



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE DHE EKONOMISË
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Nr. 22774 Prot.

Tiranë, më 3.10.2017

Lënda: *Për saktësimin e procedurave të lidhura me zbatimin korrekt të nenit 122, pika 1, gërma b), nënndarja i), të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar*

Drejtuar: Drejtorisë Rajonale Tatimore

Në mbështetje të pikës 2, të nenit 10, të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, lidhur me problematikat e konstatuara për sa i takon zbatimin të nenit 122, pika 1, gërma b), nënndarja i), të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe pikave referuese të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, shihet i nevojshëm hartimi dhe zbatimi i këtij udhëzuesi nga administrata tatimore, marrë shkas nga fakti se Drejtoritë Rajonale Tatimore kanë shprehur paqartësi lidhur me vlerësimin alternativ që duhet të kryejnë sipas dispozitës së sipërcituar, si dhe në kushtet që Drejtoria e Apelit Tatimor në disa raste të marra në shqyrtim ka vlerësuar të pabazuara vlerësimet alternative të kryera.

Përmbajtja e dispozitës: "Tatimpaguesi, person juridik ose fizik, tregtar, i cili detyrohet të përdorë pajisjen fiskale ose sistemet e monitorimit të qarkullimit, në përputhje me përcaktimet e këtij ligji, dënohet në rast se, nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve për:

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."

Vlerësimi tatimor i bërë bazuar në parashikimet konkrete të nenit 122, pika 1/b, i), të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, është pjesë e penalitetit të parashikuar nga ligji për sanksionimin e kundravajtjes administrative tatimore.

Krahas respektimit të parashikimeve konkrete të neneve 71 dhe 72, të ligjit të sipërcituar, vlerësimi alternativ që Drejtoria Rajonale Tatimore kryen në këto raste, duhet të jetë:

- ✓ sa më objektiv;
- ✓ në proporcion me shkeljen e konsumuar;
- ✓ në proporcion me aktivitetin tregtar të tatimpaguesit;
- ✓ të ndikojë në ndërgjegjësimin e tatimpaguesit që të mos konsumojë në vijim kundravajtje administrative të të njëjtës natyrë.

Neni 72, i ligjit nr. 9920/2008, i ndryshuar, parashikon shprehimisht se, mënyrat alternative të vlerësimit janë të pakufizuara, por duhet të jenë të bazuara në të dhënat e parashikuara shprehimisht në ligj.

Bazuar në nenin 71, gërma "ë", të këtij ligji, *administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: ...ë) tatimpaguesi nuk përdor rregullisht pajisjen fiskale.*

Në zbatim të këtij përcaktimi ligjor, në Udhëzimin nr.24 datë 2.9.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, në pikën 71.1 të tij përcaktohet se: "*Kur gjatë një kontrolli tatimor të kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, nuk ka përdorur rregullisht pajisjet fiskale, administrata tatimore mund të rivlerësojë të gjithë volumin e shitjeve me pakicë të personit të tatueshëm të cilat, duhet të ishin evidentuar me lëshimin e kuponëve tatimore me pajisje fiskale. Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative të përcaktuara në pikën "ë", të nenit 71 të ligjit, 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".*

- Kuptimi praktik i këtij teksti, është që konstatimi i shkeljes gjithmonë bëhet në kuadrin e një verifikimi në vendin e ushtrimit të veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit dhe asnjëherë nga zyra.
- Ndërsa rivlerësimi tatimor, për një periudhë tremujore, i të gjithë volumit të shitjeve me pakicë, i bazuar në aplikimin e metodave alternative, bëhet gjithmonë nga zyra.

Në lidhje me këtë procedurë, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, sqaron dhe kërkon nga strukturat që do të kryejnë verifikimet në terren, që në çdo rast konstatimi të shkeljes lidhur me lëshimin e kuponit tatimor:

- Të mbajnë në vend aktin e konstatimit në bazë të të cilit është konstatuar fakti i moslëshimit të kuponit (kuponave) tatimorë nga tatimpaguesi.

- Të përpilojnë procesverbalin për vendosjen e penaltetit të parashikuar në ligjin e procedurave për këtë qëllim.
- Konstatimi, përpilimi i aktit lidhur me të, si dhe procesverbali në bazë të cilit vendoset penalteti ndaj tatimpaguesit, mbahen në zbatim të procedurave të kryerjes së një kontrolli në vend, gjithmonë në ambjentet e ushtrimit të veprimtarisë nga tatimpaguesi, pra asnjëherë nga zyra.
- Hedhja në sistemin C@TS e penaltetit së bashku me dokumentacionin përkatës (aktverifikim dhe procesverbal) bëhet nga vetë inspektorët që kanë konstatuar shkeljen.
- Procesverbali i vendosjes së penaltetit për moslëshim të kuponit tatimor, sipas nenit 122, pika 1, gërma b, paragrafi "i" i ligjit të procedurave tatimore, dërgohet tek struktura e kontrollit tatimor nga zyra, e cila nga ana e saj kryen *vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative*, mbështetur në nenet 71 dhe 72 të ligjit procedural.

Bazuar në nenin 72, të ligjit të procedurave tatimore, të dhënat ku bazohet gjykimi i administratës tatimore, janë:

- a. të dhëna direkte nga deklaratat tatimore të tatimpaguesit, të cilat lidhen me deklarin e shitjeve të kryera prej tij;
- b. të dhëna direkte, dokumentacione e informacione të marra nga palët e treat, në mungesë të deklaratave dorëzuar prej tij.

Konkretisht, hapat që ndiqen janë si vijon:

1. Inspektori i kontrollit nga zyra, përzgjedh periudhat tatimore, konkretisht tre periudhat tatimore rresht, pararendëse të muajit në të cilin është konstatuar shkelja e moslëshimit të kuponit tatimor.
2. Për çdo njërin nga muajt e përzgjedhur, nxirret shuma e shitjeve me pakicë. Inspektori i kontrollit nga zyra paraprakisht, pajiset me një user dhe password për programin e pajisjeve fiskale, "NEXUS" dhe në vijim cakton periudhën (muajin) e përzgjedhur, korresponduese me numrin e pajisjes fiskale.
3. Vlerësimi i shitjeve me pakicë për çdonjerin nga të tre muajt bëhet sipas gjykimit me të mirë të inspektoreve të kontrollit nga zyra, bazuar në vendndodhjen e biznesit, në klientelën e tij, në madhësinë e hapësirës së biznesit, në qarkullimin e bizneseve të ngjashme pranë tij, në qarkullimin e realizuar nga biznesi gjatë muajve të kaluar, etj.
4. Për çdonjerin nga muajt e përzgjedhur, totali i qarkullimit nga shitjet me pakicë, do të jetë në rritje në krahasim me qarkullimin e deklaruar nga tatimpaguesi në periudha të mëparshme.
5. Të dhënat e rivlerësuara në këtë mënyrë, për çdo njërin nga muajt e përzgjedhur, hidhen në sistemin elektronik nëpërmjet korrigjimit të deklaratave përkatëse mujore të TVSH-së dhe mbi këtë bazë sistemi do të gjenerojë detyrimin e ri tatimor dhe njoftimin përkatës të vlerësimit.
6. Drejtoria e Rajonale e Tatimeve, i dërgon njoftimin e vlerësimit të ri, tatimpaguesit.

Për vlerësimet tatimore si më sipër, referuar pikës 7, të nenit 68, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore" i ndryshuar, barra e provës, që shuma e këtij vlerësimi është e pasaktë, bie mbi tatimpaguesin.

Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve në Drejtorinë e Përgjithëshme të Tatimeve, në zbatim të nenit 28, "Informimi i publikut", të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, të publikojë këtë Udhëzues në faqen zyrtare të Drejtorisë së Përgjithëshme të Tatimeve: www.tatime.gov.al.

DREJTOR I PËRGJITHSHËM

Vasilika Mjero

