



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
GJYKATA ADMINISTRATIVE E SHKALLËS SE PARË
VLORE

Nr.Regj.Them 2055
Dt.Regj 03.12.2015

Nr. 174 . Vendimi
Datë 17.02.2016

V E N D I M

“Në emër të Republikës”

Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Vlorë, e përbërë prej :

Gjyqtar- Astrit Shema

asistuar prej sekretares gjyqesore Anila Rista, në Vlorë, sot më datë 17.02.2016 përfundoi së shqyrtuari në seancë gjyqesore publike çështjen civile me Nr. 2055. Regj.Them, date paraqitje 03.12.2015, që i përket paleve ndërgjyqese :

PADITESI : Shoqëria ""NIMFA", me nipt NIPT K366302071 me administrator dhe përfaqësues ligjor z. Azem Veliu me me adrese: Uji i Ftohte, tek Zhironi, Vlorë.

I PADITUR: 1.Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë, e përfaqësuar në gjykim me autorizimin me nr 2040 prot date 10.02.2016 nga z. Dorian Demiri, (në mungesë në shpallje vendimi).
2.Drejtoria e Apëlimit Tatimor, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve(Në mungesë)

Avokatura e Shtetit -Zyra Vendore Vlorë (Në mungesë / ka dijeni rregullisht).

OBJEKTI: a.Shfuqizimi i Akti nr 6245prot. date 20.7.2015 Njoftim Vlerësimi të DRT Vlorë për shumen prej 200 000 leke dhe

Shfuqizimi Akti nr 8786 prot. date 24.8.2015 "Njoftim dhe kerkese për tu paguar" të DRT Vlorë për shumen prej 200 000 leke dhe.

b. Shfuqizimi i Vendimit të Drejtorisë së Apëlimit Tatimor nr. 25749/31; 29213, date 03.11.2015

BAZA LIGJORE: Neni 32, Neni 154 të Kodit të Procedurës Civile , neni 14 , 15, 16/1, 17/c të Ligjit “ Për Organizimin dhe Funksonimin e Gjykatave Administrative dhe Gjykimin e Mosmarrveshjeve Administrative” Ligji Nr. 10279 I dates 20.05.2010 “Për Kundravajtjet Administrative” , Kodi i Procedurës Administrative. –Ligji me nr.9920, Datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” I Ndryshuar.Udhezimi me nr.24,date 02.09.2008”Për procedurat tatimore i ndryshur”Udhezimi për procedurat tatimore).-Kushtetuta e Shqipërisë;Aktet e tjera nenligjore prkatëse.

Gjykata pasi mori provat e nevojeshme, degjoi ne kerkimet perfundimtare palen paditese ne cilin u shpreh : Per pranimin e padise,
qagesuesi i pales se paditur-Drejtoria Rajonale Tatimore ne kerkimin e saj perfundimtar u shpreh :
per rezimin e padise;-Drejtoria e Apelimt Tatimor Tirane dhe Avokatura e Shtetit Zyrtar Vende
Vlore (Ne mungese)asi e analizoi cheshtjen ne teresine e saj

V E R E N:

Paditesia i eshte drejtuar gjykates me anen e padise se mesipërme duke kerkuar sipas objektit te padise.

Përpara shqyrtimit të bazueshmërisë në ligj e në prova të kërkesës, gjykata mori ne shqyrtim dhe analizo i fillimisht juridiksionin dhe kompetencën e saj në gjykimin e kësaj çështje.

Ne lidhje me kete fakt gjykata ju referua ligjit me nr.49/2012 "Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarreveshjeve administrative "KREUT III te saj (nenit 7,pika b) e saj)/kompetenca lendore/ ne te cilin midis te tjerash citohet se :

Gjykatat administrative jane kompetente per : ". Gjykatat administrative janë kompetente për:
a) mosmarrëveshjet që lindin nga aktet administrative individuale, aktet nënligjore normative dhe kontratat administrative publike, të nxjerra gjatë ushtrimit të veprimtarisë administrative nga organi publik;duke qene se ndodhemi perpara nje mosmarreveshje me karakter administrativ qe rrjedh nga marrëdhëniet civile mes paleve ndërgjyqese", çmoi kryesisht se çështja e paraqitur eshte ne juridiksionin lendor te kesaj gjykate.

Gjithashtu ne reference te nenit 10 te ligjit te mesipercituar"Kompetenca funksionale" ne te cilin citohet se : " 1. Gjykata administrative e shkallës së parë shqyrton mosmarrëveshjet administrative të parashikuara në nenin 7 të këtij ligji, me përjashtim të atyre që lidhen me aktin nënligjor normative,arriti ne kunkludimin se kjo cheshtje eshte nen kompetencen funksionale te kesaj gjykate.

Ne lidhje me competence tokesore kjo gjykate j'u referuar nejti 11 te ligjit me nr. 49/20012"Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative" ne te cilin citohet se "1. Paditë kundër veprimit administrativ shqyrtohen në gjykatën administrative të shkallës së parë, që përfshin territorin, në të cilin organi publik ka kryer veprimin administrativ që kundërshtohet. Në rastet kur organi administrativ më i lartë, pas ankimit administrativ, e ndryshon aktin administrativ të organit varës, padija ngrihet në gjykatën që përfshin territorin ku ka qendrën organi administrativ më i lartë.

Gjithashtu Gjykata, në vështtrim të neneve 12 te ligjit te mesipercituar, çmoi çështje duhet gjykuar me nje gjyqtar te vetem.

Rrethanat e faktit.

Ne baze te urdhrat te punes me Nr. 5974 Prot, Dt. 14.07.2015, inspektoret e sektorit te verifikimit ne terren kane ushtruar nje kontroll ne ambjentet e subjektit "NIMFA" sh.p.k me Nipt K366302071. Nga pikpamja ligjore kontrolli proceduralisht eshte i mbeshtetur ne Ligjin nr. 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH" i ndryshuar. Pra nga ana procedurale Drejtoria Rajonale Tatimore Vlore legjitimohet plotesisht ne kontrollin e ushtruar ne subjektin "NIMFA" sh.p.k.

Mbi bazen e kontrollit te ushtruar ne shoqerin "NIMFA" sh.p.k eshte mbajtur Akt-Konstatimi me nr. serial 0214740 date 14.07.2015 ku rezultoi se subjekti eshte i regjistruar ne QKR, eshte i pajisur me kase fiskale, por per momentin eshte derguar per riparim ne shoqerin BNT Electronics, nuk leshon kupon tatimor per cdo shitje te bere per te dokumentuar qarkullimin e realizuar te mallrave dhe sherbimeve, cmimet e produkteve qe subjekti tregeton jane te afishuara.

Ne momentin e kontrollit ne vendin e punes jane gjetur keta punonjes: Bledar Xhemali dhe Lorenc Shahaj.

Ne baze te konstatimit te mbajtur eshte mbajtur dhe Proces-Verbal Gjore me nr. serial, 0165506 date 14.07.2015, ku ne baze te Ligjit 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise" neni 122, pika 1 gerina (b.i). subjekti eshte penalizuar me gjore ne masen 200.000 leke per mes leshim kuponi tatimor. Per kete penalitet subjekti eshte njoftuar nepermjet njoftim vleresimit nr. prot. date 20.07.2015 i Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore.

Subjekti pretendon se e ka derguar pajisjen fiskale per riparim ne shoqerin BNT Electronic ne daten 11.07.2015 ora 14:10 min por prej saj edhe pse ka kaluar afatiprej 36 oresh i detyrueshem per riparim, ende nuk ishte perfunduar riparimi i saj. Shenimi se: ne mungese te kases subjekti leshonte bilet shitje, me bllok shitje me numer serie ne vend te kuponit tatimor, deri ne ardhjen e kases fiskale" eshte shenim i mbajtur nga vete subjekti.

Nga ana e pales nuk eshte provuar ky fakt por pretendimi eshte qe subjekti perdorte bllok shitje ne mungese te kuponit tatimor.

Per kete nga ana e Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore pala paditese eshte gjobitur me 200.000 leke ne baze te pikes 122/01 nenpika "b/i "e ligjit 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise "

b) nuk leshon kupon tatimor per qarkullimirt e realizuar te mallrave apo te sherbimeve, per cdo rast konstatimi:

i)per kontrollin e pare, me gjore, ne masen 200 000 (dyqind mije) leke, per tatimpaguesit e regjistruar si subjekte te tatimit mbi vleren e shtuar .

Paditesi duke mos qene ne dakort me kete mase gjore ka kryer procedure e ankimit administrativ prane Drejtorise se Apelimit Tatimor Tirane dhe prej kesaj te fundit eshte vendosur : Refuzimin e ankimit pasi nuk jane plotesuar kerkesat ligjore per marrjen ne shqyrtim dhe njekohesisht me argumentin se ankimi nuk eshte object i ankimit ne Drejtorine e Apelimit Tatimor Tirane

Ne rrerthana te mesiperme pala paditese i eshte drejtuar kesaj gjykate me padine object gjykimi Brenda afatit ligjor te parashikuar nga neni 18 i ligjit me nr. 49/20012"Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrveshjeve administrative".

Parashtrimet e pales paditese

Gjate ushtrimit te aktivitetit, me date 24.8.2011 jam njohur me shkresen e Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore (DRT):

nr 8786prot. date 24.7.2015 "Njoftim dhe kerkese per tu paguar", sipas te ciles kam pa paguar detyrimin prej 200 000 leke — gjore e prezantuar ne Njoftim - Vleresimin nr 6245prot. date 20.7.2015.

Sqaroj se une asnjehere me pare nuk kisha marre informacion mbi nje Njoftim Vleresim i cili te ngarkonte me detyrim shoqerine "Nimfa", gjithashtu duhet theksuar se NIMFA eshte nje shoqSri me aktivitet disa vjecar me adrese te pa ndryshuar, por ky Njoftim Vleresimi nuk me ishte njoftuar.

Ne keto kushte ne menyre te menjehershme sapo mora dijeni me ane te shkreses se siper permendur ushtrova te drejten e ankimit ndaj ketij Njoftim Vleresimi prane Drejtorise se Apelit Tatimore.

Drejtoria e Apelit Tatimore, pa kryer asnje lloj verifikimi mbi pretendimin tim se ky Njoftim Vleresimi nuk me eshte njoftuar asnjehere duke u mjaftuar me nje shkrese te drejtorise Tatimore Rajonale Vlore se nuk eshte kthyer posta ka refuzuar Ankimin tone.

Shoqeria Nimfa gjithashtu i eshte drejtuar me shkrese Filialit te Postes Vlore per te na sqaruar se ku ka perfunduar shkresa e nisur nga drejtoria Tatimore Rajonale Vlore, pasi ky sakesim ka rendesi te vefante per shoqerine tone, dhe mbi te gjitha kjo "pakujdesi" e postes shoqerise tone po i sjell pasoja. (bashkelidhur niodhet shkresa e drejtuar Filialit te Postes Vlore)

per sa kohe ankimi jone mbetet i pa trajtuar nga Drejtoria e Apelit Tatimor, shoqeria Nimfa po arrijtohet gjykates me kete kerkese padi me shpresen se ky arbitraritet do marre fund.

Theksojme se shpresojme qe ky arbitraritet do marre fund pasi per vecse do argumentojme bindshem se nuk kemi kryer asnje shkelje, si dhe Pala e paditur ne referim te nenit 35 Ligji nr. 49/2012 "Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarreshjeve administrative" ka barten e proves, dhe eshte e detyruar te vendosi ne dispozicion te gjykates dhe pales padites, gjithfka qe i referohet keti Njoftim Vleresimi qe nga menyra e nxjerrjes se tij dhe deri tek menyra e komunikimit.

Nuk kam marre dijeni per Njoftim - Vleresimin nr 6245prot. date 20.7.2015 as per procesverbal gjobe ndaj subjektit tone, por gjithsesi gjykoj se ky detyrim mund te kete lidhje me konkluzione te nje grup kontrolli te DRT Vlore date 14.7.2015, ora 14.30, sipas te cilit (Akt - Konstatimit nr 0214710) pasi konfirmojne rregullshmerine ne lidhje me ?do aspekt te kontrollit, pasi konstatojne dhe evidentojne se pajisja fiskale eshte per riparim ne kompanine BNT Elektronik evidentojne edhe se: subjekti nuk leshon kupon tatimor.

Ne lidhje me kete gjetje te inspektoreve, Ju parashtruam dhe demonstruam me dokumenta se kemi derguar per riparim pajisjen fiskale ne shoqerine e autorizuar me date 11.7.2015 ora 14.10 min, por prej saj edhe pse ka kaluar afati prej 36 ore - i detyrueshem per riparim, ende nuk eshte perfunduar riparimi i saj.

Nisur nga keto sqarime, nga ana e inspektoreve prej tyre nuk na u be e ditur ndonje shkelje por gjithsesi shenuan ne akt - konstatim se: mbahet ky akt per veprime te metejshme ligjore. Nuk kam dijeni per veprime te metejshme te tyre pervefse, sic me lart parashtrova me date 24.8.2015, sipas shkreses nr 8786prot. date 24.7.2015 "Njoftim dhe kerkese per tu paguar" DRT Vlore njofton se ndaj subjektit tone paska nje gjobe me vlere 200 000 leke, per te cilen eshte nxjerre njoftim vleresi mi tatimor me date 20.7.2017 per asnjeren prej te cilave nuk jam vene ne dijeni nga grupi i kontrollit as DRT Vlore!

Ne funksion te arsyetimit te ankimit tim ndaj ketyre akteve, kerkoj qe te me vihen ne dispozicion ato, por gjithsesi duke patur ne konsiderate se gjoba ndaj subjektit tone bazohet ne akt-konstatimin nr 0214740 date 14.7.2015, sipas te cilit ndonese konstatojne dhe evidentojne se pajisja fiskale eshte per riparim ne kompanine BNT Elektronik evidentojne edhe se subjekti nuk leshon kupon tatimor, parashtrojme argumentat vijues se:

Sikurse parashtruam edhe grupit te inspektoreve sipas procesverbalit date 11.7.2015 ora 14.10 min, subjekti yne ka dorezuar per riparim pajisjen fiskale prane shoqerise se Autorizuar BNT Electronics me NIPT J61817047D;

Ne kete profesverbal, sic percaktohet edhe ne VKM nr 781 date 14.11.2017¹ ne neni 13.2 "Mirembajtja e pajisjes fiskale, ... nuk duhet te zgjase me shume se dy dite nga data e paraqitjes se ankeses per parregullsi", shoqeria e Autorizuar:

ka marre persiper riparimin brenda afatit 36 ore brenda te cilit duhet te paraqitemi per ta terhequr ate dhe ka berg me dije se nese nuk paraqitemi brenda afatit, atehere pergjegjesia perpara organeve tatimore i bie subjektit tone

Ne fakt, shoqeria e Autorizuar per mirembajtjen e kasave fiskale nuk e permbushi ne afat detyrimin ligjor per riparimin ne afat te kases fiskale te dorezuar nga subjekti yne. Sic demonstrohet nga dokumenti i terheqjes se pajisjes nga kjo shoqeri, fundi i nderhyrjes ne pajisje ne funksion te riparimit eshte kryer me date 14.7.2015 ora 11.15 min, ndersa me pas eshte njoftuar e terhequr pajisja nga ana jone qe ne mengjesin e dates 15.7.2015, konkretisht ne ora 08.15 min!

Pra sif shihet, provohet bindshem qe shoqeria e autorizuar ne shkelje te pikes 13.2 te VKM nr 781 date 14.11.2017 nuk ka permbush afatin e detyrueshem per riparim te pajisjes fiskale, pra brenda date 13.7.2015, por fiindin e nderhyrjes ne te e ka evidentuar ne ora 11.15 te dates 14.7.2015 - pra ne kohen e kontrollit, date 14.5.2015 me ore perfondimi sipas aktit te konstatimit 14.30min , nuk ka pas se si te kishim pajisjen fiskale ne pune.

Pra mosleshimi i kuponit tatimor nga subjekti yne ka ardhur per shkaqe te parashikuara ne ligj (pajisja ishte per riparim) dhe se vonesat e riparimit kane ardhur per shkak te shoqerise se autorizuar. Per karakteristikat teknike e funksionale te pajisjeve fiskale sistemit te integruar te kompjuterizuar per transferimet periodike, automatike, te deklarimeve financiare, sistemit te komunikimit, per proceduren e dokumentacionin per miratimin e tyre dhe per kriteret per pajisjen, me autorizim, te shoqerive te autorizuar per ofrimin e pajisjeve fiskale", i ndryshuar

Ne reference te neni 12 'Mosfiksionimi i perkohshem i pajisjes fiskale' te VKM nr 781 date 14.11.2017 tekniku i shoqerise se autorizuar ka regjistron kohen, kur pajisja eshte riparuar.

Nga sa me sipër, denimi administrativ me gjobe i subjektit tone me motivacion se 'nuk leshon kupton tatimor' ne kushte se nuk kemi pasur sesi te leshojme te tille kupona, eshte qartesisht i pabazuar ne ligj e aktet nenligjore.

Prapiesimet e Drejtorise Rajonale te Tatimeve Vlore.

Ne baze te urdherit te punes me Nr. 5974 Prot, Dt. 14.07.2015, inspektoret e sektorit te verifikimit ne terren kane ushtruar nje kontroll ne ambjentet e subjektit "NIMFA" sh.p.k me Nipt K366302071. Nga pikpamja ligjore kontrolli proceduralisht eshte i mbeshketur ne Ligjin nr. 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH" i ndryshuar. Pra nga ana procedurale Drejtoria Rajonale Tatimore Vlore legjitimohet plotesisht ne kontrollin e ushtruar ne subjektin "NIMFA" sh.p.k.

Mbi bazen e kontrollit te ushtruar ne shoqerin "NIMFA" sh.p.k eshte mbajtur Akt-Konstatimi me nr. serial 0214740 date 14.07.2015 ku rezultoi se subjekti eshte i regjistruar ne QKR, eshte i pajisur me kase fiskale, por per momentin eshte derguar per riparim ne shoqerin BNT Electronics, nuk leshon kupon tatimor per cdo shitje te bere per te dokumentuar qarkullimin e realizuar te mallrave dhe sherbimeve, cmimet e produketeve qe subjekti tregeton jane te afishuara.

Ne momentin e kontrollit ne vendin e punes jane gjetur keta punonjes: Bledar Xhemali dhe Florenc Shahaj.

Ne baze te konstatimit te mbajtur eshte mbajtur dhe Proces-Verbal Gjobe me nr. serial, 0165506 date 14.07.2015, ku ne baze te Ligjit 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise" neni 122, pika 1 germa (b,i), subjekti eshte penalizuar me gjobe ne masen 200.000 leke per mos leshim kuponi tatimor. Per kete penalitet subjekti eshte njoftuar nepermjet njoftim vleresimit nr. prot, date 20.07.2015 i Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore.

Nga sa mesiper mund te themi se, mosleshimi i kuponit tatimor per qarkullimin e realizuar te mallrave dhe sherbimeve, perben shkelje tatimore administrative dhe penalizohet me gjobe ne zbatim te nenit 122 te Ligjit 9920 dt.19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise", (i ndryshuar), sipas te cilit citojme: neni 122, pika l.b.i:

1. Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, denohet ne rast se: b) nuk leshon kupon tatimor per qarkullimin e realizuar te mallrave apo te sherbimeve, per cdo rast konstatimi: i) per kontrollin e pare, me gjobe, ne masen 200 000 (dyqind mije) leke, per tatimpaguesit e regjistruar si subjekte te tatimit mbi vleren e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, dhe gjobe, ne masen 100 000 (njqind mije) leke, per tatimpaguesit e tjere;

Pretendimi i subjektit se e ka derguar pajisjen fiskale per riparim ne shoqerin BNT Electronic ne daten 11.07.2015 ora 14:10 min por prej saj edhe pse ka kaluar afatiprej 36 oresh i detyrueshem per riparim, ende nuk eshte perfunduar riparimi i saj. Shenimi se: ne mungese te kases subjekti leshonte bilet shitje, me bllok shitje me numer serie ne vend te kuponit tatimor, deri ne ardhjen e kases fiskale" eshte shenim i mbajtur nga vete subjekti.

Megjithese nga kontrolli ne vend eshte konstatuar se pajisja fiskale eshte derguar per riparim, subjekti duhet te perdorte defitesen tatimore dhe jo bllok shitje. Nga ana e pales nuk eshte provuar ky fakt por pretendimi eshte qe subjekti perdorte bllok shitje ne mungese te kuponit tatimor. Gjithashtu

per riparimin e pajisjes fiskale nuk zgjate me shume se dy dite nga momenti i paraqitjes se ankesses per parregullesi referuar VKM si meposhte:

Sipas Udhezimit nr. 16, dt. 03.05.2010, "Per administrimin dhe dokumentimin e procedurave te pajisjeve fiskale", pika 19. Perdorimi i deftesave tatimore ne rastet e mosfunksionimit te perkohshem te pajisjeve fiskale, percaktohet se: "Ne rastet e mosfunksionimit te perkohshem te pajisjeve fiskale, te parashikuara ne vendimin e Keshillit te Ministrave, tatimpaguesit jane te detyruar te perdorin deftesen tatimore per cdo shitje me pakice qe realizojne. Blloku me deftesa tatimore do te furnizohet nga drejtorite rajonale tatimore dhe do te jete me nr serial (modeli bashkangjitur udhezimit)".

Gjithashtu ne V.K.M nr. 781, dt. 14.11.2007, (i ndryshuar), pika 13.2, percaktohet se "Shoqerit e autorizuar per furnizimin dhe mirembajtjen e sistemeve dhe pajisjeve fiskale duhet te sigurojne stafin teknik per mirembajtjen e tyre. Gjate mirembajtjes, tekniket e shoqerive te autorizuar mbajne procesverbal, ne dy kopje, ku pasqyrohen te dhenat rreth tatimpaguesit, i cili ka pasur ankesa per parregullesi te pajisjeve fiskale. Procesverbalet i bashkangjiten librit te mirembajtjes.

Mirembajtja e pajisjes fiskale, perfshire edhe mirembajtjen e memories fiskale, nuk mund te zgjase me shume se dy dite nga data e paraqitjes se ankesses per parregullesi. Per sa mesiper, subjekti e ka konfirmuar edhe vet se e ka derguar pajisjen fiskale per riparim ne shoqerin BNT Electronic ne daten 11.07.2015 ora 14:10 min, nderkohe qe kontrolli ne subjekt nga inspektoret e DRT Vlore eshte ushtruar date 14.07.2015 ora 14:30. Referuar VKM-se, duke pare edhe afatet subjekti, duhet ta kishte marr kasen nga kjo shoqeri ne daten 13.07.2015 sipas VKM-se.

Nga sa mesiper lidhur me detyrimin per te instaluar dhe perdorur pajisjet fiskale, referuar Ligjit 9920 date 19.05.2008, "Per Procedurat Tatimore", neni 55 "Detyrimi per perdorimin e pajisjeve fiskale", thekson: 1. Tatimpaguesit, qe kryejne qarkullimin e mallrave dhe te sherbimeve, per te cilat pagesat nuk kryhen nepermjet bankes, jane te detyruar te fusin dhe te perdorin sistemin fiskal, nepermjet perdorimit te pajisjeve fiskale, per regjistrimin e pagesave me para ne dore dhe per leshimin, ne menyre te detyrueshme, te kuponit tatimor, si dhe Vendimi i Keshillit te Ministrave nr.781, dt. 14.11.2007 pika 1 thuhet: "Te gjitha tatimpaguesit e shitjeve me pakice, qe shesin mallra apo ofrojne sherbime ne mjedise, apo njesi te perhershme te hapura per publikun, instalojne pajisje fiskale dhe leshojne kupone tatimor per cdo transakcion".

Se dyti: Pala nuk eshte ankuar ne DAT Tirane ne afatin e caktuar ligjor, ku eshte konstatuar se : Njoftim Vleresimi per Detyrimet Tatimore nr. ska prot, date 20.07.2015 objekt ankimi, te DRT Vlore, mban daten 20.07.2015, ndersa kerkesa juaj per apelim eshte paraqitur ne DPT me date 07.09.2015 pra jashte afatit ligjor te percaktuar ne Nenin 106/3 te Ligjit 9920 date 19.05.2008, "Per Procedurat Tatimore"(i ndryshuar) ku citojme: "Tatimpaguesi e dorezon ankimin ne drejtorine e apelimit tatimor brenda 30 diteve kalendarike nga data kur vleresimi ose vendimi i administrates tatimore eshte marre ose vleresohet te jete marre nga tatimpaguesi" dhe Udhezimin ne zbatim te tij pika 106.3.1 ku eshte percaktuar se: "Ankimi duhet te behet Brenda 30 diteve kalendarike nga data kur akti administrative eshte marre ose konsiderohet te jete marre; afati shtyhet ne ditën pasardhese te punes ne qofte se dita e fundit e afatit konsiderohet te jete marre; afati shtyhet ne ditën pasardhese te punes ne qofte se dita e fundit e afatit hie ne dite pushimi apo feste zyrtare... ". Data e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, per gdo akt dhe korrespondence tjeter te nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjete pas dates se dergimit te aktit apo korrespondences. Data e dergimit eshte data e pranimit te aktit apo korrespondences ne sherbimin postar.

Me Udhezimin nr. 4, date 25.01.2014 njoftimi i vleresimit tatimor i derguar me poste rekomande ne adresen e personit te tatueshem, merret ose konsiderohet se eshte marre nga ky I fundit, 10 dite nga data e nisjes me poste. Pala pretendon se njoftim vleresimi nr. ska prot, date nuk i eshte komunikuar nga administrata tatimore. DAT Tirane ka kerkuar si nga subjekti dhe nga administrata tatimore plotesimin me dokumentacionin e nevojshem dhe menyren se si subjekti eshte njoftuar per aktin administrativ njoftim vleresimi. Nga ana e pales paditese nuk eshte vene ne dispozicion ky akt. Por plotesimi i dokumentacionit eshte bere nga Drejtoria e Vleresimit te te Ardhurave dhe

aktit pranë DRT Vlore me shkresën nr. 1172/1 prot, datë 01.10.2015, në përgjigje të shkresës DAT-se nr. 225749/1 prot, datë 21.09.2015 e protokolluar me nr. 25749/2 datë 07.10.2015, ku është vendosur se Njoftimi Vlerësimi për detyrimet tatimore datë 20.07.2015, tatimpaguesi i është nisur me shtetë postar në datën 23.07.2015 dhe nuk rezultoi i kthyer nga shërbimi postar. Prej kësaj rezultoi se afati maksimal i marrjes dijeni nga tatimpaguesi për aktet administrative, vlerësohet nga administrata tatimore 10 ditë pas dërgimit të aktit në shërbimin postar. Tatimpaguesi zyrtarisht është njohur me dërgimin e aktit në shërbimin postar nisur me datë 23.07.2015 nga DRT Vlore në adresën e deklaruar nga vet subjekti dhe nuk ka rezultuar i kthyer në DRT Vlore.

Se treti : Tatimpaguesi ka kundërshtuar gjithashtu njoftim dhe kërkesë për pagimin e detyrimeve tatimore nr. 8786, datë 24.08.2015 të nxjerre nga DRT Vlore. Bazuar në Ligjin 9920 datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" (i ndryshuar) dhe Udhezimit në zbatim të tij, përkatesisht neni 89 "Njoftimi dhe kërkesa për të paguar"

1. "Sa herë që administrata tatimore konstaton se një tatimpagues nuk ka paguar plotësisht dhe në datën e caktuar detyrimet tatimore, administrata tatimore i dërgon, me postë rekomandë, një njoftim me shkrim, ku kërkon pagesën e plote të detyrimit tatimor. Për njoftimin dhe kërkesën për të paguar zbatohen afatet dhe procedurat e parashikuara në nenin 69 të këtij ligji". Subjekti është njoftuar në të gjitha rastet dhe për të gjitha aktet e sipër përmendura, duke respektuar të gjitha rregullat dhe afatet e parashikuara në Ligjin 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" (i ndryshuar), por pavarësisht këtij fakti subjekti nuk ka paguar në afatin e caktuar detyrimet. Nga sa më sipër, subjekti është njoftuar gjithashtu nëpërmjet Sektorit të Mbledhjes së Borsë, se nëse tatimpaguesi edhe pas njoftimit për pagimin e këtyre detyrimeve, nuk respekton afatet atëherë ndaj tij do të zbatohen procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore nga neni 90 e në vijim të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" (i ndryshuar).

Tatimpaguesi e ka kundërshtuar edhe këtë akt në DAT Tiranë. Kjo kërkesë është refuzuar nga DAT Tiranë, dhe me të drejtë pasi bazuar në pikën 106.1.3 të Udhezimit nr. "Për Procedurat Tatimore në RSH" (i ndryshuar) : 'Aktet administrative që nuk kanë të bëjnë me tatimpaguesin ose që nuk ndikojnë detyrimin e tij tatimor, nuk mund të behen objekt ankimi ndërsa në paragrafin (c) thuhet se nuk mund të jete objekt ankimi në DAT Tiranë aktet administrative që lidhen me mbledhjen e detyrimeve". Dhe akti i sipër përmendur bën pjesë pikërisht tek aktet administrative që i takon mbledhjes së detyrimeve tatimore.

Duke ju referuar të gjitha faktet e mësipërme kërkojmë rrezimin e kërkesë padisë dhe lenien në fuqi të aktit administrativ Njoftim Vlerësimi nr. 6245 prot, datë 20.07.2015. "Njoftim dhe kërkesë për të paguar" nr. 8786 prot, datë 24.08.2015 të DRT Vlore si dhe Vendimi nr. 25749/31; 29213, datë 03.11.2015 të Drejtorisë së Apelit Tatimor si akte të mbeshtetura plotësisht në ligj dhe konform të gjitha procedurave tatimore.

Ligji i Aplikueshem.

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, në nenin 42 të saj, parashikon se: "*Kushdo për mbrojtjen e të drejtave, të lirisë dhe interesave të tij kushtetuese dhe ligjore, ka të drejtën e një gjykimi të drejtë dhe publik brenda një afati të arsyeshëm nga një gjykatë e pavarur dhe e paanshme e caktuar me ligj*".

Ky parashikim kushtetues është në të njëjtën linjë me neni 6 të Konventës Europiane për Mbrojtjen e të Drejtave të Njeriut dhe Lirive Themelore: "*Cdo person ka të drejtë që çështja e tij të dëgjohet drejtësisht, publikisht dhe brenda një afati të arsyeshëm nga një gjykatë e pavarur dhe e paanshme, e krijuar me ligj, e cila do të vendosë si për mosmarrëveshjet në lidhje me të drejtat dhe detyrimet e tij të natyrës civile, ashtu edhe për bazueshmërinë e cdo akuze të natyrës penale që i është drejtuar*".

...Për sa më sipër, vendimi objekt shqyrtimi do të trajtohet nga gjykata si cdo akt administrativ. Në nenin 15 të ligjit me nr. 49/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative" parashikohet, se: "Te drejten e padisë e ka çdo subjekt, qe pretendon se i është cenuar një e drejtë apo një interes i ligjshëm nga një veprim apo mosveprim i organit publik".

"Padia, sipas nenit 17 të këtij Ligji mund të ngrihet kur paditësi argumenton se akti administrativ është i paligjshëm dhe se atij i cënohen interesat dhe të drejtat e tij në mënyrë të drejtëpërdrejtë ose tërthorazi, individualisht ose në mënyrë kolektive..."

-Ligji me nr. Nr.9920, Datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i Ndryshuar.

- Udhezimi me nr.24, date 02.09.2008 "Per procedurat tatimore i ndryshur"

Zgjidhja ligjore

Gjykata në lidhje me barren e proves, ka për reference nenin 35 të ligjit me nr. 49/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative"-Barra e proves në të cilin citohet se: "1. Organi publik ka detyrimin të provojë ligjshmërinë e aktit administrativ, kontratës administrative dhe të veprimit tjetër administrativ, të nxjerrë jo me kërkesë të paditësit, si dhe faktet që ai ka parashtruar dhe ka vënë në themel të veprimtarisë së kundërshtuar në gjykatë.

Duke vlerësuar në tërësi rrethanat faktike të provuara në gjykim nëpërmjet provave shkresore, thëniet dhe pohimet e palëve ndërgjyqëse, të çmuara në përputhje me nenet 10,11,12, 29, 213, 214, 246 e vijues dhe 253 e vijues të KPrC dhe mbështetjen ligjore të padisë, si dhe duke referuar në hapësirën ligjore që krijon neni 16 i KPrC sipas të cilit "Gjykata zgjidh mosmarrëveshjen në përputhje me dispozitat ligjore dhe normat e tjera në fuqi, që janë të detyrueshme të zbatohen prej saj. Ajo bën një cilësim të saktë të fakteve dhe veprimeve që lidhen me mosmarrëveshjen pa u lidhur me përcaktimet që mund të propozojnë palët.", arrin në konkluzionin se padia duhet rrezuar për arsyet si më poshtë vijon:

Nga hetimi gjyqësor i kësaj çështje rezultoi e provuar se Shoqëria tregtare "NIMFA" sh.p.k ushtron aktivitetin tregtar në fushën e shërbimeve.

Në bazë të konstatimit të mbajtur është mbajtur dhe Proces-Verbal Gjore me nr. serial, 0165506 date 14.07.2015, ku në bazë të Ligjit 9920 date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" neni 122, pika 1 germa (b,i), subjekti është penalizuar me gjore në masën 200.000 leke për mos leshim kuponi tatimor.

Pala paditese pretendon se nuk ka mundur të ankojë njoftimin për detyrimin për gjoren e caktuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Vlore në afatin e caktuar ligjor sepse nuk i është sjelle njoftimi në vendin e zhvillimit të aktivitetit të tij ndonëse Njoftim Vleresimi për Detyrimet Tatimore nr. ska prot, date 20.07.2015 objekt ankimi, të DRT Vlore, mban datën 20.07.2015, ndërsa kërkesa për apelim është paraqitur në DPT me datë 07.09.2015, pra është konsideruar Drejtoria e Apelit Tatimor Tirane jashtë afatit ligjor të përcaktuar në Nenin 106/3 të Ligjit 9920 date 19.05.2008, "Per Procedurat Tatimore"(i ndryshuar) ku citohet se "Tatimpaguesi e dorezon ankimin në drejtorinë e apelit tatimor brenda 30 diteve kalendarike nga data kur vleresimi ose vendimi i administrates tatimore është marrë ose vleresohet të jete marrë nga tatimpaguesi" dhe Udhezimin në zbatim të tij pika 106.3.1 ku është përcaktuar se: "Ankimi duhet të bëhet Brenda 30 diteve kalendarike nga data kur akti administrative është marrë ose konsiderohet të jete marrë; afati shtyhet në ditën pasardhese të punës në

qote se dita e fundit e afatit konsiderohet te jete marre; afati shtyhet ne ditën pasardhese te punes ne qote se dita e fundit e afatit hie ne dite pushimi apo feste zyrtare... "

Gjykata vlereson se ky pretendim i pales paditese nuk gjen shkak ligjor, pasi dita e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, per cdo akt dhe korrespondence tjeter te nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjete pas dates se dergimit te aktit apo korrespondences. Data e dergimit eshte data e pranimit te aktit apo korrespondences ne sherbimin postar. Pra mjafton te provohet data e pranimit te aktit te njoftimit nga sherbimi postar dhe ligji se bashku me aktet nenligjore e ko parashikuar si nje procedure te rregullt ligjore kundrejt njoftimeve te akteve nga ana e Drejtorive Rajonale te Tatimeve Brenda afatit 10 ditor nga dita e marrjes se njoftimit nga sherbimi postar per kryerjen e ketij sherbimi..

Me Udhezimin nr. 4, date 25.01.2014 njoftimi i vleresimit tatimor i derguar me poste rekomande ne adresen e personit te tatueshem, merret ose konsiderohet se eshte marre nga ky I fundit, 10 dite nga data e nisjes me poste. Pala pretendon se njoftim vleresimi nr. ska prot, date nuk i eshte komunikuar nga administrata tatimore. DAT Tirane ka kerkuar si nga subjekti dhe nga administrata tatimore plotesimin me dokumentacionin e nevojshem dhe menyren se si subjekti eshte njoftuar per aktin administrativ njoftim vleresimi. Nga ana e pales paditese nuk eshte vene ne dispozicion ky akt. Por plotesimi i dokumentacionit eshte bere nga Drejtoria e Vleresimit te te Ardhurave dhe Kontabilitetit prane DRT Vlore me shkresen nr. 1172/1 prot, date 01.10.2015, ne pergjigje te shkreses se DAT-se nr. 225749/1 prot, date 21.09.2015 e protokolluar me nr. 25749/2 date 07.10.2015, ku eshte vertetuar se Njoftim Vleresimi per detyrimet tatimore date 20.07.2015, tatimpaguesit i eshte nisur me sherbim postar ne datën 23.07.2015 dhe nuk rezulton i kthyer nga sherbimi postar. Prej ketej rezulton se afati maksimal i marrjes dijeni nga tatimpaguesi per aktet administrative, vleresohet nga administrata tatimore 10 dite pas dergimit te aktit ne sherbimin postar. Tatimpaguesi zyrtarisht eshte njohur me dergimin e aktit ne sherbimin postar nisur me date 23.07.2015 nga DRT Vlore ne adresen e deklaruar nga vet subjekti dhe nuk ka rezultuar i kthyer ne DRT Vlore.

Megjithate duhet permendur fakti se ne nje suate te tille ankimin e paditesit e ka pranuar dhe nuk e ka nxjerre jashte juridiksionit gjyqesor d.m.thene ka marre ne shqyrtim procedure dhe ligjmerine e nxjerrjes se aktit ne lidhje me faktin e konstatuar per mosleshim te kuponit tetimor ne mungese te kases fiskale.

Mosleshimi i kuponit tatimor per qarkullimin e realizuar te mallrave dhe sherbimeve, perben shkelje tatimore administrative dhe penalizohet me gjobe ne zbatim te nenit 122 te Ligjit 9920 dt.19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise", (i ndryshuar), sipas te cilit citojme: neni 122, pika l.b.i:

l. Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, denohet ne rast se: b) nuk leshon kupon tatimor'per qarkullimin e realizuar te mallrave apo te sherbimeve, per cdo rast konstatimi:

i) per kontrollin e pare, me gjobe, ne masen 200 000 (dyqind mije) leke, per tatimpaguesit e regjistruar si subjekte te tatimit mbi vleren e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, dhe gjobe, ne masen 100 000 (njqind mije) leke, per tatimpaguesit e tjere;

Pretendimi i subjektit se e ka derguar pajisjen fiskale per riparim ne shoqerin BNT Electronic ne datën 11.07.2015 ora 14:10 min por prej saj edhe pse ka kaluar afatiprej 36 oresh i detyrueshem per riparim, subjekti nuk eshte paraqitur per te terhequr kassen fiskale qe e kish çuar per riparim prane shoertise BNT Electronic sipas edhe njoftimit/shenimit qe i ka bere kjo shoqeri ne fund te process-verbalt te mbajtuar me date 11.07.2015 ora 14.10. ku eshte bere shenimi se ...ne te kundert subjekti dote jete vet pergjegjes perpara organeve tatimore.

Megjithate ne nje suate te mungeses se kases fiskale ligji e ka te percaktuar qate se duhet te zevendesohet per efekt te provueshmerise se sherbimit kundrejt klientit me deftese tatimore e cila terhiqet prane D.R.Tatimeve. Mungesa e saj konsiderohet njelloj sikurse ne mungese te kases fiskale. Pretendimi i paditesit se nuk kish dijeni se ligji e kish parashikuar nje rrethane te tille per t'u pajisur me bllok faturash tatimore te terhequra prane D.R.Tatimeve nuk perben shkak per justifikim prane Tatimeve apo per t'u marre si argument perpara gjykates ne lidhje me pavlefshmerine e aktit ne

shitje me gjoben e vendosur nga ana e D.R.Tatimeve ne masen 200.000 leke"Per mosleshim kuponitativor".

Sipas Udhhezimit nr. 16, dt. 03.05.2010, " Per administrimin dhe dokumentimin e procedurave te pajisjeve fiskale", pika 19, Perdorimi i deftesave tatimore ne rastet e mosfunksionimit te perkohshem te pajisjeve fiskale, percaktohet se: "Ne rastet e mosfunksionimit te perkohshem te pajisjeve fiskale, te parashikuara ne vendimin e Keshillit te Ministrave, tatimpaguesit jane te detyruar te perdorin deftesen tatimore per cdo shitje me pakice qe realizojne. Blloku me deftesa tatimore do te furnizohet nga drejtorite rajonale tatimore dhe do te jete me nr serial (modeli bashkangjitur udhezimit)".

Gjithashtu ne V.K.M nr. 781, dt. 14.11.2007, (i ndryshuar), pika 13.2, percaktohet se " Shoqerit e autorizuar per furnizimin dhe mirembajtjen e sistemeve dhe pajisjeve fiskale duhet te sigurojne stafin teknik per mirembajtjen e tyre. Gjate mirembajtjes, tekniket e shoqerive te autorizuar mbajne procesverbal, ne dy kopje, ku pasqyrohen te dhenat rreth tatimpaguesit, i cili ka pasur ankesa per parregullesi te pajisjeve fiskale. Procesverbalet i bashkangjiten librit te mirembajtjes.

Mirembajtja e pajisjes fiskale, perfshire edhe mirembajtjen e memories fiskale, nuk mund te zgjase me shume se dy dite nga data e paraqitjes se ankeses per parregullsi. Per sa mesiper, subjekti e ka konfirmuar edhe vet se e ka derguar pajisjen fiskale per riparim ne shoqerin BNT Electronic ne daten 11.07.2015 ora 14:10 min, nderkohe qe kontrolli ne subjekt nga inspektorët e DRT Vlore eshte ushtruar date 14.07.2015 ora 14:30. Referuar VKM-se, duke pare edhe afatet subjekti, duhet ta kishte marr kasen nga kjo shoqeri ne daten 13.07.2015 sipas VKM-se.

Nga sa mesiper lidhur me detyrimin per te instaluar dhe perdorur pajisjet fiskale, referuar Ligjit 9920 date 19.05.2008, "Per Procedurat Tatimore", neni 55 " Detyrimi per perdorimin e pajisjeve fiskale", thekson: 1 .Tatimpaguesit, qe kryejne qarkullimin e mallrave dhe te sherbimeve, per te cilat pagesat nuk kryhen nepermjet bankes, jane te detyruar te fusin dhe te perdorin sistemin fiskal, nepermjet perdorimit te pajisjeve fiskale, per regjistrimin e pagesave me para ne dore dhe per leshimin, ne menyre te detyrueshme, te kuponit tatimor, si dhe Vendimi i Keshillit te Ministrave nr.781, dt. 14.11.2007 pika 1 thuhet: "Te gjithë tatimpaguesit e shitjeve me pakice, qe shesin mallra apo ofrojne sherbime ne mjedise, apo njesi te perhershme te hapura per publikun, instalojne pajisje fiskale dhe leshojne kupone tatimor per cdo transakcion".

Pa e paditur ka pretenduar se administrata tatimore ka ndjekur të gjithë procedurën që parashkon Ligji 9920/2009 "Per Procedurat Tatimore". Inspektorët kanë ushtruar kontroll pranë shoqërisë paditëse dhe aty kanë konstatuar se kjo shoqëri ka realizuar shitje pa leshuar kuponin tatimor.

Neni 122 Kundërvajtjet administrative në përdorimin e pajisjeve fiskale, për lëshimin e kuponave fiskalë e të biletave

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

a) nuk instalon pajisjen fiskale ose sisteme të monitorimit të qarkullimit:

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;

Gjykata çmon se aktet administrative objekt gjykimi nuk vijnë në kundërshtim me procedurën e përcaktuar në ligj duke i bërë këto në kundërshtim me dispozitat e Kodit të Procedurës Administrative si dhe të Ligjit për Kundërvajtjet administrative. Gjykata nuk gjen shkaligjor per shfuqizimin e ketyre akteve administrative te pales se paditur.

Sa me siper, gjykata krijoi bindjen se kërkesa padia e shoqërisë "NIMFA" sh.p.k është e pa mbështetur në ligj dhe ne prova dhe, si rrjedhojë ajo duhet rrezuar.

Vlen te theksohet se ku vendim ne mbeshtetje te nenit 45 te ligjit nr.49/2012 « Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarreshjeve administrative » nuk lejohet ankim ndaj vendimeve përfundimtare të gjykatës administrative për padi me objekt:

...
b) kundërshtimin e aktit administrativ që përmban detyrim në të holla me vlerë më të vogël se njëzetfishi i pagës minimale në shkallë vendi;

Rezulton se ne rastin konkret masa e denimit administrativ kundrejt paditësit ka qene ne masen 200.000 leke dhe per rrjedhohe ndaj ketij vendimi nuk mund te kryhet ankim

PER KETO ARSYE :

Gjykata,bazuar ne nenin 126 dhe 310 te K.Pr.Civile dhe nenet 40, 42 te ligjit me nr.49/2012 nr.49/2012 "Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarreshjeve administrative" :

V E N D O S I:

-Rrezimin e padise.

-Shpenzimet gjyqesore pales paditese..

Ky vendim ne reference te nenit 45/ç te ligjit nr.49/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative" është i formës se prere.

U Shpall,ne Vlore sot me date 17.02.2016.

S E K R E T A R E

Anil Rista



G J Y Q T A R I

Astrit Shema



SHPENZIMET GJYQESORE

Takse padie 3000 leke

Takse njoftimi 200 lek

Shuma totale 32000 leke

