

UDHËZIM
Nr.24, datë 02.09.2008
I NDRYSHUAR

PËR PROCEDURAT TATIMORE NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË

Ne mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të nenit 10, pika 1 të ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", Ministri i Financave,

UDHËZON:

QËLLIMI I UDHËZIMIT

Ky udhëzim ka për qëllim që, në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", të vendosë 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 transparencë në zbatimin korrekt dhe në mënyrë uniforme të procedurave dhe të rregullave të vendosura, duke ruajtur njëkohësisht ekuilibrin e duhur ndërmjet të drejtave dhe detyrimeve të tatimpaguesve dhe të 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 së vlerësimit e plotësimit vullnetar të detyrimeve nga tatimpaguesit, nëpërmjet edukimit të tatimpaguesve dhe nëpërmjet kontrolleve të 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 në Republikën e Shqipërisë, si dhe parimet e organizimit e të funksionimit të administratës tatimore në Republikën e Shqipërisë. Administrimi i të gjitha llojeve të tatimeve, taksave kombëtare apo vendore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë bazohet në Ligjin e Procedurave, në këtë udhëzim, në aktet e tjera ligjore dhe nënligjore lidhur me tatimet.

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

2. Fusha e veprimit

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

a) tatimpaguesit e regjistruar ose të detyruar për tu regjistruar në administratën tatimore, agjentet tatimore, agjentet e mbajtjes së tatimit në burim, si dhe për persona të tjerë, të përcaktuar nga legjislacioni tatimor;

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

c) personat e paregjistruar 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) tatimpaguesit dhe sistemin e tatimeve dhe të taksave 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.

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 te 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 gjithë llojeve të tatimeve, taksave kombëtare apo vendore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë bazohet në Ligjin Nr. 9920, datë 19.05.2008 "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. 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 Në 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 Në 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 mbledhen organet drejtuese dhe ku merren vendimet e biznesit.

6. Detyrimi tatimor

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

6.2 Detyrimi tatimor lind edhe kur personi realizon të ardhura, kryen pagesa, në formë të jashtëligjshme, apo behet zotërues i një sendi, në formë të jashtëligjshme. Detyrimi tatimor lind nga momenti i realizimit të të ardhurave, kryerjes së pagesës apo zotërimit të sendit, pavarësisht nga koha e konstatimit nga organet tatimore. Kur personi behet zotërues i një sendi në formë të jashtëligjshme, ky detyrim përlllogaritet për të gjithë periudhën në të cilën personi ka gëzuar frytet e kësaj pasurie.

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

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

a) në rastin e një individi apo personi fizik tregtar të vdekur, detyrimi tatimor pushon në datën e vdekjes dhe trashëgimtarët 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 vijnë lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe transferimin në organet tatimore të tatimit të mbajtur në burim:

a) të llogarisë dhe, të mbaje në burim tatimin, përfshirë kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për punonjësit apo persona të tretë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;

b) të paguajë tatimin dhe kontributet e mbajtura në burim 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 në burim, për personat të cilëve i është mbajtur tatimi dhe për pagesat e tatimit në llogaritë e organeve tatimore në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;

ç) t'i japë administratës tatimore informacione lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe pagesën e tatimit në burim, përfshirë informacione të tjera që lidhen me tatimpaguesit të cilëve i është mbajtur tatimi në burim, në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor;

d) te informojë tatimpaguesit të cilëve i është mbajtur tatimi në burim, lidhur me llogaritjen, mbajtjen dhe pagesën e tatimit, në përputhje me depozitat 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 periodha te ndryshme jashtë vendit apo mund te kenë nënshtetësi te huaj.

b) Kane nënshtetësi shqiptare dhe ushtrojnë funksione ne emër te Republikës se Shqipërisë si funksionare diplomatike apo punonjës te caktuar nga shteti ne ambasada, konsullata apo organizma te tjera te ngjashme ndërkombëtare jashtë vendit.

c) Qëndrojnë ne Shqipëri ne mënyrë te vazhdueshme ose me ndërprerje, ne total me tepër se 183 dite, gjate një viti tatimor, pavarësisht nga nënshtetësia apo vendi ku kane interesat e tyre jetike. Ne 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 të gjithë personat juridike që plotësojnë të paktën njërin nga kriteret e mësipërm.

8.1.4 Personat fizike tregtarë konsiderohen se janë rezidente shqiptare për qëllime tatimore, kur janë regjistruar si të tillë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe kanë vendin kryesor të ushtrimit të biznesit në Shqipëri.

8.1.5 Të gjithë tatimpaguesit që nuk plotësojnë të paktën një nga kriteret e përmendura në pikat 8.1.1 - 8.1.4 me sipër, konsiderohen tatimpagues jo-rezidente.

9. Caktimi i një përfaqësuesi tatimor nga personat jo rezidentë

9.1 Në zbatim të nenit 9 të Ligjit, tatimpaguesi jo-rezident emëron një përfaqësues tatimor rezident, kur kjo i kërkohet nga legjislacioni në fuqi. Përfaqësuesi tatimor rezident mund të jetë një individ, një person fizik tregtar ose një person juridik. Personi i emëruar si përfaqësues tatimor ka të drejtë të veprimeve në emër të kryesorit të tij (personit jo rezident) për të gjitha qëllimet që lidhen me tatimet. Ai është njëkohësisht përgjegjës për të përmbushur të gjitha detyrimet e tatimpaguesit jo-rezident që ai përfaqëson. Përfaqësuesi tatimor duhet të kërkojë të regjistrohet pranë Qendrës Kombëtare të Regjistrimit, në bazë të prokurës së lëshuar nga tatimpaguesi jo-rezident që do të përfaqësojë, siç përcaktohet në Ligjin Nr. 7850, datë 29.07.1994 "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë". Kur i njëjti person është emëruar me prokurë të veçantë për të qene përfaqësues tatimor i disa tatimpaguesve jo-rezidentë njëkohësisht, ai detyrohet të regjistrohet në mënyrë të veçantë për secilin prej tyre. Regjistrimi si përfaqësues tatimor i një tatimpaguesi jo-rezident, është i ndare nga regjistrimi që mund të ketë bërë 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 lindin detyrime tatimore të cilat përmbushen nëpërmjet përfaqësuesit tatimor.

9.2 Në qoftë se të gjithë të ardhurat me burim në Shqipëri janë objekt i mbajtjes përfundimtare të tatimit në burim, tatimpaguesi jo-rezident mund të mos emërojë përfaqësues tatimor. Në rastin e individit jo-rezident, ai mund të mos emërojë gjithashtu përfaqësues tatimor, edhe në qoftë se arrin që të dorëzojë vetë deklaratat tatimore, të cilat, sipas ligjeve të veçanta tatimore, është i detyruar t'i paraqesë në 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 Në zbatim të nenit 10 të Ligjit, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka të drejtën që, kur e sheh të nevojshme ose me kërkesën e personave të tatueshëm ose të strukturave të administratës tatimore, të nxjerr vendime që shprehin qëndrimin zyrtar të administratës tatimore, në zbatim të legjislacionit tatimor, për rrethana specifike të tatimpaguesit. Vendimi ka efekt detyrues për administratën tatimore, dhe personin e tatueshëm që ka bërë kërkesën dhe publikohet në faqen e internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve brenda 5 ditëve kalendarike nga dalja e tij. Vendimi behet detyrues për tatimpaguesin në datën kur ai merr njoftim për të. Vendimet e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nxirren në bazë të "Kodit të Procedurave Administrative", Pjesa VI "Veprimtaria Administrative" dhe Kreu I "Aktet Administrative". Publikimi i udhëzimeve teknike bëhet në formë të tillë që të mos jepen të dhëna identifikuese të tatimpaguesve të veçantë.

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

11. Negocimi, nënshkrimi dhe zbatimi i marrëveshjeve ndërkombëtare

11.1 Negocimi i marrëveshjeve ndërkombëtare tatimore dhe nënshkrimi i tyre behet nga Ministria e Financave në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në 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 të tatimeve. Kërkesat e tatimpaguesve për zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare drejtohen në DPT. Në rastet kur tatimpaguesit paraqiten në drejtorinë rajonale të tatimeve dhe kërkojnë përjashtime, lehtësira fiskale, vërtetime rezidence apo dokumentacione dhe udhëzime që lidhen me zbatimin e marrëveshjeve ndërkombëtare të përfunduara nga vendi ynë, ato [kërkesat] duhet t'i kalohen për shqyrtim Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Ky rregull do të zbatohet edhe për marrëveshjet dypalëshe për eliminimin e tatimeve të dyfishta dhe për parandalimin e evazionit fiskal, të përfunduara nga vendi ynë, si dhe për dispozitat tatimore që mund të përmbajnë marrëveshje të tjera, të 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 të tatimeve veprojnë drejtpërdrejt sipas dispozitave të marrëveshjeve ndërkombëtare vetëm kur dispozitat ligjore e nënligjore tatimore e parashikojnë një gjë të tillë ose në rastet kur marrin përgjigje apo udhëzime zyrtare me shkrim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

KREU II

PARIMET, ORGANIZIMI DHE PERSONELI I ADMINISTRATËS TATIMORE

12. Parimet e administrimit tatimor

Ne administrimin e sistemit tatimor të Republikës së 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 manualët tatimore, zbatohen në mënyrë uniforme dhe të logjikshme për çdo tatimpagues në rrethana të njëjta dhe të ngjashme;
- b) nxitja e vetëvlerësimit dhe vetedeklarimit të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesit, që nënkupton të drejtën e tatimpaguesit për llogaritur dhe përmbushur në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi detyrimet e tyre tatimore ;
- c) nxitja e respektimit vullnetar të legjislacionit tatimor, nëpërmjet informimit, edukimit dhe publikimit të akteve nënligjore, që nënkupton detyrimin e administratës tatimore për të informuar tatimpaguesit, agjentët tatimorë dhe përfaqësuesit tatimorë me të gjitha mjetet dhe mënyrat që disponon, përfshirë publikimet elektronike, në medien e shkruar dhe audio vizive, publikimin në fletoren zyrtare, botimin e fletë-palosjeve etj.
- ç) hartimi dhe zbatimi i strategjive dhe planeve operacionale për të garantuar zbatimin e legjislacionit tatimor dhe luftimin e shmangieve tatimore dhe të evazionit tatimor;
- d) bashkëpunimi me organet tatimore vendase dhe ndërkombëtare për shkëmbimin e informacionit në funksion të zbatimit të legjislacionit tatimor dhe parandalimit dhe luftimit të shmangieve tatimore dhe evazionit tatimor;
- dh) ndjekja e ndryshimeve në mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve të organizimit të burimeve, të teknologjisë së informacionit dhe proceseve të punës, për arritjen e efikasitetit dhe të efektivitetit të duhur;
- e) nxitja e shërbimeve elektronike tatimore, sidomos të deklarimit dhe pagesës elektronike të detyrimit tatimor;

f) rekrutimi, trajnimi dhe ngritja 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 dhe Drejtoria e Apelit Tatimor;

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 kete baze, përcakton detyrimet tatimore shtese te një tatimpaguesi dhe rimbursimin apo kthimin e tatimeve të paguara tepër, nëse ka te tilla. Asnjë organ tjetër, përfshirë këtu Kontrollin e Larte te Shtetit dhe strukturat e tjera te auditimit te jashtëm, nuk ka te drejte te kontrolloje, te përcaktojë apo ndryshojë shumën e detyrimeve tatimore te tatimpaguesve te veçante.

14.2 Përgjegjësitë dhe funksionet kryesore te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve janë:

1. Te përgatisë dhe te miratoje planin strategjik te objektivave dhe synimeve kryesore te administratës tatimore për një periudhe afat-shkurtër, afat-mesme dhe afat-gjate dhe te monitoroje zbatimin rigoroz te tij nga te gjitha drejtoritë e DPT-se dhe nga te gjitha drejtoritë rajonale te tatimeve.

2. Te evidentoje, ne baze te eksperiencës se zbatimit praktik te kuadrit ligjor dhe nënligjor tatimor ne fuqi, nevojat për ndryshime dhe te paraqesë propozimet përkatëse ne Ministrinë e Financave lidhur me ndryshimet ne ligjet tatimore dhe ne aktet nënligjore ne zbatim te tyre.

3. Te përgatisë dhe miratoje procedura standarde pune operative. Ne kete drejtim, DPT sigurohet se këto procedura promovojnë transparencën e duhur ne marrëdhëniet e administratës tatimore me tatimpaguesit, krijojnë sisteme te kontrollit te brendshëm qe minimizojnë rrezikun e korrupsionit, sigurojnë trajtim te paanshëm për te gjithë tatimpaguesit, reduktojnë subjektivitetin e punonjësve tatimore dhe krijojnë raste te dokumentuara, duke bere te mundur kontrollin e tyre dhe mbajtjen e përgjegjesisë për te gjitha veprimet e kryera.
4. Te ofroje asistencë për te siguruar zbatimin korrekt te ligjeve tatimore, akteve nen-ligjore dhe manualeve ne drejtoritë rajonale te tatimeve.
5. Te përcaktojë, në përputhje me dispozitat e legjislacionit të shërbimit civil, masa uniforme për matjen e performances se punonjësve te administratës tatimore dhe te krijoje raporte standarde për te kontrolluar vlerësimin e performances ne nivel kombëtar, si dhe për çdo drejtori rajonale te tatimeve.
6. Te siguroje shpërndarje te drejte te burimeve ne çdo drejtori rajonale te tatimeve.
7. Te bashkëpunojë me te gjitha drejtoritë rajonale te tatimeve për te përgatitur plane vjetore pune, bazuar ne numrin e personelit qe është përcaktuar për çdo drejtori dhe ne objektivat funksionale te performances për çdo drejtori rajonale te tatimeve. Këto objektiva përcaktohen bazuar në përmirësimin e produktivitetit. Ato duhet te jene një kombinim i sasisë se punës se kryer (pra, i te ardhurave te gjeneruara) dhe i cilësisë se proceseve te kryera te punës.
8. Te hartoje dhe zbatoje një program vjetor te vizitave ne çdo drejtori rajonale te tatimeve për te ofruar asistencë dhe për te kryer vlerësime, lidhur me efikasitetin dhe cilësinë e punës se bere. Këto vlerësime, përveç arritjeve dhe synimeve numerike, përfshijnë edhe efektivitetin e punës se drejtuesve, lidhur me kualifikimin e punonjësve dhe me kryerjen e detyrave sipas procedurave te përcaktuara. Raportet e vlerësimit te punës përcaktojnë edhe veprimet qe duhen ndërmarrë për te korrigjuar mangësitë duke përcaktuar gjithashtu dhe afatet e përshtatshme për realizim.
9. Te përgatisë raporte te vlerësimit te punës për secilën drejtori rajonale te tatimeve. Një kopje e këtij raporti i jepet drejtorit te drejtorisë rajonale te vlerësuar.
10. Te miratoje planin vjetor te punës dhe planin e te ardhurave tatimore për çdo drejtori rajonale te tatimeve.
11. Te përcaktojë planin e buxhetit te çdo drejtorie rajonale te tatimeve dhe te kontrolloje 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.

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

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

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

3. bashkëpunojë me Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve për te punësuar personel cilësor, me integritet moral, me trajnim dhe kualifikim te përshtatshëm tatimor, me njohuritë e nevojshme mbi procedurat funksionale dhe aftësitë e duhura personale për te nxitur sjellje pozitive nga tatimpaguesit.

4. përgatisin, ne bashkëpunim me drejtoritë përkatëse ne DPT, planin operacional në përputhje me objektivat e vendosura ne planin strategjik të DPT.

5. përcaktojnë objektiva vjetore me shkrim për çdo funksion dhe punonjës.

6. bashkëpunojnë me strukturat përkatëse në DPT për trajnimin e punonjësve.

7. hartojnë dhe zbatojnë programe për te gjithë drejtuesit, ne mënyrë qe këta te fundit te përgatisin raporte me shkrim për vlerësimin e punës se kryer gjate vitit nga punonjësit

nen varësinë e tyre. 8. ndjekin te gjitha procedurat standarde te punës, te përcaktuara nga drejtoritë ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve;

9. japin sugjerime dhe te bëjnë propozime ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve lidhur me mënyrën se si mund te përmirësohen procedurat standarde te punës.

14.4 Përgjegjësitë dhe funksionet e administratës tatimore

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

15. Zyrat tatimore te qeverisjes vendore

Zyrat tatimore te qeverisjes vendore funksionojnë dhe zbatojnë ligjin nr. 9632, date 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar" dhe administrojnë taksat, detyrimet tatimore dhe pagesat publike vendore, në bazë të atij ligji dhe ndryshimeve të mëtejshme që mund t'i bëhen.

16. Struktura e administratës tatimore qendrore

16.1. Struktura organizative dhe numri i përgjithshëm i personelit te administratës tatimore qendrore miratohen nga Kryeministri, me propozimin e Ministrit te Financave, pas bashkërendimit me Drejtorinë a 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 te Përgjithshëm te Tatimeve.

16.3. Administrata tatimore qendrore është e organizuar ne drejtori, sipas funksioneve bazë te mëposhtme:

- a) shërbimi dhe edukimi i tatimpaguesve, përfshirë marrëdhëniet me publikun;
- b) kontrolli tatimor, përfshirë verifikimet në terren, zgjedhjen për kontroll nëpërmjet analizës së riskut dhe operacionet e kontrollit;
- c) ankimimi administrativ tatimor, nëpërmjet Drejtorisë së Apelit Tatimor pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- ç) mbledhja e detyrimeve tatimore, përfshirë evidentimin dhe menaxhimin e borxhit tatimor dhe zbatimin e masave shtrënguese;

d) hetimi tatimor, përfshirë shërbimet e inteligjencës, investigimit dhe zbatimit (task-force);

dh) funksionet mbështetëse, përfshirë përpunimin e deklaratave tatimore, vlerësimin dhe rimbursimin, kontabilitetin e të ardhurave, financën, planifikimin dhe statistikat, teknologjinë e informacionit dhe kontrollin e brendshëm, shërbimet ligjore, administratën e burimet njerëzore dhe hartimin e rregullave teknike dhe marrëveshjet ndërkombëtare.

e) investigimi i brendshëm antikorrupsion.

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

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. Emërimi i Drejtorit dhe i Zëvendësdrejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve

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

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

17.3 Zëvendësdrejtorët e përgjithshëm të Tatimeve emërohen nga Ministri i Financave, me propozimin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

18. Drejtoria e apelimit tatimor

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

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

19. Emërimi i personelit

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

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

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

20. Punësimi dhe kategoritë e punësimit

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

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

20.3 Nivelet e pagave për çdo kategori, si dhe procedurat e afatet e kalimit nga një nivel me i ulet ne një nivel me te larte karriere, miratohen nga Këshilli i Ministrave, me propozimin e Ministrit te Financave, pas bashkërendimit me DAP-in.

21. Shpërblimet e personelit

21.1 Punonjësit e administratës tatimore qendrore motivohen nëpërmjet shpërblimeve duke u bazuar në efektivitetin dhe efikasitetin e punës së tyre dhe në vështirësitë e veçanta në funksione të caktuara. Në përcaktimin e masës së shpërblimit merren parasysh treguesit individualë të performances (arritjes së objektivave), bazuar në gjykimin e eprorëve direktë dhe në raportet e kontrollit të brendshëm e të jashtëm.

21.2 Shpërblimet stimuluese jepen nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, me propozim të eprorit direkt të punonjësit të miratuar nga zëvendës drejtori i përgjithshëm ose drejtori i drejtorisë rajonale sipas rastit.

21.3 Ministri i Financave miraton një udhëzim të posaçëm rregullat dhe kriteret që ndjek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ne dhënien e shpërblimeve.

22. Procedura disiplinore

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

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

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

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

KREU III

DISPOZITA TE PERGJITHSHME ADMINISTRATIVE

23. Komunikimi me personat e tatueshëm

23.1 Ne zbatim te pikës 1 te nenit 23 te Ligjit, për te komunikuar me administratën tatimore lidhur me përmbushjen e detyrimeve tatimore, tatimpaguesit do te përdorin formularët e përcaktuar ne udhëzimet e Ministrit te Financave ne zbatim te ligjeve te veçanta tatimore. Ne këto udhëzime përcaktohen gjithashtu edhe te dhënat qe do te përmbajnë këta formularë, afatet e plotësimit dhe mënyrat e paraqitjes se tyre ne administratën tatimore.

23.2 Vlerësimet, njoftimet dhe vendimet tatimore si dhe komunikimi zyrtar qe administrata tatimore do te kete me personat e tatueshëm, behet me shkrim dhe dërgohet ne adresën e deklaruar te përditësuar nga vete personi i tatueshëm, duke përdorur për kete shërbimin postar rekomande.

Një komunikim zyrtar me shkrim, i nisur nga administrata tatimore ne adresën e tatimpaguesit, por i pambërritur, ose i mbërritur me vonese tek ky i fundit për çfarëdo

arsye, është nën përgjegjësinë e vete tatimpaguesit. Data e marrjes dijeni nga tatimpaguesi, për çdo akt dhe korrespondence tjetër të nisur nga administrata tatimore, konsiderohet dita e shtate 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 apo një korrespondence tjetër çfarëdo, është pranuar në shërbimin postar me datë 1 të muajit, ai konsiderohet se është marrë, dhe i është bërë i ditur tatimpaguesit me datë 8 të muajit.

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 rastet e 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.

23.4 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 kohë 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 pagesë çdo kërkesë me shkrim të autoriteteve zyrtare shqiptare ose të huaja të përmendura në atë nën. 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 bërë 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, dokumentacion 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 Ne 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 gjatë dhe për shkak të kryerjes së detyrave të tij funksionale apo për çfarëdo arsye tjetër, është i detyruar të ruajë konfidencialitetin e tyre përkundrejt çdo personi të tretë. Të dhëna konfidenciale konsiderohen të gjithë të dhënat me natyrë tatimore dhe financiare që kanë të bëjnë me deklaratimet e tatimpaguesit, me vlerësimet tatimore që janë 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 sa 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 drejte e të paanshme, ligjet tatimore dhe nuk administrojnë, ndikojnë apo orientojnë tatimpaguesin në veprimtarinë e tij. Inspektorët tatimorë, duhet të deklarojnë tek eprori direkt dhe të mos përfshihen në vlerësime tatimore, 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.

27. Publikimi i informacionit tatimor

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

27.2 Publikimi 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.

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.

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, bëhet 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 ditë nga data e publikimit të tyre në fletoren zyrtare.

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 miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

KREU IV

TE DREJTAT E TATIMPAGUESIT

30. E drejta për informim dhe asistencë

30.1 Tatimpaguesit kanë të drejtë 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 drejtë 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 drejtë, 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

te 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.

31.2 Në zbatim të pikës 2 të nenit 31 të Ligjit, konsiderohen konfidenciale, të dhënat me natyrë tatimore dhe financiare që sigurohen nëpërmjet deklaratave të tatimpaguesve, kontrolleve tatimore të ushtruara, vlerësimeve tatimore të bëra për këto tatimpagues dhe informacioneve të ardhura ose të marra nga persona të treta apo nga burime të tjera të ndryshme.

32. E drejta për njoftim

32. Tatimpaguesit kanë të drejtë të njoftohen në kohë për çdo akt administrativ të administratës tatimore të nxjerre në emër të tyre dhe që prek pasurinë apo detyrimet tatimore të tyre. Ata kanë të drejtë gjithashtu që të njihen me arsyet dhe bazën ligjore të nxjerrjes së aktit administrativ. Nga ana tjetër, administrata tatimore, bazuar në nenin 69 të Ligjit, ka detyrimin të dërgojë në kohë çdo vendim administrativ të nxjerre prej saj për tatimpaguesin, 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.

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 prese 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 më 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 paguajë shumën e duhur të detyrimit tatimor. Ata kanë të drejtë të pretendojnë të shikojnë tek

administrata tatimore një administrate te besueshme për atë që bën. Tatimpaguesit kanë te drejte te paraqesin te gjitha pretendimet e tyre ne lidhje me një vlerësim tatimor te administratës tatimore. Tatimpaguesit, te cilët nuk janë dakord me një vlerësim tatimor te administratës tatimore, kanë te drejte te marrin përgjigje me shkrim për pretendimet e tyre, ku jepen te gjitha arsyet e vlerësimit tatimor, mënyra e vlerësimit dhe te drejtat e detyrimit lidhur me kete vlerësim.

34.2 Me kërkesën me shkrim te tatimpaguesit, administrata tatimore është e detyruar që brenda një afati prej jo më shumë se 5 ditë pune nga data e protokollimit të kërkesës në organin tatimor, te lëshojë vërtetime që konfirmojnë situatën tatimore te tatimpaguesit lidhur me pagimin e detyrimeve tatimore, te ardhurat e tatueshme, detyrimit tatimore te papaguara, etj.

35. E drejta për përfaqësim

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

35.2 Emërimi i një përfaqësuesi te tatimpaguesit nuk e shkarkon kete te fundit nga përgjegjësia tatimore. Ai mbetet ligjërisht përgjegjës për përmbushjen e detyrimeve tatimore te tij. Fakti që përfaqësuesi i tatimpaguesit mund te beje një gabim ne deklarimin dhe pagesën e detyrimeve tatimore, nuk e shkarkon kete te fundit nga përgjegjësia për gabimin.

36. E drejta për te kërkuar evidenca me shkrim apo ne rruge elektronike

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

37. E drejta për t'u dëgjuar

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

38. E drejta për t'u ankimuar

38.1 Ne çdo rast kur tatimpaguesi nuk është dakord me një akt administrativ dhe beson se administrata tatimore nuk e ka zbatuar ne mënyrë korrekte ligjin, ai ka te drejtën e ankimit në Drejtorinë e Apelimit Tatimor pranë DPT, duke kërkuar rishqyrtimin e pavarur administrativ te çështjeve qe lidhen me kete akt. Nëse tatimpaguesi nuk do te jete i kënaqur edhe nga vendimi i Drejtorisë se Apelimit, ai ka te drejte te vazhdoje ankimin e tij ne gjykatë.

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

KREU V

DETYRIMI I PERSONAVE TE TATUESHEM PER REGJISTRIM

39. Regjistrimi i individëve

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

39.2 Sipas pikës 2 te nenit 39 të ligjit, për evidentimin e individëve tatimpagues te cilët paguajnë tatim mbi te ardhurat personale qe vetedeklarohen, administrata tatimore hap një regjistër te veçante, ku regjistrohen 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

40.1 Çdo person që do të kryejë një veprimtari ekonomike tregtare, është i detyruar të bëjë regjistrimin fillestar të tij në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, sipas procedurave të përcaktuara në Ligjin Nr. 9723, datë, 3.5.2007 "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit" (QKR). Regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjetër bëhet me aplikim pranë çdo sporteli shërbimi të QKR-se, në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, pavarësisht vendit të ushtrimit të veprimtarisë, vendbanimit apo selisë së aplikantit. Regjistrimi kryhet nëpërmjet dorëzimit të aplikimit përkatës, të cilit i bashkëngjiten dokumentet shoqëruese, që provojnë të dhënat që regjistrohen.

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

40.3 Në momentin e regjistrimit të pajisjes me certifikatën e regjistrimit fillestar, personat e tatueshëm deklarojnë në formularin për regjistrim, krahas të tjerave, edhe të dhënat e detyrueshme sipas legjislacionit tatimor dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Regjistrimi i personave të tatueshëm në regjistrin tregtar është njëkohësisht regjistrim në administratën tatimore për efekt të detyrimeve tatimore dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Të dhënat e regjistrimit tregtar, i transferohen periodikisht administratës tatimore, sipas rregullave të përcaktuara në ligjin Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

Mbas regjistrimit në QKR dhe në vijim të aktivitetit tatimpaguesi është i detyruar informojë dhe rakordojë me administratën tatimore llojet e tatimeve e taksave që duhet të deklarojë, paguajë, të mbajë në burim dhe të transferojë në llogaritë përkatëse.

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

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

Te gjitha deklaratat e bëra për organet tatimore, të gjitha faturat e lëshuara nga personi i regjistruar dhe të gjitha dokumentet e përdorura prej tij në veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare, duhet të përmbajnë numrin e identifikimit të personit të tatueshëm. Certifikatat e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm, duhet të ekspozohen në të 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 te Regjistrimit". Dokumentet e kërkuara, si pjese e aplikimit për qëllime tatimore, përcaktohen ne aktet nënligjore, ne zbatim te këtij ligji. Regjistrimi bëhet në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose në Degët e saj në rrethe.

Për personat, "të vetëpunësuar në veprimtari tregtare apo shërbimi ambulant" dhe "kryefamiljari, që punëson persona si punëtorë shtëpie", regjistrimi për pagimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore ose çregjistrimi i tyre kryhet nga organet tatimore, sipas procedurës së përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave nr.26, datë 16.4.2009 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore", të ndryshuar.

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

41. Identifikimi i personave, qe ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar

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

41.1.2 Administrata tatimore qendrore dhe vendore ka detyrimin ligjor për te identifikuar personat, te cilët ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare pa u regjistruar ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit. Administrata tatimore qendrore ka gjithashtu detyrimin ligjor për te identifikuar te gjithë personat e tjerë si organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to, te cilat ushtrojnë veprimtarinë e tyre pa qene te regjistruar ne administratën tatimore. Ne kete rast, personat e identifikuar si te paregjistruar, brenda 15 ditëve nga data e identifikimit si te paregjistruar, janë te detyruar te regjistrohen.

41.1.3 Te gjithë personat e evidentuar si te paregjistruar, evidentohen ne një regjistër te veçante te administratës tatimore, ku shënohet numri i proces verbalit te identifikimit (konstatimit), data e identifikimit, te dhënat identifikuese te personit, adresa e plote e tij, numri i telefonit dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme.

41.1.4 Administrata tatimore ka te drejte te regjistroje një organizate jo-fitimprurëse, fondacion, ent publik kombëtare apo vendor, njësi zbatimi projektesh te veçanta, organizate politike dhe organe te tjera te ngjashme qe kryejnë veprimtari fetare, humanitare, bamirëse, publike, edukative, shkencore ose arsimore, e cila nuk ka për qellim fitimin, është identifikuar si e paregjistruar 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 Regjistrimi i detyruar nga administrata tatimore përfshin edhe personat e tatueshëm qe ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare. Regjistrimi, për kete kategori personash behet ne drejtorinë rajonale te tatimeve te juridiksionit. Regjistrimi i tyre nga administrata tatimore behet ne një regjistër te veçante dhe te përkohshëm. Pas regjistrimit ne kete regjistër, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit njofton personin e tatueshëm, sipas rregullave te njoftimit te përcaktuara ne kete udhëzim. Njoftimi, përveç te tjerave, përfshin vlerësimin e detyrimit tatimor te personit te tatueshëm, për te gjithë periudhën, nga momenti i fillimit te veprimtarisë deri ne datën e regjistrimit te detyruar. Ndaj këtyre personave te tatueshëm zbatohen te gjitha procedurat e përcaktuara ne Ligj dhe ne kete udhëzim, si për te gjithë personat e tjerë te tatueshëm te regjistruar ne mënyrë te rregullt.

41.2 Bazuar ne nenin 41 te Ligjit, nëse personat e identifikuar si te paregjistruar nuk regjistrohen brenda 15 ditëve kalendarike, sipas rastit, ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit apo ne administratën tatimore, drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit merr masën e mbylljes se veprimtarisë.

41.3 Derisa te përfundojë regjistrimi i tyre ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, administrata tatimore përllogarit dhe mbledh detyrimin tatimor, si dhe gjobat administrative, ne përputhje me kete ligj.

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

42. Regjistrimi i organizatave jo-fitimprurëse

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

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

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

certifikata merren ne momentin e fillimit te veprimtarisë dhe janë te vlefshme përgjithmonë, deri ne çregjistrimin e personit.

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

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

- a) emri;
- b) kohëzgjatja, nëse kjo është e përcaktuar;
- c) objekti i veprimtarisë;
- ç) vendi i ushtrimit 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 ne administratën tatimore te organizatave jofitimprurëse behet pas depozitimit ne administratën tatimore te formularit te kërkesës për regjistrim, se bashku me dokumentacionin, qe i bashkëlidhet formularit. Formulari i kërkesës për regjistrim dhe dokumentacioni i kërkuar, si pjese e kërkesës, publikohen ne faqen zyrtare te Drejtorisë se Përgjithshëm te Tatimeve dhe mund të shkarkohen nga personat e interesuar ose mund te merren pa pagese ne çdo sportel te njërive te shërbimit ndaj tatimpaguesit.

42.5 Administrata tatimore, brenda 5 ditëve nga data e marrjes se formularit te plote dhe te sakte te aplikimit, përpunon kërkesën për regjistrim tatimor, regjistron aplikuesin dhe e pajis atë me certifikatën e regjistrimit me numër identifikimi.

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 te veprimtarisë, etj., siç përcaktohet në dispozitat ligjore për QKR.

43.2.1 Ne 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 jete, për shembull, tejkalimi i volumit të qarkullimit prej 8 milion leke në vit kalendarik (tejkallim i pragut të regjistrimit për tatimin mbi vlerën e shtuar). Në këtë rast, përgjegjësia tatimore e personit të tatueshëm ndryshon, d.m.th. nga personi i tatueshëm i taksës vendore mbi biznesin e vogël duhet të kalojë në tatimpaguesi i regjistruar në TVSH. Rast tjetër i ndryshimit të përgjegjësisë tatimore mund të jete ndryshimi i përgjegjësisë për kontributet e sigurimeve shoqërore, p.sh. nga personi i vetë-punësuar i vetëm, ai mund të kalojë në personin e vetë-punësuar me punëmarrës, etj. Edhe në këtë rast, tatimpaguesi është i detyruar të njoftojë administratën tatimore për çdo ndryshim, e cila reflekton këto ndryshime në sistemin e administrimit tatimor.

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

43.2.3 Në rastet kur një person i tatueshëm nuk ka njoftuar administratën tatimore për ndryshimin e ndodhur, megjithëse ka detyrim ligjor për të bërë një gjë të tillë, dhe një gjë e tillë konstatohet dhe verifikohet nëpërmjet një kontrolli nga administrata tatimore, kjo e fundit bën menjëherë ndryshimin e duhur dhe njofton personin e tatueshëm dhe sipas rastit Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe Zyrën e Taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor. Kështu për shembull, në 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 rezultojnë se një tatimpaguesi i taksës vendore mbi biznesin e vogël, ka plotësuar kushtet për të qenë personi 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 tatimpaguesi 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 Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe zyrën e taksave të njësisë përkatëse të pushtetit vendor.

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

- a) ndryshimi i emrit;
- b) ndryshimi i adresës së veprimtarisë ose kontaktit;
- c) ndryshimi i statusit ligjor;
- d) krijimi/mbyllja e degëve, sektorëve ose njësive të reja;
- e) ndryshimi i llojit të veprimtarisë ekonomike;
- f) ndryshimi i numrit të punonjësve;
- g) çdo ndryshim tjetër, i parashikuar në aktet nënligjore, të dala në zbatim të legjislacionit tatimor.

44. Kalimi në regjistrin pasiv

44.1.1 Administrata tatimore ka të drejtë të kalojë regjistrimin e një personi të tatueshëm nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv të personave të tatueshëm. Ky kalim bëhet kur drejtoria rajonale e tatimeve ka siguruar prova të mjaftueshme se personi i tatueshëm, për çfarëdo arsye, vitin e fundit fiskal nuk ka ushtruar veprimtari, pra nuk ka dorëzuar deklaratat tatimore dhe/ose ka dorëzuar deklaratat pa veprimtari, dhe/ose në rastet kur tatimpaguesi deklaron dhe miraton zyrtarisht pezullimin e veprimtarisë tregtare sipas specifikimeve të bëra në ligj.

Në të gjitha rastet e sipërpërmendura kur tatimpaguesi nuk ka dorëzuar deklaratat tatimore dhe/ose ka dorëzuar deklaratat tatimore pa aktivitet gjatë 12 muajve të vitit të fundit fiskal, drejtoria rajonale tatimore duhet:

- a) Të verifikojë në ambientin e biznesit apo adresën e tatimpaguesit mungesën e veprimtarisë ekonomike gjatë 12 muajve të vitit të fundit fiskal. Ky verifikim evidentohet nëpërmjet një proces-verbali.
- b) Të verifikojë të dhënat e marra nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe të dërguara në drejtorinë rajonale të tatimeve nëse personi i tatueshëm ka kryer importe gjatë 12 muajve të vitit të fundit fiskal.

c) SHFUQIZOHET

Vetëm pasi të jene ndërmarrë të gjithë veprimet e mësipërme, sektori i shërbimit të tatimpaguesve dhe regjistrimit në drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit, i kalon këta persona të tatueshëm në regjistrin pasiv, dhe nga ky moment për këta tatimpagues nuk gjenerohen më deklarata tatimore, duke i çliruar ato nga të gjitha përgjegjësitë tatimore për kohën e qëndrimit në regjistrin pasiv.

44.1.2 Procedura konkrete e kalimit të një personi të tatueshëm, nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv të personave të tatueshëm, dokumentacioni që përgatitet, detyrat dhe përgjegjësitë e drejtorive dhe sektorëve që marrin pjesë në këtë proces, përshkruhen në manualin përkatës tatimor.

44.1.3 Pasi një person i tatueshëm kalon në regjistrin pasiv, drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit nuk e konsideron me atë si mosdeklarues. Për pasoje, që nga ky moment dhe gjatë gjithë periudhës që personi i tatueshëm mbetet në regjistrin pasiv, për këtë person nuk vendosen me gjoba për mosdeklarim për të gjithë llojet e detyrimeve tatimore dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Mosvendosja e gjobave nuk përfshin periudhën e fundit prej 12 muajsh para kalimit në regjistrin pasiv. Për të gjithë këtë periudhë dhe për çdo periudhë tjetër para kësaj, detyrimet e mundshme tatimore të papaguara, përfshirë këtu edhe çdo gjobe apo kamate-vonese 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. Po kështu, për këtë periudhë dhe për çdo periudhë tjetër para kësaj, drejtoria rajonale e tatimeve mund të bejë në çdo kohë vlerësime tatimore ndaj personit të tatueshëm të kaluar në regjistrin pasiv.

44.1.4 Pasi personi i tatueshëm kalon në regjistrin pasiv, ai do të jetë nën mbikëqyrjen e administratës tatimore. Mbikëqyrja në këtë rast nënkupton verifikimin e të dhënave të doganës, të të dhënave të mundshme nga kontrollet e ushtruara në subjekte të tjera, të të dhënave të verifikimeve të mundshme në vend, etj. Në rast se nga këto të dhëna rezultojnë se tatimpaguesi ka kryer aktivitet, ai kalohet në regjistrin aktiv të personave të tatueshëm dhe ndaj tij merren të gjitha masat e duhura ligjore. Për këtë njoftohet menjëherë personi i tatueshëm dhe njoftimi shoqërohet edhe me Njoftim- Vlerësimin Tatimor përkatës.

44.1.5 Kalimi në regjistrin pasiv të Qendrës Kombëtare të Regjistrimit, sipas procedurave të përcaktuara në Ligjin "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit", nuk është kusht për kalimin e këtij personi në regjistrin pasiv të administratës tatimore për efekte tatimore. Edhe për personat e tatueshëm të kaluar në regjistrin pasiv të Qendrës Kombëtare të Regjistrimit, sipas procedurave të saj, nga drejtoritë rajonale të tatimeve zbatohen të njëjtat rregulla të përcaktuara me sipër në këtë Udhëzim.

44.1.6 Te njëjtat rregulla për kalimin nga regjistri aktiv ne regjistrin pasiv, veprojnë edhe për organizatat jo-fitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to.

44.2 Në rastet kur pezullimi i veprimtarisë deklarohet nga tatimpaguesi, drejtoria rajonale e juridiksionit bën kalimin në pasiv në përputhje me dispozitat e pikës 44.1 më lart.

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

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

44.5 Personat e tatueshëm te kaluar ne regjistrin pasiv, ne çdo kohe kane te drejte dhe detyrim te kërkojnë te kalojnë ne regjistrin aktiv, nëse do te vazhdojnë aktivitetin. Kërkesa paraqitet ne drejtorinë rajonale te tatimeve ku personi është regjistruar, dhe ajo shoqërohet me shpjegimet e nevojshme për rifillimin e aktivitetit dhe me te gjithë pagesat e detyrimeve te mundshme tatimore te papaguara, përfshirë këtu dhe çdo gjobe apo kamatë-vonese. Kalimi në regjistrin aktiv mund të bëhet edhe nga administrata tatimore kur kjo e fundit ka evidentuar rifillimin e aktivitetit. Kalimi ne regjistrin aktiv bëhet brenda 10 ditëve nga data kur kërkesa është marre nga drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit, ose kur kjo e fundit ka evidentuar rifillimin e aktivitetit.

45. Çregjistrimi tatimor

45.1. Çregjistrimi i personave te tatueshëm qe kryejnë veprimtari ekonomike e tregtare

45.1.1. Personat e tatueshëm qe kryejnë veprimtari ekonomike e tregtare ç'regjistrohen sipas dispozitave te Ligjit "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit". Personi i tatueshëm qe dëshiron te ç'regjistrohet, për çfarëdo arsye qofte, paraprakisht, është i detyruar qe te paguaje te gjithë detyrimet tatimore te papaguara dhe te paraqesë bilancin e mbylljes se veprimtarisë ne drejtorinë rajonale te tatimeve ku është regjistruar. Kërkesa për ç'regjistrim paraqitet ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit, sipas procedurave te përcaktuara ne Ligjin "Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit". Kjo e fundit njofton drejtorinë rajonale te tatimeve te juridiksionit përkatës për regjistrimin e hapjes se procedurës se likuidimit për personat juridike qe kane kërkuar te ç'regjistrohen dhe për hapjen e procedurës se çregjistrimit te personave fizike.

45.1.2 Drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit përkatës, brenda 30 ditëve nga marrja e njoftimit për fillimin e procedurave te çregjistrimit për një person te tatueshëm, kryen te gjitha verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore te këtij personi. Verifikimi përfshin te gjitha llojet e detyrimeve tatimore te personit te tatueshëm, përfshirë edhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe gjobat e kamate-vonesat eventuale te lidhura me këto detyrime. Drejtoria rajonale e tatimeve, përveç verifikimit te situatës tatimore te personit te tatueshëm, kur e gjykon te nevojshme, mund te ushtroje edhe një kontroll tatimor ne mjediset ku personi ushtron veprimtarinë e tij ekonomike e tregtare.

45.1.3 Nëse nga këto verifikime apo nga kontrolli ne vend rezulton se personi i tatueshëm ka detyrime te papaguara, gjoba dhe kamate-vonesa, apo deklarata tatimore te paparaqitura, drejtoria rajonale e tatimeve duhet te paraqesë kundërshtimin me shkrim te saj për çregjistrimin e personit. Ne kundërshtimin e çregjistrimit te personit te tatueshëm nga drejtoria rajonale e tatimeve te juridiksionit paraqitet shuma e detyrimeve tatimore te papaguara, apo deklaratat tatimore te paparaqitura. Nëse, ne kundërshtimin me shkrim te paraqitur nga drejtoria rajonale e tatimeve, nuk është paraqitur shuma e detyrimeve tatimore te papaguara te personit te tatueshëm, Qendra Kombëtare e Regjistrimit mund te beje çregjistrimin e këtij personi.

45.1.4 Drejtoria rajonale e tatimeve është detyruar te tërheqë ne çdo kohe kundërshtimin e saj, sapo personi i tatueshëm te kete paguar detyrimet tatimore te papaguara, gjobat dhe kamatëvonesat. Pas tërheqjes se kundërshtimit nga drejtoria rajonale e tatimeve, Qendra Kombëtare e Regjistrimit, brenda pese ditëve kalendarike nga data e tërheqjes se kundërshtimit, bën çregjistrimin e personit te tatueshëm. Te njëjtën gjë bën Qendra Kombëtare e Regjistrimit edhe kur drejtoria rajonale e tatimeve nuk tërheq kundërshtimin, megjithëse personi i tatueshëm ka paguar te gjitha detyrimet tatimore te papaguara, gjobat dhe kamate-vonesat dhe për kete personi paraqet ne Qendrën Kombëtare te Regjistrimit dokumentin i cili vërteton pagesën e detyrimeve te papaguara.

45.1.5 Drejtoria rajonale e tatimeve nuk ndërmerr asnjë veprim konkret nëse pas verifikimit te situatës se personit te tatueshëm rezulton se ai nuk ka detyrime tatimore te papaguara. Kjo do te thotë se drejtoria rajonale e tatimeve është dakord me vazhdimin e procedurave te çregjistrimit nga ana e Qendrës Kombëtare te Regjistrimit. Te njëjtin efekt me kete ka edhe rasti kur, për arsye te ndryshme, drejtoria rajonale e tatimeve nuk arrin te paraqesë kundërshtimin e saj për çregjistrim brenda 30 ditëve nga data e njoftimit për fillimin e procedurës për çregjistrim, te marre nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, edhe pse personi mund te kete detyrime tatimore, gjoba dhe kamate-vonesa te papaguara. Ne kete rast, përgjegjësia është e drejtorisë rajonale te tatimeve, drejtori i te cilës nxjerr përgjegjësinë personale te punonjësve te tatimeve dhe propozon

masat ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo ç'regjistrim të personave të tatueshëm, Qendra Kombëtare e Regjistrimit njofton drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit përkatës.

45.2 Çregjistrimi i organizatave jo-fitimprurëse

45.2.1. 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, ç'regjistrohen sipas dispozitave të Ligjit. Organizata jo-fitimprurëse që dëshiron të ç'regjistrohet, për çfarëdo arsye qofte, paraprakisht është e detyruar që të paguajë të gjithë detyrimet tatimore të papaguara dhe të paraqesë bilancin e mbylljes së veprimtarisë ekonomike në drejtorinë rajonale të tatimeve ku është regjistruar. Kërkesa për ç'regjistrim paraqitet në gjykatën përkatëse, sipas procedurave ligjore përkatëse. Gjykata nga ana e saj, njofton drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit përkatës, për regjistrimin e hapjes së procedurës së çregjistrimit.

45.2.2. Drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit përkatës, brenda 30 ditëve nga marrja e njoftimit për fillimin e procedurave të çregjistrimit, kryen të gjithë verifikimet e duhura lidhur me situatën tatimore të organizatës jo-fitimprurëse që kërkon të ç'regjistrohet. Verifikimi përfshin të gjitha detyrimet tatimore të organizatës jofitimprurëse, detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, gjokat dhe kamate-vonesat 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 ushtroje edhe një kontroll tatimor në mjediset ku organizata jofitimprurëse ushtron veprimtarinë e saj ekonomike e tregtare.

45.2.3 Nëse, nga këto verifikime apo nga kontrolli në vend, rezulton se organizata jofitimprurëse ka detyrime të papaguara, gjokat dhe kamate-vonesa, apo deklarata tatimore të paparaqitura (deklaratat e tatimit mbi të ardhurat personale nga pagat dhe deklaratat e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore), 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, apo deklaratat tatimore të paparaqitura. 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 kryejë çregjistrimin e saj.

45.2.4 Drejtoria rajonale e tatimeve është detyruar të tërheqë në çdo kohë kundërshtimin e saj, sapo organizata jofitimprurëse të ketë paguar detyrimet tatimore të papaguara, gjokat dhe kamatëvonesat. Pas tërheqjes së kundërshtimit nga dega rajonale e tatimeve, gjykata, brenda pesë ditëve kalendarike nga data e tërheqjes së

kundërshtimit, bën çregjistrimin e organizatës jo- fitimprurëse. Te njëjtën gjë bën gjykata edhe kur drejtoria rajonale e tatimeve nuk tërheq kundërshtimin, megjithëse organizata jo-fitimprurëse ka paguar të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, gjobat dhe kamate-vonesat dhe, për kete, ajo ka paraqitur në gjykate dokumentin, i cili vërteton pagesën e detyrimeve të papaguara.

45.2.5 Nëse, pas verifikimit të situatës së organizatës jo-fitimprurëse, rezulton se ajo nuk ka detyrime tatimore të papaguara, drejtoria rajonale e tatimeve nuk ndërmerr asnjë veprim konkret. Kjo do të thotë se drejtoria rajonale e tatimeve është dakord me vazhdimin e procedurave të çregjistrimit nga ana e gjykatës. Te njëjtin efekt me kete ka edhe rasti kur, për arsye të ndryshme, drejtoria rajonale e tatimeve nuk arrin të paraqesë në gjykatën përkatëse kundërshtimin e saj për ç'regjistrim brenda 30 ditëve nga data e njoftimit për fillimin e procedurës për ç'regjistrim të marre nga kjo gjykate, edhe pse organizata jo-fitimprurëse mund të kete detyrime tatimore, gjoba dhe kamate-vonesa të papaguara. Në kete rast, përgjegjësia është e drejtorisë rajonale të tatimeve, drejtori i të cilës nxjerr përgjegjësinë personale të punonjësve të tatimeve dhe propozon masat ligjore disiplinore apo penale ndaj tyre. Për çdo ç'regjistrim të organizatave jo-fitimprurëse, gjykata përkatëse njofton drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit përkatës.

45.3 Efektet tatimore të çregjistrimit

45.3.1 Pas çregjistrimit, personi i tatueshëm apo organizata jo-fitimprurëse që ç'regjistrohet dorëzon Certifikatën e Regjistrimit, përkatësisht në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit dhe në drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit.

45.3.2 Për periudhën para çregjistrimit, detyrimet e mundshme tatimore të papaguara, përfshirë këtu edhe çdo gjobe apo kamate-vonese mbeten në fuqi dhe, për mbledhjen e tyre, vazhdohet të ndërmerren të gjitha masat e mbledhjes me force të përcaktuara në ligj dhe në kete udhëzim. Po kështu, në rastet kur disponohen informacione që për kete periudhë tatimpaguesi ka kryer aktivitet, drejtoria rajonale, pasi kryen verifikimet apo kontrollet e nevojshme bën vlerësimet përkatëse tatimore dhe ndërmerr masat përkatëse në zbatim të legjislacionit në fuqi.

45.4 Çregjistrimi i tatimpaguesve të regjistruar nga administrata tatimore

45.4.1 Tatimpaguesit, të regjistruar nga administrata tatimore para hyrjes në fuqi të ligjit nr. 9920 datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" dhe ligjit "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit", të cilët nuk disponojnë vendim gjykate për ushtrimin e së drejtës për veprimtari ekonomike apo nuk janë të regjistruar në regjistrin tregtar, të regjistruar nga administrata tatimore për qëllime administrimi dhe për vjeljen e detyrimeve tatimore, siç janë personat e tatueshëm të regjistruar si filiale, investitorët

(individ), persona të tjerë të tatueshëm dhe subjektet e çregjistruar nga regjistri tregtar me vendim gjykate dhe të pa-çregjistruar ende nga regjistri tatimor, do të çregjistrohen nga administrata tatimore.

45.4.2 Personat e regjistruar nga administrata tatimore, regjistrimi i të cilëve nuk është parashikuar në ligjin "Për QKR-në", do të çregjistrohen nga kjo administratë, kur personi e kërkon këtë ose kur nuk është më i detyruar për të qenë i regjistruar, pasi të jetë përmbushur qëllimi për të cilin janë regjistruar.

45.4.3 Për deklaratat tatimore, kur ligjërisht kërkohet dorëzimi i deklaratës tatimore për atë tatimpagues dhe për atë lloj tatimi, personi i tatueshëm është përgjegjës deri në furnizimin e fundit të kryer ose deklaratën e fundit të dorëzuar, moment i cili do të jetë dhe momenti i çregjistrimit nga drejtoria rajonale tatimore.

Për tatimpaguesit e çregjistruar me vendim gjykate, organi tatimor çregjistron këto subjekte me efekt nga data që subjekti ka pasur të drejtë të çregjistrohej, data e vendimit të gjykatës ose data e dorëzimit të deklaratës së fundit të dorëzuar.

45.4.4 Do të çregjistrohen ata tatimpagues, për të cilët deri në momentin që do të kryhet çregjistrimi nga organi tatimor nuk rezulton apo nuk është konstatuar ndonjë shkelje e klasifikuar si e tillë sipas këtij ligji.

45.4.5 Drejtoria rajonale tatimore bën verifikimet përkatëse të çregjistrimit. Efektet tatimore për periudhën përpara çregjistrimit edhe për këta tatimpagues do të jenë sipas pikës 45.3.2. Për detyrimet tatimore të konstatuara pas çregjistrimit, që u përkasin periudhave tatimore para dhe pas momentit të çregjistrimit, këta subjekte janë përgjegjës.

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 te TVSH-se ne lidhje me atë furnizim për çdo person te tatueshëm qe merr furnizimin. Personi i tatueshëm qe merr furnizimin mund te jete një person tjetër i tatueshëm subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, një person i tatueshëm subjekt i taksës vendore mbi biznesin vogël si dhe një organizate jofitimprurëse, fondacion, njësi zbatimi projektesh, ent publik kombëtar apo vendor, organizate politike apo çdo organ tjetër i ngjashëm me to. Forma dhe përmbajtja e faturës tatimore te TVSH-se është siç përcaktohet ne Ligjin "Për TVSH" dhe ne Udhëzimin e Ministrit te Financave ne zbatim te 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, te lëshojë një fature tatimore me TVSH, kur vlera e çdo furnizimi te kryer për blerësin, pavarësisht nga statusi i këtij te fundit, është me e madhe se 20 mije leke, përfshirë TVSH. Për çdo furnizim te tille të bëre për individët konsumatore jotregtarë, në faturën e lëshuar nga shitësi paraqitet detyrimisht emri, mbiemri dhe adresa e blerësit.

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, te lëshojë një fature tatimore me TVSH, pavarësisht nga vlera e furnizimit, ne rastet kur marrësi i furnizimit është person i tatueshëm dhe kërkon fature tatimore për nevoja biznesi.

46.1.4 Personi i tatueshëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin, është i detyruar te lëshojë fature tatimore te TVSH-se edhe për çdo furnizim mallrash e shërbimesh te kryer për organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit te projekteve, entet publike kombëtare e vendore, organizatat politike dhe organet e tjera te ngjashme me to, qe kryejnë veprimtari te ndryshme.

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

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

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

46.1.8 Në rastet e furnizimeve të marra nga individë të ndryshëm që nuk kanë cilësinë e tregtarit, personi i tatueshëm mund të lëshojë, për veten e tij një faturë tatimore në përputhje me dispozitat e pikës 53 të këtij Udhëzimi. Kjo faturë 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 më 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 zbriteshme 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 faturë shoqërimi malli. Kurse në momentin e realizimit të çdo shitje të mallrave dere me dere, personi i tatueshëm lëshon për blerësin faturë tatimore të TVSH.

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

46.1.11 Gjate ushtrimit të veprimtarisë për të cilën janë krijuar, organizatat jofitimprurëse, fondacionet, njësitë e zbatimit të projekteve, entet publike kombëtare e

vendore, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme me to, mund të kryejnë furnizim mallrash apo shërbimesh si dhe të marrin pagesa për arsye të tjera të ndryshme. Në këto raste ato lëshojnë fature të 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.

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

47.1.1 Personi i tatueshëm, subjekt i taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe i tatimit mbi të ardhurat, kur kryen një furnizim mallrash apo shërbimesh, në momentin e furnizimit, është i detyruar të lëshojë fature të thjeshte tatimore në lidhje me atë furnizim për çdo person të tatueshëm që merr furnizimin. Forma dhe përmbajtja e faturës së thjeshte tatimore është përcaktuar në Ligjin "Për Taksën Vendore mbi Biznesin e Vogël" dhe në udhëzimin në zbatim të këtij ligji. Për blerësin, personi i tatueshëm, subjekt i çfarëdolloj tatimi, kjo faturë shërben si dokument justifikues për shpenzimet e zbritshme të biznesit.

47.1.2 Personi i tatueshëm, subjekt i taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe i tatimit mbi të ardhurat, është i detyruar të lëshojë fature të thjeshte 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.

47.1.3 Personi i tatueshëm shitës me pakice, subjekt i taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe i tatimit mbi të ardhurat, 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.

47.1.4 Kuponi tatimor lëshohet nga te gjithë personat e tatueshëm subjekte te taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe te tatimit mbi te ardhurat te cilët sipas Vendimit te Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007, janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është përcaktuar ne Vendimin e Këshillit te Ministrave Nr. 781, date 14.11.2007.

47.1.5 Dëftesa tatimore lëshohet nga te gjithë personat e tatueshëm shitës me pakice, subjekte te taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe te tatimit mbi te ardhurat te cilët nuk janë te pajisur me arke regjistruese ose qe, sipas Vendimit te Këshillit te Ministrave Nr.781, date 14.11.2007 nuk janë te detyruar te pajisen me arke regjistruese ose arka regjistruese e te cilëve për çfarëdo arsye nuk është ne gjendje pune. Rolin e dëftesës tatimore mund ta luajnë edhe dokumente te tjera te miratuara ne akte te tjera ligjore apo nënligjore, si për shembull biletat e transportit te udhëtarëve.

47.1.6 Kuponi tatimor i lëshuar me arke regjistruese dhe dëftesa tatimore nuk mund te shërbejnë si dokumente justifikuese te shpenzimeve te zbritshme te biznesit për blerësin, përveç rastit kur kuponi tatimor shoqërohet edhe me fature te thjeshte tatimore.

47.1.7 Personi i tatueshëm, subjekt i taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe i tatimit mbi te ardhurat, për çdo lëvizje te brendshme te mallrave nga magazina ne magazine, nga magazina ne dyqan, apo anasjelltas, nga vendi i prodhimit ne magazine apo nga vendi i prodhimit ne dyqan, është i detyruar te lëshojë faturën e shoqërimit te mallit. Për lëvizjen e mallrave te importuara nga jashtë vendit do te vepohet siç është përcaktuar ne pikën 46.1.10 me sipër, te këtij Udhëzimi.

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 bisnesore 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 te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin dhe fatura e thjeshte tatimore e cila lëshohet nga persona te tatueshëm, subjekte te taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe te tatimit mbi te ardhurat si dhe nga organizatat jofitimprurëse, fondacionet, institucionet buxhetore, etj. 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 te tatimit mbi te ardhurat personale. 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 përllogaritet 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.

50. Fatura tatimore me TVSH

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

50.2 Personat e tatueshëm, subjekte te tatimit mbi vlerën e shtuar apo te tatimit mbi fitimin, janë te detyruar qe për çdo furnizim mallrash apo shërbimesh te lëshojnë fature me TVSh. Ne 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 ti 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.

50.4 Lëvizja e mallrave gjatë transportit shoqërohet me faturën origjinale të shitjes së mallit ose me faturë shoqëruese në rastet e lëvizjes së brendshme të mallrave, ose në rastin e lëvizjes së mallrave apo pajisjeve që janë pjesë e kryerjes së një shërbimi.

50.5 Në rastet kur transporti kryhet me mjete të shitësit ose të blerësit, ky fakt shënohet në pjesën e faturës ku kërkohen të dhënat e transportuesit, si dhe jepen të dhënat identifikuese të mjetit të transportit, destinacionit dhe të shoferit. Këto të dhëna duhet të specifikohen edhe sipas çdo destinacioni të kryer nga mjete, nëse e njëjta sasi malli e faturuar dhe e transportuar me mjetet e blerësit apo të shitësit, mund të kryhet prej tyre me më shumë se një mjet.

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 lëvrimin të mallit ose kryerjes së shërbimit, shitësi lëshon faturë për arkëtimin e pagesës paradhënie (për efekt të pagimit të TVSh-së), e cila s'tornohet (anulohet, zbritet) pasi lëshohet fatura e shitjes së mallit.

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 një të merr dhe e ruan blerësi, kurse tjetrën e mban dhe e ruan shitësi.

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

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

a) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të aplikuara nga shitësi dhe blerësi;

b) të dhënat reale të çmimeve të shitjes për ato produkte të paguar nga blerës të tjerë;

c) të dhënat reale të çmimeve të shitjes të të njëjtit produkt të përdorur nga operatorë të tjerë;

ç) çmimet e referencës së doganës;

d) të dhëna të siguruara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet strukturave të saj lidhur me çmimet;

e) rregulloren e Ministrit të Financave nr.1 datë 11.2.2002 "Për transferimin e çmimeve". Kriteret e mësipërme zbatohen njëri pas tjetrit. Pra kalohet në kriterin vijues kur nuk disponohen të dhëna për zbatimin e kriterit paraardhës.

52. Prodhimi dhe shpërndarja e dokumenteve tatimore

52.1 Prodhimi dhe shpërndarja e faturës tatimore me TVSh, faturës së thjeshtë tatimore, dëftesës tatimore dhe faturës shoqëruese bëhet ose autorizohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Këto dokumente duhet detyrimisht të jenë në formën dhe përmbajtjen e miratuar nga Ministri i Financave me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

52.2 Kriteret që duhet të plotësojnë personat, që licencohen për shtypjen dhe shpërndarjen e dokumentacionit tatimor, kushtet e shtypjes, informacionin që duhet të përmbajnë, standardet e sigurisë, si dhe rregullat e shpërndarjes e të vënies në dispozicion të tatimpaguesve të faturave tatimore, përcaktohen në Vendimin përkatës të Këshillit të Ministrave.

52.3 Në rastet kur shërbimi i shtypjes dhe shpërndarjes së dokumenteve tatimore bëhet nga subjekte tregtare private, autorizimi për shtypjen dhe shpërndarjen e dokumenteve tatimore lëshohet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

52.4 Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka të drejtë të lejojë mospërdorimin e dokumenteve tatimore të përmendura në pikën 52.1 më lart. Për këte, personi i tatueshëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar apo i tatimit mbi fitimin duhet të paraqesë kërkesën me shkrim tek drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit, në të cilën argumenton se sistemi i tij i regjistrimeve është i kompjuterizuar, i aftë të prodhojë besueshmërisht dokumente tatimore me numër serial për çdo transaksion të tatueshëm dhe se ka një numër të konsiderueshëm klientësh. Në këte rast personi i tatueshëm paraqet edhe modelin e faturës që propozon të përdorë. Drejtoria rajonale e tatimeve, pas verifikimit të faktit nëse fatura kompjuterike që do të lëshojë personi i tatueshëm përmban të gjithë të dhënat e nevojshme, kërkesën me shkrim të personit, se bashku me një opinion të shkurtër të saj, e dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditësh nga data e marrjes së kërkesës nga drejtoria rajonale e tatimeve, jep ose jo miratimin për përdorimin e kësaj fature, duke njoftuar me shkrim personin e tatueshëm dhe njëkohësisht drejtorinë rajonale të tatimeve. Në rastin e miratimit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet drejtorisë rajonale të tatimeve në të cilën personi është regjistruar, i njofton atij zyrtarisht diapazonin e numrave seriale për faturat që ai do të përdorë në aktivitetin e tij ekonomik e tregtar.

52.5 Në raste të veçanta, duke përdorur të njëjtat 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 marrës i furnizimit është i detyruar që të shënojë në faturën e përgatitur për veten e tij të dhënat identifikuese të shitësit. Fatura e lëshuar si me sipër nga vete blerësi, personi i 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 blegtorale nga fermerë të vegjël të pa regjistruar në tatime. Në këtë rast blerësi përpilon një faturë ku figuron si blerës dhe ku vendos të dhënat identifikuese të shitësit individ dhe sasinë dhe vleftën e mallit të blerë prej tij. Për këtë qëllim mund të shërbejë, sipas rastit, fatura tatimore me TVSh ose fatura e thjeshtë tatimore, të cilat tatimpaguesi i përdor normalisht në biznesin e tij në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi. Në këto fatura shënohet gjithashtu në një vend të dukshëm "Faturë e lëshuar nga blerësi".

Po kështu, një shoqëri tregtare paguan një individ vendas ose të huaj (që nuk është i regjistruar në organet tatimore shqiptare) për një shërbim rastësor konsulence, përkthimi, etj., Në këtë rast shoqëria përfituese e shërbimit përpilon një faturë, e cila përfshirë shënimin "Faturë e lëshuar nga blerësi", të dhënat identifikuese të individit shitës të shërbimit, vleftën e shërbimit dhe tatimin që mbahet në burim të llogaritur për pagesën e këtij shërbimi.

53.2 Ministri i Financave, me udhëzim, mund të parashikojë forma të posaçme dokumentesh, që zëvendësojnë faturën tatimore.

54. Kuponi tatimor i lëshuar nëpërmjet pajisjeve fiskale

54.1 Kuponi tatimor është dokument i lëshuar me ane të pajisjeve fiskale apo të pajisjeve të tjera elektronike me aparat shtypshkrimi. Forma dhe përmbajtja e kuponit tatimor është siç përcaktohet në Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr.781, datë 14.11.2007 "Për karakteristikat teknike e funksionale të pajisjeve fiskale, sistemit të integruar të kompjuterizuar për transferimet periodike, automatike të deklarimeve financiare, sistemit të komunikimit për procedurën e dokumentacionin për miratimin e tyre dhe për kriteret për pajisjen me autorizim të shoqërive të 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 në të njëjtin moment me furnizimin e porosisë së klientit.

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 subjekte të taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe të tatimit mbi të ardhurat 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.

55. Detyrimi për përdorimin e Pajisjeve fiskale

Personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin dhe personat e tatueshëm, subjekte të taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe tatimit mbi të ardhurat, janë të detyruar të pajisen, të përdorin dhe 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.

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 këtë 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 Personat e tatueshëm, subjekte të taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe të tatimit mbi të ardhurat personale, për përlllogaritjen e detyrimit tatimor, mbajnë regjistra, libra dhe dokumente të tjera, si dhe lëshojnë fatura të thjeshta tatimore, dëftesa tatimore dhe kuponë tatimorë, në përputhje me ligjin "Për Taksën Vendore mbi Biznesin e Vogël" dhe të Udhëzimit të përbashkët të Ministrit të Financave dhe Ministrit të Brendshëm në zbatim të tij. Këta persona detyrohet të mbajnë librin e shitjeve (qarkullimit) dhe librin e blerjeve, ku regjistrohen në mënyrë kronologjike çdo ditë shitjet dhe blerjet ditore. 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.

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, subjekte të taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe të tatimit mbi të ardhurat personale, 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 thjeshtë 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.

58.2 Kur gjatë kontrolleve që ushtrohen nga strukturat e autorizuara të administratës tatimore, konstatohet se mungon dokumentacioni i kërkuar ligjor, mbahet proces-verbali përkatës dhe mallrat konfiskohen në përputhje me dispozitat e nenit 121 të Ligjit. Mallrat e konfiskuara administrohen në përputhje me legjislacionin në fuqi. Në rastin e konfiskimeve në përgjithësi dhe sidomos në rastin e konfiskimit të mallrave që prishen si, ushqime, fruta-perime, produkte bujqësore dhe blegtorale etj., apo që kanë prag të afërt skadence, mund të zbatohet riblerja në vlerë e tyre nga personi i tatueshëm. Për këto qëllim, grupi i kontrollit i paraqet Drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit ku është kryer shkelja proces-verbalin përkatës brenda 12 orësh nga plotësimi i tij. Drejtori i drejtorisë rajonale, brenda 24 orësh, nxjerr vendimin e vlerësimit në leke të mallit të konfiskuar. Vlerësimi kryhet nga një komision i përhershëm i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, i përbërë nga jo më pak se 4 punonjës. Për vlerësimin e vleftës së mallrave zbatohen dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi.

58.3 Vendimi për vlerësimin e mallit të konfiskuar i jepet tatimpaguesit përkatës i cili duhet të paguajë detyrimin brenda ditës së parë të punës pas marrjes së tij. Paga behet në llogarinë e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve të juridiksionit. Malli i konfiskuar lirohet vetëm pasi të jete dorëzuar mandati i pagesës së vlerës së tij. Në dokumentacionin e konfiskimit, do të depozitohet një kopje e dokumentit të pagesës së vlerës së mallit të konfiskuar.

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

59. Pagesat me para në 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 në dore, kur vlera e çdo transaksioni është me e madhe se 300 mijë leke. Kryerja me leke në dore dhe jo nëpërmjet kalimit nga llogaria likuiduese e blerësit në llogarinë likuiduese të shitësit e transaksioneve të shitblerjes që e kalojnë vlerën 300 mijë leke, 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 në dore. Konsiderohet shkelje e

pikës 1 te nenit 59 te Ligjit dhe zbatohen sanksionet e parashikuara ne nenin 120 te tij edhe rasti kur, me qëllimin për te shmangur likuidimin e detyrimeve nëpërmjet kanaleve bankare, personat e tatueshëm, shitës dhe blerës, fraksionojne ose ndajnë ne disa fatura një furnizim apo transaksion te kryer, i cili ne kushte normale te personave jo te lidhur do te realizohej si një transaksion i vetëm.

59.1.2 Për te verifikuar nëse ndarja ne shume fatura e një transaksioni është bere me qellim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive bankare dhe për te përcaktuar rastet e fraksionizmit apo ndarjes se një fature e cila normalisht duhet te konsiderohet si një e vetme, administrata tatimore analizon me kujdes formën e transaksionit te kryer dhe mundësinë qe ai te jete fraksionuar me qellim shmangien e pagesave nëpërmjet llogarive likuiduese bankare, duke marrë ne konsiderate faktorë te tille si:

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

b) Kapacitetin e mjetit me te cilin janë transportuar furnizimet e fraksionuara (p.sh. me një mjet 25 tonesh shitësi ka bere disa furnizime, secila me peshe 2-3 ton, duke lëshuar jo një por disa fatura me vlere nen 1 milion leke).

59.2 Afishimi i çmimeve

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

59.2.2 Te gjithë personat e tatueshëm, subjekte te çfarëdo lloj tatimi, qe kryejnë njëkohësisht veprimtari tregtare te shitjes me shumice për persona te tjerë te tatueshëm dhe te shitjes me pakice për individë konsumatore finale, janë te detyruar qe t'i organizojnë këto veprimtari ne vende te veçanta, te ndara nga njeri-tjetri. Kjo do te thotë

qe një person i tatueshëm, ne një njësi te përhershme te shitjes me pakice (dyqan) nuk mund te kryeje nëpërmjet kësaj njësie edhe shitje me shumice. Po ashtu, një person i tatueshëm qe shet me shumice (për persona te tjerë te tatueshëm) direkt nga magazina e tij apo nga çdo vend tjetër biznesi i tij, nuk mund te kryeje nga kjo magazine apo vend tjetre 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 te 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 tyre tatimore.

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 të një kontrolli tatimor, administrata tatimore ka të drejte të kërkojë nga personi i tatueshëm edhe shpjegime e informacione shtese. Shpjegimet apo informacionet shtese mund të kërkojnë nga administrata tatimore në formë të ndryshme, si nëpërmjet dërgimit të pyetësorëve me shkrim tek tatimpaguesi, nëpërmjet kërkesave me shkrim për të dhënë dokumente, libra e regjistra, për të plotësuar të dhëna të ndryshme për aktivitetin ekonomik, transaksionet tregtare, operacionet financiare të kryera nga personi i tatueshëm me persona të tjerë të trete, etj. Në këto raste, personi i tatueshëm, është i detyruar të japë shpjegimet ose informacionet e kërkuara shtese, me gojë ose me shkrim, brenda 20 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.

60.3.2 Gjate ushtrimit të një kontrolli tatimor, administrata tatimore ka të drejte gjithashtu të kërkojë të takohet, brenda orarit zyrtar të punës, me përfaqësues të personit të tatueshëm, nga të 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 treta 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 kërkojnë 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 drejte 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 treta që ka lidhje me personin e tatueshëm apo disponon informacione dhe të dhëna për të dhe nuk përmbush detyrimet e përcaktuara në këto pike të udhëzimit, penalizohet sipas nenit 126 të ligjit, për refuzim të dhënies së informacionit të kërkuar nga administrata tatimore.

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

62.1. Personat e treta, 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 treta, janë personat e listuar në pikat 62.2 - 62.12 në vijim.

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

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

62.4 Shoqëritë komisionere ose shoqëritë e fondeve të investimeve kolektive, për transaksionet e titujve.

62.5 Agjentët e pasurive të paluajtshme, për veprimet ndaj klientëve.

62.6 Blerësit ose shitësit e pasurisë së paluajtshme, për përshkrimin, vendndodhjen, karakteristikat dhe çmimin e pasurisë së paluajtshme.

62.7 Noteret, për veprime noteriale, për shitblerje të pasurive, të luajtshme apo të paluajtshme, apo kontrata sipërmarrjeje.

62.8 Personat juridikë, rezidentë dhe jorezidentë, për pagesat e bëra personave jorezidentë.

62.9 Institucionet shtetërore dhe nëpunësit e administratës shtetërore. Këtu përfshihen institucione të tilla si Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe degët rajonale të saj, Drejtoria e Thesarit dhe degët rajonale të saj, zyrat e regjistrimit të pasurive të

paluajtshme, njësitë pushtetit vendor (bashkitë dhe komunat), etj. Këto institucione shtetërore veprojnë si me poshtë:

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

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

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

ç) Njësitë e pushtetit vendor janë të detyruara të dërgojnë në drejtoritë respektive rajonale të tatimeve, sipas kërkesës me shkrim të këtyre të fundit, informacione analitike për të gjithë personat e tatueshëm që kanë marrë financime nga buxheti i tyre, për të kryer punime apo shërbime të ndryshme apo për të furnizuar mallra për institucione vendore. Këto informacione duhet të përmbajnë të dhëna identifikuese për personin e

tatueshëm përfitues, si emrin tregtar të tij, numrin e identifikimit, adresën, shumën e financiar, etj. Njësitë pushtetit vendor janë të detyruara gjithashtu të japin informacione, sipas kërkesës me shkrim të drejtorisë përkatëse rajonale të tatimeve, për të gjithë personat e tatueshëm të regjistruar në juridiksionin e tyre.

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

62.11 Donatoret, organizatat ndërkombëtare, organizatat jofitimprurëse, fondacionet, institucionet buxhetore, etj., për pagesat e bëra tatimpaguesve për furnizimin e mallrave dhe të shërbimeve të kryera.

62.12 Të 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, vetevleresohen 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 taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe të tatimin mbi të ardhurat personale, periudhat tatimore janë tremujore për të gjitha llojet e detyrimeve tatimore dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe vjetore për tatimin mbi të ardhurat nga biznesi.

64.2.2 Personat e tatueshëm e ndërpresin deklarin vetëm pasi ato kanë marrë konfirmimin nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit 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 deklarin, hyn në fuqi, sipas rastit, muajin, tremujorin apo vitin e parë pas datës së çregjistrimit ose pas kalimit në regjistrin pasiv. Kështu, një person i tatueshëm, subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar dhe i tatimit mbi fitimin, që merr konfirmimin nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit se, çregjistrimi i tij ka hyrë në fuqi me datë 20 tetor 2008, do të ndërpresë paraqitjen e deklaratave të tij mujore për TVSH-në, tatimin mbi të ardhurat personale, kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhat tatimore nëntor 2008 e në vijim, kurse për tatimin mbi fitimin duke filluar nga periudha tatimore 2009 e në vijim (pas paraqitjes së deklaratës së tatimit mbi fitimin për vitin 2008).

64.3 Formularët e deklarimit të çdo lloji tatimi dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore si dhe formularët e tjerë shoqëruar të deklaratës që duhet të paraqesin personat e tatueshëm për çdo periudhë tatimore, i vihen në dispozicion këtyre të fundit, pa pagesë nga administrata tatimore. Administrata tatimore e realizon një gjë të tillë si më poshtë:

- a) duke i ofruar mundësinë personave të tatueshëm të deklarojnë dhe/ose paguajnë në mënyrë elektronike detyrimet tatimore, nëpërmjet faqes zyrtare të internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të 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 së Përgjithshme të Tatimeve www.tatime.gov.al,
- c) duke i vënë deklaratat tatimore në dispozicion të personave të tatueshëm nëpërmjet sporteleve të zyrave të shërbimit për personat e tatueshëm,

ç) duke i dërguar ne adresën e personit nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Ne kete rast, personi i tatueshëm duhet te beje kërkesë me shkrim ne drejtorinë rajonale te tatimeve, paraqitja e te cilës do te thotë se personi ka marre përsipër përgjegjësinë e mbërritjes ne kohe dhe ne adresën e duhur te deklaratave tatimore te nisura me shërbim postar rekomande.

64.4 Forma dhe përmbajtja e çdo deklarate tatimore, për çdo lloj tatimi dhe për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, dhe ndryshimi i tyre miratohet nga Ministri i Financave, ne zbatim te legjislacionit tatimor dhe legjislacionit për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Se bashku me deklaratën tatimore, personat e tatueshëm janë te detyruar te paraqesin ne administratën tatimore edhe çdo dokument tjetër te kërkuar ne udhëzimet e Ministrit te Financave, ne zbatim te ligjeve te veçanta tatimore. Përveç kësaj, kur shihet e nevojshme për përmirësimin dhe lehtësimin e administrimit tatimor, pika 4 e nenit 64 të ligjit i jep Ministrit te Financave autoritetin, për te përcaktuar apo ndryshuar formën dhe përmbajtjen e deklaratave tatimore dhe dokumente te tjera tatimore.

65. Dorëzimi i deklaratës tatimore

65.1.1 Formulari i deklarimit plotësohet në dy kopje, njëra nga te cilat është për administratën tatimore dhe tjetra për vete personin e tatueshëm. Personat e tatueshëm mund ta paraqesin deklaratën tatimore ne administratën tatimore :

a) Nëpërmjet shërbimit postar, me te cilin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka nënshkruar marrëveshje dypalëshe bashkëpunimi. Ne kete rast deklarata merret ose konsiderohet se është marre nga administrata tatimore ditën e shtate pas datës se dërgimit. Kështu, ne qofte se deklarata është pranuar ne shërbimin postar me date 1 te muajit, ajo konsiderohet se është marre nga administrata tatimore me date 8 te muajit;

b) 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 një rën 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 ëëë.tatime.gov.al.

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

65.1.2 Personi i tatueshëm paraqet deklaratat tatimore të çdo tatimi dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore edhe në qoftë se ai, për periudhën tatimore nuk ka për të paguar detyrim tatimor apo kontribute, pasi detyrimi i tij mund të jete zero ose pasi ai mund të mos 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 të këtij udhëzimi.

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

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

65.4 Tatimpaguesi ose përfaqësuesi i tij nënshkruajnë deklaraten 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.

66. Zgjatja e afatit të deklarimit

66.1 Kur personi i tatueshëm është përpara pamundësisë për të paraqitur në kohë deklaraten e tij tatimore, ai paguan detyrimin tatimor dhe njofton drejtorinë rajonale të tatimeve të juridiksionit për zgjatjen e afatit të paraqitjes së kësaj deklarate. Njoftimi për drejtorinë rajonale të tatimeve duhet të përmbajë arsyet e pamundësisë së paraqitjes së deklaratës dhe ai duhet të jete marre nga drejtoria rajonale e tatimeve, brenda ditës së fundit të afatit të deklarimit. Njoftimi behet për çdo deklarate me vete. Pas dërgimit të njoftimit për pamundësinë e paraqitjes së deklaratës tatimore në afat, afati i paraqitjes së kësaj deklarate në degën rajonale të tatimeve shtyhet për 30 ditë, pa qene nevoja e

marrjes se pëlqimit apo konfirmimit të degës rajonale të tatimeve. Llogaritja e 30 ditëve fillon nga data e fundit e afatit ligjor të deklarimit, pavarësisht se ajo mund të rastise ditë zyrtare pushimi. Brenda afatit të shtuar prej 30 ditësh, për personin e tatueshëm nuk zbatohet masa e gjobës për mosdeklarim në afat.

66.2 Zgjatja e afatit për dorëzimin e deklaratës tatimore nuk ndikon në afatin e pagesës së detyrimit tatimor dhe në përlllogaritjen e gjobës dhe të kamatëvonesës për pagesën e vonuar të detyrimit tatimor, i cili do të rezultojë si i papaguar në çastin e dorëzimit të deklaratës tatimore.

67. Ndryshimi i deklaratës tatimore

67.1 Pas paraqitjes së një deklarate tatimore, personi i tatueshëm mund të konstatojë vetë se e ka plotësuar në mënyrë të pasakte atë ose se ka bërë një ose disa gabime gjatë plotësimit të një deklarate tatimore. Gabimet mund të jenë të llojeve të ndryshme. Për shembull, mund të jenë harruar disa fatura shitje ose blerje të pa hedhura në librin e shitjeve e të blerjeve e për rrjedhojë edhe në deklaratën mujore të TVSH-se. Mund të jenë harruar pa hedhur në librin e blerjeve një apo disa deklarata doganore. Gjatë plotësimit të një deklarate mund të jenë bërë gabime në llogaritje, si për shembull baza e tatueshme të mos përputhet me TVSH e llogaritur, etj. Në të gjithë këto raste, bazuar në nenin 67 të Ligjit, personi i tatueshëm mund të plotësojë një deklaratë të re tatimore, e cila do të ndryshojë dhe zëvendësojë deklaratën e parë.

67.2 Deklarata e re tatimore e ndryshuar mund të dorëzohet brenda 12 muajve nga afati i paraqitjes së deklaratës tatimore fillestare.

67.3.1 Nëpërmjet paraqitjes së një deklarate të re tatimore të ndryshuar, personit të tatueshëm, sipas rastit, i llogariten detyrimet tatimore shtese dhe kamatëvonesat që lidhen me këto detyrim tatimor shtese, për të gjithë periudhën nga afati i fundit i paraqitjes së deklaratës fillestare dhe kryerjes së pagesës deri në datën e paraqitjes së deklaratës së re të ndryshuar dhe pagesës shtese. Pagesa e detyrimit tatimor shtese dhe e kamatëvonesave që lidhen me këto detyrim shtese behet siç përcaktohet në nenin 74 të ligjit dhe në piken 10 të këtij udhëzimi.

67.3.2 Nëpërmjet paraqitjes së një deklarate të re tatimore të ndryshuar, personi i tatueshëm, sipas rastit, mund të kërkojë gjithashtu kreditimin e detyrimit tatimor të paguar më tepër si dhe të interesave që ai duhet të përfitojë lidhur me këto pagese të tepërt, për të gjithë periudhën nga afati i fundit i paraqitjes së deklaratës fillestare dhe pagesës deri në datën e paraqitjes së deklaratës së re të ndryshuar. Shuma e paguar më tepër së bashku me interesat që lidhen me të, mund të kërkojë të kalojë për llogari të 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 me 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 me 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 tatimpaguesi 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 mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël, etj.

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 taksës vendore mbi biznesin e vogël është gjithashtu vetë- vlerësim tatimor. Llogaritja e kësteve të parapagimit të tatimit mbi fitimin dhe pagesa e tyre bazohet në mënyrën dhe afatet e parashikuara në ligjin "Për tatimin mbi të ardhurat". Vetëvlerësimi përfundimtar i detyrimit tatimor, bëhet në momentin e paraqitjes së deklaratës vjetore të të ardhurave të tatueshme (të fitimit dhe humbjes). Llogaritja dhe pagesa e detyrimit tremujor të taksës vendore mbi biznesin e vogël bazohet në mënyrën e parashikuar në Ligjin "Për taksën vendore mbi biznesin e vogël", Vlerësimi përfundimtar i detyrimit tatimor, bëhet në momentin e paraqitjes së deklaratës

vjetore të të ardhurave të tatueshme (të fitimit dhe humbjes) siç përcaktohet në Ligjin "Për tatimin mbi të ardhurat".

68.3 Vlerësimet e bëra nga Administrata Tatimore

68.3.1 Administrata tatimore ka autoritetin dhe detyrimin për të mbikëqyrur të gjithë procesin e vlerësimit të detyrimeve tatimore të personave të tatueshëm. Ajo mund të bëjë një vlerësim të detyrimit tatimor të personit të tatueshëm, në rastet e mëposhtme :

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

b) Kur administrata tatimore vëren se detyrimi tatimor, i dhënë në deklaratën tatimore, është i pasaktë. Në këtë rast vlerësimi tatimor bazohet në informacionin, që përmban 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 bëhet 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, bëhet 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, sipas deklaratës tatimore, me vlerë deri në 10 0 (njëqind) lekë, vlerësohet si detyrim me vlerë zero dhe për shumën të tilla nuk bëhet vlerësim tatimor nga administrata tatimore.

69. Njoftimi i vlerësimit tatimor

69.1 Njoftimi i vlerësimit tatimor i bere nga administrata tatimore për personin e tatueshëm, duhet t'i dërgohet personit, me poste rekomande, brenda 10 ditëve nga data e lëshimit të tij. Date 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. Njoftimi i vlerësimit tatimor i dërguar me poste rekomande në adresën e personit të tatueshëm, merret ose konsiderohet se është marre nga ky i fundit, 7 dite pas datës së dorëzimit në shërbimin postar. Njoftimi i vlerësimit tatimor, hyn në fuqi, 10 dite kalendarike pasi ai të jete marre ose të konsiderohet se është marre nga personi i tatueshëm. Me hyrjen në fuqi të njoftimit të vlerësimit tatimor, lind detyrimi për të paguar detyrimin tatimor të përcaktuar në njoftimin e vlerësimit. Personi i tatueshëm, i cili nuk është dakord me vlerësimin e detyrimit tatimor të bere nga administrata tatimore, ka të drejte ta ankimojë atë, brenda 30 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të njoftimit të vlerësimit tatimor. Kështu për shembull, në qoftë se, njoftimi i vlerësimit tatimor është lëshuar në datën 1 të një muaji dhe është dorëzuar në shërbimin postar rekomande me datë 11, ai është marre ose konsiderohet se është marre nga personi i tatueshëm me datë 18 të muajit. Detyrimi për të paguar shumën e përcaktuar në njoftimin e vlerësimit fillon ditën e hyrjes në fuqi të njoftimit të vlerësimit, pra me datë 28 të muajit.

69.2 Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e tatimit duhet të përmbajë informacionin, si më poshtë:

- a) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit person fizik, ose emrin e personit juridik;
- b) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
- c) datën e njoftimit;
- ç) çështjen, për të cilën bëhet njoftimi dhe periudhën ose periudhat tatimore, që u referohet njoftimi;

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

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

69.4 Personi i tatueshëm, qe nuk është dakord me njoftimin e vlerësimit tatimor, ka te drejte ta ankimoje atë brenda 30 ditëve kalendarike nga data e hyrjes në fuqi të tij. Domethënë, n.q.s do i referoheshim shembullit te paragrafit 69.1, brenda datës 28 te muajit pasardhës.

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 Zyrat e tatimeve te pushteteve vendore, lëshojnë njoftime vlerësimi tatimor për personat e tatueshëm, subjekte te taksës vendore mbi biznesin e vogël dhe për te gjithë personat e tjerë te tatueshëm, subjekte te taksave vendore.

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 kontroleve 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 të caktuar tatimore nuk ka deklaruar detyrimet tatimore të tij, siç përcaktohet në ligjet specifike tatimore. Kështu, për shembull, nëse një person i tatueshëm nuk paraqet deklaratën mujore të TVSH-se, drejtoria rajonale e tatimeve të juridiksionit, pasi ka zbatuar të gjitha procedurat paraprake të përcaktuara në ligjin "Për TVSH" dhe në udhëzimin në zbatim të tij, ka të drejtë të bëjë llogaritjen e detyrimit tatimor nëpërmjet vlerësimit tatimor nga zyra, sipas procedurave të përcaktuara në manualin përkatës të punës. Në të njëjtën mënyrë veprohet edhe në rastet kur personi i tatueshëm nuk paraqet deklaratat e tjera tatimore, si deklaratën e të ardhurave të tatueshme (bilancin e veprimtarisë ekonomiko-financiare) të një viti të caktuar, deklaratën e akcizës, deklaratat e tatimit mbi të ardhurat personale për ato kategori të ardhurash për të cilat deklarimi sipas ligjit përkatës është i detyrueshëm. Në këto 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 bëhet nga zyra shërbën edhe si thirrje për personin e tatueshëm për të paraqitur deklaratat e tij tatimore të paparaqitura. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bëhet 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 behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm. Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.

ç) Kur personi i tatueshëm nuk lejon hyrjen për kontroll, vlerësimi tatimor behet direkt nga zyra, duke përdorur rregullat e përcaktuara ne nenin 72 te ligjit, pa qene e nevojshme prezenca e mëtejshme ne vend tek personi i tatueshëm. Njoftimi i vlerësimit tatimor i përgatitur nga zyra, i dërgohet personit te tatueshëm me nënshkrimin e drejtorit te drejtorisë rajonale te tatimeve. Vlerësimi tatimor i administratës tatimore, i bere nga zyra, bie poshtë dhe anulohet sapo personi i tatueshëm te rregulloje situatën e tij, duke lejuar dhe krijuar kushtet e nevojshme për ushtrimin e kontrollit tatimor. Anulimi shoqërohet kurdoherë me zbatimin e penaliteteve përkatëse (përfshirë dënimin për moslejim kontrolli) dhe detyrimin për pagimin e tyre.

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

dh) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, hyn ne transaksione me persona te lidhur jo ne baze te parimit te vlerës se tregut, ose hyn ne transaksione pa efekte ekonomike thelbësore. Ne te gjithë këto raste, administrata tatimore ka te drejtën e rivlerësimit te transaksionit, duke marre parasysh vlerën reale te tregut për transaksionin, njëlloj siç do te ndodhte ne qofte se ky transaksion do te ishte kryer midis dy personave qe nuk janë te lidhur. Kemi te bëjmë me persona te lidhur ne rastet e përcaktuara ne piken "h" te nenit 5 te Ligjit. Vlerësimi tatimor, duke përdorur metodat alternative te përcaktuara ne piken "dh", te nenit 71 te ligjit, behet gjithmonë ne kuadrin e një kontrolli tatimor ne vend tek personi i tatueshëm, duke pasur parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi. Ne asnjë rast, ky vlerësim nuk mund te behet direkt nga zyra.

e) Kur gjate një kontrolli tatimor te kryer nga drejtoria rajonale e tatimeve, konstatohet se personi i tatueshëm, hyn ne transaksione shitblerje me para ne dore dhe kur vlera e transaksionit e kalon vlerën prej 300 mije leke. 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 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.

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.

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 e referencës së doganës, apo informacione mbi çmimet me pakicë që disponohen nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Në përdorimin e metodave alternative mbahen parasysh edhe dispozitat e pikës 51.3 të këtij Udhëzimi.

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.

73. Afati i parashkrimit të së drejtës për të bërë vlerësim tatimor

73.1 E drejta e administratës tatimore për të bërë një vlerësim tatimor parashkruhet brenda 5 vjetëve nga data e fundit e dorëzimit të deklaratës tatimore, të përcaktuar në legjislacionin tatimor përkatës.

73.2 Afati i parashkrimit, i përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, mund të ndërpritet kur:

a) si rezultat i apelimit të vlerësimit të mëparshëm bëhet një vlerësim i ri. Në këtë rast afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:

i) afatit të parashkrimit, të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni;

ii) 30 ditë kalendarike nga data e vendimit përfundimtar të gjykatës së apelit;

b) si rezultat i një kontrolli ose hetimi tatimor të tatimpaguesit nga administrata tatimore, bëhet një vlerësim i ri. Në këtë rast, afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:

i) afatit të parashkrimit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni;

ii) 30 ditë kalendarike nga data e nxjerrjes së vendimit përfundimtar, me shkrim, të kontrollit ose hetimit tatimor;

c) ndaj tatimpaguesit ka filluar një çështje penale për detyrimet e tij tatimore. Në këtë rast, afati i parashkrimit është data më e vonshme ndërmjet:

i) afatit të parashkrimit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni;

ii) 30 ditë kalendarike nga data e marrjes nga gjykata e vendimit të formës së prerë, për çështjen penale.

73.3 Në rastet kur ndaj tatimpaguesit hapet një çështje penale për detyrimet tatimore të tij, pas kalimit të afatit të parashkuar në pikën 1 të nenit 73, e drejta për vlerësim tatimor vlerësohet se nuk është parashkuar.

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

74.3 Detyrimet tatimore paguhen 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. 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.

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 Kur shuma e tepricës së kredisë tatimore është me 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;

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 "Mënyrat dhe procedurat teknike për rimbursimin e TVSH-së së miratuar dhe për kompensimin e detyrimeve tatimore me TVSH-në e rimbursueshme"

75/1.1 Personi i tatueshëm i regjistruar për TVSH-në, i cili kërkon rimbursim të tepricës së kreditimit tatimor, kur janë përmbushur kushtet e përcaktuara në nenin 50 të ligjit nr.7928, datë 27.4.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar" të ndryshuar, ka të drejtë të paraqesë pranë drejtorisë rajonale tatimore kërkesën për rimbursimin e TVSH-së.

Kërkesa për rimbursim do të thotë:

- Plotësimi i rubrikës "Kërkesë rimbursimi i tepricës së TVSh-së së zbritshme nga muaji i kaluar" në formularin e deklaramentit dhe pagesës së TVSH-së;

- Plotësimi i formularit "Kërkesë për rimbursim" sipas modelit bashkëngjitur udhëzimit nr. 17, datë 13.5.2008 "Për TVSH-në";

- Kërkesë me shkrim, në të cilën tatimpaguesi kërkon rimbursimin e TVSH-së dhe përcakton destinimin e kësaj shume, e cila ose kërkohet për t'u rimbursuar në llogarinë e tatimpaguesit, ose kërkohet për t'u kaluar nga drejtoria rajonale tatimore për likuidimin e detyrimeve të tjera të tatimpaguesit.

Për shembull nëse një tatimpagues rezulton me tepricë kreditore për TVSH-në e mbartur nga periudha gusht në periudhën shtator 2009 (deklaruar me formularin e deklaramentit dhe pagesës shtator 2009) dhe kjo tepricë është mbi 400 000 lekë dhe është rrjedhojë e mbartjes së TVSH-së për tre periudha radhazi (formulari i deklaramentit dhe pagesës i muajve qershor- korrik- gusht) tatimpaguesi duhet të plotësojë rubrikën "TVSH i zbritshëm i mbartur nga muaji i kaluar" dhe njëkohësisht rubrikën "kërkesë për rimbursim të TVSH-së". Krahas kësaj, tatimpaguesi duhet të plotësojë edhe një kërkesë me shkrim, të cilën e protokollon në drejtorinë rajonale tatimore përkatëse, ku evidenton edhe destinimin e shumës për t'u rimbursuar.

75/1.2 Me administrimin e kësaj kërkesë, drejtoria rajonale tatimore, brenda një periudhe 30- ditore nga data e regjistrimit të saj në protokollin e organit tatimor, duhet të verifikojë pretendimin e tatimpaguesit. Nëse pas verifikimit të pretendimit, plotësohen kushtet për rimbursim të TVSH-së, drejtoria rajonale tatimore duhet të kryejë përmbushjen e kërkesës së tatimpaguesit ose duke rimbursuar shumën në llogarinë e tatimpaguesit, ose duke e kaluar shumën për llogari të detyrimeve tatimore të ardhshme të tij. Në çdo rast, administrata tatimore njofton me shkrim tatimpaguesin.

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 plotësimit (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.

PARAGRAFI I DYTE I PIKES 75/1.4 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 rimburohet 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.

76. Kamatëvonesa

76.1.1 Në 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, shuma e detyrimit tatimor prej 1 milion leke të papaguar ende, për periudhën nga janari 2007 deri në datën e hyrjes në fuqi të ligjit të ri do të ngarkohet me interesat e ligjit të vjetër, kurse për periudhën nga data e hyrjes në fuqi të tij deri në datën e kryerjes së pagesës së detyrimit, do të ngarkohet me interesat e ligjit të ri.

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

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

me nivelin mesatar tremujor te interesit me te fundit te dhënë nga ana e saj. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve merr masa për dërgimin e këtij informacioni ne të gjitha drejtoritë rajonale si dhe për reflektimin e tij ne sistemin e integruar tatimor kompjuterik.

76.4 Ne çdo rast kamatëvonesat konsiderohen pjese e pandare e detyrimit tatimor te tatimpaguesit. Kamatëvonesat 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.

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

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

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

77.4 Pagesa me këste nuk mund te pranohet për një periudhe me te gjate se fundi i vitit te ardhshëm kalendarik pas momentit te hartimit te marrëveshjes. Nënshkrimi i një marrëveshje për pagesën me këste te një detyrimi tatimor, nuk ndërpret llogaritjen e kamatëvonesave për mos pagim ne afat te detyrimit tatimor.

77.5 Drejtori i drejtorisë rajonale te tatimeve, kur kërkesa e personit te tatueshëm është e paargumentuar dhe e pajustificuar nga rrethanat, mund te refuzojë kërkesën për marrëveshje pagese me këste ose të kërkojë garanci bankare para se të hyjë në një marrëveshje të tillë. Garancia duhet te jepet nga njëra prej bankave, klient i te cilës

është personi i tatueshëm që kërkon pagesën me këste. Në këtë rast, banka që lëshon garancinë, behet garant për detyrimin e personit të tatueshëm. Pasi personi i tatueshëm paraqet dokumentin e kësaj garancie, drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve mund të pranojë të nënshkruajë marrëveshjen e pagesës me këste të detyrimeve tatimore të papaguara.

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 mbulohen nga kjo marrëveshje, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes. Nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit.

79. Radha e pagesës së detyrimeve tatimore dhe të kontributeve

79.1 Kur personi i tatueshëm nuk mund të paguajë menjëherë të gjithë shumën e detyrimit të tij tatimor, i cili përbëhet, përveç shumës së tatimit të papaguar edhe nga kamatëvonesa dhe dënime administrative, pagesat e kryera llogariten me radhën që vijon:

- a) kostot administrative;
- b) gjobat dhe kamatëvonesat që lidhen me kontributet e papaguara;
- c) kontributet e punëmarrësit, dhe
- d) kontributet e punëdhënësit.

79.2 E njëjta radhë pagesash zbatohet edhe në rastin kur personi i tatueshëm nuk mund të paguajë menjëherë të gjithë shumën e detyrimeve të tij për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

KREU X

KONTROLLI 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 kontroll 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 ne nenin 81 te ligjit.

80.2 Kontrolli tatimor i veprimtarisë ekonomike e tregtare te personit te tatueshëm bazohet ne deklaratat tatimore te tij, ne dokumentet, ne librat dhe regjistrimet e mbajtura nga ai, si dhe ne te dhënat e siguruar nga palët e treta qe kane hyre ne marrëdhënie me personin e kontrolluar apo nga çdo burim tjetër te mundshëm informacioni. Kontrolli konsiston ne verifikimin ne vend te kontabilitetit dhe te dokumentacionit te mbajtur nga tatimpaguesi (i çfarëdo forme juridike qofte ai), për tu siguruar mbi saktësinë e deklaratave te paraqitura. Nëse kontabiliteti i tatimpaguesit është i kompjuterizuar, kontrollori mund te thërrasë persona te specializuar ne kontrollin informativ. Ne kete rast, personi i tatueshëm informohet me shkrim për emrat dhe cilësitë e këtyre te fundit. Kur gjate ushtrimit te kontrollit tatimor tek personi i tatueshëm, konstatohen rrethanat e përcaktuara ne nenin 71 te ligjit, drejtoria rajonale e tatimeve mund te procedoje me mënyrat alternative te vlerësimit tatimor.

80.3 Kontrollat tatimore janë:

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

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

c) Verifikimet ne vend. Këto verifikime te shkurtra synojnë zbulimin ne kohe te shkeljeve qe kane lidhje me regjistrimin e personave te tatueshëm (identifikimin e personave te 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.

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

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

80.5 Kontrollat, që kryhen nga administrata tatimore qendrore, urdhërohen nga drejtori i drejtorisë rajonale të tatimeve, duke u bazuar në planet e kontrollit dhe rezultatet e analizës së riskut.

81. Njoftimi i kontrollit tatimor

81.1 Administrata tatimore i dërgon tatimpaguesit njoftimin për kontroll, duke përcaktuar edhe periudhën apo periudhat tatimore objekt kontrolli, llojet e tatimit që do të kontrollohen dhe kohën e parashikuar të zgjatjes së kontrollit.

Gjatë ushtrimit të kontrollit administrata tatimore dhe tatimpaguesi duhet të bashkëpunojnë për realizimin efikas të kontrollit.

81.2 Njoftimi i kontrollit tatimor përmban:

- a) identifikimin e organit, që kryen kontrollin tatimor;
- b) emrin dhe mbiemrin e tatimpaguesit, person fizik, ose emrin e personit juridik, subjekt kontrolli;
- c) numrin e identifikimit të tatimpaguesit;
- ç) datën e lëshimit;
- d) bazën ligjore për kontrollin;
- dh) llojet e tatimit, objekt kontrolli;
- e) periudhën ose periudhat tatimore, për të cilat kryhet kontrolli tatimor;

ë) një përshkrim të shkurtër me referencat ligjore të drejtave dhe të detyrave të tatimpaguesit gjatë kontrollit tatimor, përfshirë të drejtën e ankimit të vlerësimit, që bëhet në bazë të kontrollit tatimor;

f) datën dhe orën kur fillon kontrolli tatimor;

g) vendin e kontrollit tatimor;

gj) nënshkrimin nga personi që autorizon kontrollin;

h) një kërkesë për vënien në dispozicion të administratës tatimore të informacionit specifik për kontrollin tatimor.

82. Përjashtimi i inspektorit nga kontrolli tatimor

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

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

a) me lidhje gjaku deri në shkallën e tretë;

b) përfaqësues të tatimpaguesit;

c) të lidhur me marrëveshje biznesi me tatimpaguesin.

83. Raporti i kontrollit tatimor

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

83.2 Raporti i kontrollit tatimor, përshkruan veprimtarinë ekonomike e tregtare të personit të tatueshëm, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistrimet e kontrolluara, të dhënat e shfrytëzuara gjatë kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit të 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 të propozuar dhe referencat ligjore ku e mbështet atë. Raporti i kontrollit përbën bazën për vlerësimin tatimor pas kontrollit, për kontrole të mëvonshme si dhe për vlerësimin e punës së vete kontrollorit nga ana e drejtuesve të drejtorisë rajonale të tatimeve.

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

83.4 Personi i tatueshëm i kontrolluar ka te drejte te kundërshtojë rezultatet e kontrollit tatimor brenda 5 ditëve kalendarike nga data kur ai ka marre raportin e kontrollit apo kur vlerësohet se ai ka marre kete raport.

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

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

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

b) Administrata tatimore ka prova konkrete dhe të besueshme, që personi i tatueshëm është përfshirë në evazion tatimor. Këto prova mund të sigurohen nga burime të ndryshme informacioni, nga kontrole në persona të tjerë të tatueshëm, etj.

c) inspektori, gjatë kontrollit tatimor, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat ligjore dhe, për këtë shkak, ndaj tij kanë filluar procedura disiplinore apo janë marrë masa disiplinore. Si kusht për të proceduar nëpërmjet një rikontrolli tatimor në këto rast është sigurimi i provave se inspektori tatimor ka kryer gabime serioze në vlerësim dhe për këto arsye veprimet e tij janë të dënueshme me masa disiplinore. Në këto rast, në përbërjen e grupit të 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, drejtoria 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.

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, drejtoria 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 këto 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 te ligjit, paragrafi 1, administrata tatimore ka autoritetin për te mbledhur me force detyrimet tatimore te papaguara, kur konstaton se tatimpaguesi nuk ka paguar ne afat detyrimet e tij tatimore. Para se te filloje procedurat e mbledhjes me forcë te detyrimeve tatimore, administrata tatimore ka për detyre te verifikojë nëse personi ndaj te cilit ajo do te veproje sipas parashikimeve te Kreut XI te ligjit për procedurat tatimore, ka apeluar detyrimin tatimor në hallkën përkatëse të apelimit tatimor, konform kërkesave të këtij ligji. Ne rastet kur detyrimi tatimor nuk është apeluar ose është humbur e drejta e apelimit ose ekziston një vendim apelimi i formës së prerë, administrata tatimore është e detyruar te dërgoje ne adrese te tatim paguesit njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore, dhe te njoftoje atë për fillimin e procedurave te mbledhjes me force te detyrimeve tatimore.

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

88.1.3 Ne rastin kur tatimpaguesi për te kundërshtuar detyrimet tatimore, ka paraqitur në Drejtorinë e Apelimit Tatimor një ankim, procedurat e mbledhjes me forcë fillojnë, me mbarimin e procedurave te ankimit. Procedurat e ankimit konsiderohen se kane përfunduar ditën e pare te mbarimit te afatit ligjor qe ka tatimpaguesi për t'iu drejtuar gjykatës. Ne rast se tatim paguesi nuk i është drejtuar gjykatës kompetente për te vazhduar procedurën e ankimit, dita e nesërme e punës pas mbarimit te këtij afati do te konsiderohet si data qe administrata tatimore ka te drejte te filloje procedurën e mbledhjes me forcë te detyrimeve. Kështu, nëse mbas afatit 30 ditor te se drejtës se ankimit, tatimpaguesi nuk ka depozituar, apo ka paraqitur kërkesë padinë ne gjykate, organi tatimor fillon procedurat e mbledhjes me force te detyrimit tatimor ditën e nesërme mbas datës qe e drejta e personit për t'u drejtuar gjykatës është parashkruar.

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

88.1.5 Pavarësisht nga sa me sipër, tatimpaguesi ne çdo rast kur ka filluar një procedure ankimi kundrejt aktit administrativ te administratës tatimore, duhet te njoftoje drejtorinë rajonale të juridiksionit, se ka paraqitur një ankim në Drejtorinë e Apelimit Tatimor ose ne gjykate.

88.2 Ne çdo rast administrata tatimore ne ushtrimin e kompetencave te saj, për mbledhjen me forcë te tatimeve, si dhe ne zbatimin e këtyre procedurave se pari duhet te marre ne konsiderate analizimin dhe vlerësimin e riskut, çka do te thotë te marre ne analize nëse tatimpaguesi do te paguaje detyrimin e tij, apo ai ka tendence t'i shmanget këtij detyrimi. Pra analiza e riskut nënkupton marrjen e masës shtrënguese më efektive, me koston më të ulët si për administratën edhe për tatimpaguesin, dhe që siguron mbledhjen e detyrimeve.

88.3 Administrata tatimore ne vlerësimin e riskut, për te bere te mundur arkëtimin e detyrimit, duhet te marre ne konsiderate edhe situatën financiare e pasurore te tatimpaguesit. Ne radhe te pare, administrata tatimore vlerëson dhe analizon mundësinë reale të arkëtimit te tatimit prej tatimpaguesit. Në të njëjtën kohë ajo vlerëson mundësinë apo tendencën e tatim paguesit për t'ju shmangur detyrimit tatimor. Administrata tatimore, për te bere te mundur arkëtimin e detyrimit tatimor te papaguar, duhet te veproje me shpejt dhe me pare tek tatimpaguesit, pasuria e te cilëve siguron përmbushjen e detyrimit tatimor te papaguar, të cilët kanë risk të lartë për kryerjen e transaksioneve të paligjshme për tjetërsimin e pasurisë se tyre, duke minimizuar mundësinë e aplikimit të masave shtrënguese.

89. Njoftim i dhe kërkesa për të paguar

89.1 Duke pasur parasysh përmbushjen e dispozitave të pikës 88 më lart, kur administrata tatimore, arrin ne 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 te behet edhe me forma te tjera te dërgimit te njoftimit, përveç postes, duke përfshire edhe dorëzimin dorazi te njoftimit kundrejt konfirmimit te marrjes se tij prej tatimpaguesit.

Njoftimi përmban shumën e detyrimit te papaguar, llojin e tatimit apo te sanksionit qe pason ne rast te 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 te drejtën e nxjerrjes se njoftimit, si e drejte e deleguar, apo si një e drejte e rrjedhur për shkak te funksioneve qe ai kryen.

Ne rastin kur detyrimet tatimore qe do te paguhen janë te pushtetit vendor, njoftimi nxirret nga Kryetari i Zyrës Tatimore te qeverisjes vendore. Njoftimi i tatimpaguesit për te paguar detyrimet tatimore, nxirret brenda 10 ditëve nga ana e administratës tatimore, dhe ky afat fillon te llogaritet nga data kur tatimpaguesi ka pasur detyrimin për ta paguar atë.

Administrata tatimore duhet ta nxjerre njoftimin e kërkesës për pagim brenda tre ditëve pune nga dita e parë e punës pas përfundimit të afatit ligjor për pagimin e detyrimeve. Njoftimi vendoset ne dosjen e tatimpaguesit brenda 5 ditëve nga data e dërgimit te tij me poste rekomande apo nga data kur njoftimi i është dorëzuar dorazi tatim paguesit kundrejt konfirmimit te këtij te 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 force te detyrimeve tatimore.

89.2 Administrata tatimore përdor mënyrën me efikase dhe me te sigurte për mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara nga ana e tatimpaguesit. Ne asnjë rast administrata tatimore nuk mbivlerëson një mënyre kundrejt një tjetre, si dhe nuk përjashton ekzekutimin mbi disa grupe pasurish te tatimpaguesit kundrejt te tjerave. Ajo, ne kuptim te nenit 91 te Ligjit për procedurat tatimore, nxjerr njoftimin sipas te cilit për pasuritë e tatimpaguesit do te fillojnë procedurat për vënien ne ekzekutim te tyre, me qellim përmbushjen e detyrimit tatimor te papaguar nga tatimpaguesi.

89.3 Kur administrata tatimore, nga provat e mbledhura prej saj, ose qe gjenden pranë saj, krijon bindjen se pagimi i detyrimeve tatimore është ne rrezik për tu paguar, ajo nuk pret dërgimin e njoftimit sipas paragrafit 1 te nenit 89 te ligjit për procedurat tatimore, por fillon menjëherë procedurën e mbledhjes me forcë te detyrimeve duke përdorur një ose te 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 te nenit 89 te 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 kërkoje 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 kërkoje edhe bankave me seli në Republikën e Shqipërisë, të mos lejojnë tatimpaguesin të kërkoje transferimin e shumave jashtë territorit te Republikës së Shqipërisë. Ky ndalim transferimi nuk kërkohet vetëm për tatimpaguesin, por edhe për te gjithë pronaret dhe/ose administratoret 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 te 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, shkak 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 i pari.

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 ketë rast, me plotësimin e kërkesave të pikës 89 më lart, nëse

detyrimi nuk është paguar, administrata tatimore është nxjerr njoftimin me ane të cilin tatimpaguesi dhe çdo person tjetër marrin dijeni, se ndaj pasurive të tatimpaguesit administrata tatimore ka nxjerrë Urdhrin për Bllokimin e tyre, dhe se kanë filluar procedurat për ekzekutimin e detyrimeve tatimore të papaguara. Njoftimi sipas parashikimit me sipër behet për faktin, që personat e tretë të marrin dijeni për fillimin e këtyre procedurave, dhe që organet apo institucionet të cilët kanë regjistrime të pasurive të luajtshme apo të paluajtshme të tatimpaguesit debitor të regjistrojnë detyrimin tatimor të papaguar si barre mbi këto pasuri, dhe të mos lejojnë kryerjen e transaksioneve për transferimin e pasurive të tatimpaguesit debitor, deri në momentin që detyrimi tatimor i papaguar është arkëtuar. Ky urdhër për fillimin e procedurave për ekzekutimin me force të mbledhjes së detyrimit tatimor të tatimpaguesit nëpërmjet ekzekutimit mbi pasuritë e tij, publikohet në faqen zyrtare të internetit të administratës tatimore. Si pasuri e tatim paguesit konsiderohen të gjitha pasuritë e luajtshme dhe të paluajtshme të tij, që janë në pronësi të tij, apo që ndodhen në përdorim, apo me të drejta të tjera tek persona të tretë. Në kuptim të pasurive mbi të cilat mund të vendosen masat e sigurisë përfshihen edhe pasuritë e personave të përcaktuar në nenin 99 të ligjit "Për procedurat tatimore", të cilat shërbejnë për pagimin e detyrimeve tatimore për pjesën që atyre iu takon të paguajnë në përpjesëtim me detyrimin tatimor.

91.2.1 Me qëllim sigurimin e pagimit të detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit, administrata tatimore në përputhje me nenin 91 të ligjit "Për procedurat tatimore", vendos për marrjen e masave të sigurimit për ekzekutimin e detyrimit. Qëllimi i vendosjes së masave të sigurimit të detyrimit tatimor është mos humbja e pasurisë, apo mos tjetërsimi i saj tek të tretët, pa u paguar me pare detyrimet tatimore. Masat e sigurimit të pasurisë vendosen nëpërmjet barreve siguroese për pasuritë e luajtshme dhe hipotekës për pasuritë e paluajtshme të tatimpaguesit, apo të personave të cilëve ju drejtohet akti i cili bën vendosjen e tyre. Masat e sigurimit të pasurisë, merren gjithmonë me ane të një vendimi me shkrim të Drejtorit të Drejtorisë Rajonale ku tatim paguesi është i regjistruar për pagimin tatimeve të tij. Të drejtën për nxjerrjen e Vendimit për marrjen e masave për sigurimin e pasurisë me qëllim pagimin e tatimeve e ka edhe titullari i Zyrës tatimore të qeverisjes vendore, për rastin e mospagimit të detyrimeve tatimore vendore. Pavarësisht se vendimi për daljen e masave të sigurimit të pasurisë së tatimpaguesit behet nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale, apo titullari i Zyrës Tatimore Vendore, ato kanë efekt për të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, dhe çdo person juridik, publik a privat, si dhe persona fizike që kanë të regjistruar pasuri të tatimpaguesit, janë të detyruar të ekzekutojnë vendimin e nxjerrë për marrjen e masave të sigurisë mbi pasurinë e tatimpaguesit debitor.

91.2.2 Si masa që mund të merren nga ana e administratës tatimore nëpërmjet vendosjes së masave të sigurimit të pasurisë, janë urdhri dhe njoftimi për vendosjen e barrës siguroese apo barrës hipotekare ndaj pasurive të tatimpaguesit.

91.2.3 Hipoteka si mjet i sigurimit të pagimit të detyrimeve tatimore, vendoset gjithnjë në baze të vendimit të nxjerre nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore, apo nga titullari i Zyrës Tatimore të qeverisjes vendore. Akti me ane të të cilit kërkohet të vendoset hipoteka, i dërgohet Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, ku ndodhet pasuria e paluajtshme e tatimpaguesit, apo ku ndodhet selia e tij, si dhe Kryeregjistruesit të Zyrës Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme. Në vendimin e vendosjes së hipotekës, nëse Dega Rajonale Tatimore apo Zyra Vendore e tatimeve nuk disponon të dhëna mbi pasurinë e paluajtshme të debitorit, së bashku me vendimin e saj, i kërkohet Zyrës Qendrore dhe asaj Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, që brenda një afati kohor prej 5 ditëve pune të bëjnë identifikimin e këtyre pasurive, dhe të bëjnë vendosjen në hipoteke të tyre në favor të administratës tatimore, deri në momentin që detyrimi tatimor i papaguar prej tatimpaguesit të jete shlyer. Hipoteka vendoset jo vetëm mbi sendet e paluajtshme në pronësi të tatimpaguesit, apo të personave të tjerë të parashikuar në nenin 99 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore", por edhe mbi uzufruktet e këtyre sendeve, si dhe të drejtave të tjera mbi to, të drejta këto që janë të lidhura me të ardhurat e pronarit të sendit të paluajtshëm. Administrata tatimore me vendimin e saj për vendosje hipoteke, kërkon vendosje hipoteke edhe për sendet e ardhshme të paluajtshme të tatimpaguesit apo personave të tjerë të parashikuar në nenin 99 të ligjit "Për procedurat tatimore". Kjo kërkesë behet pavarësisht nëse administrata tatimore disponon apo jo të dhëna në lidhje me faktin se tatimpaguesi gjatë periudhës së mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, mund të marrë në pronësi të vet një pasuri të paluajtshme apo jo. Gjithnjë gjatë gjithë periudhës së mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për çdo pasuri të re e cila vjen në favor të tatimpaguesit debitor, ajo pasuri do të rëndohet me hipoteke në favor të administratës tatimore, që ka filluar procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor. Në rastet kur këto sende të paluajtshme janë në bashkëpronësi edhe me persona të tjerë ndaj të cilëve nuk mund të shtrihet procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, administrata e cila ka nxjerre vendimin për vendosjen e hipotekës, duhet të beje veçimin e këtyre pjesëve, dhe të vendose hipotekën vetëm për pjesën që i takon si pronësi të tatimpaguesit apo personave të tjerë të parashikuar në nenin 99 të ligjit "Për procedurat tatimore".

91.2.4 Me hipotekimin e sendeve të paluajtshme, të uzufrukteve, dhe të drejtave mbi këto sende, në rast se tatimpaguesi ka një sigurim mbi to, atëherë edhe të gjitha të ardhurat që mund të rrjedhin nga sigurimi i sendit, gjatë periudhës së mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, kalojnë në favor të organit tatimor. Në rastin kur sendet e siguruar janë në bashkëpronësi me persona të tjerë ndaj të cilëve nuk shtrihet procedura e mbledhjes me forcë të tatimit, shoqëria e sigurimit në ato raste kur ndodh ngjarja për të cilën sendi është i siguruar, do të kalojë në favor të organit tatimor të ardhurat në përpjesëtim me përqindjen e bashkëpronësisë së tatimpaguesit apo

personave të tjerë të parashikuar në nenin 99 të ligjit "Për procedurat tatimore", ndaj të cilit ka dale vendimi.

91.2.5 Barra siguroese merret si mase sigurimi për të gjitha pasuritë e luajtshme të debitorit. Për vendosjen e barreve siguroese administrata tatimore do të veprojë në përputhje me ligjin Nr.8537 datë 18.10.1999 "Për barrët siguroese", Rregulloren e Barreve Siguroese të miratuar nga Ministri i Ekonomisë, Energjetikës dhe Tregtisë Nr. 493, datë 06.07.2006, si dhe në përputhje me Udhëzimet e nxjerra nga Kryerregjistruesi i Barreve Siguroese. Për të bërë identifikimin e pasurive të luajtshme ndaj të cilave mund të vendoset një barre siguroese, administrata tatimore, e cila është kompetente për nxjerrjen e vendimit për vendosjen e barrës siguroese, duhet t'i dërgojë njoftim të gjithë zyrave në Republikën e Shqipërisë, të 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, çeqe etj te parashikuara sipas ligjit nr. 9879, datë 21.02.2008 "Për Titujt".

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

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

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

91.2.9 Kur mbas lajmërimit 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 zyrove 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 qe administrata tatimore iu drejton zyrave te cilat regjistrojnë pasuri te luajtshme dhe te paluajtshme ne Republikën e Shqipërisë, hartohet ne përputhje me formën e dhëne në Vendimin përkatës te Këshillit te Ministrave.

91.6 Ne rastet kur vendimi për vendosjen e masave te sigurisë i drejtohet një personi fizik i cili vdes gjate periudhës se nxjerrjes se vendimit, vendimi ngelet ne 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 te te cilit ka dale një vendim për vendosjen e masave te sigurisë, qofte ne formën e barrës siguroese apo te hipotekës, ka te drejte te paraqesë ankese tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale, vetëm ne ato raste kur zbatimi i masave te sigurisë nuk është ekzekutuar ne mënyre te rregullt. Me përjashtim te rastit kur detyrimi tatimor i pambledhur konsiderohet ne rrezik ne kuptim te nenit 92, paragrafi i pare i Ligjit. Konsiderohet se ekzekutimi i Vendimit për marrjen e masave te sigurisë nuk është kryer ne rregull ne rastet e mëposhtme:

- a) kur tatimpaguesi nuk ka pasur njoftim me shkrim për sigurimin e detyrimit tatimor, brenda afateve kohore te parashikuara nga Ligji;

- b) kur gjate periudhës se daljes se vendimit dhe ekzekutimit te tij detyrimi tatimor është paguar;
- c) nëse pasuria e vendosur si barre siguruese apo hipoteke, është ne grupin e sendeve mbi te cilat nuk mund te shtrihet ekzekutimi sipas nenit 529 te Kodit te Procedurës Civile;
- d) kur akti me ane te te cilit kërkohet te veprohet për ekzekutimin për mbledhjen me force te tatimeve ka dale jo ne emër te tatimpaguesit por kundrejt një personi tjetër.

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

92.3 Tatimpaguesi ka te drejte te apeloje vendimin e Drejtorit te Drejtorisë Rajonale, te Zyrës se Tatimeve te njësisë se qeverisjes vendore, brenda afateve dhe ne formën dhe mënyrën e kërkuar nga Kreu XIII i Ligjit dhe sipas procedurave te përcaktuara ne këtë udhëzim për ankimet tatimore.

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 të mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor, si dhe merr masat për sigurimin e pasurisë së tij duke vendosur mbi sendet në pronësi të tatim paguesit, barre siguroese apo hipoteke. Me nxjerrjen e Urdhër Bllokimit sipas nenit 90 dhe Vendimit për marrjen e masave të sigurisë në përputhje me nenin 91 të ligjit, administrata tatimore siguron në favor të saj pagimin e detyrimit nëpërmjet tërheqjes së parave nga llogaria bankare e tatimpaguesit, ose nëpërmjet vendosjes së sekuestros për pasuritë mbi të cilat është vendosur barra siguroese dhe hipoteka. Sipas nenit 90 të Ligjit për procedurat tatimore bankat të cilave ju është dërguar Urdhër Bllokimi i llogarive dhe depozitave të kursimit të tatimpaguesit kalojnë, sipas parashikimeve të pikës 90.1 të këtij Udhëzimi, shumat në favor të administratës tatimore, dhe nëse këto shuma nuk plotësojnë detyrimin tatimor të papaguar të tatim paguesit, administrata tatimore sekuestron në favor të saj të gjitha sendet e luajtshme dhe të paluajtshme në pronësi të tatimpaguesit, ndaj të cilave ajo ka vendosur me parë barrën siguroese apo hipotekën.

93.2 Administrata tatimore është organi përgjegjës për kryerjen e të gjitha veprimeve procedurale për të ekzekutuar sekuestron mbi sendet, mbi të cilat janë vendosur si barre siguroese dhe hipoteke. Për këtë qëllim administrata tatimore e cila ka kompetencën e kryerjes së sekuestros, njofton zyrën ku ajo ka regjistruar barrën siguroese, dhe Zyrën Qendrore dhe Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme në rastin kur sendet janë në hipoteke.

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

93.4.1 Administrata tatimore, e ushtron të drejtën e saj për nxjerrjen e Urdhrit për Sekuestrim, vetëm nëse ajo me parë kundrejt tatimpaguesit ka nxjerrë Vendimin për masat e sigurimit të pasurisë së tatimpaguesit, sipas parashikimeve të nenit 91 të Ligjit. Në çdo rast do të konsiderohet si akt për marrjen e masave të sigurisë kundrejt pasurisë së tatimpaguesit debitor, akti që organi tatimor ka nxjerrë në kuptim të nenit 91 të Ligjit, me anë të se cilit njofton se ndaj tatim paguesit debitor kanë filluar procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, dhe se të gjitha pasuritë të luajtshme apo të

paluajtshme te debitorit janë te renduara ose rendohen me barre siguruese 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 siguruese 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 siguruara me barre siguruese apo hipoteke, për efekt te arkëtimit te detyrimit tatimor te papaguar.

93.5 Administrata tatimore kur ka njoftime apo prova me ane te cilave provon se pagimi i detyrimit tatimor, me gjithë marrjen e masave te sigurisë, është në rrezik, nuk respekton afatet për sekuestrimin e pasurisë nëpërmjet nxjerrjes se Urdhrit për Sekuestrim, sipas nenit 93 te Ligjit, por bën sekuestrimin e menjëhershëm te pasurive te tatimpaguesit në favor të administratës tatimore. Administrata tatimore vepron sipas paragrafit 5 te nenit 93 te Ligjit, në ato raste kur ajo ka te dhëna se tatimpaguesi, përpiqet te tjetërsojë pasuritë e tija, apo te ulë vlerën e tyre, si dhe kur ai kërkon te largohet nga vendi. Ne çdo rast kur administrata tatimore gjykon se sipas analizës së riskut të kryer prej saj, me gjithë marrjen e masave te sigurisë, detyrimi tatimor është ne rrezik për tu arkëtuar, ajo (administrata) vepron sipas paragrafit 5 te nenit 94 te Ligjit.

94. Urdhri i sekuestrimit

94.1.1 Urdhri i Sekuestrimit, është akti i vetëm me ane të të cilit administrata tatimore ka te drejte filloje procedurat e shitjes për pasuritë kundrejt të cilave më pare ishte vendosur masat e sigurisë. Urdhri i Sekuestrimit behet me shkrim nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore apo Titullari i Zyrës Tatimore te Njësisë Vendore.

94.1.2 Urdhri i Sekuestrimit përmban detyrimisht te dhënat e parashikuara ne nenin 94 te Ligjit.

Ne Urdhrin e Sekuestrimit përveçse sa parashikohet ne nenin 94 te Ligjit, duhet të përfshihet edhe informacioni i mëposhtëm:

a) Emri i tatimpaguesit;

b) NIPT-i;

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

ç) Numri dhe data e njoftimit te vlerësimit tatimor.

95. Pasuria, objekt i sekuestrimit

95.1 Administrata tatimore për efekt të arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara, sipas Kreut XI te ligjit, ka të drejtë të sekuestrojë pasurinë e tatimpaguesit debitor dhe ta shesë atë sipas parashikimeve të këtij Kreu. Por ajo (administrata tatimore) sipas nenit 95 te Ligjit nuk mund te sekuestroje dhe te kaloje ne favor të saj për te shitur me vone me qellim arkëtimin e detyrimeve tatimore te papaguara pasuritë siç janë përcaktuar ne nenin 529 te Kodit te Procedurës Civile. Sipas këtij neni administrata tatimore nuk mund te sekuestroje pasuritë e mëposhtme:

a) sendet e përdorimit personal të debitorit dhe të familjes së tij si: veshjet, shtresat, mbulesat, mobiliet për aq sa ato janë të nevojshme për jetesën e tyre;

b) ushqimet dhe lëndët djegëse që i nevojiten debitorit dhe familjes së tij për tre muaj;

c) dekoratat dhe sende kujtimi, letra, shkresa të familjes dhe librat profesionalë;

ç) librat, veglat muzikore, mjetet e artit që nevojiten për veprimtarinë shkencore dhe artistike të debitorit dhe të familjes së tij;

d) deri 3 dynmë tokë, 2 kafshë për punimin e tokës, 1 lopë, 6 dele ose 6 dhi, fara për mbjelljet e ardhshme, si dhe ushqimi i këtyre kafshëve për 3 muaj për personat që jetojnë me punë bujqësore ose blegtorale;

dh) ndihma që u jepet nënave me shumë fëmijë ose të vetme, pensionet e pleqërisë, të invaliditetit ose familjare ose bursa e studimit përveç kur detyrimi është për ushqim. Në këtë rast nuk mund të sekuestrohet më shumë se 1/2 e shumës së pensionit ose të bursës;

e) frutat natyrore një muaj para se ato të piquen.

96. Shitja e pasurisë së sekuestruar

96.1 Me qëllim arkëtimit e detyrimit tatimor, të gjitha sendet e paluajtshme ose të luajtshme të sekuestruara nga administrata tatimore, prej tatimpaguesit, i nënshtrohen procesit të shitjes së tyre, nëse nga ana e tatimpaguesit nuk është shlyer detyrimi 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, administrata tatimore e cila ka nxjerre urdhrin e sekuestrimit është edhe Autoriteti Shitës, i cili është përgjegjës për realizimin e ankandit publik. Gjate procesit të shitjes ajo mban procesverbal dhe dokumentacion të plote për procedurat e kryera nga fillimi i ankandit deri në përfundimin e tij. Në të gjitha procedurat e saj duke vepruar si Autoriteti Shitës, ajo është përgjegjëse në përputhje me Ligjin "Për ankandin publik".

96.2.1 Me përfundimin e procesit të shitjes së sendeve të sekuestruara, të ardhurat e arkëtuara nga procesi do të përdoren nga ana e administratës tatimore sipas radhës së parashikuar nga neni 79 i Ligjit dhe që janë si më poshtë:

- a) kostot administrative, të cilat përbehen nga të gjitha kostot administrative të papaguara me pare për marrjen e masave të sigurisë, sekuestrimit të tyre, vlerësimit, transportit, të publikimit, si dhe ato të zhvillimit të ankandit publik. Kostot e tjera administrative për këtë proces janë sipas parashikimeve të këtij Udhëzimi në zbatim të nenit 79 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore";
- b) gjobat e vlerësuara dhe të papaguara nga tatimpaguesi;
- c) kamatëvonesat për pagimin e detyrimeve tatimore; dhe ç) tatimi.

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 arkëtimit 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 bëhet 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 drejte 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 forcë të detyrimeve kundrejt një tatimpaguesi, kanë përfituar prej tij pasuri të ndryshme. Në kuptim të zbatimit të ligjit për procedurat tatimore, pasuritë e përfituara mund të jenë si sende të luajtshme ashtu edhe të paluajtshme. Paragrafi i parë i nenit 97 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore", kërkon domsdoshmerisht përmbushjen e dy kriterëve për transferimin e detyrimit. Nëse detyrimi tatimor i tatimpaguesit të mos jetë arkëtuar plotësisht edhe pas shitjes së pasurive të tatimpaguesit, pasuri ndaj të cilave me parë ishin marrë masat e sigurimit

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

97.1.2 Nëse administrata tatimore ndodhet përpara rastit të dhënë në paragrafin 97.1.1 më lart, ajo është e detyruar t'i njoftojë personin e trete, detyrimin tatimor të transferuar. Në këtë njoftim administrata tatimore njofton personin e trete, se tek ai është transferuar detyrimi tatimor i një tatimpaguesi, nga i cili ky person ka përfituar pasuri gjatë periudhës së sekuestrimit të pasurive

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

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

b) NIPT-in, nëse ka;

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

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

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

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

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

- f) Bankën dhe numrin e llogarisë 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 te merret afati maksimal postar qe llogaritet nga data e nisjes se njoftimit me poste deri ne mbërritjen ne adresën e personit te trete. Njoftimi për personin e trete mund te behet edhe me forma te tjera te dërgimit te tij si dhe me dhënien dorazi te tij kundrejt konfirmimit për marrjen e tij për personin qe i adresohet njoftimi. Personi i trete te cilit i drejtohet njoftimi duhet te paguaje detyrimin brenda afatit 14 ditor nga data e marrjes dijeni për njoftimin. Ne rast se dita e 14 bie dite pushimi, ky afat shtyhet deri ne ditën e pare te punës qe vjen mbas këtij afati.

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

97.3 Ne çdo rast kur detyrimi tatimor i transferohet një te treti, administrata tatimore kryen te gjitha veprimet e parashikuara nga neni 88 e vijues i ligjit dhe ne ketë udhëzim, pasi personi i trete qe i është transferuar detyrimi tatimor, konsiderohet si tatim pagues debitor dhe njoftohet për transferimin e këtij detyrimi. Ne çdo rast njoftimi përveç sa është parashikuar ne nenin 89 te Ligjit, dhe ne ketë Udhëzim, duhet te përmbaje te arsyetuar edhe shkakun e transferimit te këtij detyrimi tatimor tek personi i trete. Personit te cilit i transferohet detyrimi, i jepen te gjitha te drejtat qe ai ka për ta kundërshtuar ketë transferim, dhe për t'i provuar administratës tatimore, se detyrimi tatimor nuk mund t'i transferohet këtij personi. Nëse personi qe i transferohet detyrimi,

edhe pas njoftimit të bere 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, në ato raste kur ka dijeni që pale të treta kanë për të paguar shuma të caktuara 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 treta 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 organit 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 dijeni për pagesat që kanë për të kryer palët e treta kundrejt tatimpaguesit duhet të përgatisë njoftimin për palën e tretë. Si rregull administrata tatimore duhet të nxjerrë njoftimin që ditën e pare të marrjes dijeni të detyrimeve që palët e treta i kanë tatimpaguesit, detyrimi tatimor i të cilit nuk është paguar.

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

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

99. Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit

99.1 Në rastin e personave juridike, kur pas shitjes së pasurive të personit tatimpagues debitor, administrata tatimore nuk ka arritur ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar kundrejt saj, ajo e transferon detyrimin tatimor të personit juridik tek ortakët, aksionarët dhe tek administratorët e personit juridik. Si të tilla do të konsiderohen vetëm ata persona që figurojnë me cilësitë e mësipërme në regjistrin tregtar apo në regjistrat e tjerë ku personi juridik është i regjistruar, mbas datës së daljes së njoftimit të detyrimit tatimor për tatim paguesin. Transferimi i detyrimeve personave të parashikuar me sipër

lejohe vetëm ne rastet e parashikuara ne nenin 16 te Ligjit "Për sipërmarrjet dhe shoqëritë tregtare". Për këtë qëllim, se pari administrata tatimore duhet te këtë 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 sipërmarrjet 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 ortaku 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 ortakeve 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 ortaket apo administratoret 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 këtë 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.

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 parashkruet 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 parashkruet 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 ne mënyre te vullnetshme nga tatimpaguesi ose nga një pale te trete. Gjithashtu fletë thirrja mund të nxirret kur pala e trete kërkon nxjerrët e saj për të justifikuar dhënien e informacionit.

Ne rast se fletëthirrja synon të sigurojë marrjen e të dhënave ose dokumenteve të posaçme, atëherë fletëthirrja duhet të përmbajë një përshkrim të qarte të të dhënave apo dokumenteve që kërkohen. Për shembull, në rast se qëllimi i flete thirrjes është marrja e informacionit që i nevojitet administratës tatimore për vlerësimin e detyrimit të TVSH-se për periudhën tatimore mars 2008, atëherë në flete 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 qarte 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 behet 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 zotërojë tatimpaguesi apo një palë e tretë, flete thirrja mund të nxirret vetëm për tu paraqitur dhe për të dëshmuar. Një flete thirrje e dyte mund të nxirret duke përshkruar me hollësi të mjaftueshme të dhënat apo dokumentet që nevojiten.

101.4 Fletë thirrja dërgohet me postë rekomande, të paktën 15 ditë kalendarike para datës së caktuar për paraqitje ose dërgim informacioni. Nëse një tatimpagues ose palë e tretë merr një fletë thirrje nga administrata tatimore dorazi, një kopjo e fletë thirrjes duhet t'i dërgohet edhe me postë rekomande.

101.5 Kur administrata tatimore kërkon 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 bihet dakord me personin e thirrur. Një fletë thirrje për paraqitje urgjente mund të bëhet kur administrata tatimore ka bindjen se tatimpaguesi ose pala e tretë mund të humbasin, manipulojnë apo 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 bën zbritjen e detyrimeve të falura dhe i regjistron ato në dosjen e tatimpaguesit, dhe për pjesën e mbetur të detyrimit ajo mban në fuqi masat shtrënguese për sigurimin e pagimit të detyrimit.

103. Procedurat për deklarimin e detyrimit tatimor si të pambledhshëm

103.1 Deklarimi si i pambledhshëm i detyrimeve tatimore, është procesi i cili kryhet vetëm në raste ekstreme, dhe vetëm në ato raste kur administrata tatimore ka zbatuar të gjitha masat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore të parashikuara nga nenet 88- 101 të Ligjit, dhe nuk është arritur të 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, shuma e detyrimit tatimor nuk mund të mblidhej edhe sikur ky proces të përfundonte dhe se pasuria në pronësi të tatimpaguesit, debitorit që gjendet pranë tij apo në përdorim tek personat e trete, nuk është në gjendje të përmbushë edhe pagimin e kostove administrative të këtij procesi.

Që detyrimi tatimor të konsiderohet i pambledhshëm duhet që të plotësohen të gjitha kushtet e dhëna në paragrafët a), b) dhe c) më lart.

103.2 Në çdo rast tatimi do të deklarohet si i pambledhshëm me anë të një vendimi të nxjerre nga titullari që e ka këtë të drejtë sipas nenit 103, paragrafi 5 dhe 6 të Ligjit. Vendimi për deklarimin e tatimit të pambledhshëm duhet të jetë i arsyetuar, dhe mbështetur në prova. Vendimi duhet të arsyetojë se me gjithë masat e marra për sigurimin e asetëve të tatimpaguesit dhe ekzekutimin e tyre, nuk ka asnjë mundësi reale për të bërë të mundur pagimin e detyrimit. Administrata tatimore duhet të argumentojë se edhe sikur nga ana e saj të merren veprime të tjera, në asnjë rast nuk është e

mundur te arkëtohet detyrimi tatimor. Ne pjesën arsyetuese administrata tatimore duhet te japë një vlerësim te gjendjes reale pasurore te tatimpaguesit, marrëdhëniet e tij me tretet, për aq sa i përket detyrimeve qe te tretet mund ti kenë tatimpaguesit, apo pasurive te cilat janë ne 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 shumata 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 shumata 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 Procedura për deklarimin e tatimit si te pambledhshem, fillon gjithnjë me kërkesë me shkrim te tatimpaguesit. Ne asnjë rast kjo procedure nuk fillon me iniciative te administratës tatimore. Kërkesa ne forme shkresore i drejtohet vetëm Drejtorit te Përgjithshëm te Tatimeve. Kërkesa, si e drejte e tatimpaguesit për te kërkuar deklarimin si te pambledhshem te tatimit, lejohet te behet vetëm pasi nga ana e administratës tatimore kane filluar dhe janë ekzekutuar masat për sigurimin e detyrimit tatimor te papaguar. Kërkesa për deklarimin si te pambledhshem te tatimit duhet te përmbaje:

- 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 të ketë të bashkangjitur të gjithë dokumentacionin e plote të aktiveve dhe pasiveve të tatimpaguesit, dokumentacion ky që duhet të jete në mënyre të përmbledhur dhe analitik, duke qene minimalisht të përfshira të dhënat e mëposhtme:

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

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

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

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

d) Listën e plote të kreditorëve të tij, shumat që ai iu detyrohet, shkakun e lindjes së detyrimit, dhe cilat prej tyre janë të kundërshtueshme dhe nuk qëndrojnë, afatin e maturimit të detyrimit dhe afatin e parashkrimit të detyrimit;

dh) Listën e aktiveve që disponon tatimpaguesi.

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 shmangët pagimit të detyrimeve të tij tatimore të papaguara duke bere 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 kompetence për të deklaruar tatimin si të pambledhshëm, për shumat nën 5.000.000 (pese 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 te deklaruar detyrimin tatimor si te pambledhshem është kompetence e Ministrit të Financave dhe behet me urdhër te tij. Ne çdo rast dalja e Urdhrit për deklarimin tatimor si te pambledhshem për shumat mbi 5.000.000 leke behet kur administrata tatimore, i ka dërguar informacionin e kërkuar sipas parashikimeve te pikave 103.1. deri ne pikat 103.4. te këtij udhëzimi dhe te parashikimeve te nenit 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore".

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

104. Fillimi i procedurave të falimentimit

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

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

b) Sipas parashikimeve te nenit 103 te Ligjit "Për procedurat tatimore" tatimi i tij është deklaruar si i pambledhshem;

c) **Deklarojnë rezultate me humbje të kapitaleve të veta për të paktën tre vite rresht.**

ç) Nuk kane kryer veprimtari tregtare për një periudhe kohore për te paktën 2 vite te njëpasnjëshme duke filluar nga dita e nesërme e hyrjes ne fuqi të Ligjit "Për procedurat tatimore", me te cilën do te kuptohet mos kryerja e furnizimeve te mallrave apo shërbimeve te cilat ai i ka si objekt i veprimtarisë se tij tregtare, si dhe nuk kane realizuar transaksione me te tretet ne përputhje me objektin e veprimtarisë se tyre;

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

Administrata tatimore ne juridiksionin e te cilës është regjistruar tatimpaguesi, ose administrata tatimore ne juridiksionin e te cilës ushtrohet veprimtaria ekonomike e tatim paguesit dhe ne favor te se cilës paguhen detyrimet tatimore prej tatimpaguesit, ka detyrimin te kërkojë ne gjykatën kompetente, fillimin e procedurave te falimentimit.

104.2 Për te gjithë ata tatimpagues ndaj te cilëve administrata tatimore ka kërkuar fillimin e një procedure falimentimi, duhet te jene te publikuara prej saj ne faqen zyrtare te Drejtorisë se Përgjithshme te Tatimeve informacionet përkatëse. Për ketë qellim zyra tatimore, Drejtoria Rajonale, e cila ka kërkuar ne gjykate fillimin e një procedure falimentimi, është e detyruar qe te dërgoje ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve, një informacion për subjektin tatim pagues ndaj te cilit ajo ka kërkuar fillimin e një procedure falimentimi. Informacioni duhet te përmbaje, emrin e shoqërisë tregtare, si dhe emërtimin e saj te shkurtuar, NIPT-in, adresën e selisë se regjistruar, emrin e administratorit apo te administratoreve te shoqërisë, si dhe datën dhe numrin e regjistrimit te kërkesës ne gjykate, dhe gjykatën ku është depozituar kërkesa për fillimin e procedurës se falimentimit. Ne rastet e hedhjes se te dhënave gabim, administrata tatimore është detyruar te korrigoje menjëherë listën e publikimeve sipas kësaj pike, si dhe te vere shënimin ne faqen e saj për arsyen e heqjes se publikimit.

104.3 Në çdo rast punonjësi i administratës tatimore, i cili ka detyrimin për të kërkuar në gjykatë fillimin e një procedure falimentimi kundrejt një tatimpaguesi, është i detyruar që pas verifikimeve të bëra, nëse ndodhet në një nga rastet e kërkuara nga neni 104, paragrafi 1 i Ligjit të Procedurave Tatimore, të paraqesë në gjykatë kërkesën për fillimin e procedurave te falimentimit. Mos paraqitja e kërkesës për një periudhe 6 mujore nga data kur ajo duhej bërë përbën shkelje disiplinore dhe ligjore për punonjësine që e kishte këtë detyrim.

KREU XII

HETIMI TATIMOR

105. Struktura dhe funksionet e njësive të hetimit tatimor

105/1 Struktura dhe funksionet e Drejtorisë së Investigimit të Brendshëm (Antikorrupsion) dhe të njësive të hetimit tatimor

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

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

- a) parandalimin, zbulimin dhe hetimin e veprimeve të administratës tatimore, të cilat mund të përbëjnë vepra penale;
- b) mbledhjen e informacionit nga burime të ndryshme për veprimtaritë e punonjësve të administratës tatimore qendrore, të cilat mund të përbëjnë vepër penale;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Sektori i mbledhjes se informacionit tatimor b) Sektori i hetimit te krimeve tatimore

c) Sektori i ndjekjes dhe zbatimit te masave shtrënguese

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

105.4 Punonjësit e strukturave të hetimit tatimor, që ushtrojnë funksionet e ndjekjes dhe të ekzekutimit të masave shtrënguese, pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

105.5 Detyrat dhe funksionet e drejtorisë së hetimit tatimor, në zbatim të këtij neni, përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave.

KREU X III

ANKIMIMI ADMINISTRATIV TATIMOR

106. Objekti i ankimit administrativ tatimor

106.1. Objekti ankimit

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

- a) çdo akt 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, akt administrativ konsiderohen 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 Apelimit Tatimor që rezultojnë nga procedura e ankimit nuk mund të jenë objekt ankimi administrativ. Këto vendime mund të ankimohen vetëm në gjykatë.

106.1.5 Ankimi mund të bëhet vetëm nga tatimpaguesi (tatimpagues është personi ose individi që me ligj detyrohet të paguajë tatime, taksa ose kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore), nga përfaqësuesi i tatimpaguesit, si edhe agjenti tatimor.

106.1.6 Ankimi mund të bëhet edhe kundër një mosveprimi, d.m.th. një mosveprimi nga ana e administratës tatimore që ndikon në detyrimin tatimor të tatimpaguesit (p.sh. një akt që nuk është miratuar brenda periudhës së përcaktuar në ligj pavarësisht nëse tatimpaguesi ka bërë kërkesë në lidhje me të.

106.1.7 Në qoftë se administrata tatimore ka nxjerrë disa vendime administrative lidhur me të njëjtin tatimpagues, për secilin prej tyre mund të bëhet ankim më vete. Tatimpaguesi mund të apelojë dy vendime apo akte në të njëjtin apelim kur ato plotësojnë kërkesat për apelim në bazë të këtij Udhëzimi. Gjatë procedurës së ankimit, Drejtoria e Apelimit Tatimor ka të drejtë të grupojë së bashku disa ankime me kusht që kjo gjë të çojë në uljen e kostos dhe rritjen e efektivitetit të procedurës së ankimit.

106.1.8 Masat administrative të parashikuara në Kreun XI (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 Apelimit Tatimor. Të tilla raste, por pa u kufizuar vetëm në to, janë:

a) Urdhër-blokimimi i llogarive bankare dhe kërkesa për shlyerjen e detyrimeve tatimore të papaguara (neni 90)

b) njoftimi për një palë të tretë sipas nenit 97 të Ligjit(Transferimi i Detyrimit Tatimor Palës së Tretë), ose

c) njoftimi për një palë të tretë sipas nenit 98 të Ligjit (E Drejta për të Kërkuar Detyrimet nga Pala e Tretë), etj.

Në raste të tilla akti apo vendimi nuk mund të bëhet objekt ankimi administrativ sepse këto vendime kanë të bëjnë me mënyrën me të mirë të mbledhjes së detyrimeve tatimore siç parashikohet në Kreun XI (nenet nga 88 deri në 104).

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

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

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

106.2.2 Në qoftë se ankimi dorëzohet pranë një organi jokompetent (për shembull në zyrën tatimore rajonale ose në Ministrinë e Financave), ai konsiderohet i pranueshëm vetëm në qoftë se merret nga Drejtoria e Apelimit Tatimor brenda afatit të caktuar. Nëse Drejtoria e Apelimit Tatimor nuk e merr ankimin brenda afatit 30 ditor, afati mund të

zgjatet në përputhje me nenin 109 (pika 4) të Ligjit për Procedurat Tatimore. Rivendosja në afat të cilës i referohet neni 109 i Ligjit për Procedurat Tatimore përcaktohet në nenet 64 dhe 65 të Kodit të Procedurave Administrative.

106.2.3 Ankimi bëhet me shkrim dhe nënshkruhet nga 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 Apelimit Tatimor i kërkon tatimpaguesit ta ridërgojë ankimin e tij të plotësuar si duhet me informacionin e kërkuar brenda 15 ditëve kalendarike. Kjo Dispozite i jep ankimuesit mundësinë për t'i korrigjuar dhe kompletuar të gjitha mungesat formale (me përjashtim të pagesës). Periudha prej 90 ditësh për shqyrtimin nga autoritetet fillon vetëm në qoftë se plotësohen si duhet të gjitha kërkesat (d.m.th. periudha do të zgjatet deri në më pak se një muaj kur ankimi nuk është plotësuar si duhet).

106.2.6 Nëse tatimpaguesi nuk përmbush kërkesat dhe procedurat sipas pikës 106.2.5 më lart, Drejtoria e Apelimit Tatimor ka të drejtë të refuzojë ankimin.

106.3 Afati i ankimit tatimor

106.3.1 Ankimi duhet të bëhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur akti administrativ është marrë ose konsiderohet të jetë marrë; afati shtyhet në ditën pasardhëse të punës në qoftë se dita e fundit e afatit bie në ditë pushimi apo feste zyrtare. Administrata tatimore gjykon që tatimpaguesi e merr njoftimin që i dërgohet

tatimpaguesit brenda shtatë ditëve kalendarike pas ditës së dërgimit. Data e dërgimit konsiderohet data e pranimit të dokumentit nga shërbimi postar (neni 23 paragrafi (3) i Ligjit).

106.3.2 Në qoftë se, në kundërshtim me ligjin, në aktin administrativ mungon njoftimi që informon tatimpaguesin për të drejtën e tij për të ankimuar aktin administrativ, përfshirë afatin dhe hallkën e apelimit, tatimpaguesi mund të ankimojë brenda tre muajve nga data kur akti administrativ është marrë, ose konsiderohet të jetë marrë.

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

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

106.4 Dorëzimi i dokumentacionit të ankimit

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

106.4.2 Drejtoria e Apelit Tatimor 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.

107. Pagesa e tatimit objekt ankimi administrativ tatimor

107.1. Kur një detyrim tatimor është objekt ankimi, ankimi pranohet vetëm në qoftë se ankimuesi, në përputhje me nenin 107 (1) të Ligjit:

a) paguan shumën e plotë të detyrimit tatimor objekt ankimi të përcaktuar në aktin administrativ që ankimohet, dhe

b) vërteton pagesën duke paraqitur një kopje të dokumentit të pagesës së tatimit. Si vërtetimi i pagesës ashtu edhe pagesa janë kërkesa të detyrueshme.

107.2.1 Shuma e detyrimit për t'u paguar përfshin vetëm shumën e tatimit dhe interesin, nëse ka, në aktin administrativ që ankimohet, që është i pagueshëm në momentin e ankimit, duke përjashtuar gjokat e përfshira në aktin administrativ objekt ankimi.

107.2.2 Tatimpaguesi pajiset nga Drejtoria Rajonale tatimore me urdhër pagese ku pasqyrohen saktësisht tatimi i pagueshëm dhe interesat. Kur tatimpaguesi është në

procedure apelimi nuk lejohet përfundimi i një marrëveshje për pagesën me këste të detyrimit që apelohe.

107.3.1 Në qoftë se tatimpaguesi nuk paguan shumën e caktuar para skadimit të afatit të ankimit, 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 interesat përkatëse, Drejtoria e Apelit Tatimor (DAT) duhet ta shqyrtojë ankimin. Në këtë rast, afati i shqyrtimit të ankimit nga DAT fillon nga data e pagesës së detyrimit. Drejtoria e Apelit Tatimor nuk është e detyruar që, para refuzimit të apelimit, ta informojë tatimpaguesin që ankimi i tij është i papranueshëm.

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 kreditorë 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 kalendrike, t'i konfirmojë me shkrim tatimpaguesit për kompensimin e detyrimit objekt apelimi ose për moskryerjen e kompensimit.

107.4 Tatimpaguesi nuk mund të apelojë në gjykatë një akt administrativ që është objekt ankimi në Drejtorinë e Apelit Tatimor, pa pasur një Vendim të kësaj drejtorie lidhur me këtë akt administrativ.

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

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

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

108.2.2 Drejtoria e Apelit Tatimor mund të marrë masa të tjera për qartësimin e fakteve, p.sh. ata mund të takohen me ankimesin për qartësimin e fakteve.

108.3.1 Gjatë shqyrtimit të ankimit Drejtoria e Apelit Tatimor nuk ka të njëjtat të drejta me ato të organit që ka bërë vlerësimin fillestar të detyrimit tatimor. Drejtoria e kufizon shqyrtimin vetëm në çështjet e ngritura gjatë ankimit. Në qoftë se gjatë procedurës zbulohen fakte të reja që provojnë se detyrimi tatimor i përcaktuar nuk është i mjaftueshëm, Drejtoria e Apelit Tatimor nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Kjo

drejtori i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën vë organin në dijeni për rrethanat e reja.

108.3.2 Drejtoria e Apelimit Tatimor ka të drejtë të gjykojë gjoba që nuk lidhen me detyrime tatimore në të njëjtat rrethana që gjykon për detyrimin tatimor të lidhur me të ose shkeljen tatimore të lidhur me të. Ky gjykim bazohet në analizimin e plotë të arsyeve që kanë shkaktuar dhe rrethanave në të cilat është kryer shkelja, duke evidentuar faktet dhe argumentet mbi bazën e të cilave bëhet gjykimi dhe merret vendimi.

Drejtoria e Apelimit Tatimor ka të drejtë të anulojë gjoba, plotësisht apo pjesërisht, pavarësisht nga vlefshmëria e detyrimit tatimor, në rastet e parashikuara në përputhje me nenin 111 të Ligjit.

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

108.3.3 Vendimi i Drejtorisë së Apelimit Tatimor duhet të nënshkruhet dhe vulozet nga Drejtori i Drejtorisë së Apelimit Tatimor ose personi i autorizuar prej tij. Vendimi duhet të përfshijë një shpjegim me shkrim të bazës së tij, duke përfshirë mënyrën e arsyetimit si parashikohet në nenin 108 të Ligjit të Procedurave Administrative. Për të gjithë pjesëmarrësit në procedurën e ankimit duhet të jetë e qartë pse Drejtoria e Apelimit Tatimor ka marrë një vendim të caktuar. Arsyetimi duhet të jetë:

a) I qartë dhe të përfshijë shpjegimin e bazës ligjore dhe faktike të aktit. Kur arsyetimi është bërë në informacionet apo propozimet e mëparshme, mund të mjaftojë si arsyetim 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 arsyetimit.

Në rastet e çështjeve analoge mund të përdoren arsyetimet e bëra në çështjet e mëparshme.

108.3.3 Pas shqyrtimit të çështjes, Drejtoria e Apelimit Tatimor vendos ta:

- a) refuzojë ankimin për shkak se e konsideron ankimin të papranueshëm;
- b) rrëzojë ankimin;
- c) anulojë aktin administrativ objekt ankimi duke pranuar ankimin ose

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

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

Drejtoria e Apelimit Tatimor e rrëzon një ankim edhe në qoftë se zbulon që ka pasur mosveprime (ose gabime të administratës tatimore), por që ato kanë qenë aq të parëndësishme sa që nuk mund ta kenë ndikuar vendimin e administratës tatimore.

Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor zbulon që akti administrativ është bazuar në ligj por për arsye të tjera nga ato të shprehura në akt, ajo duhet të shpjegojë këto arsye në vendim dhe të rrëzojë ankimin.

108.3.5 Ankimuesi mund të heqë dorë nga ankimi para nxjerrjes së vendimit të ankimit. Në qoftë se tatimpaguesi heq dorë nga ankimi, procedura e ankimit ndërpritet me një vendim për mbylljen e procedurës së ankimit. Heqja dorë nga një ankim nuk i heq të drejtën tatimpaguesit për të ankimuar përsëri me kusht që ankimi të bëhet brenda afatit të caktuar.

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

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

108.3.8 Në qoftë se, gjatë procedurës, Drejtoria e Apelimit Tatimor konstaton që organi i administratës tatimore i ka vlerësuar provat gabimisht, ka nxjerrë konkluzion të gabuar nga faktet e parashtruar, që ligji në bazë të të cilit është marrë vendimi është zbatuar gabimisht, ose Në qoftë se ajo është e mendimit që duhej marrë një vendim i ndryshëm nga ai i marrë, Drejtoria e anulon aktin e administratës tatimore dhe vendos vetë për çështjen ose i kërkon administratës tatimore ta zgjidhë atë. Administrata tatimore duhet

ta pranojë dhe zbatojë këtë vendim Në qoftë se ajo nuk mendon të bëjë ankim kundër vendimit në gjykatë.

108.3.9 Në qoftë se gjatë procedurës zbulohen fakte të reja që provojnë se detyrimi tatimor i përcaktuar nuk është i mjaftueshëm, Drejtoria e Apelit Tatimor nuk mund ta rrisë vetë detyrimin tatimor. Përkundrazi, ajo i dërgon shkresë organit administrativ që ka nxjerrë vendimin objekt ankimi me të cilën e vë organin në dijeni për rrethanat e reja.

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

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

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

109. Vendimi i drejtorisë se apelit tatimor

109.1. Vendimi përmban një dispozitë që vë në dijeni tatimpaguesin dhe administratën tatimore për të drejtën e tij për ankimin e vendimit në gjykatë dhe i dërgohet tatimpaguesit dhe organit të administratës tatimore që ka bërë vlerësimin ose ka nxjerrë vendimin objekt ankimi.

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

109.3 Drejtoria e Apelit Tatimor vendos për ankimin brenda tre muajve 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 tre muaj fillon një ditë pas plotësimit të kërkesave formale nga ankimuesi por jo më vonë se 30 ditë kalendarike pas marrjes së ankimit. Pra në asnjë rast koha e shqyrtimit të ankimit nga Drejtoria e Apelit Tatimor nuk mund të kalojë katër muaj kalendarike nga data e marrjes së ankimit.

109.4 Në qoftë se Drejtoria e Apelimit Tatimor nuk nxjerr vendim brenda tre muajsh 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.

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 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 duhet të nxirret brenda gjashtë muajsh nga data e marrjes së ankimit të plotësuar si duhet. Përndryshe ankimuesi mund të ankimojë drejtpërsëdrejti në gjykatë.

109.7 Çdo palë ka të drejtë të bëjë ankimim në rrugë gjyqësore kundër vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes dijeni të këtij vendimi. Megjithatë, Në qoftë se tatimpaguesi nuk është njoftuar korrektësisht ose nuk është njoftuar fare për të drejtën e tij për të ankimuar vendimin e Drejtorisë së Apelimit Tatimor, ankimi në gjykatë duhet të bëhet brenda tre muajsh nga data kur vendimi është marrë, ose konsiderohet të jetë marrë.

109.8 Mund të bëhet ankim në rrugë gjyqësore në mungesë të një vendimi të Drejtorisë së Apelimit Tatimor vetëm Në qoftë se:

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

b) Drejtoria e Apelimit Tatimor nuk nxjerr vendim brenda tre muajsh 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 , periudha tre mujore 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.

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 Apelimit Tatimor. 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).

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

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

110.1. Nëse vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor është në favor të tatimpaguesit dhe administrata tatimore e pranon vendimin, detyrimi tatimor, i paguar më tepër nga tatimpaguesi dhe kamatëvonesa për tatimet e paguara më tepër, të llogaritura nga data e pagesës së detyrimit tatimor deri në datën e rimbursimit, i rimbursohen tatimpaguesit brenda 30 ditëve kalendarike nga data kur është marrë ose vlerësohet të jetë marrë vendimi i drejtorisë së apelimit tatimor.

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

110.3. Njësitë e administratës tatimore, të përfshira në shqyrtimin administrativ të aktit, mund të ankohen në gjykatë kundër vendimit të drejtorisë së 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 shkeljet 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 pasojë e njëra tjetrës, të rrjedhura nga një shkelje baze, për një lloj tatimi, vendoset një dënim i vetëm që është dënimi me gjobën më të lartë i njërës nga shkeljet e mësipërme. P.sh., nëse një tatimpagues nuk ka lëshuar faturë tatimore ai do të dënohet sipas nenit 116 të Ligjit. Në të njëjtën kohë ky tatimpagues ka shkelje që lidhen ose janë pasojë e moslëshimit të kësaj fature, si mosregjistrimi i faturës në librin e shitjeve, mosdeklarimi dhe mos-pagesa e TVSh-së që i takon kësaj fature, etj. Në këtë rast do të aplikohet dënimi sipas nenit 116 të Ligjit, i cili përmban dënimin më të lartë krahasuar me rastet kur shkeljet e tjera do kishin ndodhur të veçuara. Ose, p.sh, nëse një tatimpagues nuk instalon pajisjen fiskale atehere ai nuk lëshon as kupon tatimor. Moslëshimi i kuponit është pasojë e

mosinstalimit të pajisjes fiskale, kështu që në këtë rast mund të vendoset një gjobe e vetme.

111.1.2 Në rastet kur gjoba nuk është fikse por me diapazon (me kufi minimal dhe maksimal), madhësia e gjobës brenda diapazonit të përcaktuar nga ligji vendoset duke përdorur gjykimin më të mirë bazuar në:

a) Rëndësinë e shkeljes b) Arsyet e shkeljes

c) Historia e rregullshmërisë në plotësimin e detyrimeve tatimore nga tatimpaguesit d) Rrethanat konkrete të tatimpaguesit në kohën e shkeljes;

e) Madhësia e biznesit dhe vendndodhja

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

111.2 Shkeljet e ligjit, që parashikohen për lëvizjen e mallrave, nëpërmjet kufirit doganor të Republikës së Shqipërisë, dënohen në përputhje me legjislacionin doganor në fuqi. Në këtë rast organet doganore janë përgjegjëse për konstatimin e shkeljes dhe aplikimin e dënimeve administrative.

111.3 Shkeljet e ligjit, që parashikohen për mallrat e akcizës, zbatohen në përputhje me ligjin në fuqi për akcizat. Çdo shkelje tatimore, e karakterizuar si e tillë nga ligji për akcizat, dënohet sipas përcaktimeve të bëra në këtë ligj. Nga ana tjetër, çdo shkelje tjetër, që nuk përmendet në ligjin për akcizat por karakterizohet si shkelje në baze të ligjit për procedurat tatimore, dënohet sipas përcaktimeve të bëra në këtë të fundit.

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

111.4.2 Për rastet e vdekjes ose sëmundjes, mund të hiqet penalteti për subjektet e mëposhtme në rastet e mëposhtme:

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

b) Për tatimpaguesit që ushtrojnë veprimtari ekonomike - nëse ka ndodhur një vdekje ose sëmundje serioze ose rrethane tjetër e pashmangshme mungese e tatimpaguesit ose e pjesëtarëve të afërt të familjes si bashkëshorti, motra, vëllai, prindi, gjysh/e,

fëmijë, që ka penguar deklarin e tatimit ose pagesën e tij kur ky tatimpagues ka autoritet të vetëm përkundrejt plotësimi, deklarimit dhe pagesave të deklaratave tatimore. Me fjale të tjera justifikohet heqja e sanksionit në rastet kur incidenti i ka ndodhur personit përgjegjës për deklarin dhe pagesën.

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

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

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

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

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

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

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

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

112. Mungesa e ekzekutimit të detyrimit për regjistrim

112.1.1 Kur organet tatimore konstatojnë sipas nenit 41 (1) të ligjit për procedurat tatimore se tatimpaguesi ushtron veprimtari ekonomike-tregtare pa qene i regjistruar me pare në përputhje me ligjin nr 9723, date 3.5.2007 për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR), e dënon atë me gjobe 25 000 leke përveç gjobës së parashikuar për këto qëllim në ligjin për QKR.

112.1.2 Kur organet tatimore konstatojnë se Organizatat Jofitimprurëse nuk regjistrohen ne organet tatimore sipas nenit 42(1), i dënon ato me gjobe 25 000.

112.1.3 Kur organet tatimore konstatojnë se tatimpaguesit nuk respektojnë kërkesat e nenit 43(2) lidhur me përditësimin e te dhënave i dënon ata me gjobe 25 000 leke.

112.1.4 Kur organet tatimore konstatojnë se organizatat jofitimprurëse nuk respektojnë kërkesat e nenit 43(3) lidhur me përditësimin e te dhënave i dënon ato me 25 000 leke gjobe.

113. Mosdeklarimi ne afat

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

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

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

114.1.1 Personi i tatueshëm, i cili nuk paguan brenda afatit të parashikuar në ligjet e veçanta tatimore, shumën e detyrimit tatimor a të kontributit te sigurimeve shoqërore, detyrohet të paguajë një gjobë prej 5% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo muaj apo pjesë të muajit gjatë gjithë kohës vonesës deri e momentin e pagimit të tatimit. **Në asnjë rast kjo gjobë në total nuk duhet të jetë më e madhe se 25% e detyrimit të papaguar.**

Shfuqizohet shembulli.

114.1.2 Nëse tatimpaguesi bën një marrëveshje për pagimin me këste te detyrimit sipas nenit 77(3) te ligjit për procedurat tatimore gjoba për mospagimin ne afat te detyrimit tatimor nuk vendoset deri ne afatin qe përcakton neni 77(4) . Pas këtij afati nëse tatimpaguesi vazhdon te mospaguaje vendoset gjoba sipas paragrafit te pare te nenit 114 te ligjit për procedurat tatimore.

Shembull : tatimpaguesi lidh një marrëveshje për pagimin me këste të TVSH se detyruar për t'u paguar me 14 Qershor 2008, sipas se cilës ky detyrim duhet të paguhet me këste deri më 31 Dhjetor 2009. Nëse në këte rast TVSH e detyrueshme për t'u paguar nuk paguhet tërësisht brenda 31 Dhjetor 2009, për muajin janar zbatohet dënimi prej 5% i shumës së tatimit të mbetur pa paguar, duke respektuar kufijtë e përcaktuar në pikën 114.1.1. më lart.

114.2 Për qëllime të këtij neni, shuma e papaguar e detyrimit tatimor ose kërkesës së pasaktë të rimbursimit është diferenca ndërmjet detyrimit tatimor, që duhet paguar, ose shumës së saktë të rimbursimit dhe shumës së tatimit të paguar apo rimbursimit të marrë në datën e caktuar.

114.3 Kjo gjobë zbatohet edhe në rastet kur tatimpaguesi ndryshon deklaratën fillestare, sipas kërkesave të nenit 67 të ligjit.

115. Plotësimi i pasakte i deklaratës tatimore dhe kërkesa e pasakte për rimbursim

115.1 Nëse tatimpaguesi dorëzon një deklaratë tatimore të pasakte ose një kërkesë për rimbursim të pasakte dënohet me një gjobë të barabartë me 5% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo muaj apo pjesë të muajit gjatë gjithë kohës vonesës deri e momentin e pagimit të tatimit. **Në asnjë rast kjo gjobë në total nuk duhet të jetë më e madhe se 25% e detyrimit të papaguar.**

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. Po kështu, shuma e pasaktë e rimbursimit të marrë tepër do të konsiderohet diferenca ndërmjet shumës së rimbursimit të marrë dhe shumës së rimbursimit që duhej të merrej bazuar në dokumentacionin, faktet dhe rrethanat konkrete të biznesit.

115.1.2 Një deklaratë tatimore ose kërkesë për rimbursim quhet e pasakte kur nuk është e plotësuar me të dhënat reale financiare të subjektit. Deklarata tatimore ose kërkesa për rimbursim do të quhen të sakta kur detyrimi përkatës tatimpaguesit ose i organit tatimor në rastin e rimbursimit është llogaritur në mënyrë absolutisht korrekte dhe për të cilën nuk është bere asnjë gabim aritmetik ose logjik.

Nëse pasaktësia është bere me dashje, gjë që mund të arsyetohet dhe provohet bazuar në dokumentacionin, faktet dhe rrethanat konkrete, konsiderohet evazion.

115.1.3 Në 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 2008 tatimpaguesi konstaton se ka harruar të regjistrojë në Librin e Shitjeve të TVSH dhe të deklarojë në FDP-ne e muajit Shtator

2008, 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 2008, ku të ketë reflektuar gabimin e sipër- përmendur. Në të njëjtin moment tatimpaguesi paguan diferencën e papaguar, pra 2.000 lekë TVSh, si dhe interesin për këtë shumë.

116. Evazioni fiskal

116.1 Fshehja e detyrimeve tatimore, nëpërmjet dorëzimit të dokumenteve false, deklaratave të pavërteta apo informacioneve joreale, vlerësimi i të cilave çon në përlllogaritjen e pasaktë të shumës së tatimit, taksës apo kontributit, përbën evazion fiskal 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 fiskal" përfshin fshehjen me dashje të detyrimeve tatimore, mos deklarimin e shitjeve dhe të ardhurave të realizuara, falsifikimin e dokumentacionit kontabël dhe tatimor, marrjen e dokumenteve të falsifikuara për të rritur fiktivisht shpenzimet e biznesit. Klasifikimi i një shkelje si evazion fiskal duhet të jete i argumentuar dhe i mbështetur në prova konkrete.

117. Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim

Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim apo agjenti i taksave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet dhe taksat e mbledhura, apo i shmanget mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit të pambledhur apo të shmangur.

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 duhet të kontrollojnë punëdhënësin për të verifikuar nëse deklaratat dhe pagesat e kontributeve të detyrueshme janë të plota dhe të sakta.

Të gjithë tatimpaguesit duhet të deklarojnë në organin tatimor përkatës të punësuarit (përfshirë dhe punonjësit e papaguar të familjes së personit fizik me të cilët ai punon e bashkëjeton ligjërisht), që fillojnë punë për herë të parë te subjekti apo të punësuar rishtazi pranë tij. Ky deklaram duhet të bëhet të paktën 24 orë përpara fillimit të punës së të punësuarve.

Në mbështetje të nenit 119 të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", punonjësit e administratës tatimore, të autorizuar me shkrim, kryejnë verifikime e kontrole në vendndodhjen e biznesit lidhur me deklaramin e numrit të punonjësve.

Nëse nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e biznesit rezulton se tatimpaguesi nuk ka deklaruar në organin tatimor çdo të punësuar, që fillon punë për herë të parë te subjekti apo të punësuar rishtazi pranë tij, të paktën 24 orë përpara fillimit të punës (përfshirë dhe punonjësit e papaguar të familjes së të vetëpunësuarit me të cilët ai punon e bashkëjeton), përveç detyrimit për pagimin e shumës së kontributeve të papaguara, subjekti përkatës detyrohet të paguajë edhe një gjobë prej 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekësh, kur është subjekt i biznesit të vogël dhe 100 000 (njëqind mijë) lekësh, për biznesin e madh me TVSH, për çdo rast mosdeklarami.

Për rastet e konstatuara nga zyra lidhur me shkeljen e afatit të deklaramit të punonjësve, që fillojnë punë për herë të parë te subjekti apo të punësuar rishtazi, tatimpaguesi punëdhënës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së kontributeve të papaguara, detyrohet të paguajë gjobë, sipas nenit 113 të ligjit nr.9920 datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", për çdo deklaramë të dorëzuar jashtë afatit 24-orësh.

Të larguarit nga puna tatimpaguesi duhet t'i deklarojë zyrtarisht në organin tatimor brenda 10 ditëve nga data e largimit, në të kundërt detyrimet për kontributet i vlerësohen deri për datën e deklaramit në organet tatimore.

120. Pagesat ose arkëtimet me para në dorë mbi 300 000 lekë

Tatimpaguesit, që janë persona fizikë apo juridikë, tregtarë, që kryejnë transaksione shitjeje apo blerjeje me para në dorë, për shuma, që tejkalojnë 300 000 lekë, dënohen me gjobë, në masën 10 për qind të vlerës së secilit transaksion.

Dënimi nuk aplikohet ndaj individëve jo-tregtarë, por aplikohet ndaj shitësit person juridik ose fizik tregtar i cili pranon pagesa me para në dorë nga individët në shuma mbi

300.000 lekë. Në të tilla raste individit jotregtar duhet të paguajë blerjen në llogarinë bankare të shitësit person juridik ose fizik tregtar.

Ky dënim do të aplikohet 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 aplikohet vetëm ndaj blerësit.

121. Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore

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

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

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

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

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

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, dënohet në rast se:

a) nuk instalon pajisjen fiskale për regjistrimin e pagësave me para në dorë:

i) herën e parë të konstatimit të mosinstalimit të pajisjes fiskale, për të cilën është përcaktuar një afat vendosjeje deri në 10 ditë pune, me gjobë në masën 100 000 (njëqind mijë) lekë;

ii) herën e dytë të konstatimit të mosinstalimit të pajisjes fiskale, pas mosrespektimit të afatit të parë 10-ditor dhe kur për këtë pajisje është përcaktuar një afat vendosjeje tjetër deri në 10 ditë, pas vendosjes së gjobës së parë, sipas nënndarjes "i" të shkronjës "a" të kësaj pike, me gjobë në masën 500 000 (pesëqind mijë) lekë;

iii) pas kësaj periudhe, sipas nënndarjes "ii" të shkronjës "a" të kësaj pike, me pezullim të veprimtarisë deri në 6 muaj;

iv) në rastet e mosvendosjes së pajisjes fiskale, me mbyllje të plotë të veprimtarisë;

b) nuk lëshon kupon tatimor për qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve, për çdo rast:

i) për herën e parë, me gjobë në masën 100 000 (njëqind mijë) lekë;

ii) për herën e dytë, me gjobë në masën 500 000 (pesëqind mijë) lekë;

iii) për herën e tretë, me mbyllje të veprimtarisë për 6 muaj;

c) lëshon një biletë, që nuk përmban elementet e përcaktuara në këtë ligj për kuponin tatimor, me gjobë në masën 30 000 (tridhjetë mijë) lekë;

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

d) nuk afishon në një vend të dukshëm një poster, që tregon detyrimin e blerësit të mallrave apo të përfituesit të shërbimit, për të kërkuar kupon tatimor, me gjobë në masën 20 000 (njëzet mijë) lekë;

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

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

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

f) nuk merr me qira apo nuk regjistron pajisje fiskale rezervë, në rastet kur ky ligj e parashikon si detyrim, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë;

g) nuk mban dhe mirëmban në kushte pune pajisjet fiskale, me gjobë në masën 80 000 (tetëdhjetë mijë) lekë:9

gj) nuk njofton menjëherë për defektin e ndodhur në pajisjen fiskale dhe nuk plotëson në rregull librezën fiskale të defekteve, me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë.

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.

3. Moslëshimi i biletave të shërbimit me vlerë të parashtypur, të përdorura në sektorë të ndryshëm, si transport, turizëm, art, kulturë etj., dënohet me gjobë në masën 10 000 (dhjetë mijë) lekë për çdo biletë. Në kuptim të pikës 3 të këtij neni, tatimpaguesit që lëshojnë bileta me vlerë të parashtypur, me numër serial, të emetuara, kontrolluara dhe shpërndara nga ente publike, nuk janë të detyruar të instalojnë e përdorin pajisje fiskale.

122.4 Për kundërvajtjet e parashikuara në paragrafin 1 të nenit 122 të Ligjit, të kryera më shumë se tre herë, mund të vendoset mbyllja e veprimtarisë.

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 pajisje fiskale, dënohen me gjobë 50 000-100 000 lekë, për shkeljet që listohen në paragrafin i të nenit 123 të Ligjit.

123.2 Shoqëritë e autorizuara të mirëmbajtjes së pajisjeve fiskale, dënohen me gjobë 30 000-60 000 lekë, për shkeljet që listohen në paragrafin 2 të nenit 123 të Ligjit.

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

123.3. Subjektet tatimpaguese, të cilat tregtojnë apo mirëmbajnë pajisje fiskale te subjektet e tjera tatimpaguese, pa qenë të licencuara nga Ministri i Financave, dënohen me gjobë në masën 1 000 000 (një milion) lekë, 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.

124. Kundërvajtjet për mos lëshimin e faturës tatimore

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

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

125. Mosmarrja e kuponit tatimor

125.1 Blerësi ose përfituesi i shërbimit, i cili gjatë kontrollit rezulton se nuk disponon kupon tatimor për mallrat ose shërbimet e blera, në një distancë jo më shumë se 30 metra nga vendi i daljes së njësisë së shitjes së mallit ose shërbimit, dënohet me një gjobë prej 1 000 lekë.

125.2 Konstatimi, shqyrtimi dhe dënimi i shkeljes së parashikuar në këtë nen bëhet nga organet e administratës tatimore të juridiksionit, ku kryhen shkeljet.

126. Mosdhënia e informacionit

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

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, punonjësi tatimor 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, të ndryshuar.

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.

128. Lëshimi i faturës tatimore te pasakte

128.1 Tatimpaguesi që lëshon një fature 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.

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

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

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

128.3.2 Nëse një tatimpagues i regjistruar në TVSH lëshon fature me TVSH pa qene i detyruar nga ligji të beje kështu dënohet sipas paragrafit 3 të nenit 128 të ligjit për procedurat tatimore. Nëse ky tatimpagues lëshon gabimisht fature tatimore me TVSH

pa qene i detyruar por ka paguar ne organet tatimore TVSH lidhur me këto fatura , atehere nuk penalizohet.

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

Shkeljet e bëra nga bankat apo institucionet financiare lidhur me zbatimin e detyrimeve që atyre i rrjedhin nga dispozitat e legjislacionit tatimor lidhur me dhënien e informacionit, bllokimin e llogarive të tatimpaguesit apo mbajtjen dhe transferimin e detyrimeve tatimore të tatimpaguesve, dënohen sipas nenit 129 të ligjit për procedurat tatimore.

130. Mosafishimi i çmimeve të shitjes

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

131. Veprat penale

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

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

132. Ndjekja e dyfishtë

132.1 Vendosija 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.

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.

134. Komisioni i Apeliteve Tatimore

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

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

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

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

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

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

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

135. Nxjerrja e akteve nënligjore

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

135.2 Aktet nënligjore dhe manualet botohen edhe në buletinin tatimor dhe janë detyruese për administratën tatimore dhe tatimpaguesit.

135.3 Buletini tatimor është publikimi zyrtar i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

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.

MINISTRI I FINANCAVE

Ridvan Bode

Ndryshuar me Udhëzim Nr. 37, datë 1.09.2009. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 141. Dt. 02.10.2009.
Nryshuar me Udhëzim Nr. 6, datë 19.2.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 19. Dt. 19.02.2010.
Ndryshuar me Udhëzimi Nr. 13, date 14.04.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 46, date 22 Prill 2010.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 32, date 21.9.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 7.10.2010.
Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 34, date 22.09.2010. Botuar ne Fletoren Zyrtare Nr. 143, date 27.10.2010.