërojë mallrat gjatë transportit.

Fatura e shitjes së mallit lëshohet nga personi i tatueshëm furnizues (që shet) për personin e tatueshëm blerës (rishiës). Ky i fundit lëshon menjëherë faturën tatemore të shitjes dhe ia vë atë në dispozicion personit të tretë, i cili është blerësi përfundimtar, si dhe njëkohësisht pritësi i mallit, personi për të cilin mallrat janë destinuar. Fatura tatemore e shitjes e lëshuar nga blerësi- rishiës për pritësin e mallit, nga ky i fundit i bashkëngjitet fletës së shoqërimit, me anë të së cilës është transportuar dhe është bërë i disponueshëm malli. Në çdo rast transaksionet e kryera në mënyrën e mësipërme dokumentohen me kontratat përkatëse në të cilën evidentohet qartë se cili është shitësi, blerësi dhe pritësi i mallit.

Kjo procedurë zbatohet vetëm në rastet kur destinacioni i mallit është për një person të tatueshëm i tretë, pritësi i mallit, i ndryshëm ky nga personi i tatueshëm blerës – rishiës, të cilit shitësi i ka lëshuar faturën tatemore të shitjes, pavarësisht se cili është personi i tatueshëm që kryen transportin. Transportuesi mund të jetë vetë shitësi, rishiësi, blerësi ose një person i tretë transportues. Vetëm për qëllime të zbatimit të kësaj procedure lejohet të përdoret fleta e shoqërimit të mallit. Në çdo rast tjetër të parashikuar në këtë udhëzim përdoret fatura e shoqërimit sipas modelit standard. Fleta e shoqërimit të mallit hartohet në tre kopje, një prej të cilave e mban shitësi dhe dy kopje i merr transportuesi, i cili ia dorëzon pritësit të mallit. Ky i fundit një kopje e mban vetë dhe kopjen e tretë pasi e nënshkruan ia kthen transportuesit i cili ia dorëzon blerësit (rishiës).”.

Shembull: Shoqëria “Alba” me adresë të ushtrimit të veprimtarisë në Tiranë ka një kontratë shitblerje malli me shoqërinë “Agimi” me adresë të ushtrimit të veprimtarisë në Fier. Në kontratën e shitjes së mallit shoqëritë kanë rënë dakord që shoqëria “Alba” të lëshojë faturën e shitjes së mallit me TVSH për shoqërinë “Agimi” me adresë në Fier, por ndërkohë malli të transportohet me destinacion shoqërinë “Liqeni” me adresë në Pogradec. Transportuesi i mallit është, shoqëria “Trans”, shoqëri transporti mallrash, e cila është kontraktuar nga shoqëria

“Agimi”, Fier për të lëvruar mallin nga adresa e shoqërisë “Alba” në Tiranë në adresën e shoqërisë “Liqeni” në Pogradec.

Shoqëria “Alba” në momentin që lëvron mallin nga magazina e saj lëshon fletën e shoqërimit të mallit në të cilën plotëson të dhënat identifikuuese të saj si shitës, të dhënat e blerësit “Agimi” sh.p.k., të dhënat e pritësit të mallit shoqëria “Liqeni” sh.p.k., si dhe të dhënat e shoqërisë transportuese. Kjo fletë shoqërimi mbahet në tre kopje, njëren e mban shoqëria “Alba”, dy kopjet i merr transportuesi i cili njëren nga kopjet pasi e nënshkruan pritësi ose blerësi i tretë ia kthen të nënshkruar nga ky i fundit shoqërisë “Agimi” sh.p.k., në rolin e rishitësit.

Nga ana tjetër shoqëria “Alba” në të njëjtën kohë që malli lëvrohet nga magazina e saj lëshon edhe faturën tatimore për blerësin – rishitës të mallit shoqërinë “Agimi” sh.p.k. Nga ana e saj shoqëria “Agimi” sh.p.k., i cili bazuar në kontratën përkatëse të shitjes me shoqërinë “Alba”, si dhe në momentin që malli është lëvruar nga magazinat e “Alba” sh.p.k. ka përgjegjësinë dhe riskun mbi mallin lëshon faturën tatimore të shitjes për shoqërinë “Liqeni” sh.p.k. Shoqëria “Liqeni” sh.p.k. fletën e shoqërimit të mallit e ruan dhe kopjen e saj ia bashkëngjit faturës së shitjes së mallit, për të dokumentuar në çdo rast që ky transaksion është kryer dhe dokumentuar në kushtet e përcaktuara në pikën 46.1.9.1 të këtij udhëzimi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

46.1.10 Për mallrat e importuara nga jashtë vendit, qe transportohen nga dogana ku zhdoganohet malli ne drejtim te magazinës se personit te tatushëm importues, si dokument për lëvizjen e mallit do te shërbejë deklarata doganore e importit e lëshuar nga administrata doganore, shoqëruar edhe me faturën e lëshuar nga furnitori i huaj i mallit. Ne raste furnizimesh te mëdha, ku për lëvizjen e mallit nga dogana ne magazinën apo magazinat e personit te tatushëm importues, kërkohen disa mjete dhe ngarkesa transporti, si dokument për lëvizjen e mallit do te shërbejë një dokument shoqërimi i mallit si fatura e shoqërimit kur mund të lëshohet nga importuesi për çdo mjet transporti dhe për çdo ngarkesë ose një dokument i lëshuar nga agjencia spacionere ose agjencia doganore për çdo mjet transporti dhe për çdo ngarkese, se bashku me një foto kopje te deklaratës doganore te importit dhe te faturës se lëshuar nga furnitori i huaj i mallit.

46.1.11 Gjate ushtrimit te veprimtarisë për te cilën janë krijuar, organizatat joftimprurëse, fondacionet, njësitet e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to, mund te kryejnë furnizim mallrash apo shërbimesh si dhe te marrin pagesa për arsyte te tjera te ndryshme. Në këto raste ato lëshojnë fature te thjeshte tatimore, me përjashtim të rasteve kur në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi janë të detyruar të lëshojnë faturë me TVSh.

46.2 Tatimpaguesi, subjekt i TVSH-së, regjistron të gjitha transaksionet dhe veprimet financiare dhe përgatit e mban libra e regjistra kontabël, ku, pa u kufizuar vetëm në to, regjistrohen:

- a) shitjet e përditshme të mallrave ose kryerja e punimeve apo e shërbimeve të tatushme, përfshirë shumën e secilit veprim dhe shumën e tatimit të ngarkuar;
- b) punimet apo shërbimet e përfunduara, por akoma të pafaturuara;
- c) transaksionet e patatushme;
- ç) pagesat për mallra dhe shërbime, përfshi shumën e secilës blerje apo pagesë, shumën e tatimit të paguar dhe emrin e adresën e furnizuesit;
- d) arkëtimet dhe pagesat.

46.3 Çdo blerësi, person fizik, juridik ose individ, i lind e drejta të mos kryejë transaksionin për vlerën e mallit ose shërbimit të ofruar, nëse shitësi nuk lëshon faturën tatimore ose kuponin tatimor, në përputhje me këtë ligj. Për këtë qëllim, tatimpaguesi detyrohet të afishojë në një vend të dukshëm, në adresën ku kryen veprintarinë, një njoftim për blerësin në përputhje me këtë nen.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

47. Dokumentimi dhe mbajtja e të dhënave nga tatimpaguesit e biznesit të vogël

47.1.1. Personi i tatushëm, subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël dhe i tatimit mbi të ardhurat, kur kryen një furnizim mallrash apo shërbimesh, në momentin e furnizimit, është i detyruar të lëshojë faturë të thjeshtë tatimore në lidhje me atë furnizim për çdo person të tatushëm që merr furnizimin, përvèç rasteve kur, në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi, është person i tatushëm i TVSH-së dhe është i detyruar të lëshojë faturë me TVSH. Forma dhe përbajtja e faturës së thjeshtë tatimore është përcaktuar në ligjin "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, dhe në udhëzimin në zbatim të këtij ligji "Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël". Për blerësin, person i tatushëm, subjekt i çfarëdolloj tatimi, kjo faturë shërben si dokument justifikues për shpenzimet e zbritshme të biznesit. Forma dhe përbajtja e faturës se thjeshte tatimore është përcaktuar ne Ligjin "Për sistemin e taksave vendore" dhe ne udhëzimin ne zbatim te këtij ligji. Për blerësin, person i tatushëm, subjekt i çfarëdolloj tatimi, kjo fature shërben si dokument justifikues për shpenzimet e zbritshme te biznesit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.) (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

47.1.2 Personi i tatushëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, është i detyruar te lëshojë fature te thjeshte tatimore edhe për çdo furnizim mallrash e shërbimesh te kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngashme me to, qe kryejnë veprintari te ndryshme.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

47.1.3 Personi i tatushëm shitës me pakice, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, për çdo shitje ne njësitë e shitjes me pakice, te kryer për individë konsumatore finale, është i detyruar te lëshojë kupon tatimor me arke regjistruese dhe ne mungese te saj dëftesë tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

47.1.4 Kuponi tatimor lëshohet nga te gjithë personat e tatushëm **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, te cilët sipas Vendimit te Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007, janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese. Forma dhe përbajtja e kuponit tatimor është përcaktuar ne Vendimin e Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

47.1.5 Dëftesa tatimore lëshohet nga te gjithë personat e tatushëm shitës me pakice **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, te cilët nuk janë te pajisur me arke regjistruese ose qe, sipas Vendimit te Këshillit te Ministrave Nr.781, date 14.11.2007 nuk janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese ose arka regjistruese e te cilëve për çfarëdo arsyen nuk është ne gjendje pune. Rolin e dëftesës tatimore mund ta luajnë edhe dokumente te tjera te miratuarar ne akte te tjera ligjore apo nënligjore, si për shembull biletat e transportit te udhëtarëve.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

47.1.6 Kuponi tatimor i lëshuar me arke regjistruese dhe dëftesa tatimore nuk mund te shërbejnë si dokumente justifikuese te shpenzimeve te zdrishme te biznesit për blerësin, përveç rastit kur kuponi tatimor shoqërohet edhe me fature te thjeshte tatimore.

47.1.7 Personi i tatushëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, për çdo lëvizje te brendshme te mallrave nga magazina ne magazine, nga magazina ne dyqan, apo anasjelltas, nga vendi i prodhimit ne magazine apo nga vendi i prodhimit ne dyqan, është i detyruar te lëshojë faturën e shoqërimit te mallit. Për lëvizjen e mallrave te importuara nga jashtë vendit do te veprohet siç është përcaktuar ne pikën 46.1.10 me sipër, te këtij Udhëzimi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

48. Afati i ruajtjes se dokumentacionit

48.1 Tatimpaguesi është i detyruar të mbajë registrat, librat dhe skedarë elektronikë ose manualë që përbajnë informacionin financiar të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të veprimeve tregtare e bisnesore të tatimpaguesit, në përputhje me legjislacionin për kontabilitetin dhe legjislacionin tatimor.

48.2 Sipas pikës 2 te nenit 48 te Ligjt, te dhënët dhe informacioni financiar e kontabël ruhen nga personat e tatueshëm, për te paktën 5 vjet, duke filluar nga fundi i vitit ushtrimor, te cilit i përkasin dokumentet. Dokumentacioni baze si faturat tatimore te TVSH-se dhe faturat e thjeshta tatimore, regjistrat dhe te gjitha regjistrimet e bëra ne këto regjistra, librat kontabël dhe te gjitha regjistrimet e bëra ne këto libra, te cilat mbahen siç përcaktohet ne Ligjin "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", raportet financiare, librat e shitjes dhe librat e blerjes, te cilat mbahen siç përcaktohet ne Ligjin "Për TVSH dhe ne Udhëzimin ne zbatim te tij, ruhen për te paktën 5 vjet, duke filluar nga fundi i vitit ushtrimor ne te cilin ato janë lëshuar. Kjo do te thotë qe, një fature tatimore e lëshuar ne muajin janar te vitit 2003, duhet te ruhet deri me 31 dhjetor 2008.

49. Fatura tatimore

49.1 Faturë tatimore konsiderohet fatura me TVSH, e cila lëshohet nga personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo subjekte të tatimit mbi fitimin dhe fatura e thjeshtë tatimore, e cila lëshohet nga persona të tatueshëm, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, kur nuk janë subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar, si dhe nga organizatat joftimprurëse, fondacionet, institucionet buxhetore etj.
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Fatura tatimore përgatitet ne jo me pak se dy kopje. Kur furnizuesi i mallrave apo shërbimeve e gjykon te nevojshme ose kur dispozitat e legjislacionit tatimor e kërkojnë një gjë të tillë, fatura lëshohet ne m e shume se dy kopje. Kopjen originale te faturës tatimore te shitjes e merr dhe e ruan kurdoherë blerësi, pasi vetëm kopja originale i jep te drejte atij për te kredituar TVSH (kur është rasti) dhe për te justifikuar shpenzimet e zbritshme te biznesit për efekt te tatimit mbi fitimin apo **"të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin të biznesit të vogël"**.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Ne rastin e humbjes se kopjes originale te faturës se blerjes, për efekt te njohjes se shpenzimeve te zbritshme te biznesit mund te shërbejë edhe kopja e noterizuar e faturës, me kushtin qe ajo, nga verifikimi te rezultojë e deklaruar nga shitësi.

49.2 Faturat tatimore për shitjen e sendeve apo kryerjen e punimeve e të shërbimeve janë dokumentet bazë ku bazohen regjistrimet e mëtejshme përllogaritjet e detyrimit tatimor.

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

49.4 Në rastin e shitjes së dekoderave, në faturën tatimore, shkruhet numri personal i identifikimit të individit blerës të dekoderit. numri personal i identifikimit të blerësit, person i patuateshëm, vendoset në vendin e përcaktuar në faturë, për vendosjen e NUIS-it, për rastet kur blerës është një person i tatushëm.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, datë 13.05.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83, datë 25 maj 2015.

(Pika 49.4 shfuqizohet me UMF nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 181, datë 16 tetor 2015).

50. Fatura tatimore me TVSH

50.1 Forma dhe përbajtja e faturës tatimore me TVSh përcaktohen **në përpunje me ligjin nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

50.2 Personat e tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin, janë te detyruar qe për çdo furnizim mallrash apo shërbimesh te lëshojnë fature me TVSh. Ne rastet kur një person i tatushëm furnizon një sasi të konsiderueshme artikujsh në të njëjtën kohë e për të njëjtin klient dhe është i pamundur regjistrimi i këtyre artikujve në një faturë të vetme, ai mund ti bashkëngjisë kësaj fature listën e artikujve të furnizuara, e cila përmban të dhënat e furnizuesit dhe blerësit, emërtimet, njësinë, sasinë dhe vlefthën e çdo artikulli, datën e transaksionit dhe nënshkrimin e palëve. Fatura tatimore e lëshuar në këtë rast përmban vlefthën totale të transaksionit të kryer.

50.3 Faturë tatimore nuk lëshohet për çdo shitje me pakicë kur përdoret pajisja fiskale, me përjashtim të rasteve kur përcaktohet ndryshe.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

50.4 Lëvizja e mallrave gjatë transportit shoqërohet me faturën origjinale të shitjes së mallit ose me faturë shoqëruese në rastet e lëvizjes së brendshme të mallrave, ose në rastin e lëvizjes së mallrave apo pajisjeve që janë pjesë e kryerjes së një shërbimi.

Në rastin e shitjes së mallrave me destinacion një person të tatueshëm të ndryshëm nga vendndodhja e blerësit -rishitës siç përcaktohet në pikën 46.1.9.1 të këtij udhëzimi lëvizja e mallit gjatë transportit shoqërohet me dokumentin e emërtuar “Fletë shoqërimi malli”, sipas formatit të miratuar me këtë udhëzim.

Shembull: Një shoqëri e vendosur në Tiranë ka fituar tenderin për rikonstrukcionin e një spitali në Durrës. Për rikonstrukcionin e spitalit shoqërisë i nevojiten materiale dhe pajisje që përdoren për rikonstrukcionin. Sipas kontratës shoqëria do t'i faturojë çdo muaj spitalit për shërbimin e rikonstrukcionit të kryer sipas situacioneve përkatëse. Në këtë rast në zbatim të pikës 50.4 të udhëzimit lëvizja e mallit gjatë transportit shoqërohet me faturë shoqërimi malli, pasi në këtë rast lëvizja e materialeve dhe pajisjeve nga Tirana në Durrës në adresën të spitalit kryhet për qëllime të kryerjes së shërbimit të rikonstrukcionit. Malli ose materialet të cilat përdoren për rikonstrukcionin situacionohen dhe faturohen sipas punimeve të kryera.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

50.5 Në rastet kur transporti kryhet me mjete të shitësit ose të blerësit, ky fakt shënohet në pjesën e faturës ku kërkohen të dhënat e transportuesit, si dhe jepen të dhënat identifikuuese të mjetit të transportit, destinacionit dhe të shoferit. Këto të dhëna duhet të specifikohen edhe sipas çdo destinacioni të kryer nga mjeti, nëse e njëjtë sasi malli e faturuar dhe e transportuar me mjetet e blerësit apo të shitësit, mund të kryhet prej tyre me më shumë se një mjet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 37, datë 1.09.2009. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 141. Dt. 02.10.2009).

50.6 Normalisht data e lëshimit të faturës përpunhet me datën e nisjes së transportit. Në rastet kur këto data nuk përpunhen, pra kur transportimi i mallit bëhet pas datës së lëshimit të faturës së mallit, ky fakt nuk përbën arsy që malli të bllokohet apo konfiskohet dhe transportimi i mallit nuk pengohet. Kur gjykohet e arsyeshme mund të bëhen verifikime tek shitësi dhe/ose blerësi, ose të informohen drejtoritë rajonale të juridikacionit, të cilat e përdorin informacionin për verifikime apo kontolle të mëvonshme.

50.7 Në rastet kur transporti i mallrave kryhet nga palë të treta (shoqëri transporti), lëvizja e mallit shoqërohet me faturën e shitjes së mallit, e cila ka të dhëna edhe për transportuesin dhe datën e transportit. Transportuesi gjatë transportimit disponon kopjen

e parë të faturës me TVSh, e cila i dorëzohet blerësit. Kopja e dytë e faturës origjinale mbahet nga transportuesi.

50.8 Fatura e shërbimit të transportit (që lëshohet nga transportuesi) jo domosdoshmërisht duhet të mbajë datën e transportimit të mallit dhe jo domosdoshmërisht duhet të shoqërojë lëvizjen e mallit gjatë transportit. Fatura e shërbimit të transportit duhet të ketë të dhëna referuese të faturave të shitjes së mallrave për të cilat është kryer dhe faturohet shërbimi i transportit.

50.9 Në rastet kur arkëtimi i pagesës bëhet para lëvrimit të mallit ose kryerjes së shërbimit, shitësi lëshon faturë për arkëtimin e pagesës paradhënie (përfekt të pagimit të TVSh-së), e cila s'tornohet (anulohet, zbritet) pasi lëshohet fatura e shitjes së mallit.

50.10 Në rastin e shitjes së dekoderave, në faturën tatimore me TVSH, shkruhet numri personal i identifikimit të individit blerës të dekoderit. Numri personal i identifikimit të blerësit, person i patatueshëm, vendoset në vendin e përcaktuar në faturë, përvendosjen e NUIS-it, për rastet kur blerës është një person i tatueshëm. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, datë 13.05.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83, datë 25 maj 2015).

(Pika 50.10 shfuqizohet me UMF nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 181, datë 16 tetor 2015).

51. Lëshimi i faturës tatimore

51.1 Shitësi lëshon faturë tatimore dhe blerësi duhet ta kërkojë atë në kohën e realizimit të shitjes apo të kryerjes së punimit ose shërbimit. Fatura tatimore përgatitet nga shitësi në jo më pak se dy kopje, nga të cilat njëren e merr dhe e ruan blerësi, kurse tjetrën e mban dhe e ruan shitësi.

51.2 Mallrat e shitura, transportuara, apo blera pa dokument tatimor (faturë tatimore ose faturë shoqërimi ose fletë shoqërimi) i nënshtrohen parashikimeve në përputhje me nenin 121 të ligjit dhe pikës 121 të këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

51.3 Vlera e tregut përmallrat e konstatuara pa dokument tatimor në zbatim të pikës 1 të nenit 121 të ligjit, përcaktohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore bazuar në:

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

a) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të aplikuara nga shitësi dhe blerësi;

b) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të paguar nga blerës të tjere;

- c) të dhënat reale të çmimeve të shitjes të të njëjtë produkt të përdorur nga operatorë të tjerë;
- ç) çmimet e referencës së doganës;
- d) të dhëna të siguruara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet strukturave të saj lidhur me çmimet;
- e) irregulloren e Ministrat të Financave nr.1 datë 11.2.2002 "Për transferimin e çmimeve". Kriteret e mësipërme zbatohen njëri pas tjetrit. Pra kalohet në kriterin vijues kur nuk disponohen të dhëna për zbatimin e kriterit paraardhës.

52. Prodhimi dhe shpërndarja e dokumenteve tatimore

52.1 Prodhimi dhe shpërndarja e faturës tatimore me TVSh, faturës së thjeshtë tatimore, dëftesës tatimore dhe faturës shoqëruese bëhet ose autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Këto dokumente duhet detyrimisht të janë në formën dhe përbajtjen e miratuar nga Ministri i Financave me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

52.2 Kriteret që duhet të plotësojnë personat, që licencohen për shtypjen dhe shpërndarjen e dokumentacionit tatimor, kushtet e shtypjes, informacionin që duhet të përbajnjë, standardet e sigurisë, si dhe irregullat e shpërndarjes e të vënies në dispozicion të tatimpaguesve të faturave tatimore, përcaktohen ne Vendimin përkatës te Këshillit të Ministrave.

52.3 Në rastet kur shërbimi i shtypjes dhe shpërndarjes së dokumenteve tatimore bëhet nga subjekte tregtare private, autorizimi për shtypjen dhe shpërndarjen e dokumenteve tatimore lëshohet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

52.4 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, me kërkesë të tatimpaguesit, pavarësisht nga numri i transaksioneve të kryera, lejon mospërdorimin e faturave tatimore të TVSH-së me numër serial të parashtypur, kur tatimpagusi është i aftë të lëshojë fatura tatimore kompjuterike për çdo transaksion të tatueshëm, me numër serial unik dhe të papërsëritshëm, të printuara nga sistemi i tij i regjistimeve.

Për të ushtruar këtë të drejtë tatimpagusi paraprakisht duhet të disponojë miratimin e drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve dhe të jetë pajisur me diapazonin e numrave serial përkatës.

52.4.1 Për këtë qëllim tatimpagusi paraqet në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve:

a) Një kërkesë me shkrim të shoqëruar me deklaratën ose vërtetimin përkatës, në të cilin tregohet se sistemi i tij i regjistimeve është i kompjuterizuar dhe i aftë të

68

prodhojë fatura tatimore me numër serial unik dhe të papërsërithshëm për çdo transaksion.

b) Modelin e faturës kompjuterike që kërkon të përdorë, e cila duhet të përbajë elementët dhe të dhënat e përcaktuara në ligjin për TVSH-në;

Tatimpaguesi tregon në kërkesën e paraqitur numrin e transaksioneve që parashikon të kryejë në një periudhë tatimore. Kjo e dhënë është e rëndësishme për të gjykuar në lidhje me planifikimin nga ana e organit tatimor të numrave serial që do t'i akordohen një tatimpaguesi.

52.4.2 Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve brenda 15 ditëve, pas verifikimit nëse fatura tatimore kompjuterike që personi i tatushëm kërkon të përdorë, përmban të gjithë të dhënat, elementet e nevojshme të kérkuara nga ligji në përputhje me veprimtarinë që kryen, pavarësisht numrit të transaksioneve të kryera nga tatimpaguesi, shprehet për miratimin e përdorimit të modelit të faturës tatimore kompjuterike, duke lëshuar miratimin përkatës për tatimpaguesin dhe njoftuar në të njëjtën kohë me shkrim tatimpaguesin dhe Drejtorinë Rajonale Tatimore.

Pas miratimit të përdorimit të faturës tatimore kompjuterike të shitjes, tatimpaguesi menjëherë paraqitet dhe tërheq numrat serial në dispozicion pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore ku është i regjistruar.

Në çdo rast procedura sipas këtij udhëzimi që nga data e paraqites së kérkesës deri në pajisjen më numër serial nga Drejtoria Rajonale Tatimore nuk duhet të zgjasë më shumë se 30 ditë kalendarike.

52.4.3 Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe drejtoritë rajonale tatimore evidentojnë në një regjistër të posaçëm tatimpaguesit që kanë miratimin e përdorimit të faturës kompjuterike dhe numrat serial përkatës të akorduar.

Çdo faturë e lëshuar sipas modelit të miratuar duhet të përbajë detyrimisht shënimin “Përdorimi i kësaj fature është miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve me shkresën nr....., datë.....”.

Për çdo ndryshim në modelin, përbajtjen, formatin e faturës për të cilën është miratuar e drejta e përdorimit, personi i tatushëm duhet të njoftojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi modeli i faturës së miratuar ruhet dhe bëhet pjesë e dosjes së tatimpaguesit. Nuk konsiderohet ndryshim përfshirja në sfondin e faturës ose në një sipërfaqe të caktuar të saj, e elementeve të reklamave, nëse ato nuk ndryshojnë formatin e faturës.

Në asnjë rast miratimi i faturës tatimore kompjuterike nuk u akordohet tatimpaguesve që janë në regjistrin pasiv të tatimpaguesve.

52.4.4 Kur konstatohet se personi i tatushëm për transaksionet e kryera lëshon faturë tatimore kompjuterike jo sipas modelit që i është miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ose ka bërë ndryshime në faturë për të cilat nuk ka njoftuar ndryshimet, ose nëse faturat e lëshuara nuk përmbajnë numër serial të miratuar, apo nuk përmbajnë shënimin që tregon aktin referues të drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve me të cilin është miratuar fatura, dënohen sipas dispozitave të ligjit dhe të këtij udhëzimi.

Nëse konstatohet se personi i tatushëm ka keqpërdorur miratimin për përdorim të faturës tatimore kompjuterike, me qëllim shmangjen e detyrimeve tatimore, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka të drejtë të rishqyrtojë miratimin e dhënë për një periudhe të paktën 2 vjeçare. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

52.5 Në raste të veçanta, duke përdorur të njëjtat kritere të dhëna në pikën 52.4 më lart, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve autorizon përdorimin e faturave kompjuterike për faturat e shoqërimit dhe për faturat e thjeshta tatimore, sipas rastit, për tatimpaguesit e TVSh-së, për tatimpaguesit e biznesit të vogël, organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngashme me to.

53. Faturat tatimore të përgatitura nga blerësi

53.1 Në rastin e shitjeve nga individët, që nuk kanë cilësinë e tregtarit, fatura përgatitet nga blerësi, ushtrues i veprimtarisë tregtare, me kusht që dokumenti të përmbajë përshkrimet dhe të dhënat e parashikuara në këtë ligj dhe vërtetohet nga furnizuesi. Fatura e përdorur në këtë rast është fatura tatimore me numër serial që blerësi subjekt tregtar përdor në aktivitetin e tij.

Personi i tatushëm si marres i furnizimit është i detyruar qe te shënojë ne faturën e përgatitur për veten e tij të dhënat identifikuuese të shitësit. Fatura e lëshuar si me sipër nga vete blerësi, person i tatushëm është një dokument qe justifikon shpenzimet e zbritshme te biznesit përfundimtari te llogaritjes se tatimit mbi fitimin.

P.sh. një tatimpagues grumbullues produktesh bujqësore blen produkte bujqësore apo blektorale nga fermerë të vegjël të pa regjistruar në tatime. Në këtë rast blerësi përpilon një faturë ku figuron si blerës dhe ku vendos të dhënat identifikuuese të shitësit individ dhe sasinë dhe vleftejn e mallit të blerë prej tij. Për këtë qëllim mund të shërbejë, sipas rastit, fatura tatimore me TVSh ose fatura e thjeshtë tatimore, të cilat tatimpaguesi i përdor normalisht në biznesin e tij në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi. Në këto fatura shënohet gjithashtu në një vend të dukshëm "Faturë e lëshuar nga blerësi".

Po kështu, një shoqëri tregtare paguan një individ vendas ose të huaj (që nuk është i regjistruar në organet tatimore shqiptare) për një shërbim rastësor konsulencë, përkthimi, etj., Në këtë rast shoqëria përfituese e shërbimit përpilon një faturë, e cila përfshirë shënimin "Faturë e lëshuar nga blerësi", të dhënët identifikuëse të individit shitës të shërbimit, vleftën e shërbimit dhe tatimin që mbahet në burim të llogaritur për pagesën e këtij shërbimi.

53.2 Ministri i Financave, me udhëzim, mund të parashikojë forma të posaçme dokumentesh, që zëvendësojnë faturën tatimore.

54. Kuponi tatimor i lëshuar nëpërmjet pajisjeve fiskale

54.1 Kuponi tatimor është dokument i lëshuar me ane te pajisjeve fiskale apo te pajisjeve te tjera elektronike me aparat shtypshkrimi. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është siç përcaktohet ne Vendimin e Këshillit te Ministrave Nr.781, date 14.11.2007 "Për karakteristikat teknike e funksionale te pajisjeve fiskale, sistemit te integruar te kompjuterizuar për transferimet periodike, automatike te deklarimeve financiare, sistemit te komunikimit për procedurën e dokumentacionin për miratimin e tyre dhe për kriteret për pajisjen me autorizim te shoqërive te autorizuara për ofrimin e pajisjeve fiskale" dhe akteve te tjera nënligjore ne zbatim te tij.

54.2 Subjektet e detyruara të lëshojnë kuponë tatimorë duhet të lëshojnë edhe faturë tatimore me TVSh në rastet e parashikuara në pikat 46.1.2 dhe 46.1.3 të këtij Udhëzimi.

54.3 Personat e tatueshëm që shesin mallra për konsum final apo ofrojnë shërbime, në njësi të përhershme të hapura për publikun duhet të instalojnë pajisje fiskale dhe të lëshojnë kuponë tatimorë. Kuponi tatimor lëshohet ne dy kopje, një nga te cilat është kopje letër qe i jepet klientit konsumator te mallrave apo shërbimeve te blera dhe tjetra i mbetet vete personit te tatueshëm ne shiritin e kontrollit te arkës regjistruese. Kuponi tatimor është dokumenti nëpërmjet te cilit realizohet transparensa e duhur ne marrëdhëni e çdo biznesi me klientët e tij.

Për personat e tatueshëm, të cilët kryejnë furnizime të shërbimeve të natyrës bar-kafe, restoran, mensa, ku konsumohen pije dhe ushqime, lëshimi i kuponit tatimor duhet të bëhet në të njëjtin moment me furnizimin e porosisë së klientit.

(Nryshuar me Udhezim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

Për personat e tatueshëm, të cilët kryejnë furnizime të shërbimeve të natyrës bar-kafe, restoran, mensa, ku konsumohen pije dhe ushqime, lëshimi i kuponit tatimor duhet të bëhet për çdo porosi të kryer. Me porosi të kryer nuk nënkuftohet porosia nga çdo person, por porosia e kryer për çdo tavolinë. Ndërkohë nëse e njëjtë klientelë kryen një

porosi të dytë, atëherë me dorëzimin e porosisë ajo pajiset me kuponin tatimor për porosinë e dytë.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

54.4 Kuponët e kasës ose dëftesat tatimore nuk njihen si dokument justifikues i shpenzimeve për blerësin ushtrues veprimtarie tregtare, përveç rastit kur janë të shoqëruara me faturë tatimore.

54.5 Personat e tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin qe shesin mallra apo shërbime me pakice por nuk janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese ose pajisje te tjera fiskale si dhe personat e tatushëm **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, qe shesin mallra e shërbime me pakice por qe gjithashtu nuk janë te detyruar te kenë arke regjistruese ose pajisje te tjera fiskale, janë te detyruar te lëshojnë për çdo shitje qe kryejnë dëftesa tatimore. Dëftesa tatimore është e detyruar te lëshohet edhe ne çdo rast tjetër qe arkat regjistruese apo pajisjet e tjera fiskale, për çfarëdo arsy qofte, nuk janë ne gjendje pune. Dëftesa tatimore lëshohet ne dy kopje, një nga te cilat i jepet klientit konsumator te mallrave apo shërbimeve te blera dhe tjetra mbetet ne bllokun e vete personit te tatushëm.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

54.6 Deri në datën 31.3.2016, tatimpaguesit që kryejnë shitje me shumicë të mallrave në adresë të identikuara veçmas për shitje me shumicë ne përputhje me përcaktimet e nenit 59 të ligjit, shitjet me kupon tatimor të lëshuar nga pajisja fiskale ne këto vende biznesi, për blerës joushtrues të një veprimtarie tregtare (individë), nuk duhet të tejkalojnë 10 për qind të vlerës së tatushme të mallrave të shitura në të njëjtën periudhë tatimore të muajit të vitit të kaluar, pa përfshirë TVSH-në.

Me hyrjen në fuqi të këtij udhëzimi, vetëm për tatimpaguesit të cilët, kanë filluar aktivitetin ekonomik gjatë këtij viti, shitjet me kupon tatimor të lëshuar nga pajisja fiskale nuk duhet të tejkalojnë 10 për qind të vlerës së tatushme (pa përfshirë TVSH-në) të mallrave të shitura për periudhën tatimore gjatë së cilës kanë ushtruar aktivitet.

Për tatimpaguesit që kryejnë vetëm shitje me shumicë, shitjet me kupon tatimor të lëshuar nga pajisja fiskale, për blerës joushtrues të një veprimtarie tregtare (individë), nuk duhet të tejkalojnë 10 për qind të vlerës së tatushme të mallrave të shitura në të njëjtën periudhë tatimore të muajit të vitit të kaluar, pa përfshirë TVSH-në.

Për tatimpaguesit (prodhues, tregtues apo importues), të cilët tregtojnë edhe me shumicë për tatimpagues të tjerë të regjistruar, por njëkohësisht kanë si pjesë të biznesit të tyre në adresë të ndara nga njëri-tjetri, edhe njësitë e tregtimit me pakicë për publikun (rrjet dyqanesh) të pajisura me NIPT-e sekondare dhe pajisje fiskale me vete, ky kufizim nuk zbatohet për shitjet e kryera ne adresat e identikuara veçmas si njësi të shitjes me pakicë.

Automjetet e pajisur me NIPT sekondare, të cilat përdoren për shitjet me shumicë “derë më derë”, nuk konsiderohen njësi të tregtimit me pakicë.

Nga data 1 prill 2016, tatimpaguesit që kryejnë shitje me shumicë të mallrave në adresë të identikuara veçmas për shitje me shumicë në përputhje me përcaktimet e nenit 59 të

ligjit, nuk lejohen në këto njësi të tregtimit me shumicë të shesin tek blerës, joushtrues të një veprimtarie tregtare (individë).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

55. Detyrimi për përdorimin e pajisjeve fiskale dhe për vendosjen e sistemeve të monitorimit të qarkullimit.

55.1 Tatimpaguesit që kryejnë qarkullimin e mallrave ose shërbimeve, për të cilat pagesat nuk kryhen nëpërmjet bankës, ose institucioneve financiare të parasë elektronike, të licencuara nga Banka e Shqipërisë, janë të detyruar të përdorin sistemin fiskal nëpërmjet përdorimit të pajisjeve fiskale, për regjistrimin e pagesave me para në dorë dhe për lëshimin në mënyrë të detyrueshme të kuponit tatimor. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Këta tatimpagues janë të detyruar të pajisen, të përdorin dhe të mirëmbajnë pajisjet fiskale në përputhje me dispozitat e vendimit të Këshillit të Ministrave, nr. 781, datë 14.11.2007, "Për karakteristikat teknike e funksionale të pajisjeve fiskale, sistemit të integruar të kompjuterizuar për transferimet periodike, automatike të deklarimeve financiare, sistemit të komunikimit për procedurën e dokumentacionin për miratimin e tyre dhe për kriteret për pajisjen me autorizim të shoqërive të autorizuara për ofrimin e pajisjeve fiskale" dhe akteve të tjera nënligjore në zbatim të tij.

55.2 Tatimpagues në sektorë të veçantë të ekonomisë, siç përcaktohet në VKM-në janë të detyruar të instalojnë dhe të përdorin sisteme të monitorimit të qarkullimit.
(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

55.3 Tatimpaguesi është i ndaluar të mbajë apo përdorë pajisje fiskale dhe sisteme monitorimi të qarkullimit, të ndryshme nga ato të përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore apo akteve nënligjore në zbatim të ligjit.
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

56. Mbledhja e të dhënave të pajisjeve fiskale

Ministri i Financave mund të vendosë me udhëzim të posaçëm për krijimin dhe funksionimin e një sistemi automatik të mbledhjes së të dhënave të regjistruara nga pajisjet fiskale.

57. Mbajtja e regjistrimeve kontabile për qëllime tatimore

57.1 Personat e tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin, janë te detyruar te mbajnë llogari, regjistrime dhe regjistra për te gjitha ngjarjet dhe veprimet qe përfshijnë furnizimet e kryera nga ana e tyre, furnizimet e marra prej tyre nga persona te tjerë, për te gjitha importet nga jashtë vendit dhe eksportet për jashtë vendit, në përputhje me dispozitat e Ligjit "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", dhe me aktet e tjera te nxjerra në zbatim të tij.

57.2 Për regjistrimin e veprimeve ekonomike e tregtare, që lidhen me detyrimet tatimore, përdoren edhe librat, regjistrat apo dokumentacioni, i përcaktuar në ligjin për tatimin mbi vlerën e shtuar, ne ligjin për tatimin mbi të ardhurat, ne ligjin për akcizat, ne ligje te tjera te veçanta tatimore dhe ne aktet nënligjore ne zbatim te tyre. Regjistrimi i operacioneve ekonomike e tregtare te personit te tatushëm ne libra dhe regjistra behet ne mënyrë kronologjike dhe sistematike. Këto regjistrime do te shërbejnë si baze për vetëvlerësimin dhe vetedeklarimin e detyrimeve tatimore te personave te tatushëm apo, kur është rasti, për përcaktimin e detyrimit tatimor te tyre.

57.3 Regjistrat dhe librat, nga ana e personave te tatushëm, mund te mbahen edhe në formë elektronike. Regjistrat dhe librat e mbajtur ne format elektronik duhet të garantojnë, në çdo kohë, një pasqyrim të plotë të veprimeve ekonomike dhe të dhënavë për tatimet. Ne kete rast, personi i tatushëm është i detyruar te lejoje hyrjen e administratës tatimore ne çdo kompjuter ku janë mbajtur librat dhe regjistrat.

57.4 Si regjistër për evidentimin e shitjeve me pakice te kryera nga personat e tatushëm shërbejnë edhe regjistrimet e bëra ne memorien e pajiste fiskale apo pajisjeve elektronike. Qarkullimi ditor i memorizuar ne këto pajisje, hidhet për çdo dite, me një shifër te vetme ne librin e shitjeve. Ne te njëjtën mënyrë veprohet edhe për shitjet me pakice te dokumentuara me dëftesa tatimore. Totali i qarkullimit te realizuar sipas gjithë dëftesave tatimore te lëshuara gjate një dite, hidhet me një shifër te vetme ne librin e shitjeve.

57.5 Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, për përllogaritjen e detyrimit tatimor, janë të detyruar të mbajnë regjistra, libra dhe dokumente të tjera, si dhe të lëshojnë fatura tatimore, dëftesa tatimore dhe kuponë tatimorë, në përputhje me ligjin "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, dhe udhëzimin "Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël", në zbatim të tij. Këto regjistrime do të shërbejnë si bazë për vetëvlerësimin dhe vetedeklarimin e detyrimeve tatimore të personave të tatushëm apo, kur është rasti, për përcaktimin e detyrimit tatimor.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Për tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, që janë të regjistruar në TVSH, libri i shitjeve dhe libri i blerjeve, të mbajtura për efekte të

TVSH-së, shërbejnë si të tillë edhe për efekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

58. Dokumentimi i mallrave

58.1 Te gjithë personat e tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin dhe personat e tatushëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, mallrat gjendje ne çdo vend biznesi, mallrat ne transport apo mallrat ne përdorim për çfarëdo arsy qofte, janë te detyruar t'i justifikojnë me dokumentin e nevojshëm tatimor. Dokumenti i nevojshëm tatimor qe provon pronësinë apo kontrollin mbi mallrat gjendje dhe ne përdorim janë faturat tatimore te TVSH-se, faturat e thjeshta tatimore dhe dokumentacioni i prodhimit. Kurse si dokument i nevojshëm tatimor qe provon pronësinë apo kontrollin mbi mallrat gjate transportit është fatura tatimore e TVSH-se, fatura e thjeshte tatimore ose fatura e shoqërimit te mallit, ne rastet kur mallrat qe transportohen nuk janë destinuar për shitje por për lëvizje te brendshme, siç përcaktohet ne pikën 46.1.9 dhe 46.1.10 me sipër te këtij udhëzimi.

Fleta e shoqërimit të mallit përdoret për të shoqëruar mallin gjatë transportit, vetëm në rastin kur transaksiioni është kryer në kushtet e parashikuara në pikën 46.1.9.1 të këtij udhëzimi.

58.2 Kur gjatë kontolleve që ushtrohen nga strukturat e administratës tatimore, konstatohet se mungon dokumentacioni i kërkuar ligjor për dokumentimin e mallit, zbatohen dispozitat e parashikuara në nenin 121 të ligjit dhe pikës 121 të këtij udhëzimi. Kjo procedurë shoqërohet me procesverbalet përkatës. Mallrat e padokumentuara inventarizohen dhe me qëllim dokumentimin e tyre tatimpaguesi detyrohet të lëshojë një faturë si faturë nga blerësi sipas nenit 53 të ligjit. Tatimpaguesi i cili në këtë rast konsiderohet se ka kryer shkelje për sa nuk ka dokumentuar mallin me faturë në rolin e shitësit ose nuk ka marrë faturë në rolin e blerësit dhe për pasojë nuk ka paguar TVSH-në përkatëse në blerje, ose nuk ka llogaritur TVSH-në në shitje, dënohet sipas nenit 121 të ligjit.

Pikat 58.3 dhe 58.4 shfuqizohen;

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

59. Pagesat me para ne dore

59.1.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 59 te Ligjit, personat e tatushëm nuk mund te kryejnë midis tyre transaksione shitjeje dhe blerjeje me leke ne dore, kur vlera e çdo transaksiioni është me e madhe se **150 mijë lekë**. Kryerja me leke ne dore dhe jo nëpërmjet kalimit nga llogaria likuiduese e blerësit ne llogarinë likuiduese te shitësit e transaksiioneve te shitblerjes qe e kalojnë vlerën **150 mijë lekë**, përbën shkelje si për

shitësin ashtu dhe për blerësin dhe dënohet, sipas nenit 120 te Ligjit me një gjobe sa 10 për qind e vlerës se çdo transaksi te kryer me leke ne dore. Konsiderohet shkelje e pikës 1 te nenit 59 te Ligjit dhe zbatohen sanksionet e parashikuara ne nenin 120 te tij edhe rasti kur, me qëllimin për te shmangur likuidimin e detyrimeve nëpërmjet kanaleve bankare, personat e tatushëm, shitës dhe blerës, fraksionojne ose ndajnë ne disa fatura një furnizim apo transaksi te kryer, i cili ne kushte normale te personave jo te lidhur do te realizohej si një transaksi i vetëm.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Kufizimi i parashikuar në nenin 59 të ligjit dhe në këtë pikë të udhëzimit jepet për transaksionet mbi vlerën 150 mijë lekë që kryhen me para në dorë ndërmjet dy personave të tatushëm, fizikë ose juridik tregtarë. Mosrespektimi i tij konsiderohet shkelje dhe aplikohet dënim i përcaktuar në përputhje me përcaktimet e nenit 120 të ligjit. Ky kufizim nuk aplikohet kur pagesa kryhet për një transaksi midis një personi tregtar dhe një individi, pavarësisht se vlera e transaksionit është mbi 150 mijë lekë.

Shembull: Një individi, ditën e shtunë shtrohet me urgjencë në një spital privat i regjistruar si tatimpagues dhe i nënshtrohet një ndërhyrje kirurgjikale në zemër. Spitali kërkon kryerjen e një pagese prej 200.000 lekë paradhënie për hospitalizimin. Individ iose të afërm të tij kryejnë pagesën në arkën e spitalit dhe pajisen me kuponin tatimor si pagesë e kryer me para në dorë, si dhe me faturën përkatëse tatimore, pasi vlera e transaksionit është mbi 40.000 lekë. Kjo pagesë e kryer me para në dorë nuk është objekt i kufizimit të përcaktuar në nenin 59 dhe në këtë pikë të udhëzimit dhe si e tillë nuk është e detyrueshme të kryhet nga llogaria bankare e blerësit në llogarinë bankare të shitësit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

59.1.2 Për te verifikuar nëse ndarja ne shume fatura e një transaksi është bere me qellim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive bankare dhe për te përcaktuar rastet e fraksionizmit apo ndarjes se një fature e cila normalisht duhet te konsiderohet si një e vetme, administrata tatimore analizon me kujdes formën e transaksionit te kryer dhe mundësinë qe ai te jete fraksionuar me qellim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive likuiduese bankare, duke marrë ne konsiderate faktorë te tille si:

- Natyrën dhe funksionet e pjesëve përbërëse te furnizimit, te cilat janë fraksionuar ne disa fatura,
- Kapacitetin e mjetit me te cilin janë transportuar furnizimet e fraksionuara (p.sh. me një mjet 25 tonesh shitësi ka bere disa furnizime, secila me peshe 2-3 ton, duke lëshuar jo një por disa fatura me vlere nen 1 milion leke).

59.1.3 Për qëllime të zbatimit të kësaj dispozite, nuk konsiderohet si transaksi i kryer me para në dorë, pagesa për transaksionet, e cila kryhet nëpërmjet

76

institucioneve financiare të parasë elektronike të licencuara nga Banka e Shqipërisë, ose pagesat e kryera me kartë krediti. Një tatimpagues i cili likuidon një faturë nëpërmjet institucioneve financiare të parasë elektronike edhe kur vlera e transaksionit është më shumë se 150.000 lekë, atëherë për qëllime të zbatimit të kufizimit për transaksionet mbi 150.000 lekë, ky transaksion nuk konsiderohet i kryer me para në dorë. Gjithashtu edhe pagesat e kryera me kartë krediti, për transaksione të ndryshme midis dy personave të tatushëm nuk konsiderohen të kryera me para në dorë. Kështu kur një agjenci turistike e cila likuidon restorantin ose kryen pagesën e një muzeu për vizitën në muze të turistëve për qëllime të paketave turistike nëpërmjet kartës së kreditit të agjencisë, nuk konsiderohet se e ka kryer transaksionin me para në dorë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

59.2 Afishimi i çmimeve

59.2.1 Ne zbatim te pikës 2 te nenit 59 te Ligjit, personat e tatushëm, qe kryejnë furnizime mallrash apo shërbimesh, janë te detyruar te afishojnë çmimet e shitjes se mallit apo te shërbimit qe furnizojnë, pavarësisht nga natyra e furnizimit dhe nga statusi i blerësit. Kjo dispozite është e detyrueshme për te gjithë personat e tatushëm, si për ata qe bëjnë furnizime mallrash apo shërbimesh me pakice ashtu dhe për ata qe bëjnë furnizime mallrash apo shërbimesh me shumice, pavarësisht nga fakti nëse janë persona te tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar e te tatimit mbi fitimin apo, persona te tatushëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Personat e tatushëm qe shesin mallra apo shërbime me pakice janë te detyruar te afishojnë ne mënyrë te dukshme me etikete, çmimin e çdo malli apo shërbimi qe ata ofrojnë. Kurse personat e tatushëm qe furnizojnë mallra apo shërbime me shumice, janë te detyruar te afishojnë dukshëm ne vendin e furnizimit, listën e çmimeve te mallrave apo shërbimeve qe ofrojnë për furnizim. Kjo liste i vihet ne dispozicion administratës tatimore sa herë që kjo e fundit e kërkon një gjë të tillë me rastin e një verifikimi apo kontrolli tatimor ne vend.

59.2.2 Te gjithë personat e tatushëm, subjekte te çfarëdo lloj tatimi, qe kryejnë njëkohësisht veprimtari tregtare te shitjes me shumice për persona te tjerë te tatushëm dhe te shitjes me pakice për individë konsumatore finale, janë te detyruar qe t'i organizojnë këto veprimtari ne vende te vecanta, te ndara nga njeri-tjetri. Kjo do te thotë qe një person i tatushëm, ne një njësi te përhershme te shitjes me pakice (dyqan) nuk mund te kryeje nëpërmjet kësaj njësie edhe shitje me shumice. Po ashtu, një person i tatushëm qe shet me shumice (për persona te tjerë te tatushëm) direkt nga magazina e tij apo nga çdo vend tjetër biznesi i tij, nuk mund te kryeje nga kjo magazine apo vend

tjetre biznesi edhe shitje me pakice për individë konsumatore finale. Konsiderohen shitje me pakicë të gjitha ato furnizime që bëhen:

- a) për konsum përfundimtar;
- b) në ato sasi që nuk tejkalojnë nevojat private normale të konsumatorit; dhe
- c) që nuk janë te destiguara për tu rishitur.

60. Detyrimi i tatimpaguesit për t'i dhënë informacion administratës tativore dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimitarës ekonomike

60.1.1 Tatimpaguesi vë në dispozicion të administratës tativore librat, regjistrimet, informacionin dhe dokumentet e nevojshme për të kryer llogaritjen e saktë të detyrimeve të tij tativore. Tatimpaguesi ka detyrimin të deklarojë në administratën tativore ku është i regjistruar, emrin dhe Numrin Unik të Identifikimit të Subjektit (NUIS/NIPT) të personit fizik ose juridik, nëse ai ka, dhe që mban llogaritë e tij, dhe/ose bën plotësimin e deklaratave tativore dhe/ose bën deklarimet elektronike. Në rastet kur një gjë e tillë bëhet nga një individ (jo i punësuar), tatimpaguesi ka detyrimin të deklarojë të dhënat identifikuuese të individit (emër, mbiemër dhe numrin e letërnjoftimit elektronik). Në rast se, tatimpaguesi i mban vetë apo nëpërmjet një të punësuari të tij llogaritë e tij, dhe bën po vetë deklarimet elektronike të detyrimeve tativore, ai është i detyruar të deklarojë këtë fakt në administratën tativore.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

60.1.2 Personi i tatushëm, subjekt i çfarëdo lloj detyrimi tativor, që nuk përbush detyrimet e përcaktuara ne kete pike te udhëzimit, penalizohet sipas nenit 126 te ligjit, për refuzim te dhënes se informacionit te kérkuar nga administrata tativore.

60.2.1 Administrata tativore, ka të drejtë të hyjë në çdo mjesht apo vend ku personi i tatushëm ushtron veprimitarinë e tij ekonomike e tregtare. Hyrja ne çdo mjesht te personit te tatushëm është e lejuar vetëm gjate orarit zyrtar te punës. Për te pasur te drejtën e hyrjes ne çdo mjesht apo vend ku personi i tatushëm ushtron veprimitarinë e tij ekonomike e tregtare, personi i autorizuar i administratës tativore, duhet te paraqesë autorizimin me shkrim për te hyre (urdhrin ditor te punës) ose lajmërimin për kontroll, të nënshkruar nga drejtori i drejtorisë rajonale.

60.2.2 Personi i autorizuar i administratës tativore që hyn në mjediset apo vendet ku personi i tatushëm ushtron veprimitarinë e tij ekonomike e tregtare mund te inspekoje dhe kontrolloje operimet e kompjuterëve, arkave regjistruese e pajisjeve të tjera elektronike në mjediset e personit, si dhe mund të marrë kopjet e çdo llogarie, regjistrimi apo informacion tjetër në këto pajisje.

60.2.3 Personat e tatushëm, subjekte te çfarëdo lloj tatimi apo takse, gjate një kontrolli tatimor te administratës tatimore, janë te detyruar qe te vene ne dispozicion te kësaj te fundit çdo dokument, çdo libër, çdo regjistër, çdo regjistrim dhe çdo te dhënë tjetër te kërkuar prej saj, te nevojshëm për te kryer llogaritjen e sakte te detyrimeve tatimore te personit.

60.3.1 Gjate ushtrimit te një kontrolli tatimor, administrata tatimore ka te drejte te kërkojë nga personi i tatushëm edhe shpjegime e informacione shtese. Shpjegimet apo informacionet shtese mund te kërkohen nga administrata tatimore ne forma te ndryshme, si nëpërmjet dërgimit te pyetësorëve me shkrim tek tatimpaguesi, nëpërmjet kërkeseve me shkrim për te dhënë dokumente, libra e regjistra, për te plotësuar te dhëna te ndryshme për aktivitetin ekonomik, transaksionet tregtare, operacionet financiare te kryera nga personi i tatushëm me persona te tjera te trete, etj. Ne këto raste, personi i tatushëm, është i detyruar te japë shpjegimet ose informacionet e kërkua shtese, me goje ose me shkrim, brenda 20 ditëve nga data e postimit te kërkësës me shkrim te administratës tatimore ose nga data e nisjes se kësaj kërkese ne posten elektronike te personit.

60.3.2 Gjate ushtrimit te një kontrolli tatimor, administrata tatimore ka te drejte gjithashtu te kërkojë te takohet, brenda orarit zyrtar te punës, me përfaqësues te personit te tatushëm, nga te cilët kërkon shpjegime e informacione shtese. Përfaqësuesit e personit te tatushëm janë te detyruar t'i përgjigjen pyetjeve te punonjësit te administratës tatimore si dhe te jepin çdo te dhënë shtese qe ata kërkojnë.

61. Detyrimi i personave te trete për te dhënë informacion

61.1.1 Gjate ushtrimit te funksioneve te saj si dhe gjate një kontrolli te ushtruar tek një person i tatushëm, administrata tatimore mund të kete nevoje qe te disponoje informacione te tjera shtese nga burime te treta për personin. Ne kete rast, administrata tatimore, ka te drejtën t'i drejtohet me shkrim çdo personi te trete qe ka marrëdhënie biznesi dhe ka hyre ne transaksione tregtare ose financiare me personin e tatushëm, për te kërkuar informacione, dokumente, libra e regjistrime qe kane lidhje me personin. Informacionet shtese mund te kërkohen nga administrata tatimore ne forma te ndryshme, si nëpërmjet dërgimit te pyetësorëve me shkrim tek personi i trete, nëpërmjet kërkeseve me shkrim për te dhënë dokumente, libra e regjistrime apo për te plotësuar te dhëna te ndryshme qe kane te bëjnë me marrëdhëni e personit te trete me personin e tatushëm. Ne këto raste, personi i trete, është i detyruar te japë dokumentet, librat, regjistrimet, shpjegimet ose informacionet e kërkua shtese, me goje ose me shkrim, brenda 30 ditëve nga data e postimit te kërkësës me shkrim te administratës tatimore ose nga data e nisjes se kësaj kërkese ne posten elektronike te personit te trete.

61.1.2 Ne kuadrin e një kontrolli tatimor tek një personi i tatushëm apo ne kuadrin e kryerjes se çdo funksioni tjeter te saj, administrata tatimore ka te drejte gjithashtu te kërkojë me shkrim për tu takuar, brenda orarit zyrtar te punës, ne mjetet e veprimtarisë ekonomike te personit te trete ose ne mjetet e administratës tatimore, me përfaqësuesit e një personi te trete, për te kerkuar shpjegime e informacione shtese. Përfaqësuesit e personit te tatushëm janë te detyruar t'i përgjigjen pyetjeve te punonjësit te administratës tatimore si dhe te jepin çdo te dhënë shtese që ata kërkojnë.

61.2 Çdo person i trete që ka lidhje me personin e tatushëm apo disponon informacione dhe te dhëna për te dhe nuk përmblidhet detyrimet e përcaktuara ne kete pike te udhëzimit, penalizohet sipas nenit 126 te ligjit, për refuzim te dhënie se informacionit te kerkuar nga administrata tatimore.

62. Personat, te cilëve u adresohet kërkesa për te dhënë informacion

62.1. Personat e trete, që janë te detyruar te jepin informacione, dokumente, libra, regjistrime apo shpjegime për personat e tatushëm, me goje ose me shkrim, brenda 30 ditëve nga data e postimit te kérkesës me shkrim te administratës tatimore ose nga data e nisjes se kësaj kérkese ne posten elektronike te personit te trete, janë personat e listuar në pikat 62.2 - 62.12 në vijim.

62.2 Te gjithë personat e tatushëm, për dividentet qe u paguhen aksionareve ose për pjesët e fitimit qe u shpërndahen ortakeve, për transaksionet tregtare dhe financiare te kryera me persona te tjerë te tatushëm, për pagesat e bëra për nënkontraktoret e tyre, për pagesat e marra si nënkontrokatore te një personi tjeter, për debitorët dhe për kreditoret.

62.3 Bankat dhe institucionet financiare janë të detyruara ti paraqesin administratës tatimore, në përgjigje të kérkesës me shkrim, të gjitha të dhënat që disponojnë lidhur me personat e tatushëm.

62.4 Shoqëritë komisionere ose shoqëritë e fondeve të investimeve kolektive, për transaksionet e titujve.

62.5 Agjentët e pasurive të paluajtshme, për veprimet ndaj klientëve.

62.6 Blerësit ose shitësit e pasurisë së paluajtshme, për përshkrimin, vendndodhjen, karakteristikat dhe çmimin e pasurisë së paluajtshme.

62.7 Noteret, për veprime notoriale, për shitblerje të pasurive, të luajtshme apo të paluajtshme, apo kontrata sipërmarrjeje.

62.8 Personat juridikë, rezidentë dhe jorezidentë, për pagesat e bëra personave jorezidentë.

62.9 Institucionet shtetërore dhe nëpunësit e administratës shtetërore. Këtu përfshihen institucione te tillë si Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe degët rajonale te saj, Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale te saj, **Agjencina Shtetërore e Kadastrës dhe Zyra Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës**, njësitet pushtetit vendor (bashkite dhe komunat), etj. Këto institucione shtetërore veprojnë si me poshtë:

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

a) Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, është e detyruar qe ti dërgojë çdo muaj zyrtarisht (pa kërkese) Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve, sipas përcaktimeve te bëra ne një Marrëveshje te përbashkët, te lidhur midis dy Drejtorive te Përgjithshme, te dhëna analitike për te gjithë personat e tatueshëm qe kane kryer importe dhe eksporte gjate muajit. Ky informacion duhet te përmbarë domosdoshmerisht te dhënat identifikuuese te personit te tatueshëm, si emrin tregtar te tij, numrin e identifikimit te tij, vlerën doganore dhe detyrimet doganore e tatimore te paguara ne Dogane. Te dhënat e dërguara janë te ndara për secilin tatimpagues dhe për çdo rrëth. Administrata doganore është e detyruar të shënojë në fletën e zhdoganimit të importeve dhe në fletën e doganimit te eksporteve numrin e identifikimit te personit te tatueshëm sipas Certifikatës së Regjistrimit, vitin dhe vendin ku është regjistruar tatimpaguesi. Ato janë te detyruara te mos lejojnë veprime doganore për personat e tatueshëm qe nuk paraqesin certifikatën e regjistrimit si persona te tatueshëm dhe vërtetimin zyrtar te lëshuar nga drejtoria rajonale e tatimeve te juridikzionit. Degët rajonale te doganave, janë te detyruara gjithashtu te japid çdo informacion qe lidhet me importet dhe eksportet e një personi te tatueshëm, sipas kërkesës me shkrim te drejtorisë rajonale te tatimeve.

b) Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale te saj, janë te detyruara qe t'i dërgojnë çdo muaj zyrtarisht (pa kërkese) drejtorive respektive rajonale te tatimeve, sipas përcaktimeve te bëra ne një Marrëveshje te përbashkët, te lidhur midis dy Drejtorive, informacione analitike për te gjithë personat e tatueshëm qe kane marre financime nga buxheti i shtetit, për te kryer punime apo shërbime te ndryshme apo për te furnizuar mallra për institucion shtetërore. Këto informacione duhet te përmbarët te dhëna identifikuuese për personin e tatueshëm përfitues, si emrin tregtar te tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financuar, etj.

c) Zyrat e Regjistrimit të Pasurive janë te detyruara te dërgojnë ne drejtorive rajonale te tatimeve, sipas kërkesës me shkrim te këtyre te fundit, aktet e regjistrimit te pasurisë për personin e tatueshëm, te cilat përmbarët llojin e pasurisë qe tjetërsohet, emrin e shitësit, tatimin e paguar dhe vlefshen përkatëse te pasurisë se shitur apo te tjetërsuar. Këto akte përfshijnë si rastet e kalimit te pronësisë nëpërmjet shitjes, ashtu edhe rastet e dhurimit e te trashëgimisë se pasurisë.

ç) Njësitë e pushtetit vendor janë te detyruara te dërgojnë ne drejtoritë respektive rajonale te tatimeve, sipas kërkesës me shkrim te këtyre te fundit, informacione analitike për te gjithë personat e tatushëm qe kane marre financime nga buxheti i tyre, për te kryer punime apo shërbime te ndryshme apo për te furnizuar mallra për institucionë vendore. Këto informacione duhet te përbajnë te dhëna identifikuese për personin e tatushëm përfitues, si emrin tregtar te tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financuar, etj. Njësitë pushtetit vendor janë te detyruara gjithashtu te jasin informacione, sipas kërkesës me shkrim te drejtorisë përkatëse rajonale te tatimeve, për te gjithë personat e tatushëm te regjistruar ne juridikcionin e tyre.

62.10 Kontraktoret e tjerë te tatimpaguesit për transaksione ekonomike dhe financiare që ata kanë me tatimpaguesin.

62.11 Donatoret, organizatat ndërkombe, organizatat jo fitimprurëse, fondacionet, institucionet buxhetore, etj., për pagesat e bëra tatimpaguesve për furnizimin e mallrave dhe të shërbimeve te kryera.

62.12 Te gjithë personat e trete te mësipërm, janë te detyruar qe, kur sistemi i tyre i mbajtjes se regjistrimeve është i informatizuar, te jasin informacionet e kërkuara nga administrata tatimore ne mënyrë elektronike.

63. Përjashtimi nga detyrimi për të dhënë informacion

63.1 Në rast të hetimit tatimor nga organet e administratës tatimore, kanë të drejtë të refuzojnë dhënien e informacionit, personat e mëposhtëm:

- a) anëtarët e familjes së tatimpaguesit;
- b) avokatët, noterët, këshilltarët tatimore, doktorët dhe personeli mjekësor për informacionin që kanë njojur gjatë veprimtarisë normale profesionale.

63.2 Personat e përmendur në pikën 1 më lart, me përjashtim të tatimpaguesit, nuk janë të detyruar të jasin informacion tek organet e administratës tatimore kur ky informacion mund t'i ekspozojë ata, si dhe anëtarët e shkallës së parë të familjes së tyre për ndjekje penale. Në këtë rast, administrata tatimore duhet ta njohe tatimpaguesin me të drejtën e këtyre personave për të refuzuar dhënien e informacionit, informacion, cili duhet të regjistrohet dhe nënshkruhet nga personi i interesuar.

KREU VII

DEKLARATA TATIMORE

64. Mënyra e deklarimit, afatet dhe vendi i paraqitjes se deklaratave tatimore

64.1. Për detyrimet tatimore qe sipas ligjeve te veçanta tatimore, vetevleresohen dhe vetedeklarohen, dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore qe gjithashtu sipas ligjt përkatës vetedeklarohen, personat e tatushëm, deklarojnë dhe paguajnë detyrimet tatimore në përputhje me ato dispozita.

64.2.1 Periudhat tatimore, sipas llojit te detyrimeve tatimore e kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe sipas kategorive te personave te tatushëm, janë përcaktuar ne secilin ligj te veçante tatimor. Kështu, për personat e tatushëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar dhe te tatimit mbi fitimin, periudhat tatimore janë mujore për: TVSH, tatimin mbi te ardhurat personale nga punësimi, për akcizën, për lojërat e fatit dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe vjetore për tatimin mbi fitimin.

Kurse për personat e tatushëm, subjekte të tatimit mbi fitimin e biznesit të vogël, periudhat tatimore për llogaritjen, deklarimin dhe pagesat e tatimit janë sipas ligjt “Për sistemin e taksave vendore” dhe udhëzimin në zbatim të tij “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, si dhe janë periudha tremujore për llogaritjen, deklarimin dhe pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat nga punësimi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

64.2.2 Personat e tatushëm e ndërpresin deklarimin vetëm pasi ato kane marre konfirmimin nga **Qendra Kombëtare e Biznesit** për çregjistrimin e tyre nga regjistri tregtar ose konfirmimin nga administrata tatimore se kane kaluar ne regjistrin pasiv te personave te tatushëm. Ndërpresa e detyrimit për deklarim, hyn ne fuqi, sipas rastit, muajin, tremujorin apo vitin e pare pas datës se çregjistrimit ose pas kalimit ne regjistrin pasiv. Kështu, një person i tatushëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, qe merr konfirmimin nga **Qendra Kombëtare e Biznesit** se, çregjistrimi i tij ka hyre ne fuqi me date 20 tetor 2008, do te ndërpresë paraqitjen e deklaratave te tij mujore për TVSH-ne, tatimin mbi te ardhurat personale, kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhat tatimore nëntor 2008 e ne vijim, kurse për tatimin mbi fitimin duke filluar nga periudha tatimore 2009 e ne vijim (pas paraqitjes se deklaratës se tatimit mbi fitimin për vitin 2008). (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

64.3 Formularët e deklarimit te çdo lloj tatimi dhe të kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore si dhe formularët e tjera shoqërues te deklaratës qe duhet te paraqesin personat e tatushëm për çdo periudhe tatimore, i vihen ne dispozicion këtyre te fundit, pa pagese nga administrata tatimore. Administrata tatimore e realizon një gjë te tille si me poshtë:

- a) duke i ofruar mundësinë personave te tatushëm te deklarojnë dhe/ose paguajnë në mënyrë elektronike detyrimet tatimore, nëpërmjet faqes zyrtare të internetit të Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve www.tatime.gov.al,

- b) duke i ofruar mundësinë personave të tatushëm të shkarkojnë dhe printojnë deklaratat e tyre tatimore nga faqja zyrtare e internetit e Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve www.tatime.gov.al,
- c) duke i vene deklaratat tatimore ne dispozicion te personave te tatushëm nëpërmjet sportelevë te zyrave te shërbimit për personat e tatushëm,
- ç) duke i dërguar ne adresën e personit nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Ne kete rast, personi i tatushëm duhet te beje kërkesë me shkrim ne drejtorinë rajonale te Tatimeve, paraqitja e te cilës do te thotë se personi ka marre përsipër përgjegjësinë e mbërritjes ne kohe dhe ne adresën e duhur te deklaratave tatimore te nisura me shërbim postar rekomande.

64.4 Forma dhe përbajtja e çdo deklarate tatimore, për çdo lloj tatimi dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, dhe ndryshimi i tyre miratohet nga Ministri i Financave, ne zbatim te legjislacionit tatimor dhe legjislacionit për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Se bashku me deklaratën tatimore, personat e tatushëm janë te detyruar te paraqesin ne administratën tatimore edhe çdo dokument tjetër te kërkuar ne udhëzimet e Ministrit te Financave, ne zbatim te ligjeve te veçanta tatimore. Përveç kësaj, kur shihet e nevojshme për përmirësimin dhe lehtësimin e administrimit tatimor, pika 4 e nenit 64 të ligjit i jep Ministrin te Financave autoritetin, për te përcaktuar apo ndryshuar formën dhe përbajtjen e deklaratave tatimore dhe dokumente te tjera tatimore.

65. Dorëzimi i deklaratës tatimore

65.1.1 Formulari i deklarimit plotësohet në dy kopje, njëra nga te cilat është për administratën tatimore dhe tjetra për vete personin e tatushëm. Personat e tatushëm mund ta paraqesin deklaratën tatimore ne administratën tatimore :

- a) Nëpërmjet shërbimit postar, me te cilin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Ne kete rast deklarata merret ose konsiderohet se është marre nga administrata tatimore ditën e shtate pas datës se dërgimit. Kështu, ne qofte se deklarata është pranuar ne shërbimin postar me date 1 te muajit, ajo konsiderohet se është marre nga administrata tatimore me date 8 te muajit;
- b) Nëpërmjet dorëzimit ne çdo banke apo institucion tjetër finanziar me te cilët Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Ne kete rast deklarata konsiderohet e paraqitur datën kur ajo ka mbërritur ne banke dhe kjo e fundit ka vendosur vulën datore ne te dy kopjet e deklaratës. Banka pasi i kthen njëren nga kopjet e vulosura te deklaratës personit te tatushëm, në fund të çdo dite pune mbledh kopjet e dyta te deklaratave dhe ia dorëzon ato administratës tatimore për

përpunim, siç parashikohet ne marrëveshjet e përbashkëta te lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse;

c) Nëpërmjet deklarimit elektronik në sistemin e deklarimit elektronik të tatimeve nëpërmjet internetit përmes faqes se internetit te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve www.tatime.gov.al.

ç) Ne rastin e deklarimit elektronik, deklaratat tatimore konsiderohen te paraqitura, në datën e dërgimit të deklaratës së plotësuar nga ana e tatimpaguesit. Bara e provës të dërgimit të deklaratës bie tatimpaguesin.

65.1.2 Personi i tatushëm paraqet deklaratat tatimore te çdo tatimi dhe te kontributave te sigurimeve shoqërore e shëndetësore edhe në qoftë se ai, për periudhën tatimore nuk ka për të paguar detyrim tatimor apo kontribute, pasi detyrimi i tij mund te jete zero ose pasi ai mund te mos kete kryer aktivitet gjate asaj periudhe tatimore. Plotësimi i saktë i deklaratës, paraqitja dhe pagesa brenda afateve kohore të përcaktuara është detyrim ligjor për të gjithë personat e tatushëm. Mosbatimi i këtij detyrimi ngarkon me përgjegjësi ligjore personin e tatushëm dhe dënohet në bazë të ligjit dhe te këtij udhëzimi.

65.2 Deklaratat tatimore plotësohen dhe dërgohen në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi dhe të udhëzimeve të tjera në zbatim të legjislacionit tatimor.

65.3 Në rastet kur afati i fundit për dorëzimin e deklaratës bie në ditë pushimi, atëherë si ditë e fundit e afatit llogaritet dita e parë e punës, pas ditës së pushimit. Kështu për shembull, ne qofte se data 14 e një muaji bie ditën e shtune te këtij muaji, si dite e fundit e afatit te paraqitjes se deklarimit për TVSH-ne për personin e tatushëm, do te konsiderohet data 16 e muajit (pra dita e hënë si dite e pare pas ditës se shtune dhe te diele si dite pushimi).

65.4 Tatimpaguesi ose përfaqësuesi i tij nënshkruanjë deklaratën tatimore, shënojnë numrat e tyre të identifikimit tatimor dhe konfirmojnë, në përgjegjësinë e tyre, se deklarata është e plotë dhe e saktë. Deklaratat e dërguara dhe paguara në mënyrë elektronike pranohen pa nënshkrimin formal të tatimpaguesit.

65.5 Deklarata tatimore vlerësohet e dorëzuar, nëse plotësohen kërkesat e këtij ligji, të legjislacionit tatimor dhe të akteve nënligjore, të dala në zbatim të tyre.

65.6 **Këshilli i Ministrave përcakton afatet kohore për dorëzimin e deklaratave tatimore e të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike.**

(Nryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

65.7.1 Në zbatim të pikës 7 të nenit 65 të ligjit, në rastin e personave fizikë, detyrimi për të dorëzuar deklaratat tatimore ndërpritet në çastin e aplikimit të tyre për çregjistrim në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**. Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të dhënavë, lidhur midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe **Qendrës Kombëtare të Regjistrimit**, informacioni për aplikimin për çregjistrim të tatimpaguesit person fizik merret “on line” nga sistemi informatik i administratës tatimore. Mbi bazën e këtij informacioni, sistemi informatik i tatimeve, duke filluar nga muaji që pason muajin e aplikimit të personit fizik për çregjistrim, nuk gjeneron më deklaratat tatimore të tij për të gjithë llojet e tatimeve.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

65.7.2 Në rastin e tatimpaguesve persona juridikë, detyrimi për të deklaruar ndërpritet në momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit /bashkimit/ndarjes në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** ose gjykatë.

Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të dhënavë, lidhur midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe **Qendrës Kombëtare të Regjistrimit**, informacioni për çregjistrimin e tatimpaguesit person juridik që ushtron veprimtari ekonomike merret “on line” nga sistemi informatik i administratës tatimore.

Mbi bazën e këtij informacioni, sistemi informatik i tatimeve, duke filluar nga muaji që pason muajin e dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit/bashkimit/ndarjes në QKB;të personit jurik që ushtron veprimtari ekonomike, nuk gjeneron më deklaratat tatimore të tij për të gjithë llojet e tatimeve.

Kurse për tatimpaguesit persona juridikë që çregjistrohen me vendim gjykatë, çregjistrimi për qëllime tatimore bëhet efektiv nga data e paraqitjes së **raportit përfundimtar të likuidimit /bashkimit /ndarjes** në administratën tatimore dhe duke filluar nga muaji që pason muajin e çregjistrit të personit jurik, sistemi nuk gjeneron më deklaratat tatimore të tij për të gjithë llojet e tatimeve për të cilat personi juridik ka perjegjësi tatimore.

65.8.Tatimpaguesit, të cilët nuk kanë paraqitur deklaratën apo deklaratat e tyre tatimore për një periudhë të caktuar tatimore, pas datës 1 dhjetor 2014 këto

deklarata të munguara do ti dorëzojnë sipas formatit të deklaratës së re në fuqi pas kësaj date. Përjashtim nga ky rast bëhet vetëm për deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe deklaratës së tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat. Deklaratat e munguara të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe të tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat do të dorëzohen sipas formatit të deklaratës në fuqi në atë kohë.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

Pika 66 “Zgjatja e afatit të deklarimit” e Udhëzimit shfuqizohet me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

67. Ndryshimi i deklaratës tatimore

67.1 Pas paraqitjes se një deklarate tatimore, personi i tatushëm mund te konstatoje vete se e ka plotësuar ne mënyrë te pasakte atë ose se ka bere një ose disa gabime gjate plotësimit te një deklarate tatimore. Gabimet mund te jene te llojeve te ndryshme. Për shembull, mund te jene harruar disa fatura shitje ose blerje te pa hedhura ne librin e shitjeve e te blerjeve e përrnjedhoje edhe ne deklaratën mujore te TVSH-se. Mund te jene harruar pa hedhur ne librin e blerjeve një apo disa deklarata doganore. Gjate plotësimit te një deklarate mund te jene bere gabime ne llogaritje, si për shembull baza e tatushme te mos përputhet me TVSH e llogaritur, etj. Ne te gjithë këto raste, bazuar ne nenin 67 te Ligjit, personi i tatushëm mund te plotësojë një deklarate te re tatimore, e cila do te ndryshoje dhe zëvendësoje deklaratën e pare.

67.2 Tatimpaguesi ka të drejtë për të korriguar deklaratat e tij tatimore vetëm brenda 36 muajve nga afati i dorëzimit të deklaratës fillestare mujore, tre-mujore apo vjetore, sa herë konstaton gabime dhe pasaktësi në deklarim. Tatimpaguesi e humbet të drejtën për të korriguar deklaratat e tij në ulje detyrimi, sipas parashikimit të kësaj pike, nëse deklarata, që ai kërkon të korrigojë, është kontrolluar nga administrata tatimore (Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Ai mund të ndryshojë një deklaratë të kontrolluar më parë, vetëm nëse ai ka për të deklaruar një detyrim tatimor më të madh se detyrimi që ka rezultuar nga kontrolli.”

Shembull. Një tatimpagues konstaton se në librin e blerjeve të periudhës tatimore dhjetor 2015 nuk ka përfshirë një faturë blerje të kësaj periudhe. Për pasojë vlerën e kësaj fature ky tatimpagues nuk e ka deklaruar as në deklaratën e TVSH-së së

muajit dhjetor 2015. Në përputhje me nenin 67 të ligjit, tatimpaguesi ka të drejtë të ndryshojë këtë deklaratë brenda 36 muajve nga data 14 janar 2016 (afati i përcaktuar i dorëzimit të deklaratës së muajit dhjetor 2015), por me kusht që kjo deklaratë të mos jetë kontrolluar më parë nga administrata tatile. Ndërkoq që për qëllime të zbritjes së TVSH-së, tatimpaguesi ka të drejtë të deklarojë faturën e blerjes dhe të zbresë TVSH-në në përputhje me përcaktimet e legjislacionit për TVSH-në, jo më vonë se 12 periudha tatile përfshirë dhe periudhën dhjetor 2015”.

Nëse për periudhën tatile, mars 2014, periudhë kjo e kontrolluar më parë tatimpaguesi konstaton se ka tatile shtesë për të deklaruar dhe paguar (p.sh., një shitje e padekluar), atëherë ai ka të drejtë të ndryshojë deklaratën e muajit mars 2014 brenda datës 14 prill 2017.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

67.3.1 Nëpërmjet paraqitjes se një deklarate te re tatile te ndryshuar, personit të tatushëm, sipas rastit, i llogariten detyrimet tatile shtese dhe kamatëvonesat që lidhen me kete detyrim tatile shtese, për te gjithë periudhën nga afati i fundit i paraqitjes se deklaratës fillestare dhe kryerjes se pagesës deri ne datën e paraqitjes se deklaratës se re te ndryshuar dhe pagesës shtese. Pagesa e detyrimit tatile shtese dhe e kamatëvonesave që lidhen me kete detyrim shtese behet siç përcaktohet ne nenin 74 te ligjit dhe ne pikën 10 te këtij udhëzimi.

67.3.2 Nëpërmjet paraqitjes se një deklarate te re tatile te ndryshuar, personi i tatushëm, sipas rastit, mund te kërkojë gjithashtu kreditimin e detyrimit tatile te paguar me tepër si dhe te interesave që ai duhet te përfitojë lidhur me kete pagesë te tepërt, për te gjithë periudhën nga afati i fundit i paraqitjes se deklaratës fillestare dhe pagesës deri ne datën e paraqitjes se deklaratës se re te ndryshuar. Shuma e paguar me tepërt se bashku me interesat që lidhen me te, mund te kërkohet te kaloje për llogari te detyrimeve te tjera tatile te papaguara ne momentin e paraqitjes se deklaratës se re te ndryshuar ose për llogari te detyrimeve tatile te ardhshme te personit te tatushëm. Pavarësisht nga sa me lart, personi i tatushëm, nëpërmjet paraqitjes se një deklarate te re tatile te ndryshuar, ka te drejtën dhe mundësinë te kërkojë rimbursimin e shumës se tatimit te paguar me tepërt dhe te interesave që lidhen me kete shume.

67.4 Për llogaritjen e interesit të përmendur në pikën 3 të nenit 67 të ligjit, zbatohen dispozitat e këtij Udhëzimi për kamatëvonesat.

KREU VIII

VLERESIMI TATIMOR

68. Vlerësimi tatimor

68.1. Detyrimet tatimore te personave te tatushëm vlerësohen siç përcaktohet në ligjet e veçanta tatimore dhe në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi dhe udhëzimeve specifike tatimore.

68.2. Vetëvlerësimet e bëra nga tatimpaguesi.

68.2.1 Nëse tatimpaguesit i kërkohet nga legjislacioni tatimor të dorëzojë deklaratë tatimore dhe të paguajë detyrimin tatimor, deklarata konsiderohet vetëvlerësim tatimor i bëre nga tatimpaguesi. Llogaritja, deklarimi dhe pagesa e tatimit bëhet në mënyrën dhe afatin e parashikuar në ligjin tatimor përkatës. **Të tilla janë deklarimet e tatimit mbi vlerën e shtuar, të tatimit mbi fitimin, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël etj.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

68.2.2 Vetëvlerësim dhe vetedeklarim behet edhe për te ardhurat individuale për të cilat nuk është mbajtur tatimi në burim, përfshirë të ardhurat e realizuara jashtë territorit te Republikës se Shqipërisë nga një person i tatushëm rezident shqiptar. Në këto raste llogaritja dhe deklarimi i detyrimeve tatimore behet nga tatimpaguesi në përputhje me dispozitat e ligjit për tatimin mbi të ardhurat.

68.2.3 Parapagimi i detyrimit tatimor, i cili përdoret në rastin e parapagimit të tatimit mbi fitimin gjatë vitit ushtrimor dhe të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, është, gjithashtu, vetëvlerësim tatimor.

Llogaritja e kësteve të parapagimit të tatimit mbi fitimin dhe pagesa e tyre bazohet në mënyrën dhe afatet e parashikuara në ligjin “Për tatimin mbi të ardhurat”. Vetëvlerësimi përfundimtar i detyrimit tatimor bëhet në momentin e paraqitjes së deklaratës vjetore të të ardhurave të tatushme (të fitimit/humbjes).

Llogaritja e kësteve të parapagimit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin të biznesit të vogël apo pagesa e detyrimit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël bazohet në mënyrën e parashikuar në ligjin “Për sistemin e taksave vendore” dhe udhëzimit në zbatim të tij “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”. Vlerësimi përfundimtar i detyrimit tatimor të biznesit të vogël, për subjektet, të cilat kanë detyrim për të deklaruar, bëhet në momentin e paraqitjes së deklaratës vjetore (formularit të deklarimit dhe pagesës së tatimit të thjeshtuar mbi fitimin), siç përcaktohet në ligjin “Për sistemin e taksave vendore” dhe udhëzimin në zbatim të tij. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

68.3 Vlerësimet e bëra nga Administrata Tatimore

68.3.1 Administrata tatimore ka autoritetin dhe detyrimin për te mbikëqyrur te gjithë procesin e vlerësimit te detyrimeve tatimore te personave te tatushëm. Ajo mund te beje një vlerësim te detyrimit tatimor te personit te tatushëm, ne rastet e mëposhtme.

a) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer ne vend tek personi i tatushëm, provon se detyrimi tatimor i deklaruar nga ky i fundit është i pasaktë. Në këtë rast, administrata tatimore është e detyruar te procedoje nëpërmjet kontrollit tatimor, sipas rregullave te përcaktuara ne kapitullin "Kontrolli Tatimor" te ligjt dhe ne kete udhëzim.

b) Kur administrata tatimore konstaton se detyrimi tatimor, i dhënë në deklaratën tatimore, është i pasaktë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Në këtë rast vlerësimi tatimor bazohet në informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit ose në rezultatet e një kontrolli, në përputhje me kreun X të ligjt ose në mënyrat alternative të vlerësimit, të parashikuara në nenin 72 të ligjt.

c) Kur personi i tatushëm nuk ka respektuar detyrimin ligjor për të paraqitur deklaratën tatimore. Në këtë rast, vlerësimi i detyrimit tatimor te tatimpaguesit nga administrata tatimore mund te behet direkt nga zyra, nëpërmjet përdorimit te metodave alternative te vlerësimit tatimor te përcaktuara ne nenin 72 te ligjt dhe ne kete udhëzim.

d) Kur personi i tatushëm nuk lejon hyrjen për ushtrimin e kontrollit tatimor te autorizuar. Edhe ne kete rast, vlerësimi tatimor i detyrimit tatimor te tatimpaguesit nga administrata tatimore mund te behet direkt nga zyra, nëpërmjet përdorimit te metodave alternative te vlerësimit tatimor te përcaktuara ne nenin 72 te ligjt dhe ne kete udhëzim.

68.3.2 Vlerësimi i bërë nga administrata tatimore hyn në fuqi 10 ditë kalendarike pas datës kur ky vlerësim është marrë ose konsiderohet të jetë marrë nga tatimpaguesve.

68.3.3 Bara e provës për të provuar pasaktësinë e vlerësimeve tatimore të administratës tatimore bie mbi tatimpaguesin.

68.3.4 Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bërë nga zyra në përputhje me paragrafët c) dhe d) të pikës 68.3.1 më lart, bie poshtë dhe anulohet apo personi i tatushëm rregullon situatën e tij, duke paraqitur deklaratën apo deklaratat e munguara apo duke lejuar dhe krijuar kushtet e nevojshme për ushtrimin e kontrollit tatimor, mbi bazën e të cilët bëhet vlerësimi i ri tatimor.

68.4 Vlerësimi tatimor i bërë nga agjenti i mbajtjes së tatimit në burim

Nëse detyrimi tatimor mbahet në burim nga një agjent i mbajtjes së tatimit në burim dhe tatimpaguesi nuk është subjekt i kërkesës së dorëzimit të deklaratës tatimore për tatimin e mbajtur në burim, mbajtja e tatimit në burim është vlerësim tatimor. Kjo mënyrë

përdoret kryesisht për tatimin mbi të ardhurat personale nga pagat dhe shpërblimet e tjera, për kontributet e sigurimeve shoqërore, për interesat bankare apo ato të përfituarë nga letrat me vlerë, dividendët, huatë dhe qiratë, kalimin e pronësisë, e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale etj., sipas përcaktimit në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat".

68.5 Shuma e detyrimit tatimor e detyrueshme për t'u paguar ose shuma e tepricës së kredisë, me përjashtim të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, me vlerë deri në 1000 (një mijë) lekë, e cila ka ardhur si rezultat i një vlerësimi të kryer nga administrata tatimore, vlerësohet si detyrim ose kredi me vlere zero.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

69. Njoftimi i vlerësimit tatimor

69.1 Njoftimi i vlerësimit tatimor, i bërë nga administrata tatimore për personin e tatushëm, duhet ti dërgohet atij në adresën e deklaruar nga vetë ai.

Njoftimi i vlerësimit i dërgohet tatimpaguesit në rrugë elektronike, në rastin kur tatimpaguesi është regjistruar si përdorues i sistemit elektronik tatimor të shërbimit, dhe nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Njoftimi i vlerësimit i dërgohet tatimpaguesit brenda 10 ditëve kalendarike nga data e lëshimit të tij. Data e lëshimit të njoftimit të vlerësimit tatimor, konsiderohet data e plotësimit të tij, e cila shënohet në rubrikën përkatëse të formularit të njoftimit të vlerësimit.

69.1/1. Data e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, për njoftimin e vlerësimit të nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjetë, në ditë kalendarike, pas datës së dërgimit të këtij akti nga ana e administratës tatimore. Data e dërgimit është data e pranimit të njoftim vlerësimit në shërbimin postar. Kështu, në qoftë se njoftimi i vlerësimit, është pranuar në shërbimin postar me datë 1 të muajit, ai konsiderohet se është marrë, dhe i është bërë i ditur tatimpaguesit me datë 11 të muajit. Komunikimi i njoftimit të vlerësimit, nga ana e administratës tatimore, bëhet në rrugë elektronike, me pëlgimin e tatimpaguesit, nëpërmjet dërgimit të tij në llogarinë e tatimpaguesit, llogari kjo që është hapur në sistemin elektronik tatimor të shërbimit, ose nëpërmjet dërgimit në adresën e postës elektronike (e-mail) të tatimpaguesit, kur një adresë e tillë i është njoftuar nga vetë tatimpaguesi administratës tatimore. Do të konsiderohet se tatimpaguesi ka marrë dijeni për njoftim-vlerësimin, në rastin e dërgimit të tij në rrugë elektronike, momenti i dërgimit, përfshirë këtu edhe konfirmimin automatik të marrjes nga sistemi kompjuterik, por në çdo rast si afat i vlefshëm, që konsideron si të marrë njoftim vlerësimin, do të jetë dita e 10 (dhjetë) nga data e nisjes së dokumentit në rrugë elektronike. Në rast se njoftimi i vlerësimit i është dërguar nga ana e administratës tatimore në orën 12:00 të datës 1 të muajit, do të konsiderohet se është marrë nga tatimpaguesi në orën 12:00 të datës 11 të po atij muaji. Si kohë e vlefshme, do të

merret data dhe ora e sistemit elektronik, sipas standardit të matjes së orës zyrtare në Republikën e Shqipërisë.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

69.2 Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e tatimit duhet të përmbajë informacionin, si më poshtë:

- a) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit person fizik, ose emrin e personit juridik;
- b) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
- c) datën e njoftimit;
- ç) çështjen, për të cilën bëhet njoftimi dhe periudhën ose periudhat tatimore, që u referohet njoftimi;
- d) shumën e tatimit të vlerësuar apo, sipas rastit, edhe uljen e humbjes tatimore, uljen e kredisë tatimore, kamatëvonesën, gjobat. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**
- dh) kërkesën për pagesën e tatimit dhe afatin e pagesës;
- e) vendin dhe mënyrën e pagesës së tatimit;
- ë) shpjegimin e arsyes së vlerësimit;
- f) shpjegimin e së drejtës së tatimpaguesit për të ankumuar vlerësimin.

69.3 Njoftimi i vlerësimit tatimor regjistrohet dhe një kopjo depozitohet ne dosjen e personit te tatueshëm brenda pese ditësh kalendarike nga data e lëshimit te tij.

69.4 Personi i tatueshëm, që nuk është dakord me njoftimin e vlerësimit tatimor, ka të drejtë ta ankimojë atë brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së njoftimit të vlerësimit në përputhje me procedurat e parashikuara në kreun XIII të ligjit. Në rastet kur nuk mund të provohet e saktë data e marrjes së vlerësimit të detyrimit tatimor, konsiderohet të jetë marrë 10 (dhjetë) ditë nga data e nisjes me postë.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

70. E drejta për te nxjerre njoftimin e vlerësimit tatimor

70.1 Njoftimi i vlerësimit tatimor, lëshohet nga drejtoria rajonale e tatimeve nen juridiksionin e te cilës është personi i tatueshëm dhe nënshkruhet nga drejtori i kësaj drejtorie.

70.2 Drejtoritë rajonale te tatimeve mund te bëjnë vlerësime tatimore për çdo lloj

detyrimi tatimor dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, subjekte te te cilave janë personat e tatushëm, nen juridikcionin e tyre.

70.3 Zyra tatore e qeverisjes vendore ka të drejtë të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor për llojet e taksave që administron, për të gjithë personat e tatushëm, subjekte të taksave vendore, përfshirë edhe tatimpaguesit që klasifikohen si biznes i vogël.

Për detyrimet tatimore, të lidhura me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, njoftimi i vlerësimit tatimor nxirret nga Drejtoria Rajonale Tatimore përkatëse.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

71. E drejta për të përdorur mënyrat alternative te vlerësimit tatimor nga administrata tatimore

71.1 Administrata tatimore ka të drejtë te kontrolloje saktësinë e përcaktimit te detyrimeve tatimore, pavarësisht nga mënyra e vlerësimit tatimor te përdorur. Nëpërmjet kontrolleve tatimore, mund te kryhet verifikimi i saktësisë se deklarimeve tatimore për tatimin mbi fitimin, për TVSH-ne dhe për te gjitha llojet e tjera te detyrimeve tatimore, përfshirë tatimin mbi të ardhurat nga punësimi dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Ne kushte e rrethana te caktuara nga ligji dhe ne kete udhëzim, administrata tatimore ka te drejte te përdorë mënyrat alternative te vlerësimit te detyrimeve tatimore te personave te tatushëm. E drejta për përdorimin e mënyrave alternative ne vlerësimin e detyrimeve tatimore përdoret ne rastet e mëposhtme :

- a) Kur personi i tatushëm, për një periudhe te caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore te tij, siç përcaktohet ne ligjet specifike tatimore. Kështu, për shembull, nëse një person i tatushëm nuk paraqet deklaratën mujore te TVSH-se, drejtoria rajonale e tatimeve te juridikcionit, pasi ka zbatuar te gjitha procedurat paraprake te përcaktuara ne ligjin "Për TVSH" dhe ne udhëzimin ne zbatim te tij, ka te drejte te beje llogaritjen e detyrimit tatimor nëpërmjet vlerësimit tatimor nga zyra, sipas procedurave te përcaktuara ne manualin përkatës te punës. Ne te njëjtën mënyrë veprohet edhe ne rastet kur personi i tatushëm nuk paraqet deklaratat e tjera tatimore, si deklaratën e te ardhurave te tatushme (bilancin e veprimtarisë ekonomiko financiare) te një viti te caktuar, deklaratën e akcizës, deklaratat e tatimit mbi te ardhurat personale për ato kategori te ardhurash për te cilat deklarimi sipas ligjit përkatës është i detyrueshëm. Ne kete rast, vlerësimi tatimor, duke përdorur rregullat e përcaktuara ne nenin 72 te Ligjit, mund te behet direkt nga zyra, pa qene e nevojshme kryerja e një kontrolli ne vend pranë personit te tatushëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor nga zyra i dërgohet personit te tatushëm me nënshkrimin e drejtorit te degës rajonale te tatimeve. Njoftimi i vlerësimit tatimor i bere nga zyra shërben edhe si thirrje për personin e tatushëm për te paraqitur deklaratat e tij tatimore te paparaqitura. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bere nga zyra bie poshtë dhe anulohet apo personi i tatushëm te rregulloje situatën e tij, duke paraqitur deklaratën apo deklaratat e munguara. Anulimi shoqërohet

kurdoherë me zbatimin e penaliteteve përkatëse për deklarim dhe pagese te vonuar dhe detyrimin për pagimin e tyre.

b) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, rezulton se personi i tatushëm ka paraqitur një apo disa deklarata tatimore me te dhëna te pasakta ose te falsifikuara. Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatushëm. **Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.**

c) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer nga dega rajonale e tatimeve, nuk gjenden regjistrimet dhe dokumentacioni i duhur për përcaktimin e detyrimit tatimor, ose kur këto regjistrime dhe dokumente kane mangësi te tillë që nuk lejojnë paraqitjen e situatës reale te personit te tatushëm dhe llogaritjen e detyrimeve te tyre tatimore. Me një situate te tille kemi te bëjmë, për shembull, ne rastet kur gjate kontrollit personi i tatushëm nuk paraqet dokumentet e transaksioneve te kryera, nuk ka mbajtur regjistrime te rregullta te cilat bëjnë te mundur përcaktimin e detyrimit tatimor, siç përcaktohet ne ligjet e veçanta tatimore dhe ne udhëzimet ne zbatim te tyre. Kemi te bëjmë gjithashtu me një situate te tille edhe ne rastet kur gjate një kontrolli tatimor provohet se personi i tatushëm nuk ka paraqitur një pjese te dokumentacionit ose te regjistrimeve si dhe kur dokumentacioni dhe regjistrimet e paraqitura janë dukshëm me te meta, te pavërteta dhe te pabesueshme. Pra, vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatushëm. **Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.**

ç) Kur personi i tatushëm nuk lejon hyrjen për kontroll, vlerësimi tatimor behet direkt nga zyra, duke përdorur rregullat e përcaktuara ne nenin 72 te ligjit, pa qene e nevojshme prezenca e mëtejshme ne vend tek personi i tatushëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor i përgatitur nga zyra, i dërgohet personit te tatushëm me nënshkrimin e drejtorit te drejtorisë rajonale te tatimeve. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bere nga zyra, bie poshtë dhe anulohet sa po personi i tatushëm te rregulloje situatën e tij, duke lejuar dhe krijuar kushtet e nevojshme për ushtrimin e kontrollit tatimor. Anulimi shoqërohet kurdoherë me zbatimin e penaliteteve përkatëse (përfshirë dënimin për moslejim kontrolli) dhe detyrimin për pagimin e tyre.

d) Kur nuk bashkëpunon me kontrollin tatimor te administratës tatimore dhe nuk ve ne dispozicion te kontrollit, informacionin e kërkuar dhe dokumentet e tjera te nevojshme për llogaritjen e detyrimit te tij tatimor. Edhe në këtë rast vlerësimi tatimor behet me metoda alternative duke përdorur rregullat e përcaktuara ne nenin 72 te ligjit.

dh) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatushëm, hyn ne transaksione me persona te lidhur jo ne baze te parimit te vlerës se tregut, ose hyn ne transaksione pa efekte ekonomike thelbësore. Ne te gjithë

këto raste, administrata tatemore ka te drejtën e rivlerësimit te transaksionit, duke marre parasysh vlerën reale te tregut për transaksionin, njëloj siç do te ndodhte ne qofte se ky transaksion do te ishte kryer midis dy personave qe nuk janë te lidhur. Kemi te bëjmë me persona te lidhur ne rastet e përcaktuara ne piken "h" te nenit 5 te Ligjit. Vlerësimi tatemor, duke përdorur metodat alternative te përcaktuara ne piken "dh", te nenit 71 te ligjit, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatemor ne vend tek personi i tatushëm, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi. **Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.**

e) Kur gjate një kontrolli tatemor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatushëm, hyn ne transaksione shitblerje me para ne dore dhe kur vlera e transaksionit e kalon vlerën prej **150 mijë lekë**.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Edhe ne këto raste, administrata tatemore ka te drejte te rivlerësojë vetëm transaksionet ne fjale dhe jo te gjithë veprimtarinë e personit te tatushëm. Vlerësimi tatemor, duke përdorur metodat alternative, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatemor ne vend tek personi i tatushëm, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi. **Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.**

ë) Kur gjate një kontrolli tatemor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatushëm, nuk ka përdorur rregullisht pajisjet fiskale. Ne këto raste, administrata tatemore mund te rivlerësojë te gjithë volumin e shitjeve me pakice te personit te tatushëm te cilat duhet te ishin evidentuar me lëshimin e kuponëve tatemore me pajisje fiskale. Vlerësimi tatemor, duke përdorur metodat alternative te përcaktuara ne piken "ë", te nenit 71 te ligjit, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatemor ne vend tek personi i tatushëm. Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.

f) kur tatimpaguesi me status “person fizik” konstatohet nga administrata tatemore se regjistron ose mban më shumë se një numër identifikimi unik të subjektit dhe dorëzon deklarata të veçanta për çdo NIPT/NUIS, për qëllime të shhangjes tatemore dhe minimizimit të detyrimit tatemor.

Në këtë rast, administrata tatemore nëpërmjet vlerësimit alternativ në vend ose nga zyra, bën vlerësimet e duhura për deklarimin e të ardhurave, ndryshimin e përgjegjësive tatemore, të NUIS/NIPT që do të përcaktojë tatimpaguesi. NUIS/NIPT-et e tjera tatimpaguesi, mund ti regjistrojë si adresa sekondare (dytësore) të NUIS/NIPT kryesor.

71.2 Aplikimi i metodave alternative të vlerësimit tatemor sipas germave b), c) dhe dh) të nenit 71 të Ligjit bëhet pasi është marrë një vendim me shkrim nga drejtori i drejtorisë rajonale.

71.3 Në çdo rast kur një tatimpagues nuk ka dorëzuar deklaratat e tij tatimore për një periudhë tatimore, ai njoftohet nga ana e administratës tatimore me anë të “Letër Kujtesë”, për mos përbushjen e këtij detyrimi. Administrata tatimore i dërgon tatimpaguesit “Letër Kujtesën” brenda 5 ditëve kalendarike nga përfundimi i afatit ligjor të deklarimit, duke i kujtarat tatimpaguesit të dorëzojë brenda 10 ditëve të ardhshme kalendarike, deklaratën e padorëzuar, që i përket një periudhe tatimore. Mënyra e komunikimit të “Letër Kujtesë” për tatimpaguesin, bëhet sipas mënyrës së përcaktuar në nenin 23 të Ligjit. Forma dhe përbajtja e “Letër Kujtesës” janë sipas modelit të paraqitur në Shtojcën 1 bashkëlidhur këtij Udhëzimi.

71.3.1 Në rast se mbas kalimit të afatit 10 ditor, nga data e nisjes së “Letër Kujtesës”, tatimpaguesi nuk ka plotësuar detyrimin e tij, për të dërguar apo dorëzuar në administratën tatimore deklaratën e padërguar për një periudhë të caktuar tatimore, administrata tatimore ka detyrimin të bëjë një vlerësim të detyrimeve tatimore të tatimpaguesit, sipas njërsës prej metodave të parashikuara nga neni 72 i Ligjit. Vlerësimi i kryer i njoftohet tatimpaguesit, sipas modelit të njoftim-vlerësimit automatik i dhënë në Shtojcën 2 të këtij Udhëzimi. Tatimpaguesi nuk ka të drejtë që ta kundërshtojë këtë njoftim-vlerësimi në Drejtorinë e Apelimit Tatimor, në rrugën e ankimit të akteve administrative tatimore. Tatimpaguesi ka të drejtë, që me marrjen e njoftim-vlerësimit të bërë nga ana e administratës tatimore, sipas parashikimit të kësaj pike, të paraqesë deklaratën e tij tatimore. Vetëm në rastin e paraqitjes së deklaratës tatimore të padorëzuar më parë, anulohet vlerësimi i detyrimit tatimor të bërë nga zyra prej administratës tatimore. Administrata tatimore fillon procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, sipas njoftim-vlerësimit të bërë nga zyra në mënyrë automatike nga sistemi informatik, nëse nga ana e tatimpaguesit, brenda 30 ditëve nga data e marrjes së njoftim-vlerësimit tatimor, nuk është dorëzuar deklarata tatimore ose nuk është paguar shuma e mësipërme e detyrimit.

71.4 Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shhangjen e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor

71.4.1 Në rastet kur tatimpaguesi/tatimpaguesit kryejnë veprime apo transaksione apo seri veprimesh apo transaksionesh, në mënyrë direkte apo indirekte me persona të tretë, të cilat deformojnë parimet e ligjit tatimor, nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut, janë pa efekte ekonomike thelbësore, forma nuk reflekton thelbin e tij ekonomik, apo evidentohen elemente të veprimeve/ transaksioneve që synojnë shhangjen ose uljen e detyrimeve tatimore, administrata tatimore ka të drejtën e rikarakterizimit të këtyre transaksioneve me qëllim përcaktimin e detyrimit të saktë tatimor.

71.4.2 Për këtë qëllim, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim/transaksion apo një seri veprimesh/ transaksionesh, të cilat, duke qenë se konkludohet që janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin dhe fryshtën e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha faktave dhe rrethanave. Në këto kushte, veprimi/transaksiioni rikarakterizohet dhe detyrimi tatimor illogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të parashikuar në ligjin e procedurave tatimore apo ligjet e tjera tatimore.

71.4.3 Barrën e provës për të vërtetuar se veprimet/transaksionet janë ndërmarrë nga tatimpaguesi apo tatimpaguesit, me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin dhe frymën e ligjit, e ka administrata tatimore.

71.4.4 Nëse administrata tatimore konkludon se rasti është brenda konceptit të nenin 71/2 të ligjit dhe e argumenton këtë sipas pikës 71.4.3 më sipër, ajo i lejon tatimpaguesit që të paraqesë prova, dokumente dhe argumente që tregojnë se ‘qëllimin biznesor’ apo ‘thelbin ekonomik i transaksionit/transaksioneve’ të ndërmarra nuk ka qenë përfitimi i avantazheve tatimore.

71.4.5 Në rastin e një veprimi/transaksioni apo një seri veprimesh/transaksionesh të një tatimpaguesi, për të vlerësuar nëse jemi në situatë sipas paragrafëve 71.4.1 dhe 71.4.2 më sipër, administrata tatimore analizon dhe vlerëson efektin e detyrimeve tatimore të gjeneruara në zinxhirin e plotë të veprimeve/transaksioneve ndërmjet tatimpaguesve që analizohen. Nëse veprimet/transaksionet nuk kanë çuar në uljen e detyrimeve tatimore, apo nuk janë zgjedhur dhe përdorur elemente te tillë si statusi juridik i tatimpaguesit, niveli tarifor i takсimit për kategori të ndryshme tatimpaguesish, nuk aplikohen dispozitat e nenit 71/2 të ligjit.

71.4.6 Tatimpaguesit kanë të drejtë të zgjedhin formën juridike dhe atë të regjistrimit që parashikon legjislacioni përkatës i fushës. E drejta e tatimpaguesit për të zgjedhur formën e organizimit, e cila është në përputhje me ligjet në fuqi, nuk mund të interpretohet si shhangje e detyrimeve tatimore, dhe nuk përbën shkak për zbatimin e nenit 71/2 të ligjit. Procedurat e nenit 71/2 zbatohen në ato raste kur administrata tatimore konkludon se veprime që kanë të bëjnë me statusin e tatimpaguesit, apo formën e regjistrimit të tij, janë ndërmarrë duke shfrytëzuar në mënyrë jo të ndershme ndryshime ligjore që favorizojnë tatimpagues me statuse të ndryshme.

Shembull 1: Punonjësi A.M. ka qenë i punësuar me kontratë pune si inxhinier IT-je pranë subjektit “Sky”. Në momentin kur ndryshon regjimi i takсimit të biznesit të vogël, p.sh., kur tatimi për intervalin e qarkullimit 0– 5 milionë bëhet zero, individi A.M. ndërpërt marrëdhëni e punësimit dhe regjistrohet në QKB si person fizik tregtar, duke ofruar vetëm në kompaninë “Sky” të njëjtat shërbime që ofronte edhe më parë si i punësuar me kontratë, por duke shhangur detyrimet tatimore që paguante si çdo i punësuar. Në raste të tillë administrata tatimore analizon me kujdes veprimet dhe transaksionet në mënyrë që të dallojë veprime/transaksione që bëhen më qëllim shhangjen apo uljen e detyrimeve tatimore, nga ngjarje apo situata kur një individ kalon normalisht nga statusi “i punësuar” në statusin e “profesionistit të lirë” dhe ofron shërbime jo vetëm te tatimpaguesi ku ishte i punësuar.

Shembull 2: Tatimpaguesi “TradeAlb9” person juridik, ushtron veprimtarinë e tregtimit të produkteve ushqimore dhe paguan 15 % tatim mbi fitimin. Ky subjekt zhvillon veprimtarinë në 10 adresa sekondare të tregtimit me shumicë dhe pakicë të mallrave që tregon. Për të përfituar avantazhe tatimore, subjekti “TradeAlb9” mbyll disa apo të gjitha adresat sekondare.

Në këto adresa regjistrohen biznese të tjera, të cilat furnizohen nga subjekti “TradeAlb9”, por që paguajnë tatim mbi fitimin me tarifë 0 % (për qarkullim 0–5 milionë) ose 5 % (për qarkullim 5–15 milionë). Në këtë rast, administrata tatimore analizon hollësish faktet dhe rrëthanat, dhe pasi krijon bindjen se veprimet/transaksionet janë ndërmjet personave të lidhur, direkt apo indirekt, dhe janë ndërmarrë me qëllim përfitimin e avantazheve tatimore, të cilat vijnë në kundërshtim me qëllimin

dhe frymën e ligjit, rikarakterizon transaksionet duke llogaritur shumën e duhur të detyrimit tativor që do të paguhej në kushte normale të zhvillimit të biznesit.

71.4.7 Administrata tativore duhet të analizojë situatën dhe të dallojë rastet kur tatimpaguesi / tatimpaguesit kryejnë veprime apo transaksione apo seri veprimesh apo transaksionesh, në mënyrë direkte apo indirekte me persona të tretë, veprime të cilat deformojnë parimet e ligjit tativor, nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut, apo janë pa efekte ekonomike thelbësore, nga rastet kur tatimpaguesit ka të drejtë ligjore për të zgjedhur formën e organizimit dhe regjistrimit të cilat lidhen me një trajtimin të caktuar fiskal. E drejta e tatimpaguesit për të zgjedhur formën e regjistrimit që është në përputhje me ligjin, nuk duhet të interpretohet në çdo rast si shkelje e parimeve të nenit 71/2 të ligjit, duke mos përbërë shkak për rivlerësim nga administratat tativore.

Shembull 1. Individ “D.N” i cili më parë ka qenë i punësuar në kompaninë “L2”, pajiset me licencën “Kontabël i Miratuar” dhe synon të hyjë në tregun e shërbimeve dhe konsulencës në këtë fushë. Ai regjistrohet në QKB si person fizik tregtar dhe deklaron qarkullimin 4.5 milionë lekë në vit që pret të realizojë, duke përcaktuar në këtë mënyrë edhe pozicionin e tij tativor. Pasi regjistrimit, ai lidh kontrata shërbimi e konsulencë me subjekte të ndryshme, dhe deklaron të ardhurat që realizon. Në këtë rast, administrata tativore nuk mundet që pa prova dhe fakte të qenësishme, të kërkojë zbatimin e nenit 71/2 dhe të llogarisë për individin “D.N.” detyrime që i përkasin regjimeve të tjera tativore.

71.4.8 Për zbatimin e nenit 71/2 të ligjit, administrata tativore ka të drejtën e rikarakterizimit të transaksioneve me qëllim përcaktimin e detyrimit të saktë tativor vetëm nëse:

- i) Drejtoria Rajonale e Tatimeve ka paraqitur kërkesë të argumentuar dhe Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka miratuar përdorimin e nenit 71/2 të ligjit, me qëllim rikarakterizimin e transaksioneve për tatimpaguesin / tatimpaguesit.
- ii) Rikarakterizimi i transaksioneve bëhet në kuadrin e një kontrolli tativor në vend, duke ekzaminuar dhe analizuar dokumentacionin.

71.4.9 Rikarakterizimi i transaksionit dhe përdorimi i metodave alternative të vlerësimit për përcaktimin e detyrimit tativor, në rastet kur aplikohet neni 71/2 i ligjit, në thelb është vlerësim alternativ nga administrata tativore. Qëllimi i këtij vlerësimi alternativ është që të përcaktojë se sa duhej të ishte detyrimi tativor ligjor i pagueshëm nga tatimpaguesi, nëse nuk do të ishim në kushtet e moskryerjes së veprimeve apo transaksione të cilat deformojnë parimet e ligjit tativor, nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut, apo evidentohen elemente që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tativore. Nëse nuk ka prova dhe fakte që jemi para një rasti të evazionit tativor, por vërehen elementë të shmangies tativore “ligjore”, administrata tativore nuk mund të aplikojë penalitetet e nenit 116 të ligjit “Për procedurat tativore në Republikën e Shqipërisë”.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

72. Baza e mënyrave alternative të vlerësimit tativor

72.1 Në përdorimin e metodave alternative të vlerësimit tativor administrata tativore bazohet në dokumentacionin dhe informacionin që disponon, duke pasur parasysh edhe faktet dhe rrethanat konkrete të biznesit, me synim rikarakterizimin e transaksioneve dhe

Llogaritjen sa më të saktë të detyrimeve tatimore në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi. Të dhënat kryesore ku bazohet gjykimi i administratës tatimore, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

- a) të dhëna direkte nga deklaratat tatimore të tatimpaguesit apo transaksione të tjera të ngjashme të tatimpaguesit;
- b) të dhëna direkte, dokumentacione e informacione të marrë nga palët e treta;
- c) të dhëna, dokumentacione e informacione të marrë nga transaksione të ngjashme të kryera nga tatimpagues të tjera;
- ç) të dhëna të tjera indirekte, si konsumi energjisë, karburantit, lëndëve të para, normativave të ndryshme, etj.,
- d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.
- e) Të dhëna për çmimet e tregut të mallrave dhe shërbimeve të ngjashme, çmimet e referencës së qirave, siç përcaktohen në vendimin e Këshillit të Ministrave për këtë qëllim.

72.2 Për zbatimin e metodave alternative të vl erësimit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, mund të lidhë marrëveshje me shoqatat e specializuara të biznesit, kur një gjë e tillë është e nevojshme dhe e mundur për të përcaktuar vlerën orientuese të tatushme mbi bazën e të cilës bëhet vlerësimi i detyrimeve tatimore me mënyra alternative. Këto marrëveshje botohen në Buletinin Tatimor te administratës tatimore.

72.3 Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të lidhur, mënyra alternative e bazuar në vlerat e tregut për ato transaksione do të merret për bazë për llogaritjen e të ardhurave të tatushme. Në zbatimin e kësaj dispozite mbahen parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 të këtij udhëzimi. ([Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015](#))

73. E drejta e administratës tatimore për të bërë vlerësim tatimor, si dhe e drejta e tatimpaguesit për të kërkuar tepricën kreditore.

73.1 E drejta e administratës tatimore për të bërë një vlerësim tatimor parashkruhet brenda 5 vjetëve nga data e fundit e dorëzimit të deklaratës tatimore **fillestare ose e ndryshuar; (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

të përcaktuar në legjislacionin tatimor përkatës.

73.2 Afati i parashkrimit, i përcaktuar në pikën 1 të këtij nenit, mund të ndërpritet kur:

- a) si rezultat i apelimit të vlerësimit të mëparshëm bëhet një vlerësim i ri. Në këtë rast afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:
 - i) afatit të parashkrimit, të përcaktuar në pikën 1 të këtij nenit;
 - ii) 30 ditë kalendarike nga data e vendimit përfundimtar të gjykatës së apelit;
- b) si rezultat i një kontrolli ose hetimi tatimor të tatimpaguesit nga administrata tatimore, bëhet një vlerësim i ri. Në këtë rast, afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:
 - i) afatit të parashkrimit të përcaktuar në pikën 1 të këtij nenit;
 - ii) 30 ditë kalendarike nga data e nxjerrjes së vendimit përfundimtar, me shkrim, të kontrollit ose hetimit tatimor;
- c) ndaj tatimpaguesit ka filluar një çështje penale për detyrimet e tij tatimore. Në këtë rast, afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:
 - i) afatit të parashkrimit të përcaktuar në pikën 1 të këtij nenit;
 - ii) 30 ditë kalendarike nga data e marrjes nga gjykata e vendimit të formës së prerë, për çështjen penale.

73.3 Në rastet kur ndaj tatimpaguesit hapet një çështje penale për detyrimet tatimore të tij, pas kalimit të afatit të parashikuar në pikën 1 të nenit 73, e drejta për vlerësim tatimor vlerësohet se nuk është parashkuar.

73.4 E drejta e tatimpaguesit për të kërkuar rimbursimin e tepricës kreditore të çdolloj tatimi përfshirë tatimin e paguar tepër, parashkuhet kur kanë kaluar 5 vjet nga data e dorëzimit të deklaratës tatimore përkatëse **fillestare ose e ndryshuar. (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015).

KREU IX

PAGESA DHE RIMBURSIMI I TATIMIT

74. Afatet dhe mënyrat e pagesës se detyrimit tatimor

74.1 Personat e tatushëm janë te detyruar te paguajnë detyrimet e tyre tatimore brenda afateve të parashikuara në ligjet e veçanta tatimore ne fuqi.

74.2 Ne rastin e një njoftim vlerësimi tatimor te lëshuar nga administrata tatimore, detyrimi tatimor i vlerësuar është i detyrueshëm te paguhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data e hyrjes në fuqi të njoftim vlerësimit tatimor.

74.3 Detyrimet tatimore paguhen në bankat dhe në institucionet e tjera që kanë lidhur marrëveshje me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për të pranuar këto pagesa. Në këto marrëveshje përcaktohet lloji i detyrimit që do të arkëtohet për llogari të administratës tatimore, vendi i arkëtimit të këtyre detyrimeve, kushtet që duhet të plotësohen dhe mënyra e dhënies së informacioneve për pagesat e arkëtuara nga bankat. Pagimi i detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve në bankë bëhet vetëm nëpërmjet urdhër-pagesës përkatëse të gjeneruar nga sistemi informatik i tatimeve. Bankat nuk mund të pranojnë asnjë pagesë të detyrimeve tatimore, nëse tatimpaguesi nuk dorëzon urdhër-pagesën përkatëse të plotësuar në mënyrë të rregullt. Urdhër- pagesa ka formën dhe përbajtjen sipas formularit bashkëngjitur këtij Udhëzimi. Kur është e mundur për personin e tatushëm, pagimi i detyrimeve tatimore nga ana e tij mund të bëhet edhe në mënyrë elektronike, nëpërmjet bankave ose institucioneve të tjera, sipas kushteve të përcaktuara në marrëveshjet që këto të fundit kanë lidhur me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për pranimin e pagesave elektronike.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

74.4 Kur afati i fundit për pagesën e detyrimit tatimor bie në ditë pushimi, data e pagesës së tatimit është dita e parë e punës, pas ditës së pushimit. Kështu për shembull, ne qofte se data 14 e një muaji bie ditën e shtune te këtij muaji, si dite e fundit e afatit te pagesës se TVSH-ne për personin e tatushëm, do te konsiderohet data 16 e muajit (pra dita e hënë si dite e pare e punës pas ditës se shtune dhe te diele, si dite pushimi).

74.5 Të gjitha pagesat tatimore kryhen në lekë.

75. Detyrimet tatimore, të paguara më tepër

75.1.1 Kur shuma e detyrimit tatimor të paguar është më e madhe se shuma e tatimit të vlerësuar në njoftimin e vlerësimit tatimor apo ne deklaratën tatimore, administrata tatimore e kalon shumën e paguar më tepër për llogari të detyrimeve të tjera tatimore, të papaguara nga personi i tatushëm. Një gjë e tille, behet ne mënyrë automatike nga vete administrata tatimore, brenda periudhës se pare vijuese tatimore qe vjen pas periudhës ne te cilën personi i tatushëm rezulton me kredi tatimore. Për tatimin mbi fitimin një gjë e tille, behet brenda muajit te pare qe pason muajin ne te cilin personi i tatushëm rezulton me kredi tatimore. Ky rregull zbatohet ne mënyrë automatike nga administrata tatimore edhe ne rastin kur personi i tatushëm rezulton me teprice kreditore te TVSH-se e cila ka plotësuar kushtet ligjore për tu rimbursuar. Teprica kreditore e TVSH-se e një personi te tatushëm, e cila ka plotësuar kushtet ligjore për tu rimbursuar, kalon ne

mënyrë automatike, brenda periudhës se pare vijuese tatile qe vjen pas periudhës ne te cilën personi i tatushëm ka plotësuar kushtet ligjore, për llogari te detyrimeve te tjera tatile te papaguara te personit te tatushëm. Për kete kalim, njoftohet menjëherë edhe personi i tatushëm sipas rregullave te njoftimit te përcaktuara ne ligj dhe ne kete udhëzim.

75.1.2. Kush shuma e tepricës së kredisë tatile është më e madhe se shuma e detyrimeve të tjera tatile te papaguara te personit te tatushëm, diferenca e mbetur, sipas kërkesës me shkrim të personit të tatushëm, mund të:

a) Rimbursohet automatikisht për personin e tatushëm, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e derdhjes së shumës së paguar më tepër apo nga data e plotësimit te kushteve ligjore për rimbursim;

Në zbatim të nenit 75, pika “a”, drejtoritë rajonale tatile procedojnë me kthimin e detyrimeve tatile të paguara tepër, përfshirë edhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, duke paraqitur në degën përkatëse të thesarit urdhërpagësën për rimbursim, sipas modelit nr. 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi, të detajuar sipas klasifikimit ekonomik të tare ardhurave tatile, për të cilat bëhet kthimi i detyrimeve tatile të paguara tepër.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 4/1, datë 23.05.2014. Botuar në Flz. Nr. 78, datë 23.5.2014.).

b) Kalohet për llogari të detyrimeve tatile të ardhshme të tatimpaguesit.

75.2 Veprimet për shumat e paguara më tepër për detyrimet tatile regjistrohen në dosjen e tatimpaguesit.

75/1. "Mënyra dhe procedura për rimbursimin e TVSH-së së miratuar dhe për kompensimin e detyrimeve tatile me TVSH-në, e rimburueshme.

75/1.1 Personi i tatushëm në përputhje me kushtet e përcaktuara në nenin 77 të ligjit për TVSH-në, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së nëpërmjet kërkesës për rimbursim. Gjithashtu, me kërkesën për rimbursim, përcaktohet shuma që do të kalojë për kompensim të detyrimeve tatile të paguara, nëse ka të tilla, përvèç detyrimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, si dhe shumën që do t'i rimbursohet nëpërmjet thesarit.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, nëpërmjet strukturave përkatëse të administratës tatile, brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim dhe 30 ditëve për tatimpaguesit eksportues, kryejnë procedurën e rimbursimit sipas këtij udhëzimi dhe miraton tepricën e TVSH-së së zbritshme si të rimburueshme. Kur është e nevojshme, sipas analizës së riskut, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, e cila shqyrton kërkesën për rimbursim, si dhe kryen të gjithë procedurën e rimbursimit, i kërkon Drejtorisë

Rajonale Tatimore përkatëse të ushtrojë kontroll tatimor përparrë miratimit të shumës së rimbursueshme.

1. Rregullat e rimbursimit

Rimbursimi i TVSH-së kryhet nëpërmjet sistemit të thesarit:

- a) brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së eksportuesve të kategorizuar sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 953, datë 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar";
- b) brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për tatimpaguesit që nuk kategorizohen më sipër.

Afatet e përcaktuara për rimbursimin e TVSH-së, sipas kategorive të personave të tatushëm fillojnë nga data e kërkesës për rimbursim të TVSH-së, kërkesë e bërë nëpërmjet formularit, "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së", sipas modelit të miratuar, datë e cila është e njëjtë me datën e pasqyrimit të formularit, "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së", në sistemin informatik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Rimbursimi i TVSH-së kryhet sipas një procedure të bazuar në analizën e riskut për rimbursim. Kriteret e riskut janë objektive dhe zbatohen me drejtësi për të gjithë tatimpaguesit. Trajtimi i kërkesave mund të ndryshojë në varësi të shkallës së riskut dhe vlerës së TVSH-së të kërkuar për rimbursim.

Administrimi i procesit të rimbursimit të TVSH-së kryhet në përputhje me rregullat me bazë riskun, të vendosura në regulloren e hartuar nga Komiteti i Menaxhimit të Riskut pranë DPT-së dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Me marrjen e kërkesës për rimbursim, fillimisht verifikohet nëse kërkesa është bërë nga një tatimpagues eksportues ose jo.

Eksportues për qëllime të këtij udhëzimi konsiderohen eksportuesit e kategorizuar sipas VKM-së nr. 953, datë 29.12.2014, "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar" për qëllime të rimbursimit të TVSH-së".

Nëse sipas kritereve të VKM-së tatimpaguesi është eksportues me risk zero, për periudhën për të cilën kërkon rimbursim, atëherë kërkesa nuk i nënshtronhet analizës së riskut për rimbursim dhe rimbursohet automatikisht.

Nëse tatimpaguesi nuk është eksportues me risk zero (eksportues vlera e eksporteve të kryera prej të cilët është më shumë se 70% e vlerës së përgjithshme të shitjeve përfshirë eksportet), por i nënshtronhet regjimit të përpunimit aktiv ose është eksportues, vlera e

eksporteve të të cilit përbën më shumë se 50% deri në 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve përfshirë eksportet, duhet të rimbursohet brenda 30 ditëve, por duke iu nënshtuar më parë analizës së riskut.

Nëse tatimpaguesi nuk është eksportues, atëherë kërkesa për rimbursim, i nënshtrohet procedurës normale të rimbursimit duke iu nënshtuar analizës se riskut për rimbursim.

Kërkesat për rimbursim, të cilat pas shqyrtimit nga Drejtoria e Rimburimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve konsiderohen pa risk, do të procedohen me rimbursim automatik të shumës së kërkuar, duke mos kryer kontroll të personit të tatushëm përpara se të miratojë rimbursimin e TVSH-së, ndërsa për kërkesat e tjera, të cilat vlerësohen me risk, rimbursimi i shumës së kërkuar do të kryhet nëpërmjet thesarit pas kontrollit nga zyra ose kontrollit në vend.

2. Procedura e rimbursimit

2.1 Çdo person i tatushëm, i cili plotëson kushtet e parashikuara në nenin 77 të ligjit "Për TVSH-në", ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së.

2.2 Për këtë ai plotëson formularin "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së", sipas modelit të miratuar në këtë udhëzim. Aplikimi bëhet elektronikisht dhe i kalon për trajtim Drejtorisë së rimbursimit të TVSH-së, në DPT. Kjo kërkesë regjistrohet automatikisht në regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së sipas një rendi kronologjik.

2.3 Kjo drejtori kryen dhe përfundon procesin e verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në lidhje me:

a) Përputhshmërinë e shumës së kërkuar për rimbursim sipas formularit "Kërkesë për rimbursim", me shumën e TVSH-së së zbritshme që rezulton në llogarinë e tatimpaguesit.

b) Plotësimin e kërkesave ligjore mbi kërkesën për rimbursim, të cilat konsistojnë në:

i) Për tatimpaguesit e përcaktuar eksportues, sipas VKM-së nr. 953, datë 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, për këtë qëllim, verifikimin e plotësimit të kriterit ligjor, nëse teprica e TVSH-së së zbritshme të kërkuar për rimbursim është më e madhe se 400.000 lekë;

ii) Për tatimpaguesit e tjerë joekspertues, verifikimin e plotësimit të kriterit ligjor, nëse rezulton me TVSH-në të zbritshme për secilën nga tri periudhat e njëpasnjëshme, shumë

e cila pas këtyre tri periudhave duhet të jetë më e madhe se 400.000 (katërqind mijë) lekë.

Në përfundim të këtij procesi, personi përgjegjës mban një akt për evidentimin e plotësimit ose jo të kritereve të mësipërme.

2.4 Në rastin kur nga procesi i verifikimit paraprak të kérkesës për reimbursim rezulton se kriteret nuk janë plotësuar, kérkesa konsiderohet e parregullt dhe nuk pranohet. Në këtë rast, Drejtoria e reimbursimit të TVSH-së, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga përfundimi i procesit të verifikimit, nis nëpërmjet postës elektronike për personin e tatushëm një njoftim me shkrim sipas formatit nr. 1, bashkëngjitur këtij udhëzimi, "Njoftimi për mospranim të kérkesës për reimbursim të TVSH-së", ku i bëhet e ditur se kérkesa e tij nuk është pranuar, duke dhënë njëkohësisht edhe shkaqet e mospranimit. Ky person i tatushëm, mund të paraqesë një kérkesë të re për reimbursim sipas rregullave të mësipërme, vetëm pasi të ketë rregulluar situatën dhe të ketë eliminuar shkaqet për të cilat nuk iu pranua kérkesa e mëparshme.

Në këtë rast, Drejtoria e reimbursimit të TVSH-së, në DPT bën pasqyrimin e refuzimit në sistemin informatik tatimor duke kaluar shumën e kérkuar për reimbursim nga "Kérkesë për reimbursim të TVSH-së" në "Tepricë kreditore e TVSH-së".

2.5 Në rastin kur nga procesi i verifikimit paraprak të kérkesës për reimbursim rezulton se kriteret janë plotësuar, kérkesa konsiderohet e pranuar. Në këtë rast, brenda 5 ditëve nga data e marrjes së kérkesës tatimpaguesit i dërgohet njoftim, sipas formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, "Njoftim për pranimin e kérkesës për reimbursim të TVSH-së" dhe tatimpaguesi vihet në dijeni se kérkesa e tij do të procedohet më tej nëpërmjet analizës se riskut për reimbursim. Ky njoftim përbën:

- i) emrin dhe NIPT-in e personit të tatushëm;
- ii) cilësimin nëse subjekti është eksportues ose jo;
- iii) shumën e kérkuar për reimbursim; dhe
- iv) datën kur është regjistruar, kérkesa në DPT. Ky njoftim nënshkruhet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Gjithashtu, në të njëjtën kohë një kopje e këtij njoftimi i dërgohet edhe degës së thesarit elektronikisht ose nëpërmjet shërbimit postar.

Në këtë rast, sipas procedurës, Drejtoria e Rimburimit të TVSH-së, në DPT vijon me vlerësimin e kérkesës për reimbursim të TVSH-së, sipas kritereve të riskut.

Për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshmë kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së.

Në përfundim të procesit që lidhet me vlerësimin e faktorëve të riskut, kryhet procedura e mëposhtme.

2.5.1 Nëse kërkesa për rimbursim konsiderohet pa risk atëherë procedohet me miratimin e rimburimit dhe kryerjen e procedurave të pagesës nëpërmjet sistemit të thesarit. Drejtoria e rimburimit të TVSH-së, në DPT, përgatit për tatimpaguesin njoftimin zyrtar sipas formatit nr. 3, "Njoftim për miratimin e rimburimit të TVSH-së", bashkëngjitur këtij udhëzimi, një kopje të së cilës ia dërgon degës së thesarit elektronikisht ose nëpërmjet shërbimit postar dhe vijon me procedurën për rimbursim nëpërmjet thesarit.

2.5.2 Nëse kërkesa për rimbursim rezulton me risk për rimbursim, Drejtoria e Rimburimit të TVSH-së, në DPT, e dërgon në drejtorinë rajonale ku është regjistruar tatimpaguesi për kontroll nga zyra ose në vend para se të rimbursohet. Procedura e kontrollit kryhet siç është parashikuar në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar.

Me qëllim respektimin e afateve të rimburimit të TVSH-së, në rastet kur tatimpaguesi i nënshtrohet kontrollit tatimor, afati për përfundimin e Raportit të Kontrollit nga inspektori/inspektorët është, jo më shumë se 5 ditë kalendarike pas përfundimit të tij. Gjithashtu, edhe afati për kundërshtimin e rezultateve të kontrollit tatimor nga tatimpaguesi është jo më shumë se 5 ditë kalendarike pas datës kur vlerësohet se është marrë. I njëjti afat prej 5 ditësh kalendarike zbatohet dhe për plotësimin dhe nënshkrimin e Raportit Përfundimtar të Kontrollit nga të gjithë pjesëtarët e grupit të kontrollit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

2.5.3 Pas përfundimit të kontrollit nga zyra ose në vend, nxjerjes së rezultateve përfundimtare të tij, ku saktësohet shuma e TVSH-së për t'u rimbursuar, dhe pas kryerjes së kompensimeve të nevojshme në përputhje me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, raporti paraprak dhe më pas raporti përfundimtar i kontrollit ku detajohet shuma e miratuar për rimbursim dhe shuma e kompensimeve të kryera, në rastet kur kryhen kompensime, i përcillet Drejtorisë të Rimburimit të TVSH-së, në DPT, e cila njofton tatimpaguesin dhe degën e thesarit sipas formatit nr. 3, "Njoftim për miratimin e rimburimit të TVSH-së", duke vijuar me procedurën për rimbursim nëpërmjet thesarit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

2.6 Pas miratimit të shumës se TVSH-së për t'u rimbursuar plotësohet urdhër-pagesa për reimbursim (UPR) me shumën e TVSH-së, e cila duhet të rimbursohet për personin e tatushëm dhe të dhëna të tjera sipas formatit nr. 4 të urdhërpagesës bashkëngjitur këtij udhëzimi dhe së bashku me njoftimin në përputhje me formatin nr. 3, pasi nënshkruhen nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, i dërgohen me postë rekomande degës përkatëse të thesarit në dy kopje. Njëra nga kopjet e UPR-së, pasi kundërfirmoset dhe vuloset nga dega e thesarit, i kthehet Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT. Dega përkatëse e Thesarit, regjistron UPR-në në sistemin informatik financiar të qeverisë dhe paguan brenda 5 ditëve nga data e paraqitjes nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT, duke debituar llogarinë ekonomike të së ardhurës nga TVSH-ja për shumën e reimbursueshme. Drejtoria e rimbursimit të TVSH-së rakordon me degën e thesarit në bazë të arkëtimeve të mjeteve monetare lidhur me TVSH-në. Struktura përgjegjëse e degës përkatëse të thesarit pas rakordimit të postës bankare (nxjerjes së llogarisë së unifikuar të thesarit) njofton zyrtarish/elektronikisht Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-së në DPT, e cila reflekton ndryshimet në dosjen e tatimpaguesit dhe në kontabilitet.

2.7 Nëse pas rezultateve të kontrollit kërkesa për rimbursim refuzohet tërësisht ose pjesërisht, mbi refuzimin e kërkesës për rimbursim edhe nëse është i pjesshëm, personi i tatushëm njoftohet nga drejtoria rajonale tatimore me një akt njoftim vlerësimi tatimor sipas përcaktimit të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar. Drejtoria rajonale tatimore, në përfundim të kontrollit nëse kërkesa për rimbursim refuzohet tërësisht ose pjesërisht, mbi refuzimin e kërkesës për rimbursim edhe nëse është i pjesshëm njofton gjithashtu, Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-së në DPT, e cila nga ana e saj njofton degën e thesarit sipas formatit nr. 5 bashkëlidhur këtij udhëzimi për refuzimin e rimbursimit.

Në raste të refuzimit ose të mosmiratimit të një kërkese për rimbursim, plotësisht ose pjesërisht, për arsy që kanë të bëjnë me rezultatet e kontrollit ose me shkelje të tjera ligjore, personi i tatushëm ndaj çdo refuzimi ose mosmiratimi për rimbursim, ka të drejtë të apelojë në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar.

Të gjitha procedurat e mësipërme, për kryerjen e të cilave ngarkohet Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT dhe drejtoritë rajonale tatimore, duhet të procedohen brenda afateve të përcaktuara, përkatësisht 30 ditë për eksportuesit e kategorizuar sipas VKM-së, dhe 60 ditë për tatimpaguesit e tjërë, duke filluar nga data e paraqitjes të kërkesës për rimbursim në Drejtorinë Rimbursimit të TVSH-së. Pagesa e shumës së miratuar për rimbursim kryhet brenda 5 ditëve nëpërmjet sistemit të thesarit.

2.8 Siç përcaktohet në nenin 77 të ligjit për tatimin mbi vlerën e shtuar, administrata tatimore, para se të procedojë me rimbursimin e TVSH-së për një person të tatushëm,

ka të drejtë ta detyrojë atë person të provojë që qëllimi i veprimtarisë ekonomike është realizimi i transaksioneve të tatushme, që i japin të drejtën e zbritjes së TVSH-së. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

75/1.3 Në rastin kur tatimpaguesi e kërkon, radha e kompensimit të detyrimeve (sipas llojit të tyre) duhet të përcaktohet nga personi i tatushëm, si dhe përparësia e kompensimit do të bëhet sipas plotësimit (radhitjes) së rubrikave për llojin e tatimit në formularin "Kërkësë për rimbursim", i cili plotësohet në momentin kur tatimpaguesi kërkon rimbursimin e shumës së TVSH-së.

75/1.4 Në rastin kur personi i tatushëm nuk ka detyrime të tjera tatile dërejtoria rajonale nuk ka rimburuar në llogarinë e tij shumën e miratuar për t'u rimburuar, pasi janë plotësuar kushtet, tatimpaguesit i lind e drejta e mospagesës së detyrimeve tatile të periudhave të ardhshme, deri në masën e shumës së TVSH-së që kërkohet për t'u rimburuar. Në këtë rast, dërejtoria rajonale tatile shumën e parimbursuar e kalon për likuidim të këtyre detyrimeve. Data e deklarimit të deklaratës tatile fillestare në të cilën ka lindur detyrimi për t'u paguar(dhe i papaguar) do të konsiderohet si datë për kalimin e shumës së rimburueshme për llogari të këtij detyrimi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

Shfuqizohet.

75/1.5 Në rastin kur administrata tatile ka verifikuar, vlerësuar dhe njoftuar me shkrim tatimpaguesin, se nuk plotësohen kushtet ligjore për rimbursimin e TVSH-së, duke dhënë edhe sqarimet përkatëse, tatimpaguesi nuk mund të pretendojë t'i rimbursohet TVSH-ja e kërkuar për rimbursim e as të kalojë TVSH-në e pretenduar për t'u rimburuar për llogari të detyrimeve të tjera. Në këtë rast tatimpaguesi mund të ndjekë të gjitha procedurat ligjore të apelimit.

Kompensimi i detyrimit për t'u paguar (detyrim sipas vetëdeklarimit me deklaratën tatile fillestare) me shumën e TVSH-së së rimburueshme do të bëhet me datën e deklarimit të deklaratës tatile fillestare vetëm në rastin kur detyrimi i papaguar me këtë deklaratë i përket një periudhe tatile pas periudhës në të cilën është miratuar rimbursimi dhe vetëm për detyrim të papaguar sipas deklaratës tatile fillestare.

75/1.6 Deklarimi sipas afateve ligjore të përcaktuara sipas këtij ligji apo ligjeve specifike është i detyrueshëm për t'u zbatuar në çdo rast, përndryshe mosdeklarimi në kohë do të bëhet shkak për llogaritjen e kamatëvonesave dhe gjobave sipas këtij ligji edhe për pagesën e detyrueshme nëse tatimpaguesi do të ketë sipas deklarimit.

75.3 Kompensimi nga teprica kreditore i detyrimeve tatile brenda çdo tatimi, me përjashtim të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kryhet automatisht nga sistemi informatik.

(Nryshuar me Udhezim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

75.3 Në zbatim të nenit 75, pika 4 të ligjit, në raste të veçanta, shumat e tatimeve dhe të taksave për t'u paguar apo të paguara më tepër në administratën tatumore ose administratën doganore mund të kompensohen përkundrejt njëra-tjetrës.

Në rast se tatimpaguesi në administratën tatumore/daganore rezulton me tatime/taksa të paguara më tepër dhe njëkohësisht në administratën tatumore/daganore ka tatime/taksa të papaguara dhe përbush kriteret e përcaktuara më poshtë në këtë pikë, ka të drejtë të paraqesë kërkësë me shkrim për kompensim. Në kërkësen, e cila paraqitet njëkohësisht pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, tatimpaguesi kërkon kompensimin/kalimin e shumës së paguar me tepër në organin tatumor për likuidimin e tatimeve/taksave të papaguara pranë organit doganor, ose anasjelltas kërkon pranë organit doganor kompensimin/kalimin e shumës së paguar më tepër për likuidim të tatimit/taksës së papaguar që ka në administratën tatumore.

Kriteret që duhet të përbushen për të ushtruar të drejtën për të kërkuar kompensim të ndërsjellë midis organit tatumor dhe organit doganor, janë të gjitha si vijon:

- teprica kreditore, që do të përdoret për kompensim, është me e madhe se 1.000.000.000 lekë;
- teprica kreditore në shumën e mësipërme është e rimbursueshme sipas një vendimi gjyqësor të formës së prerë;
- tatimet/taksat që kompensohen përfshijnë TVSH-në, tatim fitimin, akcizën, taksën kombëtare.

Me paraqitjen e kërkësës nga tatimpaguesi, përkatësisht, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve/Drejtoria e Përgjithshme e Doganave shkëmbenë zyrtarisht informacionin midis strukturave të tyre lidhur me situatën e tatimpaguesit për sa vijon:

1. Paraqitje dhe shpjegim i situatës së tatimpaguesit, të lëshuar nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve duke përcaktuar shumën kreditore dhe/ose debitore sipas llojit, si dhe duke argumentuar që ky informacion shkëmbhet për qëllime të kompensimit midis dy administratave, duke bashkëlidhur dokumentacionin përkatës që dokumenton/provon situatën kreditore ose debitore përkatësisht.

Paraqitje dhe shpjegim i situatës së tatimpaguesit të lëshuar nga drejtori i Përgjithshëm i Doganave, duke përcaktuar shumën kreditore dhe/ose debitore sipas llojit, si dhe duke argumentuar që ky informacion shkëmbhet për qëllime të kompensimit midis dy administratave, duke bashkëlidhur dokumentacionin përkatës që dokumenton/provon situatën kreditore ose debitore përkatësisht.

2. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, me marrjen e kërkesës prej tatimpaguesit, shkëmbejnë midis tyre informacionin sipas pikës 1 më sipër, brenda 14 ditëve kalendarike nga data e protokollimit të kërkesës dhe dakordësojnë përkatësisht shumën që do të kompensohet.
3. Pas shkëmbimit të informacionit, drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe drejtori i Përgjithshëm i Doganave nënshkruajnë marrëveshjen për kompensimin e tatimeve/taksave, sipas modelit të marrëveshjes të miratuar me këtë udhëzim.
4. Menjëherë pas nënshkrimit dhe protokollimit të marrëveshjes, respektivisht në të dy institucionet, administratat përkatëse kryejnë procedurat teknike-administrative, me qëllim realizimin e kompensimit. Në bazë të aktmarrëveshjes, shuma e paguar më tepër pakësohet në organin përkatës dhe shuma debitore pakësohet në organin tjetër. Strukturat përkatëse të dy administratave tatimore dhe doganore vijojnë procedurat e mëtejshme për sistemimin dhe kontabilizimin e pozicioneve debitore dhe kreditore në sistemet informatike përkatëse/regjistrat e kontabilitetit, sipas urdhrit të titullarit të institucionit tatimor/doganor.
5. Pas realizimit të kompensimit dhe evidentimit të tij në sistemet informatike përkatëse /regjistrat e kontabilitetit përkatës tatimor dhe doganor, administratat njoftojnë zyrtarisht njëra-tjetrën dhe tatimpaguesin për përdorimin e shumave përkatëse kreditore dhe për situatën debitore apo kreditore pas kompensimit në të dyja administratat tatimore dhe doganore.
6. Kjo procedurë kompensimi duhet të kryhet dhe të përfundojë jo më vonë se 30 ditë kalendarike nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesit përkatësisht në protokolin e të dy institacioneve tatimore dhe doganore.”.
7. Pas përfundimit të procedurës në pikën 5 më sipër, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dërgojnë zyrtarisht në Degën e Thesarit të Tiranës dhe për dijeni në Drejtoren e Përgjithshme të Thesarit njoftimin mbi veprimet kontabile (kreditore dhe debitore për çdo llogari ekonomike dhe institucionin respektiv me shumat përkatëse të tyre) me qellim evidentimin në kontabilitetit e qeverisë.

(Shtuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

76. Kamatëvonesa

76.1.1 Ne rastet kur një person i tatushëm nuk paguan shumën e plote te detyrimit tatimor brenda afateve te përcaktuara ne ligjet e veçanta tatimore, ai detyrohet te paguaje

kamatëvonesa mbi shumën e detyrimit tatimor te papaguar duke filluar nga data ne te cilën pagesa ka qene e detyrueshme për tu paguar, deri ne datën ne te cilën pagesa kryhet.

76.1.2 Për detyrimet tatimore te konstatuara si te papaguara pas hyrjes ne fuqi te ligjit te ri, por qe i përkasin periudhave tatimore para hyrjes ne fuqi te tij, zbatohen interesat e përcaktuara ne Ligjin nr.9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne Republikën e Shqipërisë", për te gjithë periudhën para dhe pas hyrjes ne fuqi te ligjit te ri. Kështu për shembull, ne qofte se nga një kontroll i ushtruar ne janar te viti 2009, rezulton se personi i tatushëm ka një detyrim tatimor te papaguar prej 500 mijë leke qe i përket periudhës tatimore janar 2007, kjo shume do te ngarkohet me interesat e ligjit te ri, si për periudhën nga janari 2007 deri ne datën e hyrjes ne fuqi te ligjit te ri ashtu dhe për te gjithë periudhën pas hyrjes ne fuqi te tij deri ne momentin e pagesës se shumës se detyrimit prej 500 mijë leke. Interesat e përcaktuara ne ligjin nr.9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne Republikën e Shqipërisë", zbatohen edhe për detyrimet tatimore te konstatuara si te papaguara para hyrjes ne fuqi te tij por qe janë te papaguara tërësisht apo pjesërisht, pas hyrjes ne fuqi te ligjit. Pra, për detyrimet tatimore qe rezultojnë te papaguara ende ditën e hyrjes ne fuqi te ligjit, për periudhën pas hyrjes ne fuqi te ligjit te ri deri ne datën e pagesës zbatohen interesat e reja, kurse për periudhën nga data e konstatimit te detyrimit deri ne datën e hyrjes ne fuqi te ligjit, zbatohen interesat e vjetra. Për shembull, te supozojmë se nga një kontroll tatimor i kryer ne janar 2007, ka rezultuar se personi i tatushëm ka një detyrim tatimor te papaguar prej 1 milion leke, dhe ky detyrim është i papaguar tërësisht edhe pas hyrjes ne fuqi te ligjit te ri. Ne këto kushte, shuma e detyrimit tatimor prej 1 milion leke te papaguar ende, për periudhën nga janari 2007 deri ne datën e hyrjes ne fuqi te ligjit te ri do te ngarkohet me interesat e ligjit te vjetër, kurse për periudhën nga data e hyrjes ne fuqi te tij deri ne datën e kryerjes se pagesës se detyrimit, do te ngarkohet me interesat e ligjit te ri.

76.2 Nëse një rimbursim apo kthimi i një tatimi të paguar tepër, i cili duhej kryer nga administrata tatimore, sipas nenit 75 **dhe 75/1** të Ligit apo ligeve te tjera tatimore, nuk kryhet brenda 30 ditëve kalendarike, administrata tatimore paguan kamatëvonesë për shumën e paguar më tepër nga personi i tatushëm.

76.3 Kamatëvonesa për mospagimin e detyrimeve tatimore brenda afateve te përcaktuara, është 120 për qind e shkalles se interesit nderbankar te Bankës se Shqipërisë e cila shpallet nga kjo e fundit për çdo tremujor, ne baze te shkalles mesatare te një tremujori me pare. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, para përfundimit te çdo tremujori duhet te marre informacion nga Banka e Shqipërisë lidhur me nivelin mesatar tremujor te interesit me te fundit te dhënë nga ana e saj. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve merr masa për dërgimin e këtij informacioni ne të gjitha drejtoritë rajonale si dhe për reflektimin e tij ne sistemin e integruar tatimor kompjuterik. **Për qëllime të transparencës dhe të informimit të tatimpaguesve, Drejtoria e Përgjithshme e**

Tatimeve publikon dhe përditëson në faqen zyrtare të internetit, normën e interesit që aplikon për llogaritjen e kamatëvonesës, në përputhje me këtë udhëzim sa herë që kjo normë ndryshon. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

76.4 Ne çdo rast kamatëvonesat konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Kamatëvonesat mblidhen duke respektuar te gjitha procedurat e mbledhjes se tatimeve te papaguara dhe derdhen ne llogarinë përkatëse te te ardhurave tatimore.

77. Marrëveshja e pagesës me këste

77.1 Ne zbatim te nenit 77 te Ligjit, për shkaqe qe kane te bëjnë me gjendjen e keqe te përkohshme financiare te personit te tatushëm, ky i fundit mund te kërkojë te paguaje me këste një detyrim tatimor te papaguar.

Tatimpaguesi mund të lejohet 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 rrëthanës 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. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

77.2 Kërkesa nga ana e personit te tatushëm behet me shkrim dhe i drejtohet drejtorit te drejtorisë rajonale te tatimeve. Ne kërkesa paraqiten te gjithë rrëthanat ne te cilat ndodhet personi i tatushëm dhe arsyet pse ai kërkon te lidhe një marrëveshje për te paguar me këste detyrimet e tij tatimore. **Në kërkesë duhet të paraqiten argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen.**

77.3.1 Marrëveshja e pagesës me këste bëhet me shkrim, brenda një afati prej 10 ditë pune nga data e paraqitjes së kërkesës. Kjo marrëveshje nënshkruehet nga tatimpaguesi dhe nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve ose drejtuesi i njësisë së ngjashme me të vetëm nëse tatimpaguesi paguan menjëherë 20% të vlerës së detyrimit, për të cilin lidhet marrëveshja e pagesës me këste. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

77.3.2 Pranimi i pagesës me këste te një detyrimi tatimor te papaguar, nga administrata tatimore, do te thotë se gjate periudhës për te cilën është rene dakord për pagimin me këste, ndaj tatimpaguesit nuk mund te merren masat e mbledhjes me force te detyrimeve tatimore te përcaktuara ne Ligj. Këto masa duhet te merren vetëm pasi ka përfunduar

afati për te cilin është pranuar pagesa me këste ose pas datës se zgjidhjes se marrëveshjes se pagesës me këste.

77.4 Pagesa me këste nuk mund te pranohet për një periudhe me te gjate se fundi i vitit te ardhshëm kalendarik pas momentit te hartimit te marrëveshjes. (**Në pikën 77.4, fjalia e dytë hiqet**). (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

77.5 Drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve, kur kërkesa e personit te tatushëm është e paargumentuar dhe e pajustifikuar nga rr Ethanat, mund te refuzojë kërkesën për marrëveshje pagesë me këste ose të kërkojë garanci bankare para se të hyjë në një marrëveshje të tillë. Garancia duhet te jepet nga njëra prej bankave, klient i te cilës është personi i tatushëm qe kërkon pagesën me këste. Ne kete rast, banka qe lëshon garancinë, behet garant për detyrimin e personit te tatushëm. Pasi personi i tatushëm paraqet dokumentin e kësaj garancie, drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve mund te pranoje te nënshkruajë marrëveshjen e pagesës me këste te detyrimeve tatimore te papaguara.

77.6 Në rastet e marrëveshjeve për pagesë me këste, duke filluar nga muaji që pason muajin në të cilin është nënshkruar marrëveshja deri në përfundimin e afatit të marrëveshjes sipas pikës 4 të nenit 77 të ligjit, me kushtin që marrëveshja të jetë përbushur tërësisht, tatimpaguesi paguan kamatëvonesat, por nuk llogaritet gjobe për pagesë të vonuar.

77.7 a) Marrëveshja për pagesë me këste mund të lidhet për detyrime tatimore të vendosura nga administrata tatimore si rezultat i një vlerësimi tatimor të kryer, sipas nenit 68, të ligjit në fuqi “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, si dhe për detyrime tatimore të vetëdeklaruara (vetëvlerësimit) nga tatimpaguesi.

b) Pavarësisht sa përcaktohet në shkronjën “a”, të mësipërcituar, administrata tatimore nuk hyn në një marrëveshje të pagesës me këste, vetëm për detyrim tatimor mbi të ardhurat të mbajtur në burim dhe të vetëdeklaruar nga tatimpaguesi, si dhe për detyrim nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, i cili është llogaritur, ose mbledhur, ose mbajtur prej tatimpaguesit.

c) Përjashtmisht, në rastet kur në cilësinë e tatimpaguesit janë institucione apo ente shtetërore apo publike, qendrore apo vendore apo ente të tjera ku shteti është palë, për raste të një interesit të lartë publik ose të nevojës për moslejimin e cenimit të rendit dhe të sigurisë kombëtare, mund të lidhet një marrëveshje me këste edhe për detyrimet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

d) Në çdo rast, për lidhjen e marrëveshjes së pagesës me këste, duhet të përbushen kushtet ligjore të përcaktuara në nenin 77, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe marrëveshja nuk lehtëson pozitën ligjore të personit përgjegjës në rastet e prezumimit apo konsumimit të

veprës penale së parashikuar ligjërisht lidhur me detyrimin tatimor të vetëdeklaruar nga tatimpaguesi, i cili është llogaritur, ose mbledhur, ose mbajtur prej tij, përfshirë kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 23 datë 13.08.2019. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 118 datë 16.08.2019)

77.8 Marrëveshja për pagesë me këste mund të lidhet edhe në rastet kur ka filluar mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore për tatimpaguesin. Në këto raste edhe pse hiqet urdhërllokimi i llogarive bankare të tatimpaguesit, nuk mund të hiqet masa e sigurimit të detyrimit tatimor. Nuk mund të lidhet marrëveshje nëse për tatimpaguesin kanë filluar procedurat sipas nenit 96 të Ligjit për sekuestrimin e pasurisë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

78. Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste

Marrëveshja e pagesës me këste mund te zgjidhet nga administrata tatimore, ne momentin me te pare qe personi i tatushëm nuk e respekton atë lidhur me rregullshmërinë e pagesave si dhe kur ai nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Ne kete rast, personi i tatushëm është i detyruar te paguaje të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulohen nga kjo marrëveshje, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes. Nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit.

79. Radha e pagesës se detyrimeve tatimore dhe te kontributeve

Pagesat e kryera për çdo tatim, përvëç pagesave për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, fillimisht do të shkojnë për të myllur detyrimet më të hershme brenda të njëjtë lloj detyrimi, në qoftë se këto detyrime nuk janë në proces apelimi, gjyktimi apo në marrëveshje të pagesës me këste të detyrimeve tatimore të papaguara. Në rastet kur një tatimpagues, për arsyet e ndryshme, nuk arrin të paguaj të gjithë shumën e detyrimeve të deklaruara prej vetë atij apo të vlerësuara nga administrata tatimore, shumat e paguara, mbulojnë detyrimet e papaguara sipas radhës së mëposhtëme:

- a) Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shëndetësore,
- b) kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore të punëmarrësit,
- c) kontributet e detyrueshme suplementare të sigurimeve shoqërore,
- ç) kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore të punëdhënësit,
- d) tatimet,
- dh) kamatëvonesat,
- e) gjobat,
- ë) kostot administrative.

Në rastet kur një tatimpagues, për çfarëdo arsy, rezulton me një mbipagesë të një detyrimi tatimor apo të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, shuma e mbipagesës kalon për pagesën e detyrimeve të papaguara sipas radhës së mësipërme të pagesave.

Radha e mësipërme e pagesave zbatohet edhe në çdo rast pagesë të paidentifikuar të kryer nga tatimpaguesi.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

KREU X

KONTROLLI TATIMOR

80. Kontrolli tatimor

80.1.1 Objktivi i kontrollit tatimor është sigurimi i plotësimit të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi, nëpërmjet zbulimit dhe parandalimit të shhangjeve tatimore dhe evazionit fiskal.

80.1.2 Përpara se te procedohet konkretisht nëpërmjet një kontroll tatimor tek personi i tatushëm, drejtoria rajonale e tatimeve është e detyruar ti dërgojë paraprakisht atij njoftimin për kontroll. Përbajtja e njoftimit për kontroll është siç përcaktohet ne nenin 81 te ligjit.

80.2 Kontrolli tatimor i veprimtarisë ekonomike e tregtare te personit te tatushëm bazohet ne deklaratat tatimore te tij, ne dokumentet, ne librat dhe regjistrimet e mbajtura nga ai, si dhe ne te dhënat e siguruara nga palët e treta qe kane hyre ne marrëdhënie me personin e kontrolluar apo nga çdo burim tjetër te mundshëm informacioni. Kontrolli konsiston ne verifikimin ne vend te kontabilitetit dhe te dokumentacionit te mbajtur nga tatimpaguesi (i çfarëdo forme juridike qofte ai), për tu siguruar mbi saktësinë e deklaratave te paraqitura. Nëse kontabiliteti i tatimpaguesit është i kompjuterizuar, kontrollori mund te thërrasë persona te specializuar ne kontrollin informativ. Ne kete rast, personi i tatushëm informohet me shkrim për emrat dhe cilësitë e këtyre te fundit. Kur gjate ushtrimit te kontrollit tatimor tek personi i tatushëm, konstatohen rr Ethanat e përcaktuara ne nenin 71 te ligjit, drejtoria rajonale e tatimeve mund te procedoje me mënyrat alternative te vlerësimit tatimor.

80.3 Kontrollet tatimore janë:

a) Kontroll tatimor i pote ne vend. Këto kontolle janë gjithëpërfshirëse dhe ndërmerrën për te kontrolluar te gjitha aspektet e biznesit te personit te tatushëm për te gjitha periudhat kohore qe nga kontrolli i pote i fundit dhe te gjithë llojet e tatimeve. Këto kontolle kryhen bazuar në analizën e riskut.

b) Vizitat fiskale. Këto janë kontolle te shkurtra te kryera gjate një periudhe te shkurtër kohore për te verifikuar saktësinë e deklaratave dhe pagesave, si rregull vetëm për një periudhe te caktuar tatimore dhe vetëm për një lloj tatimi. Në rastet kur nga këto vizita fiskale konstatohen probleme serioze dhe dyshime të bazuara për fshehje tatimi, kontrollori propozon kryerjen e një kontrolli te plote ne vend.

c) Verifikimet ne vend. Këto verifikime te shkurtra synojnë zbulimin ne kohe te shkeljeve qe kane lidhje me regjistrimin e personave te tatushëm (identifikimin e personave te paregjistruar), me përdorimin e pajisjeve fiskale, me përdorimin e pullave fiskale ne mallrat e akcizës, me dokumentimin e mallrave ne ruajtje, përdorim dhe transport, me dokumentimin e shitjeve dhe lëshimin faturave tatimore, etj. Këto verifikime kryhen pa njoftimin paraprak te personave te tatushëm, por vetëm nëpërmjet prezantimit ne momentin e verifikimit, te dokumentit personal te verifikuesit dhe urdhrrin e ditës, te lëshuar nga drejtuesi i drejtorisë se kontrollit për verifikime ne vend. Procedurat teknike të detajuara për kryerjen e një kontrolli tatimor përcaktohen ne manualin e kontrollit tatimor.

d) Kontrolli që kryhet me objekt “Transferimin e çmimit” është kontroll specifik që kryhet në zbatim të neneve 36–36/7 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe udhëzimit nr. 16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”. Nëse një tatimpagues është kontrolluar më parë për tatim fitimin, por nuk është kontrolluar për qëllime të transferimit të çmimit në zbatim të dispozitave për këtë qëllim, atëherë kontrolli për transferimin e çmimit nuk konsiderohet rikontroll tatimor në kuptim të nenit 85 të ligjit dhe pikës 85 të këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

80.4.1 Plani i përgjithshëm i kontrollit për një vit kalendarik behet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve brenda muajit dhjetor te vitit paraardhës. Kriter baze për përgatitjen e planit te kontrolleve, është vlerësimi i analizës se riskut te kryer ne mënyrë automatiqe apo manuale nga çdo drejtori rajonale e tatimeve, për te identifikuar personat e tatushëm qe paraqesin riskun me te larte për evazion dhe shmangje tatimore. Plani i kontrollit hartohet duke synuar përfshirjen për kontroll te personave te tatushëm me riskun me te larte. Plani i kontrollit të drejtorisë rajonale përgatitet nga përgjegjësi i drejtorisë se kontrollit tatimor dhe miratohet e nënshkruhet nga drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve.

80.4.2. Në rastet kur tatimpaguesi i ka deklaratat tatimore, ku përfshihen deklaratat e TVSH-së dhe të tatim-fitimit apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, të certifikuara nga kompani audituese, ose kompani të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, ku vërtetohet se ato janë në përputhje me legjislacionin fiskal, administrata tatimore e përfshin këtë element në analizën e riskut të tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

80.4.2.1 Certifikimit do t'i nënshtronen deklarata e tatimit mbi fitimin (vjetore), deklarata e tatimit të thjeshtuar mbi biznesin e vogël, si dhe deklarata e tatimit mbi vlerën e shtuar (mujore) të tatimpaguesve të cilët kanë për detyrim që të deklarojnë pranë administratës tatimore.

Certifikimi i deklaratave tatimore nuk është kërkesë e detyrueshme, por është në vullnetin e lirë të tatimpaguesit nëse i certifikojnë apo jo, deklaratat e tyre tatimore nga kompanitë audituese.

Procesi i certifikimit do të bëhet me një raport i cili do të dorëzohet elektronikisht duke u ngarkuar në sistemin e deklarimit të detyrimeve tatimore, por jo më vonë se data e fundit e muajit gjatë të cilit raporti është lëshuar nga kompania audituese. Raporti duhet të përbajë detaje të arsyeshme dhe kalkulimet e nevojshme për zërat për të cilët tatimpaguesi dhe kompania audituese kanë rënë dakord. Gjithashtu duhet të përbajë edhe detaje dhe kalkulime për të cilat tatimpaguesi dhe kompania audituese mund të mos kenë rënë dakord.

Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të njëjtë tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se katër (4) vite të njëpasnjëshme. Pas një pauze njëvjeçare mund të fillojë përsëri edhe për katër (4) vite të tjera.

80.4.2.2. Deklaratat tatimore të certifikuara do të janë objekt i kontrollit nga administrata tatimore sipas procedurave të rregullta të kontrollit të parashikuara nga ligji nr. 9920, datë 20.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Deklaratat tatimore të certifikuara do të merren në konsideratë nga organet tatimore gjatë analizës së riskut në procesin e përzgjedhjes së tyre për kontroll tatimor.

80.4.2.3 Procedura e konkurrimit për krijimin e listës së kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tillë me ligj të veçantë, që do të kenë të drejtën për certifikimin e deklaratave tatimore për pajtueshmërinë e tyre me kërkesat e legjislacionit fiskal, kryhet sipas përcaktiveve të kësaj dispozite. Për t'u listuar për të fituar të drejtën për kryerjen e këtij shërbimi, kompanitë audituese/apo kompanitë e klasifikuara si të tillë me ligj të veçantë duhet të plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- i) Të janë shoqëri të auditimit ligjor të publikuara në Regjistrin publik të EKR-ve të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar apo kompani të klasifikuara si të tillë me ligj të veçantë të regjistruara sipas kushteve të përcaktuara në ligj;
- ii) Të ketë përvojë në fushën e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimeve tatimore;
- iii) Të kenë auditues ligjor me eksperiencë në rolin e ortakut.

Të drejtën për të aplikuar për listim e kanë edhe bashkimet e dy shoqërive audituese/kompani të të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, që të vetme nuk i plotësojnë kriteret e mësipërme, të cilat kur aplikojnë dorëzojnë edhe marrëveshjen e bashkëpunimit midis tyre, ku parashikohen të drejtat dhe detyrimet reciproke në rast përfshirje si bashkim shoqërish për kryerjen e certifikimit të deklaratave tatimore.

Kompanive audituese /kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, u bëhet ftesë dhe u kërkoitet të paraqesin dokumentacionin sipas kritereve të përcaktuara në këtë dispozite, pranë protokollit të Ministrisë së Financave në adresën bulevardi “Dëshmorët e Kombit”, nr. 3, Tiranë”. Dokumentet dorëzohen në një zarf të myllur me mbishkrimin: “Për komisionin e përzgjedhjes së shoqërive audituese, për listim”.

Për të marrë pjesë në konkurrim, kompanitë audituese/ kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, duket të plotësojnë disa kriterë:

Kriteri ligjor përfshin vërtetimin me dokumente të faktit që subjekti aplikues plotëson këto dy kushte:

- a) ka 10 vite përvojë në fushën e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimeve tatimore;
- b) ka të paktën një auditues ligjor në rolin e ortakut të angazhimit me përvojë pune jo më pak se 5 vjet;

Për të vërtetuar kushtet si më sipër, dhe kërkesat e tjera të konkurrimit, kompanitë audituese/ kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë dorëzojnë:

- ekstraktin e QKB-së;
- vërtetim nga IEKA-ja që është e regjistruar në Regjistrin Publik të EKR-së/vërtetim për regjistrim sipas ligjit të veçantë;
- një listë të klientëve të cilëve ju ka ofruar shërbimet e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimet tatimore, me të cilët ka lidhur kontratat e shërbimit.
- listëpagesat e punonjësve;
- CV të audituesit ligjor në rolin e ortakut të angazhimit;
- vërtetim që shoqëria nuk është në proces falimentimi;
- vërtetim që administratorët dhe ortakët nuk janë dënuar për shkelje penale;
- vërtetim që nuk ka detyrimet tatimore të papaguara;

- vërtetim që nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të papaguara.

Kompania Audituese duhet të jetë e regjistruar në Regjistrin Publik të EKR-së të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar. Kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë duhet të janë të regjistruara sipas kushteve të përcaktuara në ligj.

Në rastet e bashkimit të kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, çdo anëtar i bashkimit duhet të dorëzojë dokumentet e lartëpërmendura. Bashkimi i kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë duhet të dorëzojë edhe marrëveshjen e bashkëpunimit midis tyre, ku parashikohen të drejtat dhe detyrimet reciproke.

Kriteri teknik: Për të vërtetuar kapacitetin teknik aplikuesi duhet të paraqesë:

Historik i shkurtër dhe përshkrim i kompanisë audituese/ kompanisë të klasifikuar si të tillë me ligj të veçantë përfshirë një prezantim të stafit dhe kualifikimeve të tyre (CV);

Kritere të tjera: Deklaratë e Administratorit të shoqërisë se Shoqëria nuk do të kryejnë shërbimin e verifikimit dhe certifikimit të deklaratave tatimore të një tatimpaguesi, në rastet kur ato, të punësuarit e tyre apo palët e lidhura me to, siç përcaktohet në Kodin e Etikës të IEKA-s/ligjin e veçantë, i kanë dhënë tatimpaguesit shërbime të kontabilitetit, të konsulencës fiskale apo shërbime të tjera të ngjashme, në lidhje me përgatitjen e deklaratave tatimore.

Këto kritere duhet të vërtetohen përmes dokumenteve të lëshuara jo më parë se tre muaj nga dita e dorëzimit të dokumentacionit.

Afati i shqyrtimit të kërkesave për komisionin është 30 ditë pune nga afati i përfundimit të dorëzimit të aplikimeve.

Kriteret e vlerësimit të shoqërive bazohen në vlerësimin fiton/nuk fiton. Për t'u shpallur fitues shoqëria duhet të plotësoje kriteret e përgjithshme, si dhe të dorëzojë të plotë dokumentacionin e përcaktuar në kriterin ligjor, teknik dhe kriteret e tjera, si dhe çdo element tjetër të vlerësuar si të nevojshëm nga Komisioni.

Dokumentet ligjorë dhe administrativë duhet të janë origjinalë ose kopje të noterizuar dhe të legalizuar apo që mbajnë vulën apostile.

Pas përfundimit të afatit të dorëzimit të kërkesave nga Kompanitë Audituese/ose Kompanitë e klasifikuara sit ë tilla me ligj të veçantë, Komisioni fillon vlerësimin e

tyre. Në varësi të analizave paraprake të propozimeve, Komisioni mund të kërkojë shpjegime dhe informacione shtesë lidhur me dokumentet e paraqitura duke caktuar afatin e paraqitjes së tyre.

Vlerësimi i propozimeve kryhet nga Komisioni në bazë të kritereve të shpallura në këtë procedurë.

Ankesat e subjekteve ndaj procedurës së zhvilluar i paraqiten Komisionit brenda 5 ditëve kalendarike nga data e shpalljes së listës së fituesve. Vendimi përfundimtar jepet brenda 5 ditëve kalendarike nga paraqitja e ankesës.

Ministri i Financave cakton me urdhër anëtarët e Komisionit të Përzgjedhjes së kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, për listim. Brenda 30 ditëve nga përfundimi i afatit për dorëzimin e dokumenteve, Komisioni, dorëzon pranë ministrit të Financave një raport përbledhës mbi procedurën e ndjekur dhe së bashku me listën e shoqërive që janë kualifikuar sipas kësaj procedure. Lista publikohet në Buletinin e Njoftimeve Zyrtare, në website e Ministrisë së Financave dhe website e Administratës Tatimore. Listimi do të bëhet për një periudhë 4 (katër)-vjeçare. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

80.4.2.4 Ministria e Financave mund të heqë nga lista Shoqëritë audituese të listuara, në të gjitha rastet kur vërtetohet se:

- puna e kryer ka mangësi të konsiderueshme në zbatimin e procedurave të parashikuara për kryerjen e këtij angazhimi;
- raporti i shoqërisë audituese ka pasaktësi të qëllimshme për t’iu shmangur detyrimeve tatimore;
- raporti i shoqërisë audituese përmban gabime me ndikim të konsiderueshëm në vlerën e tatimit shtesë të përllogaritur;

Mosrespektimi i detyrimeve në kuadër të legjislacionit për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit.

80.4.2.5 Detyrat e shoqërive:

i) Kompanitë audituese të listuara si më sipër, nuk mund të kryejnë shërbimin e verifikimit dhe certifikimit të deklaratave tatimore të një tatimpaguesi, në rastet kur ato, të punësuarit e tyre apo palët e lidhura me to, siç përcaktohet në Kodin e Etikës të IEKA-s, i kanë dhënë tatimpaguesit shërbime të kontabilitetit, të konsulencës fiskale apo shërbime të tjera të ngjashme, në lidhje me përgatitjen e deklaratave tatimore.

ii) Kompanitë audituese do të certifikojë përputhshmérinë e deklaratave tatimore të përgatitura nga tatimpaguesit, me dispozitat ligjore, parimet dhe standarde të kontabilitetit, si dhe t’i certifikojë ato në përputhje me legjislacionin tatimor.

iii) Kompanitë audituese janë përgjegjëse duke filluar nga procesi i verifikimit e deri tek certifikimi.

iv) Në rast se ndodh ndonjë gabim gjatë verifikimit dhe certifikimit, kompanive audituese e cila ka certifikuar dokumentet përkatëse do të mbahet përgjegjës bashkërisht dhe proporcionalisht me tatimpaguesin përkatës në lidhje me detyrimet tatimore, por gjithmonë në kufijtë e përgjegjësisë për verifikim dhe certifikim.

80.4.2.6. Kontrolli i cilësisë të certifikimit të deklaratave tatimore nga shoqëritë audituese duhet të bëhet në bazë të rregullores së IEKA-s për kontrollin e cilësisë në kryerjen e angazhimeve të auditimit, dhënies së sigurisë dhe misioneve të tjera nga EKR-të, sipas një marrëveshjeje të përbashkët midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Bordit të Mbikëqyrjes Publike dhe Organizatës profesionale të audituesve – IEKA-s.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

80.5 Kontrolllet, që kryhen nga administrata tatimore qendrore, urdhërrohen nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve, duke u bazuar në planet e kontrollit dhe rezultatet e analizës së riskut.

81. Njoftimi i kontrollit tatimor

81.1 Administrata tatimore i dërgon tatimpaguesit njoftimin për kontroll, duke përcaktuar edhe periudhën apo periudhat tatimore objekt kontrolli, llojet e tatimit që do të kontrollohen dhe kohën e parashikuar të zgjatjes së kontrollit.

Gjatë ushtrimit të kontrollit administrata tatimore dhe tatimpaguesi duhet të bashkëpunojnë për realizimin efikas të kontrollit.

81.1/1 Njoftimi për fillimin e kontrollit tatimor i dërgohet tatimpaguesit të paktën 30 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të kontrollit të plotë tatimor të shkruar në njoftim, ndërsa në rastin e vizitave fiskale ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit të paktën 10 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të vizitës fiskale. Në rastet e kryerjes së kontrollit tatimor si rezultat i kërkesës së tatimpaguesit për reimbursim tatimor, nuk zbatohen afatet e mësipërme. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

81.1.1 Administrata tatimore kryen verifikime në terren për zbulimin në kohë të shkeljeve lidhur me regjistrimin e personave të tatueshëm; përdorimin e pajisjeve fiskale ose sistemeve fiskale; dokumentimin e mallrave në ruajtje, përdorim dhe transport; dokumentimin e çdo transaksioni shitjeje të mallrave apo të shërbimeve dhe lëshimin e faturave tatimore; regjistrimin e punonjësve, si dhe çdo verifikim tjetër për zbatimin e legjisacionit tatimor.

81.1.2 Verifikimet, sipas pikës 1, kryhen pa njoftimin paraprak të personit të tatueshëm. Përpara verifikimit, punonjësi i administratës tatimore tregon dokumentin personal të

identifikimit, si dhe urdhrin ditor të punës, të lëshuar nga drejtori i drejtorisë përgjegjëse për verifikimin në terren. Për kundërvajtjet administrative tatimore, të evidentuara gjatë verifikimit në terren, merren masat administrative sipas ligjit.

(Shtuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

81.2 Njoftimi i kontrollit tatimor përmban:

- a) identifikimin e organit, që kryen kontrollin tatimor;
- b) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit, person fizik, ose emrin e personit juridik, subjekt kontrolli;
- c) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
- ç) datën e lëshimit;
- d) bazën ligjore për kontrollin;
- dh) llojet e tatimit, objekt kontrolli;
- e) periudhën ose periudhat tatimore, për të cilat kryhet kontrolli tatimor;
- ë) një përshkrim të shkurtër me referencat ligjore të drejtave dhe të detyrave të tatimpaguesit gjatë kontrollit tatimor, përfshirë të drejtën e ankimit të vlerësimit, që bëhet në bazë të kontrollit tatimor;
- f) **datën dhe orën kur fillon dhe përfundon kontrolli tatimor, sipas përcaktimit nga të dhënat e analizës së riskut. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**
- g) vendin e kontrollit tatimor;
- gj) nënshkrimin nga personi që autorizon kontrollin;
- h) një kërkesë për vënien në dispozicion të administratës tatimore të informacionit specifik për kontrollin tatimor. **Afati për kryerjen e kontrollit, i përcaktuar në përputhje me shkronjën “f”, mund të zgjatet pas miratimit nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, por jo më shumë se 15 ditë pune.**

81.3 Nëse tatimpaguesi ka kryer transaksione të cilat nuk i ka deklaruar dhe për pasojë nuk ka paguar tatimin përkatës që detyrohet, atij i jepet mundësia të deklarojë çdo të dhënë për transaksionin e padekluar, nëpërmjet një “formulari-

pyetësor” sipas formatit bashkëngjitur këtij udhëzimi, që i vihet në dispozicion së bashku me njoftimin për kontroll. Pas plotësimit të formularit-pyetësor dhe dorëzimit të tij në Drejtorinë Rajonale Tatimore, tatimpaguesi vetëdeklaron mbi bazën e rivlerësimit të deklaratave tatimore të periudhave përkatëse, transaksionet e padekluara dhe të pasqyruara në formularin-pyetësor duke paguar menjëherë tatimin ose kontributin përkatës së bashku me kamatëvonesën, të llogaritur në përputhje me nenin 76, të ligjit.

Deklarimi sipas kësaj pike është i vlefshëm vetëm nëse bëhet brenda 30 ditëve kalendarike, përpala fillimit të kontrollit të plotë tatimor.

81.4 Për detyrimin tatimor të deklaruar përpala fillimit të kontrollit tatimor sipas pikës 81.3, nuk aplikohet gjobë për pagesë të vonuar sipas nenit 114 të ligjit, por aplikohet dënim i administrativ me gjobë në masën 50 % të tatimit ose kontributit përkatës. Ky dënim i llogaritet dhe vlerësohet nga inspektori i kontrollit dhe i njoftohet tatimpaguesit nëpërmjet njoftimit vlerësimit tatimor të lëshuar në përputhje me përcaktimet e nenit 69 të ligjit, në përfundim të kontrollit tatimor.

Nëse dënim i aplikuar sipas kësaj dispozite është më i madh se dënim që aplikohet për shkeljen sipas dispozitës përkatëse të kreut XIV “Sanksionet” të ligjit, atëherë aplikohet dënim më i ulët.

81.5 Nëse tatimpaguesi nuk deklaron sipas pikës 81.3 përpala fillimit të kontrollit, merret i mirëqenë fakti që nuk ka detyrim tatimor për të deklaruar. Në këtë rast për çdo detyrim tatimor apo shkelje të konstatuar gjatë kontrollit vijon procedura normale e kontrollit, në përfundim të së cilës nxirren rezultatet e kontrollit duke aplikuar gjithashtu çdo dënim i administrativ të parashikuar sipas ligjit “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

82. Përjashtimi i inspektorit nga kontrolli tatimor

82.1 Nëpunësit e administratës tatimore, të lidhur me tatimpaguesin, subjekt kontrolli, nuk mund të marrin pjesë në kontrollin e këtij tatimpaguesi.

82.2 Me nëpunës të administratës tatimore, të lidhur me tatimpaguesin, subjekt kontrolli, kuptojmë personin:

- a) me lidhje gjaku deri në shkallën e tretë;
- b) përfaqësues të tatimpaguesit;
- c) të lidhur me marrëveshje biznesi me tatimpaguesin.

83. Raporti i kontrollit tatimor

83.1 Pas çdo kontrolli tatimor, jo me shume se shtate dite nga përfundimi i tij, inspektori i kontrollit tatimor, është i detyruar te përgatisë raportin e kontrollit.

83.2 Raporti i kontrollit tatimor, përshkruan veprimtarinë ekonomike e tregtare te personit te tatushëm, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistrimet e kontrolluara, te dhënat e shfrytëzuara gjate kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit te kontrollit, etj. Raporti i kontrollit jep gjetjet e tij, problemet e dala, rezultatet e kontrollit, shkeljet e kryera nga personi i tatushëm me argumentimin përkatës, shumën e vlerësimit tatimor te propozuar dhe referencat ligjore ku e mbështet atë. Raporti i kontrollit përbën bazën për vlerësimin tatimor pas kontrollit, për kontrolle te mëvonshme si dhe për vlerësimin e punës se vete kontrollorit nga ana e drejtuesve te drejtorisë rajonale te tatimeve.

83.3 Pas përgatitjes së raportit të kontrollit nga ana e inspektorëve të kontrollit dhe para dërgimit të tij te tatimpaguesi, raporti i kontrollit miratohet nga strukturat përkatëse të kontrollit përfshirë përgjegjësin e sektorit, drejtorin e kontrollit tatimor, si dhe drejtori i drejtorisë rajonale. Një kopje e raportit të kontrollit i dërgohet tatimpaguesit me shërbimin postar rekomande. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

83.4 Personi i tatushëm i kontrolluar ka të drejtë të kundërshtojë rezultatet e kontrollit tatimor brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditëve kalendarike pas datës, kur vlerësohet se raporti është marrë nga tatimpaguesi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

83.5 Kundërshtimi paraqitet me shkrim dhe ai i dërgohet drejtorisë rajonale te tatimeve me shërbimin postar rekomande ose dorëzohet dorazi në drejtorinë rajonale përkundrejt marrjes së një konfirmimi me shkrim.

83.6 Inspektori/inspektoret e kontrollit tatimor, në bashkëpunim me eprorin direkt, brenda 5 ditëve pune nga data e marrjes se kundërshtimit te personit te tatushëm, shqyrtojnë kundërshtimin e paraqitur dhe jepin gjykimin e tyre për te, gjykim te cilin e përfshijnë ne projektin e raportit përfundimtar te kontrollit tatimor. Për shembull, ne qofte se raporti i kontrollit tatimor është marre nga ana e personit te tatushëm nëpërmjet shërbimit postar rekomande ne datën 5 te një muaji, personi i tatushëm deri me date 10 te muajit duhet te dërgojë kundërshtimin e tij, nëpërmjet shërbimit postar rekomande, ne adresën e drejtorisë rajonale te tatimeve. Duke supozuar qe drejtoria rajonale e tatimeve e ka marre kundërshtimin ne datën 15 te muajit, inspektori/inspektoret e kontrollit do te kenë 5 dite pune kohe për te shqyrtaur kundërshtimin e personit te tatushëm, për te dhënë gjykimin e tyre për kundërshtimin dhe se fundi për ta përfshirë kete gjykim ne projektin e raportit përfundimtar te kontrollit.

84. Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor

84.1 Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor duhet te përgatitet dhe te nënshkruhet nga inspektori/inspektoret e kontrollit tatimor dhe nga urdhëruesi i kontrollit tatimor, brenda 14 ditëve kalendarike nga data kur është marre apo vlerësohet se është marre kundërshtimi i personit te tatushëm nga ana e drejtorisë rajonale te tatimeve.

84.2 Raporti përfundimtar i kontrollit duhet te përshkruajë detajet e veprimeve te kryera gjate kontrollit, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistimet e kontrolluara, te dhënat e shfrytëzuara gjate kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit te kontrollit, gjetjet me kryesore te tij, problemet e dala, rezultatet e kontrollit, shkeljet e kryera nga personi i tatushëm me argumentimin përkatës, shumën e vlerësimit tatimor te propozuar dhe referencat përkatëse ligjore.

84.3 Brenda 14 ditëve kalendarike nga data kur është marre apo vlerësohet se është marre kundërshtimi i personit te tatushëm, drejtoria rajonale e tatimeve dërgon me shërbimin postar rekomande ne adresën e personit, raportin përfundimtar te kontrollit dhe njoftimin e vlerësimit përkatës, nëse ka një te tille. Një kopje e raportit përfundimtar mbahet nga drejtoria rajonale tatimore.

84.4 Nëse raporti përfundimtar i kontrollit tatimor propozon një vlerësim të ri, tatimpaguesi ka afat të paguajë ose apelojë njoftim-vlerësimin që lidhet me këtë raport kontrolli jo më vonë se 30 ditë kalendarike nga data e hyrjes në fuqi të njoftim-vlerësimit.

85. Rikontrolli tatimor

85.1.1 Rezultatet e kontrollit tatimor janë detyruese për administratën tatimore, gjë qe do te thotë se, njoftimi i vlerësimit tatimor, mbetet ne fuqi ne çdo rast, përfshirë këtu dhe rastin kur ai ka gabime qe janë ne disfavor te administratës tatimore. Ne kete rast për personin e tatushëm nuk mund te kete asnjë pasoje tjeter, përvèç detyrimit për te paguar detyrimet tatimore, gjobat dhe kamate-vonesat e përcaktuara ne kete njoftim vlerësimi tatimor.

85.1.2 Administrata tatimore nuk ka te drejte qe, pas përfundimit te një kontrolli tatimor, te rikontrolloje përsëri personin e tatushëm për te njëjtin detyrim tatimor te te njëjtës periudhe tatimore. Përjashtim nga ky rregull, behet vetëm ne rastet kur :

- a) Personi i tatushëm nuk ka bashkëpunuar me kontrollin tatimor ose nuk ka vene ne dispozicion te tij informacionin dhe dokumentacionin e duhur për përcaktimin e detyrimeve tatimore. Ne kete rast, administrata tatimore mund te beje vlerësim tatimor nga zyra, nëpërmjet mënyrave alternative te vlerësimit, bazuar në informacionet që disponon ose mund të sigurojë nga palët e treta, duke pasur parasysh edhe dispozitat e

pikës 51.3 dhe 72 të këtij udhëzimi. Por, ne qofte se personi i tatushëm, angazhohet me veprime konkrete për bashkëpunim me administratën tatimore dhe për vënien ne dispozicion te saj te te gjithë dokumentacionit te duhur, mund te procedohet me tej nëpërmjet ushtrimit te një rikontrolli tatimor.

b) Administrata tatimore ka prova konkrete dhe te besueshme, qe personi i tatushëm është përfshirë ne evazion tatimor. Këto prova mund te sigurohen nga burime te ndryshme informacioni, nga kontolle ne persona te tjerë te tatushëm, etj.

c) inspektori, gjatë kontrollit tatimor, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat ligjore dhe, për këtë shkak, ndaj tij kanë filluar procedura disiplinore apo janë marrë masa disiplinore. Si kusht për te proceduar nëpërmjet një rikontrolli tatimor ne kete rast është sigurimi i provave se inspektori tatimor ka kryer gabime serioze ne vlerësim dhe përkate arsyen e tij janë te dënueshme me masa disiplinore. Ne kete rast, në përbërjen e grupit të rikontrollit tatimor nuk mund të bëjnë pjesë inspektorë, që kanë marrë pjesë në kontrollin tatimor të mëparshëm.

85.2 Për te kryer një rikontroll tatimor, drejtoria rajonale e tatimeve duhet te marre miratimin e Drejtorisë se Kontrollit Tatimor apo i Auditit të Brendshëm ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve. Kërkesa përi kontroll behet me shkrim dhe ajo duhet te përbajë fakte dhe argumente konkrete.

85.3 Në rastet e kryerjes së rikontrollit tatimor, tatimpaguesit së bashku me njoftimin e kontrollit i vihet në dispozicion vendimi i miratimit të rikontrollit nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Në këtë vendim shprehen qartë dhe në mënyrë të argumentuar, arsyet e rikontrollit, si dhe referencat ligjore mbi të cilat është bazuar ky vendim. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

86. Bashkëpunimi me specialiste te jashtëm

86.1 Kur gjate një kontrolli tatimor, inspektorit/inspektoreve te kontrollit i mungon ekspertiza e duhur përi kontrolluar dhe vlerësuar me korrekësni detyrimin tatimor të një personi te tatushëm, drejtoria rajonale e tatimeve mund te kërkojë asistencë teknike nga specialistë të jashtëm të fushave të veçanta. Për shembull, kur inspektori i kontrollit konstaton se kontabiliteti i personit te tatushëm është i kompjuterizuar, ai mund te kërkojë nga drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve qe te angazhoje persona te specializuar ne kontrollin informativ. E njëjtë gjë mund te behet edhe ne rastet kur kontrollohen veprimtari specifike te tillë si ndërtimi, telekomunikacionet, bankat, etj. Ne kete rast, personi i tatushëm informohet me shkrim përi emrat dhe cilësitë e personave te jashtëm specialiste te fushës.

86.2 Specialistit të jashtëm, të kontraktuar nga administrata tatimore, mund t'i jepet vetëm informacioni teknik përkatës. Specialisti i jashtëm është subjekt i të njëjtave rregulla të ruajtjes së konfidencialitetit, si të gjithë nëpunësit e administratës tatimore. Specialisti i jashtëm paguhet nga administrata tatimore konform rregullave në fuqi përblerjen e shërbimeve nga palë të treta.

87. Asistenca e huaj

87.1 Administrata tatimore mund të kërkojë asistencën e një autoriteti tatimor të huaj, për zgjidhjen e çështjeve të veçanta tatimore, në përputhje edhe me dispozitat përkatëse të marrëveshjeve ndërkombëtare tatimore.

87.2 Asistenca e huaj kërkohet në bazë të marrëveshjeve tatimore ndërkombëtare. Në çdo rast:

- informacioni i dhënë të jetë objekt i ruajtjes së konfidencialitetit në përputhje me dispozitat përkatëse të marrëveshjes tatimore ose i të njëjtave rregulla të ruajtjes së konfidencialitetit, sipas këtij Udhëzimi;
- informacioni i marrë të përdoret vetëm në përputhje me dispozitat e marrëveshjes tatimore dhe dispozitave të legjislacionit tatimor.

KREU XI

MBLEDHJA ME FORCË E DETYRIMIT TATIMOR

88. Autoriteti dhe kompetencat për mbledhjen e detyrimit tatimor

88.1.1 Sipas nenit 88 te ligjit, paragrafi 1, administrata tatimore ka autoritetin për te mbledhur me force detyrimet tatimore te papaguara, kur konstaton se tatimpaguesi nuk ka paguar ne afat detyrimet e tij tatimore. Para se te filloje procedurat e mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, administrata tatimore ka për detyre te verifikojë nëse personi ndaj te cilit ajo do te veproje sipas parashikimeve te Kreut XI te ligjit për procedurat tatimore, ka apeluar detyrimin tatimor në hallkën përkatëse të apelimit tatimor, konform kërkesave të këtij ligji. Ne rastet kur detyrimi tatimor nuk është apeluar ose është humbur e drejta e apelimit ose ekziston një vendim apelimi i formës së prerë, administrata tatimore është e detyruar te dërgoje ne adresë te tatim paguesit njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore, dhe te njoftoje atë për fillimin e procedurave te mbledhjes me force te detyrimeve tatimore.

88.1.2 Si date e mos paraqitjes se ankimit nga ana e tatim paguesit do te konsiderohet dita e pare e punës se administratës tatimore qe bie mbas datës se fundit te afatit te ankimit. Kështu p.sh, nëse një tatimpaguesi afati i ankimit i mbaron me date 30.06.2008, si date e cila do te konsiderohet qe ankimi nuk është paraqitur do te jete data 01.07.2008.

Nëse kjo dite bie dite pushimi zyrtar apo dite pushimi favor, si date e mos paraqitjes së ankimit do te konsiderohet dita e pare e punës qe vjen pas datës 01.07.2008.

88.1.3 Ne rastin kur tatimpaguesi për te kundërshtuar detyrimet tatimore, ka paraqitur në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose në Komisionin për Shqyrtimin e Apelimit Tatimor** një ankım, procedurat e mbledhjes me forcë fillojnë, me mbarimin e procedurave te ankimit. Procedurat e ankimit konsiderohen se kane përfunduar ditën e pare te mbarimit te afatit ligjor qe ka tatimpaguesi për t'iu drejtuar gjykatës. Ne rast se tatim paguesi nuk i është drejtuar gjykatës kompetente për te vazhduar procedurën e ankimit, dita e nesërme e punës pas mbarimit te këtij afati do te konsiderohet si data qe administrata tatimore ka te drejte te filloje procedurën e mbledhjes me forcë te detyrimeve. Kështu, nëse mbas afatit 30 ditor te se drejtës se ankimit, tatimpaguesi nuk ka depozituar, apo ka paraqitur kërkese padinë ne gjykate, organi tatimor fillon procedurat e mbledhjes me force te detyrimit tatimor ditën e nesërme mbas datës qe e drejta e personit për t'u drejtuar gjykatës është parashkruar. (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

88.1.4 Ne rast se tatimpaguesi i është drejtuar gjykatës kompetente, si date e fillimit te procedurave te mbledhjes me forcë te tatimit konsiderohet dita e pare e punës qe vjen mbas datës kur vendimi i gjykatës ka marre formën e prerë.

88.1.5 Pavarësisht nga sa me sipër, tatimpaguesi ne çdo rast kur ka filluar një procedure ankimi kundrejt aktit administrativ te administratës tatimore, duhet te njoftoje drejtorinë rajonale të juridiksionit, se ka paraqitur një ankım në Drejtorinë e Apelimit Tatimor ose ne gjykate **ose në Komisionin për Shqyrtimin e Apelimit Tatimor. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

88.2 Ne çdo rast administrata tatimore ne ushtrimin e kompetencave te saj, për mbledhjen me forcë te tatimeve, si dhe ne zbatimin e këtyre procedurave se pari duhet te marre ne konsiderate analizimin dhe vlerësimin e riskut, çka do te thotë te marre ne analize nëse tatimpaguesi do te paguaje detyrimin e tij, apo ai ka tendencë t'i shmanget këtij detyrimi. Pra analiza e riskut nënkupton marrjen e masës shtrënguese më efektive, me koston më të ulët si për administratën edhe për tatimpaguesin, dhe që siguron mbledhjen e detyrimeve.

88.3 Administrata tatimore ne vlerësimin e riskut, për te bere te mundur arkëtimin e detyrimit, duhet te marre ne konsiderate edhe situatën financiare e pasurore te tatimpaguesit. Ne radhe te pare, administrata tatimore vlerëson dhe analizon mundësinë reale të arkëtimit te tatimit prej tatimpaguesit. Në të njëjtën kohë ajo vlerëson mundësinë apo tendencën e tatim paguesit për t'ju shmangur detyrimit tatimor. Administrata tatimore, për te bere te mundur arkëtimin e detyrimit tatimor te papaguar, duhet te veproje me shpejt dhe me pare tek tatimpaguesit, pasuria e te cilëve siguron

përmbushjen e detyrimit tatimor te papaguar, të cilët kanë risk të lartë për kryerjen e transaksioneve të paligjshme për tjetësimin e pasurisë se tyre, duke minimizuar mundësinë e aplikimit të masave shtrënguese.

88.4 Administrata tatimore, pasi ka ezaruar procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor të papaguar, sipas këtij kreu, mund të mbledhë detyrimin tatimor të mbetur të papaguar edhe nëpërmjet një personi juridik publik. Për këtë qëllim Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për çdo rast nënshkruan një marrëveshje me personin juridik publik, i cili duhet të jetë një person i specializuar në kryerjen e procedurave për këtë qëllim, ose të ketë mundësi efektivisht të kryejë këto procedura kundrejt një komisioni në masën e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

88.5 Mbledhja e detyrimeve të papaguara kryhet nga drejtoritë përgjegjëse të mbledhjes me forcë të detyrimeve të papaguara, në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

(Shtuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

89. Njoftim i dhe kërkesa për të paguar

89.1 Duke pasur parasysh përbushjen e dispozitave të pikës 88 më lart, kur administrata tatimore, arrin në përfundimin se një detyrim tatimor nuk është paguar plotësisht, ajo menjëherë njofton tatimpaguesin për detyrimin e papaguar, nëpërmjet postës rekomande ose në rrugë elektronike.

Njoftimi nga ana e administratës tatimore mund të bëhet edhe me forma të tjera të dërgimit të njoftimit, përveç postës dhe rrugës elektronike, duke përfshire edhe dorëzimin dorazi të njoftimit kundrejt konfirmimit të marres së tij prej tatimpaguesit.

Njoftimi përmban shumën e detyrimit të papaguar, llojin e tatimit apo të sanksionit që pason në rast të mos pagimit, fillimin e aplikimit të masave shtrënguese.

Njoftimi i kërkesës për pagimin e detyrimit tatimor, nxirret nga personi përgjegjës, apo çdo person tjetër i cili e ka të drejtën e nxjerrjes se njoftimit, si e drejtë e deleguar, apo si një e drejtë e rrjedhur për shkak të funksioneve që ai kryen.

Në rastin kur detyrimet tatimore që do të paguhen janë të pushtetit vendor, njoftimi nxirret nga Kryetari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Njoftimi i tatimpaguesit për të paguar detyrimet tatimore, nxirret brenda 10 ditëve nga ana e administratës tatimore, dhe ky afat fillon të llogaritet nga data kur tatimpaguesi ka pasur detyrimin për ta paguar atë.

Administrata tatimore duhet ta nxjerrë njoftimin e kërkesës për pagim brenda tri ditëve punë nga dita e parë e punës pas përfundimit të afatit ligjor për pagimin e detyrimeve.

Njoftimi vendoiset në dosjen e tatimpaguesit brenda 5 ditëve nga data e dërgimit te tij me poste rekomande, në rrugë elektronike apo nga data kur njoftimi i është dorëzuar dorazi

tatimpaguesit kundrejt konfirmimit të këtij të fundit për marrjen e tij. Me kalimin e 10 ditëve nga data e nisjes me postë të këtij njoftimi ose brenda 3 ditëve nga data e dorëzimit dorazi tatimpaguesit të njoftimit apo në rrugë elektronike, fillon zbatimi i procedurës për mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore.

89.2 Administrata tatimore përdor mënyrën me efikase dhe me te sigurte për mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara nga ana e tatimpaguesit. Ne asnje rast administrata tatimore nuk mbivlerëson një mënyre kundrejt një tjetre, si dhe nuk përjashton ekzekutimin mbi disa grupe pasurish te tatimpaguesit kundrejt te tjerave. Ajo, ne kuptim te nenit 91 te Ligjit për procedurat tatimore, nxjerr njoftimin sipas te cilit për pasuritë e tatimpaguesit do te fillojnë procedurat për vënien ne ekzekutim te tyre, me qellim përmbrashjen e detyrimit tatimor te papaguar nga tatimpaguesi.

Gjithashtu, në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit.

Për këtë arsy, tatimpaguesi njoftohet më përpara se të fillojë verifikimi dhe monitorimi në terren i aktivitetit tregtar të tatimpaguesit.

Në fund të ditës, mbahet procesverbal midis inspektorit tatimor dhe tatimpaguesit mbi qarkullimin ditor dhe kalimin e 50% të shumës të qarkullimit ditor në llogarinë bankare të administratës tatimore ditën e nesërme të punës. Në këtë rast, tatimpaguesi do të gjenerojë nga sistemi urdhër-pagesat përkatëse dhe do të kryejë pagesat për detyrimin tatimor në bankë. Inspektori ndjek dhe verifikon nëse derdhja e shumës 50% të qarkullimit nga tatimpaguesi, është bërë në baza ditore.

Urdhri i konfiskimit për të konfiskuar në fund të çdo dite një shumë jo më pak se 50% e qarkullimit ditor të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, lëshohet nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale.

Ky urdhër është akti i vetëm me anë të të cilin administrata tatimore ushtron të drejtën e konfiskimit të qarkullimit ditor.

Urdhri i konfiskimit të qarkullimit përmban detyrimisht të dhënat e mëposhtme:

- a) Emri i tatimpaguesit;
- b) NIPT-i;
- c) Adresa e tatimpaguesit;
- c) Numri dhe data e njoftimit të vlerësimit tatimor, ose të dhënat e aktit të mbledhjes me forcë të detyrimit sipas fazës në të cilën është procedura e mbledhjes;
- d) bazën ligjore sipas të cilës është duke u kryer masa e konfiskimit, konkretisht nen 89 i ligjit;
- e) shuma e qarkullimit ditor të matur;
- f) shuma e qarkullimit ditor për të cilën vendoset masa e konfiskimit;

g) shprehje e qartë e detyrimit që tatimpaguesi brenda ditës së nesërme të punës duhet të kalojë për llogari të administratës tatemore pagesën e shumës së konfiskuar për detyrimet për të cilat ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimit.

Tatimpaguesi, për të cilin administrata tatemore ka filluar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatemore të papaguara, nuk mund të kryejë transferim të shumave të parave nga llogaria e tij apo të shesë/të transferojë aktivet ose kapitalet e shoqërisë, me përjashtim të rasteve kur, nëpërmjet shitjes/transferimit të aktiveve, synohet shlyerja në masën 100 për qind e detyrimit tatemor të papaguar. Për këtë arsy, administrata tatemore i dërgon “**Qendra Kombëtare të Biznesit**” dhe bankave ku tatimpaguesi ka llogari bankare, njoftimin e kërkesës për pagimin e detyrimit tatemor. Tatimpaguesi mund të kryejë veprime në “**Qendrën Kombëtare të Biznesit**” të shitjes, transferimit të kapitaleve të veta, vetëm kundrejt paraqitjes së një vërtetimi te “**Qendra Kombëtare të Biznesit**” nga administrata tatemore se transaksi i kryhet për efekt të pagimit të detyrimit tatemor.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

89.3 Kur administrata tatemore, nga provat e mbledhura prej saj, ose qe gjenden pranë saj, krijon bindjen se pagimi i detyrimeve tatemore është ne rrezik për tu paguar, ajo nuk pret dërgimin e njoftimit sipas paragrafit 1 te nenit 89 te ligjit për procedurat tatemore, por fillon menjëherë procedurën e mbledhjes me forcë te detyrimeve duke përdorur një ose te gjitha mënyrat e parashikuara nga Kreu XI i ligjit.

89.4 Kur të dhënat dhe provat e mbledhura nga administrata tatemore tregojnë se ndodhemi përpara rasteve të parashikuara në paragrafin 3 te nenit 89 te ligjit për procedurat tatemore, organi tatemor mund të bëjë kallëzim për ndjekje penale sipas nenit 131, paragrafi "2" të këtij ligji, dhe i kérkon organit të prokurorisë të kérkoje në gjykatë marrjen e masës së sigurimit personal sipas nenit 233 të Kodit të Procedurës Penale. Gjithashtu administrata tatemore, vetë ose nëpërmjet organit të prokurorisë, ka të drejtë t'i kérkoje edhe bankave me seli në Republikën e Shqipërisë, të mos lejojnë tatimpaguesin të kérkoje transferimin e shumave jashtë territorit te Republikës së Shqipërisë. Ky ndalim transferimi nuk kërcohë vetëm për tatimpaguesin, por edhe për te gjithë pronaret dhe/ose administratoret e tij.

90. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit

90.1 Në kuptim të paragrafit 1, të nenit 90, si datë e mospagimit në mënyrë vullnetare të detyrimeve tatemore do të merret dita e parë e punës mbas datës së vendosur në njoftimin e bërë nga ana e administratës tatemore, sipas paragrafit 1, të nenit 89, të ligjit dhe procedurave dhe afateve të parashikuara në paragrafin 3, të nenit 23.

Në rast se në këtë datë nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi tatemor, drejtori i drejtorisë përgjegjëse për mbledhjen e detyrimeve të papaguara apo drejtuesi i

njësisë së ngjashme me të, apo titullari i zyrës tatemore të qeverisjes vendore, nxjerr urdhërbllokimin e llogarive bankare dhe të llogarive depozitë të tatimpaguesit, si masë për garantimin e mbledhjes me forcë të detyrimit tatemor. Ky urdhër bllokimi u dërgohet bankave te të cilat administrata tatemore ka dijeni se tatimpagusi ka llogarinë e tij.

Urdhri i bllokimit mund të dërgohet me postë ose në rrugë elektronike (në adresat e postës elektronike që administrata tatemore dhe banka i kanë komunikuar njëra-tjetërës zyrtarisht).

Në rast se administrata tatemore lëshon urdhra bllokimi për më shumë se 20 tatimpagues, në të njëjtën ditë, ata duhet të dërgohen në format elektronik. Në të dyja rastet, çdo urdhër bllokimi duhet të përbajë të gjitha elementet e përshkruara si më poshtë.

Në urdhër përshkruhet identiteti i plotë i tatimpaguesit (personit juridik, personit fizik tregtar apo individit), llogaritë e të cilit preken nga dalja e këtij urdhri, që duhet të përbajë detyrimisht emrin e plotë dhe NIPT-in përkatës të subjekteve tregtare. Urdhri i bllokimit duhet të përbajë shkakun e nxjerrjes së tij, llojin e detyrimit që po ekzekutohet, datën kur tatimpagusi duhej ta kishte paguar vetë detyrimin tatemor, si dhe shumën që bankat duhet të bllokojnë (në çdo rast, shuma që kërkohet të bllokohet nga bankat, është shuma më e vogël ndërmjet shumës që administrata tatemore kërkon të marrë me shumën që rezulton në llogarinë bankare të tatimpaguesit në momentin e nxjerrjes së urdhërbllokimit.

Nëse urdhri i bllokimit nuk përmban elementet e përcaktuara si më sipër dhe banka e ka të pamundur të identifikojë saktë subjektin, ajo nuk vendos masën e bllokimit të llogarive /depozitave, por njofton administratën tatemore në lidhje me mangësitë e konstatuara.

Kur urdhri i bllokimit përmban elementet e përcaktuara si më sipër, Banka, brenda ditës së nesërme të punës nga dita e marrjes së urdhrit, bën bllokimin e llogarive/depozitave të tatimpaguesit, deri në shumën e detyrimit tatemor të papaguar dhe brenda 5 ditëve pune nga marrja e urdhrit njofton administratën tatemore për gjendjet e llogarive/depozitave të tatimpaguesit. Në qoftë se tatimpagusi ka më shumë se një llogari në të njëjtën bankë, banka, mbi bazën e urdhrit të organit tatemor, bllokon vetëm llogarinë/llogaritë që kanë shumën e mjaftueshme të detyrimit të papaguar.

Informacioni në lidhje me gjendjet e llogarive/depozitave të bllokua mund të dërgohet nga banka me shkresë zyrtare ose në rrugë elektronike. Gjithashtu, brenda këtij afati banka bën njoftimin e debitorit me shkrim ose në mënyrë elektronike për marrjen e urdhrit të bllokimit.

Brenda 2 ditëve pune nga marrja dijeni për bllokimin e shumave të caktuara në llogaritë/depozitat bankare, administrata tatemore i dërgon bankës apo bankave të cilat kanë konfirmuar gjendjet në llogari, një urdhër ekzekutimi, i cili duhet të përbajë shumën që kërkohet të transferohet, si dhe numrat e llogarive. Urdhri i ekzekutimit duhet të jetë i shoqëruar edhe me urdhër pagese ose faturë për arkëtim, ku përcaktohen kodet e llogarive apo *barcode*-t.

Transferimi i shumës mbi bazën e urdhrit të ekzekutimit bëhet nga banka jo më vonë se 3 ditë pune nga dita e marrjes së urdhrit. Për kryerjen e këtij veprimi dhe brenda të njëjtit afat, banka njofton administratën tatemore dhe subjektin me shkrim ose në rrugë elektronike.

Në rast se detyrimi i tatimpaguesit ekzekutohet plotësisht, administrata tatile dërgon menjëherë një urdhër zhbllokimi në adresë të bankave ku tatimpaguesi është klient.

Në rast se detyrimi i tatimpaguesit ekzekutohet pjesërisht, administrata tatile dërgon një urdhër të ri bllokimi drejtuar bankave, ku tatimpaguesi ka llogari bankare për shumën e detyrimit tatile të papaguar që rezulton mbas kryerjes së ekzekutimit të pjesshëm.

Në rast se tatimpaguesi nuk ka gjendje në llogaritë bankare në asnje nga bankat, llogaritë do të vazhdojnë të mbahen të bllokuara në bazë të urdhërbllokimit, që është lëshuar nga administrata tatile.

Në zbatim të nenit 99, të ligjit nr. 9920/2008, nëse pas zbatimit ndaj subjektit të gjitha masave shtrënguese për mbledhjen me forcë të detyrimit (duke përfshirë edhe shitjen e pasurisë së sekuestruar), detyrimet tatile të personit juridik nuk shlyhen plotësisht, administrata tatile e transferon detyrimin tatile të mbetur të subjektit tek ortaku, aksionari dhe administratori. Për këtë qëllim, pasi merr vendimin e gjykatës së formës së prerë dhe në zbatim të nenit 99, të ligjit nr. 9920/2008, si dhe procedurave dhe afateve të parashikuara në paragrafin 99 të këtij udhëzimi, fillimisht administrata tatile garanton mbledhjen e detyrimit nëpërmjet vendosjes së urdhërbllokimit mbi llogaritë dhe depozitat e ortakëve, aksionarëve dhe administratorëve të subjektit dhe më pas zbaton ndaj tyre masat shtrënguese të mbledhjes me forcë të parashikuara në Ligjin nr. 9920/2008. Edhe në këtë rast, urdhërbllokimi si masë preventivuese vendoset sipas procedurave të paragrafit të dytë të kësaj pike.

~~Një urdhër bllokimi do të jetë i vlefshëm për një periudhe 12 mujore nga dita e vendosjes së masës së bllokimit të llogarive /depozitave. Me kalimin e këtij afati, llogaritë /depozitat zhbllokohen automatikisht nga banka pa nevojën e ndonjë njoftimi shësë.~~

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 44 date 9.11.2020, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 197, date 12.11.2020)

(Shtuar dhe shfuqizuar me Udhëzim Nr. 45 date 26.11.2020, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 210, date 02.12.2020)

90.2 Me përjashtim të rasteve kur në ligj është parashikuar ndryshe, nëse në bankë, ku tatimpaguesi ka llogarinë bankare, ka edhe urdhra pagese të tjera, urdhri i lëshuar nga administrata tatile **ekzekutohet sipas radhës së përcaktuar në nenin 605** të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

91. Masa e sigurimit të detyrimit tatile

91.1 Sipas nenit 91 te Ligjit, kur administrata tatile konstaton se detyrimet tatile nuk janë paguar prej tatimpaguesit ne afatin e caktuar, ajo kërkon sigurimin e pagimit te

këtij detyrimi nëpërmjet vendosjes se masave te sigurisë për te gjithë pasurinë e tatimpaguesit. Ne ketë rast, me plotësimin e kërkesave të pikës 89 më lart, nëse detyrimi nuk është paguar, administrata tatimore është nxjerr njoftimin me ane te te cilat tatimpaguesi dhe çdo person tjetër marrin dijeni, se ndaj pasurive te tatimpaguesit administrata tatimore ka nxjerre Urdhrin për Bllokimin e tyre, dhe se kane filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimeve tatimore te papaguara. Njoftimi sipas parashikimit me sipër behet përfshirë faktin, qe personat e trete te marrin dijeni përfshirë fillimin e këtyre procedurave, dhe qe organet apo institucionet te cilët kane regjistruime te pasurive te luajtshme apo te paluajtshme te tatimpaguesit debitor te regjistrojnë detyrimin tatimor te papagar si barre mbi këto pasuri, dhe te mos lejojnë kryerjen e transaksioneve për transferimin e pasurive te tatimpaguesit debitor, deri ne momentin qe detyrimi tatimor i papaguar është arkëtuar. Ky urdhër përfshirë fillimin e procedurave për ekzekutimin me force te mbledhjes se detyrimit tatimor te tatimpaguesit nëpërmjet ekzekutimit mbi pasuritë e tij, publikohet ne faqen zyrtare te internetit te administratës tatimore. Si pasuri e tatim paguesit konsiderohen te gjitha pasuritë e luajtshme dhe te paluajtshme te tij, qe janë ne pronësi te tij, apo qe ndodhen ne përdorim, apo me te drejta te tjera tek persona te trete. Ne kuptim te pasurive mbi te cilat mund te vendosen masat e sigurisë përfshihen edhe pasuritë e personave te përcaktuar ne nenin 99 te ligjit "Për procedurat tatimore", te cilat shërbejnë përfshirë pagimin e detyrimeve tatimore përsëri qe atyre iu takon te paguajnë ne përpjesëtim me detyrimin tatimor.

91.2.1 Me qellim sigurimin e pagimit te detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit, administrata tatimore ne përputhje me nenin 91 te ligjit "Për procedurat tatimore", vendos përfshirë marrjen e masave te sigurimit përfshirë ekzekutimin e detyrimit. Qëllimi i vendosjes se masave te sigurimit te detyrimit tatimor është mos humbja e pasurisë, apo mos tjetërsimi i saj tek te tretët, pa u paguar me pare detyrimet tatimore. Masat e sigurimit te pasurisë vendosen nëpërmjet barreve siguruese përfshirë luajtshme dhe hipotekës përfshirë pagimin e paluajtshme te tatimpaguesit, apo te personave te cilëve ju drejtohet akti i cili bën vendosjen e tyre. Masat e sigurimit te pasurisë, merren gjithmonë me ane te një vendimi me shkrim te Drejtorit te Drejtorisë Rajonale ku tatim paguesi është i regjistruar përfshirë pagimin tatimeve te tij. Te drejtëni përfshirë nxjerrjen e Vendimit përfshirë marrjen e masave përfshirë sigurimin e pasurisë me qellim pagimin e tatimeve e ka edhe titullari i Zyrës tatimore te qeverisjes vendore, përfshirë rastin e mospagimit te detyrimeve tatimore vendore. Pavarësisht se vendimi përfshirë daljen e masave te sigurimit te pasurisë se tatimpaguesit behet nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, apo titullari i Zyrës Tatimore Vendore, ato kane efekt përfshirë territorin e Republikës se Shqipërisë, dhe çdo person juridik, publik a privat, si dhe persona fizike qe kanë te regjistruar pasuri te tatimpaguesit, janë te detyruar te ekzekutojnë vendimin e nxjerre përfshirë marrjen e masave te sigurisë mbi pasurinë e tatimpaguesit debitor.

91.2.2 Si masa qe mund te merren nga ana e administratës tatimore nëpërmjet vendosjes se masave te sigurimit te pasurisë, janë urdhri dhe njoftimi për vendosjen e barrës siguruese apo barrës hipotekare ndaj pasurive të tatimpaguesit.

91.2.3 Hipoteka si mjet i sigurimit te pagimit te detyrimeve tatimore, vendoset gjithnjë ne baze te vendimit te nxjerre nga Drejtori i drejtorisë përgjegjëse për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, apo nga titullari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Akti me ane të të cilit kërkon te vendoset hipoteka, i dërgohet **Zyrës Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës**, ku ndodhet pasuria e paluajtshme e tatimpaguesit, apo ku ndodhet selia e tij, si dhe Kryeregjistruesit te **Agjencisë Shtetërore të Kadastrës**. Ne vendimin e vendosjes se hipotekës, nëse Dega Rajonale Tatimore apo Zyra Vendore e tatimeve nuk disponon te dhëna mbi pasurinë e paluajtshme te debitorit, se bashku me vendimin e saj, i kërkon **Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe Zyrës Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës**, qe brenda një afati kohor prej 5 ditëve pune te bëjnë identifikimin e këtyre pasurive, dhe te bëjnë vendosjen ne hipoteke te tyre ne favor te administratës tatimore, deri ne momentin qe detyrimi tatimor i papaguar prej tatimpaguesit te jete shlyer. Hipoteka vendoset jo vetëm mbi sendet e paluajtshme ne pronësi te tatimpaguesit, apo te personave te tjerë te parashikuar ne nenin 99 te Ligjit "Për Procedurat Tatimore", por edhe mbi uzufkurtet e këtyre sendeve, si dhe te drejtave te tjera mbi to, te drejta këto qe janë te lidhura me te ardhurat e pronarit te sendit te paluajtshëm. Administrata tatimore me vendimin e saj për vendosje hipoteke, kërkon vendosje hipoteke edhe për sendet e ardhshme te paluajtshme te tatimpaguesit apo personave te tjerë te parashikuar ne nenin 99 te ligjit "Për procedurat tatimore". Kjo kërkese behet pavarësisht nëse administrata tatimore disponon apo jo te dhëna ne lidhje me faktin se tatimpaguesi gjate periudhës se mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, mund te marre ne pronësi te vet një pasuri te paluajtshme apo jo. Gjithnjë gjate gjithë periudhës se mbledhjes me force te detyrimeve tatimore, për çdo pasuri te re e cila vjen ne favor te tatimpaguesit debitor, ajo pasuri do te rëndohet me hipoteke ne favor te administratës tatimore, qe ka filluar procedurat e mbledhjes me force te detyrimit tatimor. Ne rastet kur këto sende te paluajtshme janë ne bashkëpronësi edhe me persona te tjerë ndaj te cilëve nuk mund te shtrihet procedura e mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, administrata e cila ka nxjerre vendimin për vendosjen e hipotekës, duhet te beje veçimin e këtyre pjesëve, dhe te vendose hipotekën vetëm për pjesën qe i takon si pronësi tatimpaguesit apo personave te tjerë te parashikuar ne nenin 99 te ligjit "Për procedurat tatimore".

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

91.2.4 Me hipotekimin e sendeve te paluajtshme, te uzufakteve, dhe te drejtave mbi këto sende, ne rast se tatimpaguesi ka një sigurim mbi to, atëherë edhe te gjitha te ardhurat qe mund te rrjedhin nga sigurimi i sendit, gjate periudhës se mbledhjes me

forcë te detyrimeve tatimore, kalojnë ne favor te organit tatimor. Ne rastin kur sendet e siguruara janë ne bashkëpronësi me persona te tjerë ndaj te cilëve nuk shtrihet procedura e mbledhjes me forcë te tatimit, shoqëria e sigurimit ne ato raste kur ndodh ngjarja për te cilën sendi është i siguruar, do te kaloje ne favor te organit tatimor te ardhurat ne përpjeshësim me përqindjen e bashkëpronësisë se tatimpaguesit apo personave te tjerë te parashikuar ne nenin 99 te ligjit "Për procedurat tatimore", ndaj te cilit ka dale vendimi.

91.2.5 Barra siguruese merret si mase sigurimi për te gjitha pasuritë e luajtshme te debitorit. Për vendosjen e barreve siguruese administrata tatimore do te veproje ne përputhje me ligjin Nr.8537 date 18.10.1999 "Për barrët siguruese", Rregulloren e Barrëve Siguruese te miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Energetikes dhe Tregtisë Nr. 493, date 06.07.2006, si dhe ne përputhje me Udhëzimet e nxjerra nga Kryeregjistruesi i Barreve Siguruese. Për te bere identifikimin e pasurive te luajtshme ndaj te cilave mund te vendoset një barre siguruese, administrata tatimore, e cila është kompetente për nxjerrjen e vendimit për vendosjen e barrës siguruese, duhet t'i dërgoje njoftim te gjithë zyrate ne Republikën e Shqipërisë, te cilat janë te ngarkuara nga ligji për te bere regjistrimin e pasurive te luajtshme. Zyrat apo institucionet te cilat regjistrojnë pasuri te luajtshme ne Republikën e Shqipërisë, ne çdo rast bëjnë regjistrimin e barrës ne emër te administratës tatimore nga dita e parë e punës pas ditës së publikimit te aktit për fillimin e këtyre procedurave, sipas nenit 91 te Ligjit për procedurat tatimore ne faqen zyrtare te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve. Barra siguruese mund te vendoset mbi pasuritë e mëposhtme:

- a) Automjetet, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete sipas përkufizimit të nenit 54 të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë Nr.8378, datë 22.7.1998
- b) Ciklomotoret ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete sipas përkufizimit të nenit 52 të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë nr.8378, datë 22.7.1998.
- c) Makinat bujqësore, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete, sipas përkufizimit të nenit 57 të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë nr.8378, datë 22.7.1998.
- ç) Makinat teknologjike, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete, sipas përkufizimit të nenit 58 të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë nr.8378, datë 22.7.1998.
- d) Mallrat me numër serie, ku si te tilla do te konsiderohen ato mallrat që renditen si vijon: automjete, ciklomotorë, makina bujqësore, makina teknologjike, mjete fluturimi, mjete lundrimi, motomjete, motorë mjeti fluturimi, rimorkio, trolejbusë.
- dh) Mjete fluturimi, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete të ndërtuara për transportimin e personave dhe/ose mallrave nëpërmjet ajrit.

e) Mjet lundrimi, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete te ndërtuara për të transportuar persona ose sende, nëpërmjet ujit dhe që vihen në lëvizje kryesisht nga çdo lloj tjetër force, përvëç forcës së muskujve dhe që i kalon gjashtë metra gjatësi. Motomjet, ku si te tilla do te konsiderohen ato mjete, sipas përkufizimit të nenit 53 të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë nr.8378, datë 22.7.1998.

f) Metalet dhe gurët e çmuar.

g) Tituj pronësie mbi letrat me vlere publike, si bonot e thesarit, dhe private si aksione, kambiale, çeqe etj te parashikuara sipas ligjit nr. 9879, datë 21.02.2008 "Për Titujt".

Për vendosjen e barrës siguruese, ne rastet kur administrata tatimore ka dijeni për sende te luajtshme ne pronësi te tatimpaguesit apo te personave te tjerë ndaj te cilëve ajo ka nxjerre urdhrin, vendosja e barrës siguruese behet sipas Formularit "Njoftimi C - Regjistrimi i Pretendimeve Shtetërore" te Zyrës se Regjistrimit te Barreve Siguruese", sipas modelit te përcaktuar ne Rregulloren e Barrëve Siguruese te miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Energetikes dhe Tregtisë Nr. 493, date 06.07.2006,

91.2.7 Ne qofte se, sendet mbi te cilat është vendosur barra siguruese, janë te siguruara, shpërblimi qe tatimpaguesi, apo personat ndaj te cilëve është vendosur barra siguruese, do te merrnin ne rastin e ndodhjes se ngjarjes se sigurimit, kalon ne favor te administratës tatimore, nëse ngjarja për te cilën ata janë siguruar ndodh gjate periudhës se zhvillimit te procedurave te mbledhjes me force te tatimeve.

91.2.8 Administrata tatimore i kërkon informacion zyrave te regjistrimit te pasurive, te mjeteve motorike, mjeteve lundruese, te regjistrimit te aksioneve, te regjistrimit te titujve shtetërore, metaleve dhe gurëve te çmuar, nëse ne emër te tatimpaguesit apo personave te tjerë ndaj te cilëve ajo ka nxjerre vendimin për marrjen e masave te sigurisë, figurojnë te regjistruara ne pronësi te tyre sende, te cilat ato janë te detyruara t'i regjistrojnë. Institucionet e mësipërme janë te detyruara brenda 5 ditëve pune nga data e marrjes se njoftimit, te informojnë administratën tatimore nëse tatimpaguesi apo personat ndaj te cilëve ka dale vendimi kane pasuri ne emër te tyre apo jo.

91.2.9 Kur mbas lajmërimit qe i ka bere tatimpaguesit apo personave te tjerë ndaj te cilëve rendon detyrimi për te paguar tatimin, administrata tatimore ka arritur ne përfundimin se duhet te mbledhë me force tatimet, ajo përgatit njoftimin përkatës për marrjen e masave te sigurisë mbi pasuritë e luajtshme apo te paluajtshme te tatimpaguesit, duke vendosur ndaj tyre barre siguruese apo hipoteke.

Ky njoftim përpilohet sipas pikës 91.4 të këtij Udhëzimi dhe i dërgohet zyrave te cilat kane te regjistruara pasuri te luajtshme apo te paluajtshme të tatimpaguesit, duke i njoftuar ato për fillimin e mbledhjes me force te detyrimeve tatimore.

91.3. Para vendosjes së një barre siguruese dhe/ose barre hipotekare mbi pasurinë e tatimpaguesit, ky i fundit duhet të njoftohet me shkrim. Njoftimi duhet të përmbajë të gjithë informacionin lidhur me to.

91.4 Njoftimi për marrjen e masave të sigurisë sipas pikës 91.2.9 më lart, do të përmbajë:

- a) Të dhënët identifikuëse të tatimpaguesit;
- b) Selinë e regjistruar ne regjistrin tregtar;
- c) Vende te tjera te ushtrimit te veprimtarisë prej tatimpaguesit nëse ai ka;
- ç) NIPT-in;
- d) Shumën e detyrimit tatimor te papaguar;
- dh) Faktin që të gjitha pasuritë e luajtshme dhe te paluajtshme te tatimpaguesit konsiderohen të rënduara me barrë siguruese apo hipotekare, pavarësisht nëse barrat e mësipërme janë të regjistruara ose jo;
- e) Kërkesën për te identifikuar nëse ne emër te tatimpaguesit, apo personave te parashikuar ne nenin 99 te Ligjit "Për procedurat tatimore", ka apo jo te regjistruara pasuri te luajtshme dhe te paluajtshme;
- ë) Kërkesën për te vendosur barre siguruese për pasuritë e luajtshme dhe hipoteke për pasuritë e paluajtshme;

91.5 Forma e njoftimit qe administrata tatimore iu drejton zyrave te cilat regjistrojnë pasuri te luajtshme dhe te paluajtshme ne Republikën e Shqipërisë, hartohet ne përputhje me formën e dhëne në Vendimin përkatës te Këshillit te Ministrave.

91.6 Ne rastet kur vendimi për vendosjen e masave te sigurisë i drejtohet një personi fizik i cili vdes gjate periudhës se nxjerjes se vendimit, vendimi ngelet ne fuqi për pasurinë edhe nëse kjo pasuri kalon tek trashëgimtaret e tij.

92. Ankimimi i masës së sigurimit të detyrimit tatimor

92.1.1 Tatimpaguesi ndaj pasurisë te te cilit ka dale një vendim për vendosjen e masave te sigurisë, qofte ne formën e barrës siguruese apo te hipotekës, ka te drejte te paraqesë ankesë tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale, vetëm ne ato raste kur zbatimi i masave te sigurisë nuk është ekzekutuar ne mënyre te rregullt. Me përjashtim te rastit kur detyrimi tatimor i pambledhur konsiderohet ne rrezik ne kuptim te nenit 92, paragrafi i pare i Ligjit. Konsiderohet se ekzekutimi i Vendimit për marrjen e masave te sigurisë nuk është kryer ne rregull ne rastet e mëposhtme:

- a) kur tatimpaguesi nuk ka pasur njoftim me shkrim për sigurimin e detyrimit tatimor, brenda afateve kohore te parashikuara nga Ligji;
- b) kur gjate periudhës se daljes se vendimit dhe ekzekutimit te tij detyrimi tatimor është paguar;
- c) nëse pasuria e vodosur si barre siguruese apo hipoteke, është ne grupin e sendeve mbi te cilat nuk mund te shtrihet ekzekutimi sipas nenit 529 te Kodit te Procedurës Civile;
- d) kur akti me ane te te cilit kërcohët te veprohet për ekzekutimin për mbledhjen me force te tatimeve ka dale jo ne emër te tatimpaguesit por kundrejt një personi tjeter.

92.1.2 Tatimpaguesi, ne rast se ka konstatuar parregullshmeri ne ekzekutimin e vendimit, e ushtron te drejtën e ankimit brenda 30 ditëve nga data e konstatimit te tyre. Ne çdo rast ne ankesën e tij tatimpaguesi është i detyruar t'i provoje administratës tatimore momentin se kur ai ka marre dijeni për një parregullsi, gjë e cila duhet te provohet vetëm me ane te provave shkresore. Ne çdo rast, pavarësisht nga paraqitja e provave prej tatimpaguesit, kur rrëthanat e çështjes tregojnë se ai kishte mundësi për te marre dijeni për njoftimin për ekzekutimin e vendimit me pare, ankesa e tatimpaguesit nuk merret ne konsiderate nga ana e administratës tatimore. Kërkesa, nëse nuk është paraqitur brenda afatit kohor prej 30 ditësh, konsiderohet e pavlefshme dhe nuk shqyrtohet.

92.2 Kur një parregullsi e pretenduar nga tatimpaguesi rezulton se është e vërtete, atëherë titullari i administratës tatimore qe ka nxjerre vendimin për marrjen e masave te sigurisë, i përcaktuar sipas paragrafit 2 te nenit 92 te Ligjit, ka te drejte qe ne baze te një vendimi me shkrim, te motivoje revokimin e vendimit dhe te çliroje nga barra sendet mbi te cilat është vodosur barra siguruese apo hipoteka. Ne çdo rast vendimi i revokimit dhe i pranimit te kërkesës ankimore te tatimpaguesit duhet te jete i arsyetur dhe te jepet brenda afateve kohore te parashikuara ne rastin e kthimit te përgjigjes për një ankım tatimor. Ne çdo rast vendimi qe ka marre ne shqyrtim kërkesën për kundërshtim te vendimit te marrjes se masave te sigurisë për shkak te parregullshmerive ne ekzekutim ruhet ne dosjen e tatimpaguesit.

92.3 Në qoftë se drejtori i drejtorisë përgjegjëse për mbledhjen e detyrimeve të papaguara apo titullari i njësisë së ngashme me të nuk miraton kërkesën e tatimpaguesit, tatimpaguesi mund ta ankimojë këtë vendim brenda afateve dhe në formën, mënyrën e kërkuar nga kreu XIII i ligjit dhe sipas procedurave të përcaktuara në këtë udhëzim për ankimet tatimore.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

93. Sekuestrimi i pasurisë

93.1 Sipas nenit 89 te ligjit, ne lajmërimin për pagimin e detyrimeve tatimore, administrata tatimore është e detyruar te njoftoje tatimpaguesin për afatin kohor qe ai ka ne dispozicion për te paguar vullnetarisht detyrimin e tij tatimor. Kur administrata tatimore konstaton se nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi brenda këtij afati kohor, ajo, ne përputhje me nenin 90 dhe 91 te ligjit, bllokon llogarite bankare te tatimpaguesit, nxjerr njoftimin për fillimin e procedurave te mbledhjes me force te detyrimit tatimor, si dhe merr masat për sigurimin e pasurisë se tij duke vendosur mbi sendet ne pronësi te tatim paguesit, barre siguruese apo hipoteke. Me nxjerrjen e Urdhër Blllokimit sipas nenit 90 dhe Vendimit për marrjen e masave te sigurisë ne përputhje me nenin 91 te ligjit, administrata tatimore siguron ne favor e saj pagimin e detyrimit nëpërmjet térheqjes se parave nga llogaria bankare e tatimpaguesit, ose nëpërmjet vendosjes se sekuestros për pasuritë mbi te cilat është vendosur barra siguruese dhe hipoteka. Sipas nenit 90 te Ligjt për procedurat tatimore bankat te cilave ju është dërguar Urdhër Bllokimi i llogarive dhe depozitave te kursimit te tatimpaguesit kalojnë, sipas parashikimeve te pikës 90.1 te këtij Udhëzimi, shumat ne favor te administratës tatimore, dhe nëse këto shuma nuk plotësojnë detyrimin tatimor te papaguar te tatim paguesit, administrata tatimore sekuestron dhe më pas konfiskon, në favor të saj, të gjitha sendet e luajtshme dhe të paluajtshme në pronësi të tatimpaguesit, ndaj të cilave ajo ka vendosur më parë barrën siguruese apo hipotekën.

(Ndryshuar me Udhezimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershori 2013).

93.2 Administrata tatimore është organi përgjegjës për kryerjen e te gjitha veprime procedurale për te ekzekutuar sekuestron mbi sendet, mbi te cilat janë vendosur si barre siguruese dhe hipoteke. Për ketë qellim administrata tatimore e cila ka kompetencën e kryerjes se sekuestros, njofton zyrën ku ajo ka regjistruar barrën siguruese, dhe Agjencinë Shtetërore të Kadastrës dhe Zyrën Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ne rastin kur sendet janë ne hipoteke. **Ekzekutimi i masës së sigurimit nëpërmjet sekuestrit, konfiskimit dhe shitjes së pasurisë sipas kreut XI të ligjt për procedurat tatimore, është objekt i dispozitave të ligjt “Për kundërvajtjet administrative” dhe realizohet nga administrata tatimore.**

(Ndryshuar me Udhezimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershori 2013).

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

93.3. Urdhri për Sekuestrim nxirret nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, ose titullari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Sekuestrimi mbi te gjitha pasuritë e luajtshme dhe te paluajtshme dhe te drejtave mbi këto pasuri te tatimpaguesit debitor ekzekutohet duke filluar mbas 37 ditëve nga data e nxjerrjes se njoftimit te detyrimit tatimor te papaguar, me ane te te cilit tatimpaguesi është njoftuar për fillimin e procedurave për mbledhjen me force te detyrimeve tatimore. Procedurat për vendosjen ne sekuestro mbi pasuritë e

tatimpaguesit debitor nuk pezullohen dhe nuk pushojnë, deri sa nga ana e tatimpaguesit te jetë shlyer plotësisht detyrimi tatimor. Ne rastin e mallrave të cilat për nga natyra e tyre mund të prishen deri ne momentin e shitjes, organi tatimor bën shitjen e tyre te menjëherëshme, me çmimin e tregut dhe arkëton menjëherë vlerën e tyre për efekt te shlyerjes së detyrimeve tatimore të papaguara.

93.4.1 Administrata tatimore, e ushtron te drejtën e saj për nxjerrjen e Urdhrit për Sekuestrim, vetëm nëse ajo me pare kundrejt tatimpaguesit ka nxjerre Vendimin për masat e sigurimit te pasurisë se tatimpaguesit, sipas parashikimeve te nenit 91 te Ligjit. Ne çdo rast do te konsiderohet si akt për marrjen e masave te sigurisë kundrejt pasurisë se tatimpaguesit debitor, akti qe organi tatimor ka nxjerre ne kuptim te nenit 91 te Ligjit, me ane te se cilit njofton se ndaj tatim paguesit debitor kane filluar procedurat e mbledhjes me force te detyrimeve tatimore, dhe se te gjitha pasuritë te luajtshme apo te paluajtshme te debitorit janë te renduara ose rendohen me barre siguruese apo hipoteke. Çdo veprim i kryer për tjetësim te pasurive te luajtshme apo te paluajtshme te të tretëve nga data e nxjerjes se njoftim vlerësimit tatimor prej tatim paguesit do te konsiderohet prej administratës tatimore si i pavlefshëm, dhe detyrimi për arkëtimin e këtij detyrimi tatimor do te shtrihet edhe tek personat ne emër dhe për llogari te te cilëve ka kaluar kjo pasuri.

93.4.2 Sekuestrimi i pasurive te tatimpaguesit mbi te cilat me ane te Vendimit te marrjes se masave te sigurisë është vendosur barre siguruese apo hipoteke, behet nga administrata tatimore ditën e pare pasardhëse te punës qe llogaritet mbas 37 ditëve nga data kur administrata tatimore i ka dërguar tatimpaguesit, njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore te papaguara prej tij, dhe qe e ka njoftuar se ndaj tij do te fillojnë procedurat për mbledhjen me force te detyrimit tatimor. Njoftimi për pagimin e detyrimeve tatimore dhe për fillimin e procedurave për mbledhjen me force te detyrimeve tatimore, do te konsiderohet i marre nga tatim paguesi ditën e 37 te nisjes se tyre me poste apo me dorëzimin dorazi kundrejt konfirmimit për marrjen e tij nga ana e tatimpaguesit. Me kalimin e këtij afati, ditën e pare te punës mbas ditës se 37, administrata tatimore i konsideron te gjitha pasuritë e tatimpaguesit te siguruara me barre siguruese apo hipoteke, përfundimisht te detyrimit tatimor te papaguar.

93.5 Administrata tatimore kur ka njoftime apo prova me ane te cilave provon se pagimi i detyrimit tatimor, me gjithë marrjen e masave te sigurisë, është në rrezik, nuk respekton afatet për sekuestrimin e pasurisë nëpërmjet nxjerjes se Urdhrit për Sekuestrim, sipas nenit 93 te Ligjit, por bën sekuestrimin e menjëherëshëm te pasurive te tatimpaguesit në favor të administratës tatimore. Administrata tatimore vepron sipas paragrafit 5 te nenit 93 te Ligjit, në ato raste kur ajo ka te dhëna se tatimpaguesi, përpinqet te tjetërsojë pasuritë e tija, apo te ulë vlerën e tyre, si dhe kur ai kërkon te largohet nga vendi. Ne çdo rast kur administrata tatimore gjykon se sipas analizës së riskut të kryer prej saj, me

gjithë marrjen e masave te sigurisë, detyrimi tatimor është ne rrezik për tu arkëtuar, ajo (administrata) vepron sipas paragrafit 5 te nenit 94 te Ligjit.

94. Urdhri i sekuestrimit

94.1.1 Urdhri i Sekuestrimit, është akti i vetëm me ane të të cilit administrata tatimore ka te drejte filloje procedurat e shitjes për pasuritë kundrejt të cilave më pare ishte vendosur masat e sigurisë. Urdhri i Sekuestrimit behet me shkrim nga **Drejtori i drejtorisë përgjegjëse për mbledhjen e detyrimeve të papaguara** apo Titullari i Zyrës Tatimore te Njësisë Vendore.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

94.1.2 Urdhri i Sekuestrimit përmban detyrimisht te dhënrat e parashikuara ne nenin 94 te Ligjit.

Ne Urdhrin e Sekuestrimit përveçse sa parashikohet ne nenin 94 te Ligjit, duhet të përfshihet edhe informacioni i mëposhtëm:

- a) Emri i tatimpaguesit;
- b) NIPT-i;
- c) Selia e regjistruar, dhe ne rastin personave te parashikuar ne nenin 99 te ligjit, nëse ata janë persona fizike edhe adresa e vendbanimit te tyre;
- ç) Numri dhe data e njoftimit te vlerësimit tatimor.

95. Pasuria, objekt i sekuestrimit

95.1 Administrata tatimore për efekt të arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara, sipas Kreut XI te ligjit, ka të drejtë të sekuestrojë pasurinë e tatimpaguesit debitor dhe ta shesë atë sipas parashikimeve të këtij Kreu. Por ajo (administrata tatimore) sipas nenit 95 te Ligjit nuk mund te sekuestroje dhe te kaloje ne favor të saj për te shitur me vone me qellim arkëtimin e detyrimeve tatimore te papaguara pasuritë siç janë përcaktuar ne nenin 529 te Kodit te Procedurës Civile. Sipas këtij nenit administrata tatimore nuk mund te sekuestroje pasuritë e mëposhtme:

- a) sendet e përdorimit personal të debitorit dhe të familjes së tij si: veshjet, shtresat, mbulesat, mobiljet për aq sa ato janë të nevojshme për jetesën e tyre;
- b) ushqimet dhe lëndët djegëse që i nevojiten debitorit dhe familjes së tij për tre muaj;
- c) dekoratat dhe sende kujtimi, letra, shkresa të familjes dhe librat profesionalë;

- ç) librat, veglat muzikore, mjetet e artit që nevojiten për veprimtarinë shkencore dhe artistike të debitorit dhe të familjes së tij;
- d) deri 3 dynymë tokë, 2 kafshë për punimin e tokës, 1 lopë, 6 dele ose 6 dhi, fara për mbjelljet e ardhshme, si dhe ushqimi i këtyre kafshëve për 3 muaj për personat që jetojnë me punë bujqësore ose blegtorale;
- dh) ndihma që u jepet nënave me shumë fëmijë ose të vetme, pensionet e pleqërisë, të invaliditetit ose familjare ose bursa e studimit përveç kur detyrimi është për ushqim. Në këtë rast nuk mund të sekuestrohet më shumë se 1/2 e shumës së pensionit ose të bursës;
- e) frutat natyrore një muaj para se ato të piqen.

96. Shitia e pasurisë së konfiskuar.

(Riformular titulli me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

Me kalimin e afatit 15 ditor nga dita e marrjes së njoftimit të sekuestritit nga ana e tatimpaguesit, i cili ende nuk ka shlyer detyrimin tatimor, sendet e paluajtshme ose të luajtshme të sekuestruara nga administrata tatimore, prej tatimpaguesit, konfiskohen dhe i nënshtrohen procesit të shitjes së tyre, me qëllim arkëtimin e detyrimit tatimor. Në këtë rast administrata tatimore vepron në përputhje me të gjitha rregullat e parashikuara në ligjin “Për ankandin publik”. Në zbatim të procedurave të shitjes, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, si Autoritet Tatimor Qendror është autoriteti shitës, i cili është përgjegjës për realizimin e ankandit publik në përputhje me ligjin ‘Për ankandin publik’ dhe procedurave për shitjen e pasurisë së konfiskuar, që janë përcaktuar me udhëzimin e përbashkët në zbatim të pikës 4, të nenit 96, të ligjit.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

(Shtuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

96.2.1 Me përfundimin e procesit të shitjes së mallrave të konfiskuara, të ardhurat nga shitja përdoren fillimisht për të paguar shpenzimet e shitjes për zhvillimin e ankandit publik dhe më pas zbatohet radha e pagesës, në përputhje me nenin 79 të ligjit.

Kostot administrative përbëhen nga të gjitha kostot e papaguara më parë për marrjen e masave të sigurisë, sekuestritit të tyre, vlerësimit, transportit, të publikimit etj. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

96.2.2 Ne ato raste kur nga shitja realizohen me shume të ardhura se sa ka qene detyrimi tatimor i papaguar prej tatimpaguesit, këto shuma administrata tatimore është e detyruar t'ia ktheje tatimpaguesit brenda 5 ditëve pune nga data e përfundimit te arkëtimit te parave te realizuara nga shitja ne favor te administratës tatimore. Ne ketë rast administrata tatimore njofton me shkrim tatimpaguesin, si dhe i kërkon atij te japë numrin e llogarisë bankare në mënyre që të behet kalimi i këtyre shumave ne favor te tatimpaguesit. Ne rast se tatimpaguesi nuk ka llogari bankare, atëherë këto shuma depozitohen në një banke me seli ne Republikën e Shqipërisë, ne vendin ku tatimpaguesi ka selinë apo vendbanimin e tij, ne emër dhe për llogari te këtij te fundit.

96.3 Shuma e mbetur i kthehet tatimpaguesit brenda pesë ditëve pune nga data e përfundimit të ankandit.

97. Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë

97.1.1 Administrata tatimore, gjithnjë niset nga qëllimi kryesor, ai i mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara. Për arritjen e këtij qëllimi ajo kryen te gjitha veprimet e parashikuara nga nenet 89-96 te këtij ligji, dhe ne rast se, edhe me përfundimin e këtyre veprimeve që përfundojnë me shitjen e sendeve te sekuestruara prej saj, nuk arrihet te arkëtohet detyrimi tatimor i papaguar, apo nuk është e mundur që të ndërmerren masat e parashikuara në këto nene, ajo ka te drejte te kërkoje përbushjen e këtij detyrimi edhe nga personat e trete, nëpërmjet transferimit te detyrimit te tatimpaguesit tek këta persona. Sipas nenit 97, paragrafi 1 i Ligjit, persona te trete te cilëve administrata tatimore u transferon detyrimin, konsiderohen ata persona, te cilët gjate periudhës se mbledhjes me force te detyrimeve kundrejt një tatimpaguesi, kane përfituar prej tij pasuri te ndryshme. Ne kuptim te zbatimit te ligjit për procedurat tatimore, pasuritë e përfituar mund te jene si sende te luajtshme ashtu edhe te paluajtshme. Parografi pare i nenit 97 te Ligjit "Për Procedurat Tatimore", kërkon domsdoshmerisht përbushjen e dy kritereve për transferimin e detyrimit. Se pari detyrimi tatimor i tatimpaguesit te mos jete arkëtuar plotësisht edhe pas shitjes se pasurive te tatimpaguesit, pasuri ndaj te cilave me pare ishin marre masat e sigurimit

te detyrimit, dhe se dyti që personi i trete t'i ketë fituar këto pasuri prej tatimpaguesit debitor, gjate periudhës se fillimit dhe zbatimit te procedurave te mbledhjes me force te detyrimit tatimor te papaguar. Vetëm ne këto raste administrata tatimore transferon detyrimin e papaguar tek personi i trete.

97.1.2 Nëse administrata tatimore ndodhet përpara rastit te dhëne ne paragafin 97.1.1 më lart, ajo është e detyruar t'i njoftojë personit te trete, detyrimin tatimor te transferuar. Ne ketë njoftim administrata tatimore njofton personin e trete, se tek ai është transferuar detyrimi tatimor i një tatimpaguesi, nga i cili ky person ka përfituar pasuri gjate periudhës se sekuestrimit te pasurive

te tatimpaguesit debitor. Njoftimi i këtij detyrimi behet gjithmonë me shkrim, dhe përmban:

- a) Emrin tregtar apo emrin ne rastin e personit fizik, apo individ, dhe ne rastin e fundit gjeneralitetet e këtij te fundit, te personit te trete qe i transferohet detyrimi;
- b) NIPT-in, nëse ka;
- c) Selinë e regjistruar apo adresën e vendbanimit te tij;
- ç) Shumën e detyrimit qe atij i transferohet si detyrim tatimor;
- d) Vlerësimin e shumës që i takon te paguaje, dhe se ku është mbështetur për llogaritjen e saj;
- dh) Pasurinë e përfituar prej tij nga tatimpaguesi debitor gjate periudhës se procedurave te sekuestrimit te pasurisë se tatimpaguesit debitor;
- e) Afatin e pagimit te kësaj shume ne favor të administratës tatimore;
- f) Bankën dhe numrin e llogarisë se ku do te kryeje pagesën;
- g) Emrin tregtar, apo emrin e regjistruar te tatimpaguesit, detyrimi i te cilit nuk është arkëtuar edhe pas shitjes se pasurive te tij;
- gj) NIPT-in e tatimpaguesit debitor;
- h) Selinë e regjistruar apo adresën e tatimpaguesit debitor.

97.1.3 Administrata tatimore konsideron si afat maksimal te pagimit te shumës se detyrimit tatimor qe i transferohet personit te trete ditën e 14, dite e cila llogaritet duke filluar nga data e marrjes dijeni te njoftimit te parashikuar ne paragafin e mësipërm. Si vlerësim se njoftimi ka mbërritur, ne ato raste kur administrata nuk ka konfirmim për marrjen e tij, do te merret afati maksimal postar qe llogaritet nga data e nisjes se njoftimit me poste deri ne mbërritjen ne adresën e personit te trete. Njoftimi për personin e trete mund te behet edhe me forma te tjera te dërgimit te tij si dhe me dhënien dorazi te tij kundrejt konfirmimit për marrjen e tij për personin qe i adresohet njoftimi. Personi i trete te cilit i drejtohet njoftimi duhet te paguaje detyrimin brenda afatit 14 ditor nga data e marrjes dijeni për njoftimin. Ne rast se dita e 14 bie dite pushimi, ky afat shtyhet deri ne ditën e pare te punës qe vjen mbas këtij afati.

97.2 Detyrimi tatimor qe do te përllogaritet për personin e trete ndaj te cilit është transferuar detyrimi, do te behet mbi bazën e vlerës se tregut te pasurisë e cila i është transferuar personit te trete. Ne asnjë rast organi tatimor, nuk mund te llogarisë detyrimin për personin e trete me shume sesa është vlera reale e tregut për pasurinë e përfituar prej tij. Për te llogaritur vlerën e tregut administrata tatimore mbështetet ne te

dhëna qe mund te marre prej INSTAT-it, në te dhëna qe ajo disponon prej tatimpaguesve te tjerë për te njëtin transaksion të kryer ne kushte dhe vend te njëjtë me atë qe ka kryer tatimpaguesi dhe personi i trete, në çmime qe mund te kenë zyra te ndryshme qe merren me regjistrimin e pasurive dhe në çmimet ne rastet e kryerjes se transaksioneve për kalimin e pronësisë se tyre, në çmimet qe mund te ketë nxjerre vete administrata tatimore nga hulumtimi i tregut.

97.3 Ne çdo rast kur detyrimi tatimor i transferohet një te treti, administrata tatimore kryen te gjitha veprimet e parashikuara nga neni 88 e vijues i ligjit dhe ne ketë udhëzim, pasi personi i trete qe i është transferuar detyrimi tatimor, konsiderohet si tatim pagues debitor dhe njoftohet për transferimin e këtij detyrimi. Ne çdo rast njoftimi përveç sa është parashikuar ne nenin 89 te Ligjit, dhe ne ketë Udhëzim, duhet te përbaje te arsyetuar edhe shkakun e transferimit te këtij detyrimi tatimor tek personi i trete. Personit te cilit i transferohet detyrimi, i jepen te gjitha te drejtat qe ai ka për ta kundërshtuar ketë transferim, dhe për t'i provuar administratës tatimore, se detyrimi tatimor nuk mund t'i transferohet këtij personi. Nëse personi qe i transferohet detyrimi, edhe pas njoftimit te bere nga administrata tatimore, nuk e kundërshton atë brenda afateve kohore te parashikuara ne ligj për tatimpaguesin, administrata tatimore është e detyruar te filloje te gjitha masat shtrënguese qe i jep ligji për mbledhjen me force te tatimit prej tij.

98. E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë

98.1 Administrata tatimore **njëkohësish me procedurat e tjera të vjeljes me forcë të detyrimit tatimor të përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore**, ne ato raste kur ka dijeni qe pale te treta kane për te paguar shuma te caktuara ne favor te tatimpaguesit debitor, mund te kërkoje nga këta persona qe detyrimet e tyre monetare kundrejt tatimpaguesit, ti derdhin ne favor te administratës tatimore. Palët e treta për të kryer këto pagesa ne favor te administratës tatimore, duhet te jene njoftuar prej kësaj te fundit me shkrim, dhe detyrimi i tyre fillon brenda 30 ditëve nga data e marrjes se njoftimit, por jo me vone se sa 37 dite prej datës se nisjes se njoftimit nga organit tatimor.

98.2 Ne çdo rast administrata tatimore është e detyruar te njoftojë palën e trete sipas afateve te përcaktuara ne nenin 69 te ligjit për procedurat tatimore, çka do te thotë qe ajo brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni për pagesat qe kane për te kryer palët e treta kundrejt tatimpaguesit duhet te përgatisë njoftimin për palën e trete. Si rregull administrata tatimore duhet te nxjerre njoftimin qe ditën e pare te marrjes dijeni te detyrimeve qe palët e treta i kane tatimpaguesit, detyrimi tatimor i te cilit nuk është paguar.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

98.3.1 Nëse me kalimin e 37 ditëve nga data kur është nxjerre njoftimi për pagimin e detyrimeve nga pala e trete, prej kësaj te fundit nuk janë kryer pagesat, administrata tatimore mund te filloje te gjitha procedurat e parashikuara nga nenet 88 e vijues te ligjit

98.3.2 Kur tatimpaguesi nuk e ka paguar detyrimin e tij brenda afatit 30 ditor te njoftuar sipas paragrafit te pare te nenit 98, dhe kur njoftimi i është dërguar brenda te gjitha afateve te parashikuara ne nenin 98, parografi 2 te Ligjit, administrata tatimore fillon mbledhjen me force te këtij detyrimi ndaj personit te trete. Procedura e mbledhjes me force te detyrimit tatimor ndaj një personi te trete është e njëjtë me procedurën për mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara nga tatimpaguesit debitorë.

99. Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit

99.1 Ne rastin e personave juridike, kur pas shitjes se pasurive te personit tatimpagues debitor, administrata tatimore nuk ka arritur ta mbledhë detyrimin tatimor te papaguar kundrejt saj, ajo e transferon detyrimin tatimor te personit juridik tek ortaket, aksionaret dhe tek administratoret e personit juridik. Si te tille do te konsiderohen vetëm ata persona qe figurojnë me cilësitë e mësipërme ne regjistrin tregtar apo ne regjistrat e tjerë ku personi juridik është i regjistruar, mbas datës se daljes se njoftimit te detyrimit tatimor për tatim paguesin. Transferimi i detyrimeve personave te parashikuar me sipër lejohet vetëm ne rastet e parashikuara ne nenin 16 te Ligjit "[Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare](#)". Për ketë qellim, se pari administrata tatimore duhet te ketë analizuar nëse personi juridik, përgjegjësia e te cilit për mospagimin e detyrimit tatimor u transferohet personave, ndodhet vërtete ne kushtet e nenit 16 te ligjit "[Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare](#)" [dhe pasi të ketë një vendim gjyqësor të formës së prerë fillon marrjen e masave shtrënguese me bllokimin e llogarive dhe aktiveve të tjera](#).

(Shtuar me Udhëzim Nr. 45 date 26.11.2020, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 210, date 02.12.2020)

99.2 Ne çdo rast, kur detyrimi tatimor i papaguar u kalon personave sipas parashikimeve te nenit 99, parografi 1 i Ligjit "Për procedurat tatimore", administrata do t'i konsideroje ata si debitorë solidare. Kjo do te thotë qe te gjithë janë përgjegjës për përbushjen e detyrimit tatimor te papaguar, por ne çdo rast kjo përgjegjësi individuale do te jete e njëjtë me pjesën qe ortaku apo aksionari zotëron ne kapitalin themeltar te shoqërisë. Ne ato raste kur debitor është edhe administratori i shoqërisë, administrata tatimore duhet te kontrolloje nëse administratori i shoqërisë, është ortak apo aksionar ne kapitalin themeltar te shoqërisë. Ne ato raste kur administratori është ortak apo aksionar ne kapitalin themeltar te shoqërisë, përgjegjësia e tij është njëjtë me atë te ortakeve apo aksionareve te tjerë te shoqërisë. Ne rastin kur administratori nuk ka cilësinë e ortakut administrata tatimore duhet ta trajtoje atë si debitor solidar, bashke me ortaket apo

administratoret e tjerë te shoqërisë. Ne çdo rast administrata tatimore nuk bën ndarjen e detyrimit tek personat me cilësinë e ortakut, aksionarit apo administratorit, por vetëm njofton këta për transferimin detyrimit, dhe janë këta te fundit te detyruar bashkërisht për përbushjen e tij. Administrata tatimore nuk i ndan këta persona nga njeri tjetri por kërkon prej tyre përbushjen e detyrimit. Ne çdo rast administrata tatimore duhet te mbaje ne konsiderate Kodin Civil, nenet 423 e vijues te tij, për përbushjen e detyrimit nga personat e mësipërm te cilët konsiderohen si solidare ne përbushjen e tij.

99.3 Ne rast se personi juridik tatimpagues i cili ka detyrime tatimore te papaguara, nuk arrin t'i paguaje këto detyrime edhe pas përfundimit te procesit te likuidimit apo falimentimit, detyrimi tatimor i papaguar, iu transferohet si solidare personave qe kane pasur cilësinë e ortakut, aksionarit apo te administratorit/administratoreve ne momentin e kryerjes se procesit te likuidimit apo falimentimit te personit tatimor debitor për detyrimet tatimore. Ne ketë rast administrata tatimore e transferon detyrimin e saj te tretëve, duke respektuar te njëjtën mënyre dhe rregulla si kur transferon detyrimin tek këta, sipas paragrafit 1 dhe 2 te nenit 99.

99.4.1 Ne çdo rast kur administrata tatimore transferon detyrimin tatimor te papaguar prej personit juridik, ajo e njofton aktin e transferimit te këtij detyrimi, personave te parashikuar ne paragrin 1 te nenit 99 te Ligjit "Për procedurat tatimore", duke i njoftuar ata. Rregullat e parashikuara ne kapitullin XIII "Mbledhja me force e tatimeve" duhet te respektohen nga administrata tatimore për kryerjen njoftimeve te saj. Ne çdo rast, edhe kundrejt personave qe kane cilësinë ortakut, aksionarit apo te administratororeve te personit juridik detyrimi tatimor i te cilit nuk është paguar, janë te vlefshme për te arkëtar detyrimin, te gjitha veprimet e parashikuara nga nenet 88 e vijues te Ligjit "Për procedurat tatimore", çka nënkupton qe administrata tatimore ne momentin e transferimit te këtij detyrimi, i konsideron ata si tatimpagues, detyrimi i te cilëve nuk është arkëtar dhe ndaj tyre do te filloje me force mbledhjen e detyrimeve tatimore. Ne çdo rast kundrejt këtyre personave detyrimi do te jete i përbashkët dhe ne çdo rast ata janë solidare, çka nënkupton se për arkëtimin e detyrimeve do te trajtohen njësoj si debitorët solidare sipas nocioneve te dhëna ne Kodin Civil nenet 423-435 te tij.

99.4.2 Ne çdo rast kur administrata tatimore fillon mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara nga personat qe kane cilësinë ortakut, aksionarit apo administratorit te personit juridik tatimpagues, detyrimi i te cilit është i pambledhur dhe iu është transferuar këtyre te fundit, ajo i merr masat shtrënguese vetëm nëse është përparr kushteve te parashikuara nga neni 88 i Ligjit "Për procedurat tatimore". Një gjë e tille do te thotë qe detyrimi tatimor i transferuar këtyre personave ka marre forme te prere dhe është ne fuqi. ([Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015](#))

100. Parashkrimi i së drejtës për fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese

100.1 Procedurat për mbledhjen me force te tatimeve, qe janë procedurat për zbatimin e masave shtrënguese te parashikuara nga ligji, janë ne te drejtën e organit tatimor për tu filluar brenda 5 viteve nga data kur detyrimi tatimor duhej te paguhej. Detyrimi për te paguar tatimin është dita kur vlerësimi tatimor është hedhur zyrtarisht ne regjistrat apo sistemet elektronike te administratës tatimore. Një gjë e tille do te thotë, qe e drejta e administratës tatimore për te filluar zbatimin e masave shtrënguese parashkruhet me kalimin e 5 viteve nga data e mësipërme.

100.2 Afati parashkrues për te drejtën e administratës tatimore për zbatimin e masave shtrënguese, ndërpritet vetëm nëse gjate periudhës 5 vjeçare kane ndodhur njëra nga ngjarjet e mëposhtme:

a) Periudha kohore kur detyrimi tatimor është kundërshtuar nga ana e tatimpaguesit. Si periudhe gjate se cilës ndërpritet afati parashkrues për nxjerrjen dhe zbatimin e masave shtrënguese do te konsiderohet koha nga data kur tatimpaguesi ka paraqitur një ankım ne organin administrativ dhe deri ne përfundimin e shqyrimit te ankimit te tij ne rruge gjyqësore. Periudha e ankimit mbaron ditën qe akti i organit tatimor me ane te te cilit është vendosur tatimi ka marre forme te prere. Ne ketë rast afati i llogaritjes se parashkrimit te se drejtës se administratës tatimore për zbatimin e masave shtrënguese fillon ditën e nesërme nga data e marrjes se aktit tatimor forme te prere.

b) Kur detyrimi tatimor është objekt i një kontrolli ose hetimi zyrtar nga ana e administratës tatimore. Ne ketë rast si date ne te cilën ndërpritet afati do te merret data ne te cilën administrata tatimore, ka marre një vendim qe për detyrimin tatimor te zhvilloje kontrollin apo te ketë nisur një hetim tatimor. Data ne te cilën do te rifilloje llogaritja e afatit parashkrues do te merret dita e nesërme e datës ne te cilën kontrolli tatimor apo hetimi zyrtar i administratës tatimore ka përfunduar, dhe data e vendosur ne aktin zyrtar, me ane te cilin mbylltë kontrolli apo hetimi zyrtar i administratës tatimore.

c) Kur detyrimi tatimor është objekt i një çështjeje penale. Si date për fillimin e ndërprenjes se afatit parashkrues te parashikuar ne nenin 100 paragrafi 1 do te merret data kur organi i ndjekjes se veprës penale ka regjistruar fillimin e procedimit penal, dhe ky afat do te filloje te llogaritet nga dita e nesërme e datës kur çështja penale është mbyllur me një vendim te vlefshëm dhe te formës se prere te organit te ndjekjes penale apo te gjykatës qe ka shqyrtuar çështjen penale.

101. Detyrimi për t'u paraqitur

101.1 Me qellim për te zbatuar ne mënyre te rregullt dhe te plote legjislacionin tatimor, si dhe për te marre te dhëna te nevojshme për çështje te cilat i kërkohen administratës

tatimore për zbatimin e ligjit, ajo ka të drejtë te thërrasë dhe te dëgjoje çdo person i cili ka dijeni për çështjen e cila është ne objektin e punës se organit tatimor brenda kufijve te dhëne nga ligji.

101.2 Thirrja e personave pranë administratës tatimore behet ne ato raste kur personi i cili thirret ka ne zotërim dokumente apo regjistrime te ndryshme te te dhënave, te cilat kane interes për organin tatimor, për përcaktimin sa me te drejte te detyrimit tatimor, ose kur bëhet ne funksion te masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve tatimore, me qellim marrjen e informacioneve për pasuri apo transaksione te kryera nga tatimpaguesi.

101.3 Flete thirrja mundëson administratën tatimore te ushtrojë funksionet e saj ne ato raste kur ajo nuk arrin te siguroje bashkëpunimin vullnetar te tatimpaguesve. Kjo metode përdoret për te detyruar paraqitjen e personave, me apo pa dokumente, si dhe deklarimin e tyre mbi çështje qe lidhen me hetime te kryera nga administrata tatimore. Informacioni i kërkuar ne një flete thirrje mund te jetë i natyrës dokumentare ose dëshmuese.

Informacioni qe kërcohët te merret duhet t'i përshtatet qëllimit te hetimit te çështjes dhe është e arsyeshme te supozohet se ky informacion është ne zotërim te personit te cilit i drejtohet flete thirrja.

Fletë thirrja nxirret që të sigurohet informacioni që nuk është dhënë ne mënyre te vullnetshme nga tatimpaguesi ose nga një pale te trete. Gjithashtu fletë thirrja mund të nxirret kur pala e trete kërkon nxjerrët e saj për të justifikuar dhënien e informacionit.

Ne rast se fletëthirrja synon te siguroje marrjen e te dhënave ose dokumenteve te posaçme, atëherë fletëthirrja duhet te përbajë një përshkrim te qarte te te dhënave apo dokumenteve qe kërkoen. Për shembull, ne rast se qëllimi i fletë thirrjes është marrja e informacionit qe i nevojitet administratës tatimore për vlerësimin e detyrimit te TVSH-se për periudhën tatimore mars 2008, atëherë ne flete thirrje duhet te shkruhet "te gjithë regjistrat dhe te dhënat ne zotërimin tuaj ose brenda kontrollit dhe aksesit tuaj ne lidhje me detyrimin e TVSH-se te tatimpaguesit për periudhën tatimore Mars 2008".

Në rast se fletë-thirrja synon te siguroje marrjen nga administrata tatimore te te dhënave ose dokumenteve te ndryshme nga persona të tretë, atëherë fletëthirrja duhet te përbajë një përshkrim te qarte te transaksioneve që personi i tretë mund të ketë kryer me tatimpaguesin debitor, përfshirë te dhëna apo dokumente të tjera qe kërkoen.

Personi qe thirret duhet te paraqitet personalisht. Ai/ajo nuk mund te dërgoje një përfaqësues por mund te shoqërohet nga një i tille.

Administrata tatimore dhe personi i thirrur për t'u paraqitur mund te bien dakord për ndryshimin e datës dhe orës se paraqitjes. Asnjë ndryshim nuk mund te behet ne mënyrë

te njëanshme nga i thirruri ne lidhje me datën dhe orën e takimit. Kjo do te përbënte shkas për penalizimin e personit te thirrur ne përputhje me ligjin.

Ne paraqitjen e tij, dëshmitari mund te pyjetet ne lidhje me regjistrat dhe te dhënat e tjera te tatimpaguesit te cilat ekzistojnë ne forme shkresore. Nëse thirrja përmban kërkesën për dokumente specifike, personi i thirrur duhet t'i paraqesë ato dokumente sigurisht kur ato janë nën zotërimin apo aksesin e tij/saj.

Në rastet kur nuk është e qartë për administratën tatimore se cilat dokumente specifike mund të zotërojë tatimpaguesi apo një palë e tretë, flete thirrja mund të nxirret vetëm për tu paraqitur dhe për të dëshmuar. Një flete thirrje e dyte mund te nxirret duke përshkruar me hollësi te mjaftueshme të dhënat apo dokumentet që nevojiten.

101.4 Fletë thirrja dërgohet me postë rekomande, të paktën 15 ditë kalendarike para datës së caktuar për paraqitje ose dërgim informacioni. Nëse një tatimpagues ose palë e tretë merr një fletë thirrje nga administrata tatimore dorazi, një kopjo e fletë thirrjes duhet t'i dërgohet edhe me postë rekomande.

101.5 Kur administrata tatimore kërkon te thërrasë një person për tu paraqitur, ajo e bën këtë duke pasur parasysh kohen qe personi ka me te përshtatshme për tu paraqitur, normalisht gjatë orëve zyrtare të punës, me përjashtim të rasteve kur për nevoja urgjente thirrja bëhet jashtë orarit zyrtar dhe për këtë bihet dakord me personin e thirrur. Një fletë thirrje për paraqitje urgjente mund të bëhet kur administrata tatimore ka bindjen se tatimpaguesi ose pala e tretë mund të humbasin, manipulojnë apo zhdukin dokumentet që disponojnë.

101.6 Kur personi i thirrur nuk paraqitet ne vendin dhe orën e kërkuar nga ana e administratës tatimore, dhe nuk ka paraqitur shkaqe te arsyeshme për pamundësinë objektive te paraqitjes se tij, administrata tatimore ka detyrimin e aplikimit te sanksioneve ndëshkuese në përputhje me nenet 126 dhe 127 të Ligjit.

101.7 Ne ato raste kur tatimpaguesi ose pala e tretë janë ne pamundësi objektive për tu paraqitur, ato njoftojnë administratën tatimore e cila shtyn takimin për një date tjetër, dhe për ketë qellim duhet te njoftoje përsëri personin sipas formës dhe procedurës te parashikuar ne nenin 105 te ligjit. Si shkaqe objektive te cilat e detyrojnë personin të mos paraqitet, mund te merren ne konsiderate, sëmundja e personit apo e familjareve te tij ne ato raste kur këta te fundit kane nevoje për kujdesin e personit qe është thirrur, kur nuk ndodhet përkohësish brenda territorit te Republikës se Shqipërisë, ose ne ato raste kur ditën dhe orën e takimit ai është thirrur nga ndonjë gjykate e çdo shkalle për pjesëmarrje me cilësi te ndryshme procedurale ne gjykim, dhe raste te tjera te ngjashme me to. Ne çdo rast administrata tatimore duhet te kete te provuara prej personit arsyen e mosparaqitjes para organit tatimor. Ne rastin e mos paraqitjes se shkaqeve për

pamundësi objektive për tu paraqitur, administrata tatimore ndërmerr sanksionet përkatëse sipas neneve 126 dhe 127 të ligjit. .

102. Ndërprerja e procedurave të mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor

102.1 Administrata tatimore i ndërpert masat shtrënguese për sigurimin e pagimit te detyrimit tatimor ne rast se:

- a) Tatimpaguesi e ka paguar te gjithë detyrimin e tij tatimor.
- b) Në përputhje me nenin 100 të ligjit është parashkruar e drejta e administratës tatimore për fillimin e procedurave të zbatimit të masave shtrënguese, duke pasur parasysh edhe rastet e ndërprerjes së afatit të parashkrimit sipas pikës 2 të nenit 100 të ligjit. Procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor që kanë filluar përpara skadimit të afatit të parashkrimit e s'postojnë këtë afat deri në përfundim të procedurës. P.sh. nëse në zbatim të procedurave të mbledhjes me forcë është konfiskuar një sasi malli apo një automjet, një ditë para afatit të parashkrimit, ky afat do të shtyhet deri në datën e përfundimit të procedurës, pra të shitjes së mallit apo automjetit.
- c) Kur nga ana e autoriteteve te parashikuara ne nenin 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore" është vendosur dhe shpallur detyrimi tatimor i pambledhshem. Ne ketë rast ndërprerja e procedurave fillon nga dita e nxjerrjes se aktit për deklarimin e tatimeve si te pambledheshme, dhe kjo evidentohet dhe regjistrohet ne dosjen e tatim paguesit.
- ç) Ne te gjitha ato raste kur tatimet janë falur me ligj nga ana e Kuvendit te Republikës se Shqipërisë. Ne ketë rast procedurat ndërpriten ditën e hyrjes ne fuqi te ligjit me ane te cilit është vendosur falja e detyrimeve tatimore, dhe kjo gjë regjistrohet ne dosjen e tatim paguesit. Ne ato raste kur detyrimi tatimor përbhet nga detyrime qe falen dhe detyrime qe nuk falen administrata tatimore bën zbritjen e detyrimeve te falura dhe i regjistron ato ne dosjen e tatimpaguesit, dhe për pjesën e mbetur te detyrimit ajo mban ne fuqi masat shtrënguese për sigurimin e pagimit te detyrimit.

103. Procedurat për deklarimin e detyrimit tatimor si të pambledhshëm

103.1 Deklarimi si i pambledhshem i detyrimeve tatimore, është procesi i cili kryhet vetëm ne raste ekstreme, dhe vetëm ne ato raste kur administrata tatimore ka zbatuar te gjitha masat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore te parashikuara nga nenet 88-101 te Ligjit, dhe nuk është arritur te mblidhet dhe te arkëtohet detyrimi tatimor. Detyrimi tatimor mund te deklarohet i pambledhshem vetëm ne rastet e mëposhtme:

- a) Kur megjithëse është bere shitja e investimeve likuide dhe aktiveve te tjera, nuk është bere i mundur arkëtimi i detyrimit. Sipas këtij parashikimi administrata tatimore ne çdo rast duhet te ketë te evidentuara dhe te provuara qe ajo ka kryer te gjitha veprimet e kërkua nga ligji për vendosjen e masave te sigurisë mbi te gjitha pasuritë e subjektit.

Tatimpaguesi duhet gjithashtu të provojë se nuk disponon pasuri të tjera të çdo forme dhe kudo që të ndodhen të cilat mund të përdoren për shlyerjen e detyrimeve,

b) Tatimpaguesi dhe administrata tatimore provojnë me evidencë të saktë se tatimpaguesi nuk disponon asnjë lloj pasurie apo të ardhure që do mund të përdorej për shlyerjen qofte edhe me këste te detyrimit tatimor te papaguar, dhe se edhe veprimitaria e ardhshme e tatimpaguesit, nuk mund te gjeneroje, apo te sjelle te ardhura, te cilat te jene te vlefshme për përmbushtjen e detyrimit tatimor.

c) Kur administrata tatimore nga analiza e situatës financiare dhe pasurore te subjektit tatimpagues arrin ne përfundimin se edhe nëse ndaj tatimpaguesit do te fillonte një procedure likuidimi apo falimentimi, shuma e detyrimit tatimor nuk mund te mblidhej edhe sikur ky proces te përfundonte dhe se pasuria ne pronësi te tatimpaguesit, debitorit qe gjendet pranë tij apo ne përdorim tek personat e trete, nuk është ne gjendje te përmbushe edhe pagimin e kostove administrative te këtij procesi.

Që detyrimi tatimor të konsiderohet i pambledhshëm duhet që të plotësohen të gjitha kushtet e dhëna në paragrafët a), b) dhe c) më lart.

103.2 Ne çdo rast tatimi do te deklarohet si i pambledhshem me ane te një vendimi te nxjerre nga titullari qe e ka ketë te drejte sipas nenit 103, paragrafi 5 dhe 6 te Ligjit. Vendimi për deklarimin e tatimit te pambledhshem duhet te jete i arsyetuar, dhe mbështetur ne prova. Vendimi duhet te arsyetoje se me gjithë masat e marra për sigurimin e aseteve te tatimpaguesit dhe ekzekutimin e tyre, nuk ka asnjë mundësi reale për te bere te mundur pagimin e detyrimit.

Administrata tatimore duhet te argumentoje se edhe sikur nga ana e saj te merren veprime te tjera, ne asnjë rast nuk është e mundur te arkëtohet detyrimi tatimor. Ne pjesën arsyetuese administrata tatimore duhet te japë një vlerësim te gjendjes reale pasurore te tatimpaguesit, marrëdhënieve te tij me tretet, për aq sa i përket detyrimeve qe te tretet mund ti kenë tatimpaguesit, apo pasurive te cilat janë ne përdorim apo ne zotërim nga persona te trete, si dhe mundësive te ardhshme për mbledhjen e detyrimit tatimor. Ne arsyetimin e vendimmarrjes për deklarimin e tatimit si te pambledhshem, duhet te parashtrohet edhe argumentimi i mos eficenses për vazhdimin e procedurave te tjera për mbledhjen e detyrimit tatimor. Si arsyetim për një mos eficense ne mbledhjen e tatimit duhet te behet një përshkrim i përllogaritjes se shpenzimeve qe administrata tatimore është e detyruar te kryeje, ne krahasim me shumën qe ajo do te përfitoje si pjese e detyrimit tatimor te papaguar, nga kryerja e veprimeve te saj, ne ato raste kur shuma e kostove administrative dhe shpenzimeve te tjera qe administrata tatimore është e detyruar te kryeje për mbledhjen e detyrimit, është me e vogël se sa shuma qe do te përfitohet nga arkëtimi i detyrimit tatimor te papaguar. Por ne çdo rast administrata tatimore është e detyruar te arsyetoje se ajo ndodhet ne rastin e parashikuar ne pikën

103.1 te këtij udhëzimi, dhe pasi me pare, ajo ka kryer dhe evidentuar veprimet e saj përmbledhjen e detyrimit tatimor. Gjithashtu vendimi për deklarimin e detyrimit tatimor si te pambledhshem, duhet te jete i shoqëruar edhe me provat konkrete ne te cilat administrata tatimore mbështet arsyetimin e saj.

103.3 **Për klasifikimin si të pambledhshëm të një pjese ose të gjithë detyrimit (borxhit) tatimor, njësia përkatëse e borxhit i paraqet një relacion me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm të tatimeve, sipas të cilit evidenton çdo dokumentacion dhe veprim të kryer përmbledhjen e detyrimit tatimor sipas ligjit dhe procedurave të përcaktuara në këtë udhëzim. Ky relacion përmban informacionin dhe dokumentacionin e kërkuar si vijon.:**

- a) Emrin tregtar te personit fizik apo juridik qe e paraqet atë, ose ne rastin e personit fizik kur nuk ka emër tregtar, gjeneralitetet e kërkuesit;
- b) NIPT-in;
- c) Adresën e sakte te tatim paguesit, si dhe te selisë se regjistruar te tij;
- ç) Aktin me ane te cilit i është njoftuar detyrimi tatimor i papaguar, dhe qe ai i detyrohet për ta paguar.
- d) Një përshkrim te masave te marra nga ana e administratës tatimore ne kuptim te kreut XIII te Ligjit "Për procedurat tatimore", dhe nëse ato janë ekzekutuar apo jo, duke i dhënë edhe shpjegime mbi aktet administrative te nxjerra për ketë qellim nga administrata tatimore.

Kërkesa e mësipërme duhet te ketë te bashkangjitur te gjithë dokumentacionin e plote te aktiveve dhe pasiveve te tatimpaguesit, dokumentacion ky qe duhet te jete ne mënyre te përbledhur dhe analistik, duke qene minimalisht te përfshira te dhënat e mëposhtme:

- a) Një përshkrim te hollësishëm te te gjithë te ardhurave dhe shpenzimeve te tij, duke përshkuar me hollësi çdo te ardhur te pasqyruar dhe çdo shpenzim te pasqyruar;
- b) Parashikimin e fluksit te parave qe do te thotë mënyrën e lëvizjes se mjeteve financiare te cilat kane dale, janë te detyruara te dalin ne te ardhmen për kryerjen e pagesave te ndryshme, dhe ato qe kane hyre dhe pritet te hyjnë ne llogarite e tatimpaguesit;
- c) Te gjitha deklaratat e fitim humbjeve dhe pasqyrat përkatëse te tyre, si dhe bilancin e tij për një periudhe kohore duke filluar nga data e nxjerrjes se aktit administrativ qe i ka vendosur detyrimin tatimor apo te aktit administrativ qe e ka konsideruar tatimpaguesin si person qe ka detyrime tatimore te papaguara;

ç) Listën e plote te debitorëve te tij duke treguar shumat qe ata i detyrohen, shkakun e lindjes se detyrimit si dhe adresat e sakta te tyre, dhe periudhën e maturimit te detyrimit, apo humbjes se te drejtës për te kërkuar përbushjen e tyre, duke treguar hapat e hedhura prej tij për mbledhjen e detyrimeve dhe duke dhëne mundësitë qe janë reale për mbledhjen e detyrimeve;

d) Listën e plote te kreditoreve te tij, shumat qe ai iu detyrohet, shkakun e lindjes se detyrimit, dhe cilat prej tyre janë te kundërshtueshme dhe nuk qëndrojnë, afatin e maturimit te detyrimit dhe afatin e parashkrimit te detyrimit;

dh) Listën e aktiveve që disponon tatimpaguesi. ([Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015](#))

103.4 Kur administrata tatimore ka te dhëna dhe zotëron prova se tatimpaguesi i cili ka paraqitur kërkesë për deklarimin si te pambledhshem te detyrimit te tij tatimor, përpinqet tu shmanget pagimit te detyrimeve te tij tatimore te papaguara duke bere evazion fiskal, ose ka elemente te plote qe e bëjnë administratën tatimore te dyshoje se ndodhet përparrastit te mashtrimit te situatës financiare me qellim mospagimin e detyrimeve tatimore, ajo refuzon kërkesën dhe kërkon prej tatimpaguesit pagimin e detyrimeve si dhe merr te gjitha masat për sigurimin e pagimit te detyrimeve tatimore, duke ia kaluar rastin drejtorisë së investigimit.

103.5 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka kompetence për te deklaruar tatimin si te pambledhshem, për shumat nen 5.000.000 (pese milion) leke. Ne çdo rast tatimi deklarohet i pambledhshem me Vendim te shkruar te Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve, në përputhje dhe me dispozitat e pikave 103.1 - 103.4 të këtij Udhëzimi.

103.6. Deklarimi i pambledhshëm i detyrimit tatimor apo i një pjese të tij në zbatim të përcaktimëve të pikës 6, të nenit 103, të ligjit, bëhet si më poshtë:

a) për shuma deri në 1 000 000 (një milion) lekë, bëhet me urdhër të drejtorit rajonal të tatimeve, bazuar në vendimin e marrë nga komisioni i ngritur për këtë qëllim në DRT, i cili funksionon sipas përcaktimëve të bëra në këtë udhëzim;

b) për shuma mbi 1 000 000 (një milion) lekë deri në 5 000 000 (pesë milionë) lekë, sipas propozimit të DRT-së, bëhet me urdhër të drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, bazuar në vendimin e marrë nga komisioni i ngritur për këtë qëllim në DPT. Komisioni funksionon sipas përcaktimëve të bëra në këtë udhëzim;

c) për shuma mbi 5 000 000 (pesë milionë) lekë, sipas propozimit të DPT-së, bazuar në vendimin e marrë nga komisioni i ngritur për këtë qëllim në DPT, bëhet me urdhër të ministrit përgjegjës për financat. Komisioni funksionon sipas përcaktimëve të bëra në këtë udhëzim.

Komisioni sipas përcaktimeve në shkronjat “a” dhe “b”, të kësaj pike, ngrihet dhe funksionon përkatësisht në drejtoritë rajonale tatimore, ku funksionojnë strukturat e mbledhjes së detyrimeve të papaguara dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Në çdo rast, komisioni miratohet me urdhër të drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve dhe duhet të përmbajë 7 anëtarë, konkretisht:

Komisioni që ngrihet në Drejtorinë Rajonale Tatimore ka në përbërje 7 përfaqësues, si më poshtë:

- kryetar – drejtori i Strukturës së mbledhjes së detyrimeve të papaguara në DRT;
- anëtar – përfaqësues i strukturës ligjore në DRT-në që administron tatimpaguesin;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë Antikorrupsion në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT-në që administron tatimpaguesin;
- anëtar – dy përfaqësues të strukturës së mbledhjes së detyrimeve të papaguara në DRT.

Komisioni që ngrihet në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ka në përbërje 7 përfaqësues, si më poshtë:

- kryetar – Drejtori i Strukturës së Mbledhjes së detyrimeve të papaguara në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë Ligjore në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë Antikorrupsion në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT;
- anëtar – përfaqësues i Drejtorisë së Analizës së Riskut;
- anëtar – përfaqësues i strukturës së mbledhjes së detyrimeve të papaguara në DPT.

Komisioni verifikon përbushjen e të gjithë kërkesave ligjore, procedurale dhe dokumentare për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara, dhe veprimet e kryera nga strukturat e mbledhjes së detyrimeve të papaguara në përputhje me nenet 88–104, të ligjit dhe akteve nënligjore në zbatim të tij.

Komisioni përkatësish në DRT/DPT është përgjegjës për kryerjen dhe përbushjen e të gjithë procedurës dhe verifikimit të çdo dokumentacioni në përputhje me përcaktimet e ligjit të procedurave tatimore dhe udhëzimit në zbatim të tij, përpala se të marrë vendimin për shpalljen e detyrimeve të papaguara, si të pambledhshëm.

Në përfundim të shqyrtimit të rastit, komisioni merr vendim për shpalljen ose jo si të pambledhshëm, të detyrimit tatimor të papaguar.

Për shpalljen i pambledhshëm, të detyrimit tatimor të papaguar, vendimi duhet të jetë unanim nga të gjithë anëtarët e komisionit. Mbledhjet e komisionit dokumentohen me proces verbal dhe nëse njëri apo më shumë anëtarë nuk shprehen dakord për shpalljen e detyrimeve të papaguara, si të pambledhshme, ata nënshkruajnë kundër dhe argumentojnë me shkrim qendrimin e tyre.

Edhe nëse të paktën njëri nga anëtarët nuk është dakord, detyrimi tatimor i papaguar nuk shpallet i pambledhshëm.

Nëse Komisioni, pas shqyrtimit, nuk merr vendim unanim për shpalljen e detyrimit tatimor të papaguar si të pambledhshëm, procedura për këtë qëllim mbyllet sipas rastit nga drejtori rajonal ose drejtori i përgjithshëm i Tatimeve dhe strukturat e mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar, vijojnë kryerjen e procedurave për mbledhjen e detyrimit tatimor.

Bazuar në vendimin e Komisionit, përkatësish në DRT ose DPT, sipas shkronjave “a”, “b” dhe “c” të kësaj pike, drejtori rajonal i tatimeve/drejtori i përgjithshëm i tatimeve/ministri përgjegjës për financat përkatësish sipas shumave, nxjerr urdhrin për shpalljen e detyrimit tatimor të papaguar si të pambledhshëm.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, bazuar në vendimin e Komisionit të ngritur në DPT, propozon dhe i rekomandon ministrit përgjegjës për financat shpalljen e detyrimit tatimor të papaguar si të pambledhshëm. Propozimi shoqërohet me një kopje të vendimit të komisionit dhe një kopje të urdhrit për ngritjen e komisionit.

Bazuar në propozimin dhe rekomandimin e drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, ministri përgjegjës për financat nxjerr urdhrin për shpalljen e detyrimit tatimor të papaguar si të pambledhshëm.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

103.7. Detyrimi tatimor ose një pjesë e tij i deklaruar i pambledhshëm, në zbatim të nenit 103 të ligjit, pasqyrohet si i tillë në regjistrin kontabël të detyrimeve.

103.8 Fillimi i procedurës për deklarimin e detyrimit tatimor si të pambledhshëm mund të bëhet me kërkësë nga ana e tatimpaguesit ose kryesisht nga ana e administratës tatimore në juridikcionin e të cilës është regjistruar tatimpaguesi.

103.9 Në faqen zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, si dhe mënyra të tjera të gjykuara si të domosdoshme nga ana e administratës tatimore, në fillim të çdo viti do të bëhet publikimi i vlerës totale të tatimeve të deklaruara sipas nenit 103 të ligjit si të pambledheshme. Publikimi duhet të përfshije edhe numrin në total të kërkesave të paraqitura nga tatimpaguesit për të kërkuar deklarimin si të pambledhëshme të detyrimeve të tyre tatimore, dhe sa kërkesa janë pranuar nga ato që i janë paraqitur administratës tatimore.

104. Fillimi i procedurave të falimentimit

104.1 Fillimi i procedurës së falimentimit në gjykatë nga administrata tatimore bëhet në përputhje me ligjin përfalimentimin.

(Pika 104.1 paragrafët “a”, “b”, “c”, “ç”, “d” hiqen). (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Administrata tatimore ne juridikcionin e te cilës është regjistruar tatimpaguesi, ose administrata tatimore ne juridikcionin e te cilës ushtronhet veprimitaria ekonomike e tatim paguesit dhe ne favor te se cilës paguhen detyrimet tatimore prej tatimpaguesit, ka detyrimin te kërkojë ne gjykatën kompetente, fillimin e procedurave te falimentimit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

104.2 Për te gjithë ata tatimpagues ndaj te cilëve administrata tatimore ka kërkuar fillimin e një procedure falimentimi, duhet te jene te publikuara prej saj ne faqen zyrtare te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve informacionet përkatëse. Për ketë qellim zyra tatimore, Drejtoria Rajonale, e cila ka kërkuar ne gjykate fillimin e një procedure falimentimi, është e detyruar qe te dërgoje ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve, një informacion për subjektin tatim pagues ndaj te cilit ajo ka kërkuar fillimin e një procedure falimentimi. Informacioni duhet te përbaje, emrin e shoqërisë tregtare, si dhe emërtimin e saj te shkurtuar, NIPT-in, adresën e selisë se regjistruar, emrin e administratorit apo te administratoreve te shoqërisë, si dhe datën dhe numrin e regjistrimit te kërkesës ne gjykate, dhe gjykatën ku është depozituar kërkesa përfillimin e procedurës se falimentimit. Ne rastet e hedhjes se te dhënave gabim, administrata tatimore është detyruar te korrigjoje menjëherë listën e publikimeve sipas kësaj pike, si dhe te vere shënimin ne faqen e saj përsyjet e heqjes se publikimit.

104.3 Në çdo rast punonjësi i administratës tatimore, i cili ka detyrimin përfalimentimi kundrejt një tatimpaguesi, është i detyruar që pas verifikimeve të bëra, nëse ndodhet në një nga rastet e kërkuar nga neni 104, paragrafi 1 i Ligjit të Procedurave Tatimore, të paraqesë në gjykatë kërkësën përfillimin e procedurave te falimentimit. Mos paraqitja e kërkësës përfalimentimi për një periudhe 6 mujore nga

data kur ajo duhej bërë përbën shkelje disiplinore dhe ligjore për punonjësin që e kishte këtë detyrim.

KREU XII

HETIMI TATIMOR

105. Struktura dhe funksionet e njësive të hetimit tatimor

105.1 Strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara, hetimi dhe zbatimi në përbërje të administratës tatemore qendrore, që kanë funksion parësor mbledhjen e informacionit tatimor, hetimin e rasteve tatemore, zbatimin e masave shtrënguese, marrjen e masave administrative edhe për kundërvajtjet administrative tatemore.

Misioni dhe objektivat e njësive të hetimit tatimor përgjatë ushtrimit të funksioneve dhe kryerjes së detyrave të tyre janë:

Parandalimi, zbulimi dhe hetimi i shkeljeve penale tatemore nëpërmjet kryerjes së veprime hetimore për rastet e dyshuara të shkeljes së Kodit Penal në fushën e tatimeve dhe taksave, duke kryer veprimet procedurale të parashikuara në Kodin e Procedurës Penale në përputhje me kompetencat që kanë sipas legjislacionit të fushës “Për organizimin dhe funksionimin e policisë gjyqësore”, si dhe bashkërendimin e punës me Prokurorinë për ndjekjen e hetimit;

Mbledhja, përpunimi dhe shkëmbimi i informacionit mbi zbatimin e legjislacionit tatimor, si dhe në përputhje me ligjin “Për procedurat tatemore në RSH” me qëllim zbulimin e shkeljeve penale në fushën e tatimeve dhe taksave, të parashikuara në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë;

Mbledhja, përpunimi dhe shkëmbimi i informacionit për sa u përket çështjeve në fushën e pastrimit të parave të lidhura me çështjet tatemore, duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Parandalimit të Pastrimit të Parave;

Zbatimi i masave shtrënguese të parashikuara në legjislacionin tatimor në bashkëpunim me strukturat përkatëse të mbledhjes së borxhit tatimor, me qëllim mbledhjen e tatimeve dhe taksave të papaguara;

Marrjen dhe aplikimin e masave (dënimeve) administrative për kundërvajtjet administrative tatemore të konstatuara për rastet e shkeljeve të parashikuara në ligjin e procedurave tatemore dhe në këtë udhëzim, që kanë të bëjnë me verifikimin dhe konstatimin e kryerjes së veprimtarisë ekonomiko-tregtare pa u regjistruar, mbajtjen, transportimin përdorimin dhe tregtimin e mallrave pa dokumentacionin

e duhur tatimor, punonjës të padekluarar në organin tatimor etj., pa u kufizuar vetëm në to.

105.2 Punonjësit e strukturës së hetimit tatimor, gjëzojnë atributet e policisë gjyqësore në përputhje me përcaktimet në ligjin “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore” dhe në përputhje me Kodin e Procedurës Penale.

105.3. Punonjësit e strukturës së hetimit tatimor pajisen me armë, në përputhje me ligjin e fushës “Për armët”. Miratimi i lejes për mbajtjen e armës jepet nga Ministria e Brendshme, pas autorizimit të ministrit të Financave.

105.4 Strukturat e hetimit tatimor në përputhje me strukturën organizative të administratës tatore qendrore dhe në zbatim të nenit 16 të ligjit dhe pikës 16 të këtij udhëzimi janë të organizuara në Drejtori të Hetimit Tatimor në nivel qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe në nivel rajonal pranë Drejtive Rajonale Tatimore.

Në nivel qendror, Drejtoria e Hetimit Tatimor është pjesë e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Në nivel rajonal, Drejtoritë e Hetimit Tatimor janë përkatësish tre të tillë:

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Qendror që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Jugor që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Verior që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër;

Drejtoritë e hetimit tatimor në rajone mbulojnë pjesë të caktuara të territorit të vendit siç është përcaktuar në strukturën organizative dhe organigramën e administratës tatore qendrore.

Ato ushtrojnë funksionet e tyre dhe kryejnë detyrat e përcaktuara sipas vendimit të Këshillit të Ministrave, në përputhje me rregulloren e brendshme të administratës tatore qendrore, si dhe me manualin e hetimit tatimor.

105.5 Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejton gjithë veprimtarinë e kësaj strukture në nivel qendror dhe në rajone. Ai emërohet nga Ministri i Financave dhe për kryerjen e funksioneve dhe detyrave të strukturave të hetimit tatimor, raporton periodikisht dhe sa herë që i kërkohet te ministri i Financave.

105.5.1 Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejton dhe organizon punën për menaxhimin e strukturave të hetimit në nivel qendror dhe rajonal.

Ai harton dhe miraton te drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve kriteret specifike që duhet të plotësojnë punonjësit e strukturave të hetimit tatimor me qëllim kryerjen e procedurave të rekrutimit, emërimit, largimit dhe marrjen e masave disiplinore në përputhje me Kodin e Punës. Në zbatim të neneve 19 dhe 20 të ligjit për rekrutimin e punonjësve të hetimit tatimor në përputhje me procedurat e përcaktuara në Kodin e Punës, i propozon drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve kandidatura të mundshme për tu përzgjedhur për t'u punësuar në struktura të caktuara të drejtorisë së hetimit tatimor në qendër dhe rajone, në përputhje dhe në zbatim të përshkrimt të punës për këto pozicione.

105.5.2 Për detyrat që lidhen me mbledhjen dhe përpunimin e informacionit, hetimin e veprave penale dhe pastrimin e parave, menaxhimi i strukturave rajonale të hetimit tatimor, sikurse edhe sistemi i raportimit, organizohen në linjë vertikale përkatësish nga drejtoritë e hetimit tatimor në rajone në Drejtorinë e Hetimit Tatimor në DPT dhe anasjellas.

105.5.3 Për kryerjen e funksioneve që lidhen me zbatimin e masave shtrënguese dhe kryerjen e verifikimeve dhe aplikimin e dënimive për kundërvajtjet administrative, strukturat e hetimit në rajone bashkërendojnë punën me strukturat dhe funksionet e tjera operacionale rajonale. Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miraton rregulloren e bashkërendimit të punës ndërmjet strukturave të zbatimit në rajone dhe strukturave të drejtorive rajonale tatimore.

105.5.4 Qarkullimi i informacionit të klasifikuar, i raporteve, të dhënavë dhe dokumentacionit që ka lidhje me hetimin e veprave penale në fushën tatimore, bëhet duke zbatuar dispozitat e legjislacionit të fushës në fuqi. Drejtoria e hetimit tatimor në DPT dhe drejtoritë e hetimit tatimor në Rajone, krijojnë arkivin e të dhënavë të klasikuara, si dhe zbatojnë protokollin e veçantë me qëllim ruajtjen e sekretit hetimor. Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, merr masat për ngritjen e kartotekës dhe pajisjen me vulën përkatëse sipas përgjegjësisë ligjore.

105/1 Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) është strukturë e specializuar zbulimi, hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore.

Objktivi strategjik i kësaj strukture është që të mbajë të pastër figurën e punonjësit të administratës tatimore qendrore si duke parandaluar fenomenet e korruptionit në administratën tatimore, por edhe duke hetuar edhe zbuluar rastet e tillë të konstatuara.

105/1.1 Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) për realizimin e detyrave dhe funsioneve të saj ka si mision dhe objektiva sa më poshtë:

- a) parandalimin, zbulimin dhe hetimin e veprimeve të punonjësve të administratës tatimore, të cilat përbëjnë vepër penale;
- b) mbledhjen e informacionit nga burime të ndryshme në lidhje me veprimet, mosveprimet apo veprimtaritë e punonjësve të administratës tatimore qendrore, të cilat mund të përbëjnë vepër penale;
- c) bashkërendimin e punës me prokurorinë për vazhdimin e hetimeve penale për punonjësit e administratës tatimore qendrore;
- d) bashkëpunimin me institucionet e tjera shtetërore të ngarkuara me ligj për luftën ndaj korrupsionit dhe trajtimin e rasteve në bashkëpunim.

105/1.2 Punonjësit e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

105/1.3 Punonjësit e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin përkatës të fushës. Miratimi i lejes për mbajtjen e armës jepet nga Ministria e Brendshme, pas autorizimit të ministrit të Financave.

105/1.4 Struktura e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) është e organizuar vetëm në nivel qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Drejtori i Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) drejton veprimtarinë e kësaj strukture dhe raporton direkt te drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

KREU XIII

ANKIMIMI ADMINISTRATIV TATIMOR

106. Objekti i ankimit administrativ tatimor

106.1. Objekti ankimit

106.1.1 Sipas nenit 106 të Ligjit te Procedurave Tatimore, tatimpaguesi mund të ankimojë kundër:

- a) çdo akti administrativ te administratës tatimore,
- b) i cili ka të bëjë me tatimpaguesin, dhe

c) ndikon ne detyrimin e tij tatimor.

Këto tre kërkesa duhet të plotësohen detyrimisht te gjitha.

106.1.2 Për qëllime të këtij nenit, akt administrativ konsiderohen të gjitha aktet ([jo vetëm ato me shkrim](#)) te nxjerra nga organet e administratës tatemore që shkaktojnë efekte ligjore për çdo tatimpagues individualisht.

Shembuj të vendimeve administrative që mund të ankohen lidhur me tatimpaguesin dhe detyrimin e tij tatimor përfshijnë:

- a) çdo njoftim vlerësimi (për shembull një vlerësim tatimor i nxjerrë pas një kontrolli tatimor (neni 84(5) e Ligjit);
 - b) çdo akt tjetër administrativ që ndikon detyrimin tatimor të tatimpaguesit përfshirë kërkesën për kompensim (kur, për një tatim ose disa lloje tatimesh, tatimpaguesi ka një detyrim por gjithashtu gëzon edhe të drejtën e kreditimit ose rimbursimit,
 - c) çdo akt që ndikon kërkesën e tij për rimbursim,
 - d) gabimet në llogaritjen e përqindjes së kamatëvonesës (neni 76 (4) e Ligjit), dh) vendosjen ose gabimet në llogaritjen e shumave dhe llojeve të gjabave,
 - dh) ???
- e) njoftimet për regjistrimin e tatimpaguesit në një përgjegjësi tatemore**

106.1.3 Aktet administrative që nuk kanë të bëjnë me tatimpaguesin ose qe nuk ndikojnë detyrimin e tij tatimor, nuk mund të bëhen objekt ankimi. Te tillë raste, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

- a) Aktet administrative për fillimin e kontrollit të një deklarate tatemore,
 - b) Aktet administrative të refuzimit të kërkesës për kontroll të bërë nga tatimpaguesi.
 - c) Aktet administrative qe lidhen me mbledhjen e detyrimeve.
- ç) Aktet administrative të bllokimit të veprimtarisë së tatimpaguesit, sipas neneve 41 dhe 122 të ligjit**
- d) Një detyrim tatimor apo një veprim/mosveprim i administratës tatemore, për të cilin Drejtoria e Apelimit Tatimor apo Komisioni për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore ka vendosur më parë, nuk mund të bëhet sërisht objekt ankimi administrativ, pavarësisht nëse pasqyrohet në një akt të ri administrativ

106.1.4 Aktet e Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**, që rezultojnë nga procedura e ankimit nuk mund të jenë objekt ankimi administrativ. Këto vendime mund të ankimohen vetëm në gjykatë.

106.1.5 Ankimi mund të bëhet vetëm nga tatimpaguesi (tatimpaguesësështë personi ose individi që me ligj detyrohet të paguajë tatime, taksa ose kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore), nga përfaqësuesi i tatimpaguesit, si edhe agjenti tatimor.

106.1.6 Ankimi mund të bëhet edhe kundër një mosveprimi, d.m.th. një mosveprimi nga ana e administratës tatimore që ndikon ne detyrimin tatimor të tatimpaguesit (p.sh. një akt që nuk është miratuar brenda periudhës së përcaktuar në ligj pavarësisht nëse tatimpaguesi ka bërë kërkesë në lidhje me të).

106.1.7 Në qoftë se administrata tatimore ka nxjerrë disa vendime administrative lidhur me të njëjtin tatimpagues, për secilin prej tyre mund të bëhet ankim më vete. Tatimpaguesi mund të apelojë dy vendime apo akte në të njëjtin apelim kur ato plotësojnë kërkesat për apelim në bazë të këtij Udhëzimi. Gjatë procedurës së ankimit, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, ka të drejtë të grupojë së bashku disa ankime me kusht që kjo gjë të çojë në uljen e kostos dhe rritjen e efektivitetit të procedurës së ankimit.

106.1.8 .Me përjashtim të ankimit të ushtruar nga tatimpaguesi, në përputhje me parashikimin e nenit 92, kreu XI të ligjit, masat administrative të parashikuara sipas këtij kreu dhe në kapituj të tjera të këtij ligji, që kanë të bëjnë me masat e mbledhjes me forcë, nuk janë objekt apelimi administrativ pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Të tilla raste, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

a) Urdhër-bllokimi i llogarive bankare dhe kërkesa për shlyerjen e detyrimeve tatimore te papaguara (neni 90)

b) njoftimi për një palë të tretë sipas nenit 97 të Ligjit(Transferimi i Detyrimit Tatimor Palës së Tretë), ose

c) njoftimi për një palë të tretë sipas nenit 98 të Ligjit (E Drejta për të Kërkuar Detyrimet nga Pala e Tretë), etj.

Në raste të tilla akti apo vendimi nuk mund të bëhet objekt ankimi administrativ sepse këto vendime kanë të bëjnë me mënyrën me te mire të mbledhjes se detyrimeve tatimore siç parashikohet në Kreun XI (nenet nga 88 deri në 104).

106.1.9 Akti administrativ i konfiskimit i mbajtur sipas nenit 122 pika 4 të ligjit, që lejon konfiskimin e mallrave për prishjen e shenjave të bllokimit nuk është objekt i apelimit pranë strukturave të apelimit tatimor në Ministrisë e Financave. Në përputhje me Kodin e Procedurës Administrative ankimohet në shkallë administrative në strukturat e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

106.1.10 Akti administrativ për vendosjen e masës se sigurisë siç parashikohet ne nenin 92 ankimohet ne Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**. Ankimi bëhet vetëm në ato raste kur vendimi i ekzekutimit të masave të sigurisë nuk është ekzekutuar në mënyrë të rregullt. Neni 92 parashikon fillimisht ankimin tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale dhe me pas, nëse tatimpaguesi nuk pranon vendimin e tij, lejon ankim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, sipas Kreut XIII të Ligjit. Kërkesa drejtuar Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore mund të mos merret parasysh dhe të bëhet ankim drejtpërsëdrejti në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, vetëm në qoftë se Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore nuk nxjerr aktin brenda 15 ditëve kalendarike nga dita e marrjes së kërkësës.

106.1.11 Tatimpaguesi ka të drejtë të bëjë vërejtje për mënyrën e punës së administratës tatimore dhe të punonjësve të saj. Këto vërejtje dëgjohen nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore dhe nga zyrtarët e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Në këto raste nuk mund të bëhet ankim administrativ.

106.2 Dorëzimi i ankimit administrativ tatimor

106.2.1 Ankimi bëhet në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit** dhe mund te dorëzohet dorazi **ose dërgohet** me postë rekomande. Datë e marrjes se ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konsiderohet **data e protokollimit në Ministrinë e Financave** për ankimet e dorëzuara dorazi. Për rastet e ankimeve te dërguara me poste rekomande, date e dorëzimit te ankimit nga ana e tatimpaguesit konsiderohet data e dorëzimit në postë.

Për ankimet e paraqitura nga data 1 janar 2017 deri në hyrjen në fuqi të këtij udhëzimi, data e marrjes së ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose Komisioni është data në të cilën Drejtoria e Apelimit Tatimor ka filluar ushtrimin e funksioneve pranë Ministrisë së Financave sipas legjislacionit në fuqi dhe ankimet janë marrë në dorëzim nga drejtori i Apelimit Tatimor.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 13, datë 13.04.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83 datë 20 prill 2017.)

106.2.2 Në qoftë se ankimi dorëzohet pranë një organi jokompetent (për shembull në zyrën tatile rejonale ose në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve), afati i ankimit vlerësohet i respektuar nëse kërkesa është paraqitur në kohë pranë organit jokompetent

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

106.2.3 Ankimi bëhet me shkrim dhe nënshkruhet nga ankimusësi. Gabime jo materiale, ortografike, apo mungesa qe nuk prekin vlefshmérinë apo thelbin, të cilat nuk cenojnë mundësinë e trajtimit efikas të apelimit, nuk përbëjnë arsyen për mos-marrjen në shqyrtim të apelimit. Kushti i paraqitjes së ankimit me shkrim plotësohet nëse ankimi dërgohet me faks, por nuk plotësohet nëse ankimi dërgohet me postë elektronike.

106.2.4 Ankimi me shkrim dhe dokumentacioni që i bashkëngjitet duhet të përfshijë informacionin e mëposhtëm:

- a) emrin dhe adresën e tatimpaguesit,
 - b) numrin e regjistrimit të tatimpaguesit (NIPT),
 - c) aktin administrativ, të nxjerrë ose të panxjerrë nga organi tatimor, që është objekt ankimi duke përfshirë periudhën tatile rejonale përkatëse dhe shumën e detyrimit tatimor,
 - ç) vërtetimin e pagesës se detyrimit tatimor qe ankimohet, **ose garancinë bankare**
 - d) arsyet për ankimin e tij,
 - dh) informacion në mbështetje të ankimit (Aktin e kontrollit, proces-verbalet, etj.)
 - e) çdo dokument tjetër që ankimusësi e gjykon të rëndësishëm,
 - ë) nënshkrimin e tij.
- f)dokumentacionin që vërteton datën e marjes së njoftim vlerësimit të ankumar (kopje të zarfit postar nëpërmjet të cilës është dërguar akti administrativ i ankumar apo konfirmim nga shërbimi postar, ose konfirmim nga drejtoria rejonale tatimore, kur ky akt është marrë dorazi pranë saj)

106.2.5 Në qoftë se nuk plotësohet ndonjë prej kërkeseve të përmendura në paragrafin me lart, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** i kërkon tatimpaguesit ta ridërgojë ankimin e tij të plotësuar si duhet me informacionin e kërkuar brenda 15 ditëve kalendarike. Kjo Dispozite i jep ankimusët mundësinë për t'i korriguar dhe kompletuar të gjitha mungesat formale (me përjashtim të pagesës). Periudha prej **60** ditësh për shqyrtimin nga autoritetet fillon vetëm në qoftë se plotësohen si duhet të gjitha kërkësat

(d.m.th. periudha do të zgjatet deri në më pak se një muaj kur ankimi nuk është plotësuar si duhet).

106.2.6 Nëse tatimpaguesi nuk përbush kërkesat dhe procedurat sipas pikës 106.2.5 më lart, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** ka të drejtë të refuzojë ankimin. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

106.3 Afati i ankimit tatimor

106.3.1 Ankimi duhet të bëhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur akti administrativ është marrë ose konsiderohet të jetë marrë; afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës në qoftë se dita e fundit e afatit bie në ditë pushimi apo festë zyrtare. Administrata tatile gjykon që tatimpaguesi e merr njoftimin që i dërgohet tatimpaguesit brenda **dhjetë** ditëve kalendarike pas ditës së dërgimit. Data e dërgimit konsiderohet data e pranimit të dokumentit nga shërbimi postar (neni 23 paragrafi (3) i Ligjit).

Nëse edhe pas procedurave të përcaktuara në pikën 106.2.5 të udhëzimit, tatimpaguesi nuk provon datën e marrjes së aktit të ankumuar, afati i ankimit fillon nga e nesërmja e nxjerrjes së aktit ose pranimit të tij nga shërbimi postar.

Nëse tatimpaguesi nuk e ka marrë njoftim vlerësimin për shkak të një gabimi në njoftim nga administrata tatile, afati 30 ditor i ankimit fillon në ditën kur marrësi provon nëpërmjet dokumentacionit përkatës se ka marrë dijeni për njoftimin

106.3.2 Në qoftë se, në kundërshtim me ligjin, në aktin administrativ mungon njoftimi që informon tatimpaguesin për të drejtën e tij për të ankumuar aktin administrativ, përfshirë afatin dhe hallkën e apelimit, tatimpaguesi mund të ankimojë brenda tre muajve nga data kur akti administrativ është marrë, ose konsiderohet të jetë marrë.

106.3.3 Në rast mosveprimi të administratës tatile (refuzimi për të nxjerrë një akt), procedura e ankimit fillon tre muaj pas ditës së dorëzimit të kërkesës fillestare për nxjerrjen e aktit administrativ. **Ankimi duhet të paraqitet jo më parë se 7 ditë dhe jo më vonë se 45 ditë nga data e përfundimit të afatit tremujor, i cili konsiderohet si afat përfundimin e procedurës administrative**

106.3.4 Në qoftë se ankimi pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk bëhet brenda afatit të caktuar, ai konsiderohet i papranueshëm dhe refuzohet, përvèç kur afati zgjatet në përputhje me nenin 109 (paragrafi 4) të Ligjit për Procedurat Tatimore. Rivendosja në afat së cilës i referohet nenii 109 i Ligjit përcaktohet në **nenet 54 dhe 55 të Kodit të Procedurave Administrative**.

Kërkesa për rivendosje në afat të ankimit duhet të bëhet brenda 15 ditëve nga marrja e njoftim vlerësimit, duke paraqitur njëkohësisht ankimin dhe duke paguar apo vendosur

garancinë bankare për detyrimin e përcaktuar në njoftim vlerësimin e ankimuar. Kërkesa për rivendosje në afat duhet të përbajë shkaqet e arsyeshme dhe dokumentacionin vërtetues për mosparaqitjen e ankimit brenda afatit të ankimit. Shkaqe të arsyeshme konsiderohen rrëthanat e parashikuara në pikën 111.4.2 të udhëzimit. Nëse adresa në të cilën administrata tatimore ka dërguar aktin e ankimuar përputhet me adresën e deklaruar nga tatimpaguesi dhe nuk vërtetohet një nga shkaqet e arsyeshme të mësipërme, mosmarrja e njoftimit brenda afatit 10-ditor të përcaktuar në nenin 23 të ligjit, është në përgjegjësinë e vetë tatimpaguesit

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

106.4 Dorëzimi i dokumentacionit të ankimimit

106.4.1 Tatimpaguesi dorëzon ankinin pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor ose komisionit, e cila duhet ta regjistrojë kërkesën ankimore me të dhënat përkatëse në sistemin tatimor

~~106.4.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor ose komisionit i dërgon një kopje të ankimit me poste apo ne forme elektronike organit të administratës tatimore që ka nxjerrë ose nuk ka nxjerrë aktin administrativ në fjalë.~~

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

107. Pagesa e tatimit objekt ankimi administrativ tatimor.

107.1 Kur një detyrim tatimor është objekt ankimi, ankimi pranohet vetëm në qoftë se ankimuesi, në përputhje me nenin 107 (1) të ligjit: 141

a) paguan shumën e plotë të detyrimit tatimor, objekt ankimi, të përcaktuar në aktin administrativ që ankimohet ose vendos garanci bankare për këtë shumë me afat minimalisht 6 muaj, me qëllim shqyrtimin administrativ, por jo me pak se afati në të cilin vendimi merr formë të prerë, gjatë shqyrtimit gjyqësor

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015).

b) vërteton pagesën ose garancinë, duke paraqitur një kopje të dokumentit të pagesës së detyrimit tatimor objekt ankimi ose të garancisë bankare. Si vërtetimi i pagesës, dhe ai i garancisë, janë kërkesa të detyrueshme. Një kopje e garancisë bankare dorëzohet nga tatimpaguesi pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore që ka nxjerrë aktin administrativ të ankimuar

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

107.2.1 Shuma e pagueshme ose shuma e vënë si garanci bankare, në përputhje me pikën 1 të nenit 107 të ligjit, përjashton gjobat dhe kamatëvonesat e llogaritura, të përfshira në vlerësimin tatimor të ankimuar.

107.2.2 Tatimpaguesi pajiset nga Drejtoria Rajonale tatimore me urdhër pagese ku pasqyrohen saktësish tatimi i pagueshëm, pas kompensimeve automatike të kryera nga sistemi informatik. Kur tatimpaguesi është në procedure apelimi nuk lejohet përfundimi i një marrëveshje për pagesën me këste të detyrimit që apelohet.

Nëse detyrimi në njoftimin e vlerësimit nuk përputhet me vlerësimin e regjistruar në sistemin informatik, tatimpaguesi duhet të paguajë apo vendosë garanci bankare për detyrimin tatimor sipas njoftim vlerësimit

107.3.1 Në qoftë se tatimpaguesi nuk paguan shumën e caktuar para skadimit të afatit të ankimit, ose nuk vendos garancinë bankare, ankimi konsiderohet i papranueshëm dhe refuzohet. Pra, nëse tatimpaguesi ka paraqitur ankimin, dhe pas këtij momenti, por para skadimit të afatit të apelimit, ka paguar tatimin ~~dhe kamatëvonesat përkatëse~~ ose ka vendosur garancinë bankare, Drejtoria e Apelimit Tatimor (DAT) **ose komisionit**, duhet ta shqyrtojë ankimin. Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk është e detyruar që para refuzimit të apelimit, ta informojë tatimpaguesin që ankimi i tij është i papranueshëm.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

107.3.2. Në qoftë se tatimpaguesi bën ankım kundër një detyrimi tatimor dhe në të njëjtën kohë ka paraqitur një kërkesë për kompensim detyrimi (nëpërmjet së cilës ka argumentuar kompensimin e detyrimit tatimor që ankimohet me tatime të paguara tepër apo tepricë kreditore nga periudha të mëparshme), në zbatim të neneve 75 dhe 107 të ligjit, Drejtoria Rajonale Tatimore është e detyruar që brenda një periudhe jo më shumë se 15 ditë kalendarike, t'i konfirmojë me shkrim tatimpaguesit për kompensimin e detyrimit objekt apelimi ose per moskryerjen e kompensimit.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

107.4 Tatimpaguesi nuk mund te apelojë në gjykatë një akt administrativ që është objekt ankimimi në Drejtorinë e Apelimit Tatimor, pa pasur një Vendim të kësaj drejtorie lidhur me këtë akt administrativ.

108. Veprimet e ndërmarra nga drejtoria e apelimit tatimor lidhur me ankimin

108.1 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** shqyrton dhe merr vendime të pavarura për ankimet e paraqitura nga tatimpaguesit. Ajo i bazon vendimet e saj në provat dhe argumentet e paraqitura nga tatimpaguesi dhe administrata tatimore.

108.2.1 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të kërkojë informacion shtesë, p.sh. dokumente të tjera nga tatimpaguesi, nga administrata tatimore dhe nga palë

të treta, si dhe mund të kërkojë ose të bëjë verifikime që ndihmojnë ne shqyrtimin dhe zgjidhjen e drejtë të çeshtjes. **Në të tilla raste, afati i shqyrtimit të ankimit zgjatet 30 ditë.**

108.2.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të marrë masa të tjera për qartësimin e fakteve, p.sh. ata mund të takohen me ankimesin për qartësimin e fakteve.

108.3.1 Gjatë shqyrtimit të ankimit Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk ka të njëjtat të drejta me ato të organit që ka bërë vlerësimin fillestar të detyrimit tatimor. Drejtoria **ose komisioni** e kufizon shqyrtimin vetëm në çeshtjet e ngritura gjatë ankimit. Në qoftë se gjatë procedurës zbulohen fakte të reja që provojnë se detyrimi tatimor i përcaktuar nuk është i mjaftueshëm, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk mund ta rrissë vetë detyrimin tatimor. Kjo drejtori **ose komision** i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën vë organin në dijeni përrrethanat e reja.

108.3.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** ka të drejtë të gjykoje gjoba që nuk lidhen me detyrime tatimore në të njëjtat rrethana që gjykon për detyrimin tatimor te lidhur me te ose shkeljen tatimore te lidhur me te. Ky gjykim bazohet në analizimin e plotë të arsyeve që kanë shkaktuar dhe rrethanave në të cilat është kryer shkelja, duke evidentuar faktet dhe argumentet mbi bazën e të cilave bëhet gjykimi dhe merret vendimi.

Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** ka të drejtë të anulojë gjoba, plotësisht apo pjesërisht, pavarësisht nga vlefshmëria e detyrimit tatimor, ne rastet e parashikuara në përputhje me nenin 111 të Ligjit.

Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni**, heq detyrimet apo gjobat që lidhen me gabime në llogaritje apo gabime të administratës tatimore apo të sistemit kompjuterik tatimor, dhe një gjë e tillë provohet nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni**, nga tatimpaguesi ose nga Drejtoria Rajonale e Juridiksionit.

108.3.3 **Vendimi i Drejtorisë së Apelimit Tatimor duhet të nënshkruhet dhe vuloset nga drejtori i Drejtorisë së Apelimit Tatimor ose nëpunësi zëvendësues në përputhje me ligjin për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore.**

Vendimi i Komisionit për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore duhet të nënshkruhet nga të gjithë anëtarët, në përputhje me përcaktimet e vendimit të Këshillit të Ministrave “Për procedurat e funksionimit të Komisionit për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore”. Nënshkrimi nga të gjithë anëtarët bëhet në ekzemplarin e vendimit që mbahet në sekretari-arkiv, ndërsa vendimet që i dërgohen palëve pjesëmarrëse në procedurë nënshkruhen vetëm nga kryetari i KSHAT-it.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Vendimi duhet të përfshijë një shpjegim me shkrim të bazës së tij, duke përfshirë mënyrën e arsyetimit si parashikohet në nenin 108 të Ligjit të Procedurave Administrative. Për të gjithë pjesëmarrësit në procedurën e ankimit duhet të jetë e qartë pse Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** ka marrë një vendim të caktuar. Arsyetimi duhet te jete:

- I qartë dhe të përfshijë shpjegimin e bazës ligjore dhe faktike të aktit. Kur arsyetimi është bërë në informacionet apo propozimet e mëparshme, mund të mjaftojë si arsyetim pranimi i tyre nga ana e organit përgjegjës përmarrjen e vendimit përfundimtar. Në këto raste informacionet dhe propozimet janë pjesë përbërëse e vendimit përfundimtar.
- Përdorimi për arsyetim i të dhënave të paqarta, kontradiktore ose të pasakta është i barasvlershëm me mungesën e arsyetimit.

Në rastet e çështjeve analoge mund të përdoren arsyetimet e bëra në çështjet e mëparshme.

108.3.3 Pas shqyrtimit të çështjes, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** vendos ta:

- refuzojë ankimin për shkak se e konsideron ankimin të papranueshëm;
- rrëzojë ankimin;
- anulojë aktin administrativ objekt ankimi duke pranuar ankimin ose
- pranojë ankimin (pjesërisht ose plotësisht) dhe ta ndryshojë aktin administrativ objekt ankimi.

108.3.4 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, e rrëzon një ankım në qoftë se gjykon që ankimi është i pabazuar pasi procedura është ndjekur sipas rregullit dhe akti administrativ ka qenë i drejtë dhe ligjërisht korrekt, ndërsa ankimi është i pabazuar.

Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, e rrëzon një ankım edhe në qoftë se zbulon që ka pasur mosveprime (ose gabime të administratës tatimore), por që ato kanë qenë aq të parëndësishme sa që nuk mund ta kenë ndikuar vendimin e administratës tatimore.

Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** zbulon që akti administrativ është bazuar në ligj por për arsyet tjetra nga ato të shprehura në akt, ajo duhet të shpjegojë këto arsyet në vendim dhe të rrëzojë ankimin.

108.3.5 Ankimuesi mund të heqë dorë nga ankimi para nxjerrjes së vendimit të ankimit. Në qoftë se tatimpaguesi heq dorë nga ankimi, procedura e ankimit ndërpritet me një vendim për mbylljen e procedurës së ankimit. Heqja dorë nga një ankım nuk i heq të

drejtën tatimpaguesit për të ankimuar përsëri me kusht që ankimi të bëhet brenda afatit të caktuar.

108.3.6 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konstaton që faktet në procedurë janë përcaktuar me mungesa dhe gabime, që procedura nuk ka mbajtur parasysh rregullat procedurale që mund të kenë ndikuar aktin administrativ, ose që përmbajtja e aktit administrativ të kundërshtuar është e paqartë ose bie ndesh me shpjegimet e tij, Drejtoria plotëson procedurën dhe eliminon mungesat vetë ose mund t'ia kërkojë këtë gjë administratës tatimore. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim (**hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankım kundër vendimit në gjykatë”**).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

108.3.7 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konstaton që, duke marrë parasysh faktet e vërtetuara gjatë procedurës, vendimi i administratës tatimore duhet ndryshuar, Drejtoria **ose komisioni** e anulon aktin administrativ dhe vendos vetë për çështjen ose i kërkon administratës tatimore ta zgjidhë atë. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim, (**hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankım kundër vendimit në gjykatë”**).

108.3.8 Në qoftë se, gjatë procedurës, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konstaton që organi i administratës tatimore i ka vlerësuar provat gabimisht, ka nxjerrë konkluzion të gabuar nga faktet e parashtruar, që ligji në bazë të të cilit është marrë vendimi është zbatuar gabimisht, ose në qoftë se ajo është e mendimit që duhej marrë një vendim i ndryshëm nga ai i marrë, Drejtoria **ose komisioni** e anulon aktin e administratës tatimore dhe vendos vetë për çështjen ose i kërkon administratës tatimore ta zgjidhë atë. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim, (**hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankım kundër vendimit në gjykatë”**).

108.3.9 Në qoftë se gjatë procedurës zbulohen fakte të reja që provojnë se detyrimi tatimor i përcaktuar nuk është i mjaftueshëm, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Përkundrazi, ajo i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën e vë organin në dijeni për rrethanat e reja.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

108.4. Ankimuesi ka të drejtë nese e kërkon, të paraqitet vetë ose me përfaqësues në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit** për të dhënë argumente dhe sqarime që ndihmojnë në trajtimin dhe zgjidhjen e drejtë të akimimit.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

108.6 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** duhet të arsyetojë, argumentojë dhe të krijojë evidencë të plotë, në përputhje edhe me **nemin 100 të Kodit të Procedurave Administrative**, për arritjen e një vendimi të drejtë dhe të mbështetur në dispozitat ligjore dhe nënligjore përkatëse.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

109. Vendimi për ankimin administrativ dhe e drejta e ankimit

109.1. Vendimi përmban një dispozitë që vë në dijeni tatimpaguesin dhe administratën tatimore për të drejtën e tij për ankimin e vendimit në gjykatë dhe i dërgohet tatimpaguesit dhe organit të administratës tatimore që ka bërë vlerësimin ose ka nxjerrë vendimin objekt ankimi. Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** merr masat për publikimin e qëndrimeve të mbajtura në vendimet e marra prej saj (**hiqet togfjalëshi “në website-in e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve).**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

109.2 Tatimpaguesi mund të bëjë ankım gjyqësor por jo ankım administrativ kundër një akti administrativ të ndryshuar të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** sipas paragrafit 108.3.3 d) dhe vendimeve të tjera. Vendimet e Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të ankimohen vetëm në gjykatë.

109.3 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** vendos për ankimin brenda **brenda 60 ditëve** nga dita e marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Në qoftë se dita e fundit e këtij afati bie në ditë pushimi apo feste zyrtare, afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës. Në qoftë se ankimi nuk përbush formalitetet e përcaktuara në nenin 6, afati **afati 60-ditor** fillon një ditë pas plotësimit të kërkësave formale nga ankimuesi por jo më vonë se 30 ditë kalendarike pas marrjes së ankimit. **Pra, në asnjë rast koha e shqyrimit të ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** nuk mund të kalojë 90 ditë duke filluar nga data e marrjes së ankimit.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

109.4 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** nuk nxjerr vendim brenda brenda **60 ditësh** nga marrja e ankimit të plotësuar si duhet, tatimpaguesi mund të fillojë një ankım gjyqësor edhe në mungesë të vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

109.5 Në qoftë se vendimi i ankimit varet plotësish ose pjesërisht nga një çështje e mëparshme që është subjekt i procedurave gjyqësore ose është nën juridikcionin e një organi tjetër publik, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të nxjerrë një vendim të përkohshëm për pezullimin e procedurës deri në zgjidhjen e çështjes së mëparshme, **por jo shumë se 6 muaj** nga momenti i nisjes së pezullimit. Nëse me mbarimin e këtij afati çështja e mëparshme nuk është zgjidhur, pezullimi ndërpritet dhe Drejtoria e Apelimit Tatimor vijon me shqyrtimin e ankimit. Në rastet e pezullimit të procedurës, nëse pas nëntë muajsh nga momenti i dorëzimit të kërkesës fillestare, Drejtoria e Apelimit Tatimor apo Komisioni nuk kanë nxjerrë vendimin, ankimuesi mund të ankimojë drejtpërsëdrejti në gjykatë

109.6 Gjithashtu, në rastin e pezullimit të një procedure sipas paragrafit 109.2.4, vendimi përfundimtar i Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** duhet të nxirret brenda gjashtë muajsh nga data e marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Përndryshe ankimuesi mund të ankimojë drejtpërsëdrejti në gjykatë.

109.7 **Tatimpaguesi** ka të drejtë të bëjë ankirim në rrugë gjyqësore kundër vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes dijeni të këtij vendimi. Megjithatë, në qoftë se tatimpaguesi nuk është njoftuar korrektësisht ose nuk është njoftuar fare për të drejtën e tij për të ankimuar vendimin e Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**, ankimi në gjykatë duhet të bëhet brenda tre muajsh nga data kur vendimi është marrë, ose konsiderohet të jetë marrë.

109.8 Mund të bëhet ankım në rrugë gjyqësore në mungesë të një vendimi të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** vetëm në qoftë se:

- Vendimi administrativ nuk mund të jetë objekt ankimi sipas nenit 106 të Ligjit, ose
- Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk nxjerr vendim brenda **60 ditësh** pas marrjes së ankimit të plotësuar si duhet, ose në rast pezullimi, nuk nxjerr vendim brenda gjashtë muajsh pas marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Në qoftë se ankimi administrativ nuk plotëson kërkesat formale sipas pikës 106.2.4 me lart, **afati 60- ditor** fillon një ditë pasi ankimuesi të ketë plotësuar si duhet këto kërkesa formale, por jo më vonë se 30 ditë kalendarike pas marrjes së ankimit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015).

109.9 Ankimi në rrugë gjyqësore nga ankimuesi pranohet vetëm Në qoftë se ankimuesi ka qenë pjesërisht ose plotësisht i pasuksesshëm në ankimin e tij administrativ sipas vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**. Për një akt administrativ objekt ankimi nuk mund të kapërcehet fazë e ankimit administrativ dhe të bëhet ankim drejtpërsëdrejti në gjykatë (neni 107 (4) i Ligjit).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Pika 109.10 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

110. Rimbursimi i detyrimit tatimor, pagesa e kamatëvonesës dhe gjobës

110.1. Nëse vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor **ose komisionit** është në favor të **tatimpaguesit (parë hiqet togfjalëshi “dhe administrata tatimore e pranon vendimin)**, detyrimi tatimor, i paguar më tepër nga tatimpaguesi dhe kamatëvonesa për tatimet e paguara më tepër, të llogaritura nga data e pagesës së detyrimit tatimor deri në datën e rimbursimit, i rimbursohen tatimpaguesit brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur është marrë ose vlerësohet të jetë marrë vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor **ose komisionit**. Nëse tatimpaguesi ka paraqitur garanci për pagesën e detyrimit, kjo çlirohet tërësisht apo pjesërisht sipas vendimit të strukturës përkatëse të apelimit tatimor , brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur është marrë apo vlerësohet të jetë marrë vendimi.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

110.2 Nëse drejtoria e apelimit tatimor ose Komisioni për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore lë në fuqi vendimin e administratës tatimore dhe tatimpaguesi e pranon vendimin, çdo detyrim tatimor, që përfshin tatimin në rastin kur nuk është paguar, por është vendosur garanci, kamatëvonesën, dhe çdo gjobë e llogaritur paguhen nga tatimpaguesi, brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur vendimi për ankimin administrativ është marrë ose vlerësohet të jetë marrë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

110.3. Njësitë e administratës tatimore, të përfshira në shqyrtimin administrativ të akitit, **nuk** mund të ankohen në gjykatë kundër vendimit të drejtorisë së apelimit tatimor, sipas afateve të parashikuara në nenin 107, të këtij ligji.

KREU XIV

SANKSIONET

111. Dënimet administrative

111.1 Çdo veprim ose mosveprim i tatimpaguesit, agjentit tatimor apo përfaqësuesit të tatimpaguesit, që bie në kundërshtim me ligjin, dhe qe nuk është vepër penale, përbën shkelje tatimore administrative dhe dënohet administrativisht.

Për shkeljet që konstatohen, pas hyrjes në fuqi të Ligjit nr.9920 datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", do të zbatohen nivelet e dënimive administrative që parashikon ky ligj, pavarësisht nga koha kur ka ndodhur shkelja.

111.1.1 Ne rastet kur shkeljet e konstataura janë pasoje e njëra tjetrës, te rrjedhura nga një shkelje baze, për një lloj tatimi, vendoset një dënim i vetëm qe është dënim me gjobën më të lartë i njërites nga shkeljet e mësipërme. P.sh., nëse një tatimpagues nuk ka lëshuar faturë tatimore ai do të dënohet sipas nenit 116 të Ligjit. Në të njëjtën kohë ky tatimpagues ka shkelje që lidhen ose janë pasojë e moslëshimit të kësaj fature, si mosregjistrimi i faturës në librin e shitjeve , mosdeklarimi dhe mos-pagesa e TVSh-së që i takon kësaj fature, etj. Në këtë rast do të aplikohet dënim i sipas nenit 116 të Ligjit, i cili përmban dënimin më të lartë krahasuar me rastet kur shkeljet e tjera do kishin ndodhur të veçuara. Ose, p.sh, nëse një tatimpagues nuk instalon pajisjen fiskale atehere ai nuk lëshon as kupon tatimor. Mosleshimi i kuponit është pasoje e mosinstalimit te pajisjes fiskale, kështu qe ne kete rast mund te vendoset një gjobe e vetme.

111.1.2 Ne rastet kur gjoba nuk është fikse por me diapazon (me kufi minimal dhe maksimal), madhësia e gjobës brenda diapazonit te përcaktuar nga ligji vendoset duke përdorur gjykimin më të mirë bazuar në:

- a) Rëndësinë e shkeljes b) Arsyet e shkeljes
- c) Historia e rregullshmërisë në plotësimin e detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit d) Rethanat konkrete të tatimpaguesit ne kohen e shkeljes;
- e) Madhësia e biznesit dhe vendndodhja
- f) A është e përsëritur shkelja dhe a ka qene i informuar tatimpaguesi g) Pasojat lidhur me tatimin e papaguar

111.2 Shkeljet e ligjit, që parashikohen për lëvizjen e mallrave, nëpërmjet kufirit doganor të Republikës së Shqipërisë, dënohen në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi. Ne kete rast organet doganore janë përgjegjëse për konstatimin e shkeljes dhe aplikimin e dënimive administrative.

111.3 Shkeljet e ligjit, që parashikohen për mallrat e akcizës, zbatohen në përputhje me ligjin në fuqi për akcizat. Çdo shkelje tatimore, e karakterizuar si e tille nga ligji për

akcizat, dënohet sipas përcaktimeve te bëra ne kete ligj. Nga ana tjetër, çdo shkelje tjetër, qe nuk përmendet ne ligjin për akcizat por karakterizohet si shkelje ne baze te ligjit për procedurat tatimore, dënohet sipas përcaktimeve te bëra ne kete te fundit.

111.4.1 Gjobat e vendosura për shkeljet tatimore administrative te parashikuara ne Kreun XIV te ligjit për procedurat tatimore, mund të hiqen tërësisht ose pjesërisht në rrethanat e paragrafit 4 të nenit 111 të Ligjit dhe ne piken 108.3.2 të këtij Udhëzimi, me përjashtim të gjobave të parashikuara në nenet 116 dhe 121 të Ligjit.

111.4.2 Për rastet e vdekjes ose sëmundjes, mund te hiqet penaliteti për subjektet e mëposhtme ne rastet e mëposhtme:

a) Individët - nëse ka ndodhur një vdekje ose sëmundje serioze e tatimpaguesit ose rrethane tjetër e pashmangshme mungese e tatimpaguesit për shkak te vdekjes ose sëmundjes serioze te pjesëtareve te afërt te familjes te tatimpaguesit si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e, fëmijë qe ka penguar deklarimin e tatimit ose pagesën e tij.

b) Për tatimpaguesit qe ushtrojnë veprimtari ekonomike - nëse ka ndodhur një vdekje ose sëmundje serioze ose rrethane tjetër e pashmangshme mungese e tatimpaguesit ose e pjesëtareve te afërt te familjes si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e, fëmijë, qe ka penguar deklarimin e tatimit ose pagesën e tij kur ky tatimpagues ka autoritet te vetëm përkundrejt plotësimi, deklarimit dhe pagesave te deklaratave tatimore. Me fjalë te tjera justifikohet heqja e sanksionit ne rastet kur incidenti i ka ndodhur personit përgjegjës për deklarimin dhe pagesën.

Nëse dikush tjetër përveç tatimpaguesit është përgjegjës për te përmbushur detyrimet tatimore duhet te konsiderohen arsyet pse tatimpaguesi nuk i përmbushi detyrimet kur te shqyrtohet rasti.

Informacioni qe duhet te shikohet ne kete rast do te jete:

- Lidhjet e tatimpaguesit ose personave te tjerë përgjegjës te përfshirë
- Data e vdekjes
- Data, kohëzgjatja dhe serioziteti i sëmundjes
- Data dhe arsyet e mungesës

111.4.2 Gjobat mund te hiqen edhe ne rastin kur tatimpaguesi ka marre një udhëzim me shkrim nga organet tatimore lidhur me çështjet e tatimeve dhe ka vepruar në përputhje me te.

Ne shqyrtimin e këtyre rasteve administrata tatimore merr ne konsiderate, faktorët e mëposhtëm:

- Faktin nëse këshilla qe kishte marre tatimpaguesi ishte ne përgjigje te kërkesës specifike qe ai kishte bere dhe ishe e lidhur me faktet qe paraqiste kërkesa;

- Faktin nëse tatimpaguesi kishte vepruar apo jo ne baze te këshillës ne fjale;

Çdo faktor tjetër qe ndihmon administratën tatimore ne marrjen e një vendimi te bazuar.

111.5 Gjobat e vendosura për shkelje administrative, që lidhen me një detyrim tatimor, nuk mund të kalojnë 100 për qind të detyrimit tatimor.

(Nryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

112. Mungesa e ekzekutimit te detyrimit për regjistrim

112.1.1 (hiqen fjalët “në zbatim të nenit 41 të ligjit) Në rastin kur administrata tatimore identifikon persona të paregjistruar që ushtrojnë veprimtari tregtare, aplikon dënimin e parashikuar në nenin 112 të ligjit prej përkatësisht prej 10 000 lekë dhe 15 000 lekë sipas kategorive vetëm në rastin kur nga strukturat e administratës tatimore provohet dhe dokumentohet se për arsyet tē rr Ethanave ose për shkak tē natyrës së veprimtarisë është në kushtet e pamundësisë për tē ekzekutuar **masat e parashikuara** **në nenin 41 të ligjit.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

112.1.2 Kur organet tatimore konstatojnë se Organizatat Jofitimprurëse nuk regjistrohen ne organet tatimore sipas nenit 42(1), i dënon ato me gjobe **10 000 lekë**.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

112.1.3 Kur organet tatimore konstatojnë se tatimpaguesit nuk respektojnë kërkesat e nenit 43(2) lidhur me përditësimin e te dhënavë i dënon ata me gjobe **10 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit tē thjeshtuar mbi fitimin dhe 15 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin.**

112.1.4 Kur organet tatimore konstatojnë se organizatat jofitimprurëse nuk respektojnë kërkesat e nenit 43(3) lidhur me përditësimin e te dhënavë i dënon ato me **10 000 lekë gjobe.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

113. Mosdeklarimi ne afat

113.1 Tatimpaguesi, i cili nuk dorëzon në afatet e përcaktuara në ligjet e veçanta tatile, deklaratën tatile, dënohet me 10 (dhjetë) mijë lekë gjobë nëse është tatimpagues i tatimit mbi fitimin dhe me 5 (pesë) mijë lekë gjobë për çdo tatimpagues tjeter, për çdo deklaratë tatile të padorëzuar në afat. Kjo gjobë vendoset vetëm një herë për çdo deklaratë tatile, pavarësisht nga zgjatja e vonesës, dhe ajo nuk ndikon në gjobën për pagesë të vonuar e cila llogaritet në bazë të nenit 114 të ligjit.

Dënimis sipas kësaj pike aplikohet edhe për dorëzimin me vonesë, jo në përputhje me afatet e përcaktuara në ligjin “Për mbledhjen e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” dhe në ligjin “Për procedurat tatile të deklaratës “Për deklarimin e të punësuarave rishtas dhe të larguarave nga puna”.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.

Nënpika 113.2 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

114. Mospagimi ne afat i detyrimit tatile apo i kontributit te sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

114/1. Mospagimi i kësteve të tatimit mbi fitimin dhe tatimi i thjeshtuar mbi fitimin

Tatimpaguesi i cili nuk paguan në afat këstet paraprake të tatimit mbi fitimin ose këstet paraprake të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, detyrim ky i përcaktuar sipas nenit 30, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, dhe nenit 15, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, dënohet me gjobë, në masën 10 për qind të shumës së këstit për t'u paguar.” Për aplikimin e dënit duhet të mbahet parasysh se këstet e tatimit mbi fitimin janë mujore ose tremujore, kështu që dënim i llogaritet kur përfundon afati tremujor i pagesës së këstit për detyrimin e këstit ose pjesën e detyrimit të këstit të papaguar. Për shembull, për këstin e tremujorit të fundit të vitit 2016 për sa ndryshimi ligjor ka hyrë në fuqi me datën 1 dhjetor, pra moment në të cilin nuk ka përfunduar afati i pagesës së këstit atëherë dënim do të aplikohet 10 % për vlerën e këstit 3-mujor, pasi tatimpaguesit i lind e drejta të paguajë këstin tremujor në fund të muajit dhjetor. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

114.1.1 Tatimpaguesi, i cili nuk paguan brenda afatit të parashikuar në ligj shumën e detyrimit tatile, ose të kontributit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, detyrohet të paguajë një gjobë të barabartë me 0.06 % të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.

114.1.2 Nëse tatimpaguesi bën një marrëveshje për pagimin me këste te detyrimit sipas nenit 77(3) te ligjt për procedurat tatemore gjoba për mospagimin ne afat te detyrimit tatemor nuk vendoset deri ne afatin qe përcakton neni 77(4). **Shumë e papaguar e detyrimit tatemor është gjithashtu diferenca ndërmjet shumës së saktë të rimbursueshme dhe shumës së rimbursimit të marrë në datën e caktuar.** (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

Shfuqizohet shembulli (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015).

114.2. Në zbatim të nenit 114 të Ligjit, për efekt të llogaritjes së penaliteteve përkatëse, konsiderohen detyrime tatemore apo kontribute të sigurimeve të papaguara në afat, diferenca ndërmjet detyrimit tatemor apo detyrimit për kontributet e sigurimeve që duhet paguar dhe shumës së paguar të tyre. Në rastet, kur situata tatemore e tatimpaguesit është e tillë që, detyrimi që duhet paguar rezulton një shumë negative (kredi tatemore), shumë e papaguar e detyrimit tatemor konsiderohet edhe ulja e tepricës kreditore të tatimpaguesit, në rastin e një rivlerësimi tatemor. Si e tillë, edhe kjo shumë e papaguar e detyrimit penalizohet në përputhje me përcaktimet e nenit 114 të Ligjit.

(**Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

114.3 SHFUQIZOHET (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

114.4. Gjobat nuk aplikohen për rastet e institucioneve buxhetore, të cilat vonesat në pagimin e detyrimeve tatemore dhe kontributete të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore i kanë bërë për shkak të vonesave në çeljen e fondeve buxhetore. Kjo kategori tatimpaguesish, në momentin e dërgimit të deklaratave tatemore përkatëse, të cilat duhet të paraqiten brenda afateve ligjore të parashikuara, në të njëjtën kohë duhet të paraqesë pranë drejtorisë rajonale tatemore një kërkesë me shkrim, në të cilën të argumentohet arsyja se mospagimi në afat është i lidhur me çeljen e fondeve buxhetore. Bashkëlidhur kësaj kërkesë, duhet të paraqitet një vërtetim nga dega e thesarit që konfirmon mosçeljen e fondeve në afat.

(Ndryshuar me Udhezimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

114.5 Gjobat për deklaratë të pasaktë dhe pagesë të vonuar të detyrimeve për shkak të ndryshimit të listëpagesave dhe gjobat për deklarim të vonuar të formularëve të të punësuarve për herë të parë, atyre rishtazi, si dhe të larguarve nga puna, nuk aplikohen për organet e qeverisjes qendrore apo vendore, institucionet kushtetuese dhe institucionet e tjera që financohen nga buxheti i shtetit, në rastet e:

- a) zbatimit të një akti ligjor apo nënligjor me efekte prapavepruese;
- b) zbatimit të një vendimi gjykate të formës së prerë;
- c) zbatimit të një vendimi të Gjykatës Kushtetuese apo Gjykatës së Lartë;
- d) vonesave në nxjerrjen apo dërgimin e vendimeve të emërimit të punonjësve nga organet që kanë këtë të drejtë.

Në këto raste, gjobat ndaj organeve të përcaktuara në paragrafin e parë nuk zbatohen pasi deklarimet apo ndryshimet e listëpagesave me vonesë nuk kanë ardhur për shkak të veprimit apo mosveprimit të këtyre institucioneve.

(Shtuar me Udhëzim Nr. 15, datë 12.06.2023, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 89, datë 16.06.2023)

115. Plotësimi i pasakte i deklaratës tatimore dhe kërkesa e pasakte për rimbursim

115.1 Nëse tatimpaguesi dorëzon një deklaratë tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.

115.2. Për qëllime të këtij nenit, shuma e papaguar e detyrimit tatimor është diferenca ndërmjet detyrimit tatimor, që duhet paguar dhe shumës së tatimit të paguar (**fjalia e dytë hiqet**). (**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.**)

115.1.2. Një deklarate tatimore, përfshirë deklarimin e tepricës kreditore, quhet e pasaktë kur nuk është e plotësuar me të dhënat reale financiare të subjektit. Deklarata tatimore do të quhet e saktë kur detyrimi tatimor ose teprica kreditore është llogaritur në mënyrë korrekte dhe për të cilën nuk është bërë asnjë gabim aritmetik ose logjik. Nëse pasaktësia është bërë me dashje, gjë që mund të arsyetohet dhe provohet bazuar në dokumentacionin, faktet dhe rrethanat konkrete, konsiderohet evazion. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

115.1.3 Deklarim i pasaktë konsiderohet edhe rasti kur, si rezultat i një kontrolli tatimor, bëhet rivlerësim në ulje i tepricës kreditore të tatimpaguesit. Në këtë rast tatimpaguesi penalizohet me gjobë 20% të diferencës ndërmjet tepricës kreditore të deklaruar me tepricën kreditore që duhej deklaruar.

115.1.3 Ne rastet kur, sipas nenit 67 te ligjit për procedurat tatimore, tatimpaguesi dorëzon një deklarate te re me ndryshime ne vend te një deklarate te pasakte, neni 115 i ligjit nuk zbatohet. P.sh. Në muajin Dhjetor tatimpaguesi konstaton se ka harruar të regjistrojë në Librin e Shitjeve të TVSH dhe të deklarojë në FDP-ne e muajit Shtator, një faturë me vlerë të tatueshme 10.000 lekë dhe TVSh të llogaritur 2.000 lekë. Në këtë rast tatimpaguesi do të dorëzojë një deklaratë të re për periudhën tatimore Shtator, ku të ketë

reflektuar gabimin e sipër- përmendor. Në të njëjtin moment tatimpaguesi paguan diferencën e papaguar, pra 2.000 lekë TVSh, si dhe **kamatvonëse** për këtë shumë.

115.1.4 Dënimet për mosnjoftimin e ndryshimeve në lidhje me ndryshimin e pronësisë. Nëse një person juridik nuk njofton administratën tatumore lidhur me ndryshimet e pronësisë, sipas kërkesave të nenit 27/1, “Ndryshimi i pronësisë”, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, ai është përgjegjës dhe dënohet, si më poshtë vijon:

- Për shkeljen në rastin e pikës 3, të nenit të sipërpërmendor, 15 (pesëmbëdhjetë) për qind të vlerës së tregut të aktiveve të trajtara si me ndryshim pronësie;
- Për shkeljen në rastin e pikës 4, të nenit të sipërpërmendor, 5 (pesë) për qind të vlerës së tregut të aksioneve ose interesave të ngjashme që u ka ndryshuar pronësia.

Dënim, sipas shkronjës “b” më sipër, nuk zbatohet kur vërtetohet që personi nuk ishte në dijeni të ndryshimit të pronësisë apo nuk ka të dhëna, prova apo fakte që të besohet se personi duhet të ishte në dijeni.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

116. Evazioni tatumor

116.1 Fshehja apo shmangia nga pagimi i detyrimeve tatumore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënavë të nevojshme, sipas legjislacionit në fuqi, dorëzimi i dokumenteve të falsifikuara apo deklaratave ose informacioneve të rreme, që çojnë në përllogaritjen e pasaktë të shumës së tatimit, taksës apo kontributit, përbën evazion tatumor dhe dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të diferencës së shumës së përllogaritur nga ajo që duhet të ishte në fakt. Në kuptim të këtij neni, termi "evazion tatumor" përfshin fshehjen apo shmangjen me dashje të detyrimeve tatumore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënavë (p.sh., shitjeve ose të ardhurave të realizuara), falsifikimin e dokumentacionit kontabël dhe tatumor, marrjen e dokumenteve të falsifikuara për të rritur fiktivisht shpenzimet e biznesit ose të TVSH-së së zbritshme duke çuar në përllogaritjen e pasakte të shumës së tatimit ose taksës. Klasifikimi i një shkeljeje si evazion tatumor duhet të jetë i argumentuar dhe i mbështetur në prova konkrete.

116.2 Në kuptim të pikës 1 të nenit 116 të ligjit, konsiderohet gjithashtu se kryejnë evazion tatumor duke kryer fshehje të të ardhurave, me qëllim fshehjen apo shmangjen nga pagimi i detyrimeve tatumore, tatimpaguesit, për të cilët konstatohet se kryejnë këto shkelje dhe për të cilët janë aplikuar dënimet administrative, në përputhje me:

- pikën 1 të nenit 119 të ligjit,
- pikën 3 të nenit 121 të ligjit;

c) pikën 1, shkronjat "a" e "b", të nenit 122 të ligjit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

117. Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave

Agjenti i mbajtjes së tatimit, agjenti i taksave apo i tarifave detyrohen të paguajnë gjobë, në masën e mëposhtme:

a) Gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës, në rast se e ka mbajtur, llogaritur dhe dekluarat tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën, por nuk e ka transferuar atë në buxhetin e shtetit. Ky dënim aplikohet për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike;

b) Gjobë në masën 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës në rast se nuk mban tatimin në burim apo tatimin apo nuk mbledh taksën ose tarifën;

c) Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

118. Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit

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 tjeter biznesi.

Kjo gjobe aplikohet për mosmbajtjen e librave, regjistrave apo dokumentacionit tatimor. Gabime jo materiale, që nuk cenojnë ne thelb përmbytjen e dokumentacionit dhe nuk kane efekt ne llogaritjen e sakte te detyrimeve tatimore, nuk dënohen me gjobën e mësipërme. Por, penaliteti do te aplikohet kur gabime te tillë jo materiale janë te shumta, te përsëritura dhe tatimpaguesi nuk merr masa për ndreqjen e tyre.

119. Mosdeklarimi i të punësuarve

119.1 Organet tatimore kanë të drejtë të kontrollojnë tatimpaguesit, punëdhënësin ose të vetëpunësuar për të verifikuar nëse deklarimet dhe pagesat e detyrimeve tatimore, si dhe ato të kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë të plota dhe të sakta dhe në përputhje me kërkesat e legjislacionit tatimor.

Të gjithë tatimpaguesit duhet të deklarojnë në organin tatimor përkatës të punësuarit (përfshirë dhe punonjësit e papaguar të familjes së personit fizik me të cilët ai punon e bashkëjeton ligjërisht), që fillojnë punë për herë të parë ose të punësuar rishtazi pranë tij duke plotësuar të dhënat e kërkuara për secilin prej tyre sipas formularëve përkatës. Ky deklarim duhet të bëhet të paktën një ditë kalendarike përpara fillimit të punës së të punësuarve. Në mbështetje të nenit 119 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, punonjësit e administratës tatimore, të autorizuar me shkrim, kryejnë verifikime e kontrollës në vendndodhjen e biznesit lidhur me deklarimin e të punësuarve, të të vetëpunësuarëve, të punonjësve të papaguar të familjes, numrit të punonjësve.

Nëse nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e biznesit rezulton se tatimpaguesi nuk ka dekluar në organin tatimor çdo të punësuar rishtazi, të paktën një ditë kalendarike përpara fillimit të punës, përvèç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimeve tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të llogaritura nga data e konstatimit, dënohet me gjobë për çdo punonjës të padekluar:

- a) tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, me gjobë prej 200 000 (dyqind mijë) lekësh;
- b) tatimpaguesit e tjerë, me gjobë prej 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekësh.

Numërimi i konstatimeve dhe zbatimi i penaliteteve të ndryshuara në nenin 119, zbatohen nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve të këtij neni me ligjin nr. 112/2016, datë 15.11.2016.

119.2. Këto gjoba nuk aplikohen në rastin kur nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e aktivitetit të tatimpaguesit me status ligjor person fizik, evidentohen persona mbi 16 vjeç, të cilët deklarohen si “të vetëpunësuar me punonjës të papaguar të familjes”. Pas konstatimit, organi tatimor vërteton në portalin “e-Albania”, nëpërmjet certifikatës familjare të të vetëpunësuarit, nëse ai plotëson ose jo kushtet për t'u konsideruar si person i papaguar i familjes apo si bashkëjetues, sipas kuptimit të Kodit Civil.

(Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020).

119.3 Organet tatimore kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklarimet dhe pagesat e detyrimeve tatimore, si dhe të kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë të plota dhe të sakta

lidhur me deklarimin e pagës reale. Gjatë këtij procesi, organet tatimore mund të kërkojnë bashkëpunimin me Inspektoratin Shtetëror të Punës. Për vlerësimin e pagës reale të punonjësve të një tatimpaguesi, organet tatimore zbatojnë metodat alternative të vlerësimit bazuar në nenin 72 të ligjit për procedurat tatimore.

Nëse nga verifikimi dhe kontrolli rezulton se tatimpaguesi ka fshehur dhe nuk ka deklaruar pagën e saktë të përfituar nga punëmarrësi, si rezultat i marrëdhënies së punësimit, tatimpaguesi punëdhënës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimit tatimor dhe kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të llogaritur për gjithë periudhën që provohet se është kryer shkelja, dënohet me gjobë në masën 100 për qind të detyrimit dhe kontributit të llogaritur.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Pika 119/1 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

120. Pagesat ose arkëtimet me para në dorë mbi 150.000 lekë

Tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë, që kryejnë ndërmjet tyre transaksione shitjeje ose blerjeje me para në dorë, kur vlera e transaksionit është më e madhe se 150 000 lekë, dënohen me gjobë në masën 10 për qind të vlerës së secilit transaksi.

Ky dënim do të zbatohet si për blerësin, edhe për shitësin, nëse të dy janë persona juridikë dhe/ose fizikë tregtarë, dhe blerësi ka paguar direkt shitësin me para në dorë. Në rast se blerësi ka paguar me para në dorë në llogarinë bankare të shitësit, dënim i zbatohet vetëm ndaj blerësit. Ashtu sikurse, nëse shitësi i autorizuar nga blerësi, për likuidimin e transaksionit ka tërhequr me para në dorë nga llogaria bankare e blerësit, dënim i zbatohet ndaj shitësit.”

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

121. Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore

121.1 Për tatimpaguesin që mban në ruajtje, përdor ose transporton mallra të pashoqëruara me dokumente tatimore, në përputhje me dispozitat e ligjit, aplikohen masat dhe dënimet si më poshtë:

a) Tatimpaguesit të tatimit të thjeshtuar të fitimit, që nuk është i regjistruar për TVSH-në, menjëherë në momentin e konstatimit i ndryshohet përgjegjësia tatimore duke kaluar si tatimpagues i TVSH-së. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit detyrohet të lëshojë faturë, sipas nenit 53, të këtij ligji,

me qëllim dokumentimin e mallit dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të ligjit.

b) Tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në detyrohet të dokumentojë mallin duke lëshuar faturë tatemore, sipas nenit 53, të këtij ligji. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit i kryhet rivlerësim i shitjeve në të njëjtën vlerë me vlerën e tregut të mallit të padokumentuar dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të ligjit.

Në asnjë rast, në faturën e lëshuar sipas nenit 53 të ligjit për qëllime të dokumentimit të mallit, nuk llogaritet TVSH-ja në faturë. Kjo faturë ka për qëllim dokumentimin e mallit të konstatuar të padokumentuar.

Nëse tatimpaguesi që konstatohet se kryen shkeljen,është tatimpagues i tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe faturat që ka në përdorim janë fatura të thjeshta tatemore (jo me TVSH) ai lëshon një faturë të thjeshtë tatemore për të dokumentuar mallin. Kjo faturë i bashkëngjitet akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës dhe një kopje ruhet nga tatimpaguesi.

Në këtë fature shënohet numri dhe data e akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës, në mënyrë që të identifikohet që kjo faturë është lëshuar sipas kësaj pike të udhëzimit.

Ky tatimpagues pajiset me fatura tatemore me TVSH apo i aktivizohet përgjegjësia për TVSH-në.

Nëse tatimpaguesi që konstatohet se ka kryer shkeljen është i regjistruar për TVSH-në dhe përdor faturat tatemore me TVSH-në, fatura që lëshohet për të dokumentuar mallin sipas këtij nenit është faturë me TVSH-në, por pa llogaritur TVSH-në.

Kjo faturë nuk është dokument për njohjen si shpenzim i zbritshëm, për sa është një dokument i lëshuar në kushtet e shkeljes së konstatuar. Në faturë përveç të dhënavë identikuese, datës, numrit të akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës duhet të evidentohet qartë përshkrimi i mallit dhe sasia e tij.

Për zbatimin e dënameve sipas kësaj dispozite punonjësit e administratës tatemore duhet të evidentojnë me saktësi faktin që mallrat janë pa dokumentacionin e kërkuar dhe se këto mungesa kanë shkaktuar ose kanë për qëllim shhangien e tatimeve, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 58 të këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Pikat 121.2, dhe 121.3, shfuqizohen; (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

121.4 . Personi i identifikuar i paregjistruar, në kuptim të nenit 41 të ligjit, për sasinë e mallit që mban në ruajtje, përdor ose transporton, dënohet sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121 të ligjit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Përpara se të kryhet kjo procedurë, tatimpaguesi duhet të jetë regjistruar dhe të jetë pajisur me certifikatën e regjistrimit dhe numër identifikimi të personit të tatushëm.

(Ndryshuar me Udhezimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

Pikat 121.5 dhe 121.6, hiqen

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

122. Kundërvajtjet administrative në përdorimin e pajisjeve fiskale, për lëshimin e kuponëve fiskale dhe të biletave.

(Nryshuar me Udhezim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 781 datë 14.11.2007 "Për karakteristikat teknike e funksionale te pajisjeve fiskale, sistemet te integruar te kompjuterizuar për transferimet periodike, automatike te deklarimeve financiare, sistemet te komunikimit për procedurën e dokumentacionin për miratimin e tyre dhe për kriteret për pajisjen me autorizim te shoqërive te autorizuara për ofrimin e pajisjeve fiskale" irregullon administrimin e pajisjeve fiskale dhe kuponëve tatimore.

Kundravajtjet administrative lidhur me përdorimin e pajisjeve fiskale dënohen bazuar në dispozitat që vijon:

122.1 Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, i cili detyrohet të përdorë pajisjen fiskale ose sistemet e monitorimit të qarkullimit, në përputhje me përcaktimet e ligjit për procedurat tatimore, dënohet në rast se :

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

122.1.1. Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, dënohet në rast se:

a) nuk instalon pajisjen fiskale ose sisteme të monitorimit të qarkullimit:

i) herën e parë të konstatimit të mosinstalimit të pajisjes fiskale ose sistemeve të monitorimit të qarkullimit, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

Për tatimpaguesit e regjistruar për herë të parë ose që plotësojnë për herë të parë detyrimin ligjor për instalimin e pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit aplikohet një afat prej 15 ditësh pune për vendosjen dhe instalimin e pajisjes fiskale apo sistemit të monitorimit të qarkullimit;

ii) nëse pas verifikimit të parë, sipas nënndarjes “i”, të germës “a”, konstatohet se tatimpaguesi vazhdon të mos e instalojë pajisjen fiskale për regjistrimin e pagesave me para në dorë ose sistemin e monitorimit të qarkullimit, merret masa e bllokimit të veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 15 ditë kalendarike. Nëse tatimpaguesi, brenda këtij afati, nuk instalon pajisjen fiskale në vendin ku është konstatuar shkelja, masa e bllokimit shtyhet deri në instalimin e pajisjes fiskale. Në rastin kur situata nuk është rregulluar brenda 15 ditëve, tatimpaguesit i publikohen emri, NIPT-i dhe emri i përfaqësuesit të biznesit, në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Këto të dhëna të tatimpaguesit mbahen të publikuara nga administrata tatemore deri në momentin e instalimit të pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

iii) çdo konstatim i mëpasshëm i mosinstalimit të pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit, si shkelje e përsëritur, konsiderohet evazion tatemor siç parashikohet në nenin 116, të ligjit, dhe administrata tatemore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të ligjit, duke bërë kallëzim penal për tatimpaguesin;

b) **nuk lëshon kupon tatemor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve për:**

i) konstatimin (verifikimin) e kryer, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatemor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji;

ii) konstatimin (verifikimin) tjeter pas konstatimit të parë, sipas nënndarjes “i”, të kësaj shkronje, nëse tatimpaguesi vazhdon të mos e lëshojë kuponin tatemor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve, përveç

aplikimit të dënimit si në nënndarjen “i”, dhe në këtë rast merret masa e bllokimit të veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 30 ditë kalendarike;

iii) çdo konstatim të përsëritur të moslëshimit të kuponit tativor, pas dy konstatimeve të sipërpërmendura, përvèç aplikimit të dënimit, si në nënndarjen “i”, konsiderohet evazion tativor sipas pikës 2, të nenit 116, të këtij ligji. Gjithashtu, publikohen emri i tatimpaguesit, NIPT-i dhe emri i përfaqësuesit të biznesit në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

c) lëshon një kupon tativor/dëftesë tativore /biletë, me vlerë të parashypur, që nuk përban elementet e përcaktuara në këtë ligj dhe në aktet nënligjore, për kuponin tativor/dëftesën tativore/biletën me vlerë të parashypur, me gjobë, në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

ç) lëshon kupon tativor/dëftesë tativore, ku ka shënuar një vlerë të ndryshme nga vlera e furnizimit ose e çmimit të afishuar, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

d) nuk afishon në një vend të dukshëm një poster që tregon detyrimin e blerësit të mallrave apo të përfituesit të shërbimit për të kërkuar kupon tativor, si dhe të drejtën e blerësit për të mos paguar për mallrat dhe shërbimet e blera në zbatim të pikës 3, të nenit 46, të këtij ligji, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, për secilën nga kërkesat në këtë paragraf;

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Shkronja “d.1” hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

dh) nuk mban kontrollin e gjurmës së kuponit tativor në mjedisin e ofrimit të mallrave apo të shërbimeve, me gjobë në masën 30 000 (tridhjetë mijë) lekë;

Germa “e”, shfuqizohet.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

ë) nuk mban libër llogarie për qarkullimin e kryer të mallrave, me dënim, sipas përcaktimeve të nenit 118 të këtij ligji;

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

f) SHFUQIZOHET.

g) nuk mban dhe mirëmban në kushte pune pajisjet fiskale ose sistemet e monitorimit të qarkullimit, me gjobë në masën 40 000 (dyzet mijë) lekë;

gj) nuk njofton menjëherë për defektin e ndodhur në pajisjen fiskale ose sistemin e monitorimit të qarkullimit dhe nuk plotëson në rregull librezën fiskale të defekteve, me gjobë në masën 25 000 (njëzet e pesë mijë) lekë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

h) mban ose përdor pajisje fiskale apo sisteme të monitorimit të qarkullimit, të cilat nuk janë në përputhje me këtë ligj apo aktet nënligjore në zbatim të tij, dënohet me konfiskim të mallrave gjendje. Gjithashtu, në përputhje me nenin 116, të këtij ligji, administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të këtij ligji, duke e kallëzuar penalisht tatimpaguesin.

Numërimi i konstatimeve dhe zbatimi i penaliteteve të ndryshuara në nenin 122, zbatohen nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve të këtij neni me ligjin nr. 112/2016, datë 15.11.2016.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

122.2. Konstatimi, shqyrtimi dhe dënim i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksonit, ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë ose kryen shkeljet. (Nryshuar me Udhezim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

122.3. Moslëshimi i biletave të shërbimit me vlerë të parashtypur, të prodhua nga institucionet e autorizuara, të përdorura në sektorë të ndryshëm, dënohet me gjobë, në masën 10, 000 (dhjetë mijë) lekë për çdo biletë.

122.4. Në rast se një tatimpaguesi i është bllokuar veprimtaria nga administrata tatimore dhe ai prish shenjat dalluese të vendosura për bllokim të veprimtarisë, atij i konfiskohet e gjithë sasia e mallit. Për këtë qëllim, grapi i kontrolli pasi bën inventarizimin e mallrave dhe evidentimin e tyre në procesverbalin përkatës, mban gjithashtu aktin për konfiskimin e mallrave.

Në rastin e konfiskimeve në përgjithësi dhe sidomos në rastin e konfiskimit të mallrave që prishen si, ushqime, fruta-perime, produkte bujqësore dhe blektorale etj., apo që kanë afat të afërt skadence, mund të zbatohet riblerja në vlerë e tyre nga personi i tatueshëm. Për këtë qëllim, grapi i kontrollit i paraqet drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksonit ku është kryer shkelja procesverbalin përkatës brenda 12 orësh nga plotësimi i tij. Drejtori i drejtorisë rajonale, brenda 24 orësh, nxjerr vendimin e vlerësimit në lekë të mallit të konfiskuar me vlerën e tregut të mallit. Vlerësimi kryhet nga një komision i

përhershëm i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, i përbërë nga jo më pak se 4 punonjës, i ngritur për këtë qëllim me urdhër të drejtorit të drejtorisë rajonale. Për vlerësimin e vlefshës se mallrave zbatohen dispozitat e pikës 51.3 të këtij udhëzimi.

Vendimi për vlerësimin e mallit të konfiskuar i jepet tatimpaguesit përkatës i cili duhet të paguaje detyrimin brenda ditës së parë të punës pas marrjes së tij. Pagesa bëhet në llogarinë e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksonit. Malli i konfiskuar lirohet vetëm pasi të jetë dorëzuar dokumenti që vërteton pagesën e vlerës së tij. Në dokumentacionin e konfiskimit, do të depozitohet një kopje e dokumentit të pagesës së vlerës së mallit të konfiskuar.

Në qoftë së tatimpaguesi përkatës nuk ushtron mundësinë e riblerjes së mallit brenda 12 orësh nga plotësimi i procesverbalit nga grupi i kontrollit ose nuk bën pagesën sipas afatit të përcaktuar në këtë pikë të udhëzimit për qëllime të riblerjes së mallit, atëherë malli i konfiskuar, do t'i kalojë për administrim Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervave të Shtetit, e cila do të ndjekë procedurat e mëtejshme.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

122.5 Konstatimi, shqyrtimi dhe dënim i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksonit, ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë ose kryen shkeljet. Në rastet kur strukturat qendrore të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve disponojnë informacione ose ndërmarrin verifikime ne terren, verifikime dhe kontrole të tillë duhet të ushtrohen në bashkëpunim me strukturat përkatëse të organeve tatimore të juridiksonit.

123. Dënimet për shoqëritë e autorizuara dhe të paautorizuara

123.1 Shoqëritë e autorizuara, që tregojnë dhe/ose mirëmbajnë pajisje fiskale, dënohen me gjobë 50 000 (pesëdhjetë mijë) deri në 100 000 (njëqind mijë) lekë, për shkeljet që listohen në pikën 1 të nenit 123 të ligjit dhe më konkretisht në germat “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”.

123.2 Shoqëritë e paautorizuara, të cilat tregojnë apo mirëmbajnë pajisje fiskale të subjekteve të tjera tatimpaguese, të paautorizuara nga Ministri i Financave, dënohen me gjobë, në masën 1 000 000 (një milion) lekë dhe sekuestrim të pajisjeve fiskale, ndërsa shoqëritë, që blejnë dhe përdorin pajisje të tillë fiskale, dënohen me gjobë, në masën 100 000 (njëqind mijë) lekë dhe sekuestrim të pajisjes fiskale.

123.3 Shoqëritë e autorizuara nga Ministri i Financave, dënohen me gjobë nga 30 000 (tridhjetë mijë) lekë deri në 60 000 (gjashtëdhjetë mijë) lekë për shkeljet që listohen në

pikën 3 të nenit 123 të ligjit dhe më konkretisht në germat “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”.

123.4 Shoqëritë e autorizuara, që tregojnë pajisje fiskale, dënohen me gjobë, në masën 1 000 000 (një milion) lekë, kur konstatohet se tregojnë pajisje fiskale me funksione të ndryshme nga ato të miratuar nga komisioni i ngritur për këtë qëllim në Ministrinë e Financave.

123.5 Për përcaktimin e nivelit të këtyre dënimeve, Drejtoria Rajonale Tatimore bazohet në kriteret e dhëna në pikën 111.1.2 të këtij udhëzimi dhe në veçoritë, kushtet dhe rrethanat e tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhezimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

124. Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve

124.1 Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padeklaruar, si rezultat i moslëshimit të faturës, përveç tatimit dhe kamatëvonesave që llogariten dhe paguhen në përputhje me dispozitat e ligjit për procedurat tatimore apo të ligjeve specifike tatimore. Nëse tatimpaguesi pranon vlerësimin tatimor dhe e paguan detyrimin, atëherë gjoba sipas paragrafit më lartë të kësaj pike, zbritet me 30 (tridhjetë) për qind. Administrata tatimore do të kryejë zbritjen e gjobës pas paraqitjes së kërkesë me shkrim nga tatimpaguesi pranë DRT-së përkatëse, kërkesë të cilës i bashkëlidhet edhe mandati i pagesës

124.2 Për tatimpaguesit që kryejnë shkelje të përsëritur të moslëshimit të faturës, përveçse aplikohet dënnimi me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padeklaruar, sipas pikës 1, të nenit 124 të ligjit, gjithashtu ndërmerren masat e mëposhtme:

- tatimpaguesi, që nuk është i regjistruar për TVSH-në, në momentin kur konstatohet shkelja e përsëritur, sipas këtij neni, regjistrohet për TVSH-në;**
- tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në dhe tatimin e thjeshtuar të fitimit, në momentin kur konstatohet shkelja e përsëritur, sipas këtij neni, regjistrohet për tatimin mbi fitimin;**
- tatimpaguesi i tatimit mbi fitimin përfshihet menjëherë në listën e subjekteve me risk për efekt të analizës së riskut. Në rastet kur moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH-në është shkelje e përsëritur më shumë se 2 herë, atëherë përveç sa përcaktohet në pikat 1 dhe 2, të nenit 124 të ligjit, zbatohen edhe dispozitat e neneve 116 dhe 131 të ligjit.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

124.3 Në rast konstatimi të mospërmbushjes së detyrimit, sipas pikës 5, të nenit 54, të ligjit të procedurave tativore, tatimpaguesit i llogaritet TVSH-ja në masën që ky mall do të tregtohej me pakicë për konsumatorin final, si dhe do të dënohet me gjobë në masën 100 për qind të vlerës së TVSH-së të llogaritur që i përket vlerës së shitjeve që tejkalojnë kufirin e lejuar për shitjet me kupon tativor, siç përcaktohet në pikën 5, të nenit 54, të këtij ligji, deri në datën 31.3.2016.

124.4 Nga data 1.4.2016, në rast konstatimi të mospërmbushjes së detyrimit sipas pikës 5, të nenit 54, të këtij ligji, tatimpaguesi dënohet me gjobë në masën 100 për qind të vlerës së TVSH-së.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

125. Mosmarrja e kuponit tativor

125.1 Blerësi ose përfituesi i shërbimit, i cili gjatë kontrollit rezulton se nuk disponon kupon tativor për mallrat ose shërbimet e blera, në një distancë jo më shumë se 30 metra nga vendi i daljes së njësisë së shitjes së mallit ose shërbimit, dënohet me një gjobë prej 1 000 lekë.

125.2 Konstatimi, shqyrtimi dhe dënim i shkeljes së parashikuar në këtë nen bëhet nga organet e administratës tativore të juridiksionit, ku kryhen shkeljet.

126. Mosdhënia e informacionit

126.1.1 Kur personat e përcaktuar ne nenet 60, 61, 62 dhe 101 të këtij ligji, refuzojnë te japid informacionin e kërkuar nga organet tativore, dënohen ne përputhje me nenin 126 te këtij ligji. Për përcactimin e nivelit të këtyre dënimive, Drejtoria Rajonale Tatimore bazohet në kriteret e dhëna në pikën 111.1.2 të këtij Udhëzimi dhe në veçoritë, kushtet dhe rrethanat konkrete të shkeljes.

127. Pengimi i kontrollit ose i hetimit tativor

127.1 Tatimpaguesi, i cili, në mënyrë të drejtëpërdrejtë apo të tërthortë, pengon ushtrimin e të drejtave të administratës tativore për kontrollin apo hetimin tativor, dënohet me një gjobë prej 100 000 lekë, për biznesin e vogël dhe 1 000 000 lekë për bizneset e tjera.

127.2 Të drejtë për miratimin e masës së gjobës, të parashikuar në pikën 1 të këtij nenit, e ka drejtori i drejtorisë rajonale apo titullari i njësisë së ngjashme me të. ~~Për tatimpaguesit e klasifikuar si biznes i vogël, kjo e drejtë i takon titullarit të zyrës së tativorit taksave të qeverisjes vendore.~~

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

127.3 Në rast se organet tatemore kanë të dhëna të besueshme se tatimpaguesi fsheh informacione për gjendjen e tij ekonomike-financiare, organet tatemore kanë të drejtë t'a sekuestrojnë, në mjediset e ushtrimit të veprimtarisë së tij, dokumentacionin tatemor, pajisjet kompjuterike dhe fiskale, dhe mjetet e tjera të mbajtjes së dokumentacionit të tatimpaguesit, që përmbajnë apo mund të përmbajnë informacion tatemor, dhe që ka të bëjë me të ardhurat, shpenzimet, aktivet dhe pasivet dhe marrëdhëniet financiare me palë të treta.

Në të tilla raste, me urdhër të Drejtorit të Drejtorisë Rajonale, apo me urdhër të Drejtorit të Hetimit Tatemor, pas miratimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, punonjësi tatemor i ngarkuar për zbatimin e urdhrit bën sekuestrimin e dokumentacionit dhe pajisjeve të cituara në paragrafin më sipër. Dokumentacioni dhe/ ose pajisjet e sekuestruara me fletëhyrje depozitohen në laboratorin e drejtorisë rajonale, ku i nënshtronen verifikimit të përmbajtjes. Informacioni i dokumenteve dhe/ ose pajisjeve të sekuestruara sipas paragrafit të parë të kësaj pike, trajtohet sipas pikës 25 të Udhëzimit nr.24, datë 2.9.2008, "Për procedurat tatemore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar.

Për periudhën tatemore dhjetor 2014, përdoret letër kujtesa, njoftimet vlerësimi automatik nga zyra dhe urdhër pagesa sipas formatit bashkëlidhur këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014).

Administrata tatemore, pas ekspertizës që i bën dokumentacionit dhe ose pajisjeve, mjeteteve të sekuestruara sipas paragrafit të parë të kësaj pike, është e detyruar të procedojë sipas rregullave të përcaktuara në kapitullin "Kontrolli tatemor" të ligjit dhe udhëzimit nr.24, datë 2.9.2008 të ndryshuar.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

128. Lëshimi i faturës tatemore te pasakte

128.1 Tatimpaguesi qe lëshon një fature tatemore te pasakte me pasoje uljen e detyrimit tatemor apo rritje te shumës për tu kredituar dënohet ne përputhje me nenin 128 (1) te ligjit për procedurat tatemore.

Fatura quhet e pasakte kur nuk është e plotësuar me të dhënat reale financiare të subjektit dhe ndikon në detyrimin tatemor që lidhet me atë faturë.

Fature e sakte është ajo ku detyrimi tatemor i llogaritur është absolutisht korrekt dhe për te cilën nuk është bere asnjë gabim aritmetik ose logjik.

128.2 Ne se një tatimpagues lëshon një fature tatemore te pasakte ne lidhje me informacionin qe kërkohet te përmbajë ne baze te dispozitave te ligjit për procedurat

tatimore ose te ligjeve te tjera tatimore ne fuqi, por qe është e sakte për sa i përket detyrimit tatimor, dënohet sipas paragrafit 2 te nenit 128 te ligjt për procedurat tatimore.

128/3.1 Në rast se nga kontrolli i bërë nga administrata tatimore te tatimpaguesit, deklaratat tatimore të të cilëve janë certifikuar nga kompanitë certifikuese, sipas pikës 4, të nenit 80, të këtij ligji, se janë në përputhje me legjislacionin fiskal, rezulton detyrim tatimor, kompania certifikuese dënohet me një gjobë, në masën 50 për qind të detyrimit tatimor të ngarkuar tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

128.3.2 Nëse një tatimpagues i regjistruar ne TVSH lëshon fature me TVSH pa qene i detyruar nga ligji te beje kështu dënohet sipas paragrafit 3 te nenit 128 te ligjt për procedurat tatimore. Nëse ky tatimpagues lëshon gabimisht fature tatimore me TVSH pa qene i detyruar por ka paguar ne organet tatimore TVSH lidhur me këto fatura , atehere nuk penalizohet.

128/1 Dënimet të tjera

Për shkeljet e konstatuara në rastin kur përgjegjës për të aplikuar TVSH-në është personi i tatushëm blerës nëpërmjet "autongarkesës së TVSH-së", aplikohen dënimet si më poshtë:

- a) Me gjobë në përputhje me nenin 118 të ligjt, kur ky person nuk ka lëshuar faturë me TVSH, sipas kërkësave të parashikuara në ligjin për TVSH-në, por moslëshimi i faturës nuk sjell pasoja në TVSH-në e pagueshme.
- b) Me gjobë në përputhje me nenin 124 të ligjt, kur vepron sipas shkronjës "a", të nenit 128/1, por në këtë rast, moslëshimi i faturës sjell pasoja në TVSH-në e pagueshme.
- c) Me gjobë, në përputhje me pikën 1, të nenit 128 të ligjt, kur ky person ka lëshuar faturë tatimore jo në përputhje me kërkësat e parashikuara në ligjin për TVSH-në.
- ç) Me gjobë në përputhje me nenin 115, të ligjt, kur ky person i tatushëm ka lëshuar faturë me TVSH, sipas kërkësave të ligjit për TVSH-në dhe nuk e ka deklaruar atë duke sjellë pasoja në TVSH-në e pagueshme.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

128/2. Dënimet për mosngarkim ose ngarkim të pasaktë të numrave IMEI te Baza e të Dhënave

128/2.1 Çdo tatimpagues që nuk ngarkon të dhënat e numrave IMEI të telefonave celularë ose ngarkon informacion të pasaktë, dënohet me një gjobë prej 30 000 (tridhjetë mijë) lekësh për çdo mosngarkim/ngarkim jo të saktë.

Neni 128/3
Dënimet për certifikimin e pasqyrave financiare nga audituesit.

128/3.1. Në rast se nga kontrolli i kryer nga administrata timore tek tatimpaguesit, pasqyrat financiare të cilëve janë certifikuar nga kompanitë audituese se janë në përputhje me legjislacionin fiskal, rezulton detyrim tatumor, masa e detyrimit tatumor i ngarkohet e plotë tatim-paguesit, ndërsa kompania certifikuese dënohet me një gjobë me masën e detyrimit tatumor që i ngarkohet tatimpaguesit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

129. Dënimet për tatimpaguesit, që janë banka apo institucion financiare

Shkeljet e bëra nga bankat apo institucionet financiare lidhur me zbatimin e detyrimeve që atyre i rrjedhin nga dispozitat e legjislacionit tatumor lidhur me dhënien e informacionit, bllokimin e llogarive të tatimpaguesit apo mbajtjen dhe transferimin e detyrimeve tatumore të tatimpaguesve, dënohen sipas nenit 129 të ligjit për procedurat tatumore. Në çdo rast, shuma e gjobës që zbatohet nuk mund të jetë më e madhe se shuma e kërkuar për t'u bllokuar

130. Mosafishimi i çmimeve të shitjes

Mosafishimi i çmimeve të shitjes së mallrave apo shërbimeve dënohet me gjobë me 100 000 (njëqind mijë) lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin dhe 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë për tatimpaguesit e tjerë.

Për aplikimin e këtij dënnimi mbahen parasysh përcaktimet e nenit 59 të ligjit dhe pikës 59 të këtij udhëzimi.

Në rastet kur çmimet janë të shënuara në kutinë ambalazhuese të mallit si në rastin e barnave, atëherë subjektet tregtuese nuk i nënshtrohen detyrimit të afishimit të listës së çmimeve. Nuk i nënshtrohen detyrimit për afishimin e çmimeve gjithashtu ata tatimpagues të cilët nuk mund të përcaktojnë çmime të fiksuar paraprakisht për shërbimet që kryejnë, si pasojë e kostove që mund të rëndojnë çmimin e shërbimit në varësi të faktorëve të ndryshëm. Të tilla raste mund të jenë agjencitë e udhëtimit të cilat nuk ofrojnë shërbimin nëpërmjet biletave me çmim të parashypur, si biletat e transportit ndërkombëtar, çmimi i të cilave vendoset ose përcaktohet në varësi të itinerarit të udhëtimit.

Në rastet e shërbimeve të një natyre të tillë, çmimi për të cilat ndryshon dhe nuk është i paracaktuar, mund të afishohen tarifat orare të shërbimit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

131. Veprat penale

131.1. Konsiderohen vepër penale dhe dënohen në përputhje me dispozitat e Kodit Penal veprat e përkufizuara në nenin 131 të ligjit për procedurat tatimore.

131.2 Administrata tatimore bën kallëzim penal në prokurori për çdo shkelje të parashikuar në pikën 1 të nenit 131 të ligjit.

131.3 Përjashtimisht, për tatimpaguesit, të cilët, deri në datën 31.12.2015, me vullnetin e tyre deklarojnë dhe për pasojë korrigojnë një deklaratë tatimore të plotësuar qëllimi gabim, në kushtet e nenit 116 të ligjit, pavarësisht periudhës tatimore që i përket kjo deklaratë, paguajnë tatimin dhe kamatë-vonesat, sipas nenit 76, të këtij ligji, administrata tatimore, në përputhje me këtë nen, nuk do të bëjë kallëzim penal. Korrigimi, i cili përfshin tatimin e papaguar dhe kamatëvonesat, do të vetëdeklarohet nga tatimpaguesi në deklaratën e muajit korrent, brenda datës 31.12.2015, ose do të kërkojë të bëhet nëpërmjet një rivlerësimi nga administrata tatimore.

Tatimpaguesit nuk përfitojnë nga kjo dispozitë, nëse shkelja, sipas paragrafit të mësipërm, është konstatuar paraprakisht nga administrata tatimore.

Çdo procedurë sipas kësaj pike duhet të përfundojë brenda datës 31.12.2015.

Shembull

Në datën 20 tetor të vitit 2012, një tatimpagues ka kryer shitje malli në vlerën 100,000 lekë, ndërsa fatura me TVSH që ka lëshuar është në vlerën 60,000 lekë dhe më pas ka dekluar tek FDP e TVSH-së, më datën 14 dhjetor 2012, shumën e TVSH prej 10,000 lekë ($60,000 / 6 = 10,000$ lekë). Pra tatimpaguesi nuk ka dekluar vlerën reale të shitjes, së mallit dhe ka nëndeklaruar të ardhurat me 50,000 lekë ($100,000 - 50,000 = 50,000$ lekë më pak dhe ka paguar 10,000 lekë TVSH më pak ($50,000 \times 20\% = 10,000$)).

Në përputhje me pikën 3 të nenit 131 të ligjit të procedurave, tatimpaguesi do të bëjë vetë-korrigimin. Për këtë arsy, tatimpaguesi do të lëshojë një faturë në të cilën do të përcaktojë vlerën e tatushme 50,000 lekë dhe TVSH -në përkatëse 10,000 lekë. Në deklaratën e muajit korrent, pra FDP e TVSH-së së muajit dhjetor 2015, tatimpaguesi do të shtojë vlerën e TVSH nga vetëkorrigimi prej 10,000 lekë. Tatimpaguesi do të gjenerojë nga sistemi urdhër pagesën përkatëse dhe shuma e detyrimit që ai duhet të paguajë do të përfshijë përveç detyrimit të urdhër pagesës, edhe kamatë-vonesën për gjithë periudhën e mospagimit në kohë të detyrimit, e cila do të përllogaritet nga vetë tatimpaguesi. Gjithashtu, në të njëjtën mënyrë tatimpaguesi do të veprojë për të korrigjuar të njëjtën vlerë të nëndeklaruar për llogaritjen dhe pagimin e tatimit mbi fitimin, apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin apo tatimit mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël.

Në rast se tatimpaguesi ka vështirësi në llogaritjen e kamatëvonesave ose në kryerjen e procedurës së vetëdeklarimit, tatimpaguesi duhet t'i drejtohet me një shkresë zyrtare drejtorisë rajonale tatimore ku është i regjistruar që të bëjë vetë-korrigimin. Brenda 4

ditëve pune nga proto-kollimi i kërkesës, drejtoria rajonale tatimore duhet të kthejë përgjigje.

Nga data e marrjes së kërkesës për rivlerësim nga tatimpaguesi, DRT nuk ndërmerr kontroll tek tatimpaguesi.

Pika 131.4 hiqet.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

131.5 Dispozitat e këtij udhëzimi:

- nuk zbatohen për kapitalin/fondet që përfshihen në fushën e zbatimit të ligjit nr. 10192, datë 3.12.2009 “Për parandalimin dhe goditjen e krimit të organizuar dhe trafikimit nëpërmjet masave parandaluese kundër pasurisë”, të ndryshuar;
- kapitalin/fondet e përfituar si rezultat i veprave penale të korruptionit në sektorin publik ose privat, si dhe të ushtrimit të ndikimit të paligishëm;
- nuk bien ndesh me detyrimin e organeve tatimore që burojnë nga legjislacioni për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

132. Ndrekja e dyfishtë

132.1 Vendosja e dënimit administrativ, sipas këtij ligji ose një ligji tjeter tatimor, nuk e ndalon administratën tatimore për të paraqitur kallëzim penal në prokurori, për vepra penale tatimore.

132.2 Përfundimi i një çështjeje penale kundër tatimpaguesit nuk ndalon vendosjen, për të njëjtin tatimpagues, të një dënnimi administrativ, sipas këtij ligji ose një ligji tjeter tatimor.

KREU XV

DISPOZITA TRANZITORE DHE TË FUNDIT

133. Efekti në detyrimet tatimore dhe vlerësimet ekzistuese

Pas hyrjes në fuqi të Ligjit nr.9920 datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë":

1. Çdo vlerësim tatimor i kryer pas hyrjes në fuqi të ligjit duhet detyrimisht të jetë i bazuar në dispozitat e ligjit, pavarësisht nga periudha tatimore me të cilën lidhet njoftimi vlerësimi.

2. Për shkeljet që konstatohen, pas hyrjes në fuqi të Ligjit, do të zbatohen nivelet e dënimive administrative që parashikon ky ligj, pavarësisht nga koha kur ka ndodhur shkelja. P.sh. gjobat për mosdeklarim në afat për të gjitha llojet e detyrimeve tatimore që i njoftohen tatimpaguesit pas datës së hyrjes në fuqi të ligjit të ri, duhet të llogariten bazuar në nenin 113 të Ligjit, pra me 10.000 lekë për çdo deklaratë tatimore të padorëzuar, pavarësisht nga periudhat e mosdeklarimit. Po kështu, gjobat për pagesë të vonuar që i njoftohen tatimpaguesit pas datës së hyrjes në fuqi të ligjit do të llogariten në bazë të nenit 114 të Ligjit. Pra gjoba për pagesë të vonuar do të jetë 5% e shumës së detyrimit të papaguar për çdo muaj apo pjesë të muajit gjatë kohës që pagesa nuk është kryer, por jo më pak se 10 mijë lek dhe jo më shumë se 25% e detyrimit të papaguar.

3. Çdo apelim i paraqitur në Drejtorinë e Apelimit Tatimor pas hyrjes në fuqi të këtij ligji do të shqyrtohet bazuar në procedurat e ligjit të ri.

5. Tatimpaguesve, të cilët me fillimin e sistemit të ri të IT-së, edhe pse nuk kanë pasur përgjegjësinë tatimore për një tatim apo taksë të caktuar, janë ngarkuar me këtë përgjegjësi dhe, për pasojë, janë evidentuar si debitorë pranë administratës tatimore, deri në datën 31.8.2015, u shfuqizohen gjobat dhe interesat e përllogaritur.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

4. Për të gjitha shkeljet që ndodhin në periudhat pas hyrjes me fuqi të ligjit nr. 9920, date 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, pavarësisht nga momenti i konstatimit, do të aplikohen dënimet administrative në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

“Në zbatim të paragrafit 2 të nenit 133 të ligjit, për të evidentuar tatimpaguesit e çregjistruar në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** deri në datën e përcaktuar në këtë ligj dhe ende të paçregjistruar në administratën tatimore, Qendra Kombëtare e Biznesit i dërgon administratës tatimore një listë të detauar me emrin e tatimpaguesit, datën e çregjistrimit, NUIS dhe emrin e administratorit ose përfaqësuesit të tij, i cili është çregjistruar nga regjistri tregtar i **Qendrës Kombëtare të Biznesit**. Të gjithë tatimpaguesit, të cilët figurojnë të çregjistruar në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** deri në datën e përcaktuar në ligj, por ende nuk janë çregjistruar në administratën tatimore, çregjistrohen nga regjistri i tatimpaguesve dhe konsiderohen të çregjistruar që nga data e çregjistrimit të tyre në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**.

Çdo gjobë për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së çregjistrimit në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** është e pavlefshme dhe si e tilë nuk duhet të vlerësohet ose në rast se është vlerësuar, duhet të hiqet. Veprimet për çregjistrimin e këtyre tatimpaguesve do të kryhen nga administrata tatimore pas marrjes së informacionit nga **Qendra Kombëtare e Biznesit** për tatimpaguesit e çregjistruar deri në datën e përcaktuar në ligj dhe që nuk figurojnë në regjistrin tregtar. Në zbatim të paragrafit 3 të nenit 133 të ligjit, tatimpaguesit, të cilët kanë bërë kërkësë për çregjistrim

pranë **Qendrës Kombëtare të Biznesi** dhe me paraqitjen e kësaj kërkese, kanë ndërprerë deklarimin e deklaratave pa veprimitari (me vlerë zero) në organin tatimor, nëse nga administrata tatimore nuk është provuar ose provohet se këta tatimpagues kanë kryer veprimitari ekonomike pas kërkësës së tyre për çregjistrim, u falen gjobat për mosdeklarim për çdo deklaratë dhe çdo gjobë e aplikuar për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së paraqitjes së kërkësës për çregjistrim në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** është e pavlefshme dhe duhet të hiqet. Çdo gjobë e aplikuar për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së paraqitjes së kërkësës për çregjistrim **në Qendrën Kombëtare të Biznesit**, është e pavlefshme dhe hiqet, apo për çdo deklaratë të padorezuar ose të pavlerësuar pa veprimitari pas datës së paraqitjes së kërkësës për çregjistrim në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, gjoba për mosdeklarim ose deklarim të vonuar të deklaratës, nuk vlerësohet. Administrata tatimore merr masat për evidentimin e veprimeve të mësipërme në regjistrin e tatimpaguesve dhe vijon procedurat për çregjistrimin e këtyre tatimpaguesve.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

134. Komisioni i Apelimeve Tatimore

~~Ankimet administrative tatimore të cilat janë paraqitur në protokollin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve përpara datës 1 janar 2017, për të cilat deri më datën 31.12.2016 nuk ka akoma një vendim përfundimtar nga kjo strukturë, regjistrohen në një listë të veçantë të specifikuar me të gjitha të dhënat përkatëse dhe dërgohen zyrtarisht nga Drejtoria e Apelimit në DPT në Ministrinë e Financave. Kjo listë së bashku me praktikat përkatëse protokollohen në Protokollin e Ministrisë së Financave dhe merren në dorëzim nga Drejtori i Apelimit në momentin e fillimit të funksionimit të kësaj strukture në Ministrinë e Financave. Afatet e shqyrimit të tyre llogariten në përputhje me ligjin që nga data e protokollimit fillestar të kërkësës për apelim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor.~~

~~Për kërkësat të cilat në datën 31.12.2016 nuk u ka përfunduar afati i përeaktuar për shqyrimin dhe vendimmarrjen, ky afat ndërpritet më datë 31.12.2016 dhe llogaritja e afatit vazhdon nga data e marjes në dorëzim të këtyre ankimimeve nga Drejtoria e Apelimit Tatimor në Ministrinë e Financave.~~

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

135. Nxjerrja e akteve nënligjore

135.1 Ngarkohet Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve që të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të nenit 29 pika 2 të ligjit dhe të miratojë manualet teknike, manualin e

vlerësimit, të investigimit, të shërbimit të tatimpaguesit dhe të masave shtrënguese, si dhe manuale apo rregullore të tjera në zbatim të Ligjit dhe të këtij Udhëzimi.

135.2 Aktet nënligjore dhe manualet botohen edhe në buletinin tatimor dhe janë detyruese për administratën tatimore dhe tatimpaguesit.

135.3 Buletini tatimor është publikimi zyrtar i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Kërkesat për rimbursim të TVSH-së të paraqitura para datës së hyrjes në fuqi të këtij udhëzimi, do të vazhdojnë të trajtohen nga Drejtoritë Rajonale Tatimore.

Kërkesat për rimbursim të TVSH-së të paraqitura në bazë të këtij udhëzimi, do të trajtohen nga Drejtoria e Vlerësimit të Ardhurave dhe Kontabilitetit, deri në krijuimin e Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

136. Shfuqizime

Shfuqizohen të gjitha aktet nënligjore që rrjedhin prej ligjit 8560 datë 22.12.1999 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" dhe Ligjit 7758 datë 12.10.1993 "Për Dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet", të shfuqizuar në bazë të nenit 136 të ligjit për procedurat tatimore.

137. Hyrja në fuqi

Ky udhëzim hyn në fuqi mbas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim botahet në Fletoren Zyrtare dhe hyn në fuqi menjëherë.

Ky udhëzim hyn në fuqi mbas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE

Ridvan Bode

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin e tij në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin e tij në Fletoren Zyrtare
Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë pas botimit në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.
Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 37, datë 1.09.2009. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 141, datë 02.10.2009.

Nryshuar me Udhëzim Nr.6, datë 19.2.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.19, datë. 19.02.2010.

Ndryshuar me Udhëzimi Nr. 13, datë 14.04.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 46, datë 22 Prill 2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, datë 18.8.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 117, datë 27.8.2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 32, datë 21.9.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, datë 7.10.2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr.34, datë 06.10.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.143, datë 27 tetor 2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr.17, datë 3.06.2013. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.

Ndryshuar me Udhëzim nr. 4/1, datë 23.05.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 78, datë 23.5.2014.

Ndryshuar me Udhëzim nr. 26, dt. 16.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 193, datë 22.12.2014.

Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, datë 13.05.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83, datë 25 maj 2015.

Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 181, datë 16.10.2015.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 13, datë 13.04.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.83 datë 20 prill 2017.

**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 10, datë 15.03.2019. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.35
datë 21.03.2019**

**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 23 datë 13.08.2019. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 118
datë 16.08.2019**

**Ndryshuar me Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29,
datë 06.03.2020.**

**Ndryshuar me Udhezim Nr. 44 date 9.11.2020, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 197,
date 12.11.2020**

**Ndryshuar me Udhezim Nr. 45 date 26.11.2020, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.
210, date 02.12.2020**

**Ndryshuar me Udhëzim Nr. 15, datë 12.06.2023, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 89,
datë 16.06.2023**

**SHTOJCA 1
Model Letër Kujtesë**

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE

Nr. _____ Prot

Datë _____

Drejtuar: Emri i tatimpaguesit
Adresa _____
NUIS/NIPT

LETËR KUJTESË

I nderuar tatimpagues

Me anë të kësaj letre kujtese, ju vëmë në dijeni, se sipas të dhënave të sistemit tatimor, nga ana juaj nuk është plotësuar detyrimi ligjor për dorëzimin e deklaratës tatimore të periudhës tatimore _____ përsa i përket _____. Afati për dorëzimin e kësaj deklarate ka qënë deri më datë _____. / _____. / _____.

Më anë të kësaj letre, ju kujtojmë, se ju duhet të plotësoni dhe dorëzoni deklaratën tuaj të padorëzuar, brenda 10 ditëve nga data e lëshimit të kësaj letre. Nëse ju nuk dorëzoni brenda këtij afati deklaratën tatimore, administrata tatimore do të bëjë vlerësimin e detyrimit tuaj tatimor, i cili do të kryhet në mënyrë automatike nga sistemi informatik, në një nga mënyrat e përcaktuara në nenin 72 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Ju lutem merrni në konsideratë këtë letër kujtesë për dorëzimin e deklaratës tatimore sipas afatit të mësipërm.

D R E J T O R I

SHTOJCA 2

Model Njoftim Vlerësimi Automatik nga zyra

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE

Nr. _____ Prot

Datë _____

NJOFTIM VLERËSIMI AUTOMATIK NGA ZYRA

Drejtuar: Emri i tatimpaguesit
Adresa _____
NUIS/NIPT

I nderuar tatimpagues

Megjithëse jeni njoftuar nga administrata tatimore nëpërmjet “Letër Kujtesës” nr. _____, Prot., datë _____ për mosdorëzimin e deklaratës tatimore të _____, për periudhën _____, ju përsëri nuk keni përbushur detyrimin tuaj për të dorëzuar këtë deklaratë tatimore. Bazuar në nenin 71/1 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, ju dërgojmë njoftimin e vlerësimit tatimor, ku detyrimet tuaja janë të llogaritura në mënyrë automatike nga sistemi informatik në përputhje me metodat e parashikuara nga neni 72 i ligjit të sipërcituar.

Sa më sipër ju njoftojmë se detyrimet tuaja tatimore për _____, për periudhën _____ të mosdeklarimit janë:

Lloji i tatimit	Detyrimi
Tatim mbi Vlerën e Shtuar (TVSH)	
Tatim fitimi	
Tatim mbi të ardhurat personale nga pagat (TAP)	
Kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore	
Tatim të thjeshtuar mbi fitimin	
Tatim në burim i të ardhurave	
Taksa kombëtare	
Tarifa kombëtare	
Taksë për rentën minerare	

Tatim mbi lojërat e fatit	
Të tjera	

Ju njoftojmë se, në bazë të paragrafit 4 të nenit 71/1 të ligjit të sipërcituar, ky Njoftim Vlerësimi Tatimor i bërë nga zyra është i paapelueshëm. Vetëm paraqitja e deklaratës tuaj tatimore të kësaj periudhe, me të dhënrat reale, e anulon këtë njoftim vlerësimi.

Administrata tatimore, do të fillojë mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore, sipas Njoftim Vlerësimit të bërë nga zyra në mënyrë automatike sipas sistemit informatik, nëse nga ana juaj, brenda 30 ditëve nga data e lëshimit të Njoftim Vlerësimit tatimor nuk është dorëzuar deklarata tatimore ose nuk është paguar shuma e mësipërme e detyrimit.

D R E J T O R I

SHTOJCA 3

Model i Urdhër Pagesës së Detyrimeve Tatimore

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE

URDHËR PAGESE

(A) Numri Serial:	
(B) Periudha tatimore	
(C) NIPT/NSSH	
(D) Emri i Tatimpaguesit	



I.48604591S1300001401

Arsyet për Urdhër Pagesë

Pagesë kundrejt detyrimit tatimor.

Detaje te urdher pagesës

Duke perfshire interesin dhe gjoben per pageset tu vonuar deri më:

Nxjerrë më _____ (Gjithesej per t'u paguar)

(Vlera e detyrimit është e vlefshme për datën e nxjerrjes së Urdhër Pagesës. Për pagesa më vonë kjo shumë mund të rritet me detyrime të tjera.)

Vetem per perdonim zyrtar

Leke

Xhirim

Cek

PAGESA

SHUMA E PAGUAR

Data,
Vula e Bankes
dhe nenshkrimi
i nepunesit te
bankes

Tabelat plotësuese të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 26, datë 16.12.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar”, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 193, datë 22.12.2014, f. 10787.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkeza per Reģistrim

Ju lutem lexoni shënimet në faqen 4 para se të plotësoni formularin. Përdorni gërmë KAPITALE

NIPT-i

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Emri i tatimpaguesit

Shih shenimin 1

(2) Emri tregtar

(3) Administratori/ Perfa-
quesuesi (shenim 3)

(3/1) Nr i ID

(4) Adresa e personit /
administratorit / Perfa-
quesuesit Rruga dhe
numri , Qyteti ose fshati
Rrethi

(5) Pronesia

Shih shenimin 5

Shqiptare private

Shqiptare shteterore

E huaj

E perbashket

(6) Forma ligjore

Shih shenimin 6

OJF

Ent publik

Org. Politike

Ambulant

Org. Fetare

Kryefamiljar

P. Tatimor

Trup Diplomatik

Nj. Zbat. Projekte

P. Bujqesor

(7) Data e krijeimit

NR. i dokumentit

Institucioni

Shih shenimin 7

(8) Adresa kryesore

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Shih shenimin 8

Kontakte

Tel/cel

--

E mail

--

(9) Aktiviteti

Shih shenimin 9

(10) Kodi ekonomik

Shih shenimin 10

--

Kjo fushe plotësohet nga insp. tatimeve

Kode te tj

--

--

(11) Jam i registruar per :

- Tatim fitimi
- TVSH
- Sigurimet Shoqerore
- Tatim i Thjeshtuar mbi fitimin-Fitimin

<input type="checkbox"/> Tatimi te Ardhurat nga Punesimi	<input type="checkbox"/> Renta M
<input type="checkbox"/> Tatimi ne burim	<input type="checkbox"/> Tarifat
<input type="checkbox"/> Tatim Lojrat e fatit	<input type="checkbox"/> Akciza
<input type="checkbox"/> Taksa Nacionale	<input type="checkbox"/> Te tjera

Shih shenimin 11

(12) Kategoria per efekt sigurimesh

- Punedhenes
- I vetepunesuar

Shih shenimin 12

(13) Xhiro parashikuar
Per vitin nga data

ANSWER

(14) Fitimi i parashikuar

Shih shenimin 14

Shih shenimin 13

□

(15) Adresat e tjera ku kryhet biznesi

Shih
shenimin
15

(16) Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur Shtoica A , eshte i vertete.

Shih shenimin 16

(17) Emri, mbiemri,
nenshkrimi dhe data

ANSWER *(The following is a sample answer. The student's answer may be different.)*

Shih shenimin 17

Per perdonim zyrtar

Verifikuar nga inspektori: Emri, Mbiemri

Nenshkrimi

Kodi



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Adresa te tjera te biznesit (Shtojca A)

NIPT-i

(15) Adre-
sat e tjerë

Adresa: Rr: Gjin Bue Shpata, Tirana

www.tatime.gov.al



FORMULAR APLIKIMI
KËRKESË PËR REGJISTRIMIN E TË DHËNAVE



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
 MINISTRIA E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nëse keni pyetje, lutemi kontaktoni:

Tel:
 E-mail:
 Web: tatime.gov.al

HAPËSIRË E REZERVAUAR VETËM PËR INSTITUCIONIN

Shënim: Julutem plotësonime kujdes dhe qartë informacionin e kérkuar në fushat më poshtë.
ME SHKRONJA TË MËDHA!

SEKSIONI A: INFORMACION MBI SUBJEKTIN

1. Emri i tatimpaguesit <i>shih shënimin A1</i>							
2. NUIS <i>Nr unik i identifikimit të subjektit (shih shënimin A2)</i>				3. Emri tregtar <i>shih shënimin A3</i>			
4. Pronësia <i>shih shënimin A4</i>	<input type="checkbox"/> Shqiptare private	<input type="checkbox"/> Shqiptare shtetërore	<input type="checkbox"/> E huaj	<input type="checkbox"/> E përbashkët			
5. Forma ligjore <i>shih shënimin A5</i>	<input type="checkbox"/> OJF	<input type="checkbox"/> Ent publik	<input type="checkbox"/> Organizatë politike	<input type="checkbox"/> Ambulant		<input type="checkbox"/> Organizatë fetare	
	<input type="checkbox"/> Kryefamiljar	<input type="checkbox"/> P. Tatimor	<input type="checkbox"/> Trup diplomatik	<input type="checkbox"/> Nj. Zbat. Projekte		<input type="checkbox"/> P. Bujqësor	
6. Data e krijuimit <i>shih shënimin A6</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Numri i dokumentit			
	<i>Data</i>	<i>Muaji</i>	<i>Viti</i>				
7. Adresa kryesore, rruga, numri, nr. pallatit (<i>shih shënimin A7</i>)							
Qyteti/fshati				Rrethi			
Nr. Tel				E-mail			
8. Aktiviteti <i>shih shënimin A8</i>							
9. Kodi ekonomik <i>shih shënimin A9</i> (Kjo fushë plotësohet nga inspektori i tatimeve)							
				Kode të tjera			
TË DHËNA MBI ADMINISTRATORIN/PËRFAQËSUESIN LIGJOR							
10. Emri dhe mbiemri i pronarit/administrator/drejtitorit të tatimpaguesit (<i>shih shënimin A10</i>)							
11. NID <i>Nr i identifikimit personal (shih shënimin A11)</i>							
				12. Nr. tel <i>shih shënimin A12</i>			
13. Adresa, rruga, numri, nr. pallatit (<i>shih shënimin A13</i>)							
Qyteti/fshati				Rrethi			

SEKSIONI B: INFORMACION SPECIFIK MBI APLIKIMIN

1. Për çfarë jeni regjistruar? (*shih shënimin B1*)

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Tatim fitimi | <input type="checkbox"/> Tatimi për të ardhura nga punësimi | <input type="checkbox"/> Renta minerare |
| <input type="checkbox"/> TVSH | <input type="checkbox"/> Tatimi në burim | <input type="checkbox"/> Tarifat |
| <input type="checkbox"/> Sigurimet shoqërore | <input type="checkbox"/> Tatim për lojërat e fatit | <input type="checkbox"/> Akciza |
| <input type="checkbox"/> Tatim i thjeshtuar mbi fitimin | <input type="checkbox"/> Taksat nacionale | <input type="checkbox"/> Të tjera |

faqe 1/3

Ky formular është standarizuar nga ADISA



AGJENCIJA PËR GJITHSHME
DILIMI I TË DHËNAVE
AGENCY FOR THE DELIVERY OF
INTEGRATED SERVICES ALBANIA

AL105074-119

KLAUZOLA DEKLARATIVE

Unë i/e nënshkruar/a _____ në dijeni të përgjegjësive penale që rrjedhin nga deklarimi dhe paraqitja e të dhënavës e rr Ethanave të rreme, nën përgjegjësinë time personale deklaroi se të dhënat e paraqitura në këtë formular janë të vërteta dhe në respektim të ligjit Nr. 9887 "Për mbrojtjen e të dhënavë personale" të ndryshuar, autorizoj me vullnetim tim të lirë institucionin, të përpunojë dhe të përdorë të dhënat e mia personale, për njëllime statistikore dhe të shavtimit të aplikimit.

Nioftojmë se autorizimi i mëposhtëm është vullnetar.

Autorizoj institucionit te përpunojë te dhënat e mia personale (emër, mbiemër, numër telefoni ose email) te mbledhura më sipër, me qëllim zhvillimin e sondazheve te automatizuara për marrjen e opinionit tim, në lidhje me ciliçenë e ofrimit të shërbimit.

Nënshtkrimi i aplikantit

Konstruktivní funkce

Emér, mbiemér, nënshkrim

--	--	--	--	--	--	--	--

Data Muaji Viti

PËR PËRDORIM ZYRTAR
Verifikuar nga inspektor

For more information, visit www.ams.org.

Emér, mbiemér, nënshtkrim

Page 1

Kodi

Data Mugii Viti

Data Muaji Viti

faqe 2/3

Ky formular është standardizuar nga ADISA



AGENCIA E OFRIM TÉ SHORIB
PUBLIQUE TÉ INTEGRUARA

AL105074-119

SHËNIME

Disa subjekteve iu kerkohet të regjistrohen në Organet Tatimore dhe të pajisen me Numrin Unik të Identifikimit të Subjektit (NUIS). Kërkesa për regjistrim duhet të bëhet përpara se veprimtaria ekonomike të fillojë. Cili do person që është i detyruar të regjistrohet dhe nuk regjistrohet, ka kryer një shkelje dhe për këtë do të zbatohen gjabat sipas ligjt përkatës.

Plotësimi i formularit.

SEKSIONI A: INFORMACION MBI SUBJEKTIN

A1 - Duhet të jepni emrin e plotë të tatimpaguesit, siç tregohet në dokumentin e regjistrimit në Gjykatë ose e përcaktuar në akte të tjera ligjore. Ky do të jetë emri juaj në rast se jeni ambulant apo kryefamiljar.

A2 - Numri unik i identifikimit të subjektit. Kjo fushë plotësohet nga organet tatimore.

A3 - Jepni emrin tregtar të subjektit.

A4 - Zgjidhni vetëm njëren nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.

A5 - Zgjidhni vetëm njëren nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.

A6 - Jepni daten e regjistrimit në gjykatë, ndërsa për ambulantët dhe kryefamiljarët datën e plotësimit. Vendsosni numrin e dokumentit.

A7 - Jepni adresën në të cilën drejtoni apo ushtroni veprimtarinë tuaj. Nëse keni më shumë se një vendodhje të veprimtarisë ekonomike, duhet të caktoni njëren prej tyre si adresë kryesore. Nëse jeni ambulant, apo kryefamiljar jepni adresën tuaj private. Jepni numrin e telefonit dhe adresën e postës elektronike nëse keni, në mënyrë që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.

A8 - Jepni përshtimin me fjalë të aktivitetit tuaj të përcaktuar nga gjykata ose nga i vetëpunësuari në rastin e ambulantit. Për kryefamiljarin jepni llojin e punës së personit të punësuar nga ju.

A9 - Kjo fushë plotësohet nga zyra e Drejtorisë Rajonale Tatimore, mbi bazën e “Nomenklaturës së Veprimitarive Ekonomike”.

A10 - Jepni emrin dhe mbiemrin e pronarit/administratorit/drejtorit të tatimpaguesit të përcaktuar në dokumentin përkatës. Nëse jeni një person fizik (ambulant apo kryefamiljar) ky do të jetë emri juaj.

A11 - Jepni numrin e identifikimit personal të pronarit/administratorit/drejtorit të tatimpaguesit. Nëse jeni një person fizik (ambulant apo kryefamiljar) ky do të jetë numri juaj personal i identifikimit.

A12 - Jepni numrin e telefonit të pronarit/administratorit/drejtorit të tatimpaguesit. Nëse jeni një person fizik (ambulant apo kryefamiljar) ky do të jetë numri juaj i telefonit.

A13 - Jepni adresën personale të pronarit/administratorit/drejtorit, emri i të cilit është paraqitur më lart në pikën A10.

SEKSIONI B: INFORMACION SPECIFIK MBI APLIKIMIN

B1 - Zgjidhni të gjitha kutitë për tatimet që jeni të detyruar të paguani. Në rast vështirësie kërkoni ndihmën e inspektorëve të regjistrimit në Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatës.

B2 - Zgjidhni vetëm njëren nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.

B3 - Jepni xiron që parashikon të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Kjo pikë vlen për OJF, jo për ambulantët dhe kryefamiljarët.

B4 - Këtë fushë duhet ta plotësoni vetëm nëse kërkoni të regjistroheni për këtë tatim.

B5 - Nëse subjekti juaj (përjashtuar ambulantët) operon në më shumë se një adresë, duhet që në këtë tabelë të jepni të dhënat e secilës adresë, me përjashtim të adresës kryesore. Për secilën nga adresat ju do të pajiseni me certifikatën e regjistrimit.

KLAUZOLA DEKLARATIVE - Plotësoni klauzolën deklarative për vërtetësinë e të dhënavë të paraqitura në formular. Deklarimi duhet të bëhet nga pronari, administratori ose personi i autorizuar që vepron në emër të subjektit. Ligji parashikon dënimë në rastet e deklarimit të pasaktë apo dezinformues.

Detyrimet në të ardhmen:

Për çdo ndryshim në të dhënat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni Drejtorinë Rajonale Tatimore ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e ndryshimeve në regjistrim, që do ta gjeni pranë kësaj drejtorie. Për çdo ndihmë apo informacion shëtesë kontaktoni me DRT përkatës ose lexoni www.tatime.gov.al.



FORMULAR APLIKIMI

PËR NDRYSHIMIN E TË DHËNAVE TË REGJISTRIMIT

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
MINISTRIA E FINANCAVE DHE EKONOMISE



Nëse keni pyetje, lutemi kontaktoni:

Tel:
E-mail:
Web: www.tatime.gov.al

HAPËSIRË E REZERVUAR VETËM PËR INSTITUCIONIN

Shënim: Jul tem plotësonime kujdes dhe qartë informacionin e kérkuar në fushat më poshtë.

SEKSIONI A: INFORMACION MBI APLIKANTIN

a) Plotësohet vetëm nga tatimpaguesi i regjistruar në administratën tatimore për të ushtruar veprimitari ekonomike.

1. Tatimpaguesi

Forma ligjore

NID

Nr. i identifikimit personal

Nr.Tel

Adresa

SEKSIONI B: INFORMACION SPECIFIK MBI APLIKIMIN

Kujdes, duhet të plotësoni vetëm ndryshimet. Zgjidhni kutinë e duhuar dhe vazhdoni sipas udhëzimit

Ndryshim në detajet e regjistrimit

Shko në seksionin B1 më poshtë

Ndryshim i përgjegjësisë për tatimet

Shko në seksionin B2, në faqe 2

Mbyllje aktivitetit

Shko në seksionin B3, në faqe 3

Ndryshim i kategorizimit për sigurimet shoqërore

Shko në seksionin B4, në faqe 3

SEKSIONI B1: NDRYSHIM NE DETAJET E REGJISTRIMIT

2. Emri i ri i tatimpaguesi (shënimi 2)

Emri i ri tregtar

3. Emri i drejtuesit të ri (shënimi 3)

NID (Nr. unik i identifikimit të subjektit)

4. Adresa e drejtuesit të ri (shënimi 4)

Qyteti

Rrethi

Nr. Tel

E-mail

5. Pronësia

Shqiptare Private

Shqiptare shtetërore

E huaj

E përbashkët

Forma Ligjore (shënimi 5)

SHKP

Anonime

Kolektive

Org.Politike

Njësi. Zbat. Projekt

Komandite

Trup Diplomaktik

Ortakeri

SHBR

Shoq.kursim-kredi

P.Bujqësor

Person Fizik

OJF

Ent publik

Perf.Tatimor

Ambulant

Kryefamiljar

Org.Fetare

Faqe 1/4

Ky formular është standardizuar nga ADISA



AGENCIA E DRYMIT TE SADMENEVE
MINISTERIALE INTEGRATED SERVICES ALBANIA
AGENCY FOR THE DELIVERY OF
INTEGRATED SERVICES ALBANIA

AL105019-118

DREJTORIA E PERGJITHSHME E TATIMEVE – LEGJISLACIONI TATIMOR 2014
 Udhëzim Nr. 24 datë 02.09.2008“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”

6. Adresa kryesore e biznesit (shënim 6)			
Qyteti		Rrethi	
Nr. Tel		E-mail	
7. Aktiviteti i ri (shënim 7)			
8. Kodi i ri ekonomik (shënim 8)			
9. Nëse biznesi juaj vepron në më shumë se një adresë dhe detajet kanë ndryshuar, Ju lutem jepni informacionin më poshtë. Ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it për adresën që është mbyllur. Për adresën ekzistuese mund të shënoni vetëm numrin e ri të telefonit ose llojin e ri të veprimitarës.			
Ndryshime në adresë ekzistuese (shënim 9)			
Numri ekzistues i certifikatës			
Lloji veprimitarës ekzistuese			
Adresë e mbyllur			
Qyteti		Rrethi	
Nr. Tel		E-mail	
Certifikata bashkëngjitur		Numri ekzistues i certifikatës	
Adresa e re			
Qyteti		Rrethi	
Nr. Tel		E-mail	

SEKSIONI B2: NDRYSHIM I PERGJEGJESISE PER TATIMET

10. Zgjidhni tatimin për të cilin jeni tani përgjegjës (shënim 10)

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> Tatim fitimi | <input type="checkbox"/> Tatimi/të ardhurat nga punësimi | <input type="checkbox"/> Renta Minerare |
| <input type="checkbox"/> TVSH | <input type="checkbox"/> Tatim në burim | <input type="checkbox"/> Tarifat |
| <input type="checkbox"/> Sigurimet shoqërore | <input type="checkbox"/> Lojrat e fatit | <input type="checkbox"/> Akciza |
| <input type="checkbox"/> Tatim i thjeshtuar mbi fitimin | <input type="checkbox"/> Taksat Nacionale | <input type="checkbox"/> Të tjera |

Jepni tatimin dhe qarkullimin e parashikuar më poshtë:

Qarkullimi i parashikuar

Nga data

Data	Muaji	Viti			

deri me datë

Data	Muaji	Viti			

Fitimi i parashikuar

--	--	--	--	--

SEKSIONI B3: NDRYSHIM I STATUSIT TE TATIMPAGUESIT

11. Data e mbylljes (shënim 11)

Data	Muaji	Viti			

Arsyeja e mbylljes

Mbyllur

Përvithishur

Aplikim për mbyllje

Të tjera

Faqe 2/4

Ky formular është standardizuar nga ADISA



AGENCIA DILERJE TE SHËRBIMEVE
PUBLIKE TE INTEGRUAR
AGENCY FOR THE DELIVERY OF
INTEGRATED SERVICES ALBANIA

AL105019-118

Kur veprimitaria përthithet, emri i shoqërisë përthithëse, NIPT-i dhe adresa:

Emri i shoqerisë	[]	NUIS Nr. unik identifikimit të subjektit	[]	
Adresa	[]			
Qyteti	[]	Rrethi	[]	
12. Kalim në pasiv (shënim 12)	<input type="checkbox"/> Kalim pasiv me kërkesë të subjektit	<input type="checkbox"/> Kalim në pasiv nga administrata		
Data	[]	Data	Muaj	Viti
13. Riaktivizim nga pasivi (shënim 13)	<input type="checkbox"/> Riaktivizim me kërkesë të subjektit	<input type="checkbox"/> Riaktivizim nga administrata		
Data	[]	Data	Muaj	Viti

SEKSIONI B4: NDRYSHIM I KATEGORIZIMIT PER SIGURIMET SHOQUERORE

14. Kategoria për efekt sigurimesh (shënim 14)

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Punëdhënës | <input type="checkbox"/> I vetëpunësuar me punëmarrës |
| <input type="checkbox"/> I vetëpunësuar (i vetëm) | <input type="checkbox"/> I vetëpunësuar pa punëmarrës me punonjës të papaguar të familjes |
| <input type="checkbox"/> I vetëpunësuar me punëmarrës dhe punonjës të papaguar të familjes | |

KLAUZOLA DEKLARATIVE

Unë i/e nënshkruari/a _____ në dijeni të përgjegjësive penale që rrjedhin nga deklarimi dhe paraqitura e të dhënavë e rrethanave të rreme, nën përgjegjësinë time personale deklaroj se të dhënat e paraqitura në këtë formular janë të vërteta dhe në respektim të ligjit Nr.9887 "Për mbrojtjen e të dhënavë personale", autorizoj me vullnetim tim të lirë institucionin, të përpunojë dhe të përdorë të dhënat e mia personale, për qëllime statistikore dhe të shqyrtimit të aplikimit.

Njoftojmë se autorizimi i mëposhtëm është vullnetar.

Autorizoj institucionin të përpunojë të dhënat e mia personale (emër, mbiemër, numër telefoni ose email) të mbledhura më sipër, me qëllim zhvillimin e sondazheve të automatizuara për marrjen e opinionit tim, në lidhje me cilësinë e ofrimit të shërbimit.

Nënshkrimi i aplikantit

[]

[]	Data	Muaj	Viti
-----	------	------	------

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

Këtë formular duhet t'a përdorni për të njoftuar organin tatimor për ndonjë ndryshim që ndikon në regjistrimin tuaj. Duhet të njoftoni vetëm ndryshimet në të dhënat që kenë reportuar në kërkesën për regjistrim. Për të bërë këto njoftime ekzistojnë disa kufij kohorë. Nëse kryeni blerje ose shitje të tërë subjektit apo pjesë të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Për ndryshi-met e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Tatimpaguesi që janë subjekt I QKR do të deklarojë dhe kryejë ndryshimin e përgjegjësive tatimore dhe kategorisë për sigurime në organet tatimore

Plotesimi i formularit

Shenimi 1 : Shkruani NIPT-i dhe emrin e tatimpaguesit.

Shenimi 2 : jepni emrin e ri të tatimpaguesit (vetëm për ata që janë subjekt i organeve tatimore).

Shenimi 3 : Nëse kemi një ndryshim në ortakun kryesor apo drejtoren, apo një tjetër person është tashmë i autorizuar të veprojë në emër të subjektit, shënoni të dhënat e personit të ri, duke përfshirë emrin dhe adresën e plotë postare të banesës private.

Shenimi 4: Nëse kemi një ndryshim në adresën e banimit të drejtuesit jepni adresën e re të banimit dhe nr. telefonit.

Shenimi 5 : Tregoni pronësinë dhe formën e re ligjore të tatimpaguesit.

Shenimi 6: Nëse kemi një ndryshim në adresën kryesore të biznesit jepni adresen e re dhe nr. telefonit.

Shenimi 7 : Nëse veprimtaria ekonomike kryesore e subjektit ndryshon, shënoni këtu hollësitë.

Shenimi 8. Kjo fushë plotësohet nga inspektori tatimor kur sakteshet ose kur ka ndryshuar veprimtaria ekonomike.

Shenimi 9 : (vetëm për ata që janë subjekt i organeve tatimore). Për çdo degë të subjektit lëshohet një certifikatë NIPT-i e re. Numri i Identifikimit të Personi të Tatushëm (NIPT-i) me të cilinjeni i pajisur nuk ndryshon, por certifikatot do të kenë të gjitha nga një numër të ndryshëm.

Nëse një degë ekzistuese mbylljet **ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it ne DRT**. Anasjelltas, kur hapet një degë e re, organi tatimor do të lëshoje një certifikatë NIPT-i në lidhje me atë degë.

Pasi të keni hapur degën e re, jepni të dhënat e veprimtarisë së biznesit që ushtrohet aty. Nëse nuk keni hapësirë të mjaftueshme për të gjithë informacionin, përdorni Shtojcën A.

Shenimi 10 : Spontoni kutinë përkatëse për të gjitha tatimet per te cilat cilin detyroheni të deklaroni dhe/ose paguani **tani**, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimin.

Nëse qarkullimi përvitin e fundit kalendarik e tejkalon vlerën prej 8 milion lekë, ju duhet të bëni kërkesë për t'u regjistruar për Tatimin mbi Fitimin. Nëse qarkullimi përvitin e fundit tejkalon vlerën mbi 2 milionë lekë për profesionet dhe mbi 5 milionë lekë për aktivitetet e tjera, pavarësisht se jeni në Biznes të Vogël, ju duhet të kérkonit përmes regjistrimit në TVSH. Mos vononi, në të kundërt do të penalizoheni me gjobë. Nëse keni Biznes i Vogël dhe qarkullimi vjetor parashikohet në vlerën 2-8 milionë lekë atëherë ju duhet të regjistroheni për Tatimin mbi të Ardhurat Personale të Biznesit të Vogël.

Shenimi 11 : Nëse veprimtaria ekonomike është shitura, mbyllur, perthithur, ose eshte kryer aplikimi per mbyllje prane QKR, Gjykates etj, shënoni datën dhe spontoni kutinë përkatëse për të dhëna arsyen e mbyllijes së veprimtarisë. Në rastin e aplikimit per mbyllje spontani i kutise perkatese do te kete si efekt nderprejen e gjenerimit te deklaratave tatimore.

Shenimi 12. Nëse janë plotësuar kushtet për kalim në pasiv spontoni kutine dhe vendosni datën.

Shenimi 13. Nëse janë plotësuar kushtet për rriaktivizim nga pasivi spontoni kutinë dhe vendosni datën.

Shenimi 14 : Nëse kategorizimi juaj përfundon përmes regjistrimit, zgjidhni vetëm njëren nga kutitë përkatëse përmes kategorinë që ju keni tashmë.

Shenimi 15: Nese informacioni i dhënë është i saktë dhe i plotë, nenskruani formularin dhe plotësoni datën.

Shenimi 16. Kjo pjesë plotësohet nga inspektori i DRT.

Detyrimet ne te ardhmen

Per çdo ndryshim ne te dhenant e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni DRT ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do ta gjeni në zyrën e tatimeve. Per edo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni drejtoren rajonale të tatimeve ose lexoni www.tatime.gov.al.

(**Ndryshuar** Formularët “Njoftim i ndryshimeve në regjistrim” me formularët e aplikimit “Kërkesë për regjistrimin e të dhënave” dhe “Kërkesë për ndryshimin e të dhënave të regjistrimit” me **Udhëzim nr. 12 dt. 04.03.2020. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 29, datë 06.03.2020**).



REPUBLIKA E SHQIPÉRISË
MINISTRIA E FINANCAVE

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot
(Formati Nr. I)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR MOSPRANIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TË TVSH

Drejtuar: Tatimpaguesit “_____”

Z. _____

Nipt: _____

Adresa: _____

Në përgjigje të kërkесës suaj te kryer eletronikisht nepermjet formularit «Kerkese per rimbursim» nr. _____, datë _____, me anë të së cilës keni kérkuar rimbursimin e TVSH-se per shumën _____ lekë (shuma ne fjale), për periudhën _____, bazuar në:

- Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1 ;
- Udhëzimin Nr. 24, date 02.09.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 75/1

Ju njoftojmë se për mosplotësim të _____(arsyet e mospranimit) _____,

kërkesa juaj për rimbursim të TVSH-së nuk është pranuar nga administrata tatimore.

Pasi të keni rregulluar situatën dhe të keni plotësuar kërkësat e përcaktuara në dispozitat e sipërpërmendura, ju mund të paraqisni një kërkësë të re për rimbursim.

Duke ju falenderuar për mirëkuptimin,

D R E J T O R I I PERGJITHSHEM

Ky njoftim i dërgohet personit të tatushëm nepermjet shërbimit postar, brenda 5 ditëve pune nga data e paraqitjes së kërkësës për rimbursim të TVSH-së.

Ky njoftim, formati nr.1,është miratuar me Udhëzimin Nr., datë....., botuar ne FLZ, date2015



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot

Datë/...../.....

(Formati Nr.2)

NJOFTIM PËR PRANIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TË TVSH

Drejtar: *Tatimpaguesi: “_____”*

Z. _____

Adresa: _____

Në zbatim të nenit 75/1, te Ligjet Nr 9920, date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH" dhe pikes 75/1 te Udhëzimit Nr 24, date 02.09.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, ju informojmë se është pranuar kërkesa për reimbursim te TVSH-se. Kjo kerkese sipas procedures do ti nenshtrohet analizes se riskut per reimbursim. Ne vijim do te njoftoheni per procedurat e metejshme.

Emri i Personit te Tatushëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatushem	.....
NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për reimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Eksportues:¹⁾
Marrveshje Financiare:	.....
Shuma e kërkuar ne numer dhe fjale :	.....
Periudha:	.....
Degaje Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

D R E J T O R I I PERGJITHSHEM

Shënim:

1.Kjo rubrikë plotësohet nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr._____, datë _____. “ Për përcaktimin e kushteve dhe kritereve për kategoritë e eksportuesve përfitues të reimbursimit të tvsh-së”. Psh (eksportues me rish zero/ eksportues te tjere).

- Ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit, brenda 5 diteve pune nga data e paraqitjes se kerkeses per reimbursim te TVSH-se.
- Ky njoftim është i vlefshëm vetëm për njoftimin e fillimit te procedurës së reimbursimit dhe jo për ekzekutimin e reimbursimit. Në rast miratimi ky njoftim do të pasohet me formatin Nr. 3 ku përcaktohet shuma për tu reimbursuar.

Ky njoftim, formati nr.2, është miratuar me Udhëzimin e Ministrit të Financave Nr., datë2015, botuar ne FLZ, date2015.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot
(Formati Nr. 3)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR MIRATIMIN E RIMBURSIMIT TË TVSH

Drejtuar: DEGËS SË THESARIT _____

Tatimpaguesit: _____

Z.
Adresa: _____

Në zbatim të Ligjit Nr. 9920, date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1 dhe udhëzimin Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, pika 75/1.ju njoftojmë për rimbursimin e TVSH-së me te dhenat si më poshtë:

Emri i Personit te Tatushëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatushem	.....
NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për rimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Ekspertues: ¹⁾
Marreveshje Financiare:	.....
Dega e Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

Shuma e kérkuar per Rimbursim[1]
(Shuma sipas kérkesës së subjektit)

Shuma e miratuar për Rimbursim[2]
(Shuma e miratuar si e rimburueshme sipas raportit përfundimtar të kontrollit)
Shuma e përdorur/ mbajtur për kompensim të detyrimeve tatimore.....[3]

Shuma e TVSH për tu rimbuksuar ([2]-[3])[4]
(Shuma që do të kaloje nga thesari në llogarinë bankare të subjektit)

D R E J T O R I I P E R G J I T H S H E M

Shenime:

- 1) Kjo rubrike plotësohet vetem nese subjekti eshte eksportues, duke përcaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr., date“
Për përcaktimin e kushteve dhe kritereve për kategoritë e eksportuesve përfitues të rimbursimit të tvsh-së”. Psh (eksportues me risk zero/
eksportues te tjere)
- Ky njoftim (Formati Nr 3) pergatitet te pakten ne 5 kopje , 2 prej te cilave i dergohen Thesarit; 1 kopje i dergohet subjektit; 1 kopje ne dosjen e
tatimpaguesit dhe 1 kopje ne zyren e protokollit.
 - Ky njoftim eshte i vlefshem per ekzekutimin nga Dega e Thesarit te rimbursimit te TVSH-se se miratuar nga Administrata Tatimore
 - Ketij njoftimi i bashkangjitet urdherpagesa (UPR) sipas formatit te miratuar sipas ketij udhezimi dhe i dergohet ne 2 kopje Deges se thesarit, e
cila procedon me pagesen brenda 5 diteve. Njera kopje nga te cilat pasi kunderfirmohet dhe vuloset nga Dega e Thesarit i kthehet Drejtorese
Pergjithshme te tatimeve
 - Ky njoftim pa UPR i dergohet personit te tatushem qe ka bere kerkesen per rimbursim te TVSH-se.
 - Te gjitha shumat ne kete njoftim pervec se ne numer duhet te shkruhen dhe me fjalë.
 - Ky njoftim Formati Nr.3, eshte miratuar me Udhëzimin e Ministrit i Financave Nr datë2015, botuar ne FLZ, date
.....2015



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA E RIMBURSIMIT TVSH-SE

Nr _____ Prot

(Formati Nr.5)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR REFUZIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TE TVSH

Drejtuar: DEGËS SË THESARIT

Në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar nen 75/1, dhe Udhëzimit ne zbatim te tij Nr. 24, date 02.09.2008, pika 75/1, ju njoftojmë se *është refuzuar* kërkesa për rimbursim e personit të tatushëm me të dhënat:

Emri i Personit te Tatushëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatushem	.....
NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për rimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Eksportues: ¹⁾
Marrveshje Financiare:	.....
Shuma e kërkuar ne numer dhe fjalë :	.....
Periudha:	.....
Dega e Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

DREJTORI I PERGJITHSHEM I TATIMEVE DREJTORI I DEGËS SË THESARIT

Shënim: 1) Kjo rubrikë plotesohet nëse subjekti është eksportues, duke percaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr. _____, date _____ “ Për përcaktimin e kushteve dhe kriterieve për kategoritë e eksportuesve përfshutes të rimbursimit të tvsh-së”. Psh (eksportues me rish zero/ eksportues te tjere)

- Ky njoftim sipas pikes 75/1.7 informon Degen e Thesarit per refuzimin e kerkesës për rimbursim.
- Ky njoftim, formati nr.5, është miratuar me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. , datë ., botuar ne FLZ , date

(Formati Nr. 1,2,3,4,5, janë shtuar dhe ndryshuar me Udhëzim Nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 181, datë 16.10.2015.)

FLETË SHOQËRIMI MALLI

(Ky dokument lëshohet vetëm pér rastet e lwizjies sw mallit sic parashikohet nw pikén 46.1.9.1 tē Udhézimit nr.24, datē 02.09.2008 "Pér procedurat tatimore nē RSH")

Numri Serial: 0000000
Numri i fletë-daljes /.....

Data:/...../...../

Të dhënat e shitësit të mallit:	Të dhënat e blerësit të mallit:
Emri i Personit të Tatueshmërri: /......./	Personi i Tatueshmërri Blerës i Mallit /......./
NIPT: <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/> <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/> <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/> <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/> <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/> <input style="width: 150px; height: 20px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;" type="text"/>	NIPT: /......./
Adresa e Personit të Tatueshmërri: /...../	Adresa e blerësit të mallit: /...../
Adresa nga niset malli: /...../	Telefon: /......./
Telefon: /......./	Të dhënat e pritësit të mallit:
Data e nisjes: /...../...../...../; Ora nisjes: /......./	Adresa e mbërritjes së mallit: /......./
Targa e mjetit transportues: /...../.	Emri i Personit të Tatueshmërri Pritës i Mallit: /......./
	NIPT: /......./
	Adresa e Pritësit të Mallit: /......./
	Telefon: /......./

Transporti bëhet me mjetin:

E shítësit E blérësit E pritësit të mallit E të tretëve* [Plotëso në fund të faqes]

Lloji i ambalazhit /...../; Nr. Kolive (arkave, thasë, etj) /...../

*Kur transporti bëhet me të tretë:

Emri i shoqërisë transportuese/ personit fizik: /..... / NIPT/.....

Nisësi **Transportuesi** **Pritësi**

(emri, mbiemri, nënshkrimi) (emri, mbiemri, nënshkrimi) (emri, mbiemri, nënshkrimi)

Shënim: Fleta e shoqërimit të mallit leshohet minimum i një kopje, originali dhe i ka merr transportuesi që ia dorwzon pritesit tw mallit. Pritesit i mallit originalin pasi e nenskuar ia kthen transportuesit i cili ia dorezon blerisët të mallit, shoqërisë që i ka lëshuar pritesit faturën tatimore përmallin e furnizuar. Ky dokument nuk eshte fature shijte dhe eshtë i vlefshem vetëm kur shoqërohet me kopje të faturës tjetër të shijes.

FATURË SHOQËRIMI

MODELIS STANDART

(Ky dokument lëshohet për shoqërimin e mallrave siç parashikohet në pikat 46.1.9, 46.1.10, 50.4 dhe në cdo rast që parashikohet përdorimi i faturës së shoqërimit në Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tativore në RSH", i ndryshuar

Numri Serial: 0000000
Numri i fletë-daljes /......./

Data: / /

Emri i Personit të Tatueshmë /......./									
NIPT: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>									
Adresa e Personit të Tatueshmë/......./									
Numri serial i Çertifikatës së NIPT: /......./									
Adresa nga niset :/......./									
Telefon: /......./									
Adresa e mbërrijetës së mallit: /.......//...../									
Numri serial i Çertifikatës së NIPT-it : /......./									

Data e nisjes : /...../...../...../; **Ora e nisjes :** /...../...../...../

Levizja e mallit nga: Magazinë, Ekspozitë, Dyqan Pikë shitje Të tjera
Për në : Magazinë Ekspozitë Dyqan Pikë shitje Të tjera

Transporti me mjetin: E yet E të tretëve* [Plotëso në fund të fases]

Lloji i ambalazhit /......./ ; Nr. Kolive(arkave.thasë.eti) /......./

*Kur transporti bëhet me të tretë :

Emri i shoqërisë transportuese/ personit fizik : /...../ NIPT/...../

Nisësi **Transportuesi** Pritësi

Nisësi **Transportuesi** **Priftësi**
(emri, mbiemri, nënshkrimi) (emri, mbiemri, nënshkrimi) (emri, mbiemri, nënshkrimi)

Shënim: Fatura e shoqërimit të mallit duhet të lëshohet minimumi në dy kopje, kopja e parë shoqeron mallin deri nw destinacion, kopja e dytë mbetet tek adresë ku niset malli ose e mbani nisesi i mallit.

Shtoja 1:

Nr prot...../ Datë.....

(Ketu shenohet nr prot i Drejtorisë Rajonale ku dorezohet formulari)

FORMULAR PYETËSOR I VETËDEKLARIMIT PARA KONTROLLIT

Shënim: Ky formular pyetësor plotësohet nga tatimpaguesi në zbatim të nenit 81 të Ligjit 9920/2008 dhe i vihet në dispozicion tatimpaguesit 30 ditë përpara fillimit të kontrollit tatimor në vend, të përcaktuar në rjoftimin për kontroll.

Tatimpaguesi ka të drejtë të plotësojë këtë formular përpara fillimit të kontrollit dhe të deklarojë në të dytirimin tatimor të padeklaruar për periudhat tatimore objekt kontrolli. Ky formular dorëzohet në Drejtori në Rajonale Tatimore nga tatimpaguesi përpara fillimit të kontrollit.

Ju lutemi përgjigjeni pyetjeve të mëposhtme duke paraqitur informacionin e kërkuar. Gjithashtu mund të paraqisni çdo informacion tjetër, nëse gjykohet e nevojshme nga ana juaj.

- Të dhënat e Njoftimit te Kontrollit (Nr. Prot/Datë).....
- Periudhat tatimore objekt kontrolli:.....

1. Të dhënat identifikuase:

(Emri i tatimpaguesit/Nipt-i, administratori/drejtori ekzekutiv, adresa kryesore/ të tjera, forma ligjore, numri i telefonit, adresa e e-mail-it,...etj).

Emri:..... Nipt:.....
..... Adresa kryesore
dhe te tjera.....
.....
.....
Nr. Tel/E-mail.....

2. Çfarë veprimtari/ aktivitete kryeni ?

Përkruani hollësishët llojin/et e aktivitetit/eve që kryeni aktualisht.

Përgjigje;.....
.....
.....

3. Cilat janë përgjegjësítë tuaja tatimore? (specifikoni llojet e tatimeve/taksave/ kontributet për të cilat jeni përgjegjës)

Përgjigje;.....
.....
.....

4. A i keni deklaruar të gjitha adresat e ushtrimit të aktivitetit? Nesë jo, specifikoni cila është adresa/t e padeklaruar?

Përgjigje.....
.....
.....

5. A keni në ruajtje, përdorim apo transport mall/mallra të pashoqëruara me dokumentacion tatimor?

Përgjigje.....
.....

6. A keni transaksione shitje/blerje, dhe veprime te tjera të padeklaruara në organin tatimor që janë object i këtij legjislacioni?

Përgjigje.....
.....
.....

6/1. Cilat janë të dhënat për këto transaksione? (specifikoni numer fature/date/ të dhënat për dokumentin përkates kontratë etj., nëse disponon)

Përgjigje.....
.....
.....

7. Te dhena te tjera mbi vetdeklarimin nese dispononi.

- A e kryeni per here te pare vetdeklarimin përparrë kontrollit. Nese jo jepni sqarime me te hollesishme:

Pergjigje.....
.....

- Jepni sqarime se cila ka qene aresyeja e mosdeklarimit ne kohe nga ana juaj e transaksioneve te mesiperme.

Përgjigje.....
.....

8 Cili është vetdeklarimi juaj sipas llojit të tatimeve? (shifrat e meposhtme te shprehen ne vlerë dhe me fjalë)

- a) **Deklarimi për TVSH-në:**

Vlera e tatueshme e transaksionit.....
Tvsh:.....

b) Deklarimi për tatimin mbi të ardhurat?

Cili është lloji i tatimit/ Cila është vlera për t'u deklaruar/ tatimi përkatës ?

Tatimi mbi fitimin.....

Tatimi i thjeshtuar i Fitimit.....

Tatimi mbi te ardhurat personale.....

Tatimi I mbajtur ne burim.....

c) Deklarimi i detyrimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Cili është lloji i kontributit?.....

Cila është vlera për t'u deklaruar?.....

d) Deklarimi i detyrimeve për taksat dhe tarifat kombëtare.

Cila është lloji i taksës/tarifës?.....

Cila është vlera për t'u deklaruar?.....

e) Tatimi i lojrave te fatit

9. Plotësoni tabelën e mëposhtme:

Llojet e tatimit/taksave	Periudha/t tatimore	Vlera e deklaruar në organin tatimor?	Vlera e re, e deklaratës sipas muajit dhe vitit përkatës.	Komente/ deklarime të tjera
Për Tvsh-në				
Për Tatim mbi të Ardhurat				
Për Sigurimet Shoqërore & Shëndetësore				
Taksat/tarifat				
Lojrat e fatit Të tjera				

Përfaqësuesi i Tatimpaguesit/Administratori

(emër/mbiemër/nënshtkrimi/vula)