

3.

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
GJYKATA E APELIT
VLORE



Nr. 1100 Regjistri
Data 31/07/2008

Nr.859Vendimi
Data 07/10/2010

V E N D I M
“NE EMER TE REPUBLIKES”

Gjykata e Apelit Vlorë, e përbërë nga :

ILIBA BEZATI	Kryesuese
VASIL HANXHARI	Anetar
GJINOVEFA GABA	Anetare

sot në date 07/10/2010 mori ne shqyrtim ne shkalle te dyte, me pjesemarrjen e Avokatit te Shtetit Vasil Shandro ceshtjen civile qe i perket:

PADITES: Shoqeria “Ema” shpk. Fier, perfaqesuar ne gjykim nga administratori Edmond Profka dhe av. Mimoza Tato

TE PADITUR: Dega e Tatimeve Fier, ne mungese.
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve, ne mungese.

OBJEKTI: Goditjen pjeserisht te akteve administrative:
1. njoftim vleresimi tatimor nr. 422 dt. 08.11.2007 te Deges se Tatimeve Fier,
2. vendim nr. 10723/1, dt. 26.12.2007 te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, Tirane
3. vendim Nr. 76 dt. 21.02.2008 te Komisionit te Apelimit Tatimor.

BAZA LIGJORE: Ligji nr. 8560 dt. 22.12.1999 "Per Procedurat Tatimore", Nenet 53, 54, 324 e vijues te K.Pr.Civile, Ligji nr. 8485 dt. 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative te Republikes se Shqiperise", nenet 140, 141 te tij.

Gjykata e shkalles se pare Fier, me vendimin nr.1015, dt.09.06.2008 ka vendosur:

1. Pranimin e padise se pales paditese "Ema" shpk Fier si te bazuar ne prova dhe ne ligj.
2. Anullimin pjesisht te akteve administrative, njoftim vleresimi tatimor nr. 422 dt. 08.11.2007 te Deges se Tatimeve Fier lene ne fuqi me vendimin nr. 10723/1 dt. 26.12.2007 te Drejtorise se Apelimit Tatimor dhe vendimin nr. 76 dt. 21.02.2008 te Komisionit te Apelimit Tatimor per sa i perket vleres se detyrimeve tatimore ne ngarkim te pales paditese te vleresuara nga pala e paditur jo ne perputhje me ligjin dhe konkretisht te detyrimit per TVSH dhe per sigurime shoqerore dhe shendetsore per vitin 2006 dhe janar - mars 2007 si dhe detyrimit per tatim fitimi per vitin 2005 duke percaktuar se keto detyrime ne ngarkim te pales paditese qendrojne ne vleren gjithsej prej 1.668.082 leke, nga te cilat 733.749 leke detyrim per TVSH, 884.163 leke detyrim per Sigurimet shoqerore shendetsore dhe 50170 leke detyrim per tatim Fitimi per vitin 2005, pa perfshire gjobot dhe interesat perkatese.
3. Shpenzimet gjyqesore i ngarkohen pales se paditur.

Kunder vendimit ka paraqitur ankim ne Gjykatën e Apelit Vlore e paditura Dega e Tatimeve Fier me te cilin ka kerkuar ndryshimin e vendimit dhe rrezimin e padise, duke parashtuar keto shkaqe :

- Njoftimi i vleresimit eshte nxjerre ne baze te programkontrollit, ku u mbajten parasysh shkresa dhe orientime te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve si dhe aktmarreveshja midis Shoqates se ndertuesve dhe DPTatimeve Tirane, sipas se ciles TVSH e pagueshme eshte diferenca midis TVSH-se se llogaritur dhe TVSH-se se zbritshme dhe ne asnje rast TVSH e pagueshme s'mund te jete me e vogel se TVSH-ja minimale e percaktuar ne aktmarreveshje, ndersa ne rastin ne shqyrtim kostoja minimale per pallatet ka rezultuar me e vogel se ajo e miratuar per qytetin e Fierit.
- Meqenese pala paditese ka edhe aktivitet tregtar dhe pagesa e detyrimeve te tvsh sigurime shoqerore eshte e perbashket, atehere eshte zbatuar metoda alternative e percaktimit te pageses se detyrimeve duke u bazuar ne % qe zene objektet e ndertuara ne te ardhurat e realizuara.

GJYKATA E APELIT VLORE

Pasi degjoi relacionin e gjyqtares Iliba Bezati,
avokatin e Shtetit qe kerkoi ndryshimin e vendimit dhe rrezimin e padise,

perfaqesuesen e paditese qe kerkoi lenien ne fuqi te vendimit dhe pasi e analizoi ceshtjen ne teresi,

VEREN:

Shoqeria tregtare "Ema" shpk. Fier ushtron aktivitet ne fushen e ndertimit si dhe ne ate te tregtise me mallra import-eksport dhe figuron e regjistruar si tatim pagues prane Deges se Tatimeve Fier. Pas nje kontrolli te kryer nga e paditura Dega e Tatimeve Fier prane pales paditese per periudhen e viteve 2005, 2006 deri ne muajin mars te vitit 2007, eshte mbajtur raport kontrolli perkates, mbi bazen e te cilit pala e paditur ka nxjerre njoftimin e vleresimit tatimor nr.196, dt.28.02.2007.

Sipas njoftimit te vleresimit tatimor nr. 196, dt. 28.02.2007 detyrimet ne ngarkim te shoqerise jane ne shumen 2.319.661 leke, nga te cilat detyrimi per tvsh ne shumen 969.915 leke, tatim fitimi per vitin 2005ne vleren 109.906 leke, sigurime shoqerore shendetesore per vitin 2006 ne shumen 1.153.004 leke dhe per periudhen janar-mars 2007 ne shumen 86.836 leke. Ky detyrim se bashku me penalitetet arrin vleren prej 4.750.614 leke.

Pala paditese, pasi ka parapaguar detyrimin ne shumen 2.319.661 leke, duke mos qene dakord me kete njoftim vleresimi tatimor, e ka apeluar ate ne komisionin e Apelimeve Tatimore me pretendimin se detyrimet ndaj deges se tatimeve Fier kapin nje vlere me te vogel se ajo e perlllogaritur prej kesaj te fundit.

Drejtoria e Apelimeve Tatimore, ne perfundim te shqyrtimit te kerkeses ka arritur ne konkluzionin se, ne te kundert te ketyre pretendimeve detyrimet jane kontabilizuar me pak, duke udhezuar Degen e Tatimeve Fier per saktesimin e ketyre detyrimeve.

Ne zbatim te ketyre udhezimeve, Dega e Tatimeve Fier ka leshuar nje njoftim tjeter vleresimi tatimor me nr. 422, dt.08.11.2007, sipas te cilit detyrimet se bashku me penalitetet jane ne vlere totale me teper se njoftimi I pare dhe konkretisht ne shumen prej 4.510.463 leke.

Pala paditese, pasi ka parapaguar detyrimin e rivleresuar, ka apeluar serish kete njoftim te dyte tatimor prane Drejtorise se Apelimeve Tatimore dhe kerkesa e saj eshte rrezuar me vendimin nr. 10723/1 prot. dt. 26.12.2007. Ky vendim I Drejtorise se Apelimeve Tatimore eshte lene ne fuqi edhe nga Komisioni i Apelimit te Tatimeve prane Ministrise se Financave me vendimin nr. 76 dt. 21.02.2008.

Pala paditese, pasi ka konsumuar rrugen administrative te kundershimit te vleresimit tatimor te deges se tatimeve Fier, i eshte drejtuar gjykates me padine objekt shqyrtimi me pretendimin se detyrimi baze qe duhet t'i paguaje

pales se paditur eshte me i vogel, ne masen prej 131.204 leke, pa perfshire penalitetet 'gjobe' dhe 'interesa'.

Gjykata e shkalles se pare, pasi ka administruar aktet e paraqitura nga palet dhe pasi ka caktuar edhe nje ekspert kontabel per sqarimin e pretendimeve te paleve ndergjyqese , ne perfundim te shqyrtimit gjyqesor ka vendosur pranimin e padise, anullimin e njoftimit te vleresimit tatimor te deges se tatimeve Fier si dhe te dy vendimeve te Drejtorise se Apelimit Tatimor dhe te Komisionit te Apelimit Tatimor per nje pjese te detyrimit dhe konkretisht persa I perket detyrimit per TVSH-ne, per sigurimet shoqerore dhe shendetesore per vitin 2006 dhe per periudhen janar - mars 2007 si dhe per detyrimin per tatim fitimi per vitin 2005 ne vleren totale prej 1.668.082 leke, nga te cilat 733.749 leke e ze detyrimi per tvsh-ne, 884.163 leke detyrimi per sigurimet shoqerore shendetesore dhe 50170 leke detyrimi per tatim fitimin per vitin 2005, pa perfshire gjobat dhe interesat perkatese.

Ceshtja shqyrtohet ne Gjykatën e Apelit mbi ankimin e te paditures Dega e Tatimeve Fier me anen e te cilit ka kerkuar ndryshimin e vendimit dhe rrezimin e padise me pretendimin se vleresimi tatimor I kryer prej saj eshte ne perputhje me ligjin "Per TVSH", ligjin "Per procedurat tatimore", ligjin "Per tatimin mbi te ardhurat", ligjin "Per kontabilitetin" dhe aktet ligjore ne zbatim te tyre.

Gjykata e Apelit, ne analize te akteve te administruara dhe te rrethanave te ceshtjes te provuara nga shqyrtimi gjyqesor cmon se pretendimet e ngritura ne ankim nuk qendrojne dhe vendimi I ankimuar duhet te lihet ne fuqi, pasi eshte I bazuar dhe ne ligj dhe ne prova. Ndonese prej pales paditese pretendohet se vlera e detyrimit tatimor per palen paditese eshte nxjerre ne referim te akteve ligjore te siperpermendura, konstatohet se nuk eshte permendur asnje dispozite konkrete e ligjeve te sipercituara qe eshte mbajtur parasysh prej saj ne perlllogaritjen e detyrimit. Nderkohe qe, duke iu referuar permbajtjes se aktit te ekspertimit kontabel, vihet re se ekspertja kontabel ne kryerjen e perlllogaritjeve I eshte referuar dispozitave konkrete te ligjit "Per tatimin mbi vleren e shtuar", ligjeve te tjera te cituara prej pales se paditur, aktmarreveshjes perkatese te lidhur ndermjet Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve dhe shoqates se ndertuesve te Shqiperise si dhe VKM nr.173, date 29.03.2006, duke I cituar keto dispozita. Ne ankim nuk parashtrohet asnje argument per te kundërshtuar aktin e ekspertimit kontabel te perpiluar nga ekspertja e caktuar prej gjykates, ndonese prej saj eshte aplikuar per perlllogaritjet e njejta metode e perdorur edhe prej pales se paditur, ajo alternative.

Keshtu, pala paditese ka kundërshtuar detyrimin tatimor të llogaritur prej pales së paditur. Në fushën e ndërtimit rezultoi e provuar se shoqëria ka përfunduar brenda vitit 2006 ndërtimin e një pallati gjashtë katesh dhe po në këtë vit figuron të ketë filluar ndërtimin e një pallati dhjetë katesh, i cili nuk ka përfunduar deri në mars të vitit 2007, ku pala paditese është edhe me cilesinë e investitorit.

Nga të dhënat e akteve shkresore të paleve ndergjyqëse dhe nga të dhënat e aktit të ekspertimit kontabel ka rezultuar se deri më 31.12.2006 sipërfaqja e ndërtimit të realizuar nga pala paditese është 1320 m² për pallatin gjashtëkatesh, dhe 396 m² për pallatin dhjetëkatesh. Të ardhurat e realizuara për sipërfaqen e ndërtimit për vitin 2006 figurojnë në shumën 24.815.820 leke për sipërfaqen 1320m² për pallatin gjashtëkatesh dhe në shumën 7.401.180 leke për sipërfaqen 396m² të pallatit dhjetëkatesh, ndërsa të ardhurat e realizuara nga ndërtimi i pallatit dhjetëkatesh me sipërfaqe 784 m² deri më 31.03.2007 janë 15.102.170 leke.

Në rastin konkret, për llogaritjen e detyrimit tatimor, përveç ligjit nr.8560 datë 22.12.1999 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", aplikohen edhe aktmarreveshja nr. 5848 dt. 17.05.2006 "Për percaktimin e treguesve minimale për efekt të llogaritjes së detyrimeve tatimore në ndërtim", e lidhur midis Shoqatës së Ndërtuesve dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, VKM nr. 173 dt. 29.03.2006 "Për miratimin e kostos minimale fiskale në ndërtim dhe për percaktimin e cmimit të shitjes së banesave" si dhe Udhezimi I Ministrisë të Financave nr.5848/1 datë 17.05.2006.

Duke iu referuar përmbajtjes së këtyre akteve të aplikueshme, tvsh-ja e pagueshme konsiston në diferencën midis tvsh-se së llogaritur dhe tvsh-se së zbritshme, por në asnjë rast tvsh-ja e pagueshme nuk mund të jetë më e vogël se tvsh-ja minimale e pagueshme e percaktuar në aktmarreveshjen nr.888/1 datë 17.05.2006 të siperperpermendur.

Sipas kësaj aktmarreveshjeje tvsh-ja minimale e pagueshme për qytetin e Fierit është 1088 leke për m² dhe për sigurimet shoqërore 1012 leke për m².

Në referim të të dhënave në dosje, nga akti I ekspertimit dhe nga shpjegimet e ekspertës përpara gjykatës është konkluduar se, në bazë dhe për zbatim të akteve ligjore e nenligjore të sipercituara, vlera minimale e tvsh-se së pagueshme për vitin 2006 nuk duhet të jetë më e vogël se 1.436.160 leke përse I përket sipërfaqes ndërtimore 1320 m² të pallatit gjashtëkatesh dhe 430.848 leke përse I përket sipërfaqes ndërtimore prej 396m² të pallatit dhjetëkatesh. Për periudhën janar - mars 2007, vlera minimale e tvsh-se së pagueshme për sipërfaqen e ndërtimit prej 784 m² (pallati dhjetëkatesh) nuk duhet të jetë më e

vogel se 852.992 leke. Pra, ne total, vlera minimale e tvsh-se se pagueshme nuk duhet te jete me e vogel se 2.720.000 leke.

Nga krahasimet e perfundimeve te nxjerra nga pala e paditur dhe vleres se perlllogaritur nga ana e ekspertes, ndonese konstatohet perputhje ne aplikimin e se njejtës metode dhe ne raportin e te ardhurave te realizuara nga secili pallat me te ardhurat totale te realizuara, ka mosperputhje te vleres se tvsh-se se zbritshme. Persa i perket menyres se llogaritjes se tvsh-se se zbritshme, ligja parashikon se tvsh e zbritshme del si difference midis tvsh-se se shitjes dhe tvsh-se se blerjes. Sipas pales se paditur, kjo tvsh eshte llogaritur ne baze te blerjeve te realizuara nga shoqeria per aktivitetin e ndertimit dhe blerjeve ne fushen e tregtise. Ndryshe nga ky aktkontroll I pales se paditur, ekspertja e caktuar nga gjykata e ka llogaritur tvsh-ne e zbritshme jo ne baze te vleres se blerjeve totale te shoqerise, por ne baze te vleres se shpenzimeve faktike te kryera.

Menyra e llogaritjes se TVSH se zbritshme prej pales se paditur ne baze te blerjeve totale eshte e gabuar ne rastin konkret.

Ne nenin 32 te Ligjit nr. 7928 dt. 27.04.1995 "Per Tatimin mbi vleren e shtuar""Tatimi i pagueshem", parashikohet:

"TVSH i pagueshem nga nje person i tatueshem per nje periudhe tatimore eshte diferenca ndermjet:

a) TVSH te zbatuar per periudhen tatimore mbi vleren totale te tatueshme te te gjitha furnizimeve te tatueshme te bera gjate periudhes nga ky person, minus

b) Cdo kreditim tatimi te lejuar per kete person per ate periudhe."

Konkretisht, detyrimi ligjor i pales paditese per respektimin e tvsh-se se pagueshme ne kuoten 1088 leke/m² llogaritet si difference midis tvsh-se se ardhurave nga ndertimi me tvsh-ne e paguar per blerjen e shpenzimeve te ketij ndertimi dhe jo te blerjeve totale te bera per realizimin e ndertimit. Keshtu, ne aktin e saj te ekspertimit ekspertja ka konkluiduar se, nese tvsh-ja ne blerje per nje muaj (periudhe tatimore) eshte me e madhe se ajo ne shitje, atehere kjo teprice mbartet nga subjekti tatimpagues per periudhat e ardhshme tatimore, pra nuk realizohet pagimi i saj kesh ne kete periudhe, por kjo pagese tvsh-je realizohet me vone, ne momentin kur "blerja e pashpenzuar te shpenzohet, te materializohet". Eshte kjo arsyeja qe per vitin 2006 dhe per periudhen janar-mars 2007 detyrimi per tvsh ne fushen e ndertimit qe figuron ne aktin e ekspertimit kontabel eshte ne nje vlere me te vogel se ajo qe ka konkluduar pala e paditur ne njoftimin e vleresimit tatimor objekt gjykimi. Pra, ne te kundert sa arsyeton pala e paditur, pala paditese nuk I eshte shmangur pagimit kesh te tvsh-se.

Nga akti I ekspertimit ka rezultuar se edhe detyrimi per sigurimet shoqerore e shendetesore per vitin 2006 dhe per periudhen janar-mars 2007 nuk

eshte perlllogaritur drejt prej pales se paditur sipas percaktimeve te VKM Nr. 173, dt. 29.03.2006 dhe Aktmarreveshjes se DPT me Shoqaten e Ndertuesve.

Keshtu, sipas VKM nr. 173, dt. 29.03.2006 detyrimi per fond page per qytetin e Fierit eshte $3041 \times 0.794 = 2414.6$ leke. Lidhur me perqindjen e kontributit te sigurimeve shoqerore e shendetsore, rezulton e provuar se ne aktet e pales se paditur eshte mbajtur parasysh e njejta perqindje gjate gjithë periudhes se kontrolluar ne vleren prej 41.9 %, nderkohe qe duke filluar nga data 01.09.2006 kjo perqindje eshte ndryshuar, duke u percaktuar ne masen 32.9 %. Ne aktin e ekspertimit rezulton se perp eriudhen pas dates 01.09.2006 llogaritjet jane bazuar ne ate fond pagash te pranura nga vete pala e paditur, por eshte aplikuar perqindja ne vleren 32,9%, te percaktuar me VKM Nr.557, dt. 16.08.2006 " Per disa ndryshime ne VKM Nr. 167 dt. 29.03.2006 "Per disa ceshtje ne zbatim te Ligjit nr. 7703 dt. 11.05.1993 "Per Sigurimet Shoqerore ne Republiken e Shqiperise" te ndryshuar dhe te Ligjit nr. 7870 dt. 13.10.1994 "Per sigurimet Shendetsore ne Republiken e Shqiperise" te ndryshuar". Konkretisht, ne baze te ketij akti nenligjor, kontributi i detyrueshem per sigurimet shoqerore dhe shendetsore, per te punesuarin, duke filluar nga data 01.09.2006 e ne vazhdim, perlllogaritet sipas listepageses, 32.9 per qind e pages mujore, ku pjesa e punedhenesit te jete 21.7 per qind dhe pjesa e te punesuarit 11.2 per qind.

Per rrjedhoje, akti I vleresimit tatimor te pales se paditur persa I perket kontributit te sigurimeve shoqerore dhe shendetsore per periudhen janar - gusht 2006, per shkak te aplikimit prej pales se paditur te perqindjes 41,9 te pages mujore eshte I drejte dhe I bazuar ne ligj dhe ne prova. Vleresimi tatimor I perlllogaritur prej pales se paditur persa I perket detyrimit per sigurimet shoqerore e shendetsore pas kesaj periudhe, pra per per periudhen nga data 01 shtator 2006 deri me 31.03.2007 muajin mars eshte I gabuar pikerisht per shkak te vleres se gabuar te perqindjes se aplikuar. Per efekt te ketij ndryshimi te perqindjes nga 41.9% ne 32.9 % prej dt. 01.09.2006, rezulton qe pala paditese te kete paguar me teper detyrim se sa duhet te paguante ne zbatim te ketyre akteve nenligjore, te dhena keto qe jane pasqyruar saktesisht ne aktin e ekspertimit dhe jane cituar edhe nga gjykata ne vendimin e saj.

Vleresimi tatimor ne aktin e pales se paditur objekt kundershtimi eshte I gabuar edhe persa I perket detyrimit te tatim fitimit per vitin 2005. Keshtu, ne baze te nenit 1 te ligjit "Per tatimin mbi fitimin", fitimi perfaqeson tepricen e te ardhurave mbi shpenzimet e kryera per arritjen e ketyre te ardhurave. Nga akti I ekspertimit ka rezultuar se kjo vlere e detyrim tatim fitimit eshte llogaritur nga pala e paditur duke mos ia zbritur gjendjen e materialeve ne fund te vitit 2006 shpenzimeve totale te shoqerise dhe njekohesisht pa marre parasysh edhe diferencen midis te ardhurave nga prodhimi i aktiveve te qendrueshme me te ardhurat e realizuara nga ndertimi i pallateve.

Duke iu referuar percaktimit ligjor te fitimit te tatueshem, si fitim vjetor qe llogaritet mbi bazen e fitimit qe pasqyrohet ne bilancin kontabel dhe duke u bazuar ne bilancin e pales paditese dhe ne vleren qe del nga diferenca midis te ardhurave nga prodhimi i aktiveve te qendrueshme me te ardhurat e realizuara nga ndertimi i pallateve, rezulton se per vitin ushtrimor 2005 pala paditese ka paguar detyrim tatim fitimi me teper se ç'duhet.

Per rrjedhoje, shkaqet e ngritura ne ankim nga pala e paditur nuk qendrojne, pasi ne vendimin e ankimuar per secilin nga keto detyrime me te cilat eshte ngarkuar pala paditese, gjykata ka argumentuar shkaqet perse njoftimi I vleresimit tatimor I deges se tatimeve Fier dhe vendimet me te cilet ky akt eshte lene ne fuqi nga Drejtoria e Apelit dhe nga Komisioni I Apeliteve jane pjeserisht te pabazuar ne ligj dhe ne prova.

PER KETO ARSYE:

Gjykata e Apelit Vlore, bazuar ne nenin 466/a te K.Pr.Civile,

VENDOSI

Lenien ne fuqi te vendimit nr.1015, dt.09.06.2008 te Gjykates se shkalles se pare Fier.

Vlore, me 07.10.2010

**ANETARE
GJINOVEFA GABA**

d.n.

**ANETAR
VASIL HANXHARI**

d.n.

**KRYESUESE
ILIBA BEZATI**

d.n.

