

UDHËZIM
Nr. 3492, datë 30.4.2015

**PËR KOORDINIMIN NDËRINSTITUCIONAL TË PROCEDURAVE STANDARDE
TË KONTROLLIT SASIOR, CILËSOR DHE FISKAL TË NAFTËS BRUTO DHE
NËNPRODUKTEVE TË SAJ NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË**

Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, të ligjit nr. 8449, datë 27.1.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 102/2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të ligjit nr. 61/2012, “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 9875, datë 14.02.2008, “Për metrologjinë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, të ligjit nr. 9876, datë 14.12.2008, “Për prodhimin, transportimin dhe tregtimin e biokarburanteve dhe të lëndëve djegëse, të rinovueshme për transport”, të ndryshuar, të ligjit nr. 108/2014, “Për Policinë e Shtetit”, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 609, datë 24.8.2011 “Për përcaktimin e autoritetit kontraktues për dhënien me koncesion të shërbimit të markimit dhe monitorimit të karburanteve”, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 200, datë 13.3.2013 “Për miratimin e kontratës së koncesionit për shërbimin e markimit dhe monitorimit të karburanteve, të lidhur ndërmjet Ministrisë së Financave të Republikës së Shqipërisë dhe bashkimit të përkohshëm të shoqërive “Global Fluids International” S.A. dhe “Petroleum Consulting Partners” A.G”, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 612, datë 5.9.2012, “Për dispozitat zbatuese të ligjit, “Për akcizat”, të ndryshuar, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 205, datë 13.4.1999, “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodit Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 919, datë 29.12.2014, “Për miratimin e dispozitave zbatuese të ligjit nr. 102/2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 498, datë 30.5.2013, “Për përcaktimin e procedurave të shënimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 632, datë 31.7.2013 “Për një ndryshim në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, të 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”, të ndryshuar, ministri i Financave, ministri i Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, ministri i Energjisë dhe Industrisë dhe ministri i Punëve të Brendshme,

UDHËZOJNË:

Ndjekjen e procedurave të mëposhtme për koordinimin ndërinstitutional dhe shkëmbimin e informacionit për trajtimin, mbikëqyrjen dhe kontrollin e veprimtarisë së importit, eksportit, prodhimit, depozitimit dhe transportimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, me synim parandalimin e shmangiejeve sasiore, cilësore dhe fiskale.

1. Institutionet përgjegjëse

Procedurat e parashikuara në këtë udhëzim ndiqen dhe zbatohen nga:

- a) Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD);
- b) Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (ISHP);
- c) Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT);

- d) Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM);
- e) Shoqëria Koncesionare e Markimit (GFI);
- f) Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN);
- g) Drejtoria e Policisë së Shtetit (DPSH);

2. Procedurat e trajtimit, të mbikëqyrjes dhe të kontrollit sasior, cilësor dhe fiskal në rastet e importit detar të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj:

2.1 Vendosja në magazinë të lirë

Me konfirmimin e mbërritjes së anijes nga Kapitaneria e Portit ndiqen procedurat e mëposhtme:

i) Kryhet matja e produktit në bordin e anijes në prezencë të degës doganore, Antikontra-bandës Detare, survejorit të licencuar dhe përfaqësuesit të subjektit.

ii) Merret mostra e produktit nga DPD-ja për efekt të përcaktimit të klasifikimit tarifor.

iii) Merret mostra e produktit nga ISHP-ja për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet brenda 12 orëve dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë DPD-së.

iv) Në rast se sipas raport-analizës, konform pikës “iii” më sipër, rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, procedohet me shkarkimin e tij nga anija. Në të kundërt DPD-ja procedon në zbatim të legjislacionit në fuqi.

v) Në rast se produkti do të shkarkohet në depozita, matet gjendja e depozitave ku do të shkarkohet produkti në prezencë të survejorit, DPD dhe subjektit importues.

vi) Pas shkarkimit, me depozitimin e produktit në ambientet e magazinës së lirë dhe verifikimit fizik të tij nëpërmjet matjes, kryhet procedura e mbylljes doganore DAV- Import7 përkatës. Nëse konstatohen diferenca, veprohet sipas procedurave doganore (mangut -Imp9 dhe teper-Imp7).

2.2 Destinacionet doganore

Produkti i magazinuar mund të vendoset në qarkullim të lirë ose të rieksporthet.

2.2.1 Vendosja në qarkullim të lirë

i) Subjekti bën deklarin e produktit për zhdoganim

ii) Koncesionari i markimit kryen procedurën e markimit të produktit

iii) DPD-ja kryen procedurën e zhdoganimit duke pranuar praktikën doganore të importit dhe vendos produktin në qarkullim të lirë sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi.

Praktika doganore import 4 përmban deklarin e thjeshtuar, deklaratën doganore, faturë shitjeje, kupon tatimor, leximin e pajisjes matëse për ngarkesën e kryer, konfirmimin e shërbimit të markimit nga GFI-ja dhe raport-analizën e ISHP.

2.2.2. Riekспорт

i) Subjekti depoziton deklaratën doganore të rieksporit, nëpërmjet së cilës bën deklarin e produktit për riekспорт.

ii) DPD pranon praktikën doganore për riekспорт dhe rivendos mallrat në regjim transiti sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi.

iii) Në rast konstatimi të elementeve të veprës penale, DPD-ja njofton sipas shkallës së emergjencës (telefon, fax, e-mail, shkresë) DPSH-në, DPT-në dhe ISHP-në duke kërkuar bashkëpunimin dhe koordinimin në kryerjen e veprimeve të para hetimore deri në referimin e veprës penale prokurorisë kompetente. Në rastet kur strukturat e tjera të procedimit penal kanë informacion për prezencën e veprave penale, njoftojnë autoritetet doganore dhe tatimore.

3. Procedurat e trajtimit, mbikëqyrjes dhe kontrollit sasior, cilësor dhe fiskal në rastet e importit tokësor të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj:

i) Me mbërritjen në pikën doganore tokësore, subjekti bën deklarin e produktit pranë autoriteteve doganore.

ii) Merret mostra e produktit nga DPD-ja për efekt të përcaktimit të klasifikimit tarifor.

iii) Merret mostra e produktit nga ISHP për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet brenda 4 ditëve pune dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë DPD-së. Për efekt procedure doganore

ISHP konfirmon menjëherë cilësinë e produktit mbi bazën e certifikatës së origjinës (certifikatë konformiteti).

iv) Koncesionari i markimit (GFI) kryen procedurën e markimit të produktit.

v) DPD-ja kryen procedurën e zhdoganimit duke pranuar praktikën doganore të importit dhe vendos produktin në qarkullim të lirë sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi.

vi) Praktika doganore e importit që shoqëron dhe produktin gjatë transportit, përmban deklaratën doganore, faturën e blerjen, konfirmimin e shërbimit të markimit nga GFI, certifikatë konformiteti nga ISHP-ja.

3.1 Tregtimi me shumicë

i) Merret mostra e produktit nga ISHP-ja për kryerjen e kontrollit cilësor sipas procedurave ligjore në fuqi, e cila analizohet brenda 4 ditëve pune dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë subjektit.

a) Në rast se nga raport i analizave rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, lejohet tregtimi i tij.

b) Në rast se nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, procedohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999.

ii) Hedhja në treg e produktit realizohet nëpërmjet instrumenteve matës si kontalitär dhe peshore automobilistike, të cilat duhet të jenë të verifikuara nga DPM. Në rast mosvlerësimi konformiteti (mosverifikimi) të instrumentit matës, zbatohen dispozitat e ligjit nr. 9875, datë 14.2.2008.

iii) Koncesionari i markimit (GFI) dhe DPD kryejnë procedurat e monitorimit të produktit.

iv) Në rast se nga shërbimi i monitorimit të markimit konstatohen produkte të pafiskalizuara, procedohet me masat ligjore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e DPD-së. Në rast të mungesës së dokumentacionit të nevojshëm sipas legjislacionit tatimor, si dhe pajisjes fiskale, informohet DPT-ja, ISHP-ja dhe DPSH-ja.

v) Kontrolli i sistemit të monitorimit të qarkullimit bëhet nga strukturat e hetimit tatimor apo të kontrollit tatimor.

Në rast konstatimi të:

- mungesës /dëmtimit të sistemit të monitorimit të qarkullimit;
- të dhënave të patransmetuara;
- përdorimit manual të sistemit;
- subjektet penalizohen sipas ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

3.2 Tregtimi me pakicë

i) Merret mostra e produktit nga ISHP-ja për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet sipas procedurave në fuqi dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë subjektit.

a) Në rast se nga raporti i analizave rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, lejohet tregtimi i tij.

b) Në rast se nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, procedohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24. 2.1999.

ii) Hedhja në treg e produktit realizohet nëpërmjet instrumenteve matëse shpërndarëse të karburantit, të cilët duhet të jenë verifikuar nga DPM-ja. Në rast mosverifikimi të instrumentit, zbatohen dispozitat e ligjit nr. 9875, datë 14.2.2008.

iii) Produkti duhet të depozitohet vetëm në depozita të certifikuara nga DPM. Çdo depozitë duhet të jetë e pajisur me vërtetimin teknik të lëshuar nga ISHP-ja që konfirmon përmbushjen e kushteve teknike të tyre.

iv) Koncesionari i markimit/shënjimit (GFI) dhe DPD-ja kryejnë procedurat e monitorimit të produktit.

Në rast se nga shërbimi i kontrollit të markimit/shënjimit konstatohen produkte të pafiskalizuara, procedohet me masat ligjore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e DPD-së. Në rast të mungesës së dokumentacionit të nevojshëm sipas legjislacionit tatimor, si dhe të pajisjes fiskale, informohet DPT-ja,

ISHP-ja dhe DPSH-ja.

v) Kontrolli i sistemit të monitorimit të qarkullimit bëhet nga strukturat e hetimit tatimor apo të kontrollit tatimor.

Në rast konstatimi:

- të mungesës/dëmtimit të sistemit të monitorimit të qarkullimit;
- të dhënave të patransmetuara;
- të përdorimit manual të sistemit;
- të subjektet penalizohen sipas ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

4. Procedurat e kontrollit sasior, cilësor dhe fiskal në rastet e prodhimit vendas të hidro-karbureve

4.1. Rafineri naftë, njësi prodhimi biokarburantesh dhe impiante përpunimi nënprodukte naftë

i) DPD-ja monitoron sasinë e lëndës së parë (naftë bruto) që hyn në rafineri për përpunim.

Monitorimi kryhet nëpërmjet sistemit elektronik, regjistrave të magazinës fiskale, rakordimeve mujore me doganën, kontralitra dhe peshore automobilistike.

ii) DPD-ja, ISHP-ja dhe subjekti kryejnë matjen e sasisë së nënprodukteve përfundimtare të prodhuara në magazinat fiskale të prodhimit/përpunimit, bazuar në certifikatën e kalibrimit të miratuar nga DPM-ja.

iii) ISHP-ja kryen marrjen e mostrës sipas procedurave ligjore në fuqi.

iv) ISHP-ja analizon mostrën në laborator dhe dërgon pranë DPD-së raport-analizën sipas afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi dhe metodikave përkatëse të standardeve.

a) Në rast se nga raporti i analizave rezulton se produkti është në përputhje me në standardet e miratuara, procedohet me lëvrimin e produkteve nga depozitat.

b) Në rast nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, ISHP-ja procedon sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, si dhe njofton DPD-në, e cila realizon analizimin e elementeve specifike sipas përcaktimeve në ligjin nr. 61/2012, “Për akcizat”. Në këtë rast nuk lejohet tregtimi në tregun e brendshëm.

v) DPD-ja administron dokumentin shoqërues të akcizës për dhënien e një destinacioni tjetër (eksport, lëvizje në pezullim, futje në magazinë të lirë) apo hedhjen për konsum sipas ligjit nr. 61/2012, “Për akcizat”. Në rastin e hedhjes në konsum, DPD-ja administron DSHA-në, me të cilin konfirmohet kryerja e pagesave së akcizës. Dalja e produktit përfundimtar nga magazina fiskale realizohet vetëm pas matjes nga instrumente matëse, sipas procedurave ligjore në fuqi.

vi) Në momentin e hedhjes në konsum të produktit, koncesionari i markimit (GFI) kryen procesin e markim/shënimit të produktit në autobot.

vii) DPD-ja verifikon dokumentacionin me të cilin pajiset subjekti tregtar përpara daljes nga rafineria/impianti. Ky dokumentacion përmban: DSHA, faturë shitjeje, kupon tatimor, konfirmimin e shërbimit të markimit nga GFI-ja, raport-analizën e ISHP-së dhe certifikatën e verifikimit të instrumentit matës.

4.2 Tregtimi me shumicë

i) Merret mostra e produktit nga ISHP-ja për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet brenda 4 ditëve punë dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë subjektit.

a) Në rast se nga raporti i analizave rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, lejohet tregtimi i tij.

b) Në rast se nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, procedohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999.

ii) Hedhja në treg e produktit realizohet nëpërmjet instrumenteve matëse si kontalitär dhe peshore automobilistike, të cilët duhet të jenë të verifikuara nga DPM-ja. Në rast mosvlerësimi konformiteti (mosverifikimi) të instrumentit matës, zbatohen dispozitat e ligjit nr. 9875, datë 14.2.2008.

iii) Koncesionari i markimit (GFI) dhe DPD kryejnë procedurat e monitorimit të markimit. Në rast se nga shërbimi i monitorimit të markimit konstatohen produkte të pafiskalizuara, procedohet me masat ligjore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e DPD. Në rast të mungesës së dokumentacionit të nevojshëm sipas legjislacionit tatimor, si dhe pajisjes fiskale, informohet DPT-ja, ISHP-ja dhe DPSH-ja.

iv) Kontrolli i sistemit të monitorimit të qarkullimit bëhet nga strukturat e hetimit tatimor apo kontrollit tatimor.

Në rast konstatimi:

- të mungesës/dëmtimit të sistemit të monitorimit të qarkullimit;
- të të dhënave të patransmetuara;
- të përdorimit manual të sistemit;
- subjektet penalizohen sipas ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

4.3 Tregtimi me pakicë

i) Merret mostra e produktit nga ISHP-ja për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet sipas procedurave në fuqi dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë subjektit.

a) Në rast se nga raporti i analizave rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, lejohet tregtimi i tij.

b) Në rast se nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, procedohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999.

ii) Hedhja në treg e produktit realizohet nëpërmjet instrumenteve matëse shpërndarëse të karburantit, të cilët duhet të jenë verifikuar nga DPM-ja. Në rast mosverifikimi të instrumentit, zbatohen dispozitat e ligjit nr. 9875, datë 14.02.2008.

iii) Produkti duhet të depozitohet vetëm në depozita të certifikuara nga DPM-ja. Çdo depozitë duhet të jetë e pajisur me vërtetimin teknik të lëshuar nga ISHP-ja që konfirmon përmbushjen e kushteve teknike të tyre.

iv) Koncesionari i markimit (GFI) dhe DPD kryejnë procedurat e kontrollit të markimit (GFI, DPD). Në rast se nga shërbimi i kontrollit të markimit konstatohen produkte të pafiskalizuara, procedohet me masat ligjore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e DPD-së. Në rast të mungesës së dokumentacionit të nevojshëm sipas legjislacionit tatimor, si dhe pajisjes fiskale, informohet DPT-ja, ISHP-ja dhe DPSH-ja.

v) Kontrolli i sistemit të monitorimit të qarkullimit bëhet nga strukturat e hetimit tatimor apo kontrollit tatimor.

Në rast konstatimi:

- të mungesës/dëmtimit të sistemit të monitorimit të qarkullimit;
 - të të dhënave të patransmetuara
 - të përdorimit manual të sistemit
- subjektet penalizohen sipas ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

5. Procedurat e kontrollit sasior, cilësor dhe fiskal në rastet e eksportit të prodhimit vendas

a) Çdo produkt i prodhimit vendas që do të eksportohet, përpara nisjes së procedurave të eksportimit nga DPD-ja, duhet të jete i shoqëruar me raport analize të lëshuar nga ISHP-ja.

b) Në rastin e vendosjes së këtyre produkteve nën regjimin e eksportit, procedohet nëpërmjet depozitimit të dokumentit shoqërues administrativ DSHA dhe deklarës doganore të eksportit, e cila shoqërohet nga dokumentacioni specifik. Kontrolli i procedurës së rieksporit realizohet nga DPD-ja.

c) Në rast konstatimi të elementeve të veprës penale, DPD-ja njofton strukturat e DPSH-së, DPT-së dhe ISHP-së. Në rastet kur strukturat e tjera të procedimit penal kanë informacion për prezencën e veprave penale, njoftojnë autoritetet doganore dhe tatimore.

5.1 Shoqëritë e prodhimit të naftës bruto:

i) Ndalohet tregtimi/qarkullimi i naftës bruto jashtë pikave të lëvrimit të miratuara nga AKBN-ja. Në rast konstatimi të shitjes së naftës bruto jashtë pikave të lëvrimit të miratuara nga AKBN-ja, DPD-ja njofton Albpetrol-in, AKBN-në, DPT-në dhe DPSH-në.

ii) DPD-ja administron fletën e peshës, dokumentin shoqërues administrativ dhe të dhënat e kalimatësit për matjen e sasisë së produktit në rezervuarët e kalibruar nga DPM në pikat e lëvrimit.

iii) ISHP-ja realizon marrjen e mostrës sipas procedurës ligjore në fuqi.

iv) Analizimi i mostrës në laborator dhe dërgimi i raport analizës në DPD bëhet nga ISHP-ja, sipas afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi. Në rast se rezulton se produkti nuk plotëson standardet e miratuara të cilësisë, zbatohet ligji nr. 8450, datë 24.2.1999.

v) DPD-ja administron dokumentin shoqërues të akcizës për dhënien e një destinacioni tjetër (eksport, lëvizje në pezullim, futje në magazinë të lirë) sipas ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat”.

vi) Koncesionari i markimit (GFI) kryen markimin/shënjimin e produktit në pikën e lëvrimit, në momentin e daljes së produktit nga magazina fiskale.

5.2 Tregtimi me shumicë

i) Në rastin e tregimit me shumicë, nga ISHP-ja merret mostra e produktit për kryerjen e kontrollit cilësor, e cila analizohet brenda 4 ditëve punë dhe raporti i analizës i dërgohet menjëherë subjektit.

a) Në rast se nga raport i analizave rezulton se produkti është në përputhje me standardet e miratuara, lejohet tregtimi i produktit.

b) Në rast se nga raport-analiza rezulton se produkti nuk plotëson këto standarde, procedohet sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999.

ii) Hedhja në treg e produktit realizohet nëpërmjet instrumenteve matëse, si kontalitër dhe peshore automobilistike, të cilat duhet të jenë verifikuar nga DPM-ja.

Në rast mosvlerësim konformiteti (mosverifikimi) të instrumentit matëse zbatohet ligji nr. 9875, datë 14.2.2008.

iii) Monitorimi i kryerjes së markimit (GFI, DPD). Në rast se nga shërbimi i monitorimit të markimit konstatohen produkte të pafiskalizuara, procedohet me masat ligjore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e DPD-së. Në rast të mungesës së dokumentacionit të nevojshëm sipas legjislacionit tatimor, si dhe pajisjes fiskale, informohet DPT-ja, ISHP-ja dhe DPSH-ja.

iv) Kontrolli i sistemit të monitorimit të qarkullimit bëhet nga strukturat e hetimit tatimor apo kontrollit tatimor.

Në rast konstatimi të:

- mungesës/dëmtimit të sistemit të monitorimit të qarkullimit;
- të dhënave të patransmetuara;
- përdorimit manual të sistemit;
- subjektet penalizohen sipas ligjit “Për procedurat tatimore”.

v) DPD-ja verifikon në mënyrë periodike, mujore, DSHA për ngarkesat që dalin nga magazinat fiskale dhe i rakordon ato me sistemin e të dhënave *Asycuda* sipas ligjit 61/2012 “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”.

DPD-ja verifikon dokumentacionin me të cilin pajiset subjekti tregtar përpara daljes nga pika e lëvrimit. Ky dokumentacion përmban: DSHA, faturë tatimore/kupon tatimor, konfirmimin e shërbimit të markimit nga GFI-ja, raport-analizën e ISHP-së dhe certifikatën e verifikimit të instrumentit matës të subjekteve të autorizuar nga DPM-ja.

6. Shkëmbimi i informacionit ndërmjet institucioneve

6.1. Njoftimi i menjëhershëm për shkeljet e konstatuara

Nëse gjatë zbatimit të detyrave të tyre ligjore, institucionet e përfshira në këtë udhëzim

konstatojnë shkelje, njoftojnë menjëherë strukturat e tjera kompetente dhe në çdo rast, jo më vonë se 12 orë nga momenti i konstatimit të saj. Njoftimi i bëhet pikës së kontaktit të institucioneve sipas listës në paragrafin 8 më poshtë.

Pas informacionit të marrë, institucioni kompetent ndërmerr masat teknike, organizative, funksionale e ligjore brenda 24 orëve.

Masat e marra dhe rezultatet e arritura raportohen në bazë javore pranë grupit koordinues ndërinstitutional për kontrollin e naftës dhe nënprodukteve të tyre.

6.2. Shkëmbimi i informacionit dhe raportimi

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT), Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (ISHP), Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM), Koncesioni i Markimit (GFI), Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN) shkëmbejnë informacione në bazë javore, sipas fushave përkatëse. Institucionet e mësipërme raportojnë dhe rekomandojnë te grupi koordinues për kontrollin e naftës dhe nënprodukteve të tyre, i cili analizon dhe përpunon informacionin dhe brenda 72 orëve jep udhëzimet për strukturat përkatëse.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD), Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT), Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (ISHP), Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM), Koncesioni i Markimit (GFI), Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN), Drejtoria e Policisë së Shtetit:

a) Shkëmbejnë informacionin që sigurojnë ose disponojnë, i cili shërben si bazë për evidentimin, rakordimin, zbatimin dhe përmirësimin e legjislacionit të fushës ku operojnë.

b) Nëse informacioni përmban të dhëna të natyrës penale, ai i vihet në dispozicion pa vonesë sipas shkallës së emergjencës (telefon, faks, e-mail, shkresë) Drejtorisë së Policisë së Shtetit, e cila bashkëpunon dhe koordinon veprimet me institucionet e mësipërme për verifikimin, ndjekjen, dokumentimin deri në referim të veprës penale prokurorisë kompetente.

c) Bashkëpunojnë në parandalimin, kontrollin, zbulimin, dokumentimin dhe procedimin e shkeljeve të legjislacionit të fushës konkrete nga ana e operatorëve ekonomikë.

d) DPD-ja informon çdo muaj ISHP-në në lidhje me sasitë e produkteve të zhdoganuara dhe ISHP-ja informon çdo muaj DPD-në për sasitë e analizuara/certifikuara nga ISHP-ja para zhdoganimit.

e) Inspektorati Shtetëror Përgjegjës shkëmben informacion dhe bashkëpunon me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në lidhje me subjektet informale të tregimit të hidrokarbureve.

f) ISHP-ja informon menjëherë dhe në çdo rast jo më shume 24 orë GFI, DPD dhe DPT për çdo raport analizimi jashtë standardit.

g) Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve shkëmben informacion dhe bashkëpunon me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave në lidhje me:

i) të dhëna në kohë reale midis sistemeve respektive për sa u përket të informacioneve të cilat ndikojnë dhe lidhen drejtpërsëdrejti apo në mënyrë të tërthortë me mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe doganore, si dhe parandalimin e evazionit fiskal dhe të aktiviteteve të tjera të paligjshme në sektorin e naftës dhe nënprodukteve të saj.

ii) të dhënat e import-eksportit të kryera nga operatorë ekonomikë në sektorin e naftës dhe nënprodukteve të saj.

iii) të dhëna mbi regjistrin e operatorëve aktivë të regjistruar në regjistrin e administratës tatimore, të cilët operojnë në sektorin e naftës dhe nënprodukteve të saj.

iv) të dhëna mbi subjektin/subjektet për të cilët janë konstatuar shkelje të natyrës fiskale dhe janë aplikuar penalitete në sektorin e naftës dhe nënprodukteve të saj.

v) informacione të detajuara në rast të mospërputhjes së të dhënave doganore dhe tatimore në sektorin e naftës dhe nënprodukteve të saj.

h) Institucionet e përfshira sipas këtij udhëzimi i japin Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve informacion në lidhje me të dhënat të konstatuara gjatë verifikimeve të ndryshme, të cilat ndikojnë dhe çojnë në llogaritjen e saktë të detyrimeve tatimore.

i) Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM) jep informacion për Inspektoratin Shtetëror Përgjegjës (ISHP), në lidhje me matjen e kapacitetit të depozitave, para se subjekti të pajiset me lejen e ushtrimit të aktivitetit.

j) Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM) shkëmben informacion me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në lidhje me subjektet e palicencuara dhe të paregjistruara.

k) Institucionet e mësipërme, nëse kundërshtohen ose pengohen në terren në ushtrimin e funksioneve shtetërore/publike, njoftojnë menjëherë strukturat më të afërta rajonale policore për sigurinë publike dhe DPSH.

7. Grupi koordinues ndërinstitucional për kontrollin e hidrokarbureve

Grupi koordinativ ndërinstitucional koordinohet nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjeve dhe përbëhet nga përfaqësues të caktuar nga të gjitha institucionet, si më poshtë:

a) Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjeve;

b) Ministria e Energjisë dhe Industrisë;

c) Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD);

d) Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT);

e) Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (ISHP);

f) Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM);

g) Koncesioni i Markimit (GFI);

h) Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN);

i) Drejtoria e Policisë së Shtetit.

Ky grup brenda 72 orëve nga momenti i marrjes së informacionit, e analizon dhe e përmbledh dhe kur është e nevojshme, nxjerr rekomandime për institucionet përkatëse sipas rastit.

8. Pikat e kontaktit për çdo institucion

a) Në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave (DPD), pika e kontaktit do të jetë zëvendësudrejtori i Përgjithshëm i Doganave që mbulon akcizën.

b) Në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), pika të kontaktit do të jenë Drejtori i Hetimit Tatimor dhe Drejtori i Kontrollit Tatimor.

c) Në Inspektoratin Shtetëror Përgjegjës (ISHP), pika e kontaktit do të jetë Kryeinspektori.

d) Në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë (DPM), pika e kontaktit do të jetë Drejtori i Përgjithshëm.

e) Në Koncesionin e Markimit (GFI), pika e kontaktit do të jetë Drejtori i Përgjithshëm.

f) Në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), pika e kontaktit do të jetë Drejtori i Përgjithshëm.

g) Në Drejtorinë e Policisë së Shtetit, pika e kontaktit do të jetë Drejtori i Drejtorisë për Krimet Ekonomike e Financiare.

9. Shkeljet e legjislacionit, penaltetet dhe institucionet e përfshira.

Në rastin e konstatimit të shkeljeve, secili institucion sipas fushës së përgjegjësisë, zbaton dënimet administrative të parashikuara në legjislacionin e fushës që mbulon, të natyrës administrative.

Në rastet e konstatimit të shkeljeve administrative dhe/ose penale nga secili institucion, dhe kur shkelja ka pasoja në shmangien e detyrimeve që ndiqen nga institucione të tjera, institucioni konstatues është i detyruar t'ia referojë problemin institucionit që ka lidhje me çështjen.

Në rastin e konstatimit të shkeljeve me elemente të veprës penale, çdo institucion do ta referojë çështjen në strukturat për krimet ekonomike dhe financiare në Policinë e Shtetit, si dhe në prokurorinë kompetente.

10. Ngarkohen për zbatimin e këtij udhëzimi Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Inspektorati Shtetëror Përgjegjës, Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, Drejtoria e Policisë së Shtetit.

Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë dhe botohet në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCËS

Shkëlqim Cani

MINISTRI I ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES

Arben Ahmetaj

MINISTRI I PUNËVE TË BRENDSHME

Saimir Tahiri

MINISTRI I ENERGJISË DHE INDUSTRIË

Damian Gjiknuri