

**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 Shqipërisëdhe 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 qëllim që, ne zbatim te Ligjit 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 vendosjen 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 vendosura, duke ruajtur njëkohësisht ekuilibrin e duhur ndërmjet te drejtave dhe detyrimeve te tatimpaguesve dhe te administratës tatimore.

Rregullat dhe procedurat e administrimit tatimor të vendosura 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 vete-vlerësimit 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 PERGJITHSHME**

**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 eorganizimit 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 të gjitha llojet e tatimeve dhe të detyrimeve tatimore, përfshirë tatimet dhe taksat kombëtare dhe vendore si dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, me përjashtim të rasteve kur me ligje të 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 së tatimit në burim, si dhe për persona të tjerë, të përcaktuar nga legjislacioni tatimor;

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

c) personat e peregjistruar 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 institucione të tjera qendrore apo vendore nënshkruajnë me shtete të tjera, apo institucione qendrore apo vendore të atyre shteteve, me kusht që këto marrëveshje të jenë të ratifikuara nga Kuvendi i Shqipërisë;

b) ligjet tatimore 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 Ministrit të Financave, rregulloret dhe udhëzimet teknike të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, të miratuara në mbështetje të ligjeve tatimore.

## 4. Llojet e tatimeve dhe të taksave

Emërtimet dhe përkufizimet lidhur me tatimet dhe taksat kombëtare dhe vendore jepen në dispozitat e legjislacionit tatimor, 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 dhe 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 tatimore në Republikën e Shqipërisë”, në këtë udhëzim, në aktet e tjera nënligjore në zbatim të këtij ligji, në ligjet e veçanta tatimore dhe në aktet nënligjore në zbatim të këtyre ligjeve.  
(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

Administrata tatimore, në marrëdhëniet e saj me tatimpaguesit dhe me persona të tjerë të tretë, gjatë gjithë procesit të administrimit të tatimeve dhe të taksave mban përsysh përdorimin e termave unike, siç përcaktohet në nenin 5 të Ligjit, si dhe përkufizimet specifike të bëra në marrëveshjet ndërkombëtare tatimore, ligjet specifike tatimore dhe ligjin për taksat vendore.

5.1.1 Në zbatim të gërmeës "g" të nenit 5 të Ligjit, termi "tatimpagues", përfshin personin e tatueshëm apo individin, i cili detyrohet nga ligji të paguaje tatime, taksa ose kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe agjentin e mbajtjes së tatimit në burim.

5.1.2 Në zbatim të gërmeës "gj" të këtij neni, me "vend kryesor të biznesit" do të kuptohet vendi ku tatimpaguesi është i regjistruar, ka selinë qendrore dhe ku bëhet administrimi efektiv i biznesit. Nëse vendi i regjistrimit nuk përputhet me vendin ku efektivisht administrohet biznesi, vend kryesor i biznesit do të konsiderohet ky i fundit. Vendi i administrimit efektiv të biznesit është vendi ku në të vërtetë menaxhohet biznesi, ku mbledhen organet drejtuese dhe ku merren vendimet e biznesit.

## **6. Detyrimi tatimor**

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

6.2 Detyrimi tatimor lind edhe kur personi realizon të ardhura, kryen pagesa, në formë të jashtëligjshme, apo behet zotërues i një sendi, në formë të 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 në formë të jashtëligjshme, ky detyrim përlllogarit për të gjithë periudhën në të cilën personi ka gëzuar frytet e kësaj pasurie.

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

6.4 Detyrimi tatimor për individë të vdekur ose shoqëri të likuiduara përcaktohet si më poshtë:

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

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

6.5 Detyrimet tatimore llogariten dhe paguhen në lekë, përveç rasteve kur me ligj parashikohet ndryshe.

## **7. Te drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së 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 Krahas 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 tatimore në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;

ç) t'i japë administratës tatimore 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 dispozitat e legjislacionit tatimor.

## **8. Personi i tatueshëm rezident dhe jo-rezident**

8.1.1 Ne nenin 8 te Ligjit jepen kriteret e përcaktimit te rezidencës tatimore për individët, për personat juridike dhe për personat fizike tregtare. Rezidenca tatimore është vendi ku tatimpaguesi ka përgjegjësi tatimore të plota lidhur me deklarin e të ardhurave, pagesave dhe pasurive objekt tatimi në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi. Pra tatimpaguesi rezident tatimor shqiptar gëzon 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, deklarin 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 tatimore, 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

Ilogaritjen e kohegjatësisë së qëndrimit në 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 tatimore shqiptare të gjithë individët që plotësojnë të 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 kanë selinë qendrore në Republikën e Shqipërisë;
- b) Kane vendin e menaxhimit efektiv të biznesit në Republikën e Shqipërisë.

Konsiderohen rezidente tatimore shqiptare të gjithë personat juridike që plotësojnë të 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 në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe kanë vendin kryesor të ushtrimit të biznesit në Shqipëri.

8.1.5 Të gjithë tatimpaguesit që nuk plotësojnë të paktën një nga kriteret e përmendura në 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 Në zbatim të nenit 9 të Ligjit, tatimpaguesi jo-rezident emëron një përfaqësues tatimor rezident, kur kjo i kërkohet nga legjislacioni në fuqi. Përfaqësuesi tatimor rezident mund të jete një individ, një person fizik tregtar ose një person juridik. Personi i emëruar si përfaqësues tatimor ka të drejtë të veproje në emër të kryesorit të tij (personit jo rezident) për të gjitha qëllimet që lidhen me tatimet. Ai është njëkohësisht përgjegjës për të përmbushur të gjitha detyrimet e tatimpaguesit jo-rezident që 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 qershor 2013). Kur i njëjti person është emëruar me prokurë të veçante për të qene përfaqësues tatimor i disa tatimpaguesve jo-rezidente njëkohësisht, ai detyrohet të regjistrohet në mënyrë të veçante për secilin prej tyre. Regjistrimi si përfaqësues tatimor i një tatimpaguesi jo-rezident, është i ndare nga regjistrimi që mund të 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 linden detyrime tatimore të cilat përmbushen 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 Regjistrimit 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 rajonale 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 tatueshëm 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 rajonale tatimore, ku është regjistruar si tatimpagues ose në rastin e individit, aty ku ka vendin e zakonshëm të residences.

Në formularin “Kërkesë 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 “Kërkesë 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 tatueshëm 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 deklaratat 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 kërkesë 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 tatimore përkatëse brenda dy (2) ditëve të punës, kur janë plotësuar të gjitha kërkesat sa më sipër, regjistron përfaqësuesin tatimor dhe e pajis atë me certifikatën e regjistrimit të përfaqësuesit tatimor, ku tregohet emri dhe numri i identifikimit të përfaqësuesit tatimor dhe të dhëna të tjera që përmban kjo certifikatë, e cila për nga përmbajtja është e njëjtë me certifikatën e NIPT-it.

9.1.4 Çdo person, i cili është regjistruar si përfaqësues tatimor, për çdo ndryshim të kryer apo që do të kryejë, që ka të bëjë me ndryshimin e informacionit fillestar të dhënë nga përfaqësuesi tatimor 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 tatimore. 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 tatimore, duke ruajtur të njëjtin numër të identifikimit të përfaqësuesit tatimor.

9.1.5 Detyrime të tjera të përfaqësuesit tatimor Përfaqësuesi tatimor detyrohet të paguajë dhe është përgjegjës për të gjitha detyrimet apo borxhet tatimore për të cilat personi jorezident që e ka emëruar detyrohet dhe që lidhen me përmbushjen 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, deklaratimet për të cilat përfaqësuesi detyrohet, vlerësimet tatimore, kontrollet tatimore, mbledhjen e detyrimeve tatimore, ankimin etj. Detyrimi i përfaqësuesit tatimor mund të ekzistojë edhe pse ka pushuar të jetë përfaqësues tatimor. Edhe pse personi që caktohet si përfaqësues tatimor është person i regjistruar dhe ka një numër identifikimi dhe certifikatë regjistrimi të TVSH-së, ai duhet të regjistrohet veçmas për çdo përfaqësues tatimor 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 tatimor pushon aktivitetin e tij të përfaqësimit, sikurse është parashikuar edhe në marrëveshjen e përfaqësimit, pasi ka përmbushur detyrimet tatimore, ai duhet të njoftojë me shkrim drejtorinë rajonale tatimore ku është regjistruar, se nuk do të veprojë si përfaqësues tatimor. Njoftimi duhet të bëhet të paktën 15 ditë para se ai të pushojë të veprojë si përfaqësues tatimor. Përfaqësuesi tatimor duhet që në të njëjtën kohë të njoftojë edhe personin, i cili e ka caktuar si përfaqësues tatimor. Përfaqësuesi tatimor nuk çlirohet nga përgjegjësia e tij personale për shkak të pushimit së vepruari si përfaqësues tatimor i personit jorezident. Ai është personalisht përgjegjës dhe duhet të paguajë të gjitha detyrimet tatimore që lindin si rezultat i deklaratimeve, vlerësimeve ose kontrolleve tatimore, për periudhat tatimore gjatë së cilës ai ka vepruar si përfaqësues tatimor.

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 jorezident, 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 përjashtim 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 tatueshëm 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 tatueshëm qe ka bere kërkesën dhe publikohet në faqen e internetit të Drejtorisë së

Përgjithshme të Tatimeve brenda 5 ditëve kalendarike nga dalja e tij. Vendimi behet detyrues për tatimpaguesin ne datën kur ai merr njoftim për te. Vendimet e Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve nxirren ne baze te "Kodit te Procedurave Administrative", Pjesa VI "Veprimtaria Administrative" dhe Kreu I "Aktet Administrative". Publikimi i udhëzimeve teknike bëhet në formë të tillë që të mos jepen të dhëna identifikuese të tatimpaguesve të veçantë.

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.

## **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 tilla si marrëveshjet për transportin ndërkombëtar, marrëveshjet e ndihmave, marrëveshjet e kredive, marrëveshjet koncensionare, marrëveshjet për sigurimet shoqërore e shëndetësore,etj.

11.3 Drejtoritë rajonale te tatimeve veprojnë drejtpërdrejt sipas dispozitave te marrëveshjeve ndërkombëtare vetëm 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.

## **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 qendrore 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 njëjta 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 përmbushur në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi detyrimet e tyre tatimore ;

c) nxitja e respektimit vullnetar të legjislacionit tatimor, nëpërmjet informimit, edukimit dhe publikimit të 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 në funksion të zbatimit të legjislacionit tatimor dhe parandalimit dhe luftimit të shmangieve tatimore dhe evazionit tatimor;

dh) ndjekja e ndryshimeve në mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve të organizimit të burimeve, të teknologjisë së informacionit dhe proceseve të punës, për arritjen e efikasitetit dhe të efektivitetit të duhur;

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

f) rekrutimi, trajnimi dhe ngritja në detyrë e punonjësve tatimore, të ndershëm, të sjellshëm dhe të drejtë dhe që, për çdo rast, zbatojnë ligjin, aktet nënligjore dhe vendimet, në baze të 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 të saj dhe Drejtoria e Apelit Tatimor;

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

13.2 Administrata tatimore qendrore është institucion qendror, në varësi të Ministrit të Financave.

### **14. Administrimi tatimor**

14.1 Në zbatim të pikës 1 të nenit 14 të Ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, bashkë me drejtoritë rajonale të saj, është autoriteti i vetëm tatimor qendror në Republikën e Shqipërisë. Si e tillë, ajo është i vetmi autoritet që pranon deklaratat tatimore për tatimet dhe taksat kombëtare, përfshirë deklaratat për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, vlerëson detyrimet tatimore, kontrollon saktësinë e deklarimit dhe, mbi këto baze, përcakton detyrimet tatimore shtese të një tatimpaguesi dhe rimbursimin apo kthimin e tatimeve të paguara tepër, nëse ka të tilla. Asnjë organ tjetër, përfshirë këtu Kontrollin e Lartë të Shtetit dhe strukturat e tjera të auditimit të jashtëm, nuk ka të drejtë të kontrollojë, të përcaktojë apo ndryshojë shumën e detyrimeve tatimore të tatimpaguesve të veçante.

14.2 Përgjegjësitë dhe funksionet kryesore të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë:

1. Te përgatisë dhe te miratoje planin strategjik të objektivave dhe synimeve kryesore të administratës tatimore për një periudhë afat-shkurtër, afat-mesme dhe afat-gjate dhe të monitorojë zbatimin rigoroz të tij nga të gjitha drejtoritë e DPT-se dhe nga të gjitha drejtoritë rajonale të tatimeve.
2. Te evidentojë, në baze të eksperiencës së zbatimit praktik të kuadrit ligjor dhe nënligjor tatimor në fuqi, nevojat për ndryshime dhe të paraqesë propozimet përkatëse në Ministrinë e Financave lidhur me ndryshimet në ligjet tatimore dhe në aktet nën-ligjore në zbatim të tyre.
3. Te përgatisë dhe miratoje procedura standarde pune operative. Në këtë drejtim, DPT sigurohet se këto procedura promovojnë transparencën e duhur në marrëdhëniet e administratës tatimore me tatimpaguesit, krijojnë sisteme të kontrollit të brendshëm që minimizojnë rrezikun e korrupsionit, sigurojnë trajtim të paanshëm për të gjithë tatimpaguesit, reduktojnë subjektivitetin e punonjësve tatimore dhe krijojnë raste të dokumentuara, duke bërë të mundur kontrollin e tyre dhe mbajtjen e përgjegjësisë për të gjitha veprimet e kryera.
4. Te ofrojë asistencë për të siguruar zbatimin korrekt të ligjeve tatimore, akteve nën-ligjore dhe manualeve në drejtoritë rajonale të tatimeve.
5. Te përcaktojë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit të shërbimit civil, masa uniforme për matjen e performancës së punonjësve të administratës tatimore dhe të krijojë raporte standarde për të kontrolluar vlerësimin e performancës në nivel kombëtar, si dhe për çdo drejtori rajonale të tatimeve.
6. Te sigurojë shpërndarje të drejte të burimeve në çdo drejtori rajonale të tatimeve.
7. Te bashkëpunojë me të gjitha drejtoritë rajonale të tatimeve për të përgatitur plane vjetore pune, bazuar në numrin e personelit që është përcaktuar për çdo drejtori dhe në objektivat funksionale të performancës për çdo drejtori rajonale të tatimeve. Këto objektiva përcaktohen bazuar në përmirësimin e produktivitetit. Ato duhet të jenë një kombinim i sasisë së punës së kryer (pra, i të ardhurave të gjeneruara) dhe i cilësisë së proceseve të kryera të punës.
8. Te hartojë dhe zbatojë një program vjetor të vizitave në çdo drejtori rajonale të tatimeve për të ofruar asistencë dhe për të kryer vlerësime, lidhur me efikasitetin dhe cilësinë e punës së bërë. Këto vlerësime, përveç arritjeve dhe synimeve numerike, përfshijnë edhe efektivitetin e punës së drejtuesve, lidhur me kualifikimin e punonjësve dhe me kryerjen e detyrave sipas procedurave të përcaktuara. Raportet e vlerësimit të punës përcaktojnë edhe veprimet që duhen ndërmarrë për të korrigjuar mangësitë duke përcaktuar gjithashtu dhe afatet e përshtatshme për realizim.
9. Te përgatisë raporte të vlerësimit të punës për secilën drejtori rajonale të tatimeve. Një kopje e këtij raporti i jepet drejtorit të drejtorisë rajonale të vlerësuar.
10. Te miratojë planin vjetor të punës dhe planin e të ardhurave tatimore për çdo drejtori rajonale të tatimeve.
11. Te përcaktojë planin e buxhetit të çdo drejtorie rajonale të tatimeve dhe të kontrollojë zbatimin e tij.
12. Te përgatisë marrëveshje të përbashkëta për të koordinuar punën me shoqatat e biznesit dhe me autoritete të tjera shtetërore, të tilla si Doganat, Thesari, Inspektorati i Lartë të 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 asnjë rast, nuk lejohet te kontrollojnë direkt tatimpaguesit.

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 tatimore në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi, me koston me te ulet te mundshme, nëpërmjet nxitjes se vete-vlerësimit e plotësimit vullnetar te detyrimeve nga tatimpaguesit dhe nëpërmjet kontroleve te paanshme për te gjithë tatimpaguesit, për te zbuluar dhe korrigjuar rastet e moszbatimit te ligjeve tatimore.

3. bashkëpunojë me Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve për te punësuar personel cilësor, me integritet moral, me trajnim dhe kualifikim te përshtatshëm tatimor, me njohuritë 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 strategjik 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. japin 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 tatimore

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

## 15. Zyrat tatimore te qeverisjes vendore

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

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

16.2. Organigrama e detajuar e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe e drejtorive rajonale tatimore miratohet nga Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve. Funksionet e tjera si funksioni i vlerësimit, kontabilitetit të të ardhurave tatimore, rimbursimit, hartimi i rregullave teknike tatimore dhe marrëveshjet tatimore ndërkombëtare, shërbimet ligjore, teknologjia e informacionit, auditi i brendshëm dhe menaxhimi i riskut, administrata dhe burimet njerëzore, financa dhe statistika, si dhe funksionet mbështetëse në të cilat përfshihen funksionet e punonjësve që emërohen pa konkurs bazuar në dispozitat e Kodit të Punës, sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 19 të ligjit për procedurat tatimore.

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

16.3. Administrata tatimore qendrore është e organizuar në drejtori, sipas funksioneve bazë të mëposhtme:

- a) shërbimi dhe edukimi i tatimpaguesve, përfshirë marrëdhëniet me publikun;
- b) kontrolli tatimor, përfshirë verifikimet në terren, zgjedhjen për kontroll nëpërmjet analizës së riskut dhe operacionet e kontrollit;
- c) ankimimi administrativ tatimor, nëpërmjet Drejtorisë së Apelit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- ç) mbledhja e detyrimeve tatimore, përfshirë evidentimin dhe menaxhimin e borxhit tatimor dhe zbatimin e masave shtrënguese;
- d) hetimi tatimor, përfshirë shërbimet e inteligjencës, investigimit dhe zbatimit (task-force);
- dh) funksionet mbështetëse, përfshirë përpunimin e deklaratave tatimore, vlerësimin dhe rimbursimin, kontabilitetin e të ardhurave, financën, planifikimin dhe statistikat, teknologjinë e informacionit dhe kontrollin e brendshëm, shërbimet ligjore, administratën e burimet njerëzore dhe hartimin e rregullave teknike dhe marrëveshjet ndërkombëtare.

e) **investigimi i brendshëm antikorrupsion.**

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

ë) Avokati i tatimpaguesve.

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

16.4 Drejtoria e apelimit është një njësi e pavarur brenda administratës tatimore qendrore. Drejtoria e Apelimit Tatimor ka pavarësi të plotë në gjykimin e ankimimeve dhe marrjen e vendimeve për to.

16.5. Funkcionet 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. Emërimi i Drejtorit dhe i Zëvendës drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve**

17.1 Organi më i lartë drejtues i administratës tatimore qendrore është Drejtori i Përgjithshëm.

17.2 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve emërohet nga Kryeministri, me propozimin e Ministrit te Financave.

17.3 Zëvendës drejtoret e përgjithshëm te Tatimeve emërohen nga Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve.

### **18. Drejtoria e apelimit tatimor**

18.1 Drejtoria e apelimit tatimor është ne përbërje te administratës tatimore qendrore. Drejtoria e Apelimit Tatimor administron ankimimet tatimore bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi nëpërmjet një gjykimi dhe vendim-marrje të pavarur.

18.2 Drejtori i Drejtorisë se Apelimit Tatimor emërohet nga Ministri i Financave.

### **19. Emërimi i personelit**

19.1 Për emërimin dhe ngritjen në përgjegjësi të nëpunësve të administratës tatimore qendrore zbatohet legjislacioni i nëpunësit civil për institucionet e pavarura, përveç rasteve kur ne kete ligj parashikohet ndryshe.

19.2 Për procedurat e rekrutimit të punonjësve të rinj të administratës tatimore qendrore zbatohet legjislacioni i nëpunësit civil për institucionet e pavarura.

19.3 Punonjësit e administratës tatimore, qe nuk kane statusin e nëpunësit civil, administrohen bazuar në dispozitat te Kodit te Punës.

### **20. Punësimi dhe kategoritë e punësimit**

20.1 Rekrutimi, lëvizjet paralele, ngritja në përgjegjësi, motivimi apo marrja e masave disiplinore për punonjësit e administratës tatimore qendrore bëhen nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve me propozim të strukturave përkatëse dhe në përputhje me dispozitat e legjislacionit të shërbimit civil ose Kodit të Punës sipas rastit.

20.2 Ne organike, personeli ndahet sipas detyrave, në punonjës të nivelit të lartë, të mesëm e të ulët drejtues dhe në punonjës ekzekutues. Kjo ndarje realizohet nëpërmjet miratimit të strukturave organizative dhe organigramës së detajuar, duke pasur parasysh edhe pikat 14, 16 dhe 19 të këtij Udhëzimi.

20.3 Nivelet e pagave për çdo kategori, si dhe procedurat e afatit të kalimit nga një nivel me të ulët në një nivel me të lartë karriere, miratohen nga Këshilli i Ministrave, me propozimin e Ministrisë të Financave, pas bashkërendimit me DAP-in.

## **21. Shpërblimet e personelit**

21.1 Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve i lihet deri në 2 për qind të të ardhurave tatimore 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 tatimore.

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

- a) efektivitetin e shërbimit të kryer në organet tatimore;
- 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 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve shqyrton rastet e shkeljeve, të evidentuara nga eprorët direktë, nëpunësit dhe punonjësit e tjerë të administratës tatimore qendrore dhe miraton masat disiplinore ndaj punonjësve të administratës tatimore qendrore. Për ushtrimin e këtij funksioni, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miraton një Komitet Disiplinor të përbërë nga pesë anëtarë, përkatësisht nga: Zëvendësdrejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse me atributet e kryetarit, dhe nga katër punonjës të kategorisë A (Drejtorë Drejtorie). Ky Komitet mbledhet sipas nevojave (propozimeve të mbledhura) dhe i propozon Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve masat disiplinore për punonjësit që kanë bërë shkelje, duke dhënë fakte dhe argumente për shkeljen dhe masën disiplinore të propozuar.

22.2 Komiteti i Disiplinës Tatimore merr në shqyrtim rastet që i paraqiten nëpërmjet:

- a) kërkesës me shkrim të eprorit, nëpunësit apo punonjësit të administratës tatimore;
- b) kërkesës me shkrim, të bërë nga tatimpaguesi, ose përfaqësuesi i tij;
- c) me nismën e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

22.3 Masat disiplinore, qe zbatohen për nëpunësit civile te administratës tatimore, duhet të jenë ne përputhje edhe me legjislacionin për shërbimin civil. Po kështu, masat disiplinore që merren ndaj punonjësve që nuk gëzojnë statusin e nëpunësit civil, duhet të jenë në përputhje me dispozitat e Kodit të Punës.

### 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 tatimore lidhur me përmbushjen e detyrimeve tatimore, tatimpaguesit do te përdorin formularët e përcaktuar ne udhëzimet e Ministrit te Financave ne zbatim te ligjeve te veçanta tatimore. Ne këto udhëzime përcaktohen gjithashtu edhe te dhënat qe do te përmbajnë këta formularë, afatet e plotësimit dhe mënyrat e paraqitjes se tyre ne administratën tatimore.

**23.2 Vlerësimet, njoftimet, vendimet dhe komunikimet zyrtare të administratës tatimore, drejtuar 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 tatimor, ose nëpërmjet shërbimit postar rekomande.**

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

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 arsye, është nën përgjegjësinë e vetë tatimpaguesit. Data e marrjes dijani 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.**

**23.3.2 Tatimpaguesi**, është i detyruar t'i njoftojë administratës tatimore në rrugë 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 tatimore, 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 tatimore. Nëse nga ana e tatimpaguesit nuk është dhënë ndonjë adresë e vlefshme e postës së tij elektronike, njoftimet e administratës tatimore, 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 tatimore është e detyruar të ruajë konfidencialitetin e këtyre të dhënave dhe në asnjë rast nuk mund t'ua japë ato personave të tretë, pa një autorizim me shkrim nga tatimpaguesi. Përrjashtohet nga ruajtja e konfidencialitetit të të dhënave, 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 tatimore, 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 tatimore, sipas Udhëzimit për pëlqimin e formës elektronike. Në zbatim të nenit 23, pika 3e 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 tatimore pranon**, pa asnjë kufizim, të gjitha veprimet e dërguara apo të transmetuara, nëpërmjet komunikimit elektronik të tatimpaguesit me administratën tatimore, 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 tatimore, 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 Apelit dhe çdo dokument tjetër, apo çdo akt administrativ të nxjerrë nga administrata tatimore 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 tatimore dhe tatimpaguesit, do të konsiderohet momenti, kur pasi dokumenti është dërguar në sistemin elektronik tatimor 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 sili 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 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 tatimor 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 të deklarojë të dhëna të plota identifikuese, përfshirë adresën, numrin e telefonit dhe faksit dhe adresën elektronike (nëse ka), në mënyrë që të sigurojë marrjen në kohe të njoftimeve.

23.5 Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, miraton llojet, formën dhe përmbajtjen e dokumentacionit tatimor.

## **24. Dhënia e informacionit tatimor**

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

## **25. Konfidencialiteti**

25.1. Në zbatim të nenit 25 të Ligjit, të dhënat tatimore dhe financiare të çdo tatimpaguesi, që disponohen nga administrata tatimore, janë konfidenciale. Çdo punonjës i administratës tatimore që ka akses në këto të dhëna, që është njohur me këto të dhëna gjate dhe për shkak të kryerjes së detyrave të tij funksionale apo për çfarëdo arsye tjetër, është i detyruar të ruajë konfidencialitetin e tyre përkundrejt çdo personi të tretë. Të dhëna konfidenciale konsiderohen të gjithë të dhënat me natyrë tatimore dhe financiare që kanë të bëjnë me deklaratimet e tatimpaguesit, me vlerësimet tatimore që janë bere për të, me kontrollet tatimore të ushtruara, me informacionet e ardhura apo të marra nga burime të ndryshme, etj. Nuk konsiderohen të dhëna konfidenciale vetëm të dhënat identifikuese të tatimpaguesit dhe të dhënat që kanë të bëjnë me detyrimet e tij tatimore të papaguara, për të cilat kanë filluar procedurat e mbledhjes me forcë.

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

25.3. Informacioni i lidhur me tatimpagues të veçantë përdoret brenda administratës tatimore, vetëm në 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 së konfidencialitetit përfundon në rastet kur tatimpaguesi heq dorë, me shkrim, nga e drejta e tij për ruajtjen e konfidencialitetit dhe për atë që është e lejuar në deklarin e bere nga tatimpaguesi.

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

## **26. Shmangia e konfliktit të interes**

26.1. Nëpunësit dhe punonjësit e administratës tatimore zbatojnë, në mënyrë të drejte e të paanshme, ligjet tatimore dhe nuk administrojnë, ndikojnë apo orientojnë tatimpaguesin në veprimtarinë e tij. Inspektorët tatimorë, duhet të deklarojnë tek eprori direkt dhe të mos përfshihen në vlerësime tatimore, kontrole 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 të kontrollojnë apo vlerësojnë tatimet e veta apo të personave të lidhur me ta, me përjashtim të rasteve të 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 tatimore nuk mund të punësohen, me kohe të pjesshme apo të plote, në veprimtari të tjera me pagesë, me përjashtim të veprimtarisë së mësimdhënies, apo punësimit të pjesshëm apo pjesëmarrjes në grupe pune në institucione 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.

## **27. Publikimi i informacionit tatimor**

27.1. Administrata tatimore mund ta publikojë informacione të përmbledhura të të ardhurave tatimore, kontroleve tatimore, etj., gjatë veprimtarisë së saj, me qëllim informimin e tatimpaguesve dhe publikut, dhe përdorimin e të dhënave tatimore në hartimin e statistikave.

27.2. Publikimi behet në mënyrë dhe forme të tillë, që nuk lejon identifikimin e tatimpaguesit të veçantë dhe siguron ruajtjen e konfidencialitetit të të dhënave të tatimpaguesve të veçantë. Përjashtim nga ky rregull bëjnë rastet e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore dhe rastet e personave që ushtrojnë aktivitete të paligjshme ose që nuk janë regjistruar në organet tatimore.

## **28. Informimi i publikut për ndryshimet në legjislacionin tatimor dhe në procedurat tatimore**

28.1. Administrata tatimore ka për detyre që, duke përdorur të gjitha mjetet e komunikimit, përfshirë medien e shkruar dhe atë elektronike, të informojë publikun për përmbajtjen, rolin dhe rëndësinë e legjislacionit tatimor. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve publikon materiale sqaruese, komentare dhe materiale të tjera shpjeguese në lidhje me legjislacionin tatimor dhe ndryshimet që mund të bëhen në dispozitat ligjore e nënligjore tatimore.

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

28.3 Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet strukturave të saj që ndjekin çështjet tatimore pranë organeve gjyqësore, publikojnë në linkun e krijuar posaçërisht, për këtë qëllim, në faqen zyrtare të internetit, vendimet e formës së prerë të Gjykatës Administrative të Apelit, të Gjykatës së Lartë dhe të Gjykatës Kushtetuese.

Publikimi i këtyre vendimeve bëhet duke respektuar rregullat për publikimin e informacionit, në mënyrë që tatimpaguesit të jenë të informuar mbi praktikën gjyqësore lidhur me çështjet tatimore. Çdo tatimpagues nëpërmjet këtij publikimi do të sigurohet që të ketë akses për të marrë informacionin që kërkon mbi vendimet e gjykatave për çështje tatimore, gjithmonë në respektim të rregullave të publikimit të informacionit.

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

## **29. Dosja e detyrimeve tatimore**

29.1. Drejtoritë rajonale të tatimeve hapin dosje për çdo person të tatueshëm të regjistruar në juridiksionin e tyre. Dosja e personit të tatueshëm është konfidenciale. Çdo e dhënë apo informacion që lidhet me personin e tatueshëm futet në dosjen e tij. Dosja e personit të tatueshëm duhet të azhurnohet në mënyrë të vazhdueshme.

29.2. Administrata tatimore është e detyruar të verë në dispozicion të personave të tatueshëm, të dhënat e dosjes së detyrimeve tatimore të tij. Këto të dhëna, kur është e mundur për personin e tatueshëm, bëhen të aksesueshme për të, në rrugë elektronike. Në të kundërt, këto të dhëna i vihen në dispozicion personit të tatueshëm nëpërmjet kopjeve në letër të dokumenteve të dosjes, sipas kërkesës me shkrim të tij.

29.3. Dosja e tatimpaguesit ruhet përgjithmonë. Ato ruhen sipas renditjes alfabetike. Udhëzime me të hollësishme në lidhje me formën, mënyrën dhe afatin e ruajtjes së të dhënave të dosjes përcaktohen me rregullore të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

## **KREU IV**

## TE DREJTAT E TATIMPAGUESIT

### 30. E drejta për informim dhe asistencë

30.1. Tatimpaguesit kanë të drejte të marrin në kohë të gjithë informacionin e duhur, i cili mundëson njohjen, kuptimin dhe zbatimin në mënyrë korrekte nga ana e tyre të legjislacionit tatimor dhe të detyrimeve të tyre tatimore. Ata kanë të drejte gjithashtu të asistohen pa pagesë, për të njohur të drejtat dhe për të plotësuar detyrimet, për situatat konkrete të tyre. Kjo asistencë i sigurohet atyre në mënyrë të detyrueshme nga administrata tatimore nëpërmjet drejtorive të shërbimeve për tatimpaguesit, të krijuara në çdo drejtori rajonale të tatimeve, si dhe nëpërmjet informimit publik të detyrueshëm, sipas nenit 28 të Ligjit. Informimi publik përfshin detyrimin e administratës tatimore për të vene në dispozicion të tatimpaguesve, në rrugë elektronike, nëpërmjet medias së shkruar, fletë-palosjeve, publikimeve të ndryshme dhe në mënyra të tjera informimi, legjislacionin tatimor, udhëzimet e dala në zbatim të tij, komentaret, urdhëresat dhe manualët tatimore.

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

### 31. E drejta për konfidencialitetin e të dhënave

31.1. Në bazë të nenit 31 të Ligjit administrata tatimore duhet të sigurojë dhe mbrojë konfidencialitetin e të dhënave tatimore personale dhe financiare që i janë besuar asaj apo që ajo ka mundur të sigurojë në rrugë të ndryshme. Të dhënat e tatimpaguesve do të përdoren nga administrata tatimore vetëm për qëllime të lejuara nga ligji. Vetëm punonjësit e administratës tatimore që duhet të konsultojnë të dhënat e tatimpaguesit për qëllime të kryerjes së funksioneve të tyre ligjore, do të kenë akses në këto të dhëna. Për të kontrolluar zbatimin në mënyrë korrekte të kësaj të drejte të tatimpaguesve, drejtoritë rajonale të tatimeve duhet të mbikëqyrin në vazhdimësi proceset e brendshme të punës së 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, kontrollet 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. Në zbatim të pikës 2 të nenit 31 të Ligjit, konsiderohen konfidenciale, të dhënat me natyrë tatimore dhe financiare që sigurohen nëpërmjet deklaratave të tatimpaguesve, kontrolleve tatimore të ushtruara, vlerësimeve tatimore të bëra për këto tatimpagues dhe informacioneve të ardhura ose të marra nga persona të treta apo nga burime të tjera të 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 zotëron 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 rekomandë. 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 kontrolle te arsyeshme**

33. Ne rastin e një kontrolli tatimor te administratës tatimore, tatimpaguesi ka te drejtën te njoftohet paraprakisht për kohën 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 drejte 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 administrate 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 detyrimit 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 tatimor, te lëshojë

vërtetime që konfirmojnë situatën tatimore të tatimpaguesit lidhur me pagimin e detyrimeve tatimore, të ardhurat e tatueshme, detyrimet tatimore të papaguara, etj.

### **35. E drejta për përfaqësim**

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

35.2. Emërimi i një përfaqësuesi të tatimpaguesit nuk e shkarkon këtë të fundit nga përgjegjësia tatimore. Ai mbetet ligjërisht përgjegjës për përmbushjen e detyrimeve tatimore të tij. Fakti që përfaqësuesi i tatimpaguesit mund të bejë një gabim në deklarinë dhe pagesën e detyrimeve tatimore, nuk e shkarkon këtë të fundit nga përgjegjësia për gabimin.

### **36. E drejta për të kërkuar evidenca me shkrim apo në rrugë elektronike**

Bazuar në nenin 36 të Ligjit, tatimpaguesi ka të drejte në çdo moment, t'i kërkojë administratës tatimore, kopje elektronike apo me shkrim, të njehsuar me origjinalin, të çdo dokumenti që ndodhet në dosjen e tij individuale. Përveç kësaj, ai ka të drejte të kërkojë kopje të printuara të të dhënave elektronike që lidhen me situatën e tij. Kopjet e printuara të të dhënave elektronike, nëse i nevojiten tatimpaguesit, duhet të certifikohen nga ana e administratës tatimore. Administrata tatimore, bazuar në nenin 29 të Ligjit, ka detyrimin krijimin dhe përditësimin e dosjes së detyrimeve tatimore të tatimpaguesit, e cila duhet të jetë e aksesueshme në rrugë elektronike për tatimpaguesin. Në pamundësi të aksesit elektronik në dosjen e tij, tatimpaguesi ka të drejte t'i kërkojë me shkrim administratës tatimore që t'i verë në dispozicion kopje të dokumenteve të dosjes.

### **37. E drejta për t'u dëgjuar**

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

### **38. E drejta për t'u ankimuar**

38.1. Në çdo rast kur tatimpaguesi nuk është dakord me një akt administrativ dhe beson se administrata tatimore nuk e ka zbatuar në mënyrë korrekte ligjin, ai ka të drejtën e ankimit në Drejtorinë e Apelit Tatimor pranë DPT, duke kërkuar rishqyrtimin e pavarur administrativ të çështjeve që lidhen me këtë akt. Nëse tatimpaguesi nuk do të jete i kënaqur edhe nga vendimi i Drejtorisë së Apelit, ai ka të drejte të vazhdojë ankimin e tij në gjykatë.

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 dhënat identifikuese 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 veprimtari tregtare dhe jotregtare ( Nryshuar me Udhëzim 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 veprimtari ekonomike tregtare, është i detyruar te beje regjistrimin fillestar te tij ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin Nr. 9723, date, 3.5.2007 "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit" (QKR). Regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjetër behet me aplikim pranë çdo sporteli shërbimi te QKR-se, 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.

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

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 për efekt te detyrimeve tatimore dhe te kontributeve te sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Te dhënat e regjistrit 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 QKR dhe në vijim të aktivitetit tatimpaguesi është i detyruar informojë dhe rakordojë me administratën tatimore llojet e tatimeve e taksave që duhet të deklarojë, paguajë, të mbajë në burim dhe të transferojë në llogaritë përkatëse.

40.4. Çdo person i tatueshëm, ne momentin e regjistrimit ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, pajiset me Certifikatën e Regjistrimit e cila përmban edhe numrin e identifikimit te personit te tatueshëm (NIPT). Numri i Identifikimit te Personit te Tatueshëm është unik. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikate regjistrimi për çdo adrese, e cila ka të njëjtin NIPT unik

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

Te gjitha deklaratat e bëra për organet tatimore, 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 përmbajnë numrin e identifikimit te personit te tatueshëm. Certifikatat e Regjistrimit te Personit te Tatueshëm, duhet te ekspozohen ne te gjitha adresat ku personi i tatueshëm ushtron 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 tatueshëm.

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

**40.5 Procedurat e regjistrimit të personave që ushtrojnë veprimtari tregtare përcaktohen në ligjin "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit". Dokumentet e kërkuara, si pjesë e aplikimit për qëllime tatimore, përcaktohen në aktet nënligjore, në zbatim të këtij ligji. Regjistrimi bëhet në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose në Degët e saj në rrethe.**

**Për personat, të cilët nuk kanë detyrimin për regjistrim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit si: "Personat e vetëpunësuar në veprimtari tregtare apo shërbimi ambulant"; "Trupat diplomatike" "Përfaqësuesi tatimor"; "Fermeri" dhe "Kryefamiljari" regjistrimi kryhet nga organet tatimore, duke paraqitur dokumentacionin e mëposhtëm:**

**a. Përfaqësuesit tatimor, paraqesin:**

- Marrëveshjen origjinale midis palëve (përfaqësues – i përfaqësuar);
- Fotokopje të ekstraktit të regjistrimit në QKR të personit fizik apo juridik të caktuar si përfaqësues tatimor;
- Fotokopje të ekstraktit të regjistrimit të shoqërisë jo-rezidente të lëshuar nga autoriteti tatimor i vendit të origjinës së shoqërisë;
- Fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës të përfaqësuesit;
- Fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës të administratorit të shoqërisë jorezidente;
- Formularin e Regjistrimit të plotësuar.

**b. Trupat diplomatike, paraqesin:**

- Fotokopje të dokumentit të identifikimit të përfaqësuesit;
- Autorizimin për personin e ngarkuar për të kryer regjistrimin;
- Formularin e regjistrimit të plotësuar.

- c. **Personat e vetëpunësuar në veprimtari tregtare apo shërbimi ambulant paraqesin:**
- **Kërkesë me shkrim;**
  - **Fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës të personit të vetëpunësuar;**
  - **Formularin e regjistrimit të plotësuar.**

**Fermerët, regjistrohen në organet tatimore sipas procedurave të përcaktuara në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë.**

- d. **Kryefamiljari, që punëson persona si punëtorë shtëpie, paraqesin:**
- **Kërkesë me shkrim;**
  - **Fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës të kryefamiljarit;**
  - **Kopje të marrëveshjes së 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 tatimore, pasi bën verifikimin e të gjithë të dhënave të kërkuara, bën regjistrimin dhe lëshon NIPT-in përkatës brenda pesë ditëve nga paraqitja e kërkesës.**

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

40.6 Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatimor ose përmbushja e detyrimeve të tjera tatimore.

#### **41. Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar**

41.1.1. Një person, i cili nuk pajiset me Certifikatën e Ushtrimit të Veprimtarisë dhe ka ushtruar në fakt veprimtari, nuk është i përjashtuar nga përgjegjësia tatimore. Përgjegjësia tatimore fillon që nga momenti kur personi ka filluar veprimtarinë e tij. Kjo përgjegjësi përfshin si personat e tatueshëm që ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare ashtu dhe çdo organizate jo-fitimprurëse, fondacion, ent publik kombëtar apo vendor, njësi zbatimi projektsh të veçanta, organizate politike dhe organe të tjera të ngjashme që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, edukative, shkencore ose arsimore.

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

**(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).**

41.1.3 Të gjithë personat që ushtrojnë veprimtari ekonomik-tregtare pa u regjistruar, përveç se u mbyllet menjëherë veprimtaria dhe konfiskohen të gjitha materialet, si dhe u propozohet organeve kompetente pezullimi i lejes/licencës/autorizimit për ushtrim të veprimtarisë në përputhje me nenin 41 të ligjit, administrata tatimore i regjistron në një regjistër të veçantë, ku shënohet numri i procesverbalit të identifikimit (aktit të konstatimit), data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë e tij, numri i telefonit dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme. Regjistri i veçantë përditësohet nga administrata tatimore duke konstatuar rastet përsëritëse. Në regjistrin e veçantë shënohet data e heqjes së pezullimit të lejes/licencës/autorizimit nga autoritetet përkatëse kur ajo është pezulluar, si dhe data e lëshimit të certifikatës së regjistrimit nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit për tatimpaguesin.

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

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 qëllim fitimin, është identifikuar si e peregjistruar dhe, e cila, edhe pse e detyruar, nuk kërkon te regjistrohet. Regjistrimi behet ne drejtorinë rajonale te tatimeve te juridiksionit. Regjistrimi nga administrata tatimore behet duke plotësuar, ne emër te personit te tatueshëm, formularin për regjistrim. Ne momentin e regjistrimit, për këta persona, nga ana e degës rajonale te tatimeve te juridiksionit lëshohet certifikata e regjistrimit, e cila përmban edhe numrin unik te identifikimit te organizatës jo-fitimprurëse. Pas regjistrimit, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit 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 ekonomik-tregtare të identifikuar si të peregjistruar, në mënyrë që të lejohen të kryejnë veprimtari ekonomik-tregtare, detyrohen të regjistrohen menjëherë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, përveç rasteve kur ligji parashikon ndryshe. Regjistrimi në QKR nënkupton në të njëjtën kohë edhe regjistrimin në administratën tatimore. Ndaj këtyre personave të tatueshëm 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 Regjistrimit, 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.

41.3 Personat tregtarë të identifikuar si të peregjistruar, nga organet tatimore dhe të regjistruar më pas në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, 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 konfiskuara për arsye të mosregjistrimit të veprimtarisë tregtare, veprohet në përputhje me procedurat e parashikuara për mallrat e konfiskuara sipas pikës 2 të nenit 121 të ligjit.

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

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.

## **42. Regjistrimi i organizatave jo-fitimprurëse**

42.1.1 Organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve te veçanta, entet publike kombëtare apo vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme qe kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, shkencore, arsimore, etj., te cilat nuk kane për qëllim fitimin, janë te detyruara te regjistrohen ne administratën tatimore dhe te pajisen me certifikate tatimore pranë kësaj administrate. Për t'u pajisur me certifikate tatimore, personat e mësipërm duhet te paraqesin ne organet tatimore vendimin e gjykatës qe miraton regjistrimin e tyre, aktin e themelimit, statutin dhe te gjithë te dhënat e tjera te përcaktuara ne piken 3 te nenit 42 te Ligjit. Krahas këtyre dokumenteve, ato duhet te plotësojnë dhe te paraqesin edhe formularin "Kërkese për Regjistrim". Ne momentin e plotësimit te formularit "Kërkese për regjistrim", organizatat jo-fitimprurëse deklarojnë, krahas te tjerave edhe statusin lidhur me përgjegjësinë e tyre tatimore për çdo lloj tatimi dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

42.1.2 Regjistrimi i organizatave jo-fitimprurëse, behet ne drejtorinë rajonale te tatimeve te juridiksionit, brenda 5 ditëve nga plotësimi dhe paraqitja e formularit "Kërkese për regjistrim". Administrata tatimore mban një regjistër te veçante elektronik për evidentimin e organizatave jo- fitimprurëse. Ne momentin e regjistrimit, administrata tatimore lëshon për organizatat jo- fitimprurëse, Certifikatën e Regjistrimit, e cila përmban emrin, formën, numrin unik te identifikimit, datën e regjistrimit fillestar dhe adresën e vendit kryesor te ushtrimit te veprimtarisë. Këta persona marrin një numër te vetëm identifikimi, sado qe te jete numri i degëve qe ato kane. Ne rastet kur organizatat jo-fitimprurëse ushtrojnë veprimtari ne me shume se një adrese, administrata tatimore lëshon një certifikate regjistrimi për çdo adrese te ushtrimit te veprimtarisë.

42.1.3 Te gjitha deklaratat e bëra për administratën tatimore dhe te gjitha dokumentet e përdorura prej organizatave jo-fitimprurëse ne veprimtarinë e tyre, duhet te përmbajnë numrin unik te identifikimit te personit. Certifikata e regjistrimit ne administratën tatimore lëshohet ne një kopje origjinale për çdo adrese te veçante te ushtrimit te veprimtarisë. Ne rast humbje apo dëmtimi te certifikatës se regjistrimit te personit, ajo zëvendësohet me një dublikate te lëshuar nga administrata tatimore. Certifikatat e Regjistrimit duhet te ekspozohen ne te gjitha adresat ku këto organizata ushtrojnë veprimtarinë e tyre. Këto certifikata merren ne momentin e fillimit te veprimtarisë dhe janë te vlefshme përgjithmonë, deri ne çregjistrimin e personit.

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

42.3 Ne regjistrin e përmendur në pikën 42.2 më lart regjistrohen këto te dhëna:

- a) emri;
- b) kohëzgjatja, nëse kjo është e përcaktuar;

- c) objekti i veprimtarisë;
- ç) vendi i ushtrimit të veprimtarisë;
- d) të dhënat vetjake të drejtuesit dhe të përfaqësuesit ligjor të organizatës;
- dh) dokumenti, që vërteton kompetencat e përfaqësimit dhe afatet e emërimeve të tyre;
- e) të dhëna të tjera të organizatës në raport me të tretet që ndihmojnë në kontrollin dhe mbledhjen e tatimeve;
- f) numri i të punësuarve.

**42.4. Regjistrimi në administratën tatimore të organizatave jofitimprurëse, fondacioneve, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to bëhet pas depozitimit në administratën tatimore të dokumentacionit të mëposhtëm:**

- Vendimin e Gjykatës, Statutin dhe Akt-Themelimin e noterizuar;
- Fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës së administratorit apo përfaqësuesit ligjor;
- Të dhënat për pronësinë e selisë (kontratë qiraje ose akt pronësie);
- Formularin e regjistrimit të plotësuar.

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

- Kërkesë me shkrim;
- Baza ligjore e krijimit;
- Dokumentin e emërimit të administratorit apo përfaqësuesit ligjor dhe fotokopje të Kartës së Identitetit ose të Pasaportës së tij;
- Autorizimin për personin e ngarkuar për të kryer regjistrimin;
- Formularin e regjistrimit të plotësuar.
- Të dhënat për pronësinë e selisë (kontratë qiraje ose akt pronësie);

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

### **43. Ndryshimet në regjistrim**

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

43.2.1 Në rastet kur përgjegjësia tatimore pas regjistrimit fillestar ndryshon, personi i tatueshëm është i detyruar të njoftojë drejtorinë tatimore rajonale të juridiksionit për ndryshimet e ndodhura. Drejtoria rajonale tatimore i reflekton këto ndryshime në sistemin e administrimit tatimor duke bërë sistemimet e duhura edhe në dosjen e personit të tatueshëm. **Rast i ndryshimit të përgjegjësisë tatimore mund të jetë, për shembull, tejkalimi i volumit të qarkullimit prej 8 milionë lekësh në vit kalendarik. Në këtë rast, përgjegjësia tatimore e personit të tatueshëm ndryshon, domethënë nga person i tatueshëm i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël duhet të kalojë në tatimpagues i tatimit mbi fitimin.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Rast tjetër i ndryshimit të përgjegjësisë tatimore mund të jete ndryshimi i përgjegjësisë për kontributet e sigurimeve shoqërore, p.sh nga person i vete-punësuar i vetëm, ai mund të kalojë në person i vete-punësuar me punëmarrës, etj. Edhe në këto rast, tatimpaguesi është i detyruar të njoftojë administratën tatimore për çdo ndryshim, e cila reflekton këto ndryshime në sistemin e administrimit tatimor.

43.2.2 Personi i tatueshëm që plotëson kushtet e mësipërme, për të bërë ndryshimin e duhur, duhet të plotësojë brenda 15 ditëve nga momenti që përgjegjësia e tij tatimore ka ndryshuar, formularin e ndryshimeve në regjistrim dhe ta paraqesë atë në drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit. Mbi bazën e këtij formulari të nënshkruar nga personi i tatueshëm, drejtoria rajonale e tatimeve, bën ndryshimin e kërkuar, në sistemin informativ të tatimeve. Ndryshimi i bërë në këto mënyrë nga administrata tatimore, brenda 10 ditëve kalendarike i behet i njohur edhe Qendrës Kombëtare të Regjistrimit dhe, sipas rastit, edhe zyrës së taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor.

43.2.3 Në rastet kur një person i tatueshëm nuk ka njoftuar administratën tatimore 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 tatimore, kjo e fundit bën menjëherë ndryshimin e duhur dhe njofton personin e tatueshëm dhe sipas rastit Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe Zyrën e Taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor. Kështu për shembull, në bazë të një kontrolli tatimor të kryer në vend tek personi i tatueshëm apo në bazë të të dhënave të importeve të marra nga dogana rezultojnë se një **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, ka plotësuar kushtet për të qenë person i regjistruar për tatimin mbi vlerën e shtuar. Por, vete personi i tatueshëm, megjithëse i detyruar sipas ligjit për tatimin mbi vlerën e shtuar, nuk ka bërë regjistrimin si tatimpagues TVSh-je. Në këto rast, administrata tatimore gëzon të drejtën, për të plotësuar në emër të personit të tatueshëm, formularin përkatës të ndryshimeve në regjistrim, ta hedhë atë në sistemin informativ të tatimeve dhe të njoftojë njëkohësisht për këto si vete personin e tatueshëm ashtu edhe Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe zyrën e taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014).**

43.3 Organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta, entet publike kombëtare apo vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, janë të detyruar të njoftojnë administratën tatimore (drejtorinë rajonale përkatëse të tatimeve), për çdo ndryshim të mëvonshëm që lidhet me:

- a) ndryshimi i emrit;
- b) ndryshimi i adresës së veprimtarisë ose kontaktit;
- c) ndryshimi i statusit ligjor;
- d) krijimi/mbyllja e degëve, sektorëve ose njësive të reja;
- e) ndryshimi i llojit të veprimtarisë ekonomike;
- f) ndryshimi i numrit të punonjësve;

g) çdo ndryshim tjetër, i parashikuar në aktet nënligjore, të dalë në zbatim të legjislacionit tatimor.

#### 44. Kalimi në regjistrin pasiv

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

- a. nuk ushtron më veprimtari tregtare për një periudhë tatimore prej 12 muaj të njëpasnjëshëm;
- b. nuk dorëzon deklaratën tatimore për një periudhë tatimore prej 12 muaj të njëpasnjëshëm;
- c. deklaron në QKR pezullim veprimtarie tregtare dhe kjo e fundit e ka miratuar pezullimin, i cili i është njoftuar edhe administratës tatimore.

Në kuptimin e shkronjës “a”, tatimpaguesi kalohet automatikisht nga sistemi, nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv, në rast se, për 12 periudha tatimore mujore të njëpasnjëshme ka dorëzuar të gjitha deklaratat tatimore, për llojet e tatimeve për të cilat është regjistruar, duke zgjedhur rubrikën “8” pa veprimtari 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 veprimtari 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 tatimore mujore të njëpasnjëshme, nuk kanë dorëzuar të gjitha deklaratat tatimore, për llojet e tatimeve për të cilat janë regjistruar, me përjashtim të deklaratës 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 tatimore 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 veprimtarisë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, 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 Tatimore, 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 Regjistrimit.

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

Tatimpaguesit, të cilët në momentin e implementimit të sistemit të ri informatik të tatimeve plotësojnë një nga kushtet e mësipërme, migroheshin në 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).**

44.1.3. Pasi një person i tatueshëm kalon ne regjistrin pasiv, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit nuk e konsideron me atë si mosdeklarues. Për pasoje, qe nga ky moment dhe gjate gjithë periudhës qe personi i tatueshëm mbetet ne regjistrin pasiv, për kete person nuk vendosen me gjoba për mosdeklarim për te gjithë llojet e detyrimeve tatimore 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 tjetër para kësaj, detyrimet e mundshme tatimore te papaguara, përfshirë këtu edhe çdo gjobe apo kamate-vonese mbeten ne fuqi dhe për mbledhjen e tyre vazhdohet te ndërmerren te gjitha masat e mbledhjes me force te përcaktuara ne ligj dhe ne kete udhëzim. Po kështu, për kete periudhe dhe për çdo periudhe tjetër para kësaj, drejtoria rajonale e tatimeve mund te beje ne çdo kohe vlerësime tatimore ndaj personit te tatueshëm te kaluar ne regjistrin pasiv.

44.1.4 Pasi personi i tatueshëm kalon ne regjistrin pasiv, ai do te jete nen mbikëqyrjen e administratës tatimore. Mbikëqyrja ne kete rast nënkupton verifikimin e te dhënave te doganës, te te dhënave te mundshme nga kontrollet e ushtruara ne subjekte te tjera, te te dhënave 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 tatueshëm dhe ndaj tij merren te gjitha masat e duhura ligjore. Për kete njoftohet menjëherë personi i tatueshëm dhe njoftimi shoqërohet edhe me Njoftim- Vlerësimin Tatimor përkatës.

44.1.5 Kalimi ne regjistrin pasiv te Qendrës Kombëtare te Regjistrimit, 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 tatueshëm te kaluar ne regjistrin pasiv të Qendrës Kombëtare te Regjistrimit, sipas procedurave te saj, nga drejtoritë rajonale te tatimeve zbatohen te njëjtat rregulla te përcaktuara me sipër ne kete Udhëzim.

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 tatueshëm për kalimin ne regjistrin pasiv brenda 10 ditëve nga data e kalimit te tij ne kete regjistër, duke i kujtuar gjithashtu tatimpaguesit detyrimin për njoftimin e menjëhershëm të administratës tatimore dhe kërkesën për kalimin në regjistrin aktiv, nëse tatimpaguesi do të rinisë aktivitetin.

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 tatueshëm të kaluar në regjistrin pasiv, në çdo kohe kane te drejte dhe detyrim të kërkojnë të kalojnë ne regjistrin aktiv, nëse do të rifillojnë aktivitetin ekonomik. Aktivizimi i tatimpaguesit dhe kalimi i tij nga regjistri i tatimpaguesve pasivë në regjistrin e tatimpaguesve active bëhet në dy mënyra, me kërkesë të vetë tatimpaguesit dhe nga vetë administrata tatimore bazuar në të dhëna dhe informacione që administrohen, nga ana e saj.

Kërkesa e tatimpaguesit për t'u aktivizuar (i cili ka kaluar në pasiv sipas kushteve “a” dhe “b” të pikes 44.1.1) paraqitet në drejtorinë rajonale të tatimeve ku personi është regjistruar, dhe ajo shoqërohet me shpjegimet e nevojshme për rifillimin e aktivitetit dhe me të gjithë pagesat e detyrimeve të mundshme tatimore të papaguara, përfshirë këtu dhe çdo gjobë apo kamatë-vonesë. Aktivizimi me kërkesë të tatimpaguesit do të bëhet në datën e miratimit të kërkesës dhe si datë aktivizimi në sistem do të jetë data e miratimit të kësaj kërkesë. Ndërsa kur aktivizimi bëhet nga administrata tatimore edhe në këtë rast, data e aktivizimit është data e miratimit të aktit administrativ që përmban të dhënat dhe informacionet se tatimpaguesi ka rifilluar aktivitetin ekonomik. Në të dy rastet apo mënyrat tatimpaguesit i aktivizohen ato përgjegjësi tatimore që ka patur kur ka kaluar në pasiv. Tatimpaguesi për ndryshimin e këtij statusi lajmërohet sipas rregullave të komunikimit zyrtar të miratuara dhe që përdoren aktualisht nga administrata tatimore.

Kur tatimpaguesit aktivizohen, si rezultat i heqjes dorë nga pezullimi i veprimtarisë (kalimit në pasiv sipas kushit “c” të pikës 44.1.1), kërkesa do të paraqitet në QKR për subjektet që regjistrohen nga ana e saj dhe në Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatëse, për tatimpaguesit që regjistrohen në administratën tatimore. QKR me riaktivizimin e subjektit apo heqjen e pezullimit do të njoftojë elektronikisht në system Administratën Tatimore. Ky informacion do të shfaqet nga sistemi në një pasqyrë që do të përmbajë të gjitha identitetet e tatimpaguesve. Aktivizimi në sistemin e administratës tatimore do të bëhet nga punonjësi tatimor dhe si datë e aprovimit të aktivizimit do të jetë data e miratimit të aktivizimit. Përgjegjësitë tatimore do të jenë ato që ka patur ky tatimpagues në datën kur ka kaluar në pasiv.

Për tatimpaguesit që regjistrohen vetë në administratën tatimore riaktivizimi do të bëhet direct në DRT përkatëse, ku dhe do t'i caktohen ato përgjegjësi tatimore që ai ka patur . Si datë aktivizimi do të jetë data e miratimit të aktivizimit. Edhe për tatimpaguesit e kësaj kategorie ndryshimi i këtij statusi i lajmërohet atij sipas rregullave të komunikimit zyrtar të miratuara dhe që përdoren aktualisht nga administrata tatimore.

Gjatë kohës apo periudhës në regjistrin pasiv, të gjithë tatimpaguesve nuk mund t'u shtohen apo t'u ndryshohen përgjegjësitë tatimore.

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

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

44.7 . Administrata tatimore përditëson në mënyrë të vazhdueshme dhe publikon në faqen zyrtare elektronike të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, listën e tatimpaguesve, të cilët kanë kaluar në regjistrin pasiv, duke evidentuar emrin e tatimpaguesit dhe NIPT-in e tij.

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

#### 45. Çregjistrimit tatimor

45.1 Tatimpaguesit që kryejnë veprimtari ekonomike mund të çregjistrohen nga regjistrat e administratës tatimore si më poshtë:

- a) Personat fizikë dhe juridikë të regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, sipas dispozitave të ligjit “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”;
- b) organizatat jo fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta, entet publike kombëtare apo vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme që kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, shkencore, arsimore, etj., të cilat nuk kanë për qëllim fitimin, në bazë të vendimit të gjykatës;
- c) përfaqësuesit tatimorë, me përmbushjen e detyrimit tatimor si i tillë.

45.2 Çregjistrimi i tatimpaguesve persona juridikë që kryejnë veprimtari ekonomike fitimprurëse

45.2.1 Tatimpaguesit persona juridikë,që kryejnë veprimtari ekonomike fitimprurëse çregjistrohen sipas dispozitave të ligjit "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit" dhe mbas kryerjes prej tyre të procedurave të likuidimit të njohura nga ligji “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, sipas procedurave të përcaktuara nëligjin "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit". Qendra Kombëtare e Regjistrimit ka detyrimin ligjor të njoftojë administratën tatimore, menjëherë me paraqitjen e aplikimit për çregjistrim nëpërmjet kryerjes së procedurës së likuidimit. Likuiduesi i shoqërive tregtare, me marrjen e detyrës së tij njofton me shkrim administratën tatimore për fillimin e një procedure likuidimi.

45.2.2 Në momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar dhe të bilancit të likuidimit prej likuiduesit në Qendrën Kombëtare të Regjistrimeve, kjo e fundit njofton administratën tatimore.Me marrjen e këtij njoftimi, tatimpaguesit nuk i gjenerohen më deklarata tatimore nga sistemi për periudhën pasardhëse. Administrata tatimore, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit tëraportit përfundimtar dhe të pasqyrave financiare të mbylljes, verifikon situatën tatimore të personit juridik deri në momentin e likuidimit. Verifikimi përfshin të gjitha llojet e detyrimeve tatimore të personit të tatueshëm, përfshirë edhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe gjobat e kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime. Drejtoria Rajonale e Tatimeve, përveç verifikimit të situatës tatimore, kur është e nevojshme në bazë të analizës së riskut, ushtron kontroll në mjedisin ku ushtron veprimtarinë subjekti, sipas një analize risku.

45.2.3 Nëse nga verifikimet apo nga kontrolli në vend rezulton se personi i tatueshëm ka detyrime të papaguara, gjoba dhe kamatëvonesa, apo deklarata tatimore të paparaqitura, Drejtoria Rajonale e Tatimeve duhet të paraqesë kundërshtimin me shkrim të saj për çregjistrimin e personit. Në kundërshtimin e çregjistrimit të personit të tatueshëm nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit paraqitet shuma e detyrimeve tatimore të papaguara. Nëse,

në kundërshtimin me shkrim të paraqitur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, nuk është paraqitur shuma e detyrimeve tatimore të papaguara të personit të tatueshëm person juridik, Qendra Kombëtare e Regjistrimit mund të bëjë çregjistrimin e këtij personi.

45.2.4 Administrata tatimore është e detyruar të tërheqë menjëherë kundërshtimin e saj, sapo personi juridik të ketë paguar detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat, në mënyrë që QKR të vijojë me procedurën e çregjistrimit. Pas tërheqjes së kundërshtimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, Qendra Kombëtare e Regjistrimit bën menjëherë çregjistrimin e personit të tatueshëm. Qendra Kombëtare e Regjistrimit, çregjistron tatimpaguesin edhe kur Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk tërheq kundërshtimin, megjithëse ai ka paguar të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat dhe për këtë tatimpaguesi paraqet në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dokumentin, i cili vërteton pagesën e detyrimeve të papaguara.

45.2.5 Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk ndërmerr asnjë veprim konkret nëse pas verifikimit të situatës së personit të tatueshëm rezulton se ai nuk ka detyrime tatimore të papaguara. Kjo do të thotë se Drejtoria Rajonale e Tatimeve është dakord me vazhdimin e procedurave të çregjistrimit nga ana e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit. Të njëjtin efekt me këtë, ka edhe rasti kur, për arsye të ndryshme, Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk arrin të paraqesë kundërshtimin e saj për çregjistrim brenda 30 ditëve nga data e njoftimit për fillimin e procedurës për çregjistrim, të marrë nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, edhe pse personi mund të ketë detyrime tatimore, gjoba dhe kamatëvonesa të papaguara. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat përkatëse ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo çregjistrim të personave të tatueshëm, Qendra Kombëtare e Regjistrimit njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës.

45.2.6 Qendra Kombëtare e Regjistrimit ka detyrimin ligjor të njoftojë administratën tatimore, menjëherë me paraqitjen e aplikimit për çregjistrim pa kryerjen e likuidimit të personave juridikë, kur tatimpaguesit përkatës u nënshtrohen procedurave të bashkimit ose ndarjes të përcaktuara në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”.

Eksperti i caktuar sipas parashikimeve të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, është i detyruar të njoftojë administratën tatimore në lidhje me raportin e bashkimit, dhe para se të regjistrojë bashkimin e shoqërive, qoftë me përthithje, apo qoftë me krijimin e një shoqërie të re, duhet të ketë paguar detyrimet tatimore të shoqërive që “likuidohen”, për shkak të procesit së bashkimit. Administrata tatimore brenda 30 ditëve, nga data e marrjes dijeni për proceset e bashkimit të shoqërive, duhet të njoftojë QKR-në për gjendjen e detyrimeve tatimore të shoqërive që likuidohen si pasoje e procesit të bashkimit, dhe vetëm pas dhënies së vërtetimit nga administrata tatimore, se detyrimet tatimore janë shlyer,

**QKR-ja bën çregjistrimin e shoqërive që likuidohen nga ky proces. Nëse procesi është kryer pa pagimin e detyrimeve tatimore të subjektit që “likuidohet” për shkak të procesit të bashkimit, këto detyrime tatimore do të vazhdojnë të qëndrojnë tek subjekti i ri i krijuar me anë të përthithjes apo me anë të procesit të bashkimit. E njëjta procedurë zbatohet edhe në rastet e ndarjes së një shoqërie tregtare. Nëse procesi i ndarjes është kryer pa pagimin e detyrimeve tatimore të subjektit që ndahet, detyrimet tatimore do të jenë të kërkueshme në mënyrë solidare kundrejt çdo subjekti të ri të krijuar nga kjo ndarje. Kjo nënkupton të drejtën e administratës tatimore, që detyrimet tatimore t’ia kërkojë çdo subjekti, i cili është krijuar si pasojë e ndarjes, pavarësisht marrëveshjes që mund të kenë këto subjekte gjatë procesit të ndarjes.**

**45.2.7 Për sa u përket afateve dhe procedurës së shkëmbimit zyrtar të informacioneve midis Qendrës Kombëtare të Regjistrimit, gjykatës dhe administratës tatimore për çregjistrimin e shoqërive pa likuidim, ato janë të njëjta si për shoqëritë që kanë paraqitur kërkesë për çregjistrim me hapjen e procedurave të likuidimit në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose gjykatë, kur procedurat ndiqen nga organet gjyqësore. Ndërkohë, 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, menjëherë me marrjen dijeni nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, për këto ndryshime që kanë të bëjnë me ndarjen/bashkimin e shoqërive, të cilat kanë për pasojë çregjistrimin pa likuidim të një apo më shumë shoqërive, si ndryshime që kërkojnë çregjistrim, kur e gjykon, organizon dhe kryen kontroll tatimor për tatimpaguesit, të cilët përfshihen në këtë proces, duke pasur parasysh dokumentacionin dhe dispozitat eligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, si dhe për të verifikuar dhe saktësuar tepricat përkatëse tatimore, qofshin këto debitore apo kreditore bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi. Ndërkohë, në dosjen e secilit tatimpagues, i cili përfshihet në këtë proces duhet të depozitohen ndryshimet dhe dokumentacioni përkatës ligjor për sa u përket vendimeve të organeve vendimmarrëse të personave juridikë, si dhe dokumentacioni ekonomik që lidhet me pasqyrat financiare përkatëse apo aktet përkatëse të ekspertëve kontabël nëse ka të tilla, sikurse parashikohet në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, çdo dokumentacion që shoqëron bashkimin/ndarjen. Drejtoria rajonale tatimore harton një pasqyrë përmbledhëse 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 përthithet/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 50 të ligjit “Për TVSH-në”, të ndryshuar;**
- c. do ta kalojë nëpërmjet transferimit të shoqëria përthithëse (në rastin e bashkimit) apo shoqëria/shoqëritë 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 tatueshëm në një tjetër person të tatueshëm, sipas formularit përkatës. Për realizimin e transferimit të kredisë, inspektori përkatës i drejtorisë së vlerësimit në drejtorinë rajonale i bashkëngjit 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 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. Nëse ndonjë nga shoqëritë që do të përfshihen në procesin e bashkimit/ndarjes pa likuidim, është debitore në organin tatimor, atëherë për detyrimin që ka shoqëria apo shoqëritë që do të bashkohen/përthithen, apo shoqëria ekzistuese që do të ndahet, ndaj organit tatimor, 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. Shoqëritë e bashkuara ose të ndara, nëse kanë detyrime tatimore të palikuiduara, duhet të paguajnë këto detyrime pranë administratës tatimore dhe për këtë janë, gjithashtu, përgjegjëse shoqëritë përthithëse ose pritëse dhe administratorët/ortakët e tyre, ose shoqëritë e reja të krijuara si pasojë e bashkimit/ndarjes. 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”. Në të kundërt, ashtu sikurse parashikon ligji specifik, 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 organit tatimor, 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 tatimor sipas afateve dhe procedurave të përcaktuara në ligjin “Për procedurat tatimore”. Procedurat sa më sipër, sikurse parashikohet në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, e shtrijnë efektin e tyre ligjor përveçse ndaj shoqërive të përthithura apo ekzistuese (para ndarjes), përkatësisht edhe ndaj shoqërisë përthithëse/pritëse ose shoqërive të reja.

**45.2.8** Për të gjithë periudhën pas datës së ç’regjistrimit në QKR, tatimpaguesi nuk mund të ketë asnjë detyrim për deklaram, dhe për të nuk duhet të gjenerohet asnjë deklaratë tatimore.

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

**45.3.1** Tatimpaguesi person fizik, i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit,

që dëshiron të çregjistrohet, për çfarëdo arsye qoftë, është i detyruar të paguajë më parë të gjithë detyrimet e tij tatimore të papaguara. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, sipas procedurave ligjore përkatëse. Qendra Kombëtare e Regjistrimit nga ana e saj, njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës, për çregjistrimin e hapjes së procedurës së çregjistrimit së personit fizik.

45.3.2 Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit përkatës, brenda 30 ditëve nga marrja e njoftimit për fillimin e procedurave të çregjistrimit, kryen të gjithë verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore të tatimpaguesit person fizik që kërkon të çregjistrohet. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, si dhe gjobat dhe kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime. Drejtoria Rajonale e Tatimeve, përveç verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit person fizik, kur e gjykon të nevojshme, mund të ushtrojë edhe një kontroll tatimor në mjediset e personit fizik ku ai ushtron veprimtarinë e tij ekonomike.

45.3.3 Nëse, nga verifikimet apo nga kontrolli në vend, rezulton se tatimpaguesi person fizik ka detyrime të papaguara, gjoba dhe kamatëvonesa, apo deklarata tatimore të paparaqitura, Drejtoria Rajonale e Tatimeve duhet të paraqesë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit kundërshtimin e saj me shkrim për çregjistrimin e këtij personi fizik. Në kundërshtimin e çregjistrimit të paraqitur në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit, tregohet shuma e detyrimeve tatimore të papaguara. Nëse, në kundërshtimin me shkrim të paraqitur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, nuk është prezantuar shuma e detyrimeve tatimore të papaguara të personit fizik, Qendra Kombëtare e Regjistrimit mund të kryejë çregjistrimin e saj.

45.3.4 Drejtoria Rajonale e Tatimeve është e detyruar të tërheqë menjëherë kundërshtimin e saj, sapo tatimpaguesi person fizik të ketë paguar detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat. Qendra Kombëtare e Regjistrimit, menjëherë nga data e tërheqjes së kundërshtimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, bën çregjistrimin e tatimpaguesit person fizik. Qendra Kombëtare e Regjistrimit vijon me procedurën e çregjistrimit të personit fizik edhe kur Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk tërheq kundërshtimin, megjithëse personi fizik ka paguar të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat dhe për këtë, ai ka paraqitur në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dokumentin i cili vërteton pagesën e detyrimeve të papaguara.

45.3.5 Nëse, pas verifikimit të situatës së tatimpaguesit person fizik, rezulton se ai nuk ka detyrime tatimore të papaguara, Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk ndërmerr asnjë veprim konkret. Kjo do të thotë se Drejtoria Rajonale e Tatimeve është dakord me vazhdimin e procedurave të çregjistrimit nga ana e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit. Të njëjtin efekt me këtë ka edhe rasti kur, për arsye të ndryshme, Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk arrin të paraqesë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit kundërshtimin e saj për çregjistrim brenda 30 ditëve nga data e njoftimit për fillimin e procedurës për çregjistrim të marrë nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, edhe pse personi fizik mund të ketë detyrime tatimore, gjoba dhe kamatëvonesa të papaguara. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve,

drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat përkatëse ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre.

**45.3.6** Për çdo çregjistrim të tatimpaguesve persona fizikë, Qendra Kombëtare e Regjistrimit njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve. Drejtoria Rajonale e Tatimeve e juridiksionit përkatës është e detyruar që, brenda ditës së nesërme të punës pas marrjes së njoftimit nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit për çregjistrimin e tatimpaguesit person fizik, të bëjë çregjistrimin e tij edhe nga regjistri i tatimpaguesve të administratës tatimore.

**45.3.7** Për të gjithë periudhën pas datës së aplikimit për çregjistrim në QKR, tatimpaguesi nuk mund të ketë asnjë detyrim për deklaram, dhe për të nuk duhet të gjenerohet asnjë deklaratë tatimore.

#### **45.4 Çregjistrimi i personave juridikë që kryejnë veprimtari jofitimprurëse**

**45.4.1.** Organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, që kryejnë veprimtari të ndryshme, çregjistrohen sipas dispozitave të Ligjit. Organizata jofitimprurëse që dëshiron të çregjistrohet, për çfarëdo arsye qofte, paraprakisht është e detyruar që të paguajë të gjithë detyrimet tatimore të papaguara dhe të paraqesë bilancin e mbylljes së veprimtarisë ekonomike në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve ku është regjistruar. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në gjykatën përkatëse, sipas procedurave ligjore përkatëse. Gjykata nga ana e saj, njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës, për regjistrimin e hapjes së procedurës së çregjistrimit.

**45.4.2.** Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit përkatës, brenda 30 ditëve nga marrja e njoftimit për fillimin e procedurave të çregjistrimit, kryen të gjithë verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore të organizatës jofitimprurëse që kërkon të çregjistrohet. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore të organizatës jofitimprurëse, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, gjobat dhe kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime. Drejtoria Rajonale e Tatimeve, përveç verifikimit të situatës tatimore të personit të tatueshëm, kur e gjykon të nevojshme, mund të ushtrojë, mbi bazë risku edhe një kontroll tatimor në mjediset ku organizata jofitimprurëse ushtron veprimtarinë e saj.

**45.4.3** Nëse, nga këto verifikime apo nga kontrolli në vend, rezulton se organizata jofitimprurëse ka detyrime të papaguara, gjoba dhe kamatëvonesa, apo deklarata tatimore të paparaqitura, për të cilat ka detyrimin ligjor të paraqitjes, Drejtoria Rajonale e Tatimeve duhet të paraqesë në gjykatë kundërshtimin me shkrim të saj për çregjistrimin e kësaj organizate jofitimprurëse. Në kundërshtimin e çregjistrimit të organizatës jofitimprurëse, të paraqitur në gjykatë nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit, tregohet shuma e detyrimeve tatimore të papaguara. Nëse, në kundërshtimin me shkrim të paraqitur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, nuk është prezantuar shuma e detyrimeve tatimore të papaguara të organizatës jofitimprurëse, gjykata e juridiksionit mund të kryej çregjistrimin e saj.

**45.4.4** Drejtoria Rajonale e Tatimeve është detyruar të tërheqë menjëherë kundërshtimin e saj, sapo organizata jofitimprurëse të ketë paguar detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe

kamatëvonesat. Pas tërheqjes së kundërshtimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, gjykata, menjëherë nga data e tërheqjes së kundërshtimit, bën çregjistrimin e organizatës jofitimprurëse. Të njëjtën gjë bën gjykata edhe kur Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk tërheq kundërshtimin, megjithëse organizata jofitimprurëse ka paguar të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat dhe, për këtë, ajo ka paraqitur në gjykatë dokumentin, i cili vërteton pagesën e detyrimeve të papaguara.

45.4.5 Nëse, pas verifikimit të situatës së organizatës jofitimprurëse, rezulton se ajo nuk ka detyrime tatimore të papaguara, Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk ndërmerr asnjë veprim konkret. Kjo do të thotë se Drejtoria Rajonale e Tatimeve është dakord me vazhdimin e procedurave të çregjistrimit nga ana e gjykatës. Të njëjtin efekt me këtë ka edhe rasti kur, për arsye të ndryshme, Drejtoria Rajonale e Tatimeve nuk arrin të paraqesë në gjykatën përkatëse kundërshtimin e saj për çregjistrim brenda 30 ditëve nga data e njoftimit për fillimin e procedurës për çregjistrim të marrë nga kjo gjykatë, edhe pse organizata jofitimprurëse mund të ketë detyrime tatimore, gjoba dhe kamatëvonesa të papaguara. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat ligjore përkatëse disiplinore apo penale ndaj tyre.

45.4.6 Për çdo çregjistrim të organizatave jofitimprurëse, gjykata njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve. Drejtoria Rajonale e Tatimeve e juridiksionit përkatës është e detyruar që, brenda ditës së nesërme të punës pas marrjes së njoftimit nga gjykata për çregjistrimin e organizatës jofitimprurëse, të bëjë çregjistrimin e saj edhe nga regjistri i tatimpaguesve të administratës tatimore.

45.4.7 Për të gjithë periudhën pas datës së aplikimit për çregjistrim, tatimpaguesit organizata jofitimprurëse, nuk mund të kenë asnjë detyrim për deklaram, dhe për ato nuk duhet të gjenerohet asnjë deklaratë tatimore.

45.5 Çregjistrimi i personave të regjistruar në administratën tatimore, regjistrimi i të cilëve nuk është parashikuar në ligjin "Për QKR-në"

45.5.1 Të gjithë personat e tjerë (entet publike qendrore ose lokale, personat e vetëpunësuar në veprimtari tregtare apo shërbimi ambulant, kryefamiljarët që punësojnë individë si punëtorë shtëpie, përfaqësuesit tatimorë, etj) të regjistruar në administratën tatimore, por që nuk kanë detyrimin për regjistrim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose në gjykatë, kur kërkojnë të çregjistrohen, për çfarëdo arsye qoftë, janë të detyruar të paguajnë më parë të gjithë detyrimet e tyre tatimore të papaguara. Kërkesa për çregjistrim paraqitet në Drejtorinë Rajonale Tatimore ku personi është regjistruar. Çregjistrimi i fermerit bëhet sipas procedurës së përcaktuar në Udhëzimin nr. 19, datë 03.11.2014 "Për zbatimin e regjimit të veçantë të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllime të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar".

45.5.2 Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit përkatës, brenda 30 ditëve 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, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime. Drejtoria Rajonale e Tatimeve, përveç 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 mjediset ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë e tij.

**45.5.3 Tatimpaguesit persona të tjerë të regjistruar në administratën tatimore, të cilët kanë paguar të gjithë detyrimet e tyre tatimore, çregjistrohen brenda 30 ditëve nga data e aplikimit të tyre për çregjistrim. Kurse tatimpaguesi të cilët nuk i kanë paguar detyrimet e tyre tatimore, çregjistrohen menjëherë pas pagimit të këtyre detyrimeve.**

**45.5.4 Për të gjithë periudhën pas datës së aplikimit për çregjistrim, tatimpaguesit persona të tjerë të regjistruar në administratën tatimore nuk mund të kenë asnjë detyrim për deklarim, dhe për ato nuk duhet të gjenerohet asnjë deklaratë tatimore.**

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

#### **45.6. Efektet e çregjistrimit**

**45.6.1. Pas çregjistrimit, tatimpaguesi që çregjistrohet dorëzon Certifikatën e Regjistrimit, përkatësisht në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit.**

**45.6.2 Për periudhën para çregjistrimit, detyrimet e mundshme tatimore të papaguara, përfshirë këtu edhe çdo gjobë apo kamatëvonesë mbeten në fuqi dhe, për mbledhjen e tyre, vazhdohet të ndërmerren të gjitha masat e mbledhjes me forcë të përcaktuara në ligj dhe në këtë Udhëzim .**

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

## **KREU VI**

### **MBAJTJA E TE DHENAVE**

#### **46. Dokumentimi dhe mbajtja e llogarive për qëllime tatimore**

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

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

46.1.2 Personi i tatueshëm shitës me pakice, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar gjithashtu, përveç kuponit tatimor, të lëshojë një fature tatimore me TVSH, kur vlera e çdo furnizimi të kryer për blerësin, pavarësisht nga statusi i këtij të fundit, është me e madhe se **40 000 lekë**, përfshirë TVSH. Për çdo furnizim të tillë të bërë 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 tatueshëm shitës me pakice, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar gjithashtu që, përveç kuponit tatimor, të lëshojë një fature tatimore me TVSH, pavarësisht nga vlera e furnizimit, në rastet kur marrësi i furnizimit është person i tatueshëm dhe kërkon fature tatimore për nevoja biznesi **apo kur marrësi i furnizimit, edhe kur nuk është personi i tatueshëm, 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 tatueshëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar të lëshojë fature tatimore të TVSH-se edhe për çdo furnizim mallrash e shërbimesh të kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, që kryejnë veprimtari të ndryshme.

46.1.5 Kuponi tatimor lëshohet nga të gjithë personat e tatueshëm shitës me pakice, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar të cilët sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 781, datë 14.11.2007, janë të detyruar të pajisen me arke regjistruese. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është përcaktuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 781, datë 14.11.2007.

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

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

46.1.8 Në rastet e furnizimeve të marra nga individë të ndryshëm që nuk kanë cilësinë e tregtarit, personi i tatueshëm mund të lëshojë, për veten e tij një fature tatimore në përputhje me dispozitat e pikës 53 të këtij Udhëzimi. Kjo fature duhet të vërtetohet nga individ i furnizues nëpërmjet nënshkrimit dhe të dhënave të tjera identifikuese të tij si emër mbiemër, numër i pasaportës, etj. Personi i tatueshëm subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, si marrës i furnizimit është i detyruar që të shënojë në faturën e përgatitur për veten e tij edhe numrin e tij të identifikimit. Fatura e lëshuar si me sipër nga vete blerësi, person i tatueshëm si subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është dokument që justifikon shpenzimet e zbritshme të biznesit për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin.

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

46.1.10 Për mallrat e importuara nga jashtë vendit, që transportohen nga dogana ku zhdoganohet malli në drejtim të magazinës së personit të tatueshëm importues, si dokument për lëvizjen e mallit do të shërbejë deklarata doganore e importit të lëshuar nga administrata doganore, shoqëruar edhe me faturën e lëshuar nga furnitori i huaj i mallit. Në rastet furnizimesh të mëdha, ku për lëvizjen e mallit nga dogana në magazinën apo magazinat e personit të tatueshëm importues, kërkohen disa mjete dhe ngarkesa transporti, si dokument për lëvizjen e mallit do të 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 speditore ose agjencia doganore për çdo mjet transporti dhe për çdo ngarkesë, së bashku me një foto kopje të deklaratës doganore të importit dhe të faturës së lëshuar nga furnitori i huaj i mallit.

46.1.11 Gjatë ushtrimit të veprimtarisë për të cilën janë krijuar, organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, mund të kryejnë furnizim mallrash apo shërbimesh si dhe të marrin pagesa për arsye të tjera të ndryshme. Në këto raste ato lëshojnë faturë të thjeshtë 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 të regjistra kontabël, ku, pa u kufizuar vetëm në to, regjistrohen:

- a) shitjet e përditshme të mallrave ose kryerja e punimeve apo e shërbimeve të tatueshme, përfshirë shumën e secilit veprim dhe shumën e tatimit të ngarkuar;
- b) punimet apo shërbimet e përfunduara, por akoma të pafaturuara;
- c) transaksionet e patatueshme;
- 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.

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

47.1.1. Personi i tatueshëm, 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 tatueshëm që merr furnizimin, përveç rasteve kur, në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi, është person i tatueshëm i

TVSH-së dhe është i detyruar të lëshojë faturë me TVSH. Forma dhe përmbajtja 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 tatueshëm, subjekt i çfarëdolloj tatimi, kjo faturë shërben si dokument justifikues për shpenzimet e zbritshme të biznesit. Forma dhe përmbajtja e faturës së thjeshtë tatimore është përcaktuar në Ligjin "Për sistemin e taksave vendore" dhe në udhëzimin në zbatim të këtij ligji. Për blerësin, person i tatueshëm, subjekt i çfarëdolloj tatimi, kjo faturë shërben si dokument justifikues për shpenzimet e zbritshme të 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 tatueshëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, është i detyruar të lëshojë fature të thjeshtë tatimore edhe për çdo furnizim mallrash e shërbimesh të kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, që kryejnë veprimtari të 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 tatueshëm shitës me pakice, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, për çdo shitje në njësitë e shitjes me pakice, të kryer për individë konsumatore finale, është i detyruar të lëshojë kupon tatimor me arke regjistruese dhe në mungesë të 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 të gjithë personat e tatueshëm **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, të cilët sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 781, datë 14.11.2007, janë të detyruar të pajisen me arke regjistruese. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është përcaktuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 781, datë 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 të gjithë personat e tatueshëm shitës me pakice **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, të cilët nuk janë të pajisur me arke regjistruese ose që, sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr.781, datë 14.11.2007 nuk janë të detyruar të pajisen me arke regjistruese ose arka regjistruese e të cilëve për çfarëdo arsye nuk është në gjendje pune. Rolin e dëftesës tatimore mund ta luajnë edhe dokumente të tjera të miratuara në akte të tjera ligjore apo nënligjore, si për shembull biletat e transportit të 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 të shërbejnë si dokumente justifikuese të shpenzimeve të zbritshme të biznesit për blerësin, përveç rastit kur kuponi tatimor shoqërohet edhe me fature të thjeshtë tatimore.

47.1.7 Personi i tatueshëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, për çdo lëvizje të brendshme të mallrave nga magazina në magazine, nga magazina në dyqan, apo anasjelltas, nga vendi i prodhimit në magazine apo nga vendi i prodhimit në dyqan, është i detyruar të lëshojë faturën e shoqërimit të mallit. Për lëvizjen e mallrave të importuara nga jashtë vendit do të veprojë siç është përcaktuar në pikën 46.1.10 me sipër, të 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 regjistrat, librat dhe skedarë elektronikë ose manualë që përmbajnë informacionin financiar të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të veprimeve tregtare e biznesore të tatimpaguesit, në përputhje me legjislacionin për kontabilitetin dhe legjislacionin tatimor.

48.2 Sipas pikës 2 te nenit 48 te Ligjit, te dhënat 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 jofitimprurëse, 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 origjinale te faturës tatimore te shitjes e merr dhe e ruan kurdoherë blerësi, pasi vetëm kopja origjinale 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 origjinale 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 përlllogaritjet 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 dekoderve, në faturën tatimore, shkruhet numri personal i identifikimit të individit blerës të dekodërës. numri personal i identifikimit të blerësit, person i patatueshëm, vendoset në vendin e përcaktuar në faturë, për vendosjen e NIUS-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.**

## **50. Fatura tatimore me TVSH**

50.1 Forma dhe përmbajtja e faturës tatimore me TVSh përcaktohen në ligjin nr. 7928, datë 27.4.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", të ndryshuar, dhe udhëzimin përkatës në zbatim të atij Ligji.

50.2 Personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin, janë të detyruar që për çdo furnizim mallrash apo shërbimesh të lëshojnë fature me TVSh. Në rastet kur një person i tatueshëm 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 të bashkëngjisë kësaj fature listën e artikujve të furnizuara, e cila përmban të dhënat e furnizuesit dhe blerësit, emërtimet, njësinë, sasinë dhe vlerën e çdo artikulli, datën e transaksionit dhe nënshkrimin e palëve. Fatura tatimore e lëshuar në këtë rast përmban vlerën 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 në 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.

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 identifikuese të mjetit të transportit, destinacionit dhe të shoferit. Këto të dhëna duhet të specifikohen edhe sipas çdo destinacioni të kryer nga mjete, nëse e njëjta 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 përputhet me datën e nisjes së transportit. Në rastet kur këto data nuk përputhen, pra kur transportimi i mallit bëhet pas datës së lëshimit të faturës së mallit, ky fakt nuk përbën arsye 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 juridiksionit, të cilat e përdorin informacionin për verifikime apo kontrolle 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 (për efekt të pagimit të TVSh-së), e cila s'tornohet (anullohet, 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, për vendosjen e NIUS-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).**

## 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 njërin e merr dhe e ruan blerësi, kurse tjetrën e mban dhe e ruan shitësi.

51.2 Mallrat e shitura, transportuara apo blera pa dokument tatimore (faturë tatimore ose faturë shoqërimi) konfiskohen në përputhje me dispozitat e nenit 121 të ligjit.

51.3 Vlera e tregut për mallrat e konfiskuara në zbatim të pikës 1 të nenit 121 të ligjit, përcaktohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore bazuar në:

- 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 tjerë;
- c) të dhënat reale të çmimeve të shitjes të të njëjtit 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) rregulloren e Ministrit 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 jenë në formën dhe përmbajtjen 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 përmbajnë, standardet e sigurisë, si dhe rregullat e shpërndarjes e të vënies në dispozicion të tatimpaguesve të faturave tatimore, përcaktohen në Vendimin përkatës të 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, ka të drejtë të lejojë mospërdorimin e dokumenteve tatimore të përmendura në pikën 52.1 më lart. Për këto, personi i tatuueshëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin duhet të paraqesë kërkesën me shkrim tek drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit, në të cilën argumenton se sistemi i tij i regjistrimeve është i kompjuterizuar, i aftë të prodhojë besueshmërisht dokumente tatimore me numër serial për çdo transaksion të tatuueshëm dhe se ka një numër të konsiderueshëm klientësh. Në këtë rast personi i tatuueshëm paraqet edhe modelin e faturës që propozon të përdorë. Drejtoria rajonale e tatimeve, pas verifikimit të faktit nëse fatura kompjuterike që do të lëshojë personi i tatuueshëm përmban të gjithë të dhënat e nevojshme, kërkesën me shkrim të personit, së bashku me një opinion të shkurtër të saj, e dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditësh nga data e marrjes së kërkesës nga drejtoria rajonale e tatimeve, jep ose jo miratimin për përdorimin e kësaj fature, duke njoftuar me shkrim personin e tatuueshëm dhe njëkohësisht drejtorinë rajonale të tatimeve. Në rastin e miratimit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet drejtorisë rajonale të tatimeve në të cilën personi është regjistruar, i njofton atij zyrtarisht diapazonin e numrave seriale për faturat që ai do të përdorë në aktivitetin e tij ekonomik e tregtar.

52.5 Në raste të veçanta, duke përdorur të njëjtat kriteret 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 të projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme 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 tatuueshëm si marrës i furnizimit është i detyruar që të shënojë në faturën e përgatitur për veten e tij të dhënat identifikuese të shitësit. Fatura e lëshuar si me sipër nga vete blerësi, personi i tatuueshëm është një dokument që justifikon shpenzimet e zbritshme të biznesit për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin.

P.sh. një tatimpagues grumbullues produktesh bujqësore blen produkte bujqësore apo blegtorale 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 identifikuese të shitësit individ dhe sasinë dhe vleftën 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 konsulence, përkthimi, etj., Në këtë rast shoqëria përfituese e shërbimit përpilon një faturë, e cila përfshirë shënimin "Faturë e lëshuar nga blerësi", të dhënat identifikuese 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 të pajisjeve fiskale apo të pajisjeve të tjera elektronike me aparat shtypshkrimi. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është siç përcaktohet në Vendimin e 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 autorizuar për ofrimin e pajisjeve fiskale" dhe akteve të tjera nënligjore në zbatim të 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 në dy kopje, një nga të cilat është kopje letër që i jepet klientit konsumator të mallrave apo shërbimeve të blera dhe tjetra i mbetet vetë personit të tatueshëm në shiritin e kontrollit të arkës regjistruese. Kuponi tatimor është dokumenti nëpërmjet të cilit realizohet transparenca e duhur në marrëdhëniet e çdo biznesi me klientët e tij.

**Për personat e tatueshëm, të cilët kryejnë furnizime të shërbimeve të natyrës bar-kafe, restorant, 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 Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).**

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 tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin që shesin mallra apo shërbime me pakice por nuk janë të detyruar të pajisen me arke regjistruese ose pajisje të

tjera fiskale si dhe personat e tatueshëm **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 arsye 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 tatueshëm.

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

## **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, 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.

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)

## **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 tatueshëm, 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 tatueshëm

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 tatueshëm apo, kur është rasti, për përcaktimin e detyrimit tatimor te tyre.

57.3 Regjistrat dhe librat, nga ana e personave te tatueshëm, 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 të dhënave për tatimet. Ne kete rast, personi i tatueshëm 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 tatueshëm 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 përlogaritjen 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 tatueshëm 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 tatueshëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin dhe personat e tatueshëm, **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 arsye 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.

58.2 Kur gjate kontrolleve qe ushtrohen nga strukturat e autorizuara te administratës tatimore, konstatohet se mungon dokumentacioni i kërkuar ligjor, mbahet proces-verbali përkatës dhe mallrat konfiskohen në përputhje me dispozitat e nenit 121 të Ligjit. Mallrat e konfiskuara administrohen ne përputhje me legjislacionin ne fuqi. Ne rastin e konfiskimeve ne përgjithësi dhe sidomos ne rastin e konfiskimit te mallrave qe prishen si, ushqime, fruta-perime, produkte bujqësore dhe blegtorale etj., apo qe kane prag te afërt skadence, mund te zbatohet riblerja ne vlere e tyre nga personi i tatueshëm. Për

kete qellim, grupi i kontrollit i paraqet Drejtorit te Drejtorisë Rajonale te Tatimeve te juridiksionit ku është kryer shkelja proces-verbalin përkatës brenda 12 orësh nga plotësimi i tij. Drejtori i drejtorisë rajonale, brenda 24 orësh, nxjerr vendimin e vlerësimit ne leke te mallit te konfiskuar. Vlerësimi kryhet nga një komision i përhershëm i Drejtorisë Rajonale te Tatimeve, i përbërë nga jo me pak se 4 punonjës. Për vlerësimin e vleftës se mallrave zbatohen dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

58.3 Vendimi për vlerësimin e mallit te konfiskuar i jepet tatimpaguesit përkatës i cili duhet te paguaje detyrimin brenda ditës së pare të punës pas marrjes së tij. Pagesa behet ne llogarinë e Drejtorisë Rajonale te Tatimeve te juridiksionit. Malli i konfiskuar lirohet vetëm pasi te jete dorëzuar mandati i pagesës se vlerës se tij. Ne dokumentacionin e konfiskimit, do te depozitohet një kopje e dokumentit te pagesës se vlerës se mallit te konfiskuar.

**58.4 Në qoftë së tatimpaguesi përkatës nuk bën pagesën sipas procedurave dhe afatit të përcaktuar në pikat 58.2 dhe 58.3 të këtij udhëzimi, atëherë mallrat e konfiskuar, në mënyrë të menjëhershme, do t'i kalojnë për administrim Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervave të Shtetit, e cila do të ndjekë procedurat e mëtejshme.**

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

## **59. Pagesat me para ne dore**

59.1.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 59 te Ligjit, personat e tatueshëm nuk mund te kryejnë midis tyre transaksione shitjeje dhe blerjeje me leke ne dore, kur vlere e çdo transaksioni 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 transaksioneve 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 transaksioni 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 tatueshëm, shitës dhe blerës, fraksionojne ose ndajnë ne disa fatura një furnizim apo transaksion te kryer, i cili ne kushte normale te personave jo te lidhur do te realizohej si një transaksion i vetëm.

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

59.1.2 Për te verifikuar nëse ndarja ne shume fatura e një transaksioni 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:

- a) Natyrën dhe funksionet e pjesëve përbërëse te furnizimit, te cilat janë fraksionuar ne disa fatura,
- b) 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).

59.2 Afishimi i çmimeve

59.2.1 Ne zbatim të pikës 2 të nenit 59 të Ligjit, personat e tatueshëm, që kryejnë furnizime mallrash apo shërbimesh, janë të detyruar të afishojnë çmimet e shitjes së mallit apo të shërbimit që furnizojnë, pavarësisht nga natyra e furnizimit dhe nga statusi i blerësit. Kjo dispozitë është e detyrueshme për të gjithë personat e tatueshëm, si për ata që bëjnë furnizime mallrash apo shërbimesh me pakice ashtu dhe për ata që bëjnë furnizime mallrash apo shërbimesh me shumice, pavarësisht nga fakti nëse janë persona të tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar e të tatimit mbi fitimin apo, persona të tatueshëm, **tatimpaguesi 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 tatueshëm që shesin mallra apo shërbime me pakice janë të detyruar të afishojnë në mënyrë të dukshme me etikete, çmimin e çdo malli apo shërbimi që ata ofrojnë. Kurse personat e tatueshëm që furnizojnë mallra apo shërbime me shumice, janë të detyruar të afishojnë dukshëm në vendin e furnizimit, listën e çmimeve të mallrave apo shërbimeve që ofrojnë për furnizim. Kjo listë i vihet në dispozicion administratës tatimore sa herë që kjo e fundit e kërkon një gjë të tillë me rastin e një verifikimi apo kontrolli tatimor në vend.

59.2.2 Të gjithë personat e tatueshëm, subjekte të çfarëdo lloji tatimi, që kryejnë njëkohësisht veprimtari tregtare të shitjes me shumice për persona të tjerë të tatueshëm dhe të shitjes me pakice për individë konsumatore finale, janë të detyruar që t'i organizojnë këto veprimtari në vende të veçanta, të ndara nga njeri-tjetri. Kjo do të thotë që një person i tatueshëm, në një njësi të përhershme të shitjes me pakice (dyqan) nuk mund të kryejë nëpërmjet kësaj njësie edhe shitje me shumice. Po ashtu, një person i tatueshëm që shet me shumice (për persona të tjerë të tatueshëm) direkt nga magazina e tij apo nga çdo vend tjetër biznesi i tij, nuk mund të kryejë nga kjo magazine apo vend tjetër 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 të destinuara për tu rishitur.

## **60. Detyrimi i tatimpaguesit për t'i dhënë informacion administratës tatimore dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike**

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

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

60.1.2 Personi i tatueshëm, subjekt i çfarëdo lloj detyrimi tatimor, qe nuk përmbush detyrimet e përcaktuara ne kete pike te udhëzimit, penalizohet sipas nenit 126 te ligjit, për refuzim te dhënies se informacionit te kërkuar nga administrata tatimore.

60.2.1 Administrata tatimore, ka të drejtë të hyjë në çdo mjedis apo vend ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare. Hyrja ne çdo mjedis te personit te tatueshëm është e lejuar vetëm gjate orarit zyrtar te punës. Për te pasur te drejtën e hyrjes ne çdo mjedis apo vend ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare, personi i autorizuar i administratës tatimore, 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 tatimore që hyn në mjediset apo vendet ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare mund te inspektoje 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 tatueshëm, 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 tatueshëm edhe shpjegime e informacione shtese. Shpjegimet apo informacionet shtese mund te kërkojen nga administrata tatimore ne forma te ndryshme, si nëpërmjet dërgimit te pyetësorëve me shkrim tek tatimpaguesi, nëpërmjet kërkesave 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 tatueshëm me persona te tjerë te trete, etj. Ne këto raste, personi i tatueshëm, është i detyruar te japë shpjegimet ose informacionet e kërkuara shtese, me goje ose me shkrim, brenda 20 ditëve nga data e postimit te kërkesës me shkrim te administratës tatimore ose nga data e nisjes se kësaj kërkesë 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 tatueshëm, nga te cilët kërkon shpjegime e informacione shtese. Përfaqësuesit e personit te tatueshëm janë te detyruar t'i përgjigjen pyetjeve te punonjësit te administratës tatimore si dhe te japin 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 tatueshëm, administrata tatimore mund të kete nevojë qe te disponoje informacione te tjera shtese nga burime te trete 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 tatueshëm, për te kërkuar informacione, dokumente, libra e regjistrime qe kane lidhje me personin. Informacionet shtese mund te kërkojen nga administrata tatimore ne forma te ndryshme, si nëpërmjet dërgimit te pyetësorëve me shkrim tek personi i trete, nëpërmjet kërkesave me shkrim për te dhënë dokumente, libra e regjistrime apo për te plotësuar te dhëna te ndryshme qe kane te bëjnë me

marrëdhëniet e personit të trete me personin e tatueshëm. Në këto raste, personi i trete, është i detyruar të japë dokumentet, librat, regjistrimet, shpjegimet ose informacionet e kërkuara shtese, me gojë ose me shkrim, brenda 30 ditëve nga data e postimit të kërkesës me shkrim të administratës tatimore ose nga data e nisjes së kësaj kërkesë në postin elektronik të personit të trete.

61.1.2 Në kuadrin e një kontrolli tatimor tek një personi i tatueshëm apo në kuadrin e kryerjes së çdo funksioni tjetër të saj, administrata tatimore ka të drejtë gjithashtu të kërkojë me shkrim për tu takuar, brenda orarit zyrtar të punës, në mjediset e veprimtarisë ekonomike të personit të trete ose në mjediset e administratës tatimore, me përfaqësuesit e një personi të trete, për të kërkuar shpjegime e informacione shtese. Përfaqësuesit e personit të tatueshëm janë të detyruar t'i përgjigjen pyetjeve të punonjësit të administratës tatimore si dhe të japin çdo të dhënë shtese që ata kërkojnë.

61.2 Çdo person i trete që ka lidhje me personin e tatueshëm apo disponon informacione dhe të dhëna për të dhe nuk përmbush detyrimet e përcaktuara në këto pike të udhëzimit, penalizohet sipas nenit 126 të ligjit, për refuzim të dhënies së informacionit të kërkuar nga administrata tatimore.

## **62. Personat, të cilëve u adresohet kërkesa për të dhënë informacion**

62.1. Personat e trete, që janë të detyruar të japin informacione, dokumente, libra, regjistrime apo shpjegime për personat e tatueshëm, me gojë ose me shkrim, brenda 30 ditëve nga data e postimit të kërkesës me shkrim të administratës tatimore ose nga data e nisjes së kësaj kërkesë në postin elektronik të personit të trete, janë personat e listuar në pikat 62.2 - 62.12 në vijim.

62.2 Të gjithë personat e tatueshëm, për dividendet që u paguhen aksionareve ose për pjesët e fitimit që u shpërndahen ortakëve, për transaksionet tregtare dhe financiare të kryera me persona të tjerë të tatueshëm, për pagesat e bëra për nënkontraktoret e tyre, për pagesat e marra si nënkontraktore të një personi tjetër, për debitorët dhe për kreditorët.

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

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 noteriale, 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 të tilla si Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe degët rajonale të saj, Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale të saj, zyrtarët e regjistrimit të pasurive të paluajtshme, njësitë pushtetit vendor (bashkitë dhe komunat), etj. Këto institucione shtetërore veprojnë si më poshtë:

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

b) Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale të saj, janë të detyruara që t'i dërgojnë çdo muaj zyrtarisht (pa kërkesë) drejtorive respektive rajonale të tatimeve, sipas përcaktimeve të bëra në një Marrëveshje të përbashkët, të lidhur midis dy Drejtorive, informacione analitike për të gjithë personat e tatueshëm që kanë marrë financime nga buxheti i shtetit, për të kryer punime apo shërbime të ndryshme apo për të furnizuar mallra për institucione shtetërore. Këto informacione duhet të përmbajnë të dhëna identifikuese për personin e tatueshëm përfitues, si emrin tregtar të tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financuar, etj.

c) Zyrtat e Regjistrimit të Pasurive janë të detyruara të dërgojnë në drejtorive rajonale të tatimeve, sipas kërkesës me shkrim të këtyre të fundit, aktet e regjistrimit të pasurisë për personin e tatueshëm, të cilat përmbajnë llojin e pasurisë që tjetërsohet, emrin e shitësit, tatimin e paguar dhe vleftën përkatëse të pasurisë së shitur apo të tjetërsuar. Këto akte përfshijnë si rastet e kalimit të pronësisë nëpërmjet shitjes, ashtu edhe rastet e dhurimit e të trashëgimisë së pasurisë.

ç) Njësitë e pushtetit vendor janë të detyruara të dërgojnë në drejtoritë respektive rajonale të tatimeve, sipas kërkesës me shkrim të këtyre të fundit, informacione analitike për të gjithë personat e tatueshëm që kanë marrë financime nga buxheti i tyre, për të kryer punime apo shërbime të ndryshme apo për të furnizuar mallra për institucione vendore. Këto informacione duhet të përmbajnë të dhëna identifikuese për personin e tatueshëm përfitues, si emrin tregtar të tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financuar, etj. Njësitë pushtetit vendor janë të detyruara gjithashtu të japin informacione, sipas kërkesës me shkrim të drejtorisë përkatëse rajonale të tatimeve, për të gjithë personat e tatueshëm të regjistruar në juridiksionin e tyre.

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

62.11 Donatoret, organizatat ndërkombëtare, organizatat jofitimprurëse, fondacionet, institucionet buxhetore, etj., për pagesat e bëra tatimpaguesve për furnizimin e mallrave dhe të shërbimeve të 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 japin 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 tatimorë, doktorët dhe personeli mjekësor për informacionin që kanë njohur gjatë veprimtarisë normale profesionale.

63.2 Personat e përmendur në pikën 1 më lart, me përjashtim të tatimpaguesit, nuk janë të detyruar të japin 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 njohë 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 ligjit përkatës vetedeklarohen, personat e tatueshëm, 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 tatueshëm, janë përcaktuar ne secilin ligj te veçante tatimor. Kështu, për personat e tatueshëm, 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 tatueshëm, subjekte të tatimit mbi fitimin e biznesit të vogël, periudhat tatimore për llogaritjen, deklarimin dhe pagesat e tatimit janë sipas ligjit "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 tatueshëm e ndërpresin deklarimin vetëm pasi ato kane marre konfirmimin nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit për çregjistrimin e tyre nga regjistri tregtar ose konfirmimin nga administrata tatimore se kane kaluar ne regjistrin pasiv te personave te tatueshëm. Ndërprerja 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 tatueshëm, subjekt i tatimit mbi

vlërën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, që merr konfirmimin nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit 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).

64.3 Formularët e deklarimit te çdo lloj tatimi dhe të kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore si dhe formularët e tjerë shoqërues te deklaratës qe duhet te paraqesin personat e tatueshëm 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 tatueshëm 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](http://www.tatime.gov.al),

b) duke i ofruar mundësinë personave të tatueshëm të shkarkojnë dhe printojnë deklaratat e tyre tatimore nga faqja zyrtare e internetit e Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve [www.tatime.gov.al](http://www.tatime.gov.al),

c) duke i vene deklaratat tatimore ne dispozicion te personave te tatueshëm nëpërmjet sporteleve te zyrave te shërbimit për personat e tatueshëm,

ç) duke i dërguar ne adresën e personit nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Ne kete rast, personi i tatueshëm 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 përmbajtja 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 tatueshëm 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 Ministrit te Financave autoritetin, për te përcaktuar apo ndryshuar formën dhe përmbajtjen 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 tatueshëm. Personat e tatueshëm 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) Njëpërmjet dorëzimit në çdo banke apo institucion tjetër financiar me të cilët Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Në këtë rast deklarata konsiderohet e paraqitur datën kur ajo ka mbërritur në banke dhe kjo e fundit ka vendosur vullën datore në të dy kopjet e deklaratës. Banka pasi i kthen njërin nga kopjet e vulosura të deklaratës personit të tatueshëm, në fund të çdo dite punë mbledh kopjet e dyta të deklaratave dhe ia dorëzon ato administratës tatimore për përpunim, siç parashikohet në marrëveshjet e përbashkëta të lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse;

c) Njëpërmjet deklaramit elektronik në sistemin e deklaramit elektronik të tatimeve njëpërmjet internetit përmes faqes së internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve [ëëë.tatime.gov.al](http://eëë.tatime.gov.al).

ç) Në rastin e deklaramit elektronik, deklaratat tatimore konsiderohen të 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 tatueshëm paraqet deklaratat tatimore të çdo tatimi dhe të kontributeve të 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 të jete zero ose pasi ai mund të mos ketë kryer aktivitet gjatë asaj periudhe tatimore. Plotësimi i saktë i deklaratës, paraqitja dhe pagesa brenda afatave kohore të përcaktuara është detyrim ligjor për të gjithë personat e tatueshëm. Moszbatimi i këtij detyrimi ngarkon me përgjegjësi ligjore personin e tatueshëm dhe dënohet në bazë të ligjit dhe të 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, në qoftë se data 14 e një muaji bie ditën e shtunë të këtij muaji, si ditë e fundit e afatit të paraqitjes së deklaramit për TVSH-ne për personin e tatueshëm, do të konsiderohet data 16 e muajit (pra dita e hënë si ditë e parë pas ditës së shtunë dhe të diele si ditë pushimi).

65.4 Tatimpaguesi ose përfaqësuesi i tij nënshkruajnë 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 njëpërmjet formës elektronike.  
(Nryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar në 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 Regjistrimit. Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të dhënave, 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).**

65.7.2 Në rastin e tatimpaguesve personajuridikë, detyrimi për të dorëzuar deklaratat tatimore ndërpritet në çastin e çregjistrimit të tyre në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose në gjykatë. Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të dhënave, 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 çregjistrimit të personit juridik 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 gjykate, çregjistrimi për qëllime tatimore bëhet efektiv nga data e paraqitjes së vendimit të gjykatës në administratën tatimore dhe duke filluar nga muaji që pason muajin e çregjistrimit të personit juridik, sistemi nuk gjeneron më deklaratat tatimore të tij për të gjithë llojet e tatimeve për të cilat personi juridik ka pergjegjësi 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 të dorëzojnë sipas formatit të deklaratës së re në fuqi pas kësaj date. Përgjithësisht 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).**

## **67. Ndryshimi i deklaratës tatimore**

67.1 Pas paraqitjes së një deklarate tatimore, personi i tatueshëm mund të konstatojë vetë se e ka plotësuar në mënyrë të pasakte atë ose se ka bërë një ose disa gabime gjatë plotësimit të një deklarate tatimore. Gabimet mund të jenë të llojeve të ndryshme. Për shembull, mund të jenë harruar disa fatura shitje ose blerje të pa hedhura në librin e shitjeve e të blerjeve e për rrjedhojë edhe në deklaratën mujore të TVSH-se. Mund të jenë harruar pa hedhur në librin e blerjeve një apo disa deklarata doganore. Gjatë plotësimit të një deklarate mund të jenë bërë gabime në llogaritje, si për shembull baza e tatueshme të mos përputhet me TVSH e llogaritur, etj. Në të gjithë këto raste, bazuar

ne nenin 67 te Ligjit, personi i tatueshëm mund te plotësojë një deklaratë te re tatimore, e cila do te ndryshoje dhe zëvendësoje deklaratën e pare.

**67.2 Tatimpaguesi ka të drejtë për të korrigjuar deklaratat e tij tatimore vetëm brenda një periudhe 12-mujore, me kushtin që, një deklaratë e caktuar për periudhat tatimore mujore, tre-mujore apo vjetore mund të korrigjohet vetëm një herë. Tatimpaguesi e humbet të drejtën e tij për të korrigjuar deklaratat e tij, sipas parashikimit të kësaj pike, nëse deklarata, që ai kërkon të korrigjojë, është kontrolluar nga administrata tatimore.**

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

67.3.1 Nëpërmjet paraqitjes se një deklaratë te re tatimore te ndryshuar, personit të tatueshëm, sipas rastit, i llogariten detyrimet tatimore shtese dhe kamatëvonesat qe lidhen me kete detyrim tatimor 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 tatimor shtese dhe e kamatëvonesave qe lidhen me kete detyrim shtese behet siç përcaktohet ne nenin 74 te ligjit dhe ne piken 10 te këtij udhëzimi.

67.3.2 Nëpërmjet paraqitjes se një deklaratë te re tatimore te ndryshuar, personi i tatueshëm, sipas rastit, mund te kërkojë gjithashtu kreditimin e detyrimit tatimor te paguar me tepër si dhe te interesave qe ai duhet te përfitojë lidhur me kete pagese 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 tepër se bashku me interesat qe lidhen me te, mund te kërkohet te kaloje për llogari te detyrimeve te tjera tatimore te papaguara ne momentin e paraqitjes se deklaratës se re te ndryshuar ose për llogari te detyrimeve tatimore te ardhshme te personit te tatueshëm. Pavarësisht nga sa me lart, personi i tatueshëm, nëpërmjet paraqitjes se një deklaratë te re tatimore te ndryshuar, ka te drejtën dhe mundësinë te kërkojë rimbursimin e shumës se tatimit te paguar me tepër dhe te interesave qe 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 tatueshëm 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 bërë nga tatimpaguesi. Llogaritja, deklarimi dhe pagesa e tatimit bëhet në mënyrën dhe afatin e parashikuar në ligjin tatimor

përkatës. Të tilla janë deklaratimet 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 të ardhurat individuale për të cilat nuk është mbajtur tatimi në burim, përfshirë të ardhurat e realizuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë nga një person i tatueshëm 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 tatueshme (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 të mbikëqyrur të gjithë procesin e vlerësimit të detyrimeve tatimore të personave të tatueshëm. Ajo mund të bëjë një vlerësim të detyrimit tatimor të personit të tatueshëm, në rastet e mëposhtme :

a) Kur gjatë një kontrolli tatimor të kryer në vend tek personi i tatueshëm, provon se detyrimi tatimor i deklaruar nga ky i fundit është i pasaktë. Në këtë rast, administrata tatimore është e detyruar të procedojë nëpërmjet kontrollit tatimor, sipas rregullave të përcaktuara në kapitullin "Kontrolli Tatimor" të ligjit dhe në këtë udhëzim.

b) Kur administrata tatimore vëren se detyrimi tatimor, i dhënë në deklaratën tatimore, është i pasaktë. 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 ligjit ose në mënyrat alternative të vlerësimit, të parashikuara në nenin 72 të ligjit.

c) Kur personi i tatueshëm nuk ka respektuar detyrimin ligjor për të paraqitur deklaratën tatimore. Në këtë rast, vlerësimi i detyrimit tatimor të tatimpaguesit nga administrata tatimore mund të bëhet direkt nga zyra, nëpërmjet përdorimit të metodave alternative të vlerësimit tatimor të përcaktuara në nenin 72 të ligjit dhe në këtë udhëzim.

d) Kur personi i tatueshëm 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 ligjit 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 Barra 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 sapo personi i tatueshëm 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 cilit 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 përfituara 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, sipas deklaratës tatimore, me vlerë deri në 100 (njëqind) lekë, vlerësohet si detyrim ose kredi me vlere zero dhe për shuma të tilla nuk bëhet vlerësim tatimor nga administrata tatimore. (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 tatueshëm, 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, ose 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 pëlqimin 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, kamatëvonesën dhe gjobat;
- 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 ankimuar vlerësimin.

69.3 Njoftimi i vlerësimit tatimor regjistrohet dhe një kopjo depozitohet ne dosjen e personit të tatueshëm brenda pese ditësh kalendarike nga data e lëshimit të 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 të nxjerre njoftimin e vlerësimit tatimor**

70.1 Njoftimi i vlerësimit tatimor, lëshohet nga drejtoria rajonale e tatimeve nën juridiksionin e të cilës është personi i tatueshëm dhe nënshkruhet nga drejtori i kësaj drejtorie.  
70.2 Drejtoritë rajonale të tatimeve mund të bëjnë vlerësime tatimore për çdo lloj detyrimi tatimor dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, subjekte të cilave janë personat e tatueshëm, nën juridiksionin e tyre.

70.3 Zyra tatimore e qeverisjes vendore ka të drejtë të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor për llojet e taksave që administrojnë, për të gjithë personat e tatueshëm, 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 të vlerësimit tatimor nga administrata tatimore**

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

a) Kur personi i tatueshëm, për një periudhë të caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore të tij, siç përcaktohet në ligjet specifike tatimore. Kështu, për shembull, nëse një person i tatueshëm nuk paraqet deklaratën mujore të TVSH-se, drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit, pasi ka zbatuar të gjitha procedurat paraprake të përcaktuara në ligjin "Për TVSH" dhe në udhëzimin në zbatim të tij, ka të drejtë të bëjë llogaritjen e detyrimit tatimor nëpërmjet vlerësimit tatimor nga zyra, sipas procedurave të përcaktuara në manualin përkatës të punës. Në të njëjtën mënyrë veprohet edhe në rastet kur personi i tatueshëm nuk paraqet deklaratat e tjera tatimore, si deklaratën e të ardhurave të tatueshme (bilancin e veprimtarisë ekonomiko-financiare) të një viti të caktuar, deklaratën e akcizës, deklaratat e tatimit mbi të ardhurat personale për ato kategori të ardhurash për të cilat deklarimi sipas ligjit përkatës është i detyrueshëm. Në këtë rast, vlerësimi tatimor, duke përdorur rregullat e përcaktuara në nenin 72 të Ligjit, mund të bëhet direkt nga zyra, pa qene e nevojshme kryerja e një kontrolli në vend pranë personit të tatueshëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor nga zyra i dërgohet personit të tatueshëm me nënshkrimin e drejtorit të degës rajonale të tatimeve. Njoftimi i vlerësimit tatimor i bërë nga zyra shërben edhe si thirrje për personin e tatueshëm për të paraqitur deklaratat e tij tatimore të paparaqitura. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bërë nga zyra bie poshtë dhe anulohet sapo personi i tatueshëm të rregullojë situatën e tij, duke paraqitur deklaratën apo deklaratat e munguara. Anulimi shoqërohet kurdoherë me zbatimin e penaliteteve përkatëse për deklarim dhe pagesë të vonuar dhe detyrimin për pagimin e tyre.

b) Kur gjate një kontrolli tatimor të kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, rezulton se personi i tatueshëm ka paraqitur një apo disa deklarata tatimore me të dhëna të pasakta ose të falsifikuara.

Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm. 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 tilla qe nuk lejojnë paraqitjen e situatës reale te personit te tatueshëm dhe llogaritjen e detyrimeve te tyre tatimore. Me një shtate te tille kemi te bëjmë, për shembull, ne rastet kur gjate kontrollit personi i tatueshëm 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 shtate te tille edhe ne rastet kur gjate një kontrolli tatimor provohet se personi i tatueshëm 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 tatueshëm. Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.

ç) Kur personi i tatueshëm 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 tatueshëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor i përgatitur nga zyra, i dërgohet personit te tatueshëm me nënshkrimin e drejtorit te drejtorisë rajonale te tatimeve. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bere nga zyra, bie poshtë dhe anulohet sapo personi i tatueshëm 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 tatueshëm, 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 tatimore ka te drejtën e rivlerësimit te transaksionit, duke marre parasysh vlerën reale te tregut për transaksionin, njëlloj 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 tatimor, duke përdorur metodat alternative te përcaktuara ne piken "dh", te nenit 71 te ligjit, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm, 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 tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, hyn ne transaksione shitblerje me para ne dore dhe kur vlere 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 tatimore ka te drejte te rivlerësojë vetëm transaksionet ne fjale dhe jo te gjithë veprimtarinë e personit te tatueshëm. Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm, 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 tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, nuk ka përdorur rregullisht pajisjet fiskale. Ne këto raste, administrata tatimore mund te rivlerësojë te gjithë volumin e shitjeve me pakice te personit te tatueshëm te cilat duhet te ishin evidentuar me lëshimin e kuponëve tatimore me pajisje fiskale. Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative te përcaktuara ne piken "ë", te nenit 71 te ligjit, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm. Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.

71.2 Aplikimi i metodave alternative të vlerësimit tatimor 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 përmbushjen e këtij detyrimi. Administrata tatimore i dërgon tatimpaguesit “Letër Kujtesën” brenda 5 ditëve kalendarike nga përfundimi i afatit ligjor të deklarimit, duke i kujtuar 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 përmbajtja 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 njërës 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 Apelit 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.**

**(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 tatimor**

72.1 Në përdorimin e metodave alternative të vlerësimit tatimor administrata tatimore 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 tjerë;

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 vlerësimit, 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 tatueshme mbi bazën e të cilës bëhet vlerësimi i detyrimeve tatimore me mënyra alternative. Këto marrëveshje botohen në Buletinin Tatimor të 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 tatueshme. 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, të përcaktuar në legjislacionin tatimor përkatës.

73.2 Afati i parashkrimit, i përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, 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 neni;

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 neni;

- 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 neni;

- 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 parashkuar 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, parashkruhet kur kanë kaluar 5 vjet nga data e dorëzimit të deklaratës tatimore përkatëse. (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 së detyrimit tatimor

74.1 Personat e tatueshëm janë të detyruar të paguajnë detyrimet e tyre tatimore brenda afateve të parashkuara në ligjet e veçanta tatimore në fuqi.

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

74.3 Detyrimet tatimore paguhet 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 përmbajtjen sipas formularit bashkëngjitur këtij Udhëzimi. Kur është e mundur për personin e tatueshëm, 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, në qoftë se data 14 e një muaji bie ditën e shtunë të këtij muaji, si dite e fundit e afatit të pagesës së TVSH-ne për personin e tatueshëm, do të konsiderohet data 16 e muajit (pra dita e hënë si dite e parë e punës pas ditës së shtunë dhe të 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 në deklaratën tatimore, administrata tatimore e kalon shumën e paguar më tepër për llogari të detyrimeve të tjera tatimore, të papaguara nga personi i tatueshëm. Një gjë e tillë, bëhet në mënyrë automatike nga vete administrata tatimore, brenda periudhës së parë vijuese tatimore që vjen pas periudhës në të cilën personi i tatueshëm rezultoi me kredi tatimore. Për tatimin mbi fitimin një gjë e tillë, bëhet brenda muajit të parë që pason muajin në të cilin personi i tatueshëm rezultoi me kredi tatimore. Ky rregull zbatohet në mënyrë automatike nga administrata tatimore edhe në rastin kur personi i tatueshëm rezultoi me tepricë kreditore të TVSH-se e cila ka plotësuar kushtet ligjore për tu rimbursuar. Teprica kreditore e TVSH-se e një personi të tatueshëm, e cila ka plotësuar kushtet ligjore për tu rimbursuar, kalon në mënyrë automatike, brenda periudhës së parë vijuese tatimore që vjen pas periudhës në të cilën personi i tatueshëm ka plotësuar kushtet ligjore, për llogari të detyrimeve të tjera tatimore të papaguara të personit të tatueshëm. Për këto kalime, njoftohet menjëherë edhe personi i tatueshëm sipas rregullave të njoftimit të përcaktuara në ligj dhe në këto udhëzime.

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

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

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

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

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

75/1.1 Personi i tatueshëm 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 tatimore të papaguara, nëse ka të tilla, përveç 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 tatimore, 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 rimbursueshme. 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 ushtrrojë kontroll tatimor përpara 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 tatueshëm 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 pasqyrimin 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 nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim dhe rimbursohet automatikisht.

Nëse tatimpaguesi nuk është eksportues me risk zero (eksportues 100%), por i nënshtrohet regjimit të përpunimit aktiv ose është eksportues mbi 60% atëherë duhet të rimbursohet brenda 30 ditëve, por duke iu nënshtruar më parë analizës së riskut.

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

Kërkesat për rimbursim, të cilat pas shqyrtimit nga Drejtoria e Rimbursimit 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 tatueshëm 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 tatueshëm, 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 nje 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 joeksportues, 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 kriterëve të mësipërme.

2.4 Në rastin kur nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim rezulton se kriteret nuk janë plotësuar, kërkesa konsiderohet e parregullt dhe nuk pranohet. Në këtë rast, Drejtoria e rimbursimit 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 tatueshëm një njoftim me shkrim sipas formatit nr. 1, bashkëngjitur këtij udhëzimi, "Njoftimi për mospranim të kërkesës për rimbursim të TVSH-së", ku i bëhet e ditur se kërkesa e tij nuk është pranuar, duke dhënë njëkohësisht edhe shkaqet e mospranimit. Ky person i tatueshëm, mund të paraqesë një kërkesë të re për rimbursim sipas rregullave të mësipërme, vetëm pasi të ketë rregulluar situatën dhe të ketë eliminuar shkaqet për të cilat nuk iu pranua kërkesa e mëparshme.

Në këtë rast, Drejtoria e rimbursimit të TVSH-së, në DPT bën pasqyrimin e refuzimit në sistemin informatik tatimor duke kaluar shumën e kërkuar për rimbursim nga "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së" në "Tepricë kreditore e TVSH-së".

2.5 Në rastin kur nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim rezulton se kriteret janë plotësuar, kërkesa konsiderohet e pranuar. Në këtë rast, brenda 5 ditëve nga data e marrjes së kërkesës tatimpaguesit i dërgohet njoftim, sipas formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" dhe tatimpaguesi vihet në dijeni se kërkesa e tij do të procedohet më tej nëpërmjet analizës së riskut për rimbursim. Ky njoftim përmban: i) emrin dhe NIPT-in e personit të tatueshëm; ii) cilësimin nëse subjekti është eksportues ose jo; iii) shumën e kërkuar për rimbursim; dhe iv) datën kur është regjistruar, kërkesa 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 Rimbursimit të TVSH-së, në DPT vijon me vlerësimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së, sipas kriterëve të riskut.

Për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtoria, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm 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 rimbursimit dhe kryerjen e procedurave të pagesës nëpërmjet sistemit të thesarit. Drejtoria e rimbursimit të TVSH-së, në DPT, përgatit për tatimpaguesin njoftimin zyrtar sipas formatit nr. 3, "Njoftim për miratimin e rimbursimit 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 Rimbursimit 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.

2.5.3 Pas përfundimit të kontrollit nga zyra ose në vend, nxjerrjes 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", 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 Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, e cila njofton tatimpaguesin dhe degën e thesarit sipas formatit nr. 3, "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH-së", duke vijuar me procedurën për rimbursim nëpërmjet thesarit.

2.6 Pas miratimit të shumës së TVSH-së për t'u rimbursuar plotësohet urdhër-pagesa për rimbursim (UPR) me shumën e TVSH-së, e cila duhet të rimbursohet për personin e tatueshëm 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 rimbursueshme. 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 (nxjerrjes së llogarisë së unifikuar të thesarit) njofton zyrtarisht/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 tatueshëm 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 kërkesë për rimbursim, plotësisht ose pjesërisht, për arsye që kanë të bëjnë me rezultatet e kontrollit ose me shkelje të tjera ligjore, personi i tatueshëm 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 tjerë, 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 tatueshëm, ka të drejtë ta detyrojë atë person të provojë që qëllimi i veprimtarisë ekonomike është realizimi i transaksioneve të tatueshme, 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 tatueshëm, si dhe përparësia e kompensimit do të bëhet sipas plotësisht (radhitjes) së rubrikave për llojin e tatimit në formularin "Kërkesë për rimbursim", i cili plotësohet në momentin kur tatimpaguesi kërkon rimbursimin e shumës së TVSH-së.

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

(Nryshuar 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 tatimore 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 rimbursuar 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 tatimore fillestare) me shumën e TVSH-së së rimbursueshme do të bëhet me datën e deklarimit të deklarates tatimore fillestare vetëm në rastin kur detyrimi i papaguar me këtë deklaratë i përket një periudhe tatimore pas periudhës në të cilën është miratuar rimbursimi dhe vetëm për detyrim të papaguar sipas deklarates tatimore 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.

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

## 76. Kamatëvonesa

76.1.1 Ne rastet kur një person i tatueshëm nuk paguan shumën e plote të detyrimit tatimor brenda afateve të përcaktuara në ligjet e veçanta tatimore, ai detyrohet të paguajë kamatëvonesa mbi shumën e detyrimit tatimor të papaguar duke filluar nga data në të cilën pagesa ka qene e detyrueshme për tu paguar, deri në datën në të cilën pagesa kryhet.

76.1.2 Për detyrimet tatimore të konstatuara si të papaguara pas hyrjes në fuqi të ligjit të ri, por që i përkasin periudhave tatimore para hyrjes në fuqi të tij, zbatohen interesat e përcaktuara në Ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", për të gjithë periudhën para dhe pas hyrjes në fuqi të ligjit të ri. Kështu për shembull, në qoftë se nga një kontroll i ushtruar në janar të vitit 2009, rezulton se personi i tatueshëm ka një detyrim tatimor të papaguar prej 500 mijë leke që i përket periudhës tatimore janar 2007, kjo shumë do të ngarkohet me interesat e ligjit të ri, si për periudhën nga janari 2007 deri në datën e hyrjes në fuqi të ligjit të ri ashtu dhe për të gjithë periudhën pas hyrjes në fuqi të tij deri në momentin e pagesës së shumës së detyrimit prej 500 mijë leke. Interesat e përcaktuara në ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", zbatohen edhe për detyrimet tatimore të konstatuara si të papaguara para hyrjes në fuqi të tij por që janë të papaguara tërësisht apo pjesërisht, pas hyrjes në fuqi të ligjit. Pra, për detyrimet tatimore që rezultojnë të papaguara ende ditën e hyrjes në fuqi të ligjit, për periudhën pas hyrjes në fuqi të ligjit të ri deri në datën e pagesës zbatohen interesat e reja, kurse për periudhën nga data e konstatimit të detyrimit deri në datën e hyrjes në fuqi të ligjit, zbatohen interesat e vjetra. Për shembull, të supozojmë se nga një kontroll tatimor i kryer në janar 2007, ka rezultuar se personi i tatueshëm ka një detyrim tatimor të papaguar prej 1 milion leke, dhe ky detyrim është i papaguar tërësisht edhe pas hyrjes në fuqi të ligjit të ri. Në këto kushte, shumën e detyrimit tatimor prej 1 milion leke të papaguar ende, për periudhën nga janari 2007 deri në datën e hyrjes në fuqi të ligjit të ri do të ngarkohet me interesat e ligjit të vjetër, kurse për periudhën nga data e hyrjes në fuqi të tij deri në datën e kryerjes së pagesës së detyrimit, do të ngarkohet me interesat e ligjit të ri.

76.2 Nëse një rimbursim apo kthimi i një tatimi të paguar tepër, i cili duhej kryer nga administrata tatimore, sipas nenit 75 të Ligjit apo ligjeve të tjera tatimore, nuk kryhet brenda 30 ditëve kalendarike, administrata tatimore paguan kamatëvonesë për shumën e paguar më tepër nga personi i tatueshëm.

76.3 Kamatëvonesa për mospagimin e detyrimeve tatimore brenda afateve të përcaktuara, është 120 për qind e shkalles së interesit nderbancar të Bankës së Shqipërisë e cila shpallet nga kjo e fundit për çdo tremujor, në bazë të shkalles mesatare të një tremujori me parë. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, para përfundimit të çdo tremujori duhet të marrë informacion nga Banka e Shqipërisë lidhur me nivelin mesatar tremujor të interesit me të fundit të 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.

76.4 Ne çdo rast kamatëvonesat konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Kamatëvonesat mbledhen 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 tatueshëm, ky i fundit mund te kërkojë te paguaje me këste një detyrim tatimor te paguar.

77.2 Kërkesa nga ana e personit te tatueshëm behet me shkrim dhe i drejtohet drejtorit te drejtorisë rajonale te tatimeve. Ne kërkesë paraqiten te gjithë rrethanat ne te cilat ndodhet personi i tatueshëm dhe arsyet pse ai kërkon te lidhe një marrëveshje për te paguar me këste detyrimet e tij tatimore. Kërkesa duhet të bëhet brenda 15 ditëve nga data kur njoftimi i vlerësimit konsiderohet të jetë marrë.

77.3.1 Drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve, kur e sheh te argumentuar kërkesën e personit te tatueshëm, brenda një afati prej 10 ditë pune nga marrja e kërkesës, mund te pranoje pagesën me këste te detyrimit tatimor duke hartuar ne kete rast një marrëveshje me shkrim e cila nënshkruhet nga drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve dhe nga personi i tatueshëm.

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. Nënshkrimi i një marrëveshje për pagesën me këste te një detyrimi tatimor, nuk ndërpret llogaritjen e kamatëvonesave për mos pagim ne afat te detyrimit tatimor.

77.5 Drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve, kur kërkesa e personit te tatueshëm është e paargumentuar dhe e pajustificuar nga rrethanat, mund te refuzojë kërkesën për marrëveshje pagese 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 tatueshëm qe kërkon pagesën me këste. Ne kete rast, banka qe lëshon garancinë, behet garant për detyrimin e personit te tatueshëm. Pasi personi i tatueshëm 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.

## **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 tatueshëm nuk e respekton atë lidhur me rregullshmërinë e pagesave si dhe kur ai nuk

paguan detyrimet e tjera tatimore, që linden gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Në këto rast, personi i tatueshëm është i detyruar të paguajë të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulojnë 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 së detyrimeve tatimore dhe të kontributeve**

**Në rastet kur një tatimpagues, për arsye të ndryshme, nuk arrin të paguajë të gjithë shumën e detyrimeve të deklaruara prej vetë atij apo të vlerësuar 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 arsye, rezulton me një mbipagesë të një detyrimi tatimor apo të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, shumat 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 pagese 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 Objektivi i kontrollit tatimor është sigurimi i plotësisht të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi, nëpërmjet zbulimit dhe parandalimit të shmangieve tatimore dhe evazionit fiskal.

80.1.2 Përpara se të procedohet konkretisht nëpërmjet një kontrolli tatimor tek personi i tatueshëm, drejtoria rajonale e tatimeve është e detyruar të dërgojë paraprakisht atij njoftimin për kontroll. Përmbajtja e njoftimit për kontroll është siç përcaktohet në nenin 81 të ligjit.

80.2 Kontrolli tatimor i veprimtarisë ekonomike e tregtare të personit të tatueshëm bazohet në deklaratat tatimore të tij, në dokumentet, në librat dhe regjistrimet e mbajtura nga ai, si dhe në të dhënat e siguruar nga palët e treta që kanë hyrë në marrëdhënie me personin e kontrolluar apo nga

çdo burim tjetër të mundshëm informacioni. Kontrolli konsiston në verifikimin në vend të kontabilitetit dhe të dokumentacionit të mbajtur nga tatimpaguesi (i çfarëdo forme juridike qofte ai), për të siguruar mbi saktësinë e deklaratave të paraqitura. Nëse kontabiliteti i tatimpaguesit është i kompjuterizuar, kontrollori mund të thërrasë persona të specializuar në kontrollin informativ. Në këto rast, personi i tatueshëm informohet me shkrim për emrat dhe cilësitë e këtyre të fundit. Kur gjatë ushtrimit të kontrollit tatimor tek personi i tatueshëm, konstatohen rrethanat e përcaktuara në nenin 71 të ligjit, drejtoria rajonale e tatimeve mund të procedojë me mënyrat alternative të vlerësimit tatimor.

80.3 Kontrollat tatimore janë:

a) Kontroll tatimor i plote në vend. Këto kontrolle janë gjithëpërfshirëse dhe ndërmerren për të kontrolluar të gjitha aspektet e biznesit të personit të tatueshëm për të gjitha periudhat kohore që nga kontrolli i plote i fundit dhe të gjithë llojet e tatimeve. Këto kontrolle kryhen bazuar në analizën e riskut.

b) Vizitat fiskale. Këto janë kontrolle të shkurtra të kryera gjatë një periudhe të shkurtër kohore për të verifikuar saktësinë e deklaratave dhe pagesave, si rregull vetëm për një periudhe të 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 të plote në vend.

c) Verifikimet në vend. Këto verifikime të shkurtra synojnë zbulimin në kohe të shkeljeve që kanë lidhje me regjistrimin e personave të tatueshëm (identifikimin e personave të përegjistruar), me përdorimin e pajisjeve fiskale, me përdorimin e pullave fiskale në mallrat e akcizës, me dokumentimin e mallrave në ruajtje, përdorim dhe transport, me dokumentimin e shitjeve dhe lëshimin e faturave tatimore, etj. Këto verifikime kryhen pa njoftimin paraprak të personave të tatueshëm, por vetëm nëpërmjet prezantimit në momentin e verifikimit, të dokumentit personal të verifikuesit dhe urdhrin e ditës, të lëshuar nga drejtuesi i drejtorisë së kontrollit për verifikime në vend.

Procedurat teknike të detajuara për kryerjen e një kontrolli tatimor përcaktohen në manualin e kontrollit tatimor.

80.4.1 Plani i përgjithshëm i kontrollit për një vit kalendarik behet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve brenda muajit dhjetor të vitit paraardhës. Kriter baze për përgatitjen e planit të kontrolleve, është vlerësimi i analizës së riskut të kryer në mënyrë automatike apo manuale nga çdo drejtori rajonale e tatimeve, për të identifikuar personat e tatueshëm që paraqesin riskun me të lartë për evazion dhe shmangie tatimore. Plani i kontrollit hartohet duke synuar përfshirjen për kontroll të personave të tatueshëm me riskun me të lartë. Plani i kontrollit të drejtorisë rajonale përgatitet nga përgjegjësi i drejtorisë së kontrollit tatimor dhe miratohet e nënshkruhet nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve.

80.4.2 Në përzgjedhjen e personave të tatueshëm për kontroll merret parasysh fakti se sa risk paraqesin këto persona për të ardhurat tatimore, duke ruajtur njëkohësisht edhe një ekuilibër të arsyeshëm ndërmjet përzgjedhjes për kontroll dhe burimeve në dispozicion të administratës tatimore.

80.5 Kontrollat, që kryhen nga administrata tatimore qendrore, urdhërohen 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.

81.2 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 kontrolli tatimor;
- 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.

## **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 kontrollit 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 tatueshëm, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistrimet e kontrolluara, te dhënat e shfrytëzuara gjate kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit te kontrollit, etj. Raporti i kontrollit jep gjetjet e tij, problemet e dala, rezultatet e kontrollit, shkeljet e kryera nga personi i tatueshëm me argumentimin përkatës, shumën e vlerësimit tatimor te propozuar dhe referencat ligjore ku e mbështet atë. Raporti i kontrollit përbën bazën për vlerësimin tatimor pas kontrollit, për kontrole te mëvonshme si dhe për vlerësimin e punës se vete kontrollorit nga ana e drejtuesve te drejtorisë rajonale te tatimeve.

83.3 Inspektori i kontrollit i jep urdhëruesit te kontrollit një kopje e raportit të kontrollit, kurse një kopje tjetër ia dërgon personit te tatueshëm, me shërbimin postar rekomande.

83.4 Personi i tatueshëm i kontrolluar ka të drejtë të kundërshtojë rezultatet e kontrollit tatimor brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditëve kalendarike pas datës, kur vlerësohet se raporti është marrë nga tatimpaguesi.  
(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 tatueshëm, shqyrtojnë kundërshtimin e paraqitur dhe japin 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 tatueshëm nëpërmjet shërbimit postar rekomande ne datën 5 te një muaji, personi i tatueshëm 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 shqyrtuar kundërshtimin e personit te tatueshëm, 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 tatueshëm 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 regjistrimet 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 tatueshëm 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 të tatueshëm, drejtoria rajonale e tatimeve dërgon me shërbimin postar rekomandë në adresën e personit, raportin përfundimtar të kontrollit dhe njoftimin e vlerësimit përkatës, nëse ka një të tilla. 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. Rikontroli tatimor**

85.1.1 Rezultatet e kontrollit tatimor janë detyruese për administratën tatimore, gjë që do të thotë se, njoftimi i vlerësimit tatimor, mbetet në fuqi në çdo rast, përfshirë këtu dhe rastin kur ai ka gabime që janë në disfavor të administratës tatimore. Në këto rast për personin e tatueshëm nuk mund të ketë asnjë pasoje tjetër, përveç detyrimit për të paguar detyrimet tatimore, gjobat dhe kamate-vonesat e përcaktuara në këto njoftim vlerësimi tatimor.

85.1.2 Administrata tatimore nuk ka të drejtë që, pas përfundimit të një kontrolli tatimor, të rikontrollojë përsëri personin e tatueshëm për të njëjtin detyrim tatimor të të njëjtës periudhe tatimore. Përrjashtim nga ky rregull, behet vetëm në rastet kur :

a) Personi i tatueshëm nuk ka bashkëpunuar me kontrollin tatimor ose nuk ka vënë në dispozicion të tij informacionin dhe dokumentacionin e duhur për përcaktimin e detyrimeve tatimore. Në këto rast, administrata tatimore mund të bejë vlerësim tatimor nga zyra, nëpërmjet mënyrave alternative të 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, në qoftë se personi i tatueshëm, angazhohet me veprime konkrete për bashkëpunim me administratën tatimore dhe për vënien në dispozicion të saj të të gjithë dokumentacionit të duhur, mund të procedohet me tej nëpërmjet ushtrimit të një rikontroli tatimor.

b) Administrata tatimore ka prova konkrete dhe të besueshme, që personi i tatueshëm është përfshirë në evazion tatimor. Këto prova mund të sigurohen nga burime të ndryshme informacioni, nga kontrole në persona të tjerë të tatueshëm, 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 të proceduar nëpërmjet një rikontroli tatimor në këto rast është sigurimi i provave se inspektori tatimor ka kryer gabime serioze në vlerësim dhe për këto arsye veprimet e tij janë të dënueshme me masa disiplinore. Në këto rast, në përbërjen e grupit të rikontroli tatimor nuk mund të bëjnë pjesë inspektorë, që kanë marrë pjesë në kontrollin tatimor të mëparshëm.

85.2 Për të kryer një rikontroll tatimor, drejtoria rajonale e tatimeve duhet të marre miratimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve. Te drejtën për të kërkuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miratimin e një rikontroli e ka drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve si dhe drejtori i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor apo i Auditit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kërkesa për rikontroll behet me shkrim dhe ajo duhet të përmbajë fakte dhe argumente konkrete.

## **86. Bashkëpunimi me specialiste te jashtëm**

86.1 Kur gjate një kontrolli tatimor, inspektorit/inspektoreve te kontrollit i mungon ekspertiza e duhur për të kontrolluar dhe vlerësuar me korrektësi detyrimin tatimor të një personi te tatueshëm, 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 tatueshëm është i kompjuterizuar, ai mund te kërkojë nga drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve qe te angazhoje persona te specializuar ne kontrollin informativ. E njëjta gjë mund te behet edhe ne rastet kur kontrollohen veprimtari specifike te tilla si ndërtimi, telekomunikacionet, bankat, etj. Ne kete rast, personi i tatueshëm informohet me shkrim për 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 për blerjen 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:

- a) 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;
- b) 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 adrese 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 javor, 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 një ankim, 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 kërkesë 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.

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 ankim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor ose ne gjykate.

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 tendence 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 tjetërsimin e pasurisë se tyre, duke minimizuar mundësinë e aplikimit të masave shtrënguese.

## **89. Njoftim i dhe kërkesa për të paguar**

89.1 Duke pasur parasysh përmbushjen 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 postes rekomande.

Njoftimi nga ana e administratës tatimore mund të behet edhe me forma të tjera të dërgimit të njoftimit, përveç postes, duke përfshirë edhe dorëzimin dorazi të njoftimit kundrejt konfirmimit të marrjes 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 së njoftimit, si e drejte e deleguar, apo si një e drejte e rrjedhur për shkak të funksioneve që ai kryen.

Në rastin kur detyrimet tatimore që do të pagohen janë të pushtetit vendor, njoftimi nxirret nga Kryetari i Zyrës Tatimore të 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 nxjerre njoftimin e kërkesës për pagim brenda tre ditëve pune nga dita e parë e punës pas përfundimit të afatit ligjor për pagimin e detyrimeve. Njoftimi vendoset në dosjen e tatimpaguesit brenda 5 ditëve nga data e dërgimit të tij me poste rekomande 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 tatimpaguesit të njoftimit, fillon zbatimi i procedurës për mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore.

89.2 Administrata tatimore përdor mënyrën me efikasë dhe me të sigurtë për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara nga ana e tatimpaguesit. Në asnjë rast administrata tatimore nuk mbivlerëson një mënyrë kundrejt një tjetre, si dhe nuk përjashton ekzekutimin mbi disa grupe pasurish të tatimpaguesit kundrejt të tjerave. Ajo, në kuptim të nenit 91 të Ligjit për procedurat tatimore, nxjerr njoftimin sipas të cilit për pasuritë e tatimpaguesit do të fillojnë procedurat për vënien në ekzekutim të tyre, me qëllim përmbushjen e detyrimit tatimor të papaguar nga tatimpaguesi.

89.3 Kur administrata tatimore, nga provat e mbledhura prej saj, ose që gjenden pranë saj, krijon bindjen se pagimi i detyrimeve tatimore është në rrezik për tu paguar, ajo nuk pret dërgimin e njoftimit sipas paragrafit 1 të nenit 89 të ligjit për procedurat tatimore, por fillon menjëherë procedurën e mbledhjes me forcë të detyrimeve duke përdorur një ose të gjitha mënyrat e parashikuara nga Kreu XI i ligjit.

89.4 Kur të dhënat dhe provat e mbledhura nga administrata tatimore tregojnë se ndodhemi përpara rasteve të parashikuara në paragrafin 3 të nenit 89 të ligjit për procedurat tatimore, organi tatimor mund të bëjë kallëzim për ndjekje penale sipas nenit 131, paragrafi "2" të këtij ligji, dhe i kërkon organit të prokurorisë të kërkojë në gjykatë marrjen e masës së sigurimit personal sipas nenit 233 të Kodit të Procedurës Penale. Gjithashtu administrata tatimore, vetë ose nëpërmjet organit të prokurorisë, ka të drejtë t'i kërkojë edhe bankave me seli në Republikën e Shqipërisë, të mos lejojnë tatimpaguesin të

kërkoje transferimin e shumave jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë. Ky ndalim transferimi nuk kërkohet vetëm për tatimpaguesin, por edhe për të 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 afat i mospagimit në mënyre vullnetare i detyrimeve tatimore do të merret dita e pare e punës mbas datës së vendosur në njoftimin e bere nga ana e administratës tatimore sipas paragrafit 1 të nenit 89 të ligjit. Në rast se në këtë datë nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi tatimor, Drejtori i Drejtorisë Rajonale ose titullari i qeverisjes vendore detyrohet të nxjerrë Urdhër Bllokimit të llogarive bankare dhe të llogarive depozite të tatimpaguesit. Ky Urdhër Bllokimi i dërgohet bankave tek të cilat administrata tatimore ka dijeni se tatimpaguesi, ose administratori apo pronaret e shoqërisë tregtare, kanë llogarite e tyre, si dhe të gjitha bankave të tjera me seli në Republikën e Shqipërisë. Në urdhër përshkruhet identiteti i personit llogarite e të cilit preken nga dalja e këtij urdhri, shkaku i nxjerrjes së tij, data kur tatimpaguesi duhej ta kishte paguar vete detyrimin tatimor si dhe shuma të cilën duhet që bankat të bllokojnë (në çdo rast, shuma që kërkohet të bllokohet nga bankat është shuma me e vogël ndërmjet shumës që administrata tatimore kërkon të marre me shumën që rezulton në llogarinë bankare të tatimpaguesit në momentin e nxjerrjes së Urdhër Bllokimit), afatin se kur bankat do të bëjnë kalimin kësaj shume në favor të administratës, si dhe numrin e llogarisë së administratës tatimore në favor të se cilës do të behet kalimi i shumës. Mbi bazën e Urdhrit të Bllokimit banka menjëherë, brenda të njëjtës ditë pune vepron mbi llogarinë apo depozitën e tatimpaguesit duke ekzekutuar Urdhrit të Bllokimit të organit tatimor dhe duke kaluar nga llogaria apo depozita e tij në llogarinë e organit tatimor përkatës një shumë të barabartë me detyrimin e papaguar tatimor të tatimpaguesit ose të gjithë gjendjen e llogarisë bankare, kur ajo është më e vogël se detyrimi tatimor i papaguar. Ekzekutimi i Urdhër Bllokimit bëhet jo më vonë se 5 ditë pune nga data e përfundimit të afatit prej 10 ditësh pune të lëshimit të Urdhër Bllokimit. Në rastin kur gjendja e llogarisë bankare është më e vogël nga detyrimi tatimor i papaguar, banka kalon në llogarinë e organit tatimor të gjithë shumën gjendje në llogarinë e tatimpaguesit dhe llogaria e tatimpaguesit mbetet e bllokuar deri sa të bëhet i mundur kalimi i të gjithë shumës së kërkuar në llogarinë e organit tatimor.

Në qoftë se tatimpaguesi ka më shumë se një llogari në të njëjtën bankë, banka, mbi bazën e urdhrit të organit tatimor, bllokoi llogarinë/llogaritë që kanë shumën e mjaftueshme të detyrimit të papaguar. Me marrjen e Urdhrit të mësipërm nga administrata tatimore, banka, brenda të njëjtës ditë pune në të cilën ka marrë Urdhrit të Bllokimit, bllokoi llogarinë apo depozitën e debitorit, në masën e detyrimit të papaguar dhe lajmëron menjëherë debitorin për bllokimin. Banka bën kalimin e shumës në favor të administratës tatimore brenda 3 ditëve pune bankare nga data e marrjes së Urdhër Bllokimit prej administratës tatimore.

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 tatimore 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 tatimor**

91.1 Sipas nenit 91 te Ligjit, kur administrata tatimore konstaton se detyrimet tatimore 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 këtë rast, me plotësimin e kërkesave të pikës 89 më lart, nëse detyrimi nuk është paguar, administrata tatimore është nxjerr njoftimin me ane te te cilit 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 për faktin, qe personat e trete te marrin dijeni për fillimin e këtyre procedurave, dhe qe organet apo institucionet te cilët kane regjistrime te pasurive te luajtshme apo te paluajtshme te tatimpaguesit debitor te regjistrojnë detyrimin tatimor te papaguar 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 për 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 për pagimin e detyrimeve tatimore për pjesën 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 për marrjen e masave te sigurimit për 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 siguroese për pasuritë e luajtshme dhe hipotekës për pasuritë 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 për pagimin tatimeve te tij. Te drejtën për nxjerrjen e Vendimit për marrjen e masave për sigurimin e pasurisë me qellim pagimin e tatimeve e ka edhe titullari i Zyrës tatimore te qeverisjes vendore, për rastin e mospagimit te detyrimeve tatimore vendore. Pavarësisht se vendimi për daljen e masave te sigurimit te pasurisë se tatimpaguesit behet nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, apo titullari i Zyrës Tatimore Vendore, ato kane efekt për te gjithë 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 për 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 siguroese 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 Rajonale Tatimore, apo nga titullari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Akti me ane të të cilit kërkohet te vendoset hipoteka, i dërgohet Zyrës Vendore te Regjistrimit te Pasurive te Paluajtshme, ku ndodhet pasuria e paluajtshme e tatimpaguesit, apo ku ndodhet selia e tij, si dhe Kryeregjistruesit te Zyrës Qendrore te Regjistrimit te Pasurive te Paluajtshme.

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 kërkohet Zyrës Qendrore dhe asaj Vendore te Regjistrimit te Pasurive te Paluajtshme, 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 uzufuktet 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 kërkesë 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".

91.2.4 Me hipotekimin e sendeve te paluajtshme, te uzufukteve, 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 përpjesëtim 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, Energjetikes 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 zyrave 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 të ndërtuara për të transportuar persona ose sende, nëpërmjet ujit dhe që vihen në lëvizje kryesisht nga çdo lloj tjetër force, përveç 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, çeçeq etj te parashikuara sipas ligjit nr. 9879, datë 21.02.2008 "Për Titujt".

Për vendosjen e barrës siguroese, 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 siguroese behet sipas Formularit "Njoftimi C - Regjistrimi i Pretendimeve Shtetërore" te Zyrës se Regjistrimit te Barreve Siguroese", sipas modelit te përcaktuar ne Rregulloren e Barrëve Siguroese te miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Energjetikes dhe Tregtisë Nr. 493, date 06.07.2006,

91.2.7 Ne qofte se, sendet mbi te cilat është vendosur barra siguroese, janë te siguruara, shpërblimi qe tatimpaguesi, apo personat ndaj te cilëve është vendosur barra siguroese, do te merrnin ne rastin e ndodhjes se ngjarjes se sigurimit, kalon ne favor te administratës tatimore, nëse ngjarja për te cilën ata janë siguar ndodh gjate periudhës se zhvillimit te procedurave te mbledhjes me force te tatimeve.

91.2.8 Administrata tatimore i kërkon informacion zyrove 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 që i ka bërë tatimpaguesit apo personave të tjerë ndaj të cilëve rëndon detyrimi për të paguar tatimin, administrata tatimore ka arritur në përfundimin se duhet të mbledhë me forcë tatimet, ajo përgatit njoftimin përkatës për marrjen e masave të sigurisë mbi pasuritë e luajtshme apo të paluajtshme të tatimpaguesit, duke vendosur ndaj tyre barre siguroese apo hipoteke.

Ky njoftim përpilohet sipas pikës 91.4 të këtij Udhëzimi dhe i dërgohet zyrave të cilat kanë të regjistruara pasuri të luajtshme apo të paluajtshme të tatimpaguesit, duke i njoftuar ato për fillimin e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore.

91.3. Para vendosjes së një barre siguroese 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 dhënat identifikuese të tatimpaguesit;

b) Selinë e regjistruar në regjistrin tregtar;

c) Vende të tjera të ushtrimit të veprimtarisë prej tatimpaguesit nëse ai ka;

ç) NIPT-in;

d) Shumën e detyrimit tatimor të papaguar;

dh) Faktin që të gjitha pasuritë e luajtshme dhe të paluajtshme të tatimpaguesit konsiderohen të rënduara me barrë siguroese apo hipotekare, pavarësisht nëse barrat e mësipërme janë të regjistruara ose jo;

e) Kërkesën për të identifikuar nëse në emër të tatimpaguesit, apo personave të parashikuar në nenin 99 të Ligjit "Për procedurat tatimore", ka apo jo të regjistruara pasuri të luajtshme dhe të paluajtshme;

ë) Kërkesën për të vendosur barre siguroese për pasuritë e luajtshme dhe hipoteke për pasuritë e paluajtshme;

91.5 Forma e njoftimit që administrata tatimore iu drejton zyrave të cilat regjistrojnë pasuri të luajtshme dhe të paluajtshme në Republikën e Shqipërisë, hartohet në përputhje me formën e dhënë në Vendimin përkatës të Këshillit të Ministrave.

91.6 Në rastet kur vendimi për vendosjen e masave të sigurisë i drejtohet një personi fizik i cili vdes gjatë periudhës së nxjerrjes së vendimit, vendimi ngelet në fuqi për pasurinë edhe nëse kjo pasuri kalon tek trashëgimtarët e tij.

## **92. Ankimimi i masës së sigurimit të detyrimit tatimor**

92.1.1 Tatimpaguesi ndaj pasurisë të të cilit ka dale një vendim për vendosjen e masave të sigurisë, qoftë në formën e barrës siguroese apo të hipotekës, ka të drejtë të paraqesë ankese tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale, vetëm në ato raste kur zbatimi i masave të sigurisë nuk është ekzekutuar në mënyrë të rregullt. Me përjashtim të rastit kur detyrimi tatimor i pambledhur konsiderohet në rrezik në kuptim të nenit 92, paragrafi i parë i Ligjit. Konsiderohet se ekzekutimi i Vendimit për marrjen e masave të sigurisë nuk është kryer në rregull në rastet e mëposhtme:

- a) kur tatimpaguesi nuk ka pasur njoftim me shkrim për sigurimin e detyrimit tatimor, brenda afateve kohore të parashikuara nga Ligji;
- b) kur gjate periudhës së daljes së vendimit dhe ekzekutimit të tij detyrimi tatimor është paguar;
- c) nëse pasuria e vendosur si barre siguroese apo hipoteke, është në grupin e sendeve mbi të cilat nuk mund të shtrihet ekzekutimi sipas nenit 529 të Kodit të Procedurës Civile;
- d) kur akti me ane të të cilit kërkohet të veprohet për ekzekutimin për mbledhjen me force të tatimeve ka dale jo në emër të tatimpaguesit por kundrejt një personi tjetër.

92.1.2 Tatimpaguesi, në rast se ka konstatuar parregullshmeri në ekzekutimin e vendimit, e ushtron të drejtën e ankimit brenda 30 ditëve nga data e konstatimit të tyre. Në çdo rast në ankesën e tij tatimpaguesi është i detyruar t'i provojë administratës tatimore momentin se kur ai ka marrë dijeni për një parregullsi, gjë e cila duhet të provohet vetëm me ane të provave shkresore. Në çdo rast, pavarësisht nga paraqitja e provave prej tatimpaguesit, kur rrethanat e çështjes tregojnë se ai kishte mundësi për të marrë dijeni për njoftimin për ekzekutimin e vendimit me pare, ankesa e tatimpaguesit nuk merret në konsideratë 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 që ka nxjerre vendimin për marrjen e masave të sigurisë, i përcaktuar sipas paragrafit 2 të nenit 92 të Ligjit, ka të drejtë që në bazë të një vendimi me shkrim, të motivojë revokimin e vendimit dhe të çlirojë nga barra sendet mbi të cilat është vendosur barra siguroese apo hipoteka. Në çdo rast vendimi i revokimit dhe i pranimit të kërkesës ankimore të tatimpaguesit duhet të jetë i arsyetuar dhe të jepet brenda afateve kohore të parashikuara në rastin e kthimit të përgjigjes për një ankim tatimor. Në çdo rast vendimi që ka marrë në shqyrtim kërkesën për kundërshtim të vendimit të marrjes së masave të sigurisë për shkak të parregullshmerive në ekzekutim ruhet në dosjen e tatimpaguesit.

92.3 Në qoftë se drejtori i drejtorisë rajonale tatimore apo titullari i njësisë së ngjashme 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.)

### 93. Sekuestrimi i pasurisë

93.1 Sipas nenit 89 të ligjit, në lajmërimin për pagimin e detyrimeve tatimore, administrata tatimore është e detyruar të njoftojë tatimpaguesin për afatin kohor që ai ka në dispozicion për të paguar vullnetarisht detyrimin e tij tatimor. Kur administrata tatimore konstaton se nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi brenda këtij afati kohor, ajo, në përputhje me nenin 90 dhe 91 të ligjit, bllokoi llogaritë bankare të tatimpaguesit, nxjerr njoftimin për fillimin e procedurave të mbledhjes me force të detyrimit tatimor, si dhe merr masat për sigurimin e pasurisë së tij duke vendosur mbi sendet në pronësi të tatimpaguesit, barre siguroese apo hipoteke. Me nxjerrjen e Urdhër Bllokimit sipas nenit 90 dhe Vendimit për marrjen e masave të sigurisë në përputhje me nenin 91 të ligjit, administrata tatimore siguron në favor të saj pagimin e detyrimit nëpërmjet tërheqjes së parave nga llogaria bankare e tatimpaguesit, ose nëpërmjet vendosjes së sekuestros për pasuritë mbi të cilat është vendosur barra siguroese dhe hipoteka. Sipas nenit 90 të Ligjit për procedurat tatimore bankat të cilave ju është dërguar Urdhër Bllokimi i llogarive dhe depozitave të kursimit të tatimpaguesit kalojnë, sipas

parashikimeve të pikës 90.1 të këtij Udhëzimi, shumat në favor të administratës tatimore, dhe nëse këto shuma nuk plotësojnë detyrimin tatimor të papaguar të 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 siguroese apo hipotekën. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

93.2 Administrata tatimore është organi përgjegjës për kryerjen e të gjitha veprime procedurale për të ekzekutuar sekuestron mbi sendet, mbi të cilat janë vendosur si barre siguroese dhe hipoteke. Për këtë qëllim administrata tatimore e cila ka kompetencën e kryerjes së sekuestrimit, njofton zyrën ku ajo ka regjistruar barrën siguroese, dhe Zyrën Qendrore dhe Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme në rastin kur sendet janë në hipoteke. Ekzekutimi i masës së sigurimit nëpërmjet sekuestrimit, konfiskimit dhe shitjes së pasurisë sipas kreut XI të ligjit për procedurat tatimore, është objekt i dispozitave të ligjit “Për kundërvajtjet administrative” dhe realizohet nga administrata tatimore. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

93.3. Urdhri për Sekuestrim nxirret nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, ose titullari i Zyrës Tatimore të qeverisjes vendore. Sekuestrimi mbi të gjitha pasuritë e luajtshme dhe të paluajtshme dhe të drejtave mbi këto pasuri të tatimpaguesit debitor ekzekutohet duke filluar mbas 37 ditëve nga data e nxjerrjes së njoftimit të detyrimit tatimor të papaguar, me anë të të cilit tatimpaguesi është njoftuar për fillimin e procedurave për mbledhjen me force të detyrimeve tatimore. Procedurat për vendosjen në sekuestron mbi pasuritë e tatimpaguesit debitor nuk pezullohen dhe nuk pushojnë, deri sa nga ana e tatimpaguesit të jete shlyer plotësisht detyrimi tatimor. Në rastin e mallrave të cilat për nga natyra e tyre mund të prishen deri në momentin e shitjes, organi tatimor bën shitjen e tyre të menjëhershme, me çmimin e tregut dhe arkëton menjëherë vlerën e tyre për efekt të shlyerjes së detyrimeve tatimore të papaguara.

93.4.1 Administrata tatimore, e ushtron të drejtën e saj për nxjerrjen e Urdhrit për Sekuestrim, vetëm nëse ajo me pare kundrejt tatimpaguesit ka nxjerre Vendimin për masat e sigurimit të pasurisë së tatimpaguesit, sipas parashikimeve të nenit 91 të Ligjit. Në çdo rast do të konsiderohet si akt për marrjen e masave të sigurisë kundrejt pasurisë së tatimpaguesit debitor, akti që organi tatimor ka nxjerre në kuptim të nenit 91 të Ligjit, me anë të të cilit njofton se ndaj tatim paguesit debitor kanë filluar procedurat e mbledhjes me force të detyrimeve tatimore, dhe se të gjitha pasuritë të luajtshme apo të paluajtshme të debitorit janë të renduara ose rendohen me barre siguroese apo hipoteke. Çdo veprim i kryer për tjetërsim të pasurive të luajtshme apo të paluajtshme të të tretëve nga data e nxjerrjes së njoftimit vlerësimit tatimor prej tatim paguesit do të konsiderohet prej administratës tatimore si i pavlefshëm, dhe detyrimi për arkëtimin e këtij detyrimi tatimor do të shtrihet edhe tek personat në emër dhe për llogari të të cilëve ka kaluar kjo pasuri.

93.4.2 Sekuestrimi i pasurive të tatimpaguesit mbi të cilat me anë të Vendimit të marrjes së masave të sigurisë është vendosur barre siguroese apo hipoteke, behet nga administrata tatimore ditën e pare pasardhëse të punës që llogaritet mbas 37 ditëve nga data kur administrata tatimore i ka dërguar tatimpaguesit, njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore të papaguara prej tij, dhe që e ka njoftuar se ndaj tij do të fillojnë procedurat për mbledhjen me force të detyrimit tatimor. Njoftimi për pagimin e detyrimeve tatimore dhe për fillimin e procedurave për mbledhjen me force të detyrimeve tatimore, do të konsiderohet i marre nga tatim paguesi ditën e 37 të nisjes së 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 siguruar me barre siguruese apo hipoteke, për efekt te arkëtimit 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 nxjerrjes se Urdhrit për Sekuestrim, sipas nenit 93 te Ligjit, por bën sekuestrimin e menjëhershëm 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, përpiket 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 Rajonale Tatimore apo Titullari i Zyrës Tatimore te Njësisë Vendore.

94.1.2 Urdhri i Sekuestrimit përmban detyrimisht te dhënat 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 neni 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, mobiliet 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 dynmë 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 piquen.

## 96. Shitja e pasurisë së sekuestruar

**Me kalimin e afatit 15 ditor nga dita e marrjes së njoftimit të sekuestrimit 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’.**

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

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, sekuestrimit 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 Në 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 të arkëtimin të parave të realizuara nga shitja në favor të administratës tatimore. Në këtë rast administrata tatimore njofton me shkrim tatimpaguesin, si dhe i kërkon atij të japë numrin e llogarisë bankare në mënyre që të behet kalimi i këtyre shumave në favor të tatimpaguesit. Në rast se tatimpaguesi nuk ka llogari bankare, atëherë këto shuma depozitohen në një banke me seli në Republikën e Shqipërisë, në vendin ku tatimpaguesi ka selinë apo vendbanimin e tij, në emër dhe për llogari të këtij të 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 të gjitha veprimet e parashikuara nga nenet 89-96 të këtij ligji, dhe në rast se, edhe me përfundimin e këtyre veprimeve që përfundojnë me shitjen e sendeve të sekuestruara prej saj, nuk arrihet të arkëtohet detyrimi tatimor i papaguar, apo nuk është e mundur që të ndërmerren masat e parashikuara në këto nene, ajo ka të drejtë të kërkojë përmbushjen e këtij detyrimi edhe nga personat e trete, nëpërmjet transferimit të detyrimit të tatimpaguesit tek këta persona. Sipas nenit 97, paragrafi 1 i Ligjit, persona të trete të cilëve administrata tatimore u transferon detyrimin, konsiderohen ata persona, të cilët gjatë periudhës së mbledhjes me force të detyrimeve kundrejt një tatimpaguesi, kanë përfituar prej tij pasuri të ndryshme. Në kuptim të zbatimit të ligjit për procedurat tatimore, pasuritë e përfituara mund të jene si sende të luajtshme ashtu edhe të paluajtshme. Paragrafi i parë i nenit 97 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore", kërkon domsdoshmerisht përmbushjen e dy kriterëve për transferimin e detyrimit. Se pari detyrimi tatimor i tatimpaguesit të mos jete arkëtuar plotësisht edhe pas shitjes së pasurive të tatimpaguesit, pasuri ndaj të 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, gjatë periudhës së fillimit dhe zbatimit të procedurave të mbledhjes me force të detyrimit tatimor të papaguar. Vetëm në këto raste administrata tatimore transferon detyrimin e papaguar tek personi i trete.

97.1.2 Nëse administrata tatimore ndodhet përpara rastit të dhënë në paragrafin 97.1.1 më lart, ajo është e detyruar t'i njoftojë personit të trete, detyrimin tatimor të transferuar. Në këtë 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 gjatë periudhës së sekuestrimit të pasurive

te tatimpaguesit debitor. Njoftimi i këtij detyrimi behet gjithmonë me shkrim, dhe përmban:

- a) Emrin tregtar apo emrin në rastin e personit fizik, apo individ, dhe në rastin e fundit gjeneralitetet e këtij të fundit, të personit të trete që i transferohet detyrimi;

- b) NIPT-in, nëse ka;

- c) Selinë e regjistruar apo adresën e vendbanimit të tij;

- ç) Shumën e detyrimit që atij i transferohet si detyrim tatimor;

- d) Vlerësimin e shumës që i takon të paguaje, dhe se ku është mbështetur për llogaritjen e saj;

- dh) Pasurinë e përfituar prej tij nga tatimpaguesi debitor gjatë periudhës së procedurave të sekuestrimit të pasurisë së tatimpaguesit debitor;

- e) Afatin e pagimit të kësaj shume në favor të administratës tatimore;

- f) Bankën dhe numrin e llogarisë së ku do të kryejë pagesën;

- g) Emrin tregtar, apo emrin e regjistruar të tatimpaguesit, detyrimi i të cilit nuk është arkëtuar edhe pas shitjes së pasurive të 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 shumëse 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 paragrafin 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 përlllogaritet 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 njëjtin transakcion të kryer ne kushte dhe vend te njëjte 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 transakcioneve 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 përmbaje 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, 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 të njoftojë palën e trete sipas afateve të përcaktuara në nenin 69 të ligjit për procedurat tatimore, çka do të thotë që ajo brenda 10 ditëve nga data e marrjes dijeni për pagesat që kanë për të kryer palët e treta kundrejt tatimpaguesit duhet të përgatisë njoftimin për palën e trete. Si rregull administrata tatimore duhet të nxjerrë njoftimin që ditën e pare të marrjes dijeni të detyrimeve që palët e treta i kanë tatimpaguesit, detyrimi tatimor i të cilit nuk është paguar.

98.3.1 Nëse me kalimin e 37 ditëve nga data kur është nxjerrë njoftimi për pagimin e detyrimeve nga pala e trete, prej kësaj të fundit nuk janë kryer pagesat, administrata tatimore mund të fillojë të gjitha procedurat e parashikuara nga nenet 88 e vijues të ligjit

98.3.2 Kur tatimpaguesi nuk e ka paguar detyrimin e tij brenda afatit 30 ditor të njoftuar sipas paragrafit të pare të nenit 98, dhe kur njoftimi i është dërguar brenda të gjitha afateve të parashikuara në nenin 98, paragrafi 2 të Ligjit, administrata tatimore fillon mbledhjen me force të këtij detyrimi ndaj personit të trete. Procedura e mbledhjes me force të detyrimit tatimor ndaj një personi të trete është e njëjte me procedurën për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara nga tatimpaguesit debitorë.

### **99. Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit**

99.1 Në rastin e personave juridike, kur pas shitjes së pasurive të personit tatimpagues debitor, administrata tatimore nuk ka arritur ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar kundrejt saj, ajo e transferon detyrimin tatimor të personit juridik tek ortakët, aksionarët dhe tek administratorët e personit juridik. Si të tilla do të konsiderohen vetëm ata persona që figurojnë me cilësitë e mësipërme në regjistrin tregtar apo në regjistrat e tjerë ku personi juridik është i regjistruar, mbas datës së daljes së njoftimit të detyrimit tatimor për tatim paguesin. Transferimi i detyrimeve personave të parashikuar me sipër lejohet vetëm në rastet e parashikuara në nenin 16 të Ligjit "[Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare](#)". Për këtë qëllim, së pari administrata tatimore duhet të ketë analizuar nëse personi juridik, përgjegjësia e të cilit për mospagimin e detyrimit tatimor u transferohet personave, ndodhet vërtetë në kushtet e nenit 16 të ligjit "[Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare](#)".

99.2 Në çdo rast, kur detyrimi tatimor i papaguar u kalon personave sipas parashikimeve të nenit 99, paragrafi 1 i Ligjit "Për procedurat tatimore", administrata do t'i konsiderojë ata si debitorë solidare. Kjo do të thotë që të gjithë janë përgjegjës për përmbushjen e detyrimit tatimor të papaguar, por në çdo rast kjo përgjegjësi individuale do të jetë e njëjte me pjesën që ortakët apo aksionarët zotëron në kapitalin themeltar të shoqërisë. Në ato raste kur debitor është edhe administratori i shoqërisë, administrata tatimore duhet të kontrollojë nëse administratori i shoqërisë, është ortak apo aksionar në kapitalin themeltar të shoqërisë. Në ato raste kur administratori është ortak apo aksionar në kapitalin themeltar të shoqërisë, përgjegjësia e tij është njëjte me atë të ortakëve apo aksionarëve të tjerë të shoqërisë. Në rastin kur administratori nuk ka cilësinë e ortakut administrata tatimore duhet ta trajtojë atë si debitor solidar, bashkë me ortakët apo administratorët e tjerë të shoqërisë. Në çdo rast administrata tatimore nuk bën ndarjen e detyrimit tek personat me cilësinë e ortakut, aksionarit apo administratorit, por vetëm njofton këta për transferimin e detyrimit, dhe janë këta të fundit të detyruar bashkërisht për përmbushjen e tij. Administrata tatimore nuk i ndan këta persona nga njëri tjetri por kërkon prej tyre përmbushjen e detyrimit. Në çdo rast administrata tatimore duhet të mbaje në konsideratë Kodin Civil, nenet 423 e vijues të tij, për përmbushjen e detyrimit nga personat e mësipërm të cilët konsiderohen si solidare në përmbushjen 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 solidarë 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 paragrafin 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 administratoreve te personit juridik detyrimi tatimor i te cilit nuk është paguar, janë te vlefshme për te arkëtuar 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 arkëtuar 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 solidarë, çka nënkupton se për arkëtimin e detyrimeve do te trajtohen njësoj si debitorët solidarë 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 përpara 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 ankim ne organin administrativ dhe deri ne përfundimin e shqyrtimit 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

Ilogaritjes se parashkrimit të drejtës së administratës tatimore për zbatimin e masave shtrënguese fillon ditën e nesërme nga data e marrjes së aktit tatimor forme të prera.

b) Kur detyrimi tatimor është objekt i një kontrolli ose hetimi zyrtar nga ana e administratës tatimore. Në këtë rast si data në të cilën ndërpritet afati do të merret data në të cilën administrata tatimore, ka marrë një vendim që për detyrimin tatimor të zhvillojë kontrollin apo të ketë nisur një hetim tatimor. Data në të cilën do të rifillojë llogaritja e afatit parashkruar do të merret dita e nesërme e datës në të cilën kontrolli tatimor apo hetimi zyrtar i administratës tatimore ka përfunduar, dhe data e vendosur në aktin zyrtar, me anë të cilin mbyllet kontrolli apo hetimi zyrtar i administratës tatimore.

c) Kur detyrimi tatimor është objekt i një çështjeje penale. Si data për fillimin e ndërprerjes së afatit parashkruar të parashikuar në nenin 100 paragrafi 1 do të merret data kur organi i ndjekjes së veprës penale ka regjistruar fillimin e procedimit penal, dhe ky afat do të fillojë të llogaritet nga dita e nesërme e datës kur çështja penale është mbyllur me një vendim të vlefshëm dhe të formës së prera të organit të ndjekjes penale apo të gjykatës që ka shqyrtuar çështjen penale.

#### 101. Detyrimi për t'u paraqitur

101.1 Me qëllim për të zbatuar në mënyrë të rregullt dhe të plotë legjislacionin tatimor, si dhe për të marrë të dhëna të nevojshme për çështje të cilat i kërkojnë administratës tatimore për zbatimin e ligjit, ajo ka të drejtë të thërrasë dhe të dëgjojë çdo person i cili ka dijeni për çështjen e cila është në objektin e punës së organit tatimor brenda kufijve të dhënave nga ligji.

101.2 Thirrja e personave pranë administratës tatimore bëhet në ato raste kur personi i cili thirret ka në zotërim dokumente apo regjistrime të ndryshme të të dhënave, të cilat kanë interes për organin tatimor, për përcaktimin sa më të drejtë të detyrimit tatimor, ose kur bëhet në funksion të masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve tatimore, me qëllim marrjen e informacioneve për pasuri apo transaksione të kryera nga tatimpaguesi.

101.3 Fletë thirrja mundëson administratën tatimore të ushtrojë funksionet e saj në ato raste kur ajo nuk arrin të sigurojë bashkëpunimin vullnetar të tatimpaguesve. Kjo metodë përdoret për të detyruar paraqitjen e personave, me apo pa dokumente, si dhe deklarin e tyre mbi çështje që lidhen me hetime të kryera nga administrata tatimore. Informacioni i kërkuar në një fletë thirrje mund të jete i natyrës dokumentare ose dëshmuar.

Informacioni që kërkohet të merret duhet t'i përshtatet qëllimit të hetimit të çështjes dhe është e arsyeshme të supozohet se ky informacion është në zotërim të personit të cilit i drejtohet fletë thirrja.

Fletë thirrja nxirret që të sigurohet informacioni që nuk është dhënë në mënyrë të vullnetshme nga tatimpaguesi ose nga një pale të treta. Gjithashtu fletë thirrja mund të nxirret kur pala e treta kërkon nxjerrët e saj për të justifikuar dhënien e informacionit.

Në rast se fletëthirrja synon të sigurojë marrjen e të dhënave ose dokumenteve të posaçme, atëherë fletëthirrja duhet të përmbajë një përshkrim të qartë të të dhënave apo dokumenteve që kërkohen. Për shembull, në rast se qëllimi i fletë thirrjes është marrja e informacionit që i nevojitet administratës tatimore për vlerësimin e detyrimit të TVSH-së për periudhën tatimore mars 2008, atëherë në fletë

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 përmbajë 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 kërkohen.

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 pyetet 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 zhdukjin 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 këtë 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 nevojte për kujdesin e personit qe

është thirrur, kur nuk ndodhet përkohësisht brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, ose në ato raste kur ditën dhe orën e takimit ai është thirrur nga ndonjë gjykatë e çdo shkalle për pjesëmarrje me cilësi të ndryshme procedurale në gjykim, dhe raste të tjera të ngjashme me to. Në çdo rast administrata tatimore duhet të ketë të provuara prej personit arsyen e mosparaqitjes para organit tatimor. Në rastin e mos paraqitjes së 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 ndërpret masat shtrënguese për sigurimin e pagimit të detyrimit tatimor në rast se:

a) Tatimpaguesi e ka paguar të 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 të parashikuara në nenin 103 të Ligjit "Për procedurat tatimore" është vendosur dhe shpallur detyrimi tatimor i pambledhshëm. Në këtë rast ndërprerja e procedurave fillon nga dita e nxjerrjes së aktit për deklarimin e tatimeve si të pambledhshme, dhe kjo evidentohet dhe regjistrohet në dosjen e tatim paguesit.

ç) Në të gjitha ato raste kur tatimet janë falur me ligj nga ana e Kuvendit të Republikës së Shqipërisë. Në këtë rast procedurat ndërpriten ditën e hyrjes në fuqi të ligjit me anë të cilit është vendosur falja e detyrimeve tatimore, dhe kjo gjë regjistrohet në dosjen e tatim paguesit. Në ato raste kur detyrimi tatimor përbehet nga detyrime që falen dhe detyrime që nuk falen administrata tatimore bën zbritjen e detyrimeve të falura dhe i regjistron ato në dosjen e tatimpaguesit, dhe për pjesën e mbetur të detyrimit ajo mban në fuqi masat shtrënguese për sigurimin e pagimit të detyrimit.

## **103. Procedurat për deklarimin e detyrimit tatimor si të pambledhshëm**

103.1 Deklarimi si i pambledhshëm i detyrimeve tatimore, është procesi i cili kryhet vetëm në raste ekstreme, dhe vetëm në ato raste kur administrata tatimore ka zbatuar të gjitha masat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore të parashikuara nga nenet 88- 101 të Ligjit, dhe nuk është arritur të mbledhet dhe të arkëtohet detyrimi tatimor. Detyrimi tatimor mund të deklarohet i pambledhshëm vetëm në rastet e mëposhtme:

a) Kur megjithëse është bërë shitja e investimeve likuide dhe aktiveve të tjera, nuk është bërë i mundur arkëtimi i detyrimit. Sipas këtij parashikimi administrata tatimore në çdo rast duhet të ketë të evidentuara dhe të provuara që ajo ka kryer të gjitha veprimet e kërkuara nga ligji për vendosjen e masave të sigurisë mbi të 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 të detyrimit tatimor të papaguar, dhe se edhe veprimtaria e ardhshme e tatimpaguesit, nuk mund të gjenerojë, apo të sjellë të ardhura, të cilat të jenë të vlefshme për përmbushjen e detyrimit tatimor.

c) Kur administrata tatimore nga analiza e situatës financiare dhe pasurore të subjektit tatimpagues arrin në përfundimin se edhe nëse ndaj tatimpaguesit do të fillonte një procedure likuidimi apo falimentimi, shuma e detyrimit tatimor nuk mund të mbledhëj edhe sikur ky proces të përfundonte dhe se pasuria në pronësi të tatimpaguesit, debitorit që gjendet pranë tij apo në përdorim tek personat e trete, nuk është në gjendje të përmbushë edhe pagimin e kostove administrative të 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 Në çdo rast tatimi do të deklarohet si i pambledhshëm me anë të një vendimi të nxjerre nga titullari që e ka këtë të drejtë sipas nenit 103, paragrafi 5 dhe 6 të Ligjit. Vendimi për deklarimin e tatimit të pambledhshëm duhet të jetë i arsyetuar, dhe mbështetur në prova. Vendimi duhet të arsyetojë se me gjithë masat e marra për sigurimin e asetëve të tatimpaguesit dhe ekzekutimin e tyre, nuk ka asnjë mundësi reale për të bërë të mundur pagimin e detyrimit.

Administrata tatimore duhet të argumentojë se edhe sikur nga ana e saj të merren veprime të tjera, në asnjë rast nuk është e mundur të arkëtohet detyrimi tatimor. Në pjesën arsyetuese administrata tatimore duhet të japë një vlerësim të gjendjes reale pasurore të tatimpaguesit, marrëdhënieve të tij me tretet, për aq sa i përket detyrimeve që të tretet mund të kenë tatimpaguesit, apo pasurive të cilat janë në përdorim apo në zotërim nga persona të trete, si dhe mundësive të ardhshme për mbledhjen e detyrimit tatimor. Në arsyetimin e vendimmarrjes për deklarimin e tatimit si të pambledhshëm, duhet të parashtrahet edhe argumentimi i mos efikasitetit për vazhdimin e procedurave të tjera për mbledhjen e detyrimit tatimor. Si arsyetim për një mos efikasitet në mbledhjen e tatimit duhet të behet një përshkrim i përlogaritjes së shpenzimeve që administrata tatimore është e detyruar të kryejë, në krahasim me shumën që ajo do të përfitojë si pjesë e detyrimit tatimor të papaguar, nga kryerja e veprimeve të saj, në ato raste kur shuma e kostove administrative dhe shpenzimeve të tjera që administrata tatimore është e detyruar të kryejë për mbledhjen e detyrimit, është më e vogël se sa shuma që do të përfitohet nga arkëtimi i detyrimit tatimor të papaguar. Por në çdo rast administrata tatimore është e detyruar të arsyetojë se ajo ndodhet në rastin e parashikuar në piken 103.1 të këtij udhëzimi, dhe pasi me pare, ajo ka kryer dhe evidentuar veprimet e saj për mbledhjen e detyrimit tatimor. Gjithashtu vendimi për deklarimin e detyrimit tatimor si të pambledhshëm, duhet të jetë i shoqëruar edhe me provat konkrete në të cilat administrata tatimore mbështet arsyetimin e saj.

103.3 Për klasifikimin si të pambledhshëm të një pjesë ose të 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 për mbledhjen 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 të personit fizik apo juridik që e paraqet atë, ose në rastin e personit fizik kur nuk ka emër tregtar, gjeneralitetet e kërkuesit;

b) NIPT-in;

c) Adresën e saktë të tatim paguesit, si dhe të selisë së regjistruar të tij;

ç) Aktin me ane të cilit i është njoftuar detyrimi tatimor i papaguar, dhe që ai i detyrohet për ta paguar.

d) Një përshkrim të masave të marra nga ana e administratës tatimore në kuptim të kreut XIII të Ligjit "Për procedurat tatimore", dhe nëse ato janë ekzekutuar apo jo, duke i dhënë edhe shpjegime mbi aktet administrative të nxjerra për këtë qëllim nga administrata tatimore.

Kërkesa e mësipërme duhet të ketë të bashkangjitur të gjithë dokumentacionin e plote të aktiveve dhe pasiveve të tatimpaguesit, dokumentacion ky që duhet të jetë në mënyrë të përmbledhur dhe analitik, duke qenë minimalisht të përfshira të dhënat e mëposhtme:

a) Një përshkrim të hollësishëm të të gjithë të ardhurave dhe shpenzimeve të tij, duke përshkruar me hollësi çdo të ardhur të pasqyruar dhe çdo shpenzim të pasqyruar;

b) Parashikimin e fluksit të parave që do të thotë mënyrën e lëvizjes së mjeteve financiare të cilat kanë dale, janë të detyruara të dalin në të ardhmen për kryerjen e pagesave të ndryshme, dhe ato që kanë hyrë dhe pritet të hyjnë në llogaritë të tatimpaguesit;

c) Të gjitha deklaratat e fitim humbjeve dhe pasqyrat përkatëse të tyre, si dhe bilancin e tij për një periudhë kohore duke filluar nga data e nxjerrjes së aktit administrativ që i ka vendosur detyrimin tatimor apo të aktit administrativ që e ka konsideruar tatimpaguesin si person që ka detyrime tatimore të papaguara;

ç) Listën e plote të debitorëve të tij duke treguar shumat që ata i detyrohen, shkakun e lindjes së detyrimit si dhe adresat e sakta të tyre, dhe periudhën e maturimit të detyrimit, apo humbjes së të drejtës për të kërkuar përmbushjen e tyre, duke treguar hapat e hedhura prej tij për mbledhjen e detyrimeve dhe duke dhënë mundësitë që janë reale për mbledhjen e detyrimeve;

d) Listën e plote të kreditorëve të tij, shumat që ai iu detyrohet, shkakun e lindjes së

detyrimit, dhe cilat prej tyre janë të kundërshtueshme dhe nuk qëndrojnë, afatin e maturimit të detyrimit dhe afatin e parashkrimit të 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 të dhëna dhe zotëron prova se tatimpaguesi i cili ka paraqitur kërkesë për deklarimin si të pambledhshëm të detyrimit të tij tatimor, përpiqet të shmangët pagimit të detyrimeve të tij tatimore të papaguara duke bërë evazion fiskal, ose ka elemente të plote që e bëjnë administratën tatimore të dyshojë se ndodhet përpara rastit të mashtrimit të situatës financiare me qëllim 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 Për shumat mbi 5.000.000 leke e drejta për te deklaruar detyrimin tatimor si te pambledhshem është kompetence e Ministrit te Financave dhe behet me urdhër te tij. Ne çdo rast dalja e Urdhrit për deklarimin tatimor si te pambledhshem për shumat mbi 5.000.000 leke behet kur administrata tatimore, i ka dërguar informacionin e kërkuar sipas parashikimeve te pikave 103.1. deri ne pikat 103.4. te këtij udhëzimi dhe te parashikimeve te nenit 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore".

103.7 Ne faqen zyrtare te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve si dhe mënyra te tjera te gjykuara si te domosdoshme nga ana e administratës tatimore, ne fillim te çdo viti do te behet publikimi i vlerës totale te tatimeve te deklaruar sipas nenit 103 te Ligjit si te pambledhshme. Publikimi duhet te përfshije edhe numrin e përgjithshëm te kërkesave te paraqitura nga tatimpaguesit për te kërkuar deklarimin si te pambledhshme te detyrimeve te tyre tatimore, dhe sa kërkesa janë pranuar nga ato qe i janë paraqitur administratës tatimore.

#### **104. Fillimi i procedurave të falimentimit**

104.1 Ne rastet kur tatimpaguesit qe janë te krijuar ne një nga format e shoqërive tregtare te parashikuara nga ligji gjenden ne një nga situatat e mëposhtme:

a) Kane kaluar mbi 2 vjet te regjistruar me status pasivi ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, date e cila fillon te llogaritet nga e nesërmja e datës se regjistrimit te këtij statusi,

b) ~~Sipas parashikimeve te nenit 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore" tatimi i tij është deklaruar si i pambledhshem;~~ shfuqizohet (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

c) Deklarojnë rezultate me humbje të kapitaleve të veta për të paktën tre vite rresht. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 32, date 21.9.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 7.10.2010).

ç) 3 vjet pasi ka kaluar në regjistrin pasiv, sipas nenit 44 të ligjit dhe procedurave të pikës 44 të këtij udhëzimi.

d) Kane detyrime tatimore te papaguara për te paktën një periudhe kohore 2 vjeçare nga data e hyrjes ne fuqi te këtij ligji, duke filluar te llogaritet ky afat nga e nesërmja e hyrjes ne fuqi te ligjit.

Administrata tatimore ne juridiksionin e te cilës është regjistruar tatimpaguesi, ose administrata tatimore ne juridiksionin e te cilës ushtrohet veprimtaria 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 përmbaje, 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 për fillimin e procedurës se falimentimit. Ne rastet e hedhjes se te dhënave gabim, administrata tatimore është detyruar te korrigoje menjëherë listën e publikimeve sipas kësaj pike, si dhe te vere shënimin ne faqen e saj për arsyen e heqjes se publikimit.

104.3 Në çdo rast punonjësi i administratës tatimore, i cili ka detyrimin për të kërkuar në gjykatë fillimin e një procedure falimentimi kundrejt një tatimpaguesi, është i detyruar që pas verifikimeve të bëra, nëse ndodhet në një nga rastet e kërkuara nga neni 104, paragrafi 1 i Ligjit të Procedurave Tatimore, të paraqesë në gjykatë kërkesën për fillimin e procedurave te falimentimit. Mos paraqitja e kërkesës 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 Struktura dhe funksionet e Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe të njësive të hetimit tatimor

105/1.1. Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe njësitë e hetimit tatimor janë struktura të specializuara zbulimi, hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore.

105/1.2 Drejtoria e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe njësitë e hetimit tatimor kanë si mision parësor:

a) parandalimin, zbulimin dhe hetimin e veprimeve të administratës tatimore, të cilat mund të përbëjnë vepra penale;

b) mbledhjen e informacionit nga burime të ndryshme për veprimtaritë e punonjësve të administratës tatimore qendrore, të cilat mund të përbëjnë vepër penale;

c) bashkërendimin e punës me prokurorinë, si hallkë ndërmjetëse, për vazhdimin e plotë të hetimit;

ç) shërbimin, si pikë kontakti, ndërmjet administratës tatimore dhe institucioneve të tjera, që kanë si funksion luftën ndaj korrupsionit.

105/1.3 Punonjësit e Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

105/1.4 Punonjësit e Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe ata të njësive të hetimit tatimor, që ushtrojnë funksionet e parandalimit, të zbulimit, ndjekjes dhe hetimit të plotë të veprave korruptive pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin e fushës. Miratimi i lejes jepet nga Ministria e Brendshme, vetëm pas autorizimit të lëshuar nga Ministri i Financave.

105/1.5 Detyrat dhe funksionet e Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe të njësive të hetimit tatimor miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.

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

105.1 Strukturat e hetimit tatimor në përbërje të administratës tatimore qendrore janë njësi të specializuara hetimi dhe zbatimi.

105.2.1 Strukturat e hetimit tatimor janë të organizuara në nivel qendror si Drejtori e Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në nivel rajonal si njësi të hetimit tatimor në drejtoritë rajonale të tatimeve.

105.2.2 Drejtoria e Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, së bashku me njësitë e hetimit tatimor në drejtoritë rajonale të tatimeve, kanë për objekt kryesor të marrin masa për të parandaluar, luftuar dhe zbuluar shkeljet penale që lidhen me tatimet si dhe për t'i çuar ato para drejtësisë. Ato ushtrojnë funksionet e tyre mbikëqyrëse dhe zbatojnë masat shtrënguese në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Drejtoria e Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejtohet, mbikëqyret dhe varet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve nëpërmjet Nëndrejtorit të Përgjithshëm Operacional. Ajo jep llogari dhe përgjigjet para Drejtorit të Përgjithshëm dhe Nëndrejtorit të Përgjithshëm, i cili ushtron kompetencat e tij kontrolluese e mbikëqyrëse mbi aktivitetin dhe veprimet e drejtorisë së hetimit tatimor dhe punonjësve të saj.

105.2.3 Strukturat e hetimit tatimor në nivel qendror dhe rajonal, përbëhen nga :

- a) Sektori i mbledhjes së informacionit tatimor b) Sektori i hetimit të krimeve tatimore
- c) Sektori i ndjekjes dhe zbatimit të masave shtrënguese

Në përputhje me pikën "c" dhe "ç" të nenit 105.2 të ligjit, strukturat e hetimit tatimor gjithashtu, përveç zbatimit të masave shtrënguese, kanë të drejtë të marrin masa administrative dhe për kundërvajtjet administrative tatimore. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

105.3 Punonjësit e njësive të hetimit tatimor gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

105.4. Punonjësit e strukturave të hetimit tatimor pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin e fushës.

105.5 Detyrat dhe funksionet e drejtorisë së hetimit tatimor, në zbatim të këtij neni, përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

### KREU X III

#### ANKIMIMI ADMINISTRATIV TATIMOR

##### 106. Objekti i ankimit administrativ tatimor

###### 106.1. Objekti ankimit

106.1.1 Sipas nenit 106 të Ligjit të Procedurave Tatimore, tatimpaguesi mund të ankimojë kundër:

- a) çdo akti administrativ të administratës tatimore,
- b) i cili ka të bëjë me tatimpaguesin, dhe
- c) ndikon në detyrimin e tij tatimor.

Këto tre kërkesa duhet të plotësohen detyrimisht të gjitha.

106.1.2 Për qëllime të këtij neni, akti administrativ konsiderohet të gjitha aktet (jo vetëm ato me shkrim) të nxjerra nga organet e administratës tatimore që shkaktojnë efekte ligjore për çdo tatimpagues individualisht.

Shembuj të vendimeve administrative që mund të ankimohen 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,
- ç) çdo akt që ndikon kërkesën e tij për lehtësim tatimor,
- d) gabimet në llogaritjen e përqindjes së kamatëvonesës (neni 76 (4) e Ligjit), dh) vendosjen ose gabimet në llogaritjen e shumave dhe llojeve të gjobave,

106.1.3 Aktet administrative që nuk kanë të bëjnë me tatimpaguesin ose që nuk ndikojnë detyrimin e tij tatimor, nuk mund të bëhen objekt ankimi. Te tilla raste, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

- a) Aktet administrative për fillimin e kontrollit të një deklarate tatimore,
- b) Aktet administrative të refuzimit të kërkesës për kontroll të bërë nga tatimpaguesi.
- c) Aktet administrative që lidhen me mbledhjen e detyrimeve.

106.1.4 Aktet e Drejtorisë së Apelitit Tatimor 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 (tatimpagues është 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 në 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 Apelitit Tatimor 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 tjerë të këtij ligji, që kanë të bëjnë me masat e mbledhjes me forcë, nuk janë objekt apelimi administrativ pranë Drejtorisë së Apelitit Tatimor.

(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 të 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 të mirë të mbledhjes së detyrimeve tatimore siç parashikohet në Kreun XI (nenet nga 88 deri në 104).

106.1.9 Akti administrativ i marrë sipas nenit 121 të Ligjit, që lejon konfiskimin e mallrave në rrethana të caktuara (Mallrat e pashoqëruar me Dokumente Tatimore), është një akt administrativ i krahasueshëm me një masë të mbledhjes me forcë, kështu që nuk mund të ankimohet.

106.1.10 Akti administrativ për vendosjen e masës së sigurisë siç parashikohet në nenin 92 ankimohet në Drejtorinë e Apelitit Tatimor. 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 Apelitit Tatimor 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 vetëm në qoftë se Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore nuk nxjerr aktin brenda 15 ditëve kalendarike nga dita e marrjes së kërkesës.

106.1.11 Tatimpaguesi ka të drejtë të bëjë vërejtje për mënyrën e punës së administratës tatimore dhe të punonjësve të saj. Këto vërejtje dëgjohehen 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 dhe mund të dorëzohet dorazi ose dërgohet me postë rekomande. Datë e marrjes së ankimit nga Drejtorinë e Apelimit Tatimor konsiderohet data e protokollimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për ankimet e dorëzuara dorazi. Për rastet e ankimeve të dërguara me poste rekomande, data e dorëzimit të ankimit nga ana e tatimpaguesit konsiderohet data e dorëzimit në postë.

106.2.2 Në qoftë se ankimi dorëzohet pranë një organi jokompetent (për shembull në zyrën tatimore rajonale ose në Ministrinë e Financave), ai konsiderohet i pranueshëm vetëm në qoftë se merret nga Drejtorinë e Apelimit Tatimor brenda afatit të caktuar. Nëse Drejtorinë e Apelimit Tatimor nuk e merr ankimin brenda afatit 30 ditor, afati mund të zgjatet në përputhje me nenin 109 (pika 4) të Ligjit për Procedurat Tatimore. Rivendosja në afat të cilës i referohet neni 109 i Ligjit për Procedurat Tatimore përcaktohet në nenet 64 dhe 65 të Kodit të Procedurave Administrative.

106.2.3 Ankimi bëhet me shkrim dhe nënshkruhet nga ankimesi. Gabime jo materiale, ortografike, apo mungesa që nuk prekin vlefshmërinë apo thelbin, të cilat nuk cenojnë mundësinë e trajtimit efikas të apelimit, nuk përbëjnë arsye 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 tatimore përkatëse dhe shumën e detyrimit tatimor,
- ç) vërtetimin e pagesës së detyrimit tatimor që ankimesi, d) arsyet për ankimin e tij,
- dh) informacion në mbështetje të ankimit (Aktin e kontrollit, proces-verbalet, etj.)
- e) çdo dokument tjetër që ankimesi e gjykon të rëndësishëm, ë) nënshkrimin e tij.

106.2.5 Në qoftë se nuk plotësohet ndonjë prej kërkesave të përmendura në paragrafin me lart, Drejtorinë e Apelimit Tatimor i kërkon tatimpaguesit ta ridërgojë ankimin e tij të plotësuar si duhet me

informacionin e kërkuar brenda 15 ditëve kalendarike. Kjo Dispozite i jep ankimesit mundësinë për t'i korigjuar dhe kompletuar të gjitha mungesat formale (me përjashtim të pagesës). Periudha prej 90 ditësh për shqyrtimin nga autoritetet fillon vetëm në qoftë se plotësohen si duhet të gjitha kërkesat (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 përmbush kërkesat dhe procedurat sipas pikës 106.2.5 më lart, Drejtoria e Apelimit Tatimor ka të drejtë të refuzojë ankimin.

### 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 feste zyrtare. Administrata tatimore gjykon që tatimpaguesi e merr njoftimin që i dërgohet tatimpaguesit brenda shtatë ditëve kalendarike pas ditës së dërgimit. Data e dërgimit konsiderohet data e pranimit të dokumentit nga shërbimi postar (neni 23 paragrafi (3) i Ligjit).

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 ankimuar 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 tatimore (refuzimi për të nxjerrë një akt), procedura e ankimit fillon tre muaj pas ditës së dorëzimit të kërkesës fillestare për nxjerrjen e aktit administrativ.

106.3.4 Në qoftë se ankimi pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor nuk bëhet brenda afatit të caktuar, ai konsiderohet i papranueshëm dhe refuzohet, përveç kur afati zgjatet në përputhje me nenin 109 (paragrafi 4) të Ligjit për Procedurat Tatimore. Rivendosja në afat së cilës i referohet neni 109 i Ligjit përcaktohet në nenet 64 dhe 65 të Kodit të Procedurave Administrative.

### 106.4 Dorëzimi i dokumentacionit të animimit

106.4.1 Tatimpaguesi dorëzon dy kopje të ankimit pranë Drejtorisë së Apelimit Tatimor.

106.4.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor 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).

## 107. Pagesa e tatimit objekt ankimi administrativ tatimor.

107.1 Kur një detyrim tatimor është objekt ankimi, ankimi pranohet vetëm në qoftë se ankimesi, 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, por jo me pak se afati sipas të cilit vendimi ka marrë formë të prerë (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.”

(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 gjokat e përfshira në vlerësimin tatimor të ankimuar.

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

107.2.2 Tatimpaguesi pajiset nga Drejtoria Rajonale tatimore me urdhër pagese ku pasqyrohen saktësisht tatimi i pagueshëm dhe **kamatëvonesa**. Kur tatimpaguesi është në procedure apelimi nuk lejohet përfundimi i një marrëveshje për pagesën me këste të detyrimit që apelohej. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

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) duhet ta shqyrtojë ankimin. Drejtoria e Apelimit Tatimor 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.)

107.3.2. Në qoftë se tatimpaguesi bën ankim 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 tepërcë 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 ankimi 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 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 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 çështjes.

108.2.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor 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 Apelit Tatimor nuk ka të njëjtat të drejta me ato të organit që ka bërë vlerësimin fillestar të detyrimit tatimor. Drejtoria e kufizon shqyrtimin vetëm në çështjet 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 Apelit Tatimor nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Kjo drejtori i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën vë organin në dijeni për rrethanat e reja.

108.3.2 Drejtoria e Apelit Tatimor ka të drejtë të gjykojë gjoba që nuk lidhen me detyrime tatimore në të njëjtat rrethana që gjykon për detyrimin tatimor të lidhur me të ose shkeljen tatimore të lidhur me të. 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 Apelit Tatimor ka të drejtë të anulojë gjoba, plotësisht apo pjesërisht, pavarësisht nga vlefshmëria e detyrimit tatimor, në rastet e parashikuara në përputhje me nenin 111 të Ligjit.

Drejtoria e Apelit Tatimor 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 Apelit Tatimor, nga tatimpaguesi ose nga Drejtoria Rajonale e Juridiksionit.

108.3.3 Vendimi i Drejtorisë së Apelit Tatimor duhet të nënshkruhet dhe vulozet nga Drejtori i Drejtorisë së Apelit Tatimor ose personi i autorizuar prej tij. 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 Apelit Tatimor ka marrë një vendim të caktuar. Arsyetimi duhet të jetë:

a) 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 për marrjen e vendimit përfundimtar. Në këto raste informacionet dhe propozimet janë pjesë përbërëse e vendimit përfundimtar.

b) 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 Apelit Tatimor vendos ta:

a) refuzojë ankimin për shkak se e konsideron ankimin të papranueshëm;

b) rrëzojë ankimin;

c) anulojë aktin administrativ objekt ankimi duke pranuar ankimin ose

ç) pranojë ankimin (pjesërisht ose plotësisht) dhe ta ndryshojë aktin administrativ objekt ankimi.

108.3.4 Drejtoria e Apelit Tatimor e rrëzon një ankim në qoftë se gjykon që ankimi është i pabazuar pasi procedura është ndjekur sipas rregullit dhe akti administrativ ka qenë i drejtë dhe ligjrisht korrekt, ndërsa ankimi është i pabazuar.

Drejtoria e Apelit Tatimor e rrëzon një ankim 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 Apelit Tatimor zbulon që akti administrativ është bazuar në ligj por për arsye të tjera nga ato të shprehura në akt, ajo duhet të shpjegojë këto arsye 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 ankim 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 Apelit Tatimor 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 në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim kundër vendimit në gjykatë.

108.3.7 Në qoftë se Drejtoria e Apelit Tatimor konstaton që, duke marrë parasysh faktet e vërtetuara gjatë procedurës, vendimi i administratës tatimore duhet ndryshuar, Drejtoria 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 në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim kundër vendimit në gjykatë.

108.3.8 Në qoftë se, gjatë procedurës, Drejtoria e Apelit Tatimor 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 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 Në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim 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 Apelit Tatimor 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.

108.4. Ankimuesi ka të drejtë nese e kërkon, të paraqitet vetë ose me përfaqësues në Drejtorinë e Apelit Tatimor për të dhënë argumente dhe sqarime që ndihmojnë në trajtimin dhe zgjidhjen e drejtë të akimit.  
( Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

108.5. Në procedurën e ankimit, barra e provës për të provuar që akti (ose mosveprimi) administrativ është i gabuar bie mbi ankimuesin.

108.6 Drejtoria e Apelit Tatimor duhet të arsyetojë, argumentojë dhe të krijojë evidencë të plotë, në përputhje edhe me nenin 108 të Kodit të Procedurave Administrative, për arritjen e një vendimi të drejtë dhe të mbështetur në dispozitat ligjore dhe nënligjore përkatëse.

### **109. Vendimi i drejtorisë së apelit tatimor**

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 Apelit Tatimor merr masat për publikimin e qëndrimeve të mbajtura në vendimet e marra prej saj në *ëëbsite*-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.)

109.2 Tatimpaguesi mund të bëjë ankim gjyqësor por jo ankim administrativ kundër një akti administrativ të ndryshuar të Drejtorisë së Apelit Tatimor sipas paragrafit 108.3.3 d) dhe vendimeve të tjera. Vendimet e Drejtorisë së Apelit Tatimor mund të ankimohen vetëm në gjykatë.

109.3 Drejtoria e Apelit Tatimor 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 përmbush formalitetet e përcaktuara në nenin 6, afati **afati 60-ditor** fillon një ditë pas plotësimit të kërkesave formale nga ankimuesi por jo më vonë se 30 ditë kalendarike pas marrjes së ankimit. **Pra, në asnjë rast koha e shqyrtimit të ankimit nga Drejtoria e Apelit Tatimor 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 Apelit Tatimor nuk nxjerr vendim brenda **brenda 60 ditësh** nga marrja e ankimit të plotësuar si duhet, tatimpaguesi mund të fillojë një ankim gjyqësor edhe në mungesë të vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor. (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 plotësisht ose pjesërisht nga një çështje e mëparshme që është subjekt i procedurave gjyqësore ose është nën juridiksionin e një organi tjetër publik, Drejtoria e Apelit Tatimor mund të nxjerrë një vendim të përkohshëm për pezullimin e procedurës deri në zgjidhjen e çështjes së mëparshme.

109.6 Gjithashtu, në rastin e pezullimit të një procedure sipas paragrafit 109.2.4, vendimi përfundimtar i Drejtorisë së Apelit Tatimor 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 Çdo palë ka të drejtë të bëjë ankimim në rrugë gjyqësore kundër vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor 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 Apelit Tatimor, 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 ankimi në rrugë gjyqësore në mungesë të një vendimi të Drejtorisë së Apelit Tatimor vetëm Në qoftë se:

a) Vendimi administrativ nuk mund të jetë objekt ankimi sipas nenit 106 të Ligjit, ose

b) Drejtoria e Apelit Tatimor nuk nxjerr vendim brenda **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 Apelit Tatimor. Për një akt administrativ objekt ankimi nuk mund të kapërcehet faza e ankimit administrativ dhe të bëhet ankimi drejtpërsëdrejti në gjykatë (neni 107 (4) i Ligjit ).

109.10 Ankimi në rrugë gjyqësore nga administrata tatimore pranohet vetëm Në qoftë se administrata tatimore ka qenë pjesërisht ose plotësisht e pasuksesshme në procedurën e ankimit administrativ sipas vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor.

## **110. Rimbursimi i detyrimit tatimor, pagesa e kamatëvonesës dhe gjobës**

110.1. Nëse vendimi i drejtorisë së apelit tatimor është në favor të tatimpaguesit 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 apelit tatimor. **Nëse tatimpaguesi ka paraqitur garanci për pagesën e detyrimit, kjo çlirohet tërësisht apo pjesërisht sipas vendimit të Drejtorisë së Apelit, 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.)

110.2. Nëse drejtoria e apelit tatimor lë në fuqi vendimin e administratës tatimore, kamatëvonesa, e llogaritur nga data e nxjerrjes së vlerësimit tatimor fillestar, dhe çdo gjobë paguhen nga tatimpaguesi, brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur vendimi kësaj drejtorie është marrë ose vlerësohet të jetë marrë.

110.3. Njësitë e administratës tatimore, të përfshira në shqyrtimin administrativ të aktit, mund të ankohen në gjykatë kundër vendimit të drejtorisë së apelit 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 që 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 dënimeve administrative që parashikon ky ligj, pavarësisht nga koha kur ka ndodhur shkelja.

111.1.1 Në rastet kur shkeljet e konstatuara janë pasoje e njëra tjetrës, të rrjedhura nga një shkelje baze, për një lloj tatimi, vendoset një dënim i vetëm që është dënimi me gjobën më të lartë i njërës 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 pasoje e moslëshimit të kësaj fature, si mosregjistrimi i faturës në librin e shitjeve, mosdeklarimi dhe mospagesa e TVSh-së që i takon kësaj fature, etj. Në këtë rast do të aplikohet dënimi 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. Moslëshimi i kuponit është pasoje e mosinstalimit të pajisjes fiskale, kështu që në këto rast mund të vendoset një gjobe e vetme.

111.1.2 Në rastet kur gjoba nuk është fikse por me diapazon (me kufi minimal dhe maksimal), madhësia e gjobës brenda diapazonit të 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) Rrethanat konkrete të tatimpaguesit në kohën 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. Në këto rast organet doganore janë përgjegjëse për konstatimin e shkeljes dhe aplikimin e dënimeve 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 tillë nga ligji për akcizat, dënohet sipas përcaktimeve të bëra në këto ligj. Nga ana tjetër, çdo shkelje tjetër, që nuk përmendet në ligjin për akcizat por karakterizohet si shkelje në baze të ligjit për procedurat tatimore, dënohet sipas përcaktimeve të bëra në këto të fundit.

111.4.1 Gjobat e vendosura për shkeljet tatimore administrative të parashikuara në Kreun XIV të ligjit për procedurat tatimore, mund të hiqen tërësisht ose pjesërisht në rrethanat e paragrafit 4 të nenit 111 të Ligjit dhe në pikën 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 të hiqet penalteti për subjektet e mëposhtme në 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 të vdekjes ose sëmundjes serioze të pjesëtareve të afërt të familjes të tatimpaguesit si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e, fëmijë që ka penguar deklarin e tatimit ose pagesën e tij.

b) Për tatimpaguesit që ushtrojnë veprimtari ekonomike - nëse ka ndodhur një vdekje ose sëmundje serioze ose rrethane tjetër e pashmangshme mungese e tatimpaguesit ose e pjesëtareve të afërt të familjes si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e, fëmijë, që ka penguar deklarin e tatimit ose pagesën e tij kur ky tatimpagues ka autoritet të vetëm përkundrejt plotësimit, deklarin dhe pagesave të deklaratave tatimore. Me fjale të tjera justifikohet heqja e sanksionit në rastet kur incidenti i ka ndodhur personit përgjegjës për deklarin dhe pagesën.

Nëse dikush tjetër përveç tatimpaguesit është përgjegjës për të përmbushur detyrimet tatimore duhet të konsiderohen arsyet pse tatimpaguesi nuk i përmbushi detyrimet kur të shqyrtohet rasti.

Informacioni që duhet të shikohet në këto rast do të jetë:

- Lidhjet e tatimpaguesit ose personave të tjerë përgjegjës të përfshirë
- Data e vdekjes
- Data, kohëzgjatja dhe serioziteti i sëmundjes
- Data dhe arsyet e mungesës

111.4.2 Gjobat mund të hiqen edhe në rastin kur tatimpaguesi ka marrë një udhëzim me shkrim nga organet tatimore lidhur me çështjet e tatimeve dhe ka vepruar në përputhje me të.

Në shqyrtimin e këtyre rasteve administrata tatimore merr në konsideratë, faktorët e mëposhtëm:

- Faktin nëse këshilla që kishte marrë tatimpaguesi ishte në përgjigje të kërkesës specifike që ai kishte bërë dhe ishte e lidhur me faktet që paraqiste kërkesa;
- Faktin nëse tatimpaguesi kishte vepruar apo jo në baze të këshillës në fjale;

Çdo faktor tjetër që ndihmon administratën tatimore në marrjen e një vendimi të 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 në Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).**

## **112. Mungesa e ekzekutimit të detyrimit për regjistrim**

112.1.1 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

116

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 arsye të rrethanave ose për shkak të natyrës së veprimtarisë është në kushtet e pamundësisë për të ekzekutuar mbylljen e veprimtarisë, si dhe masën e konfiskimit të parashikuar në nenin 41 të ligjit.

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 dhënave i dënon ata me gjobe 10 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit të 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 dhënave 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 Personi i tatueshëm, i cili nuk dorëzon ne afatet e përcaktuara ne ligjet e veçanta tatimore deklaratën tatimore, dënohet me 10 mije leke gjobe për çdo deklaratë tatimore te padorezuar ne afat. Kjo gjobë vendoset vetëm një herë për çdo deklaratë tatimore, pavarësisht nga zgjatja e vonesës, dhe ajo nuk ndikon në gjobën për pagesë të vonuar e cila llogaritet në bazë të pikës 114 më poshtë.

113.2 Gjoha për mosdeklarim në afat, nuk vendoset ne rastin kur personi i tatueshëm ka njoftuar drejtorinë rajonale te tatimeve për pamundësinë e deklarimit dhe zgjatjen automatike te afatit te deklarimit, sipas kushteve te nenit 66(1). Kur personi i tatueshëm, i cili ka njoftuar për pamundësinë e deklarimit ne afat, nuk ka arritur qe te dorëzoje deklaratën e tij tatimore edhe pasi kane kaluar 30 dite te tjera nga afati i fundit te deklarimit te përcaktuar ne ligjin e veçante tatimor, ai dënohet me 10 mije leke gjobe për mosdeklarim ne afat.

### **114. Mospagimi ne afat i detyrimit tatimor apo i kontributit te sigurimeve shoqërore e shëndetësore.**

114.1.1 Tatimpaguesi, i cili nuk paguan brenda afatit të parashikuar në ligj shumën e detyrimit tatimor, 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 ligjit për procedurat tatimore gjoba për mospagimin ne afat te detyrimit tatimor nuk vendoset deri ne afatin qe përcakton neni 77(4) . Pas këtij afati nëse tatimpaguesi vazhdon te mospaguaje vendoset gjoba sipas paragrafit te pare te nenit 114 te ligjit për procedurat tatimore.

Shfuqizohet shembulli

**114.2. Në zbatim të nenit 114 të Ligjit, për efekt të llogaritjes së penalteteve përkatëse, konsiderohen detyrime tatimore apo kontribute të sigurimeve të paguara në afat, diferenca**

ndërmjet detyrimit tatimor apo detyrimit për kontributet e sigurimeve që duhet paguar dhe shumës së paguar të tyre. Në rastet, kur situata tatimore e tatimpaguesit është e tillë që, detyrimi që duhet paguar rezulton një shumë negative (kredi tatimore), shumë e papaguar e detyrimit tatimor konsiderohet edhe ulja e tepricës kreditore të tatimpaguesit, në rastin e një rivlerësimi tatimor. 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 tatimore dhe kontributeve 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 tatimore përkatëse, të cilat duhet të paraqiten brenda afateve ligjore të parashikuara, në të njëjtën kohë duhet të paraqesë pranë drejtorisë rajonale tatimore një kërkesë me shkrim, në të cilën të argumentohet arsyeja 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 Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

## 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 neni, shuma e papaguar e detyrimit tatimor është diferenca ndërmjet detyrimit tatimor, që duhet paguar dhe shumës së tatimit të paguar. Shumë e papaguar e detyrimit tatimor konsiderohet edhe deklarimi i pasaktë i tepricës kreditore, e cila llogaritet si diferencë e tepricës kreditore që duhej deklaruar me tepricën kreditore të deklaruar.

115.1.2. Një deklaratë 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 Ne rastet kur, sipas nenit 67 të ligjit për procedurat tatimore, tatimpaguesi dorëzon një deklaratë të re me ndryshime në vend të një deklaratë të 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- përmendur. Në të njëjtin moment tatimpaguesi paguan diferencën e papaguar, pra 2.000 lekë TVSh, si dhe **kamatvonëse** për këtë shumë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

### **116. Evazioni tatimor**

116.1 Fshehja apo shmangia nga pagimi i detyrimeve tatimore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënave të nevojshme, sipas legjislacionit në fuqi, dorëzimi i dokumenteve të falsifikuara apo deklaratave ose informacioneve të rreme, që çojnë në përlllogaritjen e pasaktë të shumës së tatimit, taksës apo kontributit, përbën evazion tatimor dhe dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të diferencës së shumës së përlllogaritur nga ajo që duhet të ishte në fakt. Në kuptim të këtij neni, termi "evazion tatimor" përfshin fshehjen apo shmangien me dashje të detyrimeve tatimore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënave (p.sh., shitjeve ose të ardhurave të realizuara), falsifikimin e dokumentacionit kontabël dhe tatimor, marrjen e dokumenteve të falsifikuara për të rritur fiktivisht shpenzimet e biznesit ose të TVSH-së së zbritshme duke çuar në përlllogaritjen e pasakte të shumës së tatimit ose taksës. Klasifikimi i një shkeljeje si evazion tatimor 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 tatimor duke kryer fshehje të të ardhurave, me qëllim fshehjen apo shmangien nga pagimi i detyrimeve tatimore, tatimpaguesit, për të cilët konstatohet se kryejnë këto shkelje dhe për të cilët janë aplikuar dënimet administrative, në përputhje me:

a) pikën 1 të nenit 119 të ligjit,

b) 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**

117. Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në buxhetin e shtetit, tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifatat e mbledhura, apo i shmangjet mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së pambledhur apo të shmangur. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

### **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 tjetër biznesi.

Kjo gjobe aplikohet për mosmbajtjen e librave, regjistrave apo dokumentacionit tatimor. Gabime jo materiale, që nuk cenojnë në thelb përmbajtjen e dokumentacionit dhe nuk kanë efekt në llogaritjen e sakte të detyrimeve tatimore, nuk dënohen me gjobën e mësipërme. Por, penaliteti do të aplikohet kur gabime të tilla jo materiale janë të shumta, të përsëritura dhe tatimpaguesi nuk merr masa për ndreqjen e tyre.

### **119. Mosdeklarimi i të punësuarve**

119.1 Organet tatimore duhet të kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklaratimet dhe pagesat e detyrimeve tatimore, si dhe të kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë të plota dhe të sakta. 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 të subjekti apo të punësuar rishtazi pranë tij me të dhënat e kërkuara për secilin prej tyre. Ky deklaram duhet të bëhet të paktën një ditë kalendrike 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 kontrole në vendndodhjen e biznesit lidhur me deklaramin e numrit të punonjësve. Nëse nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e biznesit rezulton se tatimpaguesi nuk ka deklaruar në organin tatimor çdo të punësuar, që fillon punë për herë të parë të tatimpaguesi apo të punësuar rishtazi pranë tij, të paktën një ditë kalendrike përpara fillimit të punës (përfshirë dhe punonjësit e papaguar të familjes së të vetëpunësuarit me të cilët ai punon e bashkëjeton), përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimeve tatimore dhe kontributeve të papaguara të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, tatimpaguesi përkatës detyrohet të paguajë edhe një gjobë prej:

a) 500 000 (pesëqind mijë) lekë kur është tatimpagues i regjistruar njëkohësisht për tatimin mbi vlerën e shtuar dhe tatimin mbi fitimin; dhe

b) 50 000 (pesëdhjetë mijë lekë) për çdo rast mosdeklarimi për të gjithë tatimpaguesit e tjerë që nuk përfshihen në shkronjën “a” të kësaj pike.

Çdo konstatim i përsëritur i mosdeklarimit të punonjësve, pas aplikimit të dënimit administrativ, siç përcaktohet në pikën 119.1, konsiderohet evazion tatimor, sipas nenit 116 të ligjit, dhe administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të ligjit, duke bërë kallëzimi penal për tatimpaguesin. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

119.2 Për rastet e konstatuara nga zyra lidhur me shkeljen e afatit të deklaramit të punonjësve, që fillojnë punë për herë të parë të subjekti apo të punësuar rishtazi, tatimpaguesi punëdhënës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimeve tatimore dhe të kontributeve të papaguara të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, detyrohet të paguajë gjobë, sipas nenit 113 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, për çdo deklaratë të dorëzuar jashtë afatit sipas përcaktimeve në nenin 119.

119.3 Të larguarit nga puna, tatimpaguesi duhet t'i deklarojë zyrtarisht në organin tatimor brenda 10 ditëve nga data e largimit, në të kundërt detyrimet tatimore dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore i vlerësohen deri për datën e deklarimit të tyre në organet tatimore.  
(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

### **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 transaksion.

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, dënimi 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, dënimi 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 Tatimpaguesi, që mban në ruajtje, përdor ose transporton mallra të pashoqëruara me dokumentet e duhura tatimore, në përputhje me dispozitat e këtij ligji, dënohet me konfiskim të të gjithë sasisë së mallit, që mbahej në ruajtje, përdorej apo transportohej, i pashoqëruar me dokumente tatimore.

Për zbatimin e këtij dënimi punonjësit e administratës tatimore duhet të evidentojnë me saktësi faktin që mallrat janë pa dokumentet e kërkuar ligjorë dhe gjykojnë se këto mungesa kanë shkaktuar ose kanë për qëllim shmangien e tatimeve, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 58 të këtij Udhëzimi.

121.2 Me kërkesë të tatimpaguesit, masa e konfiskimit zëvendësohet me pagesën e menjëhershme të një gjobe, të barabartë me vlerën e tregut të mallit të konfiskuar, në përputhje me kriteret e dhëna në pikat 51.3 dhe 58 të këtij Udhëzimi.

121.3 Në rastet kur tatimpaguesi nuk pranon pagesën e menjëhershme të gjobës të barabartë me vlerën e tregut të mallit të konfiskuar, mallrat e konfiskuar kalojnë për administrim në Rezervat e Shtetit.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 37, datë 1.09.2009. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 141. Dt. 02.10.2009).

121.4 .Në zbatim të pikës 3 të nenit 121 të ligjit, tatimpaguesit, të cilit i është konfiskuar malli për arsye të identifikimit si person i paregjistruar, me kërkesën e tatimpaguesit masa e konfiskimit zëvendësohet me pagesën e menjëhershme të një gjobe të barabartë me vlerën e tregut për të njëjtin mall në përputhje me parashikimin në pikën 2 të nenit 121 të ligjit. 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 tatueshëm.

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

122. Kundërvajtjet administrative në përdorimin e pajisjeve fiskale, për lëshimin e kuponëve fiskalë dhe të biletave.

(Nryshuar me Udhëzim 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 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 autorizuar për ofrimin e pajisjeve fiskale" rregullon administrimin e pajisjeve fiskale dhe kuponëve tatimorë.

Kundravajtjet administrative lidhur me përdorimin e pajisjeve fiskale dënohen bazuar në dispozitat që vijon:

122.1 Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, dënohet në rast se:

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", më sipër, konstatohet se tatimpaguesi vazhdon të mos e instalojë pajisjen fiskale për regjistrimin e pagesave me para në dorë, ose sistemin e monitorimit të qarkullimit, dënohet me konfiskim të të gjithë sasisë së mallit;

iii) çdo konstatim i mëpasshëm i mosinstalimit të pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit, si shkelje e përsëritur, konsiderohet evazion tatimor siç parashikohet në nenin 116, të ligjit, dhe administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të ligjit, duke bërë kallëzim penal për tatimpaguesin;

b) nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve:

i) për çdo konstatim (verifikim) të kryer, me gjobë në masën 200 000 (dyqind mijë) lekë për tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi fitimin, dhe gjobë, në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë për tatimpaguesit e tjerë;

ii) për çdo konstatim (verifikim) tjetër pas verifikimit të parë, ku konstatohet se tatimpaguesi vazhdon të mos e lëshojë kuponin tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve, sipas kërkesave të ligjit, i nënshtrohet një dënimi administrativ me gjobë në masën 300 000

(treqind mijë) lekë për tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi fitimin dhe gjobë, në masën 100 000 (njëqind mijë) lekë për tatimpaguesit e tjerë;

iii) për çdo konstatim të përsëritur të moslëshimit të kuponit tatimor, pas aplikimit të dy dënimeve administrative, si më sipër, konsiderohet evazion tatimor, sipas nenit 116, të ligjit, dhe administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të ligjit, duke e kallëzuar penalisht tatimpaguesin; (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

c) lëshon një kupon tatimor/dëftesë tatimore/biletë me vlerë të parashtypur, që nuk përmban elementet e përcaktuara në këtë ligj dhe në aktet nënligjore, për kuponin tatimor/dëftesën tatimore/biletën me vlerë të parashtypur, me gjobë, në masën 30 000 (tridhjetë mijë) lekë. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

ç) lëshon kupon tatimor, ku ka shënuar një vlerë të ndryshme nga vlera e çmimit të afishuar, me gjobë në masën 30 000 (tridhjetë 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 tatimor, me gjobë në masën 20 000 (njëzet mijë) lekë;

dh) nuk mban kontrollin e gjurmës së kuponit tatimor në mjedisin e ofrimit të mallrave apo të shërbimeve, me gjobë në masën 30 000 (tridhjetë mijë) lekë;

e) nuk bën faturë për qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve të ofruara, me dënim, sipas përcaktimeve të nenit 124 të këtij ligji;

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)

122.2. Konstatimi, shqyrtimi dhe dënimi i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksionit, ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë ose kryen shkeljet. (Ndryshuar me Udhëzim 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 prodhuara nga institucionet e autorizuar, 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.

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

122.5 Konstatimi, shqyrtimi dhe dënimi i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksionit, 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 tilla duhet të ushtrohen në bashkëpunim me strukturat përkatëse të organeve tatimore të juridiksionit.

### 123. Dënimet për shoqëritë e autorizuara dhe të paautorizuara

123.1 Shoqëritë e autorizuara, që tregtojnë 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 germa "a", "b", "c", "ç", "d".

123.2 Shoqëritë e paautorizuara, të cilat tregtojnë 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 tilla 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 (gjatëdhjetë mijë) lekë për shkeljet që listohen në pikën 3 të nenit 123 të ligjit dhe më konkretisht në germa "a", "b", "c", "ç", "d", "dh", "e", "ë", "f".

123.4 Shoqëritë e autorizuara, që tregtojnë pajisje fiskale, dënohen me gjobë, në masën 1 000 000 (një milion) lekë, kur konstatohet se tregtojnë pajisje fiskale me funksione të ndryshme nga ato të miratuara 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 Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

### 124. Kundërvajtjet për mos lëshimin e faturës tatimore

124.1 Kur një tatimpagues i regjistruar ne TVSH konstatohet se nuk lëshon fature tatimore, ose lëshon fature tatimore pa TVSH, ai detyrohet te paguaje përveç shumës se TVSH qe lidhet me atë furnizim dhe interesave, dhe një dënim te barabarte me shumën e TVSH se pallogaritur. Përveç këtij penalteti, do të aplikohet edhe një gjobë në masën 10% të vlefës së faturës pa TVSh (ose 100% e tatimit mbi të ardhurat që lidhet me atë faturë).

124.1 Kur një tatimpagues i biznesit të vogël konstatohet se nuk lëshon fature të thjeshtë tatimore, ai detyrohet te lëshojë menjëherë faturën dhe të paguaje një gjobë në masën 10% të shumës së faturës (ose 100% e nivelit të tatimit mbi të ardhurat që lidhet me atë faturë).

### 125. Mosmarrja e kuponit tatimor

125.1 Blerësi ose përfituesi i shërbimit, i cili gjatë kontrollit rezulton se nuk disponon kupon tatimor 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 dënimi i shkeljes së parashikuar në këtë nen bëhet nga organet e administratës tatimore të juridiksionit, ku kryhen shkeljet.

### **126. Mosdhënia e informacionit**

126.1.1 Kur personat e përcaktuar në nenet 60, 61, 62 dhe 101 të këtij ligji, refuzojnë të japin informacionin e kërkuar nga organet tatimore, dënohen në përputhje me nenin 126 të këtij ligji. 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 konkrete të shkeljes.

### **127. Pengimi i kontrollit ose i hetimit tatimor**

127.1 Tatimpaguesi, i cili, në mënyrë të drejtpërdrejtë apo të tërthortë, pengon ushtrimin e të drejtave të administratës tatimore për kontrollin apo hetimin tatimor, dënohet me një gjobë prej 100 000 lekë, për biznesin e vogël dhe 1 000 000 lekë për bizneset e tjera.

127.2 Të drejtën për miratimin e masës së gjobës, të parashikuar në pikën 1 të këtij neni, 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 tatim-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 tatimore kanë të dhëna të besueshme se tatimpaguesi fsheh informacione për gjendjen e tij ekonomike-financiare, organet tatimore kanë të drejtë t'ia sekuestrojnë, në mjediset e ushtrimit të veprimtarisë së tij, dokumentacionin tatimor, pajisjet kompjuterike dhe fiskale, dhe mjete të tjera të mbajtjes së dokumentacionit të tatimpaguesit, që përmbajnë apo mund të përmbajnë informacion tatimor, 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 Tatimor, pas miratimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, punonjësi tatimor 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 nënshtrohen 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 tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

Për periudhën tatimore 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 tatimore, pas ekspertizës që i bën dokumentacionit dhe ose pajisjeve, mjeteve të sekuestruara sipas paragrafit të parë të kësaj pike, është e detyruar të procedojë sipas rregullave të përcaktuara në kapitullin "Kontrolli tatimor" të ligjit dhe udhëzimit nr.24, datë 2.9.2008 të ndryshuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010).

### **128. Lëshimi i faturës tatimore te pasakte**

128.1 Tatimpaguesi që lëshon një fature tatimore të pasakte me pasoje uljen e detyrimit tatimor apo rritje të shumës për tu kredituar dënohet në përputhje me nenin 128 (1) të ligjit për procedurat tatimore.

Fatura quhet e pasakte kur nuk është e plotësuar me të dhënat reale financiare të subjektit dhe ndikon në detyrimin tatimor që lidhet me atë faturë.

Fature e sakte është ajo ku detyrimi tatimor i llogaritur është absolutisht korrekt dhe për të cilën nuk është bërë asnjë gabim aritmetik ose logjik.

128.2 Nëse një tatimpagues lëshon një fature tatimore të pasakte në lidhje me informacionin që kërkohet të përmbajë në baze të dispozitave të ligjit për procedurat tatimore ose të ligjeve të tjera tatimore në fuqi, por që është e sakte për sa i përket detyrimit tatimor, dënohet sipas paragrafit 2 të nenit 128 të ligjit për procedurat tatimore.

128.3.1 Nëse një tatimpagues nuk është i regjistruar në TVSH lëshon fature me TVSH dënohet sipas paragrafit 3 të nenit 128 të ligjit për procedurat tatimore.

128.3.2 Nëse një tatimpagues i regjistruar në TVSH lëshon fature me TVSH pa qene i detyruar nga ligji të beje kështu dënohet sipas paragrafit 3 të nenit 128 të ligjit për procedurat tatimore. Nëse ky tatimpagues lëshon gabimisht fature tatimore me TVSH pa qene i detyruar por ka paguar në organet tatimore TVSH lidhur me këto fatura , atehere nuk penalizohet.

#### 128/1 "Dënime të tjera"

Për shkeljet e konstatuara në rastin kur përgjegjës për të aplikuar TVSH-në është personi i tatueshëm blerës nëpërmjet "autongarkesës së TVSH-së", aplikohen dënimet si më poshtë:

- a) Me gjobë në përputhje me nenin 118 të ligjit, kur ky person nuk ka lëshuar faturë me TVSH, sipas kërkesave 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 ligjit, 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 ligjit, kur ky person ka lëshuar faturë tatimore jo në përputhje me kërkesat e parashikuara në ligjin për TVSH-në.
- ç) Me gjobë në përputhje me nenin 115, të ligjit, kur ky person i tatueshëm ka lëshuar faturë me TVSH, sipas kërkesave 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)

### **129. Dënimet për tatimpaguesit, që janë banka apo institucione financiare**

Shkeljet e bëra nga bankat apo institucionet financiare lidhur me zbatimin e detyrimeve që atyre i rrjedhin nga dispozitat e legjislacionit tatimor lidhur me dhënien e informacionit, bllokimin e llogarive të

tatimpaguesit apo mbajtjen dhe transferimin e detyrimeve tatimore të tatimpaguesve, dënohen sipas nenit 129 të ligjit për procedurat tatimore.

### **130. Mosafishimi i çmimeve të shitjes**

130.1 Mosafishimi i çmimeve të shitjes së mallrave apo shërbimeve dënohet me gjobë me 35 000 lekë, për tatimpaguesit e klasifikuar si biznes i vogël dhe 65 000 lekë për tatimpaguesit e tjerë. Në aplikimin e këtij dënimi mbahen parasysh edhe faktet dhe rrethanat konkrete të shitjes së mallrave dhe shërbimeve.

### **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.

### **132. Ndjekja e dyfishtë**

132.1 Vendosja e dënimit administrativ, sipas këtij ligji ose një ligji tjetër 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 dënimi administrativ, sipas këtij ligji ose një ligji tjetër 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 njoftim vlerësimi.

2. Për shkeljet që konstatohen, pas hyrjes në fuqi të Ligjit, do të zbatohen nivelet e dënimeve 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 Apelitit Tatimor pas hyrjes në fuqi të këtij ligji do të shqyrtohet bazuar në procedurat e ligjit të ri.

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 Regjistrimit deri në datën e përcaktuar në këtë ligj dhe ende të paçregjistruar në administratën tatimore, Qendra Kombëtare e Regjistrimit i dërgon administratës tatimore një listë të detajuar 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 Regjistrimit. Të gjithë tatimpaguesit, të cilët figurojnë të çregjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit 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 Regjistrimit.

Çdo gjobë për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së çregjistrimit në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit është e pavlefshme dhe si e tillë 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 Regjistrimit 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 kërkesë për çregjistrim pranë QKR-së dhe me paraqitjen e kësaj kërkesë, kanë ndërprerë deklarin e deklaratave pa veprimtari (me vlerë zero) në organin tatimor, nëse nga administrata tatimore nuk është provuar ose provohet se këta tatimpagues kanë kryer veprimtari ekonomike pas kërkesës 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 kërkesës për çregjistrim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit është e pavlefshme dhe duhet të hiqet. Çdo gjobë e aplikuar për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së paraqitjes së kërkesës për çregjistrim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, është e pavlefshme dhe hiqet, apo për çdo deklaratë të padorëzuar ose të pavlerësuar pa veprimtari pas datës së paraqitjes së kërkesës për çregjistrim në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, gjoba për mosdeklarim ose deklarin 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).

### **134. Komisioni i Apelimeve Tatimore**

134.1. Komisioni i Apelitit Tatimor pranë Ministrisë së Financave pushon së ekzistuari 60 ditë kalendarike pas hyrjes në fuqi të Ligjit te Procedurave Tatimore.

134.2 Në qoftë se, për çfarëdo arsyeje, Komisioni i Apelitit Tatimor nuk nxjerr vendim brenda kësaj periudhe prej 60 ditësh, ankimi gjykohet i refuzuar dhe tatimpaguesi mund të bëjë ankim drejtpërsëdrejti në gjykatë brenda 30 ditësh nga data në të cilin Komisioni i Apelitit Tatimor pushon së ekzistuari.

134.3. Komisioni i Apelitit Tatimor shqyrton të gjitha praktikat e depozituara në Sekretarinë e Komisionit brenda 60 ditëve kalendarike pas hyrjes në fuqi të Ligjit te Procedurave Tatimore.

134.4 Apelimet kundër vendimeve të nxjerra nga Drejtoria e Apelit Tatimor mund të bëhen në Komisionin e Apelit Tatimor vetëm:

a) brenda 15 ditësh pas hyrjes në fuqi të Ligjit të ri të Procedurave Tatimore (Në qoftë se dita e fundit e periudhës 15 ditore është ditë pushimi, afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës) dhe

b) brenda periudhës 30 ditore referuar në Ligjin e mëparshëm të Procedurave Tatimore në lidhje me ankimet e bëra në Komisionin e Apelit Tatimor pranë Ministrisë së Financave.

134.5 Në qoftë se afatet e mësipërme nuk respektohen, ankimi në Komisionin e Apelit Tatimor gjykohet i papranueshëm dhe refuzohet pa u shqyrtuar.

### **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 buletin 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 të Ardhurave dhe Kontabilitetit, deri në krijimin 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 botohet 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

**MINISTRI**

**SHKËLQIM CANI**

MODELI NR. 1: URDHËR - PAGESE RIMBURSIMI

Emërtimi i Institucionit	Drejtoria Rajonale e Tatimeve						Nr. i Kuponit	
NIPT - i	xxxxxxxxxx							
Kodi i Institucionit	1010xxxx							
Entiteti i Qeverisjes	001							
Rrethi	xxxx							
<b>URDHËR - PAGESË RIMBURSIMI</b>								
Nr. _____ Datë _____.20__								
Nr.	Struktura e llogarive kodi					SHUMA në Lekë	Objekti i pagesës	
	Institucioni	Kapitulli	Programi	Llogaria Ekonomikë	Nën Llogaria			Kod Projekti
1								
2								
3								
<b>TOTALI ME SHIFRA</b>						xxx,xxx.xx	X	
<b>TOTALI ME FJALË</b>						(.....)		
IBAN: AL								
Të dhëna për subjektin përfitues:				Dokumentat ngjitur Urdhër Pagesës Rimbursimit:				
Emri i subjektit përfitues				Emërtimi		Nr. Dokumenti		
				Njoftimi		Data e Dokumentit		
NIPT - i				Të tjera				
Nr.llog.bankare të subjektit				(Emërtime,				
Emri i Bankës				numër,				
Adresa e Bankës				datë)				
xxxxxx (p.sh.Tiranë)								
<b>PËR DREJTORINË RAJONALE TATIMORE</b>				<b>PËR DEGËN E THESARIT</b>				
DREJTORI I DREJTORISË RAJONALE		DREJTORI I DR. VLERËSIMIT/KONTABILITETIT		Aprovuar date				
(_____)		(_____)		(_____)		DREJTORI I DEGËS SË THESARIT		
		Vula				Vula		

Shënim: Qelizat për "Nr. i kuponit" dhe "Aprovuar datë", plotësohen nga nëpunesi i Degës së Thesarit  
Formati i këtij Urdhër PAGESE Rimbursimi është miratuar nga Ministri i Financave me udhëzimin nr. ...., datë \_\_\_\_\_.20\_\_

**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 mëdatë \_\_/\_\_/\_\_\_\_.

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.

**DREJTORI**

**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 përmbushur 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	

<b>Tatim mbi lojërat e fatit</b>	
<b>Të tjera</b>	

**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 dhënat 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 \_\_\_\_\_**

**URDHER PAGESE**

<b>(A) Numri Serial:</b>	
<b>(B) Periudha tatimore</b>	
<b>(C) NIPT/NSSH</b>	
<b>(D) Emri i Tatimpaguesit</b>	



T.48604591S1300001401

**Arsyet për Urdhër Pagesë**

**Pagesë kundrejt detyrimit tatimor.**

**Detaje te urdher pagesës**

**Duke perfshire interesin dhe gjoben per pagese te vonuar deri më:**

Nxjerrë më \_\_\_\_\_ (Gjithesëj për 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.)

---

**PAGESA**

Vetem për përdorim zyrtar

Leke

**SHUMA E PAGUAR**

**Xhirim**

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.

**Data Vlera e Bankes dhe nënshkrimi 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)

### Kerkese per Regjistrim

Ju lutem lexoni shënimet në faqen 4 para se të plotësoni formularin. Përdorni gërma KAPITALE

NIPT-i

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Emri i tatimpaguesit

*Shih shenimin 1*

--

(2) Emri tregtar

--

(3) Administratori/ Perfaqesuesi (shenim 3)

--

(3/1) Nr I ID

--

(4) Adresa e personit / administratorit / Perfaqesuesit Rruga dhe numri , Qyteti ose fshati Rrethi


(5) Pronesia

*Shih shenimin 5*

Shqiptare private

Shqiptare shtetërore

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 krijimit

*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*

--

--







[8] Kodi i ri ekonomik  
Shih shenimin 8

[9] Nese biznesi juaj vepron ne me shume se nje adrese dhe detajet kane ndryshuar, jepni informacion me poshte. **Ju duhet te ktheni certifikaten e NIPT-it per adresen qe eshte mbyllur. Per adresen ekzistuese mund te shenoni vetem numrin e ri te telefonit ose Llojin e ri te veprimtarise.** Shih shenimin 9

Ndryshime ne Adrese  
ekzistuese  
Shih Shenimin 9

Numri ekzistues i certifikates

Lloji i veprimtarise  
ekzistuese

Adrese e mbyllur  
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Certifikata bashkengjitur, zgjidh kutine.

Numri i ri i certifikates

Adrese e re

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Telefoni

Nese ka me shume se nje adrese, vazhdoni me Formularin 3

## Seksioni 2

Zgjidh kutine e duhur

[10] Per cilin tatim  
jeni pergjegjes  
tani?  
Shih shenimin 10

Tatim fitimi

Tatimi/te Ardhurat nga Punesimi

Renta Minerare

TVSH

Tatimi ne Burim

Tarifat

Sigurimet Shoqerore

Lojrat e Fatit

Akciza

Tatim i Theshtuar mbi Fitimin

Taksat nacionale

Te tjera

Jepni tatimin dhe qarkullimin e parashikuar me poshte

Qarkullimi i parashikuar  
Nga data \_\_\_\_\_ deri me  
date \_\_\_\_\_

Fitimi i parashikuar

### Seksioni 3

[11] Data e mbylljes  
Shih shenimin 11

--	--	--	--	--	--

Zgjidh kutine e duhur

Arsyeja e mbylljes

Mbyllur

Perthithur

Aplikim per mbyllje

Te tjera

Kur veprimtaria përthithet, emri i shoqërisë përthithëse, NIPT– i dhe adresa

Shoqëria

NIPT-i

Adresa

[12] Kalim ne pasiv  
Shih shenimin 12

Kalim ne pasiv me kerkese te subjektit

Kalim ne pasiv nga administrata

--	--	--	--	--	--

[13] Riaktivizim nga pasivi  
Shih shenimin 13

Riaktivizim me kerkese te subjektit

Riaktivizim nga administrata

--	--	--	--	--	--

### Seksioni 4

[14]  
Kategoria per efekt  
sigurimesh  
Shih Shenimin 14

Punedhenes

I vetepunesuar (I vetem)

I vetepunesuar me punemarres

I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

[15]  
Deklarim  
Shih shenimin 15

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur eshte i plote dhe i sakte.

(Emri, mbiemri,  
nenshkrimi dhe data

--	--	--	--	--	--

[16] Per plotesim nga inspektori

Verifikuar nga inspektori: Emri, Mbiemri

Nenshkrimi

Kodi

Data



Ministria e Financave  
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

### 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 keni raportuar në kërkesën për regjistrim. Për të bërë këto njoftime ekzistojnë disa kufinj 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

**Shenim 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 drejtorin, apo një tjetër person është tashmë i autorizuar të veprjë në emër të subjektit, shënoni të dhënat e personit të ri, duke përfshirë emrin dhe adresën e plotë postare të banesës private.

**Shenimi 4:** Nese kemi nje ndryshim ne adresen e banimit te drejtuesit jepni adresen e re te banimit dhe nr. telefonit.

**Shenimi 5 :** Tregoni pronesine dhe formen e re ligjore te tatimpaguesit.

**Shenimi 6:** Nese kemi nje ndryshim ne adresen kryesore te biznesit jepni adresen e re dhe nr. telefonit.

**Shenimi 7 :** Nëse veprimtaria ekonomike kryesore e subjektit ndryshon, shënoni këtu hollësitë.

**Shenimi 8.** Kjo fushe plotesohet nga inspektori tatimor kur sakesohet 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 Personit të Tatueshëm (NIPT-i) me të cilin jeni i pajisur nuk ndryshon, por certifikatat do të kenë të gjitha nga një numër të ndryshëm.

Nëse një degë ekzistuese mbyllet **ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it ne DRT.** Anasjelltas, kur hapet një degë e re, organi tatimor do të lëshojë 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 për vitin 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 për vitin 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 kërkonit për tu regjistruar 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 shitur, mbyllur , perthithur, ose eshte kryer aplikimi per mbyllje prane QKR , Gjykates etj, shënoni datën dhe spontoni kutinë përkatëse për të dhënë arsyen e mbylljes së veprimtarisë. Ne rastin e aplikimit per mbyllje spontimi i kutise perkatese do te kete si efekt nderprejen e gjenerimit te deklarave tatimore.

**Shenimi 12.** Nese jane plotesuar kushtet per kalim ne pasiv spontoni kutine dhe vendosni daten.

**Shenimi 13.** Nese jane plotesuar kushtet per riaktivizim nga pasivi spontoni kutine dhe vendosni daten.

**Shënim 14 :** Nëse kategorizimi juaj për efekt të sigurimeve shoqërore apo TAP ka ndryshuar, zgjidhni vetëm njërin nga kutitë përkatëse për kategorinë që ju keni tashmë.

**Shenimi 15:** Nese informacioni i dhene eshte i sakte dhe i plote, nenshkruani formularin dheplotesoni daten.

**Shenimi 16.** Kjo pjese plotesohet nga inspektori i DRT.

#### Detyrimet ne te ardhmen

Per cdo ndryshim ne te dhenat e raportuara ne kete formular duhet te njoftoni DRT ku jeni regjistruar, dhe te plotesoni formularin e Ndryshimeve ne Regjistrim, qe do ta gjeni ne zyren e tatimeve. Per cdo ndihme apo informacion shtese kontaktoni drejtorinë rajonale të

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.