



Republika e Kosovës - Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo
Ministria e Financave / Ministarstvo za Financije
Ministry of Finance
Administrata Tatimore e Kosovës / Poreska Administracija Kosova / Tax Administration of Kosovo
Departamenti i Ankesave
Nr. Prot. 415/2022 Data 08.11.2022
PRISHTINË
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 Kosova - Tax Administration of Kosovo

ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS (ATK-ë) – Divizioni i Ankesave(DA-ve) – në përbërje të panelit shqyrtues të kryesuar nga Ramadan Ahmeti , anëtarë të panelit: Emine Nikqi dhe Flora Velu anëtare dhe procesmbajtës , duke vendosur në çështjen administrative tatimore, sipas ankesës së tatimpaguesit [redacted] "Shpk, me numër të regjistrimit fiskal (NUF): [redacted], me pronare të biznesit [redacted] dhe me seli të biznesit në Bregu i Diellit-Rr.nr.1,Lame.10, nr.1-Prishtinë , e dorëzuar në Divizionin e Ankesave me datë 26.09.2022 protokolluar me nr. 415/2022, kundër vendimit mbi Njoftim-Rivlerësimet e Tatimit Shtesë, të lëshuara nga Drejtoria Rajonale e ATK-së –Prishtina III, në bazë të nenit 77 të Ligjit nr. 03/L-222 „Për Administratën Tatimore dhe Procedurat”, në seancën dëgjimore të mbajtur me datë 07.10.2022, në prezencë të palëve procedurale : [redacted] në cilësinë e drejtores, [redacted] përfaqësuese e biznesit me autorizim , Alban Kupina – inspektor tatimore i kontrollit, dhe Musli Peci në cilësinë e udhëheqësi të kontrollit, mori këtë:

VENDIM

I. Refuzohet si e pa bazuar ankesa nr. 415/2022 e datës 26.09.2022 e subjektit në procedurë [redacted] "Shpk, me numër të regjistrimit fiskal (NUF): [redacted] me pronare të biznesit [redacted] dhe me seli të biznesit në Bregu i Diellit-Rr.nr.1,Lam.10, nr.1-Prishtinë, në mbështetje të nenit 132, paragrafi 2, të Ligjit Nr. 05/L-031 për Procedurat Administrative, në lidhje me nenin 89, paragrafin 2, të Ligjit Nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedura, dhe Njoftim Rivlerësimet e tatimit shtesë nga 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.

Arsyetim

Tatimpaguesi ka dorëzuar ankesë në Divizionin e Ankesave më datë 26/09/2022 , ndërkaj Njoftim Rivlerësimet nga Kontrolli dhe Procedurën e ankesës e ka pranuar më datë 14/09/2022(shih në dosje procedurën e ankesës), 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".

Histori ati i tatimpaguesit & Vlerësimi me kontroll: Subjekti [redacted] është regjistruar me datë 22.09.2008 me status të biznesit Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar me një aksionar , me veprimtari tregtia me shumicë e produkteve kimike-tregtia me shumicë e produkteve [redacted] të llojeve të ndryshme të ngjyrave dhe lla qeve të produkteve gjysmë produkteve për fasada , gled, dhe ngjitës sipas kodit të certifikatës së regjistrimit është: Jub Koosva , është hapu me kapital të përgjithshëm në vlerë 450.000€ . Biznesi ka të punësuar

pesë punëtor deri shtatë dhe tatimpaguesi është përfaqësuarës i autorizuar për Kosovë i produkteve Jupolit të ngjyrave edhe lla qeve të [REDAKTUAR]. Është degë e biznesit [REDAKTUAR]. Mallin që importon nga Jub Sllovenia ja dërgon në formë transite tek blerësit e tij siç janë: [REDAKTUAR], nuk posedon depo për mall.

Nga të dhënat e ATK-së tatimpaguesi në fjalë vërtetohet se ka pasur kontroll paraprake nga ATK-ë dhe tani kontrolli është hapur si rezultat i analizës së riskut.

Objekt kontrolli ka qenë: Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSh) periudhat: 01/2018 – 12/2021, Tatimi në të Ardhura të Korporatave (CD-ë) për vitin 2018-2021.

Kontrolli ka filluar me datë 23.05.2022 duke njoftuar tatimpaguesin me formular zyrtar të ATK-së, AU001, AU002 dhe me datë 25.05.2022 i është dorëzuar forma AU003 dhe është mbajtur intervista fillestare me tatimpaguesin në zyrat e biznesit.

Kontrolli kryesisht është bazuar në regjistrimet kontabël të tatimpaguesit, si: librin e shitjeve dhe blerjeve, faturat e shitjes dhe blerje, raportet bankare, listat e punëtorëve, informatat nga palët e treta nga bankat, importet, dosjen e biznesit, informatat nga sistemi i ATK-së përfshirë, detajet vlerësimit, raportet nga VKME, informata e shënimeve që i përkasin llojeve të tatimit për periudhat e përfshira në kontroll. Kontrolli pasi ka analizuar dhe ekzaminuar librat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe deklarimet importeve ka rezultuar se tatimpaguesi në vitin 2019 ka rezultuar se sipas raporteve doganore në sistem për çështje të TVSH-ës subjekti ka deklaruar 1,435,419.03€, ndërsa në CD/Deklarata vjetore 2019 subjekti i ka deklaruar importe, blerje për KMSH-ë vlerën 1,266,908.99€, ndërsa shitjet për periudhën 2019 i ka deklaruar 1,517,597.31€ ndërsa pasi rregullimeve me kontroll ka shitje shtesë si rezultat i konstatuar gjatë verifikimit të raporteve doganore në sistem të ATK-së –gjegjësisht importet.

Tatimpaguesi ka importe për KMSH-ë -1,435,419.03€

Kurse importe të deklaruara ka -----1,266,908.99€

Atëherë kemi një diferencë të pa deklaruar -168,510.10€, ku kontrolli kësaj diferencë i ka shtuar edhe marzhën prej 19.18%, e që ka rezultuar vlera prej 201,747.60€ e qarkullimit shtesë, që ka ndikuar në tatimin shtesë në TVSH-ë në vlerë prej 25,706.31 € dhe zvolim kreditimi prej 10,608.26€ dhe në CD-2019 tatimi shtesë 10,038.50€ dhe zvogëlim të humbjes në vlerë 101,362.62€ (vlera të marra nga raporti i kontrollit pa sanksione tatimore).

Parregullsi e konstatuar e kontrollit është pas analizës së bërë shpenzimeve të tatimpaguesit që ka rezultuar qarkullimi shtesë është se tatimpaguesi shpenzimet importeve që janë të përfshira në importe-Dud-a doganor i ka nda dhe i ka paraqitur si shpenzimeve operative, andaj kontrolli të njëjtas i ka mkthyer në kosto dhe ka përllogaritur me marzhë prej 19,

Ankesë-Tatimpaguesi në ankesën e datës 26/09/2022, ka parashtruar ankesë ndaj raportit të kontrollit pa nr. të datës 08.09.2022 dhe në vendimin nr.2081/2022 të datë 14.09.2022 të lëshuar nga Zgjeta e Administratës Tatimore e Kosovës-Drejtoria Rajonale Prishtina III, me arsyetim se kontrolli ka rrit qarkullimin shtesë pa bazë mbi të cilin qarkullim është llogaritur TVSH-ja dhe Tatimi në Korporata. Kostot të cilat janë regjistruar në shpenzime operative janë kategorizuar në KMSH-ë me ç'rast nga ATK-ë është rritë marzha dhe qarkullimi.

Sqarim:

Kompania [REDAKTUAR] Shpk gjatë vitit 2019 ka trajtuar shitjet për TVSH-ë sipas ligjit nr.03/L-037 dhe UA nr.03/2015, Neni 24, paragrafi 1.4.2, ndërsa shpenzimet e transportit i ka regjistruar dhe deklaruar si shpenzime operative e jo në KMSH-ë. Pasi që në këtë vit ne si biznes jemi furnizuar nga [REDAKTUAR] për shkak të vendimit të Qeverisë për bllokim të blerjes së mallit nga Serbia(akciza 100%), dhe kemi rritje të kostos-shpenzimeve gjatë importeve në krahasim me shpenzimet e kostos në Serbi. Pra kemi rritje të kostos e transportit dhe njëkohësisht kemi edhe rritje të humbjes së [REDAKTUAR].

Ne kemi kontratat me kompanitë valide, kjo rritje e kostos ka qenë pamundshme me u faturuar prandaj është regjistruar si kosto shtesë e kompanisë Jub. Kompania i ka regjistruar të gjitha shitjet në mënyrë të rregullt dhe bazuar në shitje është kalkuluar qarkullimi për përrudhën 2019 në vlerë 1,517,597.31€. Inspektorët pa kurrfarë baze kanë rritë qarkullimin shtesë në shumë prej 201,747.60€ dhe është ngarkuar me tatim shtesë në TVSH-ë në vlerë 36,314.57€ dhe TAK-ë 10,038.50€. Kontrolli në raport ka dhënë arsyen se gjatë verifikimit të raporteve doganore në sistem dhe sipas Jub Kova janë të deklaruara 1,266,908.99€ e është dashur 1,435,419.03€, për diferencën prej 168,510.10€ më pakë.

Në librat e blerjes së [redacted] importe për vitin 2019 figurojnë 1,435,419.03€ që është e barabartë me shumën e raporteve doganore e cila është konstatuar në raport të kontrollit. Mirëpo pas importeve nga Sllovenia, [redacted] ka pasur shpenzime të rritura të transportit në krahasim me importet nga Serbia (shkaku i bllokimit të blerjeve sipas vendimit të Qeverisë), atëherë kompania një pesë të shpenzimeve të transportit prej 168,510.10€ nuk i ka trajtuar në KMSH-ë por si shpenzime operative. Kontrolli kësaj vlerë i ka shtuar marzhën prej 19.78%, e që ka rezultuar qarkullimi shtesë prej 201,747.60€ dhe në tatim shtesë në TVSH-ë dhe TAK-ë.

Kompania edhe nëse do të trajtonte këto shpenzime në KMSH-ë, prapë se prapë çmimi shitës do ta kishte të njëjtë siç edhe ju është faturuar blerësve të ndryshëm gjatë viti deh marzhën Ju e përcakton varësisht prej kontratave të cilat i ka me blerësit dhe varësisht prej kushteve në treg. Ku bas kontrolli nuk ka konstatuar se biznesi ka ndonjë shitje të pa regjistruar apo ndonjë shitje të paligjshme dhe nuk ka pasur të drejtë kontrolli ta ngarkon tatimpaguesin me qarkullim dhe tatim shtesë.

Pika e dytë ka të bëjë me shqiptimin e ndëshkimit administrativ prej 1000€ nga Zgjona sipas vendimit nr.2081/2022 datë 14.09.2022 bazuar në rezultatin e kontrollit. Pasi ne kontestojmë qarkullin shtesë atëherë edhe gjoba e lëshuar nga Zgjona është e pa bazë për mos mbajtje të librave dhe regjistrimeve për vitin 2019.

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 07.10.2022, në të cilën të pranishëm të gjitha palët të ftuara në mënyrë të rregullt.

Gjatë seancës dëgjimore përfaqësuesi i biznesit përsëriti argumentet e njëjta të paraqitur në ankesë dhe mbetet pran pretendimeve duke potencuar se kontesti i tatimpaguesit është rritja e qarkullimit është e pa drejtë, pasi nuk kemi importe të pa deklaruara.

Shpenzimet nuk janë regjistruar në KMSH-ë, jo krejt shpenzimet hyrë në shpenzimet operative. Pjesën e shpenzimeve të transportit i kemi regjistruar sepse janë rritë shpenzimet e transportit sepse nuk kemi transport me Serbinë por me Slloveninë për shkak të vendimit të Qeverisë për blejë nga Serbia. Marzha u konsiderua e njëjtë ndërsa KMSH-ë është rritur.

[redacted] ka pasur ndryshime të lokacionit të furnizimit të mallit. Ne kemi ble mall nga Sllovenia dhe kosto e shpenzimeve të transportit kanë ndryshuar është rritur vlera apo çmimi i transportit. Në ndërkohë kur është rritur shpenzimet e transportit është rritur edhe çmimi shitës nga kemi pas zvogëlim të shitjes sepse çmimi ka qenë i lartë.

Jub për mos me dalë nga tregu ka paguar shpenzimet e transportit 50% për me mbërri prapë në çmimin shitës si më parë mos me i humb klientët dhe me vazhdua me ma tej në treg.

Inspektori i kontrollit në të drejtën e fjalës theksoi: se tatimpaguesi në tatimin mbi vlerën e shtuar ka deklaruar në mënyrë të drejtë, në CD-e ka hekë shpenzimet e transportit dhe i ka trajtuar si shpenzime operative. Shpenzimet transportit në Lubjanë janë regjistruar si shpenzimet i transportit ne i kem trajtua në bazë të Ligjit të TVSH-së duke i përfshirë të gjitha zërat që i krijojnë çmimet të shitjes. Ka nën deklaram të çmimit të shitjes. Në CD-ë koston e ka ma të ulët se sa në TVSH-ë, nuk është respektuar rregullat e çmimit të shitjes. Marzha është marrë nga pasqyrat e tatimpaguesit dhe nuk kemi ndryshuar marzhë.

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, paneli shqyrtues me datë 02.11.2022, vlerësoi se ankesa e subjektit në procedurë është e pa bazuar.

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

-Divizioni i Ankesave konstaton se kontrolli, këtë vendosje - vlerësimin e ka mbështetur në nenin 14; 15 dhe 19 të Ligjit Nr. 03/L-222 mbi Administratën Tatimore dhe procedurat ku paragrafi 2 i nenit 19 të ligjit nr. 03-L/222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat, parasheh: "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, përfshirë: librat, regjistrimet, kuponët, faturat, ose informatat tjera përkatëse të tatimpaguesit; librat, regjistrimet, kuponët, faturat, ose informatat tjera përkatëse të personave të tretë; informatat nga personat të cilët mund të verifikojnë saktësinë e deklaratave, librave dhe regjistrimeve të tatimpaguesit; informata të tjera objektive rreth të ardhurave ose shitblerjeve të tatimpaguesit lidhur me detyrimin e tij; informatat e siguruar sipas paragrafin 1 të nenit 14 të këtij ligji; aplikimin e këtij Ligji dhe/apo ligjet e aplikueshme të tatimeve në të ardhura apo TVSh në Kosovë".

-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 të datës 08.09.2022, njoftim vlerësimit -fletat e punës së kontrollit, importet nga gjendja në sistemin e ATK-së për periudhat 2018 deri 2021, intervistën fillestare datë 25.05.2022; pasqyrat financiare për periudhat e kontrollit; informatat nga palët e treta-faturat e shitjes: [redacted] dhe fatura e blerjes nga [redacted] të dyja viti 2019; provat e ofruara nga tatimpaguesi me ankesë, sqarimet shitesë nga inspektori i kontrollit (për mes emali-t) datë 12.10.2022 dhe 01.11.2022, ankesën e tatimpaguesit të datës 26.09.2022 si dhe pretendimeve ankimore, nga të njëjtat DA, nxjerr konstatimin se: ATK-DR-Prishtina III, ka kryer kontrollit tatimor tek subjekti "[redacted]", i cili merret me veprimtarinë e tregtimit të ngjyrave nga produkteve kimike me shumicë - produkti [redacted] për këto llojet e tatimeve dhe për periudhat tatimore 01/2018 deri 12/2021 në TVSH-ë dhe CD-2018 deri 2021 dhe është ngarkuar me tatim shtesë 25,706.31€ dhe zbritje kreditimi 10,608.26€ në TVSH-ë dhe CD-ë në vlerë 10,038.50 dhe zvogëlim humbje 101,362.62€, gjithsejtë tatimi shtesë në total 35,744.81€ vetëm periudha 2019 (vlera të marra nga r. i kontrollit) pa përfshirë ndëshkimet dhe interesin e kalkuluar sipas ligjit.

Deri te tatimi shtesë me kontrollit ardhë pas analizimit dhe verifikimit të regjistrimeve kontabël, dhe deklarimeve të tatimpaguesit në periudhën 2019. Tatimpaguesi Jub ka bërë importe të rregullta në vitin 2019 në bazë të raporteve doganore me normën 18% me vlerë 1,451,895.30€ dhe njehe rit këto importe janë për KMSH-ë, tatimpaguesi në CD-ë 2019 - deklaratën vjetore e Tatimit në Korporatave sipas deklarimeve të subjektit janë njohur si KMSH-ë vetëm 1,266,908.99€, ndërsa pjesa tjetër prej 168,510.10€ e cila është import për KMSH-ë, kjo vlerë nga tatimpaguesi është trajtuar si shpenzim transporti, andaj kontrolli pasi ka verifikuar importet e mallit të importuar, ka vërtetuar se kjo vlerë ka qenë vlerë për KMSH-ë, sipas nenit 24, paragrafi 1.4.1 i Ligjit nr.03/L-037 për TVSH-ë, dhe në mbështetje të kësaj dispozite të njëjtën vlerë kontrolli e ka paraqitur tek zëri në deklaratën e pasqyrës 2019 tek KMSH-ja duke rritur KMSH-ën për vlerë 168,510.10€ dhe të njëjtës vlerë i ka shtuar marzhën prej 19,78%, vlerë e marrë nga intervista fillestare e dhënë nga përfaqësuesja e biznesit.

Tatimpaguesi konteston këtë vlerësim të kontrollit për periudhën 2019 – gjegjësisht tatimin shtesë për këtë periudhë tatimore, me arsyetim s enë vitin 2019 Qeveria e Kosovës ka

aplikuar akcizën për shtetin Serb prej 100%, dhe ne kemi importuar prej Sllovenia dhe kemi pasur rritje të shpenzimeve të transportit-gjegjësisht rritje të kostos në transportin e importeve , e që kanë rritur edhe humbjen e JUB Kosova dhe për shkak të marrëveshjeve që kemi pasur me furnitorët-blerësit nuk kemi mundur që t'ia faturojmë prandaj kemi regjistruar si kosto shtesë e kompanisë [redacted], por ne kemi regjistruar të gjitha shitjet e rregullta dhe është deklaruar qarkullimi me marzhë, DA-ja konstaton se ky pretendimi i tatimpaguesit nuk qëndron për faktin se tatimpaguesi ka dashur ta zbatoj nenin 24, paragrafin 1.4.1 të Ligjit dhe ti deklaroj mallin e importuar duke përfshirë shpenzimet e transportit në KMSH-ë e jo siç ka vepruar duke i nda në shpenzime operative, andaj kontrolli me të drejtë shpenzime transporti ka deklaruar tek zëri i KMSH-së duke i shtuar edhe marzhën prej 19.78%, të deklaruar nga tatimpaguesi pasi ndër vite (2018-2020) ka aplikuar marzhë prej 15-20%. Gjithashtu deri tek kjo marzhë kontrolli është bazuar edhe në faturën e importit nga Sllovenia ku tatimpaguesi ka blerje sipas faturës produktin Jupol Classc 15L(N) me çmim prej 15,36€, ndërsa kemi çmimin e shitjes nag JUB tek Babija Commere me çmim prej 13.37€, çka do të thotë se kemi nën deklarim të shitjeve nën kosto të blerjes , andaj nuk qëndrojnë pretendimet e tatimpaguesit se kontrolli ka rritur marzhën pa bazë faktike. Pra deri te rritej e marzhës ka ardhë sipas intervistës fillestare dhe prova në shkresat e lëndës të cekuar më lartë.

DA-ja konstaton se tatimpaguesi nuk ka argumentuar të kundërtën e vlerësimit zyrtar të ATK-së siç parasheh nenin 19, paragrafi 6 i Ligjit nr.03/L-222, dispozitë që parasheh: *"tatimpaguesi ka barrën e provës lidhur me të provuarit se kryerja e ndonjë vlerësimi nga Drejtori i Përgjithshëm është e gabuar dhe barrën për të provuar se shuma e ndonjë vlerësimi të tillë është e pasaktë"*.

Andaj, Divizioni i Ankesave vlerëson se pretendimet e tatimpaguesit në ankesë dhe gjatës seancës dëgjimore nuk paraqesin argumente të mjaftueshëm dhe esenciale për të ndryshuar Njoftim Vlerësimet e tatimit shtesë të caktuara me kontroll, prandaj në bazë të gjendjes së faktike , shkresave të lëndës , administrimit të provave në shkresat e lëndës dhe në mbështetje dispozitave ligjore , Divizioni i Ankesave konstaton se vendimi mbi Njoftim Vlerësimet e tatimit shtesë të caktuara nga ATK-Drejtoria Rajonale Prishtina III , janë të drejta dhe të bazuara në dispozitat ligjore në fuqi të ATK-së.

Në bazë të gjendjes së konstatuar duke pasur parasysh kontestin dhe të gjitha provat të cilat gjenden në shkresat e lëndës, në përputhje me nenin 132, pika (2), të Ligjit për Procedurën Administrative Nr.05/L- 031, Divizioni i Ankesave e 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.415/2022 datë 08/11/2022

Vendimi t'iu dorëzohet :

1. Tatimpaguesit
2. Administratës Tatimore

Udhëheqës i Divizionit Ankesave
Skender Krasniqi

Kryesues i panelit shqyrtues
Ramadan Ahmeti

