

**UDHËZIM I PËRBASHKËT****Nr. 17, datë 30.6.2014****PËR FALJEN E DËNIMEVE
ADMINISTRATIVE NË FORMËN E
GJOBAVE, TË VËNA NË BAZË TË
KONTROLLEVE DHE VERIFIKIMEVE
TATIMORE, TË KRYERA PËR PERIUdhËN
1 MARS DERI MË 31 GUSHT 2013**

Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe në zbatim të nenit 7 të ligjit nr. 39/2014 “Për faljen e dënimeve administrative në formën e gjobave, të vëna në bazë të kontrolleve dhe verifikimeve tatimore, të kryera për periudhën 1 mars deri më 31 gusht 2013”, ministri i Financave dhe ministri i Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes

UDHËZOJNË:

1. Në zbatim të neneve 1 dhe 2 të ligjit nr. 39/2014, përfiton nga falja tatimpaguesi sipas kuptimit të nenit 5, pika 1, shkronja “g” e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, i cili është: a) individ, b) person fizik, dhe/apo c) person juridik, i cili detyrohet nga ligji të paguajë tatime, taksa ose kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe agjenti i mbajtjes së tatimit në burim.

2. Objekt i faljes janë gjobat që janë evidentuar ose kontabilizuar në regjistrat tatimore (sistemi informatik ose kontabilitet) nga data 1 mars 2013 deri më datë 31 gusht 2013, nga:

a) Administrata tatimore qendrore, për gjobat e zbatuara nga drejtoritë rajonale tatimore dhe strukturat përkatëse tatimore në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;

b) Administrata tatimore vendore në njësitë e qeverisjes vendore (bashki e komuna) për gjobat e zbatuara nga drejtoritë/zyrat përkatëse të taksave vendore.

3. Në zbatim të nenit 3 të ligjit, gjobat që falen janë gjobat që janë vendosur si pjesë e detyrimit tatimor, ku përfshihen si të tilla gjobat e vlerësuara për shkelje të dispozitave të legjislacionit tatimor.

3.1 Falen gjobat e vlerësuara që lidhen me një tatim/kontribut të vlerësuar, të cilat vendosen si pasojë dhe pjesë e tatimit/kontributit;

3.2 Falen gjobat e vlerësuara, të cilat vendosen pavarësisht nëse ka detyrim tatimor (tatim/kontribut) të vlerësuar ose jo;

3.3 Falen, gjithashtu:

a) gjobat për punonjës të padeklaruar apo të deklaruar me vonesë;

b) gjobat për mosinstalim të pajisjes fiskale;

c) gjobat për moslëshim të kuponit tatimor ose moslëshim të biletave.

4. Sipas pikës 3 të këtij udhëzimi, falen:

a) gjobat e vlerësuara që janë paguar ose kompensuar;

b) gjobat e vlerësuara që nuk janë paguar;

c) gjobat e vlerësuara që janë apeluar apo janë në proces apelimi, pavarësisht nga faza e apelimit në të cilën ndodhen (ankim administrativ apo gjyqësor) dhe pavarësisht nga vendimi i apelimit, nëse ka ndonjë vendim të tillë të dhënë, qoftë edhe i formës së prerë.

5. Sipas objektivit të ligjit të përcaktuar në nenin 1 të tij, është kusht që gjobat që përfitojnë nga falja të jenë të evidentuara ose të kontabilizuar në regjistrat tatimore nga data 1 mars 2013 deri më datën 31 gusht 2013.

a) Këto gjoba konsiderohen të evidentuara nga 1 mars 2013 deri më 31 gusht 2013, nëse data e nxjerrjes së njoftim-vlerësimit është nga data 1 mars 2013 deri më datë 31 gusht 2013.

b) Data e kontabilizimit i referohet datës së regjistrimit të gjobave në kontabilitetin e drejtorisë rajonale tatimore përkatëse apo organit të ngjashëm të taksave vendore, jashtë sistemit informatik tatimor përkatës.

c) Në rast të mungesës së një njoftim vlerësimi tatimor për gjobën (nuk është lëshuar njoftim vlerësimi për gjobën apo gjoba nuk është përfshirë si pjesë e ndonjë njoftim vlerësimi të lëshuar), si datë evidentimi konsiderohet data e kontabilizimit të gjobës në regjistrat tatimore. Kjo datë duhet të jetë brenda periudhës duke filluar nga 1 mars 2013 deri më 31 gusht 2013.

6. Në zbatim të nenit 3 të ligjit, si datë e evidentimit të gjobës konsiderohet data e nxjerrjes së njoftim vlerësimit tatimor (data e protokollit të drejtorisë rajonale tatimore/njësisë së ngjashme që ka përgjegjësinë të lëshojë aktin administrativ tatimor).

6.1 Drejtoritë rajonale tatimore dhe zyrat tatimore të qeverisjes vendore, brenda 15 ditëve nga hyrja në fuqi e këtij udhëzimi, evidentojnë në një listë tatimpaguesit që përfitojnë nga falja sipas këtij ligji.

6.2 Në zbatim të nenit 3 të ligjit, do të përfshihen në listat që do të hartohen për këtë qëllim çdo tatimpagues, të cilit i është lëshuar një njoftim vlerësimi tatimor që mban çdonjërin nga datat në intervalin që prej 1 mars 2013 deri më 31 gusht 2013.



6.3 Për rastet kur nuk është lëshuar njoftim vlerësimi për gjobën nga drejtoritë rajonale tatimore ose zyrat tatimore të qeverisjes vendore, si datë evidentimi në mungesë të njoftim vlerësimit është data e kontabilizimit të gjobës në regjistrat tatimore përkatës.

6.4 Në listën që do të hartohet për këtë qëllim, përveç të dhënave identifikuese të tatimpaguesit, do të përfshihen: masa e gjobës; periudha për të cilën është vendosur gjoba; lloji i gjobës; data e lëshimit të njoftim vlerësimit; data e vlerësimit në sistemin informatik të tatimeve/taksave vendore; data e pagesës, nëse gjoba është paguar; të dhëna të tjera mbi procesin e apelimit nëse ka.

7. Një listë paraprake brenda 15 ditëve të para që nga hyrja në fuqi e këtij udhëzimi publikohet në web-siten e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe web-sitet përkatëse të drejtorive/zyrave të taksave të qeverisjes vendore. Çdo tatimpagues që ka një njoftim vlerësim të lëshuar nga administrata tatimore qendrore dhe vendore që mban datën nga 1 mars 2013 deri më datë 31 gusht 2013 dhe që nuk konstaton emrin e tij në listën e publikuar, i drejtohet me kërkesë me shkrim drejtorisë rajonale tatimore që ka lëshuar njoftim vlerësimin, duke i bashkëngjitur kërkesës një kopje të njoftim vlerësimit dhe çdo dokument tjetër që disponon për gjobën e aplikuar.

8. Në zbatim të nenit 4 të ligjit nuk falet/n, pasi nuk janë objekt i faljes, pavarësisht datës apo periudhës në të cilën janë vlerësuar apo i përkasin:

a) Tatimi/kontributi i detyrueshëm i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore;

b) Kamatëvonesa pjesë e detyrimit tatimor;

c) Gjobat për pagesë të vonuar / gjobat për dorëzim të vonuar të deklaratës që llogariten dhe vlerësohen automatikisht nga sistemi informatik i tatimeve për deklaratën ose tatimin/kontributin përkatës për shkelje të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

9. Pas evidentimit të tatimpaguesve përfitues, drejtoritë rajonale tatimore dhe zyrat tatimore të qeverisjes vendore do të kryejnë procedurën si më poshtë vijon:

i) Për çdo tatimpagues përfitues, i cili rezulton në regjistrin tatimor me gjoba që janë objekt i faljes sipas ligjit nr. 39/2014, inspektori i Drejtorisë së Përpunimit dhe Menaxhimit të të Ardhurave Tatimore dhe Kontabilitetit që administron dosjen të këtij tatimpaguesi, mban një akt-falje dënimi (gjobë)

me titull “Akt për faljen e gjobës në zbatim të ligjit nr. 39/2014 “Për faljen e dënimeve administrative në formën e gjobave, të vëna në bazë të kontrolleve dhe verifikimeve tatimore, të kryera për periudhën 1 mars deri më 31 gusht 2013”, sipas formatit nr. 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi;

ii) Ky akt shoqërohet me formularin përkatës të faljes së dënimit (gjobës) që përgatitet nga inspektori dhe i nevojshëm për t’u vlerësuar në sistemin informatik. Gjithashtu çdo akti të mbajtur për këtë qëllim i bashkëngjitet një kopje e praktikës sipas së cilës është vendosur gjoba përkatëse së bashku me njoftim vlerësimin tatimor. Në akt shprehen të gjitha detajet që kanë të bëjnë me gjobën që falet dhe që e bëjnë atë të jetë objekt i faljes sipas këtij ligji;

iii) Çdo akt-falje dënimi shoqërohet me një akt administrativ “Njoftim për faljen e gjobës”, sipas formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, i cili përgatitet në 3 kopje, njëra prej të cilave i dërgohet tatimpaguesit që ka përfituar nga falja sipas këtij ligji.

10. Për tatimpaguesit të cilët i kanë paguar gjobat objekt i faljes, në zbatim të nenit 5 të ligjit, do të kryhet procedura e rimbursimit në masën 100% të shumës së gjobës së paguar:

a) Tatimpaguesi paraqet në drejtorinë rajonale tatimore dokumentin që vërteton pagesën e gjobës objekt i faljes, duke e shoqëruar atë me një kërkesë formale për rimbursimin e gjobës së paguar. Kërkesa përmban të dhënat identifikuese të tatimpaguesit, si dhe numrin e tij të llogarisë bankare;

b) Inspektori i vlerësimit, pasi kryen verifikimet e nevojshme që tatimpaguesi është përfitues nga ligji dhe e ka paguar gjobën objekt i faljes, mban një akt-falje dënimi (gjobë) sipas formatit nr. 1, si më sipër, ku të jetë cilësuar se ky dënim falet në zbatim të ligjit për faljen e gjobave. Ky akt shoqërohet gjithashtu me formularin përkatës, të nevojshëm që falja të vlerësohet në sistemin informatik;

c) Për rastet kur gjoba e paguar është falur, pas procesit të vlerësimit të faljes në sistemin informatik, tatimpaguesi për gjobën e falur dhe të paguar njëkohësisht do të rezultojë kreditor. Kështu drejtoria rajonale tatimore rimbursion shumën e gjobës në llogarinë e tatimpaguesit nëpërmjet thesarit sipas pikës 1 të udhëzimit nr. 4/1, datë 23.5.2014 “Për një shtesë në pikën 75.1.1 germa “a” të udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, por në të njëjtën kohë sistemon edhe situatën e tatimpaguesit në mënyrë që të mos rezultojë me teprice kreditore ndaj organit tatimor.



Në këtë rast akti i faljes së gjobës shoqërohet me një akt administrativ “Njoftim për rimbursimin e pagesës së gjobës së falur”, sipas formatit nr. 3 bashkëlidhur këtij udhëzimi, i cili përgatitet në 3 kopje, njëra prej të cilave i dërgohet tatimpaguesit që ka përfituar nga falja sipas këtij ligji.

10.1 Për çdo rast që tatimpaguesi nuk paraqet një kërkesë me shkrim, edhe pse e ka bërë pagesën e gjobës, administrata tatimore pasi verifikon vetë që pagesa e gjobës së falur është kryer, vijon procedurën për evidentimin e faljes dhe rimbursimin e saj sipas pikës 10, germa “b” dhe “c” të këtij udhëzimi.

10.2 Sipas nenit 5 të ligjit, rimbursimi i gjobës së paguar do të kryhet 100 % sipas radhës së datës së pagesës së bërë për gjobën.

10.3 Nëse tatimpaguesi me kërkesën e tij heq dorë nga rimbursimi i shumës së gjobës së paguar duke e destinuar shumën për t’u rimbursuar për pagesë të detyrimeve të tjera tatimore, drejtoria rajonale tatimore vijon me procedurat dhe kryen kompensimin e detyrimeve tatimore me shumën e gjobës së paguar dhe të falur.

10.4 Nëse evidentohen raste kur tatimpaguesi përfitues sipas këtij ligji për faljen e gjobës ka detyrime tatimore të papaguara (tatim/kontribut; gjobë automatike; kamatëvonesë/gjoba të tjera që nuk janë objekt i faljes, edhe pse këto detyrime apo gjoba nuk i përkasin periudhës së faljes, atëherë:

a) Për tatimpaguesit që nuk i kanë paguar gjobat që falen, organi tatimor/zyrat e taksave të qeverisjes vendore vijnë procedurat e faljes;

b) Për tatimpaguesit që i kanë paguar gjobat që falen, organi tatimor/zyrat e taksave të qeverisjes vendore nuk i rimbursin në llogarinë e tatimpaguesit shumën e gjobave të falura dhe njëkohësisht të paguara, por kompensin detyrimet e tjera që nuk janë në proces apelimi, dhe për shumën e mbetura pas kompensimit vijon procedurat e rimbursimit në llogarinë e tatimpaguesit nëpërmjet thesarit sipas pikës 1 të udhëzimit nr. 4/1, datë 23.5.2014 “Për një shtesë në pikën 75.1.1 germa “a” të udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

11. Për të gjitha gjobat që përfitojnë nga falja sipas ligjit nr. 39/2014, nëse kanë filluar, administrata tatimore qendrore dhe vendore ndërpresin procedurat e mbledhjes me forcë për çdo gjobë për shumën që është objekt i faljes sipas këtij ligji.

12. Për të gjithë tatimpaguesit që përfitojnë nga falja sipas ligjit nr. 39/2014 hartohet një listë ku identifikohet

emri i subjektit, NUIS (NIPT), shuma e gjobës së falur, lloji i gjobës, shuma e rimbursuar kur gjoba është paguar. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve/drejtoritë rajonale tatimore dhe zyrat e taksave të qeverisjes vendore krijojnë në web-site një link ku të evidentohet vazhdimisht lista e azhurnuar e subjekteve që përfitojnë nga falja sipas ligjit.

13. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve/drejtoritë rajonale tatimore/zyrat përkatëse të taksave të njësisve të qeverisjes vendore i dërgojnë Ministrisë së Financave listën e subjekteve përfitues dhe vlerën e gjobave përkatëse përpara përfundimit të afatit 5-mujor nga data e hyrjes në fuqi të ligjit. Kjo listë publikohet në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes.

14. Ngarkohet Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe strukturat e saj në varësi, si dhe drejtoritë/zyrat e taksave të qeverisjes vendore dhe strukturat përkatëse të tyre që, sipas afateve të përcaktuara, të bëjnë pasqyrimet konkrete të gjobave të falura sipas ligjit në regjistrat përkatës.

15. Në zbatim të nenit 6 të ligjit, afati për përfundimin e këtij procesi nga të gjitha strukturat administrative është data 29 tetor 2014.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Shkëlqim Cani

MINISTRI I ZHVILLIMIT EKONOMIK
TREGTISË DHE SIPËRMARRJES
Arben Ahmetaj



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE

Nr _____ Prot.

Data _____/_____/_____

Formati nr.1

AKT PËR FALJEN E GJOBËS NË ZBATIM TË LIGJIT NR. 39/2014 “PËR FALJEN E DËNIMEVE ADMINISTRATIVE NË FORMËN E GJOBAVE, TË VËNA NË BAZË TË KONTROLLEVE DHE VERIFIKIMEVE TATIMORE, TË KRYERA PËR PERIU DHËN 1 MARS DERI MË 31 GUSHT 2013”

Në zbatim të ligjit nr. 39/2014 “Për faljen e dënimeve administrative në formën e gjobave, të vëna në bazë të kontrolleve dhe verifikimeve tatimore, të kryera për periudhën 1 mars deri më 31 gusht 2013”, dhe udhëzimit të përbashkët të ministrit të Financave dhe ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Sipërmarrjes në zbatim të këtij ligji, mbahet sot në datë _____ nga inspektori i Drejtorisë së Vlerësimit të të Ardhurave Tatimore dhe Kontabilitetit, akti i faljes së dënimit (gjobë) për subjektin “_____” me NIPT _____.

Kjo gjobë është evidentuar në DRT _____ me njoftim vlerësimit tatimor nr. _____ prot, datë _____/ _____ me akt kontabilizim gjobë nr _____ prot, datë _____, sipas së cilit ky subjekt është penalizuar me gjobë/at në vlerën _____ për llojin/et e tatimit _____ për periudhën/at



tatimore_____..

Referuar dispozitave të ligjit dhe udhëzimit të sipërpërmendur, kjo gjobë është objekt i faljes dhe si e tillë në zbatim të sa më sipër, falet gjoba në vlerën _____.

Sipas të dhënave që administrohen në DRT, kjo gjobë nuk është paguar/ është paguar/kompensuar në datë _____.

Bashkëlidhur këtij akti janë:

- Formular anulimi ____ fletë;
- Njoftim vlerësimi tatimor nr____, datë____ /akt kontabilizim gjobë nr____, datë____;
- Njoftim subjektit për faljen e gjobës;
- Dokumenti i pagesës së gjobës.

D R E J T O R

I

Përgatiti:_____, inspektor

Konfirmoi:_____, përgjegjës

Miratoi: _____, drejtor

Shënim. Ky formular do të përdoret si model dhe përmban të dhënat e domosdoshme, të cilat sipas rasteve që paraqiten mund të shtohen dhe të përshtaten nga inspektori që përgatit këtë akt.

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVEDREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORENr. _____ Prot
...../...../.....

Datë

Formati nr.2.

NJOFTIM PËR FALJEN E GJOBËS

Për: Subjektin “_____”

Z. _____

NIPT: _____

Adresa: _____

Në zbatim të ligjit nr. 39/2014 “Për faljen e dënimeve administrative në formën e gjobave, të vëna në bazë të kontrolleve dhe verifikimeve tatimore, të kryera për periudhën 1 mars deri më 31 gusht 2013”, dhe udhëzimit të përbashkët të ministrit të Financave dhe ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Sipërmarrjes në zbatim të këtij ligji ju njoftojmë se:

Gjoba/at sipas njoftim vlerësimit tatimor nr. _____ prot, datë _____, / akt kontabilizim gjobë nr. _____, datë _____, në vlerën, _____ për llojin e tatimit _____, për periudhën tatimore _____, është falur.

Duke Ju falenderuar për mirëkuptimin,

D R E J T O R I

Përgatiti: _____, inspektor

Konfirmoi: _____, përgjegjës

Miratoi: _____, drejtor

Shënim. Ky formular do të përdoret si model dhe përmban të dhënat e domosdoshme, të cilat sipas rasteve që paraqiten mund të shtohen dhe të përshtaten nga inspektori që përgatit këtë njoftim.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE
DREJTORIA RAJONALE TATIMORE

Nr _____ Prot
...../...../.....

Datë

Formati nr.3

NJOFTIM PËR RIMBURSIMIN E PAGESËS SË GJOBËS SË FALUR

Për : Subjektin “ _____ ”
Z. _____
NIPT: _____
Adresa: _____

Me kërkesën tuaj nr _____, datë, protokolluar me tonën nr _____, datë, keni kërkuar rimbursimin/kompensimin e gjobës/ave në vlerën _____leke, për llojin/et e tatimit _____për periudhën/at tatimore _____, sipas njoftim vlerësimit tatimor nr. _____ prot, datë _____/ akt kontabilizim gjobë nr. _____prot, datë _____.

Në zbatim të ligjit nr. 39/2014 “Për faljen e dënimeve administrative në formën e gjobave, të vëna në bazë të kontrolleve dhe verifikimeve tatimore, të kryera për periudhën 1 mars deri më 31 gusht 2013”, dhe udhëzimit të përbashkët të ministrit të Financave dhe ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Sipërmarrjes në zbatim të këtij ligji, kjo gjobë është falur:

Sipas dokumentit të paraqitur nga ana juaj dhe të dhënave që disponohen në institucionin tonë, kjo gjobë rezulton të jetë paguar/kompensuar në datë _____.

Përsa më sipër, Ju njoftojmë se sipas kërkesës suaj, gjoba e falur në vlerën _____lekë, ju është rimbursuar në nr. e llogarisë bankare _____/kompensuar me detyrimin në vlerën _____lekë, për llojin e tatimit _____, për periudhën tatimore _____.

Duke Ju falënderuar për mirëkuptimin,

D R E J T O R I

Përgatiti: _____, inspektor
Konfirmoi: _____, përgjegjës
Miratoi: _____, drejtor

Shënim. Ky formular do të përdoret edhe në rastin kur tatimpaguesi rezulton që ka paguar/ ose i janë kompensuar gjobat e falura, por nuk ka paraqitur kërkesë për rimbursim/kompensim pranë organit tatimor përkatës.

Ky formular do të përdoret si model dhe përmban të dhënat e domosdoshme, të cilat sipas



rasteve që paraqiten mund të shtohen dhe të përshtaten nga inspektori që përgatit këtë njoftim.