



Republika e Kosovës - Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Financave, Punës dhe Transfereve - Ministarstvo Finansija, Rada i Transfera -
Ministry of Finance, Labour and Transfers
Administrata Tatimore e Kosovës - Poreska Administracija Kosovo - Tax Administration of Kosovo



ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS (ATK) - Divizioni i Ankesave – në përbërje të panelit shqyrtues të kryesuar nga Bashkim Paçarizi, anëtarë të panelit: Ramadan Ahmeti dhe Ilona Mrasori njehe rit procesmbajtës, duke vendosur në çështjen administrative tatimore, sipas ankesës së subjektit [redacted] e dorëzuar në Divizionin e Ankesave me datë 21/09/2022 me nr. protokollit 406/22, kundër vendimit mbi Njoftim-Rivlerësimet për Tatimin Shtesë, të lëshuara nga Drejtoria Rajonale e ATK-së – Prizreni 2, në bazë të nenit 77 të Ligjit nr. 03/L-222, Për Administratën Tatimore dhe Procedurat”, në seancën dëgjimore të mbajtur me datë 10/10/2022, në prezencë të palëve: Jemin Morina – përfaqësues i biznesit, Shaban Tafili – inspektor i kontrollit, nga zyra e avokatit të tatimpaguesit Valbona Sylja, mori këtë:

V E N D I M

I. Refuzohet si e pa bazuar ankesa në procedurë me nr.406/22 e subjektit [redacted] në mbështetje të Nenit 132 Paragrafi 2 të Ligjit Nr. 05/L-031 “Për Procedurën Administrative” në lidhje me paragrafin 2 të nenit 89 të Ligjit Nr. 03/L-222 “Për Administratën Tatimore dhe Procedurat” dhe njoftim vlerësimet pas kontrolli vërtetohen si të bazuara.

II. Procedura e ankesës nuk ndërprente obligimin e tatimpaguesit për pagesë të detyrimeve tatimore (tatim, ndëshkime dhe interes) në përputhje me nenin 9, paragrafin 1 të Ligjit Nr. 04/L-102 për Ndryshim Plotësimin e Ligjit Nr.03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat

A r s y e t i m

Tatimpaguesi ka dorëzuar ankesë në Divizionin e Ankesave më datë 21/09/2022, ndërkaq Njoftim Rivlerësimet nga Kontrolli e ka pranuar më datë 15/08/2022, që për rrjedhojë ankesa është parashtruar në afatin ligjor prej 30 ditësh e përcaktuar me nenin 77.2 të Ligjit Nr. 03/L-222 “Mbi Administratën dhe Procedurat Tatimore”.

Kontrolli ka filluar me datë 19/04/2022 me ç’ rast është kontaktuar përfaqësuesi i biznesit për t’iu dorëzuar Formulari AU003 Dokument i kërkesës së informative, dhe njoftimi për fillimin e procedurës së kontrollit nga ATK dhe me datë 20/04/2022 është realizuar edhe intervista fillestare në zyrat e Tatimpaguesit me kontabilistin e biznesit.

Arsyeja e kontrollit është si rezultat i analizës së riskut nga ZQ, objekt i kontrollit sipas Raportit të Kontrollit ka qenë Tatimi mbi Vlerën e Shtuar periudhat: 01/2019 – 12/2021, PD/2019-2021, KP&CI 2019-2021.

Vlerësimi i kontrollit: Pas analizimit të blerjeve, librave të shitjes, faturat e blerjes për periudhat kontrolluese, DUD-at, si dhe transaksionet bankare është konstatuar se tatimpaguesi ka realizuar blerje nga bizneset vendore, ku janë analizuar shpenzimet si dhe të gjitha transaksionet bankare, tatimpaguesi si veprimtari kryesore ka ndërtimin e ultë (ndërtimin e rrugëve, kanalizimeve, parqeve etj.) dhe të gjitha të hyrat janë me tenderë nga Komunitet: Malisheve, Lipjan, Klinë, Gjakovë dhe Ministria e Infrastrukturës.

Sipas raportit të kontrollit në deklaratën vjetore PD/2019 janë rritur të ardhurat neto prej 120,449.77€ tatimi shtesë 9,318.51€,poashtu stoku në deklaratën vjetore PD/2019 tatimpaguesi ka deklaruar vlerën 199,551.05€ ndërsa kontrolli paraprak si saldo të stokut me datë 31.12.2018 ne deklaratën vjetore PD/2018 ka qen vlera prej 46,000.00€,poashtu me kontroll për vitin 2020 me kontroll është konstatuar se tatimpaguesi nuk ka deklaruar tri fatura të shitjes të cilat tatimpaguesi nuk i ka deklaruar edhe pse në regjistrat e tatimpaguesit kanë qenë të regjistruara por jo të deklaruara ne librat online ne EDI si rezultat i kësaj këto fatura janë trajtuar si shitje për periudhën 2020, sipas raportit të kontrollit vërehet se ka pasur parregullsi sa i përket aplikimit te metodës se zhvlerësimit po ashtu edhe në importe te DUD-at te cilat kanë rezultuar ne qarkullim shtesë si dhe ne uljen e shpenzimeve, mirëpo tatimpaguesi ne ankese e datës 21.09.2022 si pika kontestues ka stokun e vitit 2018 përkatësisht fillimin e vitit 2019 si dhe faturat të cilat janë hasur te pa deklaruara ne librat elektronike- EDI.

Raport i Kontrollit me nr., 2394 datë 23.08.2022 me të cilin kundërshtohet vlerësimi i ATK-së në Prizren për vitet, 2019,2020,2021, për faktin se ne si Tatimpagues në formularin e PD-së kemi raportuar gjendjen që rezulton si në vijim, pra të Hyrat janë 1,022.329.05€, si dhe Kontesti i jonë është në deklarimin e stoqeve, pasi neve në PD- kemi deklaruar 199, 551.05€ si dhe kemi paraqitur edhe listën e stoqeve të datës 01.01.2019. si dhe në funde të vitit 2019 stoku ka qenë 287.559.10€.

Inspektori gjatë kontrollit ka konstatua se Stoqet per janar 2019 janë 46.000,00€ duke u bazuar në raportin e kontrollit paraprak, gjë që sipas meje është bërë një gabim teknik ne atë raporte, mirëpo neve si biznes na dëmton rend edhe Financiarisht si dhe moralisht, na bën edhe ndryshimin e Raporteve të Auditimeve. pasi ne si Kompani punojmë vetëm neper mes Autoriteteve Kontraktuese me Ministri dhe Komuna ne ter territorin e Kosovës.

Ne nuk kemi pasur asnjëherë raporte zyrtare verifikuese te gjendjes se stoqeve per këtë periudhe te cilën e kemi pasur ne rast te kësaj kontrole dhe ne ju konfirmojmë qe gjendja e stoqeve sipas raportit zyrtar te kontrollit paraprake ka qene sipas vlerësimit por siç e kemi cekur me lart ne kemi bërë gabim teknik gjatë deklarimit te deklaratës vjetore PD, ndërsa ne vitet ne vijim çdo here është raportuar gjendja reale. Përveç ndryshimit ne listën e stoqeve është paraqitur edhe një vlerë financiare ne shitjet e deklaruara, nga Operatori Ekonomik dhe diferenca e paraqitur nga inspektori, dhe kjo është si pasoj e projekteve qe kompania ekzekuton, pasi shumë nga projektet janë afatgjate, sepse dinamika e realizimit shkon deri edhe mbi tri vite, kështu që punimet janë kryer dhe janë paraqitur situacionet me faturën, por përshake te proceduarave pagesat edhe vonohen me vite, dhe ky obligim apo ky ndryshim është i njëjtës natyrë, Në periudhën e vitit 2020 Kompania ka paraqitur te Hyrat = 840.637,00€ ndërsa sipas Kontrollit, është = 850.083.54€, me diferencën prej 9.446,54€.Por për dallim nga Stoqet dhe listën e stoqeve këtu nuk kemi ndryshim. Në periudhën 2021, edhe këtu Inspektori ka vërtetuar dhe shënuar disa ndryshime që paraqitën ne kundërshtim të PD-së gjë që gjatë kësaj periudhe kompania ka qenë ne pengës të realizimit te punimeve, kryesisht punëve administrative si pasoj e mos mundësisë të takimeve me inspektorët e ATK-se si pasoj e Virusit COVID-19. Dhe këtu tekë ne janë paraqitur ndryshimet ne raportime dhe pagesa ndaj obligimeve te ATK-se. Andaj kërkojë qe departamenti i Ankesave të rivlerësoj edhe njëherë raportin në fjalë dhe të merre bazë PD-ne e vitit 2019- 2020-2021, të paraqitur nga Biznesi.

Asnjëherë ne asnjë moment edhe pse kemi pasur konsulta neve si biznes nuk janë kërkuar që të korrigjohen gjera të tilla, ndërsa tani pas tri viteve neve komplet na ndryshon situatë-Gjendja financiare karshi obligimeve ndaj ATK-së vlere që tani na kërkohet te paguhet është plotësisht e pa kapshme, e pa mundur të paguhet, ani edhe kur i shtonë situatën e tanishme ne inflacionin që ekziston ne Kosovë. Kërkojmë që të merret si bazë Raporti i PD-së i deklaruar në ATK 2019, dhe këtu na ndryshon gjendja për pagesë sepse këtu automatikisht kontributet për pronarin na ndryshojnë ne tërësi, dhe obligimet që ju konstatojnë si departament, edhe ne do te mundohem të bëjmë zgjidhje në pagesat.

Divizioni i Ankesave në bazë të nenit 95 të Ligjit Nr. 05/L – 031 Mbi Procedurat e Përgjithshme Administrative ka organizuar seancën e dëgjimit më datë 10/10/2022, në të cilën të pranishëm ishin të gjitha palët e ftuara.

Tatimpaguesi në të drejtën e fjalës theksoj se pika kontestuese e ankesës ton janë stoqet ku sipas kontrollit stoku ne fund te vitit 2018 ka qen 46,000.00€ kurse sipas të dhënave tona stoku në fund të vitit 2018 është 199,551.05€ kjo vlerë e stokut është bërë nga kontrolli paraprak dhe nuk e kam vërejt dhe askush nga ATK-ja apo nga inspektori i kontrollit paraprake nuk me ka thënë që stokun e vitit 2018 e kam 46,000.00€ dhe kam vazhdua të deklaroj stokun siç e kam pasur në listën e stoqeve vlerën 199,551.05€.

Pika tjetër kontestuese është 3 fatura të shitjes në vlerë prej 50,000.00€ e cila ka qen e pa deklaruar pasi që në atë kohë kanë qen 4 fatura me vlerë të njëjta për projektin e njëjtë kanë qen te regjistruara ne libra fizike por jo edhe një librat online-ne EDI kërkesa jonë është që për këto fatura të mos llogariten ndëshkimet dhe interesi sepse nuk ka qen qëllimi për ti ikur deklarimit por më shumë ka qen gabim teknik.

Kurse sa i përket pikës se tret në ankesë tatimpaguesi gjatë seancës dëgjimore është tërhequr nga kjo pik kontestuese.

Inspektori i kontrollit në të drejtën e fjalës theksoj se gjatë procesit të kontrollit kemi konstatuar se raporti i kontrollit paraprake është konstatuar vlere në stoqe ne PD/2018 me 31.12.2018 e është vlere 46,000.00€ pavarësisht se pala ka afuar dëshmi vlere e stokut është caktuar me kontroll. Kurse sa i përket kontestit të faturave të pa deklaruar pasi që këto fatura nuk kanë qen të deklaruar dhe këto fatura kanë qen të deklaruar vetëm në librat e tij e jo në EDI dhe jo në deklaratën e TVSH-së.

Divizioni i Ankesave pas shqyrtimit të ankesës dhe pas administrimit dhe vlerësimit të gjitha provave në shkresat e lëndës, bëri ballafaqimin e tyre dhe vërtetoi se ankesa e subjektit në procedurë është e pabazuar.

Dispozitivi i këtij Vendimi të Divizionit të Ankesave është i mbështetur në faktet në vijim:

Kontestin e tatimpaguesit lidhur me stokun në fund të vitit 2018 i cili rezulton të jetë 46,000.00€ kurse sipas tatimpaguesit stoku në fund të vitit 2018 është 199,551.05€ sipas kontrollit ka rezultuar me qarkullim shtesë dhe tatim shtesë ne vlerë prej 9,318.51€, tatimpaguesi në kontroll ka qen për periudhën 2019-2021, kurse kontrolla paraprake e ka përfunduar periudhën e vitit 2018 dhe sipas kontrolles paraprake stoku në fund ka mbetur 46,000.00€ (stok një banës ne Prishtinë) sipas tatimpaguesit ne këtë periudhe ka pasur stok edhe banesën tjetër ne vlerë prej 65,000.00€ mirëpo me kontroll paraprake kjo banës nuk është futur ne stok edhe pse tatimpaguesi ka sjell dëshmi per pronësinë e këtyre dy banesave të përfituara ne vitin 2013&2014, andaj tatimpaguesi pretendon se stoku në fund të vitit i cili është 46,000.00€ nuk është real prandaj tatimpaguesi ka vazhduar të paraqes stokun sipas tij i cili ka qen 199,551.05€,tatimpaguesi arsyetohet se nuk ka qen i njoftuar për një gjë të tillë nga ATK-ja sepse qysh atëherë kisha bere ankesë për mospërputhje te stokut, Divizioni i Ankesave pas

analizimit të dosjes vërteton se mbetet në fuqi vlerësimi i kontrollit pasi që stoku për të cilin tatimpaguesi është ankuar i përket kontrollit paraprak dhe nuk është si rezultat i kontrolles aktuale nga ATK-ja.

Divizioni i Ankesave konstaton se vlerësimi zyrtar nga ana e ATK-së është bërë mbështetur në nenin 19 paragrafi 2 të ligjit Nr. 03/L-222 mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat, dispozitë e cila parasheh që:

Vlerësimi i Drejtorit të Përgjithshëm do të bëhet sipas gjykimit të tij ose saj më të mirë dhe do të bazohet në të gjitha provat që ai ose ajo ka në dispozicion të cilat janë të listuar nga nën paragrafi 2.1 deri tek ai 2.6. Divizioni i Ankesave bazuar në dosjen që disponon për shqyrtimin e rastit konstaton se vlerësimi i kontrollit është bërë bazuar në provat e disponueshme materiale.

Divizioni i Ankesave sa i përket vlerësimit të inspektorit mbështetur në provat të cilat ka në dispozicion konstaton se kontrolli për vlerësim është bazuar kryesisht në kontrollin siç e ka len kontrolli paraprake duke mos marr për bazë listën e stokut që e ka sjell tatimpaguesi andaj Divizioni i Ankesave vlerëson se mbështetur në faktet dhe argumentet e kontrollit paraprake dhe kontrollit aktuale vlerëson se tatimpaguesi në kontrollin paraprake ju ka njohur si kosto banesa në vlerë prej 65,000.00€ dhe ka rezultuar me uljen e tatimit në fitim në deklaratën PD/2018 dhe nuk mund që të bëjmë korigjim për një periudhë për të cilën tatimpaguesi nuk e ka ankumuar këtë kontest në kontrollin paraprak dhe kontesti i tatimpaguesit për të pranuar stokun e vitit 2018 në vlerë prej 199,551.05€ hudhet poshtë mbështetur në ligjin Nr.03/L-222.

Kontesti tjetër i tatimpaguesit në ankesë ka qen edhe mos deklarimi i 3 faturave të shitjes në vitin 2020 ku tatimpaguesi i ka pasur të regjistruar por jo të deklaruar në librat online në EDI deklarimet andaj me proces të kontrollit këto fatura janë deklaruar dhe ka rezultuar me qarkullim dhe tatim shtesë, Divizioni i ankesave vlerëson se kontrolli ka vepruar me të drejtë pasi që tatimpaguesi nuk ka respektuar Neni 17 i U/A 15/2010 paragrafi 1 thotë citojmë: *Paragrafi 1 i nenit 13 të Ligjit, kërkon që personi, i cili është i detyruar të paguajë apo mbajë në burim tatimin, të krijojë apo mbajë regjistrime të llogarisë, të cilat janë në përputhje me legjislacionin tatimor. Librat dhe regjistrimet, mbahen me shkrim ose në formë elektronike të mjaftueshme për të përcaktuar detyrimin tatimor, për të paguar apo mbajtur në burim. Regjistrimet e llogarisë, janë regjistrime të cilat janë të mjaftueshme për të treguar dhe sqaruar një transaksion biznesi dhe për të shpalosë (me saktësi të arsyeshme) pozitën e tij financiare në çdo kohë. Regjistrimet e llogarive mundësojnë përgatitjen e llogarive, në përputhje me kërkesat e ligjit. 2.8. Nga biznesi duhet të bëhet një regjistrim vjetor i mallit, sikurse është përshkruar në Nenin 18 të Udhëzimit Administrativ dhe ai regjistrim i mallit duhet të mbahet së bashku me regjistrimet tjera të mallrave të pranishme të marra gjatë vitit.*

Kurse sa i përket pikës kontestuese nr.3 në ankesë të tatimpaguesit ,gjatë seancës dëgjimore tatimpaguesi është tërhequr nga kjo pik kontestuese.

Divizioni i Ankesave në bazë të legjislacionit tatimor, ballafaqimit dhe ekzaminimit të provave materiale në shkresat e lëndës në këtë çështje administrative tatimore, vendos se ankesa e subjektit në procedurë është e pa bazuar kurse Njoftim Rivlerësimet të raportit të kontrollit është plotësisht i drejtë dhe i bazuar në ligj.

Nga arsyet e theksuar më lartë është vendosur si në dispozitiv të këtij vendimi bazuar në nenin 77.2 të Ligjit Nr. 03/L-222, "Për Administratën Tatimore dhe Procedurat", dhe nenin 132/2 të Ligjit Nr. 05/L-031 Për Procedurën e Përgjithshme Administrative.

KËSHILLA JURIDIKE: Kundër këtij vendimi bazuar në Nenin 3 të Ligjit Nr. 04/L-102 “Për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit për Administratën Tatimore dhe Procedurat” 03/L - 222, tatimpaguesi i pakënaqur ka të drejtë që brenda afatit (30) ditësh, nga dita e pranimi të Vendimit të Divizionit të Ankesave, ta kundërshtojë këtë Vendim tek Divizioni Fiskal i Departamentit Administrativ në Gjykatën Themelore në Prishtinë.

DIVIZIONI I ANKESAVE NË PRISHTINË
Nr. 406/2022 datë 10/11/2022

Vendimi t’iu dorëzohet :

1. Tatimpaguesit
2. Administratës Tatimore

Udhëheqës i Divizionit të Ankesave
Skender Krasniqi _____

Kryesues i panelit shqyrtues
Bashkim Paçarizi _____