



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 (DA-ve) në përbërje të panelit shqyrtues: Ilona Mrasori - kryesuese, Mevlyde Berisha - anëtar, Bashkim Paçarizi- anëtar dhe procesmbajtës, duke vendosur në çështjen administrative tatimore, sipas ankesës së subjektit në procedurë [redacted], me NUI: [redacted] me seli të biznesit në [redacted] Ankesa me nr. prot. 411/22, e dorëzuar në Administratën Tatimore të Kosovës-Divizioni i Ankesave me dt. 23/09/2022, kundër Njoftim Rivlerësimeve për Tatimin shtesë, të lëshuara nga Drejtoria Rajonale e ATK-së Regjioni i Prishtina 2, në mbështetje të nenit 77 të Ligjit Nr. 03/L-222 mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat, në seancën dëgjimore të mbajtur me datë 27/10/2022 në orën 10:30, në prezencë të palëve: [redacted] përfaqësues i biznesit me autorizim, ndërsa nga ATK-ja Lirije Zhushi -inspektore kontrollit, Arbnor Avdyli – zyrtar nga zyra ligjore, Valbona Sylja – zyrtare nga zyra e avokatit të tatimpaguesve, mori këtë:

V E N D I M

I. Aprovohet si e bazuar ankesa nr.411/22 e datës 23/09/2022 e subjektit tatimor [redacted], me numër të regjistrimit fiskal (NRF): 811181817 me pronar [redacted], me seli të biznesit në : [redacted] në mbështetje të nenit 132, paragrafi 5, i Ligjit Nr. 05/L-031 për Procedurat Administrative, në lidhje me nenin 89, paragrafin 2, i Ligjit Nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedura dhe,

II. Anulohen vendimet mbi Njoftim Rivlerësimet e tatimit shtesë të caktuara nga kontrolli të datës 29/08/2022 dhe vendimi nga Zgjona nr.1952/2022 të datës 30/08/2022 si dhe lënda kthehet në ri shqyrtim dhe rivendosje të njëjtës Drejtori të ATK- Prishtina 2.

A r s y e t i m

Tatimpaguesi ka dorëzuar ankesë në ATK – Divizioni i Ankesave më datë 23/09/2022, ndërkaq Njoftim Rivlerësimet nga Kontrolli dhe Procedurën e ankesës e ka pranuar më datë 29/08/2022, gjë që 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".

Historiati i biznesit: [redacted] me NUI: [redacted] me seli të biznesit në adresën [redacted], me pronar : [redacted] me NP [redacted] dhe [redacted]. Është regjistruar si biznes me date 11/01/2010, ndërsa si deklarues i TVSH-se është regjistruar me datë : 18/01/2010 . Veprimtaria e biznesit sipas gjendjes së përgjithshme është: Prodhimi i produkteve të plastikes. Aktivitete tjera ka përpunimin e qymyrit-peletit , shitjen e kaldajave dhe se fundi edhe prodhimin e betonit. Objekt kontrolli ka qenë periudha tatimore 01/2019-12/2021 në [TVSH], 2019-2021 ne

[WR], 2019-2021 ne [CD].

Kontrolli tatimor –Arsyeja e përzgjedhjes se kontrollit bazohet nga Analiza e Riskut . Kontrolli është bazuar në regjistrimet kontabël si në librin e blerjes, librin e shitjes , llogari bankare , fatura , importet etj.

Blerjet e tatimpaguesit janë kryesisht blerje vendore , ndërsa importe janë investimet ne linjën e prodhimit te betonit dhe importi i qymyrit –linjitet si lende e pare .

Numri i punëtorëve ne kompani sillet nga 7-8 punëtorë varësisht nga volumi i punëve.

Kontrolli tatimorë është caktuar dhe autorizuar përmes formës zyrtare AU001 dhe AU002 dhe tatimpaguesit është dorëzuar forma zyrtare AU003 "Dokumenti i Kërkesës së Informatave" me date 12/04/2022 Intervista fillestare është zhvilluar me date 13/04/2022 .

Ankesë- komfor nenit 77 te ligjit nr.03/L-222, tatimpaguesi konteston metodën indirekte te rrjedhjes se parasë qe ka aplikuar inspektorja gjate procesit te kontrollit pasi qe bazuar ne Nenin 19 paragrafi 1,2,3 i Ligjit 03/L-222 , metoda indirekte e rrjedhjes se parasë përdoret kur :

Ne qofte se librat dhe regjistrimet e tatimpaguesit kane humbur apo janë shkatërruar ose ekzistojnë rrethana tjera qe bëjnë te pamundur përcaktimin e detyrimit tatimor . Biznesi ynë i ka dorëzuar te gjitha dokumentet e nevojshme qe mund ti ketë një SHPK. Bazuar ne vlerësimin me metodën e rrjedhjes se keshit për vitin 2019 paraja e mbetur është 117,189.81 € dhe kjo vlere është dashur te bartet ne vitin 2020. Gjate vlerësimit janë zvogëluar llogarite e pagueshme për vlerën e pagesave nga llogaria personale e pronarit qe bie ne kundërshtim me dispozitat ligjore për shoqëritë me përgjegjësi te kufizuar .Gjate analizës kontrolli ka bere prerjen nga forma PDF ne Excel te kartelet se llogarisë se pagueshme dhe gjate kalkulimit për 2020 ka harruar qe te përfshijë ne kalkulim saldon fillestare ne te cilën kontrolli edhe vete e ka prezantuar ne analizën e rrjedhjes se keshit 31.12.2019 dmth vlerën 513,884.16€. Nga mos përfshirja e saldov fillestare rezulton edhe rezultati gabim ne fund vitit 2020 me llogari te pagueshme sipas kontrollit 147,697.77 €. Ne po ashtu ankohe mi ne vendimin e Zgjonës me nr 1952/2022 pasi qe raporti i kontrollit është i pasaktë . Si përfundim , duke pasur parasysh se kontrolli i ka pasur ne dispozicion te gjitha dokumentet i ka analizuar duke përfshirë stoqet , investimet , normativat dhe nuk ka gjetur ndonjë mungese andaj ka deformuar bilancet nga te cilat nuk ka kalkuluar drejte dhe ne ketë mënyre e ka paraqitur biznesin jo likuid qe ne fakt nuk është vlerësim i sakte .

Divizioni i Ankesave në bazë të nenit 95 të Ligjit Nr. 05/L-031 Mbi Procedurat e Përgjithshme Administrative ka organizuar seancën e dëgjimit me datë 27/10/2022, në të cilën të pranishëm të ishin të gjitha palët të ftuara në mënyrë të rregullt .

I. Gjatë seancës dëgjimore përfaqësuesi i autorizuar i biznesit përsëriti se Raporti i Kontrollit ka qene i dëmshëm për tatimpaguesin , në ankesën e dorëzuar me shkrim konteston të gjeturat e Raportit të Kontrollit të datës 23/08/2022 . Ankesa është bazuar ne aplikimin e metodës se rrjedhjes se parasë ku kontrolla thekson se te gjitha dokumentet e posedon tatimpaguesi dhe nuk është dashur te shkohet me analize te metodës indirekte . Ne vitin 2019 gjate rrjedhjes se keshit ka mbet 117,109 €. Ne vitin 2019 thekson se biznesi ka blere makineri ku mjetet i ka marr si huazim dhe kontrolla e ka trajtuar si te hyre dhe vlerën 197,000e me kontroll është 176,000€. Tatimpaguesi citon se te gjitha huazimet i ka te mbështetura me kontratë .Vlera prej 117000 nuk është barte ne ditarin e arkës te vitit 2020.Ne vitin 2017 kur përfundon kontrolla ne kemi pas llogari te pagueshme dhe kontrolla këto llogari i ka marr me 0.00 me arsyetimin se pasqyrat financiare nuk kanë qene te vulosura ne

ATK. Rrjedha e parasë ne vitin 2020 nuk është barte vlere e mbetura nga 31.12.2019 ne vlere prej 117,000€.

Inspektorja në të drejtë e fjalës theksoi se rrjedha e keshit ka rezultuar qe llogarite e pagueshme te jete 629,000€ për vitin 2019 . Kontrolla është hapur si rezultat i humbjeve te vazhdueshme . Importi ne vlere prej 290,000€ është paguar nga pronari i cili ka biznes edhe jashtë Kosovës , Pra , pagesa nuk është bere nga biznesi ne Kosove dhe sipas një fature janë kthyer mjetet ne vlere prej 174000€ .

Administrata Tatimore e Kosovës-Divizioni i Ankesave pas shqyrtimit dhe pretendimeve në ankesës, dëgjimit të dy palëve në seancën dëgjimore , administrimit dhe vlerësimit të gjitha provave në shkresat e lëndës, dhe provave të ofruara nga tatimpaguesi pas seancës dëgjimore, paneli shqyrtues vlerësoi se ankesa e subjektit në procedurë është e bazuar dhe lënda kthehet në ri shqyrtim dhe ri vendosje.

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

-Me qëllim të vërtetimit të drejtë dhe të plotë të gjendjes faktike , divizioni i ankesave në procedurën e provave të shqyrtimit ka administruar provat relevante dhe atë : raportin e kontrollit te datës 29/08/2022, njoftim vlerësimit -fletat e punës së kontrollit , ankesën e tatimpaguesit dhe provat e bashkangjitura , llogarite e pagueshme , llogarite e arkëtueshme , kartelat e furnitorëve , llogarinë bankare , pasqyrat financiare dhe nga të njëjta DA, nxjerr konstatimin se: ATK-DR-Prishtina 2 ka kryer kontrollit tatimor tek subjekti [REDAKTUAR] për llojet e tatimeve dhe për periudhat tatimore 01/2019-12/2021 në : TVSH-ë periudhat 2019-2021 ne CD , periudhat 2019-2021 në WR dhe si rezultat i vlerësimit nga ana e kontrollit rezulton me ulje te kreditimit ne vlere prej 66,124.64 € , zvogëlim te humbjes 365,618.74 € dhe tatim shtese ne vlere prej 366.84 € për të gjitha llojet e tatimeve (vlere të marra nga r. i kontrollit) pa përfshirë ndëshkimet dhe interesin e kalkuluar sipas ligjit. Divizioni i Ankesave konstaton se kontrolli ka kryer kontrollin në bazë të nenit 19, paragrafi 3, i Ligjit nr.03/L-222 dhe nen 30 të UA nr.15/2010 , gjegjësisht sipas metodës indirekte , duke vlerësuar përmes rrjedhës se keshit mirëpo duke mos marr për baze saldon fillestare për llogarite e pagueshme ne vitet ne vijim me ç ‘rast për vitin 2020 bazuar ne rrjedhën e keshit tatimpaguesi rezulton në humbje ne vlere prej (367,359.59) € . Po ashtu bazuar ne vlerësimin e kontrollit ne vitin 2019 rezulton me qarkullim shtese ne vlere prej 117,189.81€ , vlere e cila nuk është bart tek zëri i parasë se gatshme (mbetur) me 01.01.2020. . Gjate procesit te kontrollit inspektori i ka zvogëluar llogarite e pagueshme me shume e mjeteve qe pronari i ka bere pagesat përmes llogarive bankare personale ne Gjermani. Ne anën tjetër tatimpaguesi ka prezantuar pasqyrat financiare dhe kartelat e furnitorëve dhe si dhe llogaritë e pagueshme te përmbledhura për furnitorët qe kane llogari te pagueshme te hapura për vitet 2019-2020 ku vlerat e llogarive te pagueshme te kartelave nuk përputhen me pasqyrat financiare te dorëzuar ne ATK ne llogarite e pagueshme te prezantuara gjate kontrollit . Po ashtu as llogarite e arkëtueshme te prezantuar nuk përputhen me pasqyrat financiare te tatimpaguesit .Tatimpaguesi konteston këtë vlerësim të inspektorit me arsyetim se vlerësimi është i pa bazë dhe i pa mbështetur në fakte , pasi që kontrolli nuk ka marrë për bazë vlerën e parave te mbetura për vitin vijues , konkretisht vitin 2020 e po ashtu saldon fillestare te llogarisë se pagueshme nuk është bart kjo vlere ne fillim te vitin 2020 çka rezulton me vlerësim te gabuar ku tatimpaguesi sipas vlerësimit me rrjedhën e

keshit rezulton ne humbje prej (367,359.11) andaj si rezultat i kësaj Divizioni i Ankesave nuk mund ta lë në fuqi vlerësimin e kontrollit lidhur me qarkullimin dhe tatimin shtesë .

Po ashtu si rezultat i anulimit të raportit të kontrollit, anulohet edhe vendimi nr.1952/2022 i datës 30/08/2022 i lëshuar nga Zgjona mbi ndëshkimet administrative , pasi që i njëjti vendim nga Zgjona është marrë mbi bazën e raportit të kontrollit.

Bazuar në të sipërshënuarat Divizioni i Ankesave konstaton se kjo mënyrë e kalkulimit konsiderohet e pamjaftueshme për një vlerësim meritore për tatimpaguesin dhe Administratën Tatimore të Kosovës , gjegjësisht nuk është vlerësuar drejt sipas legjislacionit tatimor dhe sipas procedurave të Administratës Tatimore të Kosovës, respektivisht nenit 19 të Ligjit nr. 03L- 222 mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat dhe Ligjit mbi Shoqëritë Tregtare nr.02/L-129.

Divizioni i Ankesave duke u bazuar në informatat dhe provat ne dispozicion, në pa mundësi për të ardhur deri te një vendim i drejtë dhe objektiv siç parasheh neni 7, i ligjit nr. 05/L-031 Për Administratën dhe Procedurat, pasi metoda e vlerësimit të kontrollit nuk është bazuar drejtë mbi bazën e të gjithë parametrave dhe burimeve tatimore dhe gjendjes faktike, vendosi që lënda të kthehet në rishqyrtim dhe ri vendosje dhe rekomandon kontrollin që:

- Të analizohet dhe verifikohet i gjithë dokumentacioni i ofruar nga tatimpaguesi dhe të veprohet konform dispozitave ligjore në fuqi mbi vlerësimin e tatimpaguesit konform nenit 19 të ligjit nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat;
- Pasi që metoda e aplikuar gjatë kontrollit është aplikuar ne mënyre jo te duhur pasi që në vitin 2020 nuk është bartur saldoja fillestare e llogarive të pagueshme ,saldo kjo e vlerësuar nga vet kontrolli si saldo përfundimtare e vitit 2019, andaj Divizioni i Ankesave kërkon nga Drejtoria Rajonale Prishtinë-2, që me rastin e vlerësimit te përdoren metoda tjera ne baze te dispozitave ligjore me qellim te përcaktimit te sakte te qarkullimit te padeklaruar .
- Nëse gjatë ri-vlerësimit zgjidhet metoda indirekte e rrjedhës se keshit , përmes zyrës për marrëdhënie me jashtë te kërkohej pasqyrat financiare te furnitorëve jashtë vendit për ti konfirmuar llogarite e pagueshme te cilat tatimpaguesi i prezanton.

Divizioni i Ankesave këto rekomandime i mbështet në nenit 89 dhe 90 të Ligjit nr. 05/L-031 Për Procedurën Administrative.

Të gjeturat e lartcekura janë të natyrës së tillë që pengojnë vlerësimin e ligjshmërisë së kontrollit dhe në këtë drejtim Divizioni i Ankesave obligon Drejtorinë Rajonale në ri kontroll – ri vendosje të veproj sipas rekomandimeve të dhëna në arsyetimin e këtij vendimi.

Në bazë të gjendej së konstatuar duke pasur parasysh të gjitha provat të cilat gjenden në shkresat e lëndës , e në përputhje me nenin 132, paragrafi 5, i Ligjit për Procedurën e Përgjithshme Administrative Nr.05/L-031, Divizioni i Ankesave vendosi si në dispozitiv të këtij vendimi.

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 pranimit 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.411/22 datë 15/11/2022

Vendimi t’iu dorëzohet:

1. Tatimpaguesit
2. Administratës Tatimore

Udhëheqësi i Divizionit të Ankesave

Skender Krasniqi _____

Kryesuese e panelit

Ilona Mrasori _____

