

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

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

2. Fusha e veprimit

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

a) tatimpaguesit e regjistruar ose të detyruar për tu regjistruar në administratën tatimore, agjentet tatimore, agjentet e mbajtjes 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 e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, me përjashtim të akcizës që prej 1 tetorit 2012, bazohet në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat 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 parasysh 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 Ne zbatim të gërme "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 Ne zbatim të gërme "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 mbliidhen 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 përlllogaritë 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 me poshtë:

- a) në rastin e një individi apo personi fizik tregtar të vdekur, detyrimi tatimor pushon në datën e vdekjes dhe trashëgimtarët ligjore 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 së tatimit ka të njëjtat të drejta dhe detyrime me një tatimpagues, me përjashtim të 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 së tatimit ka edhe detyrat që vijojnë lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe transferimin në organet tatimore të tatimit të mbajtur:

- a) të llogarisë dhe, të mbaje në burim, përfshirë kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për punonjësit apo persona të tretë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;
- b) të paguaje tatimin dhe kontributet e mbajtura në llogaritë përkatëse të organeve tatimore, në përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në legjislacionin tatimor;
- c) të 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;

c) 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 deklarimin 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, deklarimin dhe pagimin e tatimeve, dhënien e informacionit për çdo pasuri apo të ardhur që realizon nga burime në Shqipëri ose jashtë saj, në përputhje me kërkesat e legjislacionit tatimor në fuqi.

8.1.2 Individët konsiderohen rezidente shqiptare për qëllime 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 nënshpëtësi te huaj.

b) Kane nënshpëtësi 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 nënshpëtësia apo vendi ku kane interesat e tyre jetike. Ne llogaritjen e kohegjatësisë se qëndrimit ne Shqipëri përfshihen ditët e pranisë fizike, pra, jo vetëm ditët e punës por edhe ditët e mbërritjes, ditët e largimit dhe ditët e pushimit.

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

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

a) Janë regjistruar si persona juridike shqiptare dhe kane selinë qendrore ne Republikën e Shqipërisë;

b) Kane vendin e menaxhimit efektiv te biznesit ne Republikën e Shqipërisë.

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

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

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

9. Caktimi i një përfaqësuesi tatimor nga personat jo rezidentë

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

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

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).Kur i njëjti person është emëruar me prokure te veçante për te qene përfaqësues tatimor i disa tatimpaguesve jo-rezidente njëkohësisht, ai detyrohet te regjistrohet ne mënyrë te veçante për secilin prej tyre. Regjistrimi si përfaqësues tatimor i një tatimpaguesi jo-rezident, është i ndare nga regjistrimi qe mund te kete bere ky përfaqësues për aktivitetin e tij. Qëllimi i caktimit të përfaqësuesit tatimor është që të sigurohet llogaritja, deklarimi dhe pagesa e tatimit në emër të kryesorit (personi fizik ose juridik jo rezident), i cili në bazë të legjislacionit tatimor shqiptar nuk është i detyruar të regjistrohet në Shqipëri, por për shkak të biznesit, pasurive apo transaksioneve që kryen në Shqipëri, i 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 Biznesit** me emërtimin “kompania B” dhe numër identifikimi të personit L00000000X. “Kompania B”, jo më vonë se 5 ditë pas emërimit si përfaqësues tatimor nga “kompania A” do të paraqitet në drejtorinë 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 tatuashëm 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.

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

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 tatuashëm jorezident që ka emëruar përfaqësuesin. Vendimi i emërimit të përfaqësuesit tatimor duhet të tregojë veprimet që përfaqësuesi tatimor është i autorizuar të kryejë në emër të personit që përfaqëson; - një kopje të vërtetuar të marrëveshjes së përfaqësimit tatimor ndërmjet aplikuesit për përfaqësues tatimor dhe personit që ai përfaqëson; - një kopje të vërtetuar nga autoritetet tatimore të shtetit përkatës, të certifikatës së regjistrimit tatimor të personit jorezident në vendin e tij të rezidencës, e lëshuar jo më

përpara se 3 muaj nga data e aplikimit për regjistrim të përfaqësuesit, ku të vërtetohet se personi jorezident është person aktiv

9.1.2 Në marrëveshje duhet të specifikohen qartë të gjitha aktivitetet, të cilat mund të ushtrohen nga përfaqësuesi tatimor. Përfaqësuesi tatimor, të paktën, duhet të jetë i autorizuar: - të plotësojë faturat në emër të personit që përfaqëson, për transaksionet për të cilat përfaqësuesi tatimor është autorizuar; - të pranojë faturat për transaksione për të cilat përfaqësuesi tatimor është i autorizuar; - të dorëzojë deklaratat e TVSH-së në Shqipëri në emër të personit që përfaqëson, si dhe deklarata të tjera tatimore kur ato i kërkohen nga legjislacioni tatimor në fuqi në Republikën e Shqipërisë; - të paguajë detyrimet tatimore dhe të marrë rimbursimet tatimore nëse ka të tilla në emër të personit jorezident që përfaqëson. - të mbajë regjistrimet e transaksioneve për të cilat përfaqësuesi tatimor është caktuar dhe t'ia vendosë, ato në dispozicion me 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, datë 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

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

10. Udhëzimet teknike

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

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

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

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

Në fund të muajit korrik dhe dhjetor të çdo viti, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve përgatit komantarë përmbledhës të vendimeve teknike, në lidhje me mënyrën e trajtimit tatimor të rasteve

specifike, duke i grupuar ato sipas natyrës së tyre. Këta komentare përmbledhës publikohen në faqen zyrtare të DPT-së brenda muajit pasardhës, në një rubrikë të posaçme për këtë qëllim.

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

11. Negocimi, nënshkrimi dhe zbatimi i marrëveshjeve ndërkombëtare

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

11.2 Zbatimi i dispozitave tatimore të marrëveshjeve apo konventave dypalëshe dhe shumëpalëshe, behet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (shkurt "DPT") dhe jo nga degët rajonale te tatimeve. Kërkesat e tatimpaguesve për zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare drejtohen në DPT. Ne rastet kur tatimpaguesit paraqiten ne drejtoritë rajonale te tatimeve dhe kërkojnë përjashtime, lehtësira fiskale, vërtetime rezidence apo dokumentacione dhe udhëzime qe lidhen me zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare te përfunduara nga vendi ynë, ato [kërkesat] duhet t'i kalohen për shqyrtim Drejtorisë së 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.

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

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

KREU II

PARIMET, ORGANIZIMI DHE PERSONELI I ADMINISTRATES TATIMORE

12. Parimet e administrimit tatimor

Ne administrimin e sistemit tatimor te Republikës se Shqipërisë administrata tatimore 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 te legjislacionit tatimor, nëpërmjet informimit, edukimit dhe publikimit te akteve nënligjore, që nënkupton detyrimin e administratës tatimore për të informuar tatimpaguesit, agjentët tatimorë dhe përfaqësuesit tatimorë me të gjitha mjetet dhe mënyrat që disponon, përfshirë publikimet elektronike, në medien e shkruar dhe audio vizive, publikimin në fletoren zyrtare, botimin e fletë-palosjeve etj.
- ç) hartimi dhe zbatimi i strategjive dhe planeve operacionale për të garantuar zbatimin e legjislacionit tatimor dhe luftimin e shmangieve tatimore dhe të evazionit tatimor;
- d) bashkëpunimi me organet tatimore vendase dhe ndërkombëtare për shkëmbimin e informacionit ne funksion te zbatimit të legjislacionit tatimor dhe parandalimit dhe luftimit të shmangieve tatimore dhe evazionit tatimor;
- dh) ndjekja e ndryshimeve ne mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve te organizimit te burimeve, te teknologjisë se informacionit dhe proceseve te punës, për arritjen e efijences dhe te efektivitetit te duhur;
- e) nxitja e shërbimeve elektronike tatimore, sidomos te deklarimit dhe pagesës elektronike te detyrimit tatimor;
- f) rekrutimi, trajnimi dhe ngritja ne detyre e punonjësve tatimore, te ndershëm, te sjellshëm dhe te drejte dhe qe, për çdo rast, zbatojnë ligjin, aktet nënligjore dhe vendimet, ne baze te fakteve objektive.

13. Organizimi i administratës tatimore

13.1 Administrata tatimore përbëhet nga:

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

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

14. Administrimi tatimor

14.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 14 te Ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, bashke me drejtoritë rajonale te saj, është autoriteti i vetëm tatimor qendror ne Republikën e Shqipërisë. Si e tille, ajo është i vetmi autoritet qe pranon deklaratat tatimore për tatimet dhe taksat kombëtare, përfshirë deklaratat për kontributet e sigurimeve shoqërore she shëndetësore, vlerëson detyrimet tatimore, kontrollon saktësinë e

deklarimit dhe, mbi 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 drejte 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. Të përgatisë dhe të miratojë 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. Të 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. Të përgatisë dhe miratojë procedura standarde pune operative. Në këto 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. Të ofrojë asistencë për të siguruar zbatimin korrekt të ligjeve tatimore, akteve nën-ligjore dhe manualeve në drejtoritë rajonale të tatimeve.
5. Të 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. Të sigurojë shpërndarje të drejte të burimeve në çdo drejtori rajonale të tatimeve.
7. Të 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. Të 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. Të 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. Të miratojë planin vjetor të punës dhe planin e të ardhurave tatimore për çdo drejtori rajonale të tatimeve.
11. Të përcaktojë planin e buxhetit të çdo drejtorie rajonale të tatimeve dhe të kontrollojë zbatimin e tij.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. gjenerojnë shumën e te ardhurave 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 në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në drejtoritë rajonale tatimore përcaktohen në rregulloren e brendshme të DPT.

15. Zyrat tatimore të 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. **(Fjalë e dytë e pikës 16.2 hiqet).** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

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

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

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

Pika 16.4 hiqet.

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

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

16.6 Ministri i Financave mund të vendosë që, në përputhje me legjislacionin në fuqi, të nënkontraktohen subjekte private, të specializuara, për realizimin e funksioneve të parashikuara në nenin 16 të ligjit.

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

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

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

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

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

18. Struktura e apelimit tatimor

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

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

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

19. Marrëdhënia e punës për personelin e administratës tatimore qendrore

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

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

20. Punësimi dhe kategoritë e punësimit

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

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

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

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

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

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

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

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

KREU III

DISPOZITA TE PERGJITHSHME ADMINISTRATIVE

23. Komunikimi me personat e tatueshëm

23.1 Ne zbatim të pikës 1 të nenit 23 të Ligjit, për të komunikuar me administratën tatimore lidhur me përmbushjen e detyrimeve tatimore, tatimpaguesit do të përdorin formularët e përcaktuar në udhëzimet e Ministrisë të Financave në zbatim të ligjeve të veçanta tatimore. Në këto udhëzime përcaktohen gjithashtu edhe të dhënat që do të përmbajnë këta formularë, afatet e plotësimit dhe mënyrat e paraqitjes së tyre në 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, dhe nëpërmjet shërbimit postar rekomandë.

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

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

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

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

23.3 Akti apo çdo korrespondence tjetër zyrtare e administratës tatimore, mund të merret edhe dorazi nga tatimpaguesi, nëse ky i fundit e dëshiron një gjë të tillë. Në këtë rast, data e marrjes së aktit konsiderohet data kur akti i dorëzohet tatimpaguesit dhe konfirmohet nga ky i fundit. Nga ana tjetër, në rast të veçanta, administrata tatimore mund të dërgojë dorazi tek tatimpaguesi çdo akt apo korrespondence tjetër zyrtare. Edhe në këtë rast, data e marrjes së aktit konsiderohet data kur akti i dorëzohet tatimpaguesit dhe konfirmohet nga ky i fundit. Në rastin e dorëzimit të akteve apo çdo korrespondence tjetër dorazi, kur tatimpaguesi refuzon marrjen në dorëzim të tyre, data e marrjes së aktit, konsiderohet data kur tatimpaguesi ka refuzuar marrjen në dorëzim të aktit.

23.3.1 Një komunikim zyrtar me shkrim, i nisur nga administrata tatimore, nëpërmjet shërbimit postar rekomandë, 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 dijeni nga tatimpaguesi, për çdo akt dhe korrespondencë tjetër të nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjetë pas datës së dërgimit të aktit apo korrespondencës. Data e dërgimit është data e pranimit të aktit apo korrespondencës në shërbimin postar. Kështu, në qoftë se një akt i nxjerrë nga ana e administratës tatimore, apo një korrespondencë tjetër çfarëdo, është pranuar në shërbimin postar më datë 1 të muajit, ai konsiderohet se është marrë, dhe i është bërë i ditur tatimpaguesit me datë 11 të muajit.

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

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

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

23.3.2 Tatimpaguesi, është i detyruar t'i njoftojë administratës tatimore 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 ruajta 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 3 e ligjit, rregulla të hollësishme për përdorimin e sistemit elektronik tatimor, përcaktohen me Udhëzimin e Ministrit të Financave “Për kushtet dhe kriteret e përdorimit të sistemit elektronik tatimor të shërbimit.

23.3.4 Administrata 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 ish-in 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 ish-in 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 sii marrë nëpërmjet konfirmimit automatik të marrjes nga sistemi kompjuterik, por në çdo rast si afat i vlefshëm, për të konsideruar si të marrë dokumentin, do të jetë dita e 10-të nga data e dërgimit të dokumentit. Në rast se veprimi është dërguar nga ana e administratës 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

te bëjnë me deklaratimet e tatimpaguesit, me vlerësimet tatimore që janë bërë 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 të ruajtur konfidencialitetin vazhdon edhe pasi punonjësi i administratës tatimore është larguar për çfarëdo arsye nga kjo administratë.

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 deklaratimin e bërë nga tatimpaguesi.

25.5. Shkëmbimi i informacionit, i bërë në ekzekutim të marrëveshjeve ndërkombëtare apo brenda vendit të lidhura nga administrata tatimore, bëhet 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 interesit

26.1. Nëpunësit dhe punonjësit e administratës tatimore zbatojnë, në mënyrë të drejtë 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, kontrolle 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 pjesëshme apo të plote, në veprimtari të tjera me pagesë, me përjashtim të veprimtarisë së mësimdhënies, apo punësimit të pjesëshëm 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.

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

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

27. Publikimi i informacionit tatimor

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

27.2. Publikimi bëhet 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, **si dhe rastet kur sipas legjislacionit tatimor parashikohet dhe kërkohet publikimi i të dhënave të tatimpaguesit.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

28.1. Administrata tatimore ka për detyrë 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.

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

Shembull - Pyetje:

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

Përgjigje: I nderuar avokat,

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

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

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

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

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

28.2. Për qëllime 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.

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

28.3 Me qëllim mbajtjen të informuar të tatimpaguesve, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet strukturave të saj që ndjekin çështjet tatimore pranë organeve gjyqësore, publikon në faqen e saj të internetit çdo gjashtë muaj një buletin informues mbi vendimet e formës së prerë të Gjykatës Administrative të Apelit, të Gjykatës së Lartë dhe të Gjykatës Kushtetuese për çështjet tatimore. Publikimi i këtyre buletineve bëhet duke respektuar rregullat për publikimin e informacionit, në mënyrë që tatimpaguesit të jenë të informuar mbi praktikën gjyqësore për çështjet tatimore. Bazuar në këto vendime të gjykatave, kur konstatohen vendime të njëjta për raste të njëjta të unifikuara, duke u bazuar në pjesën arsyetuese të vendimit të gjykatës, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve standardizon qëndrimin e saj teknik dhe/ose procedural dhe reflekton rast pas rasti vendimet teknike, të cilat zbatohen për raste të tjera të ngjashme nga administrata dhe tatimpaguesit.

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

29. Dosja e detyrimeve 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, flete-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, kontrollat e ushtruara, si dhe çdo informacion tjetër të marrë nga vetë tatimpaguesi

apo nga burime të tjera. Administrata tatimore nuk konsideron si të dhëna konfidenciale, ato të dhëna që nuk konsiderohen të tilla sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të dhënat, që kanë të bëjnë me detyrimet tatimore të papaguara, për të cilat ka filluar mbledhjen me forcë të tyre.

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

31.2. Ne zbatim 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 tjerë 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 të 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 të arsyeshme

33. Në rastin e një kontrolli tatimor të administratës tatimore, tatimpaguesi ka të drejtën të njoftohet paraprakisht për kohën kur do të fillojë kontrolli, vendin ku ai do të kryhet, llojet e tatimeve që do të kontrollohen, periudhat tatimore që do të përfshijë kontrolli, etj. Tatimpaguesi ka të drejtë gjithashtu të preze të trajtohet në mënyrë të sjellshme dhe të respektueshme gjatë të gjithë kohës, përfshirë këtu periudhën kur i kërkohet informacion, kur intervistohet apo kur kontrollohet. Integriteti moral, profesionalizmi, respekti dhe kooperimi janë vlerat kryesore të administratës tatimore që duhet të shohë tatimpaguesi gjatë një kontrolli tatimor. Këto cilësi duhet të manifestohen nga administrata tatimore për të reflektuar përkushtimin e saj për t'i dhënë tatimpaguesve shërbimin me të mirë të mundshëm.

34. E drejta për informim

34.1. Tatimpaguesit kanë të drejtë të presin nga administrata tatimore zbatimin korrekt të ligjit, në mënyrë që çdonjëri prej tyre të marrë të drejtat që i takojnë dhe të paguaje shumën e duhur të detyrimit tatimor. Ata kanë të drejtë të pretendojnë të shikojnë tek administrata tatimore një administratë të besueshme për atë që bën. Tatimpaguesit kanë të drejtë të paraqesin të gjitha pretendimet e tyre në lidhje me një vlerësim tatimor të administratës tatimore. Tatimpaguesit, të cilët nuk janë dakord me një vlerësim tatimor të

administratës tatimore, kanë të drejtë të marrin përgjigje me shkrim për pretendimet e tyre, ku jepen të gjitha arsyet e vlerësimit tatimor, mënyra e vlerësimit dhe të drejtat e detyrimit lidhur me këtë vlerësim.

34.2. Me kërkesën me shkrim të tatimpaguesit, administrata tatimore është e detyruar që brenda një afati prej jo më shumë se 5 ditë pune nga data e protokollimit të kërkesës në organin tatimor, të 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 drejtë të emërojë 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 bëjë 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 drejtë në çdo moment, t'i kërkojë administratës tatimore, kopje elektronike apo me shkrim, të njëshuar me origjinalin, të çdo dokumenti që ndodhet në dosjen e tij individuale. Përveç kësaj, ai ka të drejtë 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 krijimit 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 drejtë 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 drejtë të prese nga kjo e 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 drejtë 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 ose në Komisionin e Shqyrtimit të Apelit Tatimor në Ministrinë e Financave, 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, ose Komisionit të Shqyrtimit të Apelit Tatimor ai ka të drejtë të vazhdojë ankimin e tij në gjykatë.

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

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

KREU V

DETYRIMI I PERSONAVE TE TATUESHEM PER REGJISTRIM

39. Regjistrimi i individëve

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

39.2. Sipas pikës 2 te nenit 39 të ligjit, për evidentimin e individëve tatimpagues te cilët paguajnë tatim mbi te ardhurat personale qe vetedeklarohen, administrata tatimore hap një regjistër te veçante, ku regjistrojnë 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 Biznesit**, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin Nr. 9723, date, 3.5.2007 "**Për Qendrën Kombëtare te Biznesit**" Regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjetër behet me aplikim pranë çdo sporteli shërbimi te "**Qendra Kombetare e Biznesit**", ne te gjithë territorin e Republikës se Shqipërisë, pavarësisht vendit te ushtrimit te veprimtarisë, vendbanimit apo selisë se aplikantit. Regjistrimi kryhet nëpërmjet dorëzimit te aplikimit përkatës, te cilit i bashkëngjiten dokumentet shoqëruese, qe provojnë te dhënat qe regjistrohen.

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

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

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

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

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)
2015).

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 regjistrimit tregtar, i transferohen periodikisht administratës tatimore, sipas rregullave te përcaktuara ne ligjin Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit dhe aktet nënligjore ne zbatim te tij.

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

40.4. Çdo person i tatueshëm, ne momentin e regjistrimit ne **Qendrën Kombëtare te Biznesit**, 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. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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 Biznesit". 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 Biznesit ose në Degët e saj në rrethe.

Për personat, të cilët nuk kanë detyrimin për regjistrim në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** 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 **Qendren Kombetare te Biznesit 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, si shitës ambulant, sipas përkufizimit të dhënë në shkronjën “j”, të nenit 5 të ligjit, paraqesin:

- kërkesë me shkrim;

fotokopje të kartës së identitetit ose të pasaportës së të vetëpunësuarit;

formularin e plotësuar të regjistrimit;

lejen nga bashkia nën juridiksionin territorial dhe administrativ, që i vetëpunësuarit lejohej të tregtojë në vende publike të përcaktuara paraprakisht nga Bashkia dhe që ushtron aktivitetin në njësi tregtimi të vetme dhe të lëvizshme.

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

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

Fermerët, regjistrohen në organet tatimore sipas procedurave të përcaktuara në Udhëzimin e Ministrisë 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 projektesh 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 Biznesit**. 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 Kur administrata tatimore identifikon persona që ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në Qendrën Kombëtare të Biznesit si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar. Masa e bllokimit vendoset ose në vendin e konstatimit të shkeljes kur veprimtaria zhvillohet në një adresë fikse, ose mallrat bllokohen dhe transportohen pranë ambienteve të administratës tatimore, nëse nuk është e mundur të vendoset masa e bllokimit në vendin e konstatimit të shkeljes. Nëse mallrat janë duke u transportuar ose janë të ngarkuara në një mjet, masa e bllokimit vendoset, gjithashtu, edhe për mjetin.

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

Në momentin e konstatimit mbahet akti i konstatimit dhe procesverbali përkatës sipas të cilit vendoset masa e bllokimit. Në aktin e konstatimit shënohet çdo e dhënë identifikuese dhe përshkrim i qartë i rastit, përfshirë datën e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë të tij, numri i telefonit dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme. Bëhet inventarizimi i mallrave dhe evidentohet në procesverbalin përkatës. Bazuar në të dhënat e procesverbalit të inventarizimit të mallrave, menjëherë pasi regjistrohet tatimpaguesi pajiset me faturat tatimore me TVSH nga administrata tatimore dhe plotëson faturën sipas nenit 53 të ligjit dhe pikës 53 të këtij

udhëzimi, e ngjashme me procedurën e lëshimit të faturës nga blerësi. Në rast se nuk është i mundur regjistrimi i menjëhershëm në QKB në momentin e konstatimit të personit që ushtron veprimtari ekonomike pa u regjistruar, masa e bllokimit nuk hiqet deri në momentin e regjistrimit në QKB.

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

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

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

41.1.4 Administrata tatimore ka te drejte te regjistroje një organizate jo-fitimprurëse, fondacion, ent publik kombëtare apo vendor, njësi zbatimi projektsh 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 ekonomiko-tregtare të identifikuar si të peregjistruar, në mënyrë që të lejohen të kryejnë veprimtari ekonomiko-tregtare, detyrohen të regjistrohen menjëherë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, përveç rasteve kur ligji parashikon ndryshe. Regjistrimi në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**. nënkupton në të njëjtën kohë edhe regjistrimin në administratën tatimore. Ndaj këtyre personave të 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 Biznesit**, strukturat e administratës tatimore i propozojnë strukturave kompetente pezullimin e lejes apo licencës/autorizimit për ushtrim veprimtarie për një periudhe 6-mujore. Institucionet përkatëse njoftojnë brenda 30 ditëve administratën tatimore për masat e marra në lidhje me ekzekutimin e propozimit të bërë nga administrata tatimore. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

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

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

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

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

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

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

42. Regjistrimi i organizatave jo-fitimprurëse

42.1.1 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, janë të detyruara të regjistrohen në administratën tatimore dhe të pajisen me certifikate tatimore pranë kësaj administrate. Për t'u pajisur me certifikate tatimore, personat e mësipërm duhet të paraqesin në organet tatimore vendimin e gjykatës që miraton regjistrimin e tyre, aktin e themelimit, statutin dhe të gjithë të dhënat e tjera të përcaktuara në pikën 3 të nenit 42 të Ligjit. Krahas këtyre dokumenteve, ato duhet të plotësojnë dhe të paraqesin edhe formularin "Kërkese për Regjistrim". Në momentin e plotësimit të formularit "Kërkese për regjistrim", organizatat jo-fitimprurëse deklarojnë, krahas të 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 në drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit, brenda 5 ditëve nga plotësimi dhe paraqitja e formularit "Kërkese për regjistrim". Administrata tatimore mban një regjistër të veçante elektronik për evidentimin e organizatave jo-fitimprurëse. Në momentin e regjistrimit, administrata tatimore lëshon për organizatat jo-fitimprurëse, Certifikatën e Regjistrimit, e cila përmban emrin, formën, numrin unik të identifikimit, datën e regjistrimit fillestar dhe adresën e vendit kryesor të ushtrimit të veprimtarisë. Këta persona marrin një numër të vetëm identifikimi, sado që të jete numri i degëve që ato kanë. Në rastet kur organizatat jo-fitimprurëse ushtrojnë veprimtari në më shumë se një adresë, administrata tatimore lëshon një certifikate regjistrimi për çdo adresë të ushtrimit të veprimtarisë.

42.1.3 Të gjitha deklaratat e bëra për administratën tatimore dhe të gjitha dokumentet e përdorura prej organizatave jo-fitimprurëse në veprimtarinë e tyre, duhet të përmbajnë numrin unik të identifikimit të personit. Certifikata e regjistrimit në administratën tatimore lëshohet në 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 te veprimtarisë;
- d) te dhënat vetjake te drejtuesit dhe te përfaqësuesit ligjor te organizatës;
- dh) dokumenti, qe vërteton kompetencat e përfaqësimit dhe afatet e emërimeve te tyre;
- e) të dhëna të tjera te organizatës ne raport me te tretet që ndihmojnë në kontrollin dhe mbledhjen e tatimeve;
- f) numri i te 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 ne regjistrim

43.1 Sipas nenit 43 te ligjit, personat e tatueshëm qe ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare, janë te detyruar te deklarojnë ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, çdo ndryshim te mëvonshëm qe lidhet me

emrin, adresën e selisë dhe te degëve, formën juridike, krijimin e mbylljen e degëve, ndryshimin e llojit të veprimtarisë, etj., siç përcaktohet në dispozitat ligjore për **Qendrën Kombëtare të Biznesit**.

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

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

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

43.2.1 Në rastet kur përgjegjësia tatimore pas regjistrimit fillestar ndryshon, personi i 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 tatimpaguesi 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 ne person i vete-punësuar me punëmarrës, etj. Edhe ne kete 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 ne regjistrim dhe ta paraqesë atë ne 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, ne sistemin informativ të tatimeve. Ndryshimi i bërë ne kete mënyrë nga administrata tatimore, brenda 10 ditëve kalendarike i behet i njohur edhe **Qendrën Kombëtare të Biznesit**. 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 Biznesit**, dhe Zyrën e Taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor. Kështu për shembull, ne baze të një kontrolli tatimor të kryer në vend tek personi i tatueshëm apo në baze të të dhënave të importeve të marra nga dogana rezulton se një **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, ka plotësuar kushtet për të qenë person i regjistruar për tatimin mbi vlerën e shtuar. Por, vetë personi i tatueshëm, megjithëse i detyruar sipas ligjit për tatimin mbi vlerën e shtuar, nuk ka bërë regjistrimin si tatimpagues TVSh-je. Në këtë 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 këtë si vetë personin e tatueshëm ashtu edhe në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, 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 njësisë 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 dala në zbatim të legjislacionit tatimor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

44. Kalimi ne regjistrin pasiv

44.1.1. Administrata 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 Qendrën Kombëtare të Biznesit 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 ne 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 Biznesit**, për një periudhë më shumë se 12 muaj të njëpasnjëshëm apo pa afat të përcaktuar, do të kalohen automatikisht nga sistemi, nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv.

Të gjithë tatimpaguesit që regjistrohen në Administratën 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 Biznesit**.

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, migrohennë këtë sistem si tatimpagues pasiv.

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

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

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

44.1.3. Pasi një person i 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 kontrollat 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 **Qendra Kombëtare e Biznesit.**, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit", nuk është kusht për kalimin e këtij personi ne regjistrin pasiv te administratës tatimore për efekte tatimore. Edhe për personat e tatueshëm te kaluar ne regjistrin pasiv të **Qendrës Kombëtare të Biznesit.**, sipas procedurave te saj, nga drejtoritë rajonale te tatimeve zbatohen te njëjtat rregulla te përcaktuara me sipër ne kete Udhëzim.

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

44.1.6 Te njëjtat rregulla për kalimin nga regjistri aktiv ne regjistrin pasiv, vepronë 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. **Për periudhën e qëndrimit në regjistrin pasiv, tatimpaguesi nuk paraqet deklarata periodike tatimore dhe ndaj tij nuk llogariten gjoha për mosdeklarim tatimor.**

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

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

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

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

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

44.5.3 Për tatimpaguesit që riaktivizohen nga administrata tatimore, në kushtet kur ai ka kryer shkelje tatimore, bazuar në të dhëna të konstatuara në vendin e biznesit apo/dhe informacione që administrohen nga ana e saj, aktivizimi do të bëhet menjëherë në sistem nga DRT-ja përkatëse sipas procedurave të miratuara nga DPT-ja. Si datë e aktivizimit të tatimpaguesit do të jetë data e

konstatuar nga administrata tatimore. Përgjegjësitë tatimore do të jenë ato që ka pasur ky tatimpagues në datën kur ka kaluar në statusin pasiv.

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

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

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

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

44.7 . 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).

Çdo transaksion i kryer nga tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë që janë në regjistrin pasiv, konsiderohet shkelje administrative dhe dënohet në përputhje me dispozitat ligjore.

Gjithashtu për çdo transaksion të kryer nga një tatimpagues blerës me një tatimpagues shitës që është në regjistrin pasiv, i publikuar në faqen zyrtare të tatimeve në listën e tatimpaguesve pasiv, konsiderohet shkelje si për shitësin dhe për blerësin dhe ky i fundit është përgjegjës bashkë me furnizuesin (shitësin) për pagesën e TVSH-së.

Tatimpaguesi i cili aktivizohet duke hequr dorë nga pezullimi i veprimtarisë, në momentin që bëhet aktiv, administrata e heq nga lista e tatimpaguesve pasiv.

Në listën e tatimpaguesve pasiv, evidentohen veçmas, edhe tatimpaguesit të cilët kanë pezulluar veprimtarinë (kanë kaluar në pasiv) në Qendrën Kombëtare të Biznesit, pavarësisht se administrata tatimore nuk i ka kaluar ende në pasiv.

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

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 Biznesit, sipas dispozitave të ligjit “Për Qendrën Kombëtare të Biznesit”;
- 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.
 - ç) personat të cilët, sipas ligjit për falimentimin, janë shpallur të falimentuar me vendim gjykatë të formës së prerë.

d) personat juridikë publikë, në përputhje me legjislacionin e fushës që përcakton veprimtarinë e tyre.

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 Biznesit" 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 te Biznesit, sipas procedurave të përcaktuara në ligjin " Për Qendrën Kombëtare te Biznesit ".

Qendra Kombëtare e Biznesit ose gjykata, menjëherë me marrjen e kërkesës për çregjistrim prej tatimpaguesit, njofton organin tatimor kompetent për regjistrimin e hapjes së procedurave të likuidimit ose për kërkesën për çregjistrim të personit fizik apo për aplikimin për çregjistrim të personit juridik edhe kur kemi të bëjmë me aplikimin për çregjistrim pa kryerjen e likuidimit.

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

45.2.2 Në momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar dhe të bilancit të likuidimit prej likuiduesit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, 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 10 ditëve pune nga data e paraqitjes së kërkesës për çregjistrim është e detyruar të verifikojë situatën tatimore të personit juridik. Verifikimi përfshin të gjitha llojet e detyrimeve tatimore të personit të tatueshëm, përfshirë edhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe gjokat e kamatëvonesat eventuale të lidhura me këto detyrime. Kur organi tatimor, sipas analizës së riskut, gjykon se është e nevojshme të ushtrojë kontroll në mjedisin ku ushtron veprimtarinë subjekti, atëherë ky afat nuk mund të jetë më shumë se 30 ditë pune, përfshirë kryerjen e kontrollit.

45.2.3 Qendra Kombëtare e Biznesit ose gjykata nuk mund të kryejë çregjistrimin, në qoftë se brenda afatit 30-ditor, të përmendur në pikën 4, të këtij neni, administrata tatimore e kundërshton me shkrim çregjistrimin. Kundërshtimi i çregjistrimit të tatimpaguesit nga administrata tatimore tregon shumën e detyrimeve tatimore të papaguara të tatimpaguesit dhe, në rastin e personit juridik, faktin se ai nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit deri në momentin e likuidimit, ose nuk ka dorëzuar deklaratat tatimore. Kundërshtimi nga administrata tatimore është i vlefshëm dhe kur dërgohet elektronikisht sipas protokollit elektronik të shkëmbimit të të dhënave midis QKB-së dhe administratës tatimore.

Nëse organi tatimor nuk i përgjigjet QKB-së ose gjykatës brenda afatit, QKB-ja ose gjykata çregjistron automatikisht subjektin dhe njofton në të njëjtën ditë organin tatimor dhe tatimpaguesin.

45.2.4 Në rastin kur subjektet e regjistruara pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit ose gjykatës rezultojnë me detyrime tatimore, ato çregjistrohen automatikisht pasi të kenë paguar të gjitha detyrimet tatimore, përfshirë detyrimet që lindin në rastin kur çregjistrimi kryhet me likuidim. Në

momentin kur subjekti paguan detyrimet tatimore, organi tatimor menjëherë njofton QKB-në ose gjykatën dhe subjektin, që subjekti nuk ka detyrime tatimore të papaguara.

Në rastin kur kundërshtimi për çregjistrim nga organet tatimore është bërë si pasojë e mosdorëzimit të pasqyrave financiare ose deklaratave tatimore, atëherë, me paraqitjen e tyre, organi tatimor kompetent detyrohet të tërheqë menjëherë kundërshtimin për çregjistrim dhe Qendra Kombëtare e Biznesit kryen menjëherë çregjistrimin e tatimpaguesit.

45.2.5 Nëse, pavarësisht nga shlyerja e detyrimit, për të cilin është kundërshtuar çregjistrimi, organi tatimor kompetent nuk ka tërhequr kundërshtimin, atëherë subjekti paraqet pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit dokumentin që vërteton shlyerjen e këtyre detyrimeve tatimore. Në këtë rast, Qendra Kombëtare e Biznesit kryen menjëherë çregjistrimin e subjektit dhe njofton menjëherë organin tatimor kompetent dhe tatimpaguesin.

Për çdo procedurë që organi tatimor dhe QKB-ja kryejnë, sipas ligjit dhe këtij udhëzimi, që kur fillon procedura e çregjistrimit dhe deri në çregjistrimin përfundimtar, njoftojnë në të njëjtën kohë edhe tatimpaguesin.

Nëse organi tatimor nuk i përgjigjet QKB-së ose gjykatës brenda afatit, QKB-ja ose gjykata çregjistron automatikisht subjektin dhe njofton në të njëjtën ditë organin tatimor dhe tatimpaguesin. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat përkatëse ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo çregjistrim të personave të tatuashëm, Qendra Kombëtare e Biznesit njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës.

Çregjistrimi tatimor nuk eliminon detyrimet ekzistuese tatimore dhe nuk parandalon administratën tatimore të vlerësojë ose të mbledhë detyrimet tatimore.

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

45.2.6 Qendra Kombëtare e Biznesit 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 të bashkimit. Administrata tatimore brenda 30 ditëve, nga data e marrjes dijeni për proceset e bashkimit të shoqërive, duhet të njoftojë Qendrën Kombëtare të Biznesit, për gjendjen e detyrimeve tatimore të shoqërive që likuidohen si pasojë e procesit të bashkimit, dhe vetëm pas dhënies së vërtetimit nga administrata tatimore, se detyrimet tatimore janë shlyer, Qendra Kombëtare e Biznesit 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.

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

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 Biznesit 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 dijani nga Qendra Kombëtare e Biznesit, 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 eligjtit “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: (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

- a. Do të përdoret për kompensim të detyrimeve tatimore të tjera të tatimpaguesit, nëse ka të tilla;
- b. do t'i kthehet/rimbursohet tatimpaguesit nëse plotësohen kushtet sipas procedurave të përcaktuara në nenin 75 dhe 75/1 të ligjit “Për procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar ose nenin 77 të ligjit “Për TVSH-në”, i ndryshuar; (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)
- 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 bashkëngjijt 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 tatimpaguesit, persona juridikë, detyrimi për të deklaruar ndërpritet në momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit/bashkimit/ndarjes në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose gjykatë.

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

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

45.3.1 Tatimpaguesi person fizik, i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, 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 Biznesit, sipas procedurave ligjore përkatëse. Qendra Kombëtare e Biznesit nga ana e saj, njofton Drejtorinë Rajonale tëTatimeve të juridiksionit përkatës, për regjistrimin e hapjes së procedurës së

çregjistrimit së personit fizik.

45.3.2 Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit përkatës, brenda 10 ditëve pune 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. Ky kontroll nuk mund të jetë më shumë sesa 30 ditë pune.

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 Biznesit kundërshtimin e saj me shkrim për çregjistrimin e këtij personi fizik. Në kundërshtimin e çregjistrimit të paraqitur në Qendrën Kombëtare të Biznesit 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 Biznesit mund të kryejë çregjistrimin e saj. Kundërshtimi nga administrata tatimore është i vlefshëm dhe kur dërgohet elektronikisht sipas protokollit elektronik të shkëmbimit të të dhënave midis QKB-së dhe administratës tatimore.

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 Biznesit, menjëherë nga data e tërheqjes së kundërshtimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve, bën çregjistrimin e tatimpaguesit person fizik. Qendra Kombëtare e Biznesit 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 Biznesit dokumentin i cili vërteton pagesën e detyrimeve të papaguara.

45.3.5 Për çdo procedurë që organi tatimor dhe QKB-ja kryejnë, sipas ligjit dhe këtij udhëzimi, që kur fillon procedura e çregjistrimit dhe deri në çregjistrimin përfundimtar, njofton në të njëjtën kohë edhe tatimpaguesin. Nëse organi tatimor nuk i përgjigjet QKB-së ose gjykatës brenda afatit, QKB-ja ose gjykata çregjiston automatikisht subjektin dhe njofton në të njëjtën ditë organin tatimor dhe tatimpaguesin. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat përkatëse ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo çregjistrim të personave të tatuashëm, Qendra Kombëtare e Biznesit njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës.

Çregjistrimi tatimor nuk eliminon detyrimet ekzistuese tatimore dhe nuk parandalon administratën tatimore të vlerësojë ose të mbledhë detyrimet tatimore. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

45.3.6 Për çdo çregjistrim të tatimpaguesve persona fizikë, Qendra Kombëtare e Biznesit 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
Adresa: Rruga: Gjin Bue Shpati
www.tatime.gov.al

Biznesit 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 ne **Qendrën Kombëtare të Biznesit**, tatimpaguesi nuk mund të ketë asnjë detyrim për deklarim, 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 tëTatimeve 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 se çregjistrimit.

45.4.2. Drejtoria Rajonale e Tatimeve të juridiksionit përkatës, **brenda 10 ditëve pune** 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. **Ky kontroll nuk mund të jetë më shumë sesa 30 ditë pune. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

45.4.3 Nëse, nga këto verifikime apo nga kontrolli në vend, rezulton se organizata jofitimprurëse ka detyrime të papaguara, gjoba dhe kamatëvonesat, 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 Për çdo procedurë që organi tatimor kryen, sipas ligjit dhe këtij udhëzimi, që kur fillon procedura e çregjistrimit dhe deri në çregjistrimin përfundimtar, njoftohet në të njëjtën kohë edhe organizata jofitimprurëse. Nëse organi tatimor nuk i përgjigjet gjykatës brenda afatit, gjykata çregjistron automatikisht subjektin dhe njofton në të njëjtën ditë organin tatimor dhe tatimpaguesin. Në këtë rast, përgjegjësia është e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, drejtori i së cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat përkatëse ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo çregjistrim të personave të tatueshëm, gjykata njofton Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit përkatës ku ka qenë e regjistruar OJF-ja.

Çregjistrimi tatimor nuk eliminon detyrimet ekzistuese tatimore dhe nuk parandalon administratën tatimore të vlerësojë ose të mbledhë detyrimet tatimore.

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

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 Qendrën Kombëtare të Biznesit**".

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 Biznesit** 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 10 ditëve pune** nga marrja e kërkesës për çregjistrim të tatimpaguesit, kryen të gjithë verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore të tij. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore, 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. **Ky kontroll nuk mund të jetë më shumë sesa 30 ditë pune.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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 Biznesit dhe në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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 jetë 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 faturë tatimore me TVSH, kur vlera e çdo furnizimi të kryer për blerësin, pavarësisht nga statusi i këtij të fundit, është më 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 faturë tatimore me TVSH, pavarësisht nga vlera e furnizimit, në rastet kur marrësi i furnizimit është person i tatueshëm dhe kërkon faturë

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 zbritshme 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 këto 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 fature shoqërimi malli. Kurse në momentin e realizimit të çdo shitje të mallrave dere me dere, personi i tatueshëm lëshon për blerësin fature tatimore të TVSH.

46.1.9.1 Në rastin kur një person i tatueshëm (shitësi) furnizon (shet) mallrat për një person tjetër të tatueshëm (blerës), por lëvizja e mallrave nëpërmjet transportit nuk kryhet në drejtim të personit të tatueshëm blerës-rishitës, por në drejtim të një personi të tretë (pritësi/blerësi i tretë), sipas kontratës së shitjes/porosisë së personit të tatueshëm blerës (rishitës), veprohet si më poshtë:

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

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

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

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

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

Nga ana tjetër shoqëria “Alba” në të njëjtën kohë që malli lëvrohet nga magazina e saj lëshon edhe faturën tatimore për blerësin – rishitës të mallit shoqërinë “Agimi” sh.p.k. Nga ana e saj shoqëria “Agimi” sh.p.k., i cili bazuar në kontratën përkatëse të shitjes me shoqërinë “Alba”, si dhe në momentin që malli është lëvruar nga magazinat e “Alba” sh.p.k. ka përgjegjësinë dhe riskun mbi

mallin lëshon faturën tatimore të shitjes për shoqërinë “Liqeni” sh.p.k. Shoqëria “Liqeni” sh.p.k. fletën e shoqërimit të mallit e ruan dhe kopjen e saj ia bashkëngjit faturës së shitjes së mallit, për të dokumentuar në çdo rast që ky transaksion është kryer dhe dokumentuar në kushtet e përcaktuara në pikën 46.1.9.1 të këtij udhëzimi.

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

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

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

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

- a) shitjet e përditshme të mallrave ose kryerja e punimeve apo e shërbimeve të 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.

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

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

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

47.1.1. Personi i 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 faturë 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 faturë 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 veprohet 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 vleftën e plotë të shitjes dhe, nëse është rasti, rritjet ose zbritjet e tjera të zbatuara, si dhe shumat e totale cilado qoftë mënyra e likuidimit të faturës.

49.4 Në rastin e shitjes së dekoderave, në faturën tatimore, shkruhet numri personal i identifikimit të individit blerës të dekoderit. numri personal i identifikimit të blerësit, person i patatueshëm,

vendoset në vendin e përcaktuar në faturë, për vendosjen e NUIS-it, për rastet kur blerës është një person i tatueshëm.

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

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

50. Fatura tatimore me TVSH

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

50.2 Personat e 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 vleftën e çdo artikulli, datën e transaksionit dhe nënshkrimin e palëve. Fatura tatimore e lëshuar në këtë rast përmban vleftën 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.

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

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

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

50.5 Në rastet kur transporti kryhet me mjete të shitësit ose të blerësit, ky fakt shënohet në pjesën e faturës ku kërkohen të dhënat e transportuesit, si dhe jepen të dhënat 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 kontrole 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'tornohehet (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 NUIS-it, për rastet kur blerës është një person i tatueshëm.
(Ndryshuar me Udhëzim Nr.14, datë 13.05.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83, datë 25 maj 2015). (Pika 50.10 shfuqizohet me UMF nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 181, datë 16 tetor 2015).

51. Lëshimi i faturës tatimore

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

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

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

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

- a) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të aplikuara nga shitësi dhe blerësi;
- b) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të paguar nga blerës të 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, me kërkesë të tatimpaguesit, pavarësisht nga numri i transaksioneve të kryera, lejon mospërdorimin e faturave tatimore të TVSH-së me numër serial të parashtypur, kur tatimpaguesi është i aftë të lëshojë fatura tatimore kompjuterike për çdo transaksion të tatueshëm, me numër serial unik dhe të papërsëritshëm, të printuara nga sistemi i tij i regjistrimeve.

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

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

- a) Një kërkesë me shkrim të shoqëruar me deklaratën ose vërtetimin përkatës, në të cilin tregohet se sistemi i tij i regjistrimeve është i kompjuterizuar dhe i aftë të prodhojë fatura tatimore me numër serial unik dhe të papërsëritshëm për çdo transaksion.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

52.5 Në raste të veçanta, duke përdorur të njëjtat kritere të dhëna në pikën 52.4 më lart, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve autorizon përdorimin e faturave kompjuterike për faturat e shoqërimit dhe për faturat e thjeshta tatimore, sipas rastit, për tatimpaguesit e TVSh-së, për tatimpaguesit e biznesit të vogël, organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit 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 tatueshëm si marres 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, person i tatueshëm 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 blektorale nga fermerë të vegjël të pa regjistruar në tatime. Në këtë rast blerësi përpilon një faturë ku figuron si blerës dhe ku vendos të dhënat identifikuese të shitësit individ dhe sasinë dhe vlefën 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, vlefën 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 autorizuara 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 për çdo porosi të kryer. Me porosi të kryer nuk nënkuptohet porosia nga çdo person, por porosia e kryer për çdo tavolinë. Ndërkohë nëse e njëjta klientelë kryen një porosi të dytë, atëherë me dorëzimin e porosisë ajo pajiset me kuponin tatimor për porosinë e dytë.

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

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

54.5 Personat e 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**, që shesin mallra e shërbime me pakice por që gjithashtu nuk janë të detyruar të kenë arke regjistruese ose pajisje të tjera fiskale, janë të detyruar të lëshojnë për çdo shitje që kryejnë dëftesa tatimore. Dëftesa tatimore është e detyruar të lëshohet edhe në çdo rast tjetër që arkat regjistruese apo pajisjet e tjera fiskale, për çfarëdo arsye qofte, nuk janë në gjendje pune. Dëftesa tatimore lëshohet në dy kopje, një nga të cilat i jepet klientit konsumator të mallrave apo shërbimeve të blera dhe tjetra mbetet në bllokun e vetë personit të tatueshëm.

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

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

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

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

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

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

Nga data 1 prill 2016, tatimpaguesit që kryejnë shitje me shumicë të mallrave në adresa të identifikuar veçmas për shitje me shumicë në përputhje me përcaktimet e nenit 59 të ligjit, nuk lejohen në këto njësi të tregtimit me shumicë të shesin tek blerës, joushtues të një veprimtarie tregtare (individë).

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

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

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

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

55.2 Tatimpagues në sektorë të veçantë të ekonomisë, siç përcaktohet në VKM-në janë të detyruar të instalojnë dhe të përdorin sisteme të monitorimit të qarkullimit.

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

55.3 Tatimpaguesi është i ndaluar të mbajë apo përdorë pajisje fiskale dhe sisteme monitorimi të qarkullimit, të ndryshme nga ato të përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore apo akteve nënligjore në zbatim të ligjit.

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

56. Mbledhja e të dhënave të pajisjeve fiskale

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

57. Mbajtja e regjistrimeve kontabile për qëllime tatimore

57.1 Personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin, janë të detyruar të mbajnë llogari, regjistrime dhe regjistra për të gjitha ngjarjet dhe veprimet që përfshijnë furnizimet e kryera nga ana e tyre, furnizimet e marra prej tyre nga persona të tjerë, për të 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 të 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, në ligjin për tatimin mbi të ardhurat, në ligjin për akcizat, në ligje të tjera të veçanta tatimore dhe në aktet nënligjore në zbatim të tyre. Regjistrimi i operacioneve ekonomike e tregtare të personit të tatueshëm në libra dhe regjistra bëhet në mënyrë kronologjike dhe sistematike. Këto regjistrime do të shërbejnë si baze për vetëvlerësimin dhe vetedeklarimin e detyrimeve tatimore të personave të tatueshëm apo, kur është rasti, për përcaktimin e detyrimit tatimor të tyre.

57.3 Regjistrat dhe librat, nga ana e personave të tatueshëm, mund të mbahen edhe në formë elektronike. Regjistrat dhe librat e mbajtur në format elektronik duhet të garantojnë, në çdo kohë, një pasqyrim të plotë të veprimeve ekonomike dhe të të dhënave për tatimet. Në këto rast, personi i tatueshëm është i detyruar të lejojë hyrjen e administratës tatimore në çdo kompjuter ku janë mbajtur librat dhe regjistrat.

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

57.5 Tatimpaguesit, subjekte të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, për përlllogaritjen 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 të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin dhe personat e tatueshëm, **tatimpaguesit të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël**, mallrat gjendje në çdo vend biznesi, mallrat në transport apo mallrat në përdorim për çfarëdo arsye qofte, janë të detyruar t'i justifikojnë me dokumentin e nevojshëm tatimor. Dokumenti i nevojshëm tatimor që provon pronësinë apo kontrollin mbi mallrat gjendje dhe në përdorim janë faturat tatimore të TVSH-se, faturat e thjeshta tatimore dhe dokumentacioni i prodhimit. Kurse si dokument i nevojshëm tatimor që provon pronësinë apo kontrollin mbi mallrat gjatë transportit është fatura tatimore e TVSH-se, fatura e thjeshte tatimore ose fatura e shoqërimit të mallit, në rastet kur mallrat që transportohen nuk janë destinuar për shitje por për lëvizje të brendshme, siç përcaktohet në pikën 46.1.9 dhe 46.1.10 me sipër të këtij udhëzimi.

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

58.2 Kur gjatë kontrolleve që ushtrohen nga strukturat e administratës tatimore, konstatohet se mungon dokumentacioni i kërkuar ligjor për dokumentimin e mallit, zbatohen dispozitat e parashikuara në nenin 121 të ligjit dhe pikës 121 të këtij udhëzimi. Kjo procedurë shoqërohet me procesverbalet përkatës. Mallrat e padokumentuara inventarizohen dhe me qëllim dokumentimin e

tyre tatimpaguesi detyrohet të lëshojë një faturë si faturë nga blerësi sipas nenit 53 të ligjit. Tatimpaguesi i cili në këtë rast konsiderohet se ka kryer shkelje për sa nuk ka dokumentuar mallin me faturë në rolin e shitësit ose nuk ka marrë faturë në rolin e blerësit dhe për pasojë nuk ka paguar TVSH-në përkatëse në blerje, ose nuk ka llogaritur TVSH-në në shitje, dënohet sipas nenit 121 të ligjit.

Pikat 58.3 dhe 58.4 shfuqizohen;

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

59. Pagesat me para ne dore

59.1.1 Në zbatim të pikës 1 të nenit 59 të Ligjit, personat e tatueshëm nuk mund të kryejnë midis tyre transaksione shitjeje dhe blerjeje me leke ne dore, kur vlera 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 në llogarinë likuiduese të shitësit e transaksioneve të shitblerjes që e kalojnë vlerën **150 mijë lekë**, përbën shkelje si për shitësin ashtu dhe për blerësin dhe dënohet, sipas nenit 120 të Ligjit me një gjobe sa 10 për qind e vlerës së çdo transaksioni të kryer me leke ne dore. Konsiderohet shkelje e pikës 1 të nenit 59 të Ligjit dhe zbatohen sanksionet e parashikuara në nenin 120 të tij edhe rasti kur, me qëllimin për të shmangur likuidimin e detyrimeve nëpërmjet kanaleve bankare, personat e tatueshëm, shitës dhe blerës, fraksionojnë ose ndajnë në disa fatura një furnizim apo transaksion të kryer, i cili në kushte normale të personave jo të lidhur do të 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.)

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

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

59.1.2 Për të verifikuar nëse ndarja në shume fatura e një transaksioni është bere me qëllim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive bankare dhe për të përcaktuar rastet e fraksionizmit apo ndarjes së një fature e cila normalisht duhet të konsiderohet si një e vetme, administrata tatimore analizon me kujdes formën e transaksionit të kryer dhe mundësinë që ai të jete fraksionuar me qëllim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive likuiduese bankare, duke marrë në konsideratë faktorë të tilla si:

a) Natyrën dhe funksionet e pjesëve përbërëse të furnizimit, të cilat janë fraksionuar në disa fatura,

b) Kapacitetin e mjetit me të cilin janë transportuar furnizimet e fraksionuara (p.sh. me një mjet 25 tonesh shitësi ka bërë disa furnizime, secila me peshe 2-3 ton, duke lëshuar jo një por disa fatura me vlerë nën 1 milion lekë).

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

59.2 Afishimi i çmimeve

59.2.1 Në 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 dispozite 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 shumicë, pavarësisht nga fakti nëse janë persona të tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar e të tatimit mbi fitimin apo, persona të tatueshëm, **tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

Personat e 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 shumicë, 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 shumicë 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 shumicë. Po ashtu, një person i tatueshëm që shet me shumicë (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 kërkoohen 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 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. Detyrimi i personave të trete për të dhënë informacion

61.1.1 Gjate ushtrimit të funksioneve të saj si dhe gjate një kontrolli të ushtruar tek një person i tatueshëm, administrata tatimore mund të ketë nevojë që të disponojë informacione të tjera shtese nga burime të trete për personin. Në këtë rast, administrata tatimore, ka të drejtën t'i drejtohet me shkrim çdo personi të trete që ka marrëdhënie biznesi dhe ka hyrë në transaksione tregtare ose financiare me personin e tatueshëm, për të kërkuar informacione, dokumente, libra e regjistrime që kanë lidhje me personin. Informacionet shtese mund të kërkohen nga administrata tatimore në formë të ndryshme, si nëpërmjet dërgimit të pyetësorëve me shkrim tek personi i trete, nëpërmjet kërkesave me shkrim për të dhënë dokumente, libra e regjistrime apo për të plotësuar të dhëna të ndryshme që kanë të 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 këtë pikë 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 ortakeve, 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 te tilla si Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe degët rajonale te saj, Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale te saj, zyrat e regjistrimit te pasurive te paluajtshme, njësitë pushtetit vendor (bashkite dhe komunat), etj. Këto institucione shtetërore veprojnë si me poshtë:

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

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

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

ç) Njësitë e pushtetit vendor janë te detyruara te dërgojnë ne drejtoritë respektive rajonale te tatimeve, sipas kërkesës me shkrim te këtyre te fundit, informacione analitike për te gjithë personat e tatueshëm qe kane marre financime nga buxheti i tyre, për te kryer punime apo shërbime te ndryshme apo për te furnizuar mallra për institucione vendore. Këto informacione duhet te përmbajnë te dhëna identifikuese për personin e tatueshëm përfitues, si emrin tregtar te tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financuar, etj. Njësitë pushtetit vendor janë te detyruara gjithashtu te japin informacione, sipas kërkesës me shkrim te drejtorisë përkatëse rajonale te tatimeve, për te gjithë personat e tatueshëm te regjistruar ne 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 treta të mësipërm, janë të detyruar që, kur sistemi i tyre i mbajtjes së regjistrimeve është i informatizuar, të japin informacionet e kërkuara nga administrata tatimore në 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 së deklaratave tatimore

64.1. Për detyrimet tatimore që sipas ligjeve të veçanta tatimore, vetevlerësohen dhe vetedeklarohen, dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore që 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 të detyrimeve tatimore e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe sipas kategorive të personave të tatueshëm, janë përcaktuar në secilin ligj të veçantë tatimor. Kështu, për personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe të tatimit mbi fitimin, periudhat tatimore janë mujore për: TVSH, tatimin mbi të 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 kanë marrë konfirmimin nga **Qendra Kombëtare e Biznesit** për çregjistrimin e tyre nga regjistri tregtar ose konfirmimin nga administrata tatimore se kanë kaluar në regjistrin pasiv të personave të 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 vlerën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, qe merr konfirmimin nga **Qendra Kombëtare e Biznesit** se, çregjistrimi i tij ka hyre ne fuqi me date 20 tetor 2008, do te ndërpresë paraqitjen e deklaratave te tij mujore për TVSH-ne, tatimin mbi te ardhurat personale, kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhat tatimore nëntor 2008 e ne vijim, kurse për tatimin mbi fitimin duke filluar nga periudha tatimore 2009 e ne vijim (pas paraqitjes se deklaratës se tatimit mbi fitimin për vitin 2008). **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

64.3 Formularët e deklarimit te çdo lloj tatimi dhe të kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore si dhe formularët e 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,

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,

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 Ministrisë 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 Ministrisë 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 Drejtorija e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Ne kete rast deklarata merret ose konsiderohet se është marre nga administrata tatimore ditën e shtate pas datës se dërgimit. Kështu, ne qofte se deklarata është pranuar ne

shërbimin postar me date 1 te muajit, ajo konsiderohet se është marre nga administrata tatimore me date 8 te muajit;

b) Nëpërmjet dorëzimit ne çdo banke apo institucion tjetër financiar me te cilët Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Ne kete rast deklarata konsiderohet e paraqitur datën kur ajo ka mbërritur ne banke dhe kjo e fundit ka vendosur vulën datore ne te dy kopjet e deklaratës. Banka pasi i kthen njëren nga kopjet e vulosura te deklaratës personit te tatueshëm, në fund të çdo dite pune mbledh kopjet e dyta te deklaratave dhe ia dorëzon ato administratës tatimore për përpunim, siç parashikohet ne marrëveshjet e përbashkëta te lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse;

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

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

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

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

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

65.4 Tatimpaguesi ose përfaqësuesi i tij 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 nëpërmjet formës elektronike.

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

65.7.1 Në zbatim të pikës 7 të nenit 65 të ligjit, në rastin e personave fizikë, detyrimi për të dorëzuar deklaratat tatimore ndërpritet në çastin e aplikimit të tyre për çregjistrim në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**. Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të 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).

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

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

Bazuar në protokollin e komunikimit elektronik të të 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 dorëzimit të raportit përfundimtar të likuidimit/bashkimit/ndarjes në QKB;të personit jurik që ushtron veprimtari ekonomike, nuk gjeneron më deklaratat tatimore të tij për të gjithë llojet e tatimeve.

Kurse për tatimpaguesit persona juridikë që çregjistrohen me vendim gjykate, çregjistrimi për qëllime tatimore bëhet efektiv nga data e paraqitjes së raportit përfundimtar të likuidimit /bashkimit /ndarjes në administratën tatimore dhe duke filluar nga muaji që pason muajin e çregjistrimit të personit jurik, 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 ti dorëzojnë sipas formatit të deklaratës së re në fuqi pas kësaj date. Përfundim nga ky rast bëhet vetëm për deklarimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe deklaratës së tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat.Deklaratat e munguara të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe të tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat do të dorëzohen sipas formatit të deklaratës në fuqi në atë kohë.

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

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

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

67. Ndryshimi i deklaratës tatimore

67.1 Pas paraqitjes se një deklarate tatimore, personi i tatueshëm mund te konstatoje vete se e ka plotësuar ne mënyrë te pasakte atë ose se ka bere një ose disa gabime gjate plotësimit te një deklarate tatimore. Gabimet mund te jene te llojeve te ndryshme. Për shembull, mund te jene harruar disa fatura

shitje ose blerje te pa hedhura ne librin e shitjeve e te blerjeve e për rrjedhoje edhe ne deklaraten mujore te TVSH-se. Mund te jene harruar pa hedhur ne librin e blerjeve një apo disa deklarata doganore. Gjate plotësimit te një deklarate mund te jene bere gabime ne llogaritje, si për shembull baza e tatueshme te mos përputhet me TVSH e llogaritur, etj. Ne te gjithë këto raste, bazuar ne nenin 67 te Ligjit, personi i tatueshëm mund te plotësojë një deklarate te re tatimore, e cila do te ndryshoje dhe zëvendësoje deklaraten e pare.

67.2 Tatimpaguesi ka të drejtë për të korrigjuar deklaratat e tij tatimore vetëm brenda 36 muajve nga afati i dorëzimit të deklaratës fillestare 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).

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

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

Shembull. Një tatimpagues konstaton se në librin e blerjeve të periudhës tatimore dhjetor 2015 nuk ka përfshirë një faturë blerje të kësaj periudhe. Për pasojë vlerën e kësaj fature ky tatimpagues nuk e ka deklaruar as në deklaratën e TVSH-së së muajit dhjetor 2015. Në përputhje me nenin 67 të ligjit, tatimpaguesi ka të drejtë të ndryshojë këtë deklaratë brenda 36 muajve nga data 14 janar 2016 (afati i përcaktuar i dorëzimit të deklaratës së muajit dhjetor 2015), por me kusht që kjo deklaratë të mos jetë kontrolluar më parë nga administrata tatimore. Ndërkohë që për qëllime të zbritjes së TVSH-së, tatimpaguesi ka të drejtë të deklarojë faturën e blerjes dhe të zbrisë TVSH-në në përputhje me përcaktimet e legjislacionit për TVSH-në, jo më vonë se 12 periudha tatimore përfshirë dhe periudhën dhjetor 2015”.

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

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

67.3.1 Njëpërmjet paraqitjes se një deklarate 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 Njëpërmjet paraqitjes se një deklarate 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 Adresa: Rruga: Gjin Bue Shpati

detyrimeve të tjera tatimore të papaguara në momentin e paraqitjes së deklaratës së re të ndryshuar ose për llogari të detyrimeve tatimore të ardhshme të personit të tatueshëm. Pavarësisht nga sa më lart, personi i tatueshëm, nëpërmjet paraqitjes së një deklarate të re tatimore të ndryshuar, ka të drejtën dhe mundësinë të kërkojë rimbursimin e shumës së tatimit të paguar më tepër dhe të interesave që lidhen me këto 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 të personave të 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 bëhet 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 bëhet 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 afatin e parashikuar 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 konstaton se detyrimi tatimor, i dhënë në deklaratën tatimore, është i pasaktë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Në këtë rast vlerësimi tatimor bazohet në informacionin, që përmban deklaratat 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 të autorizuar. Edhe në këtë rast, vlerësimi tatimor 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.

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 tepicës së kredisë, sipas deklaratës tatimore, me vlerë deri në 100 (njëqind) lekë, vlerësohet si detyrim ose kredi me vlerë 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, **dhe** nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Njoftimi i vlerësimit i dërgohet tatimpaguesit brenda 10 ditëve kalendarike nga data e lëshimit të tij. Data e lëshimit të njoftimit të vlerësimit tatimor, konsiderohet data e plotësimit të tij, e cila shënohet në rubrikën përkatëse të formularit të njoftimit të vlerësimit.

69.1/1. Data e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, për njoftimin e vlerësimit të nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e dhjetë, në ditë kalendarike, pas datës së dërgimit të këtij akti nga ana e administratës tatimore. Data e dërgimit është data e pranimit të njoftim vlerësimit në shërbimin postar. Kështu, në qoftë se njoftimi i vlerësimit, është pranuar në shërbimin postar me datë 1 të muajit, ai konsiderohet se është marrë, dhe i është bërë i ditur tatimpaguesit me datë 11 të muajit. Komunikimi i njoftimit të vlerësimit, nga ana e administratës tatimore, bëhet në rrugë elektronike, me 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 apo, sipas rastit, edhe uljen e humbjes tatimore, uljen e kredisë tatimore, kamatëvonesën, gjobat. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

- dh) kërkesën për pagesën e tatimit dhe afatin e pagesës;
- e) vendin dhe mënyrën e pagesës së tatimit;
- ë) shpjegimin e arsyes së vlerësimit;
- f) shpjegimin e së drejtës së tatimpaguesit për të ankimuar vlerësimin.

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

69.4 Personi i tatueshëm, që nuk është dakord me njoftimin e vlerësimit tatimor, ka të drejtë ta ankimojë atë brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së njoftimit të vlerësimit në përputhje me procedurat e parashikuara në kreun XIII të ligjit. Në rastet kur nuk mund të provohet e saktë data e marrjes së vlerësimit të detyrimit tatimor, konsiderohet të jetë marrë 10 (dhjetë) ditë nga data e nisjes me postë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)

70. E drejta për te nxjerre njoftimin e vlerësimit tatimor

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

70.2 Drejtoritë rajonale te tatimeve mund te bëjnë vlerësime tatimore për çdo lloj detyrimi tatimor dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, subjekte te te cilave janë personat e tatueshëm, nen juridiksionin e tyre.

70.3 Zyra tatimore e qeverisjes vendore ka të drejtë të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor për llojet e taksave që administron, 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 te vlerësimit tatimor nga administrata tatimore

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

a) Kur personi i tatueshëm, për një periudhe te caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore te tij, siç përcaktohet ne ligjet specifike tatimore. Kështu, për shembull, nëse një person i tatueshëm nuk paraqet deklaratën mujore te TVSH-se, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit, pasi ka zbatuar te gjitha procedurat paraprake te përcaktuara ne ligjin "Për TVSH" dhe ne udhëzimin ne zbatim te tij, ka te drejte te beje llogaritjen e detyrimit tatimor nëpërmjet vlerësimit tatimor nga zyra, sipas procedurave te përcaktuara ne manualin përkatës te punës. Ne te njëjtën mënyrë veprohet edhe ne rastet kur personi i tatueshëm nuk paraqet deklaratat e tjera tatimore, si deklaraten e te ardhurave te tatueshme (bilancin e veprimtarisë ekonomiko financiare) te një viti te caktuar, deklaraten e akcizës, deklaratat e tatimit mbi te

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 pagese të vonuar dhe detyrimin për pagimin e tyre.

b) Kur gjatë një kontrolli tatimor të kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, rezultojnë 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 bëhet gjithmonë në kuadrin e një kontrolli tatimor në vend tek personi i tatueshëm. Në asnjë rast, ky vlerësim nuk mund të bëhet direkt nga zyra.

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

ç) Kur personi i tatueshëm nuk lejon hyrjen për kontroll, vlerësimi tatimor bëhet direkt nga zyra, duke përdorur rregullat e përcaktuara në nenin 72 të ligjit, pa qene e nevojshme prezenca e mëtejshme në vend tek personi i tatueshëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor i përgatitur nga zyra, i dërgohet personit të tatueshëm me nënshkrimin e drejtorit të drejtorisë rajonale të tatimeve. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bërë nga zyra, bie poshtë dhe anulohet sapo personi i tatueshëm të rregullojë 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 moslejimin e kontrollit) dhe detyrimin për pagimin e tyre.

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

dh) Kur gjatë një kontrolli tatimor të kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës se tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore. Në të gjithë këto raste, administrata tatimore ka të drejtën e rivlerësimit të transaksionit, duke marrë parasysh vlerën reale të tregut për transaksionin, njëlloj siç do të ndodhte në qoftë se ky transaksion do të ishte kryer midis dy personave që nuk janë të lidhur. Kemi të bëjmë me persona të lidhur në rastet e përcaktuara në pikën "h" të nenit 5 të 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 vlera e transaksionit e kalon vlerën prej 150 mijë lekë.

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

Edhe ne këto raste, administrata 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 tepriçën kreditore.

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

të përcaktuar në legjislacionin tatimor përkatës.

73.2 Afati i parashkrimit, i përcaktuar në pikën 1 të këtij 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 **fillestare ose e ndryshuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

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

KREU IX

PAGESA DHE RIMBURSIMI I TATIMIT

74. Afatet dhe mënyrat e pagesës 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 njoftimi 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 njoftimit 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 kalim, njoftohet menjëherë edhe personi i tatueshëm sipas rregullave të njoftimit të përcaktuara në ligj dhe në këtë udhëzim.

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 kalendarike 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 urdhërpagesën 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 rimbursueshme.

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 rimburohet 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 ushtrojë 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 pasqyrimit të formularit, "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së", në sistemin informatik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

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

Administrimi i procesit të rimbursimit të TVSH-së kryhet në përputhje me rregullat me bazë riskun, të vendosura në rregulloren 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 kriterëve 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 Drejtori, 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 rimburohet. Procedura e kontrollit kryhet siç është parashikuar në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar.

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

2.5.3 Pas përfundimit të kontrollit nga zyra ose në vend, 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", të ndryshuar, raporti paraprak dhe më pas raporti përfundimtar i kontrollit ku detajohet shuma e miratuar për rimbursim dhe shuma e kompensimeve të kryera, në rastet kur kryhen kompensime, i përcillet Drejtorisë të 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.

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

2.6 Pas miratimit të shumës së TVSH-së për t'u rimbursuar plotësohet urdhër-pagesa për rimbursim (UPR) me shumën e TVSH-së, e cila duhet të rimburohet 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 vulozet 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 deklaratës 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 deklaratës 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 deklaratës 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 duhet kryer nga administrata tatimore, sipas nenit 75 dhe 75/1 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 përqind e shkallës së interesit ndërbankar të Bankës së Shqipërisë e cila shpallet nga kjo e fundit për çdo tremujor, në bazë të shkallës 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 në të gjitha drejtoritë rajonale si dhe për reflektimin e tij në sistemin e integruar tatimor kompjuterik. **Për qëllime të transparencës dhe të informimit të tatimpaguesve, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve publikon dhe përditëson në faqen zyrtare të internetit, normën e interesit që aplikon për llogaritjen e kamatëvonesës, në përputhje me këtë udhëzim sa herë që kjo normë ndryshon. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

76.4 Ne çdo rast kamatëvonesat konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Kamatëvonesat mblidhen duke respektuar te gjitha procedurat e mbledhjes se tatimeve te papaguara dhe derdhen ne llogarinë përkatëse te te ardhurave tatimore.

77. Marrëveshja e pagesës me këste

77.1 Ne zbatim te nenit 77 te Ligjit, për shkaqe qe kane te bëjnë me gjendjen e keqe te përkohshme financiare te personit te tatueshëm, ky i fundit mund te kërkojë te paguaje me këste një detyrim tatimor te papaguar.

Tatimpaguesi mund të lejohet në çdo kohë dhe sa herë që është e nevojshme të lidhë marrëveshje të pagesës me këste, por, në të njëjtën kohë ai duhet të vërtetojë pamundësinë aktuale financiare, si dhe të tregojë që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes”. Për të gjykuar në lidhje me pamundësinë financiare mund të shërbejnë pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

77.2 Kërkesa nga ana e personit te 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. **Në kërkesë duhet të paraqiten argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen.**

77.3.1 Marrëveshja e pagesës me këste bëhet me shkrim, brenda një afati prej 10 ditë pune nga data e paraqitjes së kërkesës. Kjo marrëveshje nënshkruhet nga tatimpaguesi dhe nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve ose drejtuesi i njësisë së ngjashme me të vetëm nëse tatimpaguesi paguan menjëherë 20% të vlerës së detyrimit, për të cilin lidhet marrëveshja e pagesës me këste. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

77.3.2 Pranimi i pagesës me këste te një detyrimi tatimor te papaguar, nga administrata tatimore, do te thotë se gjate periudhës për te cilën është rene dakord për pagimin me këste, ndaj tatimpaguesit nuk mund te merren masat e mbledhjes me force te detyrimeve tatimore te përcaktuara ne Ligj. Këto masa duhet te merren vetëm pasi ka përfunduar afati për te cilin është pranuar pagesa me këste ose pas datës se zgjidhjes se marrëveshjes se pagesës me këste.

77.4 Pagesa me këste nuk mund te pranohet për një periudhe me te gjate se fundi i vitit te ardhshëm kalendarik pas momentit te hartimit te marrëveshjes. **(Në pikën 77.4, fjalia e dytë hiqet). (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

77.5 Drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve, kur kërkesa e personit te 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.

77.6 Në rastet e marrëveshjeve për pagesë me këste, duke filluar nga muaji që pason muajin në të cilin është nënshkruar marrëveshja deri në përfundimin e afatit të marrëveshjes sipas pikës 4 të nenit 77 të ligjit, me kushtin që marrëveshja të jetë përmbushur tërësisht, tatimpaguesi paguan kamatëvonesat, por nuk llogaritet gjobe për pagesë të vonuar.

77.7 Marrëveshja për pagesë me këste mund të lidhet për detyrime tatimore si rezultat i vetëdeklarimit (vetëvlerësimit), si dhe për detyrime tatimore si rezultat i vlerësimit tatimor të kryer nga administrata tatimore sipas nenit 68 të ligjit “Për procedurat tatimore në RSH”.

Marrëveshja për pagesë me këste nuk mund të lidhet për detyrimin tatimor të vetëdeklaruar nga tatimpaguesi, i cili është llogaritur, ose mbledhur, ose mbajtur prej tij, përfshirë kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Tatime të një natyre të tillë, por pa u kufizuar vetëm në to përmenden, tatimi mbi vlerën e shtuar, tatimi i mbajtur në burim, sigurimet shoqërore e shëndetësore, ose ndonjë lloj takse e cila llogaritet, mblidhet e mbahet nga tatimpaguesi. Për shembull: Tatimi mbi vlerën e shtuar është një tatim i cili llogaritet dhe deklarohet sipas faturës. Për sa kërkueshmeria e TVSH-së lind me lëshimin e faturës tatimore dhe paguhet nga blerësi, atëherë tatimpaguesi që lëshon faturën është i detyruar ta paguajë. Edhe në lidhje me detyrimet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nuk mund të lidhet marrëveshje për pagesë me këste për sa ky detyrim i është llogaritur dhe mbajtur të punësuarit dhe si i tillë duhet paguar.

77.8 Marrëveshja për pagesë me këste mund të lidhet edhe në rastet kur ka filluar mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore për tatimpaguesin. Në këto raste edhe pse hiqet urdhërblokimi i llogarive bankare të tatimpaguesit, nuk mund të hiqet masa e sigurimit të detyrimit tatimor. Nuk mund të lidhet marrëveshje nëse për tatimpaguesin kanë filluar procedurat sipas nenit 96 të Ligjit për sekuestrimin e pasurisë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

78. Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste

Marrëveshja e pagesës me këste mund të zgjidhet nga administrata tatimore, në momentin me të parë që personi i tatueshëm nuk e respekton atë lidhur me rregullshmërinë e pagesave si dhe kur ai nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Në këtë 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 paguhet, administrata tatimore mblidh 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 vlerësuara nga administrata tatimore, shumat e paguara, mbulojnë detyrimet e papaguara sipas radhës së mëposhtme:

- 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, shuma e mbipagesës kalon për pagesën e detyrimeve të papaguara sipas radhës së mësipërme të pagesave.

Radha e mësipërme e pagesave zbatohet edhe në çdo rast pagese të pidentifikuar 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

KONTROLI TATIMOR

80. Kontrolli tatimor

80.1.1 Objektivi i kontrollit tatimor është sigurimi i plotësimit të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi, nëpërmjet zbulimit dhe parandalimit të shmangieve tatimore dhe evazionit fiskal.

80.1.2 Përpara se te procedohet konkretisht nëpërmjet një kontrolli tatimor tek personi i tatueshëm, drejtoria rajonale e tatimeve është e detyruar ti 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 gjate 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) Kontrolli 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 gjate 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 paregjistruar), me përdorimin e

pajisjeve fiskale, me përdorimin e pullave fiskale ne mallrat e akcizës, me dokumentimin e mallrave ne ruajtje, përdorim dhe transport, me dokumentimin e shitjeve dhe lëshimin faturave tatimore, etj. Këto verifikime kryhen pa njoftimin paraprak te personave te tatueshëm, por vetëm nëpërmjet prezantimit ne momentin e verifikimit, te dokumentit personal te verifikuesit dhe urdhrin e ditës, te lëshuar nga drejtuesi i drejtorisë se kontrollit për verifikime ne vend. Procedurat teknike të detajuara për kryerjen e një kontrolli tatimor përcaktohen ne manualin e kontrollit tatimor.

d) Kontrolli që kryhet me objekt “Transferimin e çmimit” është kontroll specifik që kryhet në zbatim të neneve 36–36/7 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe udhëzimit nr. 16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”. Nëse një tatimpagues është kontrolluar më parë për tatim fitimin, por nuk është kontrolluar për qëllime të transferimit të çmimit në zbatim të dispozitave për këtë qëllim, atëherë kontrolli për transferimin e çmimit nuk konsiderohet rikontroll tatimor në kuptim të nenit 85 të ligjit dhe pikës 85 të këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

80.4.2. Në rastet kur tatimpaguesi i ka deklaratat tatimore, ku përfshihen deklaratat e TVSH-së dhe të tatim-fitimit apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, të certifikuara nga kompani audituese, ose kompani të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë , ku vërtetohet se ato janë në përputhje me legjislacionin fiskal, administrata tatimore e përfshin këtë element në analizën e riskut të tatimpaguesit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

80.4.2.1 Certifikimit do t’i nënshtrohen deklarata e tatimit mbi fitimin (vjetore), deklarata e

tatimit të thjeshtuar mbi biznesin e vogël, si dhe deklarata e tatimit mbi vlerën e shtuar (mujore) të tatimpaguesve të cilët kanë për detyrim që të deklarojnë pranë administratës tatimore.

Certifikimi i deklaratave tatimore nuk është kërkesë e detyrueshme, por është në vullnetin e lirë të tatimpaguesit nëse i certifikojnë apo jo, deklaratat e tyre tatimore nga kompanitë audituese.

Procesi i certifikimit do të bëhet me një raport i cili do të dorëzohet elektronikisht duke u ngarkuar në sistemin e deklarimit të detyrimeve tatimore, por jo më vonë se data e fundit e muajit gjatë të cilit raporti është lëshuar nga kompania audituese. Raporti duhet të përmbajë detaje të arsyeshme dhe kalkulimet e nevojshme për zërat për të cilët tatimpaguesi dhe kompania audituese kanë rënë dakord. Gjithashtu duhet të përmbajë edhe detaje dhe kalkulime për të cilat tatimpaguesi dhe kompania audituese mund të mos kenë rënë dakord.

Kompanitë audituese nuk duhet të bëjnë certifikimin e deklaratave tatimore të njëjtit tatimpagues për të njëjtin lloj tatimi për më gjatë se katër (4) vite të njëpasnjëshme. Pas një pauze njëvjeçare mund të fillojë përsëri edhe për katër (4) vite të tjera.

80.4.2.2. Deklaratat tatimore të certifikuara do të jenë objekt i kontrollit nga administrata tatimore sipas procedurave të rregullta të kontrollit të parashikuara nga ligji nr. 9920, datë 20.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Deklaratat tatimore të certifikuara do të merren në konsideratë nga organet tatimore gjatë analizës së riskut në procesin e përzgjedhjes së tyre për kontroll tatimor.

80.4.2.3 Procedura e konkurrimit për krijimin e listës së kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, që do të kenë të drejtën për certifikimin e deklaratave tatimore për pajtueshmërinë e tyre me kërkesat e legjislacionit fiskal, kryhet sipas përcaktimeve të kësaj dispozite. Për t’u listuar për të fituar të drejtën për kryerjen e këtij shërbimi, kompanitë audituese/apo kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë duhet të plotësojnë kushtet e mëposhtme:

i) Të jenë shoqëri të auditimit ligjor të publikuara në Regjistrin publik të EKR-ve të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar apo kompani të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë të regjistruara sipas kushteve të përcaktuara në ligj;

ii) Të ketë përvojë në fushën e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimeve tatimore;

iii) Të kenë auditues ligjor me eksperiencë në rolin e ortakut.

Të drejtën për të aplikuar për listim e kanë edhe bashkimet e dy shoqërive audituese/kompani të të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, që të vetme nuk i plotësojnë kriteret e mësipërme, të cilat kur aplikojnë dorëzojnë edhe marrëveshjen e bashkëpunimit midis tyre, ku parashikohen të drejtat dhe detyrimet reciproke në rast përfshirje si bashkim shoqëriash për kryerjen e certifikimit të deklaratave tatimore.

Kompanive audituese /kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, u bëhet ftesë dhe u kërkohet të paraqesin dokumentacionin sipas kriterëve të përcaktuara në këtë dispozite, pranë protokollit të Ministrisë së Financave në adresën bulevardi “Dëshmorët e Kombit”, nr. 3,

Tiranë”. Dokumentet dorëzohen në një zarf të mbyllur me mbishkrimin: “Për komisionin e përzgjedhjes së shoqërive audituese, për listim”.

Për të marrë pjesë në konkurrim, kompanitë audituese/ kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, duhet të plotësojnë disa kritere:

Kriteri ligjor përfshin vërtetimin me dokumente të faktit që subjekti aplikues plotëson këto dy kushte:

- a) ka 10 vite përvojë në fushën e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimeve tatimore;**
- b) ka të paktën një auditues ligjor në rolin e ortakut të angazhimit me përvojë pune jo më pak se 5 vjet;**

Për të vërtetuar kushtet si më sipër, dhe kërkesat e tjera të konkurrimit, kompanitë audituese/ kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë dorëzojnë:

- ekstraktin e QKB-së;**
- vërtetim nga IEKA-ja që është e regjistruar në Regjistrin Publik të EKR-së/vërtetim për regjistrim sipas ligjit të veçantë;**
- një listë të klientëve të cilëve ju ka ofruar shërbimet e auditimit, kontabilitetit dhe këshillimet tatimore, me të cilët ka lidhur kontratat e shërbimit.**
- listëpagesat e punonjësve;**
- CV të audituesit ligjor në rolin e ortakut të angazhimit;**
- vërtetim që shoqëria nuk është në proces falimentimi;**
- vërtetim që administratorët dhe ortakët nuk janë dënuar për shkelje penale;**
- vërtetim që nuk ka detyrimet tatimore të papaguara;**
- vërtetim që nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të papaguara.**

Kompania Audituese duhet të jetë e regjistruar në Regjistrin Publik të EKR-së të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar. Kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë duhet të jenë të regjistruara sipas kushteve të përcaktuara në ligj.

Në rastet e bashkimit të kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, çdo anëtar i bashkimit duhet të dorëzojë dokumentet e lartpërmendura. Bashkimi i kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë duhet të dorëzojë

edhe marrëveshjen e bashkëpunimit midis tyre, ku parashikohen të drejtat dhe detyrimet reciproke.

Kriteri teknik: Për të vërtetuar kapacitetin teknik aplikuesi duhet të paraqesë:

Historik i shkurtër dhe përshkrim i kompanisë audituese/ kompanisë të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë përfshirë një prezantim të stafit dhe kualifikimeve të tyre (CV);

Kritere të tjera: Deklaratë e Administratorit të shoqërisë se Shoqëria nuk do të kryejnë shërbimin e verifikimit dhe certifikimit të deklaratave tatimore të një tatimpaguesi, në rastet kur ato, të punësuarit e tyre apo palët e lidhura me to, siç përcaktohet në Kodin e Etikës të IEKA-s/ligjin e veçantë, i kanë dhënë tatimpaguesit shërbime të kontabilitetit, të konsulencës fiskale apo shërbime të tjera të ngjashme, në lidhje me përgatitjen e deklaratave tatimore.

Këto kritere duhet të vërtetohen përmes dokumenteve të lëshuara jo më parë se tre muaj nga dita e dorëzimit të dokumentacionit.

Afati i shqyrtimit të kërkesave për komisionin është 30 ditë pune nga afati i përfundimit të dorëzimit të aplikimeve.

Kriteret e vlerësimit të shoqërive bazohen në vlerësimin fiton/nuk fiton. Për t'u shpallur fitues shoqëria duhet të plotësojë kriteret e përgjithshme, si dhe të dorëzojë të plotë dokumentacionin e përcaktuar në kriterin ligjor, teknik dhe kriteret e tjera, si dhe çdo element tjetër të vlerësuar si të nevojshëm nga Komisioni.

Dokumentet ligjorë dhe administrativë duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuar dhe të legalizuar apo që mbajnë vulën apostile.

Pas përfundimit të afatit të dorëzimit të kërkesave nga Kompanitë Audituese/ose Kompanitë e klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, Komisioni fillon vlerësimin e tyre. Në varësi të analizave paraprake të propozimeve, Komisioni mund të kërkojë shpjegime dhe informacione shtesë lidhur me dokumentet e paraqitura duke caktuar afatin e paraqitjes së tyre.

Vlerësimi i propozimeve kryhet nga Komisioni në bazë të kriterëve të shpallura në këtë procedurë.

Ankesat e subjekteve ndaj procedurës së zhvilluar i paraqiten Komisionit brenda 5 ditëve kalendarike nga data e shpalljes së listës së fituesve. Vendimi përfundimtar jepet brenda 5 ditëve kalendarike nga paraqitja e ankesës.

Ministri i Financave cakton me urdhër anëtarët e Komisionit të Përzgjedhjes së kompanive audituese/kompanive të klasifikuara si të tilla me ligj të veçantë, për listim. Brenda 30 ditëve nga përfundimi i afatit për dorëzimin e dokumenteve, Komisioni, dorëzon pranë ministrit të Financave një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur dhe së bashku me listën e shoqërive që janë kualifikuar sipas kësaj procedure. Lista publikohet në Buletinin e Njoftimeve

Zyrtare, në website e Ministrisë së Financave dhe website e Administratës Tatimore. Listimi do të bëhet për një periudhë 4 (katër)-vjeçare. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

80.4.2.4 Ministria e Financave mund të heqë nga lista Shoqëritë audituese të listuara, në të gjitha rastet kur vërtetohet se:

- puna e kryer ka mangësi të konsiderueshme në zbatimin e procedurave të parashikuara për kryerjen e këtij angazhimi;
- raporti i shoqërisë audituese ka pasaktësi të qëllimshme për t'iu shmangur detyrimeve tatimore;
- raporti i shoqërisë audituese përmban gabime me ndikim të konsiderueshëm në vlerën e tatimit shtesë të përlogaritur;

Mosrespektimi i detyrimeve në kuadër të legjislacionit për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit.

80.4.2.5 Detyrat e shoqërive:

i) Kompanitë audituese të listuara si më sipër, nuk mund të kryejnë shërbimin e verifikimit dhe certifikimit të deklaratave tatimore të një tatimpaguesi, në rastet kur ato, të punësuarit e tyre apo palët e lidhura me to, siç përcaktohet në Kodin e Etikës të IEKA-s, i kanë dhënë tatimpaguesit shërbime të kontabilitetit, të konsulencës fiskale apo shërbime të tjera të ngjashme, në lidhje me përgatitjen e deklaratave tatimore.

ii) Kompanitë audituese do të certifikojë përputhshmërinë e deklaratave tatimore të përgatitura nga tatimpaguesit, me dispozitat ligjore, parimet dhe standardet e kontabilitetit, si dhe t'i certifikojë ato në përputhje me legjislacionin tatimor.

iii) Kompanitë audituese janë përgjegjëse duke filluar nga procesi i verifikimit e deri tek certifikimi.

iv) Në rast se ndodh ndonjë gabim gjatë verifikimit dhe certifikimit, kompanive audituese e cila ka certifikuar dokumentet përkatëse do të mbahet përgjegjës bashkërisht dhe proporcionalisht me tatimpaguesin përkatës në lidhje me detyrimet tatimore, por gjithmonë në kufijtë e përgjegjësisë për verifikim dhe certifikim.

80.4.2.6. Kontrolli i cilësisë të certifikimit të deklaratave tatimore nga shoqëritë audituese duhet të bëhet në bazë të rregullores së IEKA-s për kontrollin e cilësisë në kryerjen e angazhimeve të auditimit, dhënies së sigurisë dhe misioneve të tjera nga EKR-të, sipas një marrëveshjeje të përbashkët midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Bordit të Mbikëqyrjes Publike dhe Organizatës profesionale të audituesve –IEKA-s.

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

80.5 Kontrolllet, që kryhen nga administrata tatimore qendrore, 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.

81.1/1 Njoftimi për fillimin e kontrollit tatimor i dërgohet tatimpaguesit të paktën 30 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të kontrollit të plotë tatimor të shkruar në njoftim, ndërsa në rastin e vizitave fiskale ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit të paktën 10 ditë kalendarike përpara datës së fillimit të vizitës fiskale. Në rastet e kryerjes së kontrollit tatimor si rezultat i kërkesës së tatimpaguesit për rimbursim tatimor, nuk zbatohen afatet e mësipërme. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

81.2 Njoftimi i kontrollit tatimor përmban:

- a) identifikimin e organit, që kryen kontrollin tatimor;
- b) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit, person fizik, ose emrin e personit juridik, subjekt kontrolli;
- c) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
- ç) datën e lëshimit;
- d) bazën ligjore për kontrollin;
- dh) llojet e tatimit, objekt kontrolli;
- e) periudhën ose periudhat tatimore, për të cilat kryhet kontrolli tatimor;
- ë) një përshkrim të shkurtër me referencat ligjore të drejtave dhe të detyrave të tatimpaguesit gjatë kontrollit tatimor, përfshirë të drejtën e ankimit të vlerësimit, që bëhet në bazë të kontrollit tatimor;
- f) datën dhe orën kur fillon dhe përfundon kontrolli tatimor, sipas përcaktimit nga të dhënat e analizës së riskut. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**
- g) vendin e kontrollit tatimor;
- gj) nënshkrimin nga personi që autorizon kontrollin;
- h) një kërkesë për vënien në dispozicion të administratës tatimore të informacionit specifik për kontrollin tatimor. **Afati për kryerjen e kontrollit, i përcaktuar në përputhje me shkronjën “f”, mund të zgjatet pas miratimit nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, por jo më shumë se 15 ditë pune.**

81.3 Nëse tatimpaguesi ka kryer transaksione të cilat nuk i ka deklaruar dhe për pasojë nuk ka paguar tatimin përkatës që detyrohet, atij i jepet mundësia të deklarojë çdo të dhënë për transaksionin e padeklaruar, nëpërmjet një “formulari-pyetësor” sipas formatit bashkëngjitur këtij udhëzimi, që i vihet në dispozicion së bashku me njoftimin për kontroll. Pas plotësimit të formularit-pyetësor dhe dorëzimit të tij në Drejtorinë Rajonale Tatimore, tatimpaguesi vetëdeklaron mbi bazën e rivlerësimit të deklaratave tatimore të periudhave përkatëse, transaksionet e padeklaruara dhe të pasqyruara në formularin-pyetësor duke paguar menjëherë tatimin ose kontributin përkatës së bashku me kamatëvonesën, të llogaritur në përputhje me nenin 76, të ligjit.

Deklarimi sipas kësaj pike është i vlefshëm vetëm nëse bëhet brenda 30 ditëve kalendarike, përpara fillimit të kontrollit të plotë tatimor.

81.4 Për detyrimin tatimor të deklaruar përpara fillimit të kontrollit tatimor sipas pikës 81.3, nuk aplikohet gjobë për pagesë të vonuar sipas nenit 114 të ligjit, por aplikohet dënimi administrativ me gjobë në masën 50 % të tatimit ose kontributit përkatës. Ky dënim llogaritet dhe vlerësohet nga inspektori i kontrollit dhe i njoftohet tatimpaguesit nëpërmjet njoftim vlerësimit tatimor të lëshuar në përputhje me përcaktimet e nenit 69 të ligjit, në përfundim të kontrollit tatimor.

Nëse dënimi i aplikuar sipas kësaj dispozite është më i madh se dënimi që aplikohet për shkeljen sipas dispozitës përkatëse të kreut XIV “Sanksionet” të ligjit, atëherë aplikohet dënimi më i ulët.

81.5 Nëse tatimpaguesi nuk deklaron sipas pikës 81.3 përpara fillimit të kontrollit, merret i mirëqenë fakti që nuk ka detyrim tatimor për të deklaruar. Në këtë rast për çdo detyrim tatimor apo shkelje të konstatuar gjatë kontrollit vijon procedura normale e kontrollit, në përfundim të së cilës nxirren rezultatet e kontrollit duke aplikuar gjithashtu çdo dënim administrativ të parashikuar sipas ligjit “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

82. Përjashtimi i inspektorit nga kontrolli tatimor

82.1 Nëpunësit e administratës tatimore, të lidhur me tatimpaguesin, subjekt kontrolli, nuk mund të marrin pjesë në kontrollin e këtij tatimpaguesi.

82.2 Me nëpunës të administratës tatimore, të lidhur me tatimpaguesin, subjekt kontrolli, kuptojmë personin:

- a) me lidhje gjaku deri në shkallën e tretë;
- b) përfaqësues të tatimpaguesit;
- c) të lidhur me marrëveshje biznesi me tatimpaguesin.

83. Raporti i kontrollit tatimor

83.1 Pas çdo kontrolli tatimor, jo me shume se shtate dite nga përfundimi i tij, inspektori i kontrollit tatimor, është i detyruar te përgatisë raportin e kontrollit.

83.2 Raporti i kontrollit tatimor, përshkruan veprimtarinë ekonomike e tregtare te personit te 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 kontrolle te mëvonshme si dhe për vlerësimin e punës se vete kontrollorit nga ana e drejtuesve te drejtorisë rajonale te tatimeve.

83.3 Pas përgatitjes së raportit të kontrollit nga ana e inspektorëve të kontrollit dhe para dërgimit të tij te tatimpaguesi, raporti i kontrollit miratohet nga strukturat përkatëse të kontrollit përfshirë përgjegjësën e sektorit, drejtorin e kontrollit tatimor, si dhe drejtori i drejtorisë rajonale. Një kopje e raportit të kontrollit i dërgohet tatimpaguesit me shërbimin postar rekomande. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

83.4 Personi i tatueshëm i kontrolluar ka të drejtë të kundërshtojë rezultatet e kontrollit tatimor brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditëve kalendrike 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 te tatueshëm, drejtoria rajonale e tatimeve dërgon me shërbimin postar rekomande ne adresën e personit, raportin përfundimtar te kontrollit dhe njoftimin e vlerësimit përkatës, nëse ka një te tille. Një kopje e raportit përfundimtar mbahet nga drejtoria rajonale tatimore.

84.4 Nëse raporti përfundimtar i kontrollit tatimor propozon një vlerësim të ri, tatimpaguesi ka afat të paguajë ose apelojë njoftim-vlerësimin që lidhet me këtë raport kontrolli jo më vonë se 30 ditë kalendarike nga data e hyrjes në fuqi të njoftim-vlerësimit.

85. Rikontrolli tatimor

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

85.1.2 Administrata tatimore nuk ka te drejte qe, pas përfundimit te një kontrolli tatimor, te rikontrolloje përsëri personin e tatueshëm për te njëjtin detyrim tatimor te te njëjtës periudhe tatimore. Përfundim nga ky rregull, behet vetëm ne rastet kur :

a) Personi i tatueshëm nuk ka bashkëpunuar me kontrollin tatimor ose nuk ka vene ne dispozicion te tij informacionin dhe dokumentacionin e duhur për përcaktimin e detyrimeve tatimore. Ne kete rast, administrata tatimore mund te beje vlerësim tatimor nga zyra, nëpërmjet mënyrave alternative te vlerësimit, bazuar në informacionet që disponon ose mund të sigurojë nga palët e treta, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 dhe 72 të këtij udhëzimi. Por, ne qofte se personi i tatueshëm, angazhohet me veprime konkrete për bashkëpunim me administratën tatimore dhe për vënien ne dispozicion te saj te te gjithë dokumentacionit te duhur, mund te procedohet me tej nëpërmjet ushtrimit te një rikontrolli tatimor.

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

85.2 Për të kryer një rikontroll tatimor, drejtorja rajonale e tatimeve duhet të marrë miratimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve. Te drejtën për të kërkuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miratimin e një rikontrolli 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.

85.3 Në rastet e kryerjes së rikontrollit tatimor, tatimpaguesit së bashku me njoftimin e kontrollit i vihet në dispozicion vendimi i miratimit të rikontrollit nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Në këtë vendim shprehen qartë dhe në mënyrë të argumentuar, arsyet e rikontrollit, si dhe referencat ligjore mbi të cilat është bazuar ky vendim. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

86. Bashkëpunimi me specialiste të jashtëm

86.1 Kur gjate një kontrolli tatimor, inspektorit/inspektoreve të kontrollit i mungon ekspertiza e duhur për të kontrolluar dhe vlerësuar me korrektësi detyrimin tatimor të një personi të tatueshëm, drejtorja rajonale e tatimeve mund të kërkojë asistencë teknike nga specialistë të jashtëm të fushave të veçanta. Për shembull, kur inspektori i kontrollit konstaton se kontabiliteti i personit të tatueshëm është i kompjuterizuar, ai mund të kërkojë nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve që të angazhojë persona të specializuar në kontrollin informativ. E njëjta gjë mund të behet edhe në rastet kur kontrollohen veprimtari specifike të tilla si ndërtimi, telekomunikacionet, bankat, etj. Në këte rast, personi i tatueshëm informohet me shkrim për emrat dhe cilësitë e personave të jashtëm specialiste të 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 të ligjit, paragrafi 1, administrata tatimore ka autoritetin për të mbledhur me force detyrimet tatimore të papaguara, kur konstaton se tatimpaguesi nuk ka paguar në afat detyrimet e tij tatimore. Para se të fillojë procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, administrata tatimore ka për detyrë të verifikojë nëse personi ndaj të cilit ajo do të veproje sipas parashikimeve të Kreut XI të ligjit për procedurat tatimore, ka apeluar detyrimin tatimor në hallkën përkatëse të apelimit tatimor, konform kërkesave të këtij ligji. Në 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 të dërgojë në adrese të tatim paguesit njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore, dhe të njoftojë atë për fillimin e procedurave të mbledhjes me force të detyrimeve tatimore.

88.1.2 Si date e mos paraqitjes së ankimit nga ana e tatim paguesit do të konsiderohet dita e parë e punës së administratës tatimore që bie mbas datës së fundit të afatit të ankimit. Kështu p.sh, nëse një tatimpaguesi afati i ankimit i mbaron me date 30.06.2008, si date e cila do të konsiderohet që ankimi nuk është paraqitur do të jete data 01.07.2008. Nëse kjo dite bie dite pushimi zyrtar apo dite pushimi javor, si date e mos paraqitjes së ankimit do të konsiderohet dita e parë e punës që vjen pas datës 01.07.2008.

88.1.3 Në rastin kur tatimpaguesi për të kundërshtuar detyrimet tatimore, ka paraqitur në Drejtorinë e Apelit Tatimor **ose në Komisionin për Shqyrtimin e Apelit Tatimor** një ankim, procedurat e mbledhjes me forcë fillojnë, me mbarimin e procedurave të ankimit. Procedurat e ankimit konsiderohen se kanë përfunduar ditën e parë të mbarimit të afatit ligjor që ka tatimpaguesi për t'iu drejtuar gjykatës. Në rast se tatim paguesi nuk i është drejtuar gjykatës kompetente për të vazhduar procedurën e ankimit, dita e nesërme e punës pas mbarimit të këtij afati do të konsiderohet si data që administrata tatimore ka të drejtë të fillojë procedurën e mbledhjes me forcë të detyrimeve. Kështu, nëse mbas afatit 30 ditor të së drejtës së ankimit, tatimpaguesi nuk ka depozituar, apo ka paraqitur kërkesë padinë në gjykatë, organi tatimor fillon procedurat e mbledhjes me force të detyrimit tatimor ditën e nesërme mbas datës që e drejta e personit për t'iu drejtuar gjykatës është parashkuar. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

88.1.4 Ne rast se tatimpaguesi i është drejtuar gjykatës kompetente, si date e fillimit të procedurave të mbledhjes me forcë të tatimit konsiderohet dita e pare e punës që vjen mbas datës kur vendimi i gjykatës ka marrë formën e prerë.

88.1.5 Pavarësisht nga sa me sipër, tatimpaguesi në çdo rast kur ka filluar një procedure ankimi kundrejt aktit administrativ të administratës tatimore, duhet të njoftojë drejtorinë rajonale të juridiksionit, se ka paraqitur një ankim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor ose në gjykatë **ose në Komisionin për Shqyrtimin e Apelimit Tatimor. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

88.2 Në çdo rast administrata tatimore në ushtrimin e kompetencave të saj, për mbledhjen me forcë të tatimeve, si dhe në zbatimin e këtyre procedurave së pari duhet të marrë në konsideratë analizimin dhe vlerësimin e riskut, çka do të thotë të marrë në analizë nëse tatimpaguesi do të paguaje detyrimin e tij, apo ai ka tendencë t'i shmangët 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 në vlerësimin e riskut, për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimit, duhet të marrë në konsideratë edhe situatën financiare e pasurore të tatimpaguesit. Në radhë të parë, administrata tatimore vlerëson dhe analizon mundësinë reale të arkëtimin të tatimit prej tatimpaguesit. Në të njëjtën kohë ajo vlerëson mundësinë apo tendencën e tatim paguesit për t'ju shmangur detyrimit tatimor. Administrata tatimore, për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimit tatimor të papaguar, duhet të veprojë me shpejtë dhe me parë tek tatimpaguesit, pasuria e të cilëve siguron përmbushjen e detyrimit tatimor të papaguar, të cilët kanë risk të lartë për kryerjen e transaksioneve të paligjshme për tjetërsimin e pasurisë së tyre, duke minimizuar mundësinë e aplikimit të masave shtrënguese.

88.4 Administrata tatimore, pasi ka ezauruar procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor të papaguar, sipas këtij kreu, mund të mbledhë detyrimin tatimor të mbetur të papaguar edhe nëpërmjet një personi juridik publik. Për këtë qëllim Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për çdo rast nënshkruan një marrëveshje me personin juridik publik, i cili duhet të jetë një person i specializuar në kryerjen e procedurave për këtë qëllim, ose të ketë mundësi efektivisht të kryejë këto procedura kundrejt një komisioni në masën e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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 nxjerrë 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 rekomandë 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.

Gjithashtu, në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit.

Për këtë arsye, tatimpaguesi njoftohet më përpara se të fillojë verifikimi dhe monitorimi në terren i aktivitetit tregtar të tatimpaguesit.

Në fund të ditës, mbahet procesverbal midis inspektorit tatimor dhe tatimpaguesit mbi qarkullimin ditor dhe kalimin e 50% të shumës të qarkullimit ditor në llogarinë bankare të administratës tatimore ditën e nesërme të punës. Në këtë rast, tatimpaguesi do të gjenerojë nga sistemi urdhër-pagesat përkatëse dhe do të kryejë pagesat për detyrimin tatimor në bankë. Inspektori ndjek dhe verifikon nëse derdhja e shumës 50% të qarkullimit nga tatimpaguesi, është bërë në baza ditore.

Urdhri i konfiskimit për të konfiskuar në fund të çdo dite një shumë jo më pak se 50% e qarkullimit ditor të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, lëshohet nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale.

Ky urdhër është akti i vetëm me anë të të cilit administrata tatimore ushtron të drejtën e konfiskimit të qarkullimit ditor.

Urdhri i konfiskimit të qarkullimit përmban detyrimisht të dhënat e mëposhtme:

a) Emri i tatimpaguesit;

b) NIPT-i;

c) Adresa e tatimpaguesit;

ç) Numri dhe data e njoftimit të vlerësimit tatimor, ose të dhënat e aktit të mbledhjes me forcë të detyrimit sipas fazës në të cilën është procedura e mbledhjes;

d) bazën ligjore sipas të cilës është duke u kryer masa e konfiskimit, konkretisht neni 89 i ligjit;

e) shuma e qarkullimit ditor të matur;

f) shuma e qarkullimit ditor për të cilën vendoset masa e konfiskimit;

g) shprehje e qartë e detyrimit që tatimpaguesi brenda ditës së nesërme të punës duhet të kalojë për llogari të administratës tatimore pagesën e shumës së konfiskuar për detyrimet për të cilat ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimit.

Tatimpaguesi, për të cilin administrata tatimore ka filluar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara, nuk mund të kryejë transferim të shumave të parave nga llogaria e tij apo të shesë/të transferojë aktivet ose kapitalet e shoqërisë, me përjashtim të rasteve kur, nëpërmjet shitjes/transferimit të aktiveve, synohet shlyerja në masën 100 për qind e detyrimit tatimor të papaguar. Për këtë arsye, administrata tatimore i dërgon **“Qendra Kombëtare të Biznesit”** dhe bankave ku tatimpaguesi ka llogari bankare, njoftimin e kërkesës për pagimin e detyrimit tatimor. Tatimpaguesi mund të kryejë veprime në **“Qendrën Kombëtare të Biznesit”** të shitjes, transferimit të kapitaleve të veta, vetëm kundrejt paraqitjes së një vërtetimi të **“Qendra Kombëtare të Biznesit”** nga administrata tatimore se transaksioni kryhet për efekt të pagimit të detyrimit tatimor.

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

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

89.3 Kur administrata tatimore, nga provat e mbledhura prej saj, ose qe 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 kërkojë 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 administratorët e tij.

90. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit

90.1 Ne 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 se vendosur ne njoftimin e bere nga ana e administratës tatimore sipas paragrafit 1 te nenit 89 te ligjit. Në rast se ne ketë date nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi tatimor, Drejtori i Drejtorisë Rajonale ose titullari i qeverisjes vendore detyrohet të nxjerrë Urdhër Bllokimin e llogarive bankare dhe te llogarive depozite të tatimpaguesit. Ky Urdhër Bllokimi i dërgohet bankave tek te cilat administrata tatimore ka dijeni se tatimpaguesi, ose administratori apo pronaret e shoqërisë tregtare, kane llogarite e tyre, si dhe te gjitha bankave te tjera me seli ne Republikën e Shqipërisë. Ne urdhër përshkruhet identiteti i personit llogarite e te cilit preken nga dalja e këtij urdhri, shkaku i nxjerrjes se tij, data kur tatimpaguesi duhej ta kishte paguar vete detyrimin tatimor si dhe shuma te cilën duhet qe bankat te bllokojnë (ne çdo rast, shuma qe kërkohet te bllokohet nga bankat është shuma me e vogël ndërmjet shumës qe administrata tatimore kërkon te marre me shumën qe rezulton ne llogarinë bankare te tatimpaguesit ne momentin e nxjerrjes se Urdhër Bllokimit), afatin se kur bankat do të bëjnë kalimin kësaj shume ne favor te administratës, si dhe numrin e llogarisë se administratës tatimore ne favor te se cilës do te behet kalimi i shumës. Mbi bazën e Urdhrit te Bllokimit banka menjëherë, brenda të njëjtës ditë pune vepron mbi llogarinë apo depozitën e tatimpaguesit duke ekzekutuar Urdhrin e Bllokimit të organit tatimor dhe duke kaluar nga llogaria apo depozita e tij në llogarinë e organit tatimor përkatës një shumë te barabarte 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 Urdhrin e Bllokimit, bllokoi llogarinë apo depozitën e debitorit, në masën e detyrimit të papaguar dhe lajmëron menjëherë debitorin për bllokimin. Banka bën kalimin e shumës ne favor te 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 siguruese 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 siguruese apo barrës hipotekare ndaj pasurive të tatimpaguesit.

91.2.3 Hipoteka si mjet i sigurimit te pagimit te detyrimeve tatimore, vendoset gjithnjë ne baze te vendimit te nxjerre nga Drejtori i Drejtorisë 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 kërkese behet pavarësisht nëse administrata tatimore disponon apo jo te dhëna ne lidhje me faktin se tatimpaguesi gjate periudhës se mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, mund te marre ne pronësi te vet një pasuri te paluajtshme apo jo. Gjithnjë gjate gjithë periudhës se mbledhjes me force te detyrimeve tatimore, për çdo pasuri te re e cila vjen ne favor te tatimpaguesit debitor, ajo pasuri do te rëndohet me hipoteke ne favor te administratës tatimore, qe ka filluar procedurat e mbledhjes me force te detyrimit tatimor. Ne rastet kur këto sende te paluajtshme janë ne bashkëpronësi edhe me persona te tjerë ndaj te cilëve nuk mund te shtrihet procedura e mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, administrata e cila ka nxjerre vendimin për vendosjen e hipotekës, duhet te beje veçimin e këtyre pjesëve, dhe te vendose hipotekën vetëm për pjesën qe i takon si pronësi tatimpaguesit apo personave te tjerë te parashikuar ne nenin 99 te ligjit "Për procedurat tatimore".

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 siguroese merret si mase sigurimi për te gjitha pasuritë e luajtshme te debitorit. Për vendosjen e barreve siguroese administrata tatimore do te veproje ne përputhje me ligjin Nr.8537 date 18.10.1999 "Për barrët siguroese", Rregulloren e Barrëve Siguroese 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 Siguroese. Për te bere identifikimin e pasurive te luajtshme ndaj te cilave mund te vendoset një barre siguroese, administrata tatimore, e cila është kompetente për nxjerrjen e vendimit për vendosjen e barrës siguroese, duhet t'i dërgoje njoftim te gjithë zyrave ne

Republikën e Shqipërisë, te cilat janë të ngarkuara nga ligji për të bërë regjistrimin e pasurive të luajtshme. Zyrat apo institucionet të cilat regjistrojnë pasuri të luajtshme në Republikën e Shqipërisë, në çdo rast bëjnë regjistrimin e barrës në emër të administratës tatimore nga dita e parë e punës pas ditës së publikimit të aktit për fillimin e këtyre procedurave, sipas nenit 91 të Ligjit për procedurat tatimore në faqen zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Barra siguroese mund të vendoset mbi pasuritë e mëposhtme:

- a) Automjetet, ku si të tilla do të 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 të tilla do të 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 të tilla do të 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 të tilla do të 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 të tilla do të 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 të tilla do të konsiderohen ato mjete të ndërtuara për transportimin e personave dhe/ose mallrave nëpërmjet ajrit.
- e) Mjet lundrimi, ku si të tilla do të 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 të tilla do të 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, çeçe etj të parashikuara sipas ligjit nr. 9879, datë 21.02.2008 "Për Titujt".

Për vendosjen e barrës siguroese, në rastet kur administrata tatimore ka dijeni për sende të luajtshme në pronësi të tatimpaguesit apo të personave të tjerë ndaj të cilëve ajo ka nxjerre urdhrin, vendosja e barrës siguroese bëhet sipas Formularit "Njoftimi C - Regjistrimi i Pretendimeve Shtetërore" të Zyrës së Regjistrimit të Barreve Siguroese", sipas modelit të përcaktuar në Rregulloren e Barreve Siguroese të miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Energjetikës dhe Tregtisë Nr. 493, datë 06.07.2006,

91.2.7 Në qoftë se, sendet mbi të cilat është vendosur barra siguroese, janë të siguruara, shpërblimi që tatimpaguesi, apo personat ndaj të cilëve është vendosur barra siguroese, do të marrin në rastin e

ndodhjes se ngjarjes se sigurimit, kalon ne favor te administratës tatimore, nëse ngjarja për te cilën ata janë siguruar ndodh gjate periudhës se zhvillimit te procedurave te mbledhjes me force te tatimeve.

91.2.8 Administrata tatimore i kërkon informacion zyrave te regjistrimit te pasurive, te mjeteve motorike, mjeteve lundruese, te regjistrimit te aksioneve, te regjistrimit te titujve shtetërore, metaleve dhe gurëve te çmuar, nëse ne emër te tatimpaguesit apo personave te tjerë ndaj te cilëve ajo ka nxjerre vendimin për marrjen e masave te sigurisë, figurojnë te regjistruara ne pronësi te tyre sende, te cilat ato janë te detyruara t'i regjistrojnë. Institucionet e mësipërme janë te detyruara brenda 5 ditëve pune nga data e marrjes se njoftimit, te informojnë administratën tatimore nëse tatimpaguesi apo personat ndaj te cilëve ka dale vendimi kane pasuri ne emër te tyre apo jo.

91.2.9 Kur mbas lajmërimit qe i ka bere tatimpaguesit apo personave te tjerë ndaj te cilëve rendon detyrimi për te paguar tatimin, administrata tatimore ka arritur ne përfundimin se duhet te mbledhë me force tatimet, ajo përgatit njoftimin përkatës për marrjen e masave te sigurisë mbi pasuritë e luajtshme apo te paluajtshme te tatimpaguesit, duke vendosur ndaj tyre barre siguroese apo hipoteke.

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

91.3. Para vendosjes së një barre 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 ne regjistrin tregtar;
- c) Vende te tjera te ushtrimit te veprimtarisë prej tatimpaguesit nëse ai ka;
- ç) NIPT-in;
- d) Shumën e detyrimit tatimor te papaguar;
- dh) Faktin që të gjitha pasuritë e luajtshme dhe te paluajtshme te tatimpaguesit konsiderohen të rënduara me barrë siguroese apo hipotekare, pavarësisht nëse barrat e mësipërme janë të regjistruara ose jo;
- e) Kërkesën për te identifikuar nëse ne emër te tatimpaguesit, apo personave te parashikuar ne nenin 99 te Ligjit "Për procedurat tatimore", ka apo jo te regjistruara pasuri te luajtshme dhe te paluajtshme;
- ë) Kërkesën për te vendosur barre 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 dalë një vendim për vendosjen e masave të sigurisë, qofte 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 gjatë periudhës së daljes së vendimit dhe ekzekutimit të tij detyrimi tatimor është paguar;
- c) nëse pasuria e vendosur si barrë 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 anë të të cilit kërkohet të veprohet për ekzekutimin për mbledhjen me forcë të tatimeve ka dalë 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 dijëni për një parregullsi, gjë e cila duhet të provohet vetëm me anë 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 dijëni për njoftimin për ekzekutimin e vendimit me parë, 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 nxjerrë 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

te marrjes se masave te sigurisë për shkak te parregullshmerive ne ekzekutim ruhet ne dosjen e tatimpaguesit.

92.3 Në qoftë se drejtori i drejtorisë 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 te ligjit, ne lajmërimin për pagimin e detyrimeve tatimore, administrata tatimore është e detyruar te njoftoje tatimpaguesin për afatin kohor qe ai ka ne dispozicion për te paguar vullnetarisht detyrimin e tij tatimor. Kur administrata tatimore konstaton se nga ana e tatimpaguesit nuk është paguar detyrimi brenda këtij afati kohor, ajo, ne përputhje me nenin 90 dhe 91 te ligjit, bllokoi llogarite bankare te tatimpaguesit, nxjerr njoftimin për fillimin e procedurave te mbledhjes me force te detyrimit tatimor, si dhe merr masat për sigurimin e pasurisë se tij duke vendosur mbi sendet ne pronësi te tatim paguesit, barre siguroese apo hipoteke. Me nxjerrjen e Urdhër Bllokimit sipas nenit 90 dhe Vendimit për marrjen e masave te sigurisë ne përputhje me nenin 91 te ligjit, administrata tatimore siguron ne favor e saj pagimin e detyrimit nëpërmjet tërheqjes se parave nga llogaria bankare e tatimpaguesit, ose nëpërmjet vendosjes se sekuestros për pasuritë mbi te cilat është vendosur barra siguroese dhe hipoteke. Sipas nenit 90 te Ligjit për procedurat tatimore bankat te cilave ju është dërguar Urdhër Bllokimi i llogarive dhe depozitave te kursimit te tatimpaguesit kalojnë, sipas parashikimeve te pikës 90.1 te këtij Udhëzimi, shumat ne favor te administratës tatimore, dhe nëse këto shuma nuk plotësojnë detyrimin tatimor te papaguar te tatim paguesit, administrata tatimore sekuestron dhe më pas konfiskon, në favor të saj, të gjitha sendet e luajtshme dhe të paluajtshme në pronësi të tatimpaguesit, ndaj të cilave ajo ka vendosur më parë barrën siguroese apo hipotekën.

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

93.2 Administrata tatimore është organi përgjegjës për kryerjen e te gjitha veprime procedurale për te ekzekutuar sekuestron mbi sendet, mbi te cilat janë vendosur si barre siguroese dhe hipoteke. Për ketë qellim administrata tatimore e cila ka kompetencën e kryerjes se sekuestros, njofton zyrën ku ajo ka regjistruar barrën siguroese, dhe Zyrën Qendrore dhe Vendore te Regjistrimit te Pasurive te Paluajtshme ne rastin kur sendet janë ne 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, date 3.06.2013, botuar ne Fletoren Zyrtare Nr.99, date 14 qershor 2013).

93.3. Urdhri për Sekuestrim nxirret nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, ose titullari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Sekuestrimi mbi te gjitha pasuritë e luajtshme dhe te paluajtshme dhe te drejtave mbi këto pasuri te tatimpaguesit debitor ekzekutohet duke filluar mbas 37 ditëve nga data e nxjerrjes se njoftimit te detyrimit tatimor te papaguar, me ane te te cilit tatimpaguesi është njoftuar për fillimin e procedurave për mbledhjen me force te detyrimeve tatimore. Procedurat për vendosjen ne sekuestro mbi pasuritë e tatimpaguesit debitor nuk pezullohen dhe nuk pushojnë, deri sa nga ana e tatimpaguesit

te jete shlyer plotësisht detyrimi tatimor. Ne rastin e mallrave të cilat për nga natyra e tyre mund të prishen deri ne momentin e shitjes, organi tatimor bën shitjen e tyre te menjëhershme, me çmimin e tregut dhe arkëton menjëherë vlerën e tyre për efekt te shlyerjes së detyrimeve tatimore të papaguara.

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

93.4.2 Sekuestrimi i pasurive te tatimpaguesit mbi te cilat me ane te Vendimit te marrjes se masave te sigurisë është vendosur barre siguroese apo hipoteke, behet nga administrata tatimore ditën e pare pasardhëse te punës qe llogaritet mbas 37 ditëve nga data kur administrata tatimore i ka dërguar tatimpaguesit, njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore te papaguara prej tij, dhe qe e ka njoftuar se ndaj tij do te fillojnë procedurat për mbledhjen me force te detyrimit tatimor. Njoftimi për pagimin e detyrimeve tatimore dhe për fillimin e procedurave për mbledhjen me force te detyrimeve tatimore, do te konsiderohet i marre nga tatim paguesi ditën e 37 te nisjes se tyre me poste apo me dorëzimin dorazi kundrejt konfirmimit për marrjen e tij nga ana e tatimpaguesit. Me kalimin e këtij afati, ditën e pare te punës mbas ditës se 37, administrata tatimore i konsideron te gjitha pasuritë e tatimpaguesit te siguruar me barre siguroese 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 respektton 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 të Njësisë Vendore.

94.1.2 Urdhri i Sekuestrimit përmban detyrimisht të dhënat e parashikuara në nenin 94 të Ligjit.

Në Urdhrin e Sekuestrimit përveçse sa parashikohet në nenin 94 të Ligjit, duhet të përfshihet edhe informacioni i mëposhtëm:

a) Emri i tatimpaguesit;

b) NIPT-i;

c) Selia e regjistruar, dhe në rastin personave të parashikuar në nenin 99 të ligjit, nëse ata janë persona fizike edhe adresa e vendbanimit të tyre;

ç) Numri dhe data e njoftimit të vlerësimit tatimor.

95. Pasuria, objekt i sekuestrimit

95.1 Administrata tatimore për efekt të arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara, sipas Kreut XI të 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 të Ligjit nuk mund të sekuestroje dhe të kalojë në favor të saj për të shitur me vone me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore të papaguara pasuritë siç janë përcaktuar në nenin 529 të Kodit të Procedurës Civile. Sipas këtij neni administrata tatimore nuk mund të sekuestroje pasuritë e mëposhtme:

a) sendet e përdorimit personal të debitorit dhe të familjes së tij si: veshjet, shtresat, mbulesat, mobilet 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 piqen.

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, vlerësimin, transportin, 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 kthejë 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 mënyrë 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 bankë 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, kane përfituar prej tij pasuri te ndryshme. Ne kuptim te zbatimit te ligjit për procedurat tatimore, pasuritë e përfituara mund te jene si sende te luajtshme ashtu edhe te paluajtshme. Paragrafi pare i nenit 97 te Ligjit "Për Procedurat Tatimore", kërkon domsdoshmerisht përmbushjen e dy kriterëve për transferimin e detyrimit. Se pari detyrimi tatimor i tatimpaguesit te mos jete arkëtuar plotësisht edhe pas shitjes se pasurive te tatimpaguesit, pasuri ndaj te cilave me pare ishin marre masat e sigurimit

te detyrimit, dhe se dyti që personi i trete t'i ketë fituar këto pasuri prej tatimpaguesit debitor, gjate periudhës se fillimit dhe zbatimit te procedurave te mbledhjes me force te detyrimit tatimor te papaguar. Vetëm ne këto raste administrata tatimore transferon detyrimin e papaguar tek personi i trete.

97.1.2 Nëse administrata tatimore ndodhet përpara rastit te dhëne ne paragrafin 97.1.1 më lart, ajo është e detyruar t'i njoftoje personit te trete, detyrimin tatimor te transferuar. Ne ketë njoftim administrata tatimore njofton personin e trete, se tek ai është transferuar detyrimi tatimor i një tatimpaguesi, nga i cili ky person ka përfituar pasuri gjate periudhës se sekuestrimit te pasurive

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

a) Emrin tregtar apo emrin ne rastin e personit fizik, apo individ, dhe ne rastin e fundit gjeneralitetet e këtij te fundit, te personit te trete qe i transferohet detyrimi;

b) NIPT-in, nëse ka;

c) Selinë e regjistruar apo adresën e vendbanimit te tij;

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

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

dh) Pasurinë e përfituar prej tij nga tatimpaguesi debitor gjate periudhës se procedurave te sekuestrimit te pasurisë se tatimpaguesit debitor;

e) Afatin e pagimit te kësaj shume ne favor të administratës tatimore;

f) Bankën dhe numrin e llogarisë se ku do te kryeje pagesën;

g) Emrin tregtar, apo emrin e regjistruar te tatimpaguesit, detyrimi i te cilit nuk është arkëtuar edhe pas shitjes se pasurive te tij;

gj) NIPT-in e tatimpaguesit debitor;

h) Selinë e regjistruar apo adresën e tatimpaguesit debitor.

97.1.3 Administrata tatimore konsideron si afat maksimal te pagimit te shumës se detyrimit tatimor qe i transferohet personit te trete ditën e 14, dite e cila llogaritet duke filluar nga data e marrjes dijeni te njoftimit te parashikuar ne paragrafin e mësipërm. Si vlerësim se njoftimi ka mbërritur, ne ato raste kur

administrata nuk ka konfirmim për marrjen e tij, do të merret afati maksimal postar që llogaritet nga data e nisjes së njoftimit me poste deri në mbërritjen në adresën e personit të trete. Njoftimi për personin e trete mund të bëhet edhe me formë të tjera të dërgimit të tij si dhe me dhënien dorazi të tij kundrejt konfirmimit për marrjen e tij për personin që i adresohet njoftimi. Personi i trete të cilit i drejtohet njoftimi duhet të paguajë detyrimin brenda afatit 14 ditë nga data e marrjes së njoftimit. Në rast se dita e 14 ditëve pushimi, ky afat shtyhet deri në ditën e parë të punës që vjen mbas këtij afati.

97.2 Detyrimi tatimor që do të përlllogaritet për personin e trete ndaj të cilit është transferuar detyrimi, do të bëhet mbi bazën e vlerës së tregut të pasurisë e cila i është transferuar personit të trete. Në asnjë rast organi tatimor, nuk mund të llogarisë detyrimin për personin e trete me shumë sesa është vlera reale e tregut për pasurinë e përfituar prej tij. Për të llogaritur vlerën e tregut administrata tatimore mbështetet në të dhëna që mund të marrë prej INSTAT-it, në të dhëna që ajo disponon prej tatimpaguesve të tjerë për të njëjtin transaksion të kryer në kushte dhe vend të njëjta me atë që ka kryer tatimpaguesi dhe personi i trete, në çmime që mund të kenë zyra të ndryshme që merren me regjistrimin e pasurive dhe në çmimet në rastet e kryerjes së transaksioneve për kalimin e pronësisë së tyre, në çmimet që mund të ketë nxjerre vetë administrata tatimore nga hulumtimi i tregut.

97.3 Në çdo rast kur detyrimi tatimor i transferohet një të treti, administrata tatimore kryen të gjitha veprimet e parashikuara nga nenin 88 e vijues i ligjit dhe në këtë udhëzim, pasi personi i trete që i është transferuar detyrimi tatimor, konsiderohet si tatim pagues debitor dhe njoftohet për transferimin e këtij detyrimi. Në çdo rast njoftimi përveç sa është parashikuar në nenin 89 të Ligjit, dhe në këtë Udhëzim, duhet të përmbajë të arsyetuar edhe shkakun e transferimit të këtij detyrimi tatimor tek personi i trete. Personit të cilit i transferohet detyrimi, i jepen të gjitha të drejtat që ai ka për ta kundërshtuar këtë transferim, dhe për t'i provuar administratës tatimore, se detyrimi tatimor nuk mund t'i transferohet këtij personi. Nëse personi që i transferohet detyrimi, edhe pas njoftimit të bërë nga administrata tatimore, nuk e kundërshton atë brenda afateve kohore të parashikuara në ligj për tatimpaguesin, administrata tatimore është e detyruar të fillojë të gjitha masat shtrënguese që i jep ligji për mbledhjen me forcë të tatimit prej tij.

98. E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë

98.1 Administrata tatimore **njëkohësisht me procedurat e tjera të vjeljes me forcë të detyrimit tatimor të përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore**, në ato raste kur ka dijeni që pala e tretë kanë për të paguar shumën e caktuar në favor të tatimpaguesit debitor, mund të kërkojë nga këta persona që detyrimet e tyre monetare kundrejt tatimpaguesit, të derdhen në favor të administratës tatimore. Palët e tretë për të kryer këto pagesa në favor të administratës tatimore, duhet të jenë njoftuar prej kësaj të fundit me shkrim, dhe detyrimi i tyre fillon brenda 30 ditëve nga data e marrjes së njoftimit, por jo më vonë se sa 37 ditë prej datës së nisjes së njoftimit nga organi tatimor.

98.2 Në çdo rast administrata tatimore është e detyruar të njoftojë palën e tretë 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 së dijeni për pagesat që kanë për të kryer palët e tretë kundrejt tatimpaguesit duhet të përgatisë njoftimin për palën e tretë. Si rregull administrata tatimore duhet të nxjerre njoftimin që ditën

e pare te marrjes dijeni te detyrimeve qe palët e treta i kane tatimpaguesit, detyrimi tatimor i te cilit nuk është paguar.

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

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

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

99. Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit

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

99.2 Ne çdo rast, kur detyrimi tatimor i papaguar u kalon personave sipas parashikimeve te nenit 99, paragrafi 1 i Ligjit "Për procedurat tatimore", administrata do t'i konsideroje ata si debitorë solidare. Kjo do te thotë qe te gjithë janë përgjegjës për përmbushjen e detyrimit tatimor te papaguar, por ne çdo rast kjo përgjegjësi individuale do te jete e njëjte me pjesën qe ortakë apo aksionari zotëron ne kapitalin themeltar te shoqërisë. Ne ato raste kur debitor është edhe administratori i shoqërisë, administrata tatimore duhet te kontrolloje nëse administratori i shoqërisë, është ortak apo aksionar ne kapitalin themeltar te shoqërisë. Ne ato raste kur administratori është ortak apo aksionar ne kapitalin themeltar te shoqërisë, përgjegjësia e tij është njëjte me atë te ortakëve apo aksionareve te tjerë te shoqërisë. Ne rastin kur administratori nuk ka cilësinë e ortakut administrata tatimore duhet ta trajtoje atë si debitor solidar, bashke me ortakët apo administratorët e tjerë te shoqërisë. Ne çdo rast administrata tatimore nuk bën ndarjen e detyrimit tek personat me cilësinë e ortakut, aksionarit apo administratorit, por vetëm njofton këta për transferimin detyrimit, dhe janë këta te fundit te detyruar bashkërisht për përmbushjen e tij. Administrata tatimore nuk i ndan këta persona nga njeri tjetri por kërkon prej tyre përmbushjen e detyrimit. Ne çdo rast administrata tatimore duhet te mbaje ne

konsiderate Kodin Civil, nenet 423 e vijues te tij, për përmbushjen e detyrimit nga personat e mësipërm te cilët konsiderohen si solidare ne 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 solidare personave qe kane pasur cilësinë e ortakut, aksionarit apo te administratorit/administratoreve ne momentin e kryerjes se procesit te likuidimit apo falimentimit te personit tatimor debitor për detyrimet tatimore. Ne ketë rast administrata tatimore e transferon detyrimin e saj te tretëve, duke respektuar te njëjtën mënyre dhe rregulla si kur transferon detyrimin tek këta, sipas paragrafit 1 dhe 2 te nenit 99.

99.4.1 Ne çdo rast kur administrata tatimore transferon detyrimin tatimor te papaguar prej personit juridik, ajo e njofton aktin e transferimit te këtij detyrimi, personave te parashikuar ne 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 solidare, çka nënkupton se për arkëtimin e detyrimeve do te trajtohen njësoj si debitorët solidare sipas nocioneve te dhëna ne Kodin Civil nenet 423-435 te tij.

99.4.2 Ne çdo rast kur administrata tatimore fillon mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara nga personat qe kane cilësinë ortakut, aksionarit apo administratorit te personit juridik tatimpagues, detyrimi i te cilit është i pambledhur dhe iu është transferuar këtyre te fundit, ajo i merr masat shtrënguese vetëm nëse është 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 llogaritjes se parashkrimit te se drejtës se administratës tatimore për zbatimin e masave shtrënguese fillon ditën e nesërme nga data e marrjes se aktit tatimor forme te prere.

b) Kur detyrimi tatimor është objekt i një kontrolli ose hetimi zyrtar nga ana administratës tatimore. Ne ketë rast si date ne te cilën ndërpritet afati do te merret data ne te cilën administrata tatimore, ka marre një vendim qe për detyrimin tatimor te zhvilloje kontrollin apo te ketë nisur një hetim tatimor. Data ne te cilën do te rifilloje llogaritja e afatit parashkrues do te merret dita e nesërme e datës ne te cilën kontrolli tatimor apo hetimi zyrtar i administratës tatimore ka përfunduar, dhe data e vendosur ne aktin zyrtar, me ane te cilin mbyllet kontrolli apo hetimi zyrtar i administratës tatimore.

c) Kur detyrimi tatimor është objekt i një çështjeje penale. Si date për fillimin e ndërprerjes se afatit parashkrues te parashikuar ne nenin 100 paragrafi 1 do te merret data kur organi i ndjekjes se veprës penale ka regjistruar fillimin e procedimit penal, dhe ky afat do te filloje te llogaritet nga dita e nesërme e datës kur çështja penale është mbyllur me një vendim te vlefshëm dhe te formës se prere te organit te ndjekjes penale apo te gjykatës qe ka shqyrtuar çështjen penale.

101. Detyrimi për t'u paraqitur

101.1 Me qellim për te zbatuar ne mënyre te rregullt dhe te plote legjislacionin tatimor, si dhe për te marre te dhëna te nevojshme për çështje te cilat i kërkohe administratës tatimore për zbatimin e ligjit, ajo ka të drejtë te thërrasë dhe te dëgjoje çdo person i cili ka dijeni për çështjen e cila është ne objektin e punës se organit tatimor brenda kufijve te dhëne nga ligji.

101.2 Thirrja e personave pranë administratës tatimore behet ne ato raste kur personi i cili thirret ka ne zotërim dokumente apo regjistrime te ndryshme te te dhënave, te cilat kane interes për organin tatimor, për përcaktimin sa me te drejte te detyrimit tatimor, ose kur bëhet ne funksion te masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve tatimore, me qellim marrjen e informacioneve për pasuri apo transaksione te kryera nga tatimpaguesi.

101.3 Flete thirrja mundëson administratën tatimore te ushtrojë funksionet e saj ne ato raste kur ajo nuk arrin te siguroje bashkëpunimin vullnetar te tatimpaguesve. Kjo metode përdoret për te detyruar paraqitjen e personave, me apo pa dokumente, si dhe deklarimin e tyre mbi çështje qe lidhen me hetime te kryera nga administrata tatimore. Informacioni i kërkuar ne një flete thirrje mund te jete i natyrës dokumentare ose dëshmuese.

Informacioni qe kërkohet te merret duhet t'i përshtatet qëllimit te hetimit te çështjes dhe është e arsyeshme te supozohet se ky informacion është ne zotërim te personit te cilit i drejtohet flete thirrja.

Fletë thirrja nxirret që të sigurohet informacioni që nuk është dhënë në mënyrë të vullnetshme nga tatimpaguesi ose nga një palë e tretë. Gjithashtu fletë thirrja mund të nxirret kur pala e tretë 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-se për periudhën tatimore mars 2008, atëherë në fletë thirrje duhet të shkruhet "te gjithë regjistrat dhe të dhënat në zotërimin tuaj ose brenda kontrollit dhe aksesit tuaj në lidhje me detyrimin e TVSH-se të tatimpaguesit për periudhën tatimore Mars 2008".

Në rast se fletë-thirrja synon të sigurojë marrjen nga administrata tatimore të të dhënave ose dokumenteve të ndryshme nga persona të tretë, atëherë fletëthirrja duhet të përmbajë një përshkrim të qartë të transaksioneve që personi i tretë mund të ketë kryer me tatimpaguesin debitor, përfshirë të dhëna apo dokumente të tjera që kërkohen.

Personi që thirret duhet të paraqitet personalisht. Ai/ajo nuk mund të dërgojë një përfaqësues por mund të shoqërohet nga një i tillë.

Administrata tatimore dhe personi i thirrur për t'u paraqitur mund të bien dakord për ndryshimin e datës dhe orës së paraqitjes. Asnjë ndryshim nuk mund të bëhet në mënyrë të njëanshme nga i thirruri në lidhje me datën dhe orën e takimit. Kjo do të përbënte shkas për penalizimin e personit të thirrur në përputhje me ligjin.

Në paraqitjen e tij, dëshmitari mund të pyetet në lidhje me regjistrat dhe të dhënat e tjera të tatimpaguesit të cilat ekzistojnë në formë 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 zotërojnë tatimpaguesi apo një palë e tretë, fletë thirrja mund të nxirret vetëm për tu paraqitur dhe për të dëshmuar. Një fletë thirrje e dytë mund të nxirret duke përshkruar me hollësi të mjaftueshme të dhënat apo dokumentet që nevojiten.

101.4 Fletë thirrja dërgohet me postë rekomandë, 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 rekomandë.

101.5 Kur administrata tatimore kërkon të thërrasë një person për tu paraqitur, ajo e bën këtë duke pasur parasysh kohën që personi ka me të 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 bëhet dakord me personin e thirrur. Një fletë thirrje për paraqitje urgjente mund të bëhet kur

administrata tatimore ka bindjen se tatimpaguesi ose pala e tretë mund të humbasin, manipulojnë apo zhdukin dokumentet që disponojnë.

101.6 Kur personi i thirrur nuk paraqitet ne vendin dhe orën e kërkuar nga ana e administratës tatimore, dhe nuk ka paraqitur shkaqe te arsyeshme për pamundësinë objektive te paraqitjes se tij, administrata tatimore ka detyrimin e aplikimit te sanksioneve ndëshkuese në përputhje me nenet 126 dhe 127 të Ligjit.

101.7 Ne ato raste kur tatimpaguesi ose pala e tretë janë ne pamundësi objektive për tu paraqitur, ato njoftojnë administratën tatimore e cila shtyn takimin për një date tjetër, dhe për këtë qëllim 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 nevojë për kujdesin e personit qe është thirrur, kur nuk ndodhet përkohësisht brenda territorit te Republikës se Shqipërisë, ose ne ato raste kur ditën dhe orën e takimit ai është thirrur nga ndonjë gjykatë e çdo shkalle për pjesëmarrje me cilësi te ndryshme procedurale ne gjykim, dhe raste te tjera te ngjashme me to. Ne çdo rast administrata tatimore duhet te kete te provuara prej personit arsyen e mosparaqitjes para organit tatimor. Ne rastin e mos paraqitjes se shkaqeve për pamundësi objektive për tu paraqitur, administrata tatimore ndërmerr sanksionet përkatëse sipas neneve 126 dhe 127 të ligjit. .

102. Ndërprerja e procedurave të mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor

102.1 Administrata tatimore i ndërpret masat shtrënguese për sigurimin e pagimit te detyrimit tatimor ne rast se:

a) Tatimpaguesi e ka paguar te gjithë detyrimin e tij tatimor.

b) Në përputhje me nenin 100 të ligjit është parashkruar e drejta e administratës tatimore për fillimin e procedurave të zbatimit të masave shtrënguese, duke pasur parasysh edhe rastet e ndërprerjes së afatit të parashkrimit sipas pikës 2 të nenit 100 të ligjit. Procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor që kanë filluar përpara skadimit të afatit të parashkrimit e s'postojnë këtë afat deri në përfundim të procedurës. P.sh. nëse në zbatim të procedurave të mbledhjes me forcë është konfiskuar një sasi malli apo një automjet, një ditë para afatit të parashkrimit, ky afat do të shtyhet deri në datën e përfundimit të procedurës, pra të shitjes së mallit apo automjetit.

c) Kur nga ana e autoriteteve te parashikuara ne nenin 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore" është vendosur dhe shpallur detyrimi tatimor i pambledhshem. Ne këtë rast ndërprerja e procedurave fillon nga dita e nxjerrjes se aktit për deklarimin e tatimeve si te pambledheshme, dhe kjo evidentohet dhe regjistrohet ne dosjen e tatim paguesit.

ç) Ne te gjitha ato raste kur tatimet janë falur me ligj nga ana e Kuvendit te Republikës se Shqipërisë. Ne këtë rast procedurat ndërpriten ditën e hyrjes ne fuqi te ligjit me ane te cilit është vendosur falja e detyrimeve tatimore, dhe kjo gjë regjistrohet ne dosjen e tatim paguesit. Ne ato raste kur detyrimi

tatimor përbehet nga detyrime që falen dhe detyrime që nuk falen administrata tatimore nën 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 mblidhet 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, shumica e detyrimit tatimor nuk mund të mblidhet edhe sikur ky proces të përfundonte dhe se pasuria në pronësi të tatimpaguesit, debitorit që gjendet pranë tij apo në përdorim tek personat e tretë, 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 ketë 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, marrëdhëniet e tij me tretet, për aq sa i përket detyrimeve që të tretet mund të kenë tatimpaguesit, apo pasurive të cilat janë në përdorim

apo ne zotërim nga persona te trete, si dhe mundësive te ardhshme për mbledhjen e detyrimit tatimor. Ne arsyetimin e vendimmarrjes për deklarimin e tatimit si te pambledhshem, duhet te parashtrohet edhe argumentimi i mos eficenses për vazhdimin e procedurave te tjera për mbledhjen e detyrimit tatimor. Si arsyetim për një mos eficence ne mbledhjen e tatimit duhet te behet një përshkrim i përlllogaritjes se shpenzimeve qe administrata tatimore është e detyruar te kryeje, ne krahasim me shumën qe ajo do te përfitoje si pjese e detyrimit tatimor te papaguar, nga kryerja e veprimeve te saj, ne ato raste kur shuma e kostove administrative dhe shpenzimeve te tjera qe administrata tatimore është e detyruar te kryeje për mbledhjen e detyrimit, është me e vogël se sa shuma qe do te përfitohet nga arkëtimi i detyrimit tatimor te papaguar. Por ne çdo rast administrata tatimore është e detyruar te arsyetoje se ajo ndodhet ne rastin e parashikuar ne piken 103.1 te 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 te pambledhshem, duhet te jete i shoqëruar edhe me provat konkrete ne te cilat administrata tatimore mbështet arsyetimin e saj.

103.3 Për klasifikimin si të pambledhshëm të një pjese ose të 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 te personit fizik apo juridik qe e paraqet atë, ose ne rastin e personit fizik kur nuk ka emër tregtar, gjeneralitetet e kërkuarit;
- b) NIPT-in;
- c) Adresën e sakte te tatim paguesit, si dhe te selisë se regjistruar te tij;
- ç) Aktin me ane te cilit i është njoftuar detyrimi tatimor i papaguar, dhe qe ai i detyrohet për ta paguar.
- d) Një përshkrim te masave te marra nga ana e administratës tatimore ne kuptim te kreut XIII te Ligjit "Për procedurat tatimore", dhe nëse ato janë ekzekutuar apo jo, duke i dhënë edhe shpjegime mbi aktet administrative te nxjerra për këtë qellim nga administrata tatimore.

Kërkesa e mësipërme duhet te ketë te bashkangjitur te gjithë dokumentacionin e plote te aktiveve dhe pasiveve te tatimpaguesit, dokumentacion ky qe duhet te jete ne mënyre te përmbledhur dhe analitik, duke qene minimalisht te përfshira te dhënat e mëposhtme:

- a) Një përshkrim te hollësishëm te te gjithë te ardhurave dhe shpenzimeve te tij, duke përshkruar me hollësi çdo te ardhur te pasqyruar dhe çdo shpenzim te pasqyruar;
- b) Parashikimin e fluksit te parave qe do te thotë mënyrën e lëvizjes se mjeteve financiare te cilat kane dale, janë te detyruara te dalin ne te ardhmen për kryerjen e pagesave te ndryshme, dhe ato qe kane hyre dhe pritet te hyjnë ne llogarite e tatimpaguesit;

c) Te gjitha deklaratat e fitim humbjeve dhe pasqyrat përkatëse 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 deklarin si të pambledhshëm të detyrimit të tij tatimor, përpiqet të shmanget 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 të gjitha masat për sigurimin e pagimit të detyrimeve tatimore, duke ia kaluar rastin drejtorisë së investigimit.

103.5 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka kompetencë për të deklaruar tatimin si të pambledhshëm, për shumat nën 5.000.000 (pesë milion) leke. Në çdo rast tatimi deklarohet i pambledhshëm me Vendim të shkruar të Drejtorit të Përgjithshëm të 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 të deklaruar detyrimin tatimor si të pambledhshëm është kompetencë e Ministrit të Financave dhe behet me urdhër të tij. Në çdo rast dalja e Urdhrit për deklarin tatimor si të pambledhshëm për shumat mbi 5.000.000 leke behet kur administrata tatimore, i ka dërguar informacionin e kërkuar sipas parashikimeve të pikave 103.1. deri në pikat 103.4. të këtij udhëzimi dhe të parashikimeve të nenit 103 të Ligjit "Për procedurat tatimore".

103.7 Në faqen zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve si dhe mënyra të tjera të gjykuara si të domosdoshme nga ana e administratës tatimore, në fillim të çdo viti do të behet publikimi i vlerës totale të tatimeve të deklaruara sipas nenit 103 të Ligjit si të pambledhshme. Publikimi duhet të përfshijë edhe numrin e përgjithshëm të kërkesave të paraqitura nga tatimpaguesit për të kërkuar deklarin si të pambledhshme të detyrimeve të tyre tatimore, dhe sa kërkesa janë pranuar nga ato që i janë paraqitur administratës tatimore.

104. Fillimi i procedurave të falimentimit

104.1 Fillimi i procedurës së falimentimit në gjykatë nga administrata tatimore bëhet në përputhje me ligjin për falimentimin.

(Pika 104.1 paragrafët “a”, “b”, “c”, “ç”, “d” hiqen). (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Administrata tatimore ne 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 korrigjoe 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 punonjësën që e kishte këtë detyrim.

KREU XII

HETIMI TATIMOR

105. Struktura dhe funksionet e njësive të hetimit tatimor

105.1 Strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara, hetimi dhe zbatimimi në përbërje të administratës tatimore qendrore, që kanë funksion parësor mbledhjen e informacionit tatimor, hetimin e rasteve tatimore, zbatimin e masave shtrënguese, marrjen e masave administrative edhe për kundërvajtjet administrative tatimore.

Misioni dhe objektivat e njësive të hetimit tatimor përgjatë ushtrimit të funksioneve dhe kryerjes së detyrave të tyre janë:

Parandalimi, zbulimi dhe hetimi i shkeljeve penale tatimore nëpërmjet kryerjes së veprime hetimore për rastet e dyshuara të shkeljes së Kodit Penal në fushën e tatimeve dhe taksave, duke kryer veprimet procedurale të parashikuara në Kodin e Procedurës Penale në përputhje me kompetencat që kanë sipas legjislacionit të fushës “Për organizimin dhe funksionimin e policisë gjyqësore”, si dhe bashkërendimin e punës me Prokurorinë për ndjekjen e hetimit;

Mbledhja, përpunimi dhe shkëmbimi i informacionit mbi zbatimin e legjislacionit tatimor, si dhe në përputhje me ligjin “Për procedurat tatimore në RSH” me qëllim zbulimin e shkeljeve penale në fushën e tatimeve dhe taksave, të parashikuara në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë;

Mbledhja, përpunimi dhe shkëmbimi i informacionit për sa u përket çështjeve në fushën e pastrimit të parave të lidhura me çështjet tatimore, duke bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Parandalimit të Pastrimit të Parave;

Zbatimi i masave shtrënguese të parashikuara në legjislacionin tatimor në bashkëpunim me strukturat përkatëse të mbledhjes së borxhit tatimor, me qëllim mbledhjen e tatimeve dhe taksave të papaguara;

Marrjen dhe aplikimin e masave (dënimeve) administrative për kundërvajtjet administrative tatimore të konstatuara për rastet e shkeljeve të parashikuara në ligjin e procedurave tatimore dhe në këtë udhëzim, që kanë të bëjnë me verifikimin dhe konstatimin e kryerjes së veprimtarisë ekonomiko-tregtare pa u regjistruar, mbajtjen, transportimin përdorimin dhe tregtimin e mallrave pa dokumentacionin e duhur tatimor, punonjës të padeklaruar në organin tatimor etj., pa u kufizuar vetëm në to.

105.2 Punonjësit e strukturës së hetimit tatimor, gëzojnë atributet e policisë gjyqësore në përputhje me përcaktimet në ligjin “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore” dhe në përputhje me Kodin e Procedurës Penale.

105.3. Punonjësit e strukturës së hetimit tatimor pajisen me armë, në përputhje me ligjin e fushës “Për armët”. Miratimi i lejes për mbajtjen e armës jepet nga Ministria e Brendshme, pas autorizimit të ministrit të Financave.

105.4 Strukturat e hetimit tatimor në përputhje me strukturën organizative të administratës tatimore qendrore dhe në zbatim të nenit 16 të ligjit dhe pikës 16 të këtij udhëzimi janë të organizuara në Drejtori të Hetimit Tatimor në nivel qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe në nivel rajonal pranë Drejtorive Rajonale Tatimore.

Në nivel qendror, Drejtoria e Hetimit Tatimor është pjesë e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Në nivel rajonal, Drejtoritë e Hetimit Tatimor janë përkatësisht tre të tilla:

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Qendror që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Jugor që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Verior që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër;

Drejtoritë e hetimit tatimor në rajone mbulojnë pjesë të caktuara të territorit të vendit siç është përcaktuar në strukturën organizative dhe organigramën e administratës tatimore qendrore.

Ato ushtrojnë funksionet e tyre dhe kryejnë detyrat e përcaktuara sipas vendimit të Këshillit të Ministrave, në përputhje me rregulloren e brendshme të administratës tatimore qendrore, si dhe me manualin e hetimit tatimor.

105.5 Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejton gjithë veprimtarinë e kësaj strukture në nivel qendror dhe në rajone. Ai emërohet nga Ministri i Financave dhe për kryerjen e funksioneve dhe detyrave të strukturave të hetimit tatimor, raporton periodikisht dhe sa herë që i kërkohet te ministri i Financave.

105.5.1 Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejton dhe organizon punën për menaxhimin e strukturave të hetimit në nivel qendror dhe rajonal.

Ai harton dhe miraton te drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve kriteret specifike që duhet të plotësojnë punonjësit e strukturave të hetimit tatimor me qëllim kryerjen e procedurave të rekrutimit, emërimit, largimit dhe marrjen e masave disiplinore në përputhje me Kodin e Punës. Në zbatim të neneve 19 dhe 20 të ligjit për rekrutimin e punonjësve të hetimit tatimor në përputhje me procedurat e përcaktuara në Kodin e Punës, i propozon drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve kandidatura të mundshme për tu përzgjedhur për t'u punësuar në struktura të caktuara të drejtorisë së hetimit tatimor në qendër dhe rajone, në përputhje dhe në zbatim të përshkrimit të punës për këto pozicione.

105.5.2 Për detyrat që lidhen me mbledhjen dhe përpunimin e informacionit, hetimin e veprave penale dhe pastrimin e parave, menaxhimi i strukturave rajonale të hetimit tatimor, sikurse edhe sistemi i raportimit, organizohen në linjë vertikale përkatësisht nga drejtoritë e hetimit tatimor në rajone në Drejtorinë e Hetimit Tatimor në DPT dhe anasjellas.

105.5.3 Për kryerjen e funksioneve që lidhen me zbatimin e masave shtrënguese dhe kryerjen e verifikimeve dhe aplikimin e dënimeve për kundërvajtjet administrative, strukturat e hetimit në

rajone bashkërendojnë punën me strukturat dhe funksionet e tjera operationale rajonale. Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve miraton rregulloren e bashkërendimit të punës ndërmjet strukturave të zbatimit në rajone dhe strukturave të drejtorive rajonale tatimore.

105.5.4 Qarkullimi i informacionit të klasifikuar, i raporteve, të dhënave dhe dokumentacionit që ka lidhje me hetimin e veprave penale në fushën tatimore, bëhet duke zbatuar dispozitat e legjislacionit të fushës në fuqi. Drejtorja e hetimit tatimor në DPT dhe drejtoritë e hetimit tatimor në Rajone, krijojnë arkivin e të dhënave të klasifikuara, si dhe zbatojnë protokollin e veçantë me qëllim ruajtjen e sekretit hetimor. Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, merr masat për ngritjen e kartotekës dhe pajisjen me vulën përkatëse sipas përgjegjësisë ligjore.

105/1 Drejtorja e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) është strukturë e specializuar zbulimi, hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore.

Objektivi strategjik i kësaj strukture është që të mbajë të pastër figurën e punonjësit të administratës tatimore qendrore si duke parandaluar fenomenet e korrupsionit në administratën tatimore, por edhe duke hetuar edhe zbuluar rastet e tilla të konstatuara.

105/1.1 Drejtorja e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) për realizimin e detyrave dhe funksioneve të saj ka si mision dhe objektiva sa më poshtë:

- a) parandalimin, zbulimin dhe hetimin e veprimeve të punonjësve të administratës tatimore, të cilat përbëjnë vepër penale;
- b) mbledhjen e informacionit nga burime të ndryshme në lidhje me veprimet, mosveprimet apo veprimtaritë e punonjësve të administratës tatimore qendrore, të cilat mund të përbëjnë vepër penale;
- c) bashkërendimin e punës me prokurorinë për vazhdimin e hetimeve penale për punonjësit e administratës tatimore qendrore;
- d) bashkëpunimin me institucionet e tjera shtetërore të ngarkuara me ligj për luftën ndaj korrupsionit dhe trajtimin e rasteve në bashkëpunim.

105/1.2 Punonjësit e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

105/1.3 Punonjësit e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsioni) pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin përkatës të fushës. Miratimi i lejes për mbajtjen e armës jepet nga Ministria e Brendshme, pas autorizimit të ministrit të Financave.

105/1.4 Struktura e Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) është e organizuar vetëm në nivel qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Drejtori i Investigimit të

Brendshëm (Antikorrupsioni) drejton veprimtarinë e kësaj strukture dhe raporton direkt te drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

KREU XIII

ANKIMIMI ADMINISTRATIV TATIMOR

106. Objekti i ankimit administrativ tatimor

106.1. Objekti ankimit

106.1.1 Sipas nenit 106 të Ligjit 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 **ose komisionit**, që rezultojnë nga procedura e ankimit nuk mund të jenë objekt ankimi administrativ. Këto vendime mund të ankimohen vetëm në gjykatë.

106.1.5 Ankimi mund të bëhet vetëm nga tatimpaguesi (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 **ose komisionit**, ka të drejtë të grupojë së bashku disa ankime me kusht që kjo gjë të çojë në uljen e kostos dhe rritjen e efektivitetit të procedurës së ankimit.

106.1.8 .Me përjashtim të ankimimit 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 **ose komisionit**.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)
Të tilla raste, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

a) Urdhër-bllokimi i llogarive bankare dhe kërkesa për shlyerjen e detyrimeve tatimore 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 konfiskimit i mbajtur sipas nenit 122 pika 4 të ligjit, që lejon konfiskimin e mallrave për prishjen e shenjave të bllokimit nuk është objekt i apelitit pranë strukturave të apelitit tatimor në Ministrinë e Financave. Në përputhje me Kodin e Procedurës

Administrative ankimohet në shkallë administrative në strukturat e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

106.1.10 Akti administrativ për vendosjen e masës se sigurisë siç parashikohet në nenin 92 ankimohet në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**. Ankimi bëhet vetëm në ato raste kur vendimi i ekzekutimit të masave të sigurisë nuk është ekzekutuar në mënyrë të rregullt. Neni 92 parashikon fillimisht ankimin tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale dhe me pas, nëse tatimpaguesi nuk pranon vendimin e tij, lejon ankim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, sipas Kreut XIII të Ligjit. Kërkesa drejtuar Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore mund të mos merret parasysh dhe të bëhet ankim drejtpërdrejt në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit**, vetëm në qoftë se Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore nuk nxjerr aktin brenda 15 ditëve kalendarike nga dita e marrjes së 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 dëgjohen nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore dhe nga zyrtarët e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Në këto raste nuk mund të bëhet ankim administrativ.

106.2 Dorëzimi i ankimit administrativ tatimor

106.2.1 Ankimi bëhet në Drejtorinë e Apelimit Tatimor ose **ose komisionit** dhe mund të dorëzohet dorazi ose dërgohet me postë rekomande. Datë e marrjes së ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konsiderohet **data e protokollimit në Ministrinë e Financave** për ankimet e dorëzuara dorazi. Për rastet e ankimeve të dërguara me postë rekomande, data e dorëzimit të ankimit nga ana e tatimpaguesit konsiderohet data e dorëzimit në postë.

Për ankimet e paraqitura nga data 1 janar 2017 deri në hyrjen në fuqi të këtij udhëzimi, data e marrjes së ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor ose Komisioni është data në të cilën Drejtoria e Apelimit Tatimor ka filluar ushtrimin e funksioneve pranë Ministrisë së Financave sipas legjislacionit në fuqi dhe ankimet janë marrë në dorëzim nga drejtori i Apelimit Tatimor.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 13, datë 13.04.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 83 datë 20 prill 2017.)

106.2.2 Në qoftë se ankimi dorëzohet pranë një organi jokompetent (për shembull në zyrën tatimore rajonale ose **në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve**), ai konsiderohet i pranueshëm vetëm në qoftë se merret nga Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** brenda afatit të caktuar. Nëse Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** 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 54 dhe 55 të Kodit të Procedurave Administrative. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

106.2.3 Ankimi bëhet me shkrim dhe nënshkruhet nga ankimuesi. 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 ankimohej, d) arsyet për ankimin e tij,
- dh) informacion në mbështetje të ankimit (Aktin e kontrollit, proces-verbalet, etj.)
- e) çdo dokument tjetër që ankimuesi e gjykon të rëndësishëm, ë) nënshkrimin e tij.

106.2.5 Në qoftë se nuk plotësohet ndonjë prej kërkesave të përmendura në paragrafin më lart, Drejtoria e Apelit Tatimor **ose komisionit** i kërkon tatimpaguesit ta ridërgojë ankimin e tij të plotësuar si duhet me informacionin e kërkuar brenda 15 ditëve kalendarike. Kjo Dispozite i jep ankimuesit mundësinë për t'i korrigjuar dhe kompletuar të gjitha mungesat formale (me përjashtim të pagesës). Periudha prej **60** ditësh për shqyrtimin nga autoritetet fillon vetëm në qoftë se plotësohen si duhet të gjitha 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 Apelit Tatimor **ose komisionit** ka të drejtë të refuzojë ankimin. **(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

106.3 Afati i ankimit tatimor

106.3.1 Ankimi duhet të bëhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur akti administrativ është marrë ose konsiderohet të jetë marrë; afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës në qoftë se dita e fundit e afatit bie në ditë pushimi apo 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 apelit, 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 Apelit Tatimor **ose komisionit** 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 të cilës i referohet neni 109 i Ligjit përcaktohet në **nenet 54 dhe 55 të Kodit të Procedurave Administrative. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

106.4 Dorëzimi i dokumentacionit të ankimit

106.4.1 Tatimpaguesi dorëzon dy kopje të ankimit pranë Drejtorisë së Apelit Tatimor **ose komisionit**.

106.4.2 Drejtoria e Apelit Tatimor **ose komisionit** i dërgon një kopje të ankimit me poste apo në formë elektronike organit të administratës tatimore që ka nxjerrë ose nuk ka nxjerrë aktin administrativ në fjalë.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, datë 18.8.2010. Botuar në Fletoren zyrtare Nr. 117, datë 27.8.2010).
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

107. Pagesa e tatimit objekt ankimi administrativ tatimor.

107.1 Kur një detyrim tatimor është objekt ankimi, ankimi pranohet vetëm në qoftë se 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 gjobat 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) **ose komisionit**, duhet ta shqyrtojë ankimin. Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk është e detyruar që para refuzimit të apelimit, ta informojë tatimpaguesin që ankimi i tij është i papranueshëm.

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

107.3.2. Në qoftë se tatimpaguesi bën 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 ankimimi në Drejtorinë e Apelimit Tatimor, pa pasur një Vendim të kësaj drejtorie lidhur me këtë akt administrativ.

108. Veprimet e ndërmarra nga drejtoria e apelimit tatimor lidhur me ankimin

108.1 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** shqyrton dhe merr vendime të pavarura për ankimet e paraqitura nga tatimpaguesit. Ajo i bazon vendimet e saj në provat dhe argumentet e paraqitura nga tatimpaguesi dhe administrata tatimore.

108.2.1 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të kërkojë informacion shtesë, p.sh. dokumente të tjera nga tatimpaguesi, nga administrata tatimore dhe nga palë të treta, si dhe mund të kërkojë ose të bëjë verifikime që ndihmojnë në shqyrtimin dhe zgjidhjen e drejtë të çështjes.

108.2.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** mund të marrë masa të tjera për qartësimin e fakteve, p.sh. ata mund të takohen me ankimuesin për qartësimin e fakteve.

108.3.1 Gjatë shqyrtimit të ankimit Drejtoria e Apelitit Tatimor **ose komisionit** nuk ka të njëjtat të drejta me ato të organit që ka bërë vlerësimin fillestar të detyrimit tatimor. Drejtoria **ose komisioni** e kufizon shqyrtimin vetëm në 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 Apelitit Tatimor **ose komisionit** nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Kjo drejtori **ose komisioni** 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 Apelitit Tatimor **ose komisionit** 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.

Drejtorja e Apelitit Tatimor **ose komisionit** 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.

Drejtorja e Apelitit Tatimor **ose komisioni**, heq detyrimet apo gjobat që lidhen me gabime në llogaritje apo gabime të administratës tatimore apo të sistemit kompjuterik tatimor, dhe një gjë e tillë provohet nga Drejtoria e Apelitit Tatimor **ose komisioni**, nga tatimpaguesi ose nga Drejtoria Rajonale e Juridiksionit.

108.3.3 Vendimi i Drejtorisë së Apelitit Tatimor **ose komisioni**, duhet të nënshkruhet dhe vuloset nga Drejtori i Drejtorisë së Apelitit Tatimor **ose komisionit** ose personi i autorizuar prej tij. **Vendimi i Komisionit për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore duhet të nënshkruhet nga të gjithë anëtarët, në përputhje me përcaktimet e vendimit të Këshillit të Ministrave “Për procedurat e funksionimit të Komisionit për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore”. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)**

Vendimi duhet të përfshijë një shpjegim me shkrim të bazës së tij, duke përfshirë mënyrën e arsytimit 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 Apelitit Tatimor **ose komisioni** 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 pranimit 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 arsytimit.

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 **ose komisioni** 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 **ose komisionit**, 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 ligjërisht korrekt, ndërsa ankimi është i pabazuar.

Drejtoria e Apelit Tatimor **ose komisionit**, 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 **ose komisionit** 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 **ose komisionit** konstaton që faktet në procedurë janë përcaktuar me mungesa dhe gabime, që procedura nuk ka mbajtur parasysh rregullat procedurale që mund të kenë ndikuar aktin administrativ, ose që përmbajtja e aktit administrativ të kundërshtuar është e paqartë ose bie ndesh me shpjegimet e tij, Drejtoria plotëson procedurën dhe eliminon mungesat vetë ose mund t'ia kërkojë këtë gjë administratës tatimore. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim (**hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim kundër vendimit në gjykatë”**).

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

108.3.7 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konstaton që, duke marrë parasysh faktet e vërtetuara gjatë procedurës, vendimi i administratës tatimore duhet ndryshuar, Drejtoria **ose komisioni** e anulon aktin administrativ dhe vendos vetë për çështjen ose i kërkon administratës tatimore ta zgjidhë atë. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim **, (hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim kundër vendimit në gjykatë).**

108.3.8 Në qoftë se, gjatë procedurës, Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisionit** konstaton që organi i administratës tatimore i ka vlerësuar provat gabimisht, ka nxjerrë konkluzion të gabuar nga faktet e parashtruar, që ligji në bazë të të cilit është marrë vendimi është zbatuar gabimisht, ose në qoftë se ajo është e mendimit që duhej marrë një vendim i ndryshëm nga ai i marrë, Drejtoria **ose komisioni** e anulon aktin e administratës tatimore dhe vendos vetë për çështjen ose i kërkon administratës tatimore ta zgjidhë atë. Administrata tatimore duhet ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim **, (hiqet togfjalëshi me përmbajtjen “në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë 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 Apelimit Tatimor **ose komisionit** nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Përkundrazi, ajo i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën e vë organin në dijeni për rrethanat e reja.

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

108.4. Ankimuesi ka të drejtë nese e kërkon, të paraqitet vetë ose me përfaqësues në Drejtorinë e Apelimit Tatimor **ose komisionit** për të dhënë argumente dhe sqarime që ndihmojnë në trajtimin dhe zgjidhjen e drejtë të akimit.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

108.6 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** duhet të arsyetojë, argumentojë dhe të krijojë evidencë të plotë, në përputhje edhe me **nenin 100 të Kodit të Procedurave Administrative**, për arritjen e një vendimi të drejtë dhe të mbështetur në dispozitat ligjore dhe nënligjore përkatëse.

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

109. Vendimi për ankimin administrativ dhe e drejta e ankimit

109.1. Vendimi përmban një dispozitë që vë në dijeni tatimpaguesin dhe administratën tatimore për të drejtën e tij për ankimin e vendimit në gjykatë dhe i dërgohet tatimpaguesit dhe organit të administratës tatimore që ka bërë vlerësimin ose ka nxjerrë vendimin objekt ankimi. **Drejtoria e Apelimit Tatimor ose komisioni merr masat për publikimin e qëndrimeve të mbajtura në vendimet e marra prej saj (hiqet togfjalëshi “në website-in e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve).**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

109.3 Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** vendos për ankimin brenda **brenda 60 ditëve** nga dita e marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Në qoftë se dita e fundit e këtij afati bie në ditë pushimi apo feste zyrtare, afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës. Në qoftë se ankimi nuk përmbush formalitetet e përcaktuara në nenin 6, afati **afati 60-ditor** fillon një ditë pas plotësimit të kërkesave formale nga ankimesi por jo më vonë se 30 ditë kalendarike pas marrjes së ankimit. **Pra, në asnjë rast koha e shqyrtimit të ankimit nga Drejtoria e Apelimit Tatimor ose komisioni nuk mund të kalojë 90 ditë duke filluar nga data e marrjes së ankimit.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

109.4 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor **ose komisioni** nuk nxjerr vendim brenda **brenda 60 ditësh** nga marrja e ankimit të plotësuar si duhet, tatimpaguesi mund të fillojë një ankim gjyqësor edhe në mungesë të vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit**. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

109.5 Në qoftë se vendimi i ankimit varet 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 Apelimit Tatimor **ose komisionit** 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 Apelimit Tatimor **ose komisionit** duhet të nxirret brenda gjashtë muajsh nga data e marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Përndryshe ankimesi mund të ankimojë drejtpërsëdrejti në gjykatë.

109.7 **Tatimpaguesi** ka të drejtë të bëjë ankimim në rrugë gjyqësore kundër vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes dijeni të këtij vendimi. Megjithatë, në qoftë se tatimpaguesi nuk është njoftuar korrektësisht ose nuk është njoftuar fare për të drejtën e tij për të ankimuar vendimin e Drejtorisë së Apelimit Tatimor **ose komisionit** ,

ankimi në gjykatë duhet të bëhet brenda tre muajsh nga data kur vendimi është marrë, ose konsiderohet të jetë marrë.

109.8 Mund të bëhet ankim në rrugë gjyqësore në mungesë të një vendimi të Drejtorisë së Apelitit Tatimor **ose komisionit** vetëm në qoftë se:

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

b) Drejtoria e Apelitit Tatimor **ose komisionit** 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 Apelitit Tatimor **ose komisionit**. Për një akt administrativ objekt ankimi nuk mund të kapërcehet faza e ankimit administrativ dhe të bëhet ankim drejtpërsëdrejti në gjykatë (neni 107 (4) i Ligjit).

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

Pika 109.10 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

110.1. Nëse vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor **ose komisionit** është në favor të **tatimpaguesit (parë hiqet togfjalëshi “dhe administrata tatimore e pranon vendimin)**, detyrimi tatimor, i paguar më tepër nga tatimpaguesi dhe kamatëvonesa për tatimet e paguara më tepër, të llogaritura nga data e pagesës së detyrimit tatimor deri në datën e rimbursimit, i rimbursohen tatimpaguesit brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur është marrë ose vlerësohet të jetë marrë vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor **ose komisionit**. Nëse **tatimpaguesi ka paraqitur garanci për pagesën e detyrimit, kjo çlirohet tërësisht apo pjesërisht sipas vendimit të strukturës përkatëse të apelimit tatimor , brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur është marrë apo vlerësohet të jetë marrë vendimi.**

(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 4, datë 25.01.2014, botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 6, datë 30 janar 2014.)
(Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

110.2 Nëse drejtoria e apelimit tatimor ose Komisioni për Shqyrtimin e Apelimeve Tatimore lë në fuqi vendimin e administratës tatimore dhe tatimpaguesi e pranon vendimin, çdo detyrim tatimor, që përfshin tatimin në rastin kur nuk është paguar, por është vendosur garanci, kamatëvonesën, dhe çdo gjobë e llogaritur paguhen nga tatimpaguesi, brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur vendimi për ankimin administrativ është marrë ose vlerësohet të jetë marrë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

110.3. Njësitë e administratës tatimore, të përfshira në shqyrtimin administrativ të aktit, mund të ankohen në gjykatë kundër vendimit të drejtorisë së apelimit tatimor, sipas afateve të parashikuara në nenin 107, të këtij ligji.

KREU XIV

SANKSIONET

111. Dënimet administrative

111.1 Çdo veprim ose mosveprim i tatimpaguesit, agjentit tatimor apo përfaqësuesit të tatimpaguesit, që bie në kundërshtim me ligjin, dhe 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 të njërit nga shkeljet e mësipërme. P.sh., nëse një tatimpagues nuk ka lëshuar faturë tatimore ai do të dënohet sipas nenit 116 të Ligjit. Në të njëjtën kohë ky tatimpagues ka shkelje që lidhen ose janë pasojë e moslëshimit të kësaj fature, si mosregjistrimi i faturës në librin e shitjeve, mosdeklarimi dhe 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 atëherë ai nuk lëshon as kupon tatimor. Moslëshimi i kuponit është pasojë e mosinstalimit të pajisjes fiskale, kështu që në këtë rast mund të vendoset një gjobë 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 ne kohen e shkeljes;

e) Madhësia e biznesit dhe vendndodhja

f) A është e përsëritur shkelja dhe a ka qene i informuar tatimpaguesi g) Pasojat lidhur me tatimin e papaguar

111.2 Shkeljet e ligjit, që parashikohen për lëvizjen e mallrave, nëpërmjet kufirit doganor të Republikës së Shqipërisë, dënohen në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi. Ne kete rast organet doganore janë përgjegjëse për konstatimin e shkeljes dhe aplikimin e 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 tille nga ligji për akcizat, dënohet sipas përcaktimeve te bëra ne kete ligj. Nga ana tjetër, çdo shkelje tjetër, qe nuk përmendet ne ligjin për akcizat por karakterizohet si shkelje ne baze te ligjit për procedurat tatimore, dënohet sipas përcaktimeve te bëra ne kete te fundit.

111.4.1 Gjobat e vendosura për shkeljet tatimore administrative te parashikuara ne Kreun XIV te ligjit për procedurat tatimore, mund të hiqen tërësisht ose pjesërisht në rrethanat e paragrafit 4 të nenit 111 të Ligjit dhe ne piken 108.3.2 të këtij Udhëzimi, me përjashtim të gjobave të parashikuara në nenet 116 dhe 121 të Ligjit.

111.4.2 Për rastet e vdekjes ose sëmundjes, mund te hiqet penaliteti për subjektet e mëposhtme ne rastet e mëposhtme:

a) Individët - nëse ka ndodhur një vdekje ose sëmundje serioze e tatimpaguesit ose rrethane tjetër e pashmangshme mungese e tatimpaguesit për shkak te vdekjes ose sëmundjes serioze te pjesëtareve te afërt te familjes te tatimpaguesit si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e, fëmijë qe ka penguar deklarimin e tatimit ose pagesën e tij.

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

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

Informacioni qe duhet te shikohet ne kete rast do te jete:

- Lidhjet e tatimpaguesit ose personave te tjerë përgjegjës te përfshirë

- Data e vdekjes
- Data, kohëzgjatja dhe serioziteti i sëmundjes
- Data dhe arsytet e mungesës

111.4.2 Gjohat 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 bazë të këshillës në fjale;

Çdo faktor tjetër që ndihmon administratën tatimore në marrjen e një vendimi të bazuar.

111.5 Gjohat e vendosura për shkelje administrative, që lidhen me një detyrim tatimor, nuk mund të kalojnë 100 për qind të detyrimit tatimor.

(Ndryshuar 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 (hiqen fjalët “në zbatim të nenit 41 të ligjit) Në rastin kur administrata tatimore identifikon persona të paregjistruar që ushtrojnë veprimtari tregtare, aplikon dënimin e parashikuar në nenin 112 të ligjit prej përkatësisht prej 10 000 lekë dhe 15 000 lekë sipas kategorive vetëm në rastin kur nga strukturat e administratës tatimore provohet dhe dokumentohet se për arsye të rrethanave ose për shkak të natyrës së veprimtarisë është në kushtet e pamundësisë për të ekzekutuar masat e parashikuara në nenin 41 të ligjit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

112.1.2 Kur organet tatimore konstatojnë se Organizatat Jofitimprurëse nuk regjistrohen në organet tatimore sipas nenit 42(1), i dënon ato me gjobe 10 000 lekë.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, date 3.06.2013, botuar në 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 të 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 të 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 Tatimpaguesi, i cili nuk dorëzon në afatet e përcaktuara në ligjet e veçanta tatimore, deklaratën tatimore, dënohet me 10 (dhjetë) mijë lekë gjobë nëse është tatimpagues i tatimit mbi fitimin dhe me 5 (pesë) mijë lekë gjobë për çdo tatimpagues tjetër, për çdo deklaratë tatimore të padorëzuar në 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 nenit 114 të ligjit.

Dënimi sipas kësaj pike aplikohet edhe për dorëzimin me vonesë, jo në përputhje me afatet e përcaktuara në ligjin “Për mbledhjen e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” dhe në ligjin “Për procedurat tatimore të deklaratës “Për deklarimin e të punësuarave rishtas dhe të të larguarave nga puna”. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.

Nënpika 113.2 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

114/1. Mospagimi i kësteve të tatimit mbi fitimin dhe tatimi i thjeshtuar mbi fitimin

Tatimpaguesi i cili nuk paguan në afat këstet paraprake të tatimit mbi fitimin ose këstet paraprake të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, detyrim ky i përcaktuar sipas nenit 30, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, dhe nenit 15, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, dënohet me gjobë, në masën 10 për qind të shumës së këstit për t’u paguar.” Për aplikimin e dënimit duhet të mbahet parasysh se këstet e tatimit mbi fitimin janë mujore ose tremujore, kështu që dënimi llogaritet kur përfundon afati tremujor i pagesës së këstit për detyrimin e këstit ose pjesën e detyrimit të këstit të papaguar. Për shembull, për këstin e tremujorit të fundit të vitit 2016 për sa ndryshimi ligjor ka hyrë në fuqi me datën 1 dhjetor, pra moment në të cilin nuk ka përfunduar afati i pagesës së këstit atëherë dënimi do të aplikohet 10 % për vlerën e këstit 3-mujor, pasi tatimpaguesit i lind e drejta të paguajë këstin tremujor në fund të muajit dhjetor. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

114.1.1 Tatimpaguesi, i cili nuk paguan brenda afatit të parashikuar në ligj shumën e detyrimit 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) . **Shumë e papaguar e detyrimit tatimor është gjithashtu diferenca**

ndërmjet shumës së saktë të rimbursueshme dhe shumës së rimbursimit të marrë në datën e caktuar. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

114.2. Në zbatim të nenit 114 të Ligjit, për efekt të llogaritjes së penalteteve përkatëse, konsiderohen detyrime tatimore apo kontribute të sigurimeve të papaguara 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 tepicës 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. Gjjobat 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 gjjobë 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, gjjoba 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 **(fjalia e dytë hiqet).** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

115.1.2. Një deklaratë tatimore, përfshirë deklarinimin 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, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave

Agjenti i mbajtjes së tatimit, agjenti i taksave apo i tarifave detyrohen të paguajnë gjobë, në masën e mëposhtme:

a) Gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës, në rast se e ka mbajtur, llogaritur dhe deklaruar tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën, por nuk e ka transferuar atë në buxhetin e shtetit. Ky dënim aplikohet për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike;

b) Gjobë në masën 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës në rast se nuk mban tatimin në burim apo tatimin apo nuk mbledh taksën ose tarifën;

c) Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

118. Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit

Tatimpaguesi, që nuk arrin të mbajë regjistrat dhe dokumentacionin tatimor, të kërkuar sipas këtij ligji, detyrohet të paguajë një gjobë me 10 000 lekë, për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si biznes i vogël, dhe me 50 000 lekë për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si lloj 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, penalteti 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 kanë të drejtë të kontrollojnë tatimpaguesit, punëdhënësin ose të vetëpunësuar për të verifikuar nëse deklaratimet dhe pagesat e detyrimeve tatimore, si dhe ato të kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë të plota dhe të sakta dhe në përputhje me kërkesat e legjislacionit tatimor.

Të gjithë tatimpaguesit duhet të deklarojnë në organin tatimor përkatës të punësuarit (përfshirë dhe punonjësit e papaguar të familjes së personit fizik me të cilët ai punon e bashkëjeton ligjërish), që fillojnë punë për herë të parë ose të punësuar rishtazi pranë tij duke plotësuar të dhënat e kërkuara për secilin prej tyre sipas formularëve përkatës. Ky deklaratim duhet të bëhet të paktën një ditë kalendarike përpara fillimit të punës së të punësuarve. Në mbështetje të nenit 119 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, punonjësit e administratës tatimore, të autorizuar me shkrim, kryejnë verifikime e kontrole në

vendndodhjen e biznesit lidhur me deklarin e të punësuarve, të të vetëpunësuarëve, të punonjësve të papaguar të familjes, numrit të punonjësve.

Nëse nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e biznesit rezulton se tatimpaguesi nuk ka deklaruar në organin tatimor çdo të punësuar rishtazi, të paktën një ditë kalendrike përpara fillimit të punës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimeve tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të llogaritura nga data e konstatimit, dënohet me gjobë për çdo punonjës të padeklaruar:

a) tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, me gjobë prej 200 000 (dyqind mijë) lekësh;

b) tatimpaguesit e tjerë, me gjobë prej 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekësh.

Numërimi i konstatimeve dhe zbatimi i penalteteve të ndryshuara në nenin 119, zbatohen nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve të këtij neni me ligjin nr. 112/2016, datë 15.11.2016.

119.2 Kjo gjobë nuk aplikohet në rastin kur nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e aktivitetit të personit fizik të vetëpunësuar, evidentohen persona mbi 16 vjeç, të cilët kategorizohen si persona të papaguar të familjes. Evidentimi i personit të papaguar të familjes bëhet nëpërmjet kartës së identitetit, lejes së drejtimit të automjetit apo pasaportës. Në rast se personi nuk disponon asnjë mjet identifikimi në momentin e konstatimit atëherë punonjësi i tatimeve pasqyron në akt konstatimin përkatës të dhënave të identitetit të tij, përkatësisht emri, adresa, mbiemri dhe ditëlindja.

Në këtë rast, pas konstatimit, tatimpaguesit përkatës i lihet kohë deri në 5 ditë kalendrike që të vërtetojë pranë organit tatimor se personi i evidentuar në vendin e aktivitetit është person i papaguar i familjes ose që bashkëjeton ligjërisht me të vetëpunësuarin, sipas kuptimit në Kodin Civil.

Si dokument që vërteton se personi është person i papaguar i familjes së personit fizik të vetëpunësuar shërben certifikata familjare e të vetëpunësuarit.

119.3 Organet tatimore kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklarinet dhe pagesat e detyrimeve tatimore, si dhe të kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë të plota dhe të sakta lidhur me deklarin e pagës reale. Gjatë këtij procesi, organet tatimore mund të kërkojnë bashkëpunimin me Inspektoratin Shtetëror të Punës. Për vlerësimin e pagës reale të punonjësve të një tatimpaguesi, organet tatimore zbatojnë metodat alternative të vlerësimit bazuar në nenin 72 të ligjit për procedurat tatimore.

Nëse nga verifikimi dhe kontrolli rezulton se tatimpaguesi ka fshehur dhe nuk ka deklaruar pagën e saktë të përfutur nga punëmarrësi, si rezultat i marrëdhënies së punësimit, tatimpaguesi punëdhënës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimit tatimor dhe kontributit të

sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të llogaritur për gjithë periudhën që provohet se është kryer shkelja, dënohet me gjobë në masën 100 për qind të detyrimit dhe kontributit të llogaritur.

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

Pika 119/1 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

120. Pagesat ose arkëtimet me para në dorë mbi 150.000 lekë

Tatimpaguesit, persona fizikë apo juridikë, tregtarë, që kryejnë ndërmjet tyre transaksione shitjeje ose blerjeje me para në dorë, kur vlera e transaksionit është më e madhe se 150 000 lekë, dënohen me gjobë në masën 10 për qind të vlerës së secilit 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 Për tatimpaguesin që mban në ruajtje, përdor ose transporton mallra të pashoqëruara me dokumente tatimore, në përputhje me dispozitat e ligjit, aplikohen masat dhe dënimet si më poshtë:

a) Tatimpaguesit të tatimit të thjeshtuar të fitimit, që nuk është i regjistruar për TVSH-në, menjëherë në momentin e konstatimit i ndryshohet përgjegjësia tatimore duke kaluar si tatimpagues i TVSH-së. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit detyrohet të lëshojë faturë, sipas nenit 53, të këtij ligji, me qëllim dokumentimin e mallit dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të ligjit.

b) Tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në detyrohet të dokumentojë mallin duke lëshuar faturë tatimore, sipas nenit 53, të këtij ligji. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit i kryhet rivlerësim i shitjeve në të njëjtën vlerë me vlerën e tregut të mallit të padokumentuar dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të ligjit.

Në asnjë rast, në faturën e lëshuar sipas nenit 53 të ligjit për qëllime të dokumentimit të mallit, nuk llogaritet TVSH-ja në faturë. Kjo faturë ka për qëllim dokumentimin e mallit të konstatuar të padokumentuar.

Nëse tatimpaguesi që konstatohet se kryen shkeljen, është tatimpagues i tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe faturat që ka në përdorim janë fatura të thjeshta tatimore (jo me TVSH) ai lëshon një faturë të thjeshtë tatimore për të dokumentuar mallin. Kjo faturë i bashkëngjitet akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës dhe një kopje ruhet nga tatimpaguesi.

Në këtë fature shënohet numri dhe data e akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës, në mënyrë që të identifikohet që kjo faturë është lëshuar sipas kësaj pike të udhëzimit.

Ky tatimpagues pajiset me fatura tatimore me TVSH sapo i aktivizohet përgjegjësia për TVSH-në.

Nëse tatimpaguesi që konstatohet se ka kryer shkeljen është i regjistruar për TVSH-në dhe përdor faturat tatimore me TVSH-në, fatura që lëshohet për të dokumentuar mallin sipas këtij neni është faturë me TVSH-në, por pa llogaritur TVSH-në.

Kjo faturë nuk është dokument për njohjen si shpenzim i zbritshëm, për sa është një dokument i lëshuar në kushtet e shkeljes së konstatuar. Në faturë përveç të dhënave identifikuese, datës, numrit të akt konstatimit dhe procesverbalit përkatës duhet të evidentohet qartë përshkrimi i mallit dhe sasia e tij.

Për zbatimin e dënimeve sipas kësaj dispozite punonjësit e administratës tatimore duhet të evidentojnë me saktësi faktin që mallrat janë pa dokumentacionin e kërkuar dhe se këto mungesa kanë shkaktuar ose kanë për qëllim shmangien e tatimeve, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 58 të këtij udhëzimi. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Pikat 121.2, dhe 121.3, shfuqizohen; (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

121.4 . Personi i identifikuar i paregjistruar, në kuptim të nenit 41 të ligjit, për sasinë e mallit që mban në ruajtje, përdor ose transporton, dënohet sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121 të ligjit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Përpara se të kryhet kjo procedurë, tatimpaguesi duhet të jetë regjistruar dhe të jetë pajisur me certifikatën e regjistrimit dhe numër identifikimi të personit të tatueshëm.

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

Pikat 121.5 dhe 121.6, hiqen (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

122. Kundërvajtjet administrative në përdorimin e pajisjeve fiskale, për lëshimin e kuponëve 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.

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

122.1 Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, i cili detyrohet të përdorë pajisjen fiskale ose sistemet e monitorimit të qarkullimit, në përputhje me përcaktimet e ligjit për procedurat tatimore, dënohet në rast se : (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

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

i) herën e parë të konstatimit të mosinstalimit të pajisjes fiskale ose sistemeve të monitorimit të qarkullimit, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

Për tatimpaguesit e regjistruar për herë të parë ose që plotësojnë për herë të parë detyrimin ligjor për instalimin e pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit aplikohet një afat prej 15 ditësh pune për vendosjen dhe instalimin e pajisjes fiskale apo sistemit të monitorimit të qarkullimit;

ii) nëse pas verifikimit të parë, sipas nënndarjes "i", të germës "a", konstatohet se tatimpaguesi vazhdon të mos e instalojë pajisjen fiskale për regjistrimin e pagesave me para në dorë ose sistemin e monitorimit të qarkullimit, merret masa e bllokimit të veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 15 ditë kalendarike. Nëse tatimpaguesi, brenda këtij afati, nuk instalon pajisjen fiskale në vendin ku është konstatuar shkelja, masa e bllokimit shtyhet deri në instalimin e pajisjes fiskale. Në rastin kur situata nuk është rregulluar brenda 15 ditëve, tatimpaguesit i publikohen emri, NIPT-i dhe emri i përfaqësuesit të biznesit, në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Këto të dhëna të tatimpaguesit mbahen të publikuara nga administrata tatimore deri në momentin e instalimit të pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

iii) çdo konstatim i mëpasshëm i mosinstalimit të pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit, si shkelje e përsëritur, konsiderohet evazion 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 për:

i) konstatimin (verifikimin) e kryer, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji;

ii) konstatimin (verifikimin) tjetër pas konstatimit të parë, sipas nënndarjes “i”, të kësaj shkronje, nëse tatimpaguesi vazhdon të mos e lëshojë kuponin tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve, përveç aplikimit të dënimit si në nënndarjen “i”, dhe në këtë rast merret masa e bllokimit të veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 30 ditë kalendarike;

iii) çdo konstatim të përsëritur të moslëshimit të kuponit tatimor, pas dy konstatimeve të sipërpërmendura, përveç aplikimit të dënimit, si në nënndarjen “i”, konsiderohet evazion tatimor sipas pikës 2, të nenit 116, të këtij ligji. Gjithashtu, publikohen emri i tatimpaguesit, NIPT-i dhe emri i përfaqësuesit të biznesit në faqen zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

c) lëshon një kupon 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 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

ç) lëshon kupon tatimor/dëftesë tatimore, ku ka shënuar një vlerë të ndryshme nga vlera e furnizimit ose e çmimit të afishuar, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

d) nuk afishon në një vend të dukshëm një poster që tregon detyrimin e blerësit të mallrave apo të përfituesit të shërbimit për të kërkuar kupon tatimor, si dhe të drejtën e blerësit për të mos paguar për mallrat dhe shërbimet e blera në zbatim të pikës 3, të nenit 46, të këtij ligji, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, për secilën nga kërkesat në këtë paragraf; (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

Shkronja “d.1” hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

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

Germa “e”, shfuqizohet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

ë) nuk mban libër llogarie për qarkullimin e kryer të mallrave, me dënim, sipas përcaktimeve të nenit 118 të këtij ligji;

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

f) SHFUQIZOHET.

g) nuk mban dhe mirëmban në kushte pune pajisjet fiskale ose sistemet e monitorimit të qarkullimit, me gjobë në masën 40 000 (dyzet mijë) lekë;

gj) nuk njofton menjëherë për defektin e ndodhur në pajisjen fiskale ose sistemin e monitorimit të qarkullimit dhe nuk plotëson në rregull librezën fiskale të defekteve, me gjobë në masën 25 000 (njëzet e pesë mijë) lekë. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.14/1, datë 04.09.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.156, datë 07 shtator 2015)

h) mban ose përdor pajisje fiskale apo sisteme të monitorimit të qarkullimit, të cilat nuk janë në përputhje me këtë ligj apo aktet nënligjore në zbatim të tij, dënohet me konfiskim të mallrave gjendje. Gjithashtu, në përputhje me nenin 116, të këtij ligji, administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të këtij ligji, duke e kallëzuar penalisht tatimpaguesin.

Numërimi i konstatimeve dhe zbatimi i penalteteve të ndryshuara në nenin 122, zbatohen nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve të këtij neni me ligjin nr. 112/2016, datë 15.11.2016.

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

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

122.2. Konstatimi, shqyrtimi dhe dënimi i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksionit, ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë ose kryen shkeljet. (Nryshuar 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 autorizuara, të përdorura në sektorë të ndryshëm, dënohet me gjobë, në masën 10, 000 (dhjetë mijë) lekë për çdo biletë.

122.4. Në rast se një tatimpaguesi i është bllokuar veprimtaria nga administrata tatimore dhe ai prish shenjat dalluese të vendosura për bllokim të veprimtarisë, atij i konfiskohet e gjithë sasia e mallit. Për këtë qëllim, grupi i kontrolli pasi bën inventarizimin e mallrave dhe evidentimin e tyre në procesverbalin përkatës, mban gjithashtu aktin për konfiskimin e mallrave.

Në rastin e konfiskimeve në përgjithësi dhe sidomos në rastin e konfiskimit të mallrave që prishen si, ushqime, fruta-perime, produkte bujqësore dhe blektorale etj., apo që kanë afat të

afërt skadence, mund të zbatohet riblerja në vlerë e tyre nga personi i tatueshëm. Për këtë qëllim, grupi i kontrollit i paraqet drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit ku është kryer shkelja procesverbalin përkatës brenda 12 orësh nga plotësimi i tij. Drejtori i drejtorisë rajonale, brenda 24 orësh, nxjerr vendimin e vlerësimit në lekë të mallit të konfiskuar me vlerën e tregut të mallit. Vlerësimi kryhet nga një komision i përhershëm i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, i përbërë nga jo më pak se 4 punonjës, i ngritur për këtë qëllim me urdhër të drejtorit të drejtorisë rajonale. Për vlerësimin e vlefës së mallrave zbatohen dispozitat e pikës 51.3 të këtij udhëzimi.

Vendimi për vlerësimin e mallit të konfiskuar i jepet tatimpaguesit përkatës i cili duhet të paguaje detyrimin brenda ditës së parë të punës pas marrjes së tij. Paga bëhet në llogarinë e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit. Malli i konfiskuar lirohet vetëm pasi të jetë dorëzuar dokumenti që vërteton pagesën e vlerës së tij. Në dokumentacionin e konfiskimit, do të depozitohet një kopje e dokumentit të pagesës së vlerës së mallit të konfiskuar.

Në qoftë së tatimpaguesi përkatës nuk ushtron mundësinë e riblerjes së mallit brenda 12 orësh nga plotësimi i procesverbalit nga grupi i kontrollit ose nuk bën pagesën sipas afatit të përcaktuar në këtë pikë të udhëzimit për qëllime të riblerjes së mallit, atëherë malli i konfiskuar, do t'i kalojë për administrim Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervave të Shtetit, e cila do të ndjekë procedurat e mëtejshme.

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

122.5 Konstatimi, shqyrtimi dhe 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 gjerat “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 autorizuar nga Ministri i Financave, dënohen me gjobë nga 30 000 (tridhjetë mijë) lekë deri në 60 000 (gjashtëdhjetë mijë) lekë për shkeljet që listohen në pikën 3 të nenit 123 të ligjit dhe më konkretisht në germat “a”, “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, “e”, “ë”, “f”.

123.4 Shoqëritë e autorizuar, 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 në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

124. Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve

124.1 Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padeklaruar, si rezultat i moslëshimit të faturës, përveç tatimit dhe kamatëvonesave që llogariten dhe paguhen në përputhje me dispozitat e ligjit për procedurat tatimore apo të ligjeve specifike tatimore.

124.2 Për tatimpaguesit që kryejnë shkelje të përsëritur të moslëshimit të faturës, përveçse aplikohet dënimi me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padeklaruar, sipas pikës 1, të nenit 124 të ligjit, gjithashtu ndërmerren masat e mëposhtme:

a) tatimpaguesi, që nuk është i regjistruar për TVSH-në, në momentin kur konstatohet shkelja e përsëritur, sipas këtij neni, regjistrohet për TVSH-në;

b) tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në dhe tatimin e thjeshtuar të fitimit, në momentin kur konstatohet shkelja e përsëritur, sipas këtij neni, regjistrohet për tatimin mbi fitimin;

c) tatimpaguesi i tatimit mbi fitimin përfshihet menjëherë në listën e subjekteve me risk për efekt të analizës së riskut. Në rastet kur moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH-në është shkelje e përsëritur më shumë se 2 herë, atëherë përveç sa përcaktohet në pikat 1 dhe 2, të nenit 124 të ligjit, zbatohen edhe dispozitat e neneve 116 dhe 131 të ligjit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

124.3 Në rast konstataimi të mospërmbushjes së detyrimit, sipas pikës 5, të nenit 54, të ligjit të procedurave tatimore, tatimpaguesit i llogaritet TVSH-ja në masën që ky mall do të tregtohej me pakicë për konsumatorin final, si dhe do të dënohet me gjobë në masën 100 për qind të vlerës së TVSH-së të llogaritur që i përket vlerës së shitjeve që tejkalojnë kufirin e lejuar për shitjet me kupon tatimor, siç përcaktohet në pikën 5, të nenit 54, të këtij ligji, deri në datën 31.3.2016.

124.4 Nga data 1.4.2016, në rast konstatimi të mospërmbushjes së detyrimit sipas pikës 5, të nenit 54, të këtij ligji, tatimpaguesi dënohet me gjobë në masën 100 për qind të vlerës së TVSH-së. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 31, datë 27.11.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 205, datë 01 dhjetor 2015).

125. Mosmarrja e kuponit 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 faturë tatimore te 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.

Faturë 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 faturë tatimore te pasakte në lidhje me informacionin që kërkohet të përmbajë në bazë 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 Në rast se nga kontrolli i bërë nga administrata tatimore te tatimpaguesit, deklaratat tatimore të të cilëve janë certifikuar nga kompanitë certifikuese, sipas pikës 4, të nenit 80, të këtij ligji, se janë në përputhje me legjislacionin fiskal, rezulton detyrim tatimor, kompania certifikuese dënohet me një gjobë, në masën 50 për qind të detyrimit tatimor të ngarkuar tatimpaguesit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

128.3.2 Nëse një tatimpagues i regjistruar në TVSH lëshon faturë 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 faturë 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)

128/2. Dënimet për mosngarkim ose ngarkim të pasaktë të numrave IMEI te Baza e të Dhënave

128/2.1 Çdo tatimpagues që nuk ngarkon të dhënat e numrave IMEI të telefonave celularë ose ngarkon informacion të pasaktë, dënohet me një gjobë prej 30 000 (tridhjetë mijë) lekësh për çdo mosngarkim/ngarkim jo të saktë.

Neni 128/3

Dënimet për certifikimin e pasqyrave financiare nga audituesit.

128/3.1. Në rast se nga kontrolli i kryer nga administrata tatimore tek tatimpaguesit, pasqyrat financiare të cilëve janë certifikuar nga kompanitë audituese se janë në përputhje me legjislacionin fiskal, rezulton detyrim tatimor, masa e detyrimit tatimor i ngarkohet e plotë tatim-paguesit, ndërsa kompania certifikuese dënohet me një gjobë me masën e detyrimit tatimor që i ngarkohet tatimpaguesit.

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

129. Dënimet për tatimpaguesit, që janë banka apo 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

Mosafishimi i çmimeve të shitjes së mallrave apo shërbimeve dënohet me gjobë me 100 000 (njëqind mijë) lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin dhe 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë për tatimpaguesit e tjerë.

Për aplikimin e këtij dënimi mbahen parasysh përcaktimet e nenit 59 të ligjit dhe pikës 59 të këtij udhëzimi.

Në rastet kur çmimet janë të shënuara në kutinë ambalazhuese të mallit si në rastin e barnave, atëherë subjektet tregtuese nuk i nënshtrohen detyrimit të afishimit të listës së çmimeve. Nuk i nënshtrohen detyrimit për afishimin e çmimeve gjithashtu ata tatimpagues të cilët nuk mund të përcaktojnë çmime të fiksuara paraprakisht për shërbimet që kryejnë, si pasojë e kostove që mund të rëndojnë çmimin e shërbimit në varësi të faktorëve të ndryshëm. Të tilla raste mund të jenë agjencitë e udhëtimit të cilat nuk ofrojnë shërbimin nëpërmjet biletave me çmim të parashtypur, si biletat e transportit ndërkombëtar, çmimi i të cilave vendoset ose përcaktohet në varësi të itinerarit të udhëtimit.

Në rastet e shërbimeve të një natyre të tillë, çmimi për të cilat ndryshon dhe nuk është i paracaktuar, mund të afishohen tarifat orare të shërbimit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

131. Veprat penale

131.1. Konsiderohen vepra penale dhe dënohen në përputhje me dispozitat e Kodit Penal veprat e përkufizuara në nenin 131 të ligjit për procedurat tatimore.

131.2 Administrata tatimore bën kallëzim penal në prokurori për çdo shkelje të parashikuar në pikën 1 të nenit 131 të ligjit.

131.3 Përrjashtimisht, për tatimpaguesit, të cilët, deri në datën 31.12.2015, me vullnetin e tyre deklarojnë dhe për pasojë korrigjojnë një deklaratë tatimore të plotësuar qëllimisht gabim, në kushtet e nenit 116 të ligjit, pavarësisht periudhës tatimore që i përket kjo deklaratë, paguajnë tatimin dhe kamatë-vonesat, sipas nenit 76, të këtij ligji, administrata tatimore, në përputhje me këtë nen, nuk do të bëjë kallëzim penal. Korrigjimi, i cili përfshin tatimin e papaguar dhe kamatëvonesat, do të vetëdeklarohet nga tatimpaguesi në deklaratën e muajit korrent, brenda datës 31.12.2015, ose do të kërkojë të bëhet nëpërmjet një rivlerësimi nga administrata tatimore.

Tatimpaguesit nuk përfitojnë nga kjo dispozitë, nëse shkelja, sipas paragrafit të mësipërm, është konstatuar paraprakisht nga administrata tatimore.

Çdo procedurë sipas kësaj pike duhet të përfundojë brenda datës 31.12.2015.

Shembull

Në datën 20 tetor të vitit 2012, një tatimpagues ka kryer shitje malli në vlerën 100,000 lekë, ndërsa fatura me TVSH që ka lëshuar është në vlerën 60,000 lekë dhe më pas ka deklaruar tek FDP e TVSH-së, më datën 14 dhjetor 2012, shumën e TVSH prej 10,000 lekë ($60,000 / 6 = 10,000$ lekë). Pra tatimpaguesi nuk ka deklaruar vlerën reale të shitjes, së mallit dhe ka nëndeklaruar të ardhurat me

50,000 lekë (100,000 – 50,000 = 50,000 lekë më pak dhe ka paguar 10,000 lekë TVSH më pak (50,000 x 20% = 10,000).

Në përputhje me pikën 3 të nenit 131 të ligjit të procedurave, tatimpaguesi do të bëjë vetë-korrigjimin. Për këtë arsye, tatimpaguesi do të lëshojë një faturë në të cilën do të përcaktojë vlerën e tatueshme 50,000 lekë dhe TVSH -në përkatëse 10,000 lekë. Në deklaratën e muajit korrent, pra FDP e TVSH-së së muajit dhjetor 2015, tatimpaguesi do të shtojë vlerën e TVSH nga vetëkorrigjimi prej 10,000 lekë. Tatimpaguesi do të gjenerojë nga sistemi urdhër pagesën përkatëse dhe shuma e detyrimit që ai duhet të paguajë do të përfshijë përveç detyrimit të urdhër pagesës, edhe kamatë-vonesën për gjithë periudhën e mospagimit në kohë të detyrimit, e cila do të përlllogaritet nga vetë tatimpaguesi. Gjithashtu, në të njëjtën mënyrë tatimpaguesi do të veprojë për të korrigjuar të njëjtën vlerë të nëndeklaruar për llogaritjen dhe pagimin e tatimit mbi fitimin, apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin apo tatimit mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël.

Në rast se tatimpaguesi ka vështirësi në llogaritjen e kamatëvonesave ose në kryerjen e procedurës së vetëdeklarimit, tatimpaguesi duhet t'i drejtohet me një shkresë zyrtare drejtorisë rajonale tatimore ku është i regjistruar që të bëjë vetë-korrigjimin. Brenda 4 ditëve pune nga proto-kollimi i kërkesës, drejtoria rajonale tatimore duhet të kthejë përgjigje.

Nga data e marrjes së kërkesës për rivlerësim nga tatimpaguesi, DRT nuk ndërmerr kontroll tek tatimpaguesi.

Pika 131.4 hiqet. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

131.5 Dispozitat e këtij udhëzimi:

- nuk zbatohen për kapitalin/fondet që përfshihen në fushën e zbatimit të ligjit nr. 10192, datë 3.12.2009 “Për parandalimin dhe goditjen e krimit të organizuar dhe trafikimit nëpërmjet masave parandaluese kundër pasurisë”, të ndryshuar;
- kapitalin/fondet e përfituar si rezultat i veprave penale të korrupsionit në sektorin publik ose privat, si dhe të ushtrimit të ndikimit të paligjshëm;
- nuk bien ndesh me detyrimin e organeve tatimore që burojnë nga legjislacioni për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit.

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

132. 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 Apelit Tatimor pas hyrjes në fuqi të këtij ligji do të shqyrtohet bazuar në procedurat e ligjit të ri.

5. Tatimpaguesve, të cilët me fillimin e sistemit të ri të IT-së, edhe pse nuk kanë pasur përgjegjësinë tatimore për një tatim apo taksë të caktuar, janë ngarkuar me këtë përgjegjësi dhe, për pasojë, janë evidentuar si debitorë pranë administratës tatimore, deri në datën 31.8.2015, u shfuqizohen gjobat dhe interesat e përlllogaritur.

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

4. Për të gjitha shkeljet që ndodhin në periudhat pas hyrjes me fuqi të ligjit nr. 9920, date 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, pavarësisht nga momenti i konstatimit, do të aplikohen dënimet administrative në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes.

(Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010).

“Në zbatim të paragrafit 2 të nenit 133 të ligjit, për të evidentuar tatimpaguesit e çregjistruar në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** deri në datën e përcaktuar në këtë ligj dhe ende të paçregjistruar në administratën tatimore, Qendra Kombëtare e Biznesit i dërgon administratës tatimore një listë të 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 Biznesit**. Të gjithë tatimpaguesit, të cilët figurojnë të çregjistruar në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** deri në datën e përcaktuar në ligj, por ende nuk janë çregjistruar në administratën tatimore, çregjistrohen nga regjistri i tatimpaguesve dhe konsiderohen të çregjistruar që nga data e çregjistrimit të tyre në **Qendrën Kombëtare të Biznesit**.

Çdo gjobë për mosdeklarim të deklaratave tatimore pas datës së çregjistrimit në **Qendrën Kombëtare të Biznesit** është e pavlefshme dhe si e 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 Biznesit** për tatimpaguesit e çregjistruar deri në datën e përcaktuar në ligj dhe që nuk figurojnë në regjistrin tregtar. Në zbatim të paragrafit 3 të nenit 133 të ligjit, tatimpaguesit, të cilët kanë bërë kërkesë për çregjistrim pranë **Qendrës Kombëtare të Biznesit** dhe me paraqitjen e kësaj kërkesë, kanë ndërprerë deklarinin 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 Biznesit** 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 Biznesit**, 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 Biznesit**, gjoba për mosdeklarim ose deklarim të vonuar të deklaratës, nuk vlerësohet. Administrata tatimore merr masat për evidentimin e veprimeve të mësipërme në regjistrin e tatimpaguesve dhe vijon procedurat për çregjistrimin e këtyre tatimpaguesve. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 17, datë 3.06.2013, botuar në Fletoren Zyrtare Nr.99, datë 14 qershor 2013).

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

134. Komisioni i Apelimeve Tatimore

Ankimet administrative tatimore të cilat janë paraqitur në protokollin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve përpara datës 1 janar 2017, për të cilat deri më datën 31.12.2016 nuk ka akoma një vendim përfundimtar nga kjo strukturë, regjistrohen në një listë të veçantë të specifikuar me të gjitha të dhënat përkatëse dhe dërgohen zyrtarisht nga Drejtoria e Apelit në DPT në Ministrinë e Financave. Kjo listë së bashku me praktikat përkatëse protokollohen në Protokollin e Ministrisë së Financave dhe merren në dorëzim nga Drejtori i Apelit në momentin e fillimit të funksionimit të kësaj strukture në Ministrinë e Financave. Afatet e shqyrtimit të tyre llogariten në përputhje me ligjin që nga data e protokollimit fillestar të kërkesës për apelim në Drejtorinë e Apelit Tatimor.

Për kërkesat të cilat në datën 31.12.2016 nuk u ka përfunduar afati i përcaktuar për shqyrtimin dhe vendimmarrjen, ky afat ndërpritet më datë 31.12.2016 dhe llogaritja e afatit vazhdon nga data e marrjes në dorëzim të këtyre ankimimeve nga Drejtoria e Apelit Tatimor në Ministrinë e Financave. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.)

135. Nxjerrja e akteve nënligjore

135.1 Ngarkohet Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve që të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të nenit 29 pika 2 të ligjit dhe të miratojë manualet teknike, manualin e vlerësimit, të investigimit, të shërbimit të tatimpaguesit dhe të masave shtrënguese, si dhe manuale apo rregullore të tjera në zbatim të Ligjit dhe të këtij Udhëzimi.

135.2 Aktet nënligjore dhe manualet botohen edhe në 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

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI

SHKËLQIM CANI

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare

MINISTRI

ARBEN AHMETAJ

SHTOJCA 1

Model Letër Kujtesë

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE _____

Nr. _____ Prot

Datë _____

Drejtuar: Emri i tatimpaguesit
Adresa _____
NUIS/NIPT

LETËR KUJTESË

I nderuar tatimpagues

Me anë të kësaj letre kujtese, ju vëmë në dijeni, se sipas të dhënave të sistemit tatimor, nga ana juaj nuk është plotësuar detyrimi ligjor për dorëzimin e deklaratës tatimore të periudhës tatimore _____ përsa i përket _____. Afati për dorëzimin e kësaj deklarate ka qënë deri më datë __/__/____.

Më anë të kësaj letre, ju kujtojmë, se ju duhet të plotësoni dhe dorëzoni deklaratën tuaj të padorëzuar, brenda 10 ditëve nga data e lëshimit të kësaj letre. Nëse ju nuk dorëzoni brenda këtij afati deklaratën tatimore, administrata tatimore do të bëjë vlerësimin e detyrimit tuaj tatimor, i cili do të kryhet në mënyrë automatike nga sistemi informatik, në një nga mënyrat e përcaktuara në nenin 72 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Ju lutem merrni në konsideratë këtë letër kujtesë për dorëzimin e deklaratës tatimore sipas afatit të mësipërm.

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	
Tatim mbi lojërat e fatit	
Të tjera	

Ju njoftojmë se, në bazë të paragrafit 4 të nenit 71/1 të ligjit të sipërcituar, ky Njoftim Vlerësimi Tatimor i bërë nga zyra është i paapelueshëm. Vetëm paraqitja e deklaratës tuaj tatimore të kësaj periudhe, me të 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.

DREJTORI

SHTOJCA 3

Model i Urdhër Pagesës së Detyrimeve Tatimore

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE _____

URDHER PAGESE

(A) Numri Serial:	
(B) Periudha tatimore	



L48604591S1300001401

(C) NIPT/NSSH	
(D) Emri i Tatimpaguesit	

Arsyet për Urdhër Pagesë

Pagesë kundrejt detyrimit tatimor.

Detaje të urdher pagesës

Duke përfshirë interesin dhe gjoben për pagese të 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.)

Xhirim

- Tabelat plotësuese të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 26, datë 16.12.2014 “Përndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, ndryshuar”, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 193, datë 22.12.2014, f. 10787.

Vetem për përdorim zyrtar

Leke

PAGESA

SHUMA E PAGUAR

**Data,
Vula e Bankes
dhe nenshkrimi
i nepunesit te
bankes**

Tabelat plotësuese të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 26, datë 16.12.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar”, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 193, datë 22.12.2014, f. 10787.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

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

Institucioni

Shih shenimin 7

--

NR. i dokumentit

--

--

(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 plotesohet 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 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.

Shënimi 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



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot
(Formati Nr. 1)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR MOSPRANIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TË TVSH

Drejtuar: Tatimpaguesit “ _____ ”

Z. _____

Nipt: _____

Adresa: _____

Në përjigje të kërkesës suaj te kryer elektronikisht nepermjet formularit «Kerkese per rimbursim» nr. _____, datë _____, me anë të së cilës keni kërkuar rimbursimin e TVSH-se per shumën _____ lekë _____ (shuma ne fjale), për periudhën _____, bazuar në:

- Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1 ;
- Udhëzimin Nr. 24, date 02.09.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 75/1

Ju njoftojmë se për mosplotësim të _____ (arsyet e mospranimit) _____,

kërkesa juaj për rimbursim të TVSH-së nuk është pranuar nga administrata tatimore.

Pasi të keni rregulluar situatën dhe të keni plotësuar kërkesat e përcaktuara në dispozitat e sipërpërmendura, ju mund të paraqisni një kërkesë të re për rimbursim.

Duke ju falenderuar për mirëkuptimin,

DREJTORI I PERGJITHSHEM

Ky njoftim i dërgohet personit të tatueshëm nepermjet shërbimit postar, brenda 5 ditëve pune nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së.

Ky njoftim, formati nr.1, është miratuar me Udhëzimin Nr., datë, botuar ne FLZ, date2015



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot
(Formati Nr.2)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR PRANIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TË TVSH

Drejtuar: **Tatimpaguesi:** “ _____ ”
Z. _____
Adresa: _____

Në zbatim të nenit 75/1, të Ligjit Nr 9920, datë 19.05.2008 “Per Proçedurat Tatimore ne RSH” dhe pikes 75/1 të Udhëzimit Nr 24, datë 02.09.2008 “Per Procedurat Tatimore ne RSH”, i ndryshuar, ju informojmë se është pranuar kërkesa për rimbursim të TVSH-se. Kjo kerkese sipas procedures do të nenshtrohet analizes se riskut per rimbursim. Ne vijim do të njoftoheni për procedurat e metejshme.

Emri i Personit të Tatueshëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatueshëm NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për rimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Eksportues: ¹⁾
Marrveshje Financiare:	.....
Shuma e kërkuar në numer dhe fjale :	.....
Periudha:	.....
Dega e Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

DREJTORI I PERGJITHSHEM

Shënime:

1.Kjo rubrikë plotësohet nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr _____, datë _____ “ Për përcaktimin e kushteve dhe kriterëve për kategoritë e eksportuesve përfitues të rimbursimit të tvsh-së”. Psh (eksportues me risk zero/ eksportues të tjerë).

- Ky njoftim i dërgohet tatimpaguesit, brenda 5 diteve pune nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-se.

- Ky njoftim është i vlefshëm vetëm për njoftimin e fillimit të procedurës së rimbursimit dhe jo për ekzekutimin e rimbursimit. Në rast miratimi ky njoftim do të pasohet me formatin Nr. 3 ku përcaktohet shuma për tu rimbursuar.

Ky njoftim, formati nr.2, është miratuar me Udhëzimin e Ministrisë të Financave Nr....., datë2015, botuar në FLZ, date2015.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RIMBURSIMIT TE TVSH-SE

Nr _____ Prot
(Formati Nr. 3)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR MIRATIMIN E RIMBURSIMIT TË TVSH

Drejtuar: DEGËS SË THESARIT _____

Tatimpaguesit: _____

Z. _____

Adresa: _____

Në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1 dhe udhëzimin Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar , pika 75/1 ju njoftojmë për rimbursimin e TVSH-së me te dhenat si më poshtë:

Emri i Personit te Tatushëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatushem NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për rimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Eksportues: ¹⁾
Marreveshje Financiare:	.....
Dega e Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

Shuma e kërkuar per Rimbursim[1]
(Shuma sipas kërkesës së subjektit)

Shuma e miratuar për Rimbursim 2]
(Shuma e miratuar si e rimbursueshme sipas raportit përfundimtar të kontrollit)

Shuma e përdorur/ mbajtur për kompensim të detyrimeve tatimore.....[3]

Shuma e TVSH për tu rimbursuar ((2)- [3])[4]
(Shuma që do të kalojë nga thesari në llogarinë bankare të subjektit)

DREJTORI I PERGJITHSHEM

Shenime:

1) Kjo rubrike plotësohet vetëm nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr _____, date _____ "Për përcaktimin e kushteve dhe kriterëve për kategoritë e eksportuesve përfitues të rimbursimit të tvsh-së". Psh (eksportues me risk zero/ eksportues te tjere)

- Ky njoftim (Format Nr 3) pergatitet te paktën ne 5 kopje , 2 prej te cilave i dergohen Thesarit; 1 kopje i dergohet subjektit; 1 kopje ne dosjen e tatimpaguesit dhe 1 kopje ne zyren e protokollit.
- Ky njoftim eshte i vlefshem per ekzekutimin nga Dega e Thesarit te rimbursimit te TVSH-se se miratuar nga Administrata Tatimore
- Ketij njoftimi i bashkangjitet urdherpagesa (UPR) sipas formatit te miratuar sipas ketij udhezimi dhe i dergohet ne 2 kopje Deges se thesarit, e cila procedon me pagesen brenda 5 diteve. Njera kopje nga te cilat pasi kunderfirmohet dhe vulozet nga Dega e Thesarit i kthehet Drejtorise Pergjithshme te tatimeve
- Ky njoftim pa UPR i dergohet personit te tatushem qe ka bere kerkesen per rimbursim te TVSH-se.
- Te gjitha shumat ne kete njoftim pervec se ne numer duhet te shkruhen dhe me fjale.
- Ky njoftim Formatit Nr.3, eshte miratuar me Udhëzimin e Ministrisë të Financave Nr _____, datë2015, botuar ne FLZ _____, date2015



Nr. _____ Prot _____
 (Formati Nr. 4)
 Emërtimi i Institucionit
 NIPT - i _____
 Kodi i Institucionit
 Entiteti i Qeverisjes
 Rrethi _____

Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve ve
 XXXXXXXXXX
 1010XXXX
 001
 XXXX

Nr. i Kuponit _____

URDHËR - PAGESË RIMBURSIMI per TVSH-ne

Nr. _____ Datë _____/_____/_____.20

Nr.	Struktura e llogarive_kodi			SHUMA në Lekë	Objekti i pagesës
	Institucioni	Kapitulli	Programi		
1	Llogaria Ekonomike	Nën Llogaria	Kod Projekti		
2					
3					
TOTALI ME SHIFRA				XXX,XXX.XX	X
TOTALI ME FJALË				(.....)	

IBAN: _____ AL

Të dhëna për subjektin përfitues:
 Emri i subjektit përfitues _____

NIPT - i _____

Nr.llog.bankare të subjektit _____

Emri i Bankës _____

Adresa e Bankës _____

XXXXXX (p.sh.Tiranë)

Dokumentat ngjitur Urdhër Pagesës Rimbursimit:
 Emërtimi Nr. Dokumenti Data e Dokumentit
 nr. xxx datë _____.20

Njoftimi
 Të tjera
 (Emërtime,
 numër,
 date)

PER DREJTORINE E RIMBURSIMIT _____

DREJTORI I DREJTORISE SE RIMBURSIMIT _____

PER DEGEN E THESARIT
 Aprovuar date _____
 DREJTORI I DEGES SE THESARIT _____

Vula _____

Shënim: Qelizat për "Nr. i kuponit" dhe "Aprovuar datë", plotësohen nga nëpunesi i Degës së Thesarit
 Ky njoftim Format nr. 4 është miratuar me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. _____, datë _____, botuar ne FLZ _____, date _____.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA E RIMBURSIMIT TVSH-SE

Nr. _____ Prot
(Formati Nr.5)

Datë/...../.....

NJOFTIM PËR REFUZIMIN E KËRKESËS PËR RIMBURSIM TE TVSH

Drejtuar: DEGËS SË THESARIT

Në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Per Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar neni 75/1, dhe Udhëzimit ne zbatim te tij Nr. 24, date 02.09.2008, pika 75/1, ju njoftojmë se *është refuzuar* kërkesa për rimbursim e personit të tatueshëm me të dhënat:

Emri i Personit te Tatueshëm:	.....
Numri i Identifikimit Personit Tatueshem NIPT/NUIS:	.....
Emri Mbiemri (Administratori/Drejtori)	.....
Adresa:	.....
Qyteti/Komuna/Rrethi:	.....
Nr. Telefonit, E-mail:	.....
Kërkesa për rimbursim Nr. Prot	.....
Datë:	.....
Eksportues: ¹⁾
Marrveshje Financiare:	.....
Shuma e kërkuar ne numer dhe fjale :	.....
Periudha:	.....
Dega e Bankes/Nr. Llogarise bankare:	.....

DREJTORI I PERGJITHSHEM I TATIMEVE DREJTORI I DEGËS SË THESARIT

Shënime: 1) Kjo rubrikë plotësohet nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar kategorinë e eksportuesit sipas VKM Nr._____, date _____ " Për përcaktimin e kushteve dhe kritereve për kategoritë e eksportuesve përfitues të rimbursimit të tvsh-së". Psh (eksportues me risk zero/ eksportues te tjere)

- Ky njoftim sipas pikës 75/1.7 informon Degen e Thesarit për refuzimin e kërkesës për rimbursim.

- Ky njoftim, formati nr.5, është miratuar me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr , datë ., botuar ne FLZ , date

Shtojca 1:

Nr prot...../ Datë.....

(Ketu shenohet nr prot i Drejtorise Rajonale ku dorezohet formulari)

FORMULAR PYETËSOR I VETËDEKLARIMIT PARA KONTROLLIT

Shënim: Ky formular pyetësor plotësohet nga tatimpaguesi në zbatim të nenit 81 të Ligjit 9920/2008 dhe i vihet në dispozicion tatimpaguesit 30 ditë përpara fillimit të kontrollit tatimor në vend, të përcaktuar në njoftimin për kontroll.

Tatimpaguesi ka të drejtë të plotësojë këtë formular përpara fillimit të kontrollit dhe të deklarojë në të detyrimin tatimor të padeklaruar për periudhat tatimore objekt kontrolli. Ky formular dorëzohet në Drejtorinë Rajonale Tatimore nga tatimpaguesi përpara fillimit të kontrollit.

Ju lutemi përgjigjuni pyetjeve të mëposhtme duke paraqitur informacionin e kërkuar. Gjithashtu mund të paraqisni çdo informacion tjetër, nëse gjykohet e nevojshme nga ana juaj.

- Të dhënat e Njoftimit të Kontrollit (Nr. Prot/Datë).....
- Periudhat tatimore objekt kontrolli:.....

1. Të dhënat identifikuese:

(Emri i tatimpaguesit/Nipt-i, administratori/drejtori ekzekutiv, adresa kryesore/ të tjera, forma ligjore, numri i telefonit, adresa e e-mail-it,...etj).

Emri:.....Nipt:.....
.....Adresa kryesore
dhe te tjera.....
.....
Nr. Tel/E-mail.....

2. Çfarë veprimtari/ aktivitete kryeni ?

Përshkruani hollësisht llojin/et e aktivitetit/eve që kryeni aktualisht.

Përgjigje;.....
.....
.....

3. Cilat janë përgjegjësitë tuaja tatimore? (specifikoni llojet e tatimeve/taksave/ kontributet për të cilat jeni përgjegjës)

Përgjigje;.....
.....
.....

4. A i keni deklaruar të gjitha adresat e ushtrimit të aktivitetit? Nesë jo, specifikoni cila është adresa/t e padeklaruarat?

Përgjigje.....
.....
.....
.....

5. A keni në ruajtje, përdorim apo transport mall/mallra të pashoqëruara me dokumentacion tatimor?

Përgjigje.....
.....
.....

6. A keni transaksione shitje/blerje, dhe veprime te tjera të padeklaruara në organin tatimor që janë object i këtij legjislacioni?

Përgjigje.....
.....
.....
.....

6/1. Cilat janë të dhënat për këto transaksione? (specifikoni numer fature/date/ të dhënat për dokumentin përkatës kontratë etj., nëse disponon)

Përgjigje.....
.....
.....
.....

7. Te dhena te tjera mbi vetdeklarimin nese dispononi.

- A e kryeni per here te pare vetdeklarimin përpara kontrollit. Nese jo jepni sqarime me te hollesishme:

Përgjigje.....
.....
.....

- Jepni sqarime se cila ka qene arsyeja e mosdeklarimit ne kohe nga ana juaj e transaksioneve te mesiperme.

Përgjigje.....
.....
.....
.....

8 Cili është vetdeklarimi juaj sipas llojit të tatimeve? (shifrat e meposhtme te shprehen ne vlerë dhe me fjalë)

a) Deklarimi për TVSH-në:

Vlera e tatueshme e transaksionit.....
Tvsh:.....

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

b) Deklarimi për tatimin mbi të ardhurat?

Cili është lloji i tatimit/ Cila është vlera për t’u deklaruar/ tatimi përkatës ?

Tatimi mbi fitimin.....
 Tatimi i thjeshtuar i Fitimit.....
 Tatimi mbi të ardhurat personale.....
 Tatimi I mbajtur ne burim.....

c) Deklarimi i detyrimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Cili është lloji i kontributit?.....
 Cila është vlera për t’u deklaruar?.....

d) Deklarimi i detyrimeve për taksat dhe tarifatat kombëtare.

Cila është lloji i taksës/tarifës?.....
 Cila është vlera për t’u deklaruar.?.....

e) Tatimi i lojrave te fatit

9. Plotësoni tabelën e mëposhtme:

Llojet e tatimit/taksave	Periudha/t tatimore	Vlera e deklaruar në organin tatimor?	Vlera e re, e deklarates sipas muajit dhe vitit përkatës.	Komente/ deklarime të tjera
Për Tvsh-në				
Për Tatim mbi të Ardhurat				
Për Sigurimet Shoqërore & Shëndetësore				
Taksat/tarifatat				
Lojrat e fatit Të tjera				

Përfaqësuesi i Tatimpaguesit/Administratori

(emër/mbiemër/nënshkrimi/vula)

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

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

Ndryshuar me Udhëzimi Nr. 13, datë 14.04.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 46, datë 22 Prill 2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, datë 18.8.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 117, datë 27.8.2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 32, datë 21.9.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, datë 7.10.2010.

Ndryshuar me Udhëzimin Nr.34, datë 06.10.2010. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.143, datë 27 tetor 2010.

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

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

Ndryshuar me Udhëzim nr. 4/1, datë 23.05.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 78, datë 23.5.2014.

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

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

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

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 14/2, datë 8.10.2015. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 181, datë 16.10.2015.

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

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

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 13, datë 13.04.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.83 datë 20 prill 2017.