



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**MINISTRIA E FINANCAVE**  
**DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE**  
Departamenti Operacional  
Drejtoria e Përpunimit dhe Kontabilitetit të të ardhurave  
Sektori i Përpunimit, Vlerësimit dhe Rimbursimit

---

**U D H Ë Z U E S**

**Nr . 4219 Datë 27.02.2013**

**PËR ZBATIMIN E PROCEDURAVE TË VERIFIKIMIT TË PASQYRAVE  
FINANCIARE PËR VITIN FISKAL 2012**

**Hyrje**

Në zbatim të ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, *i ndryshuar*, të udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “ Për tatimin mbi të ardhurat”, *i ndryshuar* si dhe kërkesave të ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “ Për kontabilitetin dhe pasqyrave financiare” i ndryshuar”, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nxjerr Udhëzuesin për zbatimin e procedurave të verifikimit të pasqyrave financiare për vitin fiskal 2012 .

Qëllimi i Udhëzuesit është për një administrim dhe verifikim më të mirë të pasqyrave financiare sipas Standarteve të kontabilitetit. Ky udhëzues shërben për t'i orientuar Inspektorët e Vlerësimit në punën e tyre. Për rëndësinë që paraqesin pasqyrat financiare vjetore, për situatën e tatimpaguesve si dhe pagesat e detyrimeve tatimore, inspektorët e DPMA-ve, duhet t'i shqyrtojnë me kujdes dhe profesionalizëm.

- 1- Procedura e pranimit të pasqyrave financiare.**
- 2- Procedura e verifikimit të pasqyrave financiare**
- 3- Procedurat e shqyrtimit të treguesve të pasqyrave financiare dhe analiza**
- 4- Pasqyrat sipas standarteve të Kontabilitetit**
- 5- Dokumentacion shtese i kërkuar në baze të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë“, neni 60**

## **1. Procedura e pranimit të pasqyrave financiare.**

Procedurat e pranimit të pasqyrave financiare sipas Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit Nr.2 dhe Nr.15 (për Mikrondërmarjet), formularit të deklarimit dhe të pagesës së tatimit mbi fitimin, si dhe formularit të deklarimit dhe të pagesës së tatimit mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël të bëhen sipas kërkesave të ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, *i ndryshuar*, udhëzimit të Ministrisë të Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “ Për tatimin mbi të ardhurat”si dhe kërkesave të ligjit Nr.9228, datë 29.04.2004 “ Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” *i ndryshuar*”.

Pasqyrat financiare dhe dokumentacioni shoqërues do të dorëzohen në Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatëse në tre kopje, nga të cilat një kopje në mënyrë elektronike konform ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” *i ndryshuar*.

## **2.Procedura e verifikimit të pasqyrave financiare.**

**2.1** Verifikimi formal i pasqyrave financiare të cilat janë: bilanci, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të parasë si dhe aneksi për shpjegimet shpjeguese do të bëhen nga Drejtoria e Përpunimit dhe Menaxhimit të të Ardhurave.

**2.2** Drejtoria e Përpunimit dhe Menaxhimit të të Ardhurave në Drejtorinë Rajonale Tatimore të azhurnojë listën e të gjithë tatimpaguesve që kanë detyrim ligjor për të plotësuar deklaratën vjetore të tatimit fitimit.

**2.3** Drejtoria e Përpunimit dhe Menaxhimit të të Ardhurave në Drejtorinë Rajonale Tatimore të azhurnojë listën e tatimpaguesve të biznesit të vogël që kanë detyrim ligjor për të plotësuar deklaratën vjetore të tatimit mbi të ardhurat personale të biznesit të vogël, si dhe pasqyrat financiare për vitin 2012.

## **3. Procedurat e shqyrtimit të treguesve të pasqyrave financiare dhe analiza**

Objekti i punës do të jetë verifikimi nga zyra sipas orientimeve të mëposhtme por jo vetem:

**3.1** Verifikimi i plotësimit të pasqyrave financiare dhe llogaritjet që lidhen me zërat përbërës të tyre.

**3.2** Vëmendje do t’i kushtohet verifikimit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, duke trajtuar me përgjegjësi elementët si më poshtë:

- Vlerësimi dhe analiza formale e shpenzimeve për pagat, sigurimet shoqërore e shëndetësore, shpenzimet e qirasë duke i krahasuar ato me dokumentacionin bashkëlidhur pasqyrave financiare dhe situatën financiare të deklaruar gjatë vitit 2012 .

- Ndryshimi i gjëndjes së inventarit të produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces , i cili duhet të reflektohet drejtë në të ardhurat e njësisë ekonomike sipas rastit duke pakësuar këto të ardhura kur kemi të bëjmë me pakësim të inventarit, apo rritje të ardhurash kur kemi të bëjmë me shtim inventari(+).
- Njohja, vlerësimi, zhvlerësimi dhe paraqitja e inventarit duhet bërë sipas kërkesave ligjore të përcaktuara në SKK Nr.4 dhe 15 si dhe në nenin 23 të ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, *i ndryshuar*.
- Të kontrollohen e krahasohen me kërkesat e ligjit normat e amortizimit të llogaritur, në përputhje me kërkesat e Ligjit “Për tatimin mbi të Ardhurat”, *i ndryshuar*.
- Të analizohen shumat e parashikuara për rreziqe (provigjione) afatshkurtra dhe afat gjata duke kontrolluar në se janë zbatuar drejtë konform Ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” *i ndryshuar*.
- Të bëhen verifikimet në se janë pasqyruar saktë rivlerësimet e ndryshme që janë bërë nga subjektet tatimpagues për aktivet afatgjatë materiale dhe aktivet afatgjatë jo materiale gjatë vitit 2012 dhe në se ka, a janë llogaritur saktë amortizimet e tyre sipas ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” *i ndryshuar*.
- Të analizohet me kujdes zëri “Fitimet e pashpërndara” duke vepruar sipas nenit 33/1 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” *i ndryshuar*.
- Të analizohen dhe të krahasohen të ardhurat nga shitjet neto dhe nga shitje të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit të deklaruara në pasqyrën financiare përkatëse me atë të deklaruara nga tatimpaguesi në situatën financiare për tvsh, dhe për rastet e tjera kur ka diferenca të evidentohen ato duke kërkuar shpjegimet përkatëse. Për rastet e pa argumentuara të bëhen vlerësimet përkatëse.
- Verifikimi i të dhënave të raportuara në pasqyrën e fluksit të parasë.
- Të analizohet humbja ushtrimore dhe humbja e mbartur dhe mënyra e pasqyrit të saj në deklaratën e tatim fitimit.
- Verifikimi i të dhënave të raportuara në pasqyrën e ndryshimeve në kapital.
- Verifikimi i të dhënave të raportuara në aneksin e shënimeve shpjeguese.
- Verifikime të tjera të mundshme, të cilat kanë të bëjnë me SSK, dhe me ligjin Nr.9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të cilat gjykohen të nevojshme gjatë procesit të shqyrtimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2012.

3.3 Verifikimi i detyrimeve tatimore të mbartura nga vitet paraardhes, të atyre të llogaritura dhe të derdhura për periudhen ushtrimore të mbyllur, si dhe krahasimi i tyre me gjëndjet në fund të periudhave tatimore ( 31.12.2012 ) për çdo lloj tatimi apo takse.

3.4 Llogaritja e raporteve orientuese financiare për periudhen 2012 do të bëhet si më poshtë:

- Të normës së fitimit bruto, neto (fitim para tatimit/xhiros dhe fitim neto/xhiros)
- Të pagesës së TVSH-së / qarkullimit
- Të pagesës së tatim fitimit /qarkullimit
- Të pagesës së sigurimeve shoqërore për numër punonjësish
- Tatimit mbi të ardhurat nga punësimi për numër punonjësish
- Te ardhura për punonjes (xhiro/numrit mesatar mujor të punonjësve)

Analiza e treguesve të lartpërmëndur të bëhet në bazë grupimi sipas llojit të veprimtarisë psh, ndërtim banesa , ndërtime publike, tregti mallra ushqimore, tregti mallra industriale, prodhim (grup llojeve të prodhimit, transport mallrash apo udhetarësh, shërbime ( sipas llojit shërbimeve).

4. Pasqyrat financiare që do të dorëzohen në Drejtoritë Rajonale Tatimore detyrimisht do të jenë të firmosura nga administratori dhe nga hartuesi. Hartuesi i pasqyrave financiare, i cili do të jetë ekonomisti i punësuar apo kontabilisti i kontratuar.

5. Dokumentacion shtesë i kërkuar në bazë të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 60.

Krahas dorëzimit të pasqyrave financiare konform standarteve të kontabilitetit, tatimpaguesit do të dorëzojnë:

- kontratën e qirasë për ambientet e marra me qera, apo vërtetimin e pronësisë për objektet në pronësi. Inspektorët e vlerësimit do të evidentojnë dhe te kontabilizojne detyrimet e tatimit mbi qeranë për objektet e marra me qera. Për detyrimin e papaguar të bëhet llogaritja dhe kontabilizimi i kamatëvonesave dhe gjobave konform ligjit nr.9920 date 18.05.2008 “Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise”.
- Pasqyrën e qarkullimit të likuiditeteve (cash-flow)
- Gjendjen e inventarit te materialeve dhe mallrave me datë 31.12.2012 (analitik). Tatimpaguesit të cilët kanë numër të konsiderushem artikujsh iventarin mund ta dorëzojnë elektronikisht të shoqëruar me shkresë zyrtare.
- Inventarin e mjeteve të transportit në pronësi
- Pasqyra e aktiveve afatgjata materiale
- Deklarimin në lidhje me pjesëmaresit në kapitalet e shoqërise, kontabilistin ose zyrën kontabël dhe ekspertin kontabël, në qoftëse plotëson kriteret ligjore për audit nga eksperti.
- Një kopie të raportit të ekspertit kontabël të autorizuar për shoqëritë që e kanë të detyruar ekspertizën sipas legjislacionit në fuqi.

Për verifikimet e mësipërme do të mbahen proces verbale si dhe do të plotësohet skeda e verifikimit formal të të dhënave të bilancit të vitit 2012, sipas formatit bashkëlidhur për çdo

pasqyrë financiare të të ardhurave dhe shpenzimeve të shqyrtuar duke e krahasuar me rentabilitetin më të lartë të konstatuar për grupin ekonomik.

Kjo analizë do të shërbejë për verifikime të mëtejshme të deklarimeve të tatimpaguesve për detyrimet tatimore si dhe për vlerësimin e detyrimeve të parapagimeve të tatimit mbi fitimin.

Të dhënat nga shqyrtimi paraprak i pasqyrave financiare, sidomos për tatimpagues me humbje, normë të ulët rentabiliteti , si dhe tatimpagues të cilat gjykohen për verifikime të mëtejshme të deklarimeve në vend, të evidentohen dhe të dërgohen për ndjekje të metejshme Drejtorisë së Kontrollit Tatimor

Drejtorët e Drejtorive të Menaxhimit të të Ardhurave të marrin masat e duhura për zbatimin e detyrave të mësipërme.

Për shkeljet që do të konstatohen si dhe për moszbatimin e orientimeve të këtij udhëzuesi personat përgjegjës do të mbajnë përgjegjësi administrative.

**DREJTORI I PËRGJITHSHËM**

**GAZMIR SPAHIJA**

Subjekti \_\_\_\_\_  
NIPT

Inventari automjeteve ne pronesi te subjektit 31.12.2012

Nr.	Lloji automjetit	Kapaciteti	Targa	Vlera
1				
2				
3				
4				
5	-			
6	-			
7	-			
8	-			
9	-			
10				
11				
12				
13				
14				
etj				

## PROCES- VERBAL

I mbajtur sot më datë \_\_\_\_\_ 2013, në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve \_\_\_\_\_ për shqyrtimin e pasqyrave financiare 2012, të tatimpaguesit \_\_\_\_\_, me NIPT \_\_\_\_\_, me \_\_\_\_\_ administrator ose \_\_\_\_\_ person fizik \_\_\_\_\_, me aktivitet \_\_\_\_\_, për mangësi të gjetura në kontrollin e \_\_\_\_\_.

Nga shqyrtimi i pasqyrave financiare u konstatuan problemet e mëposhtme:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Për mangësitë e përmëndura në këtë proces verbal mendojmë se është shkelur:

---

---

---

---

---

---

---

\_\_\_\_\_ Për DPMA \_\_\_\_\_

Evidenca e kontabilistëve dhe ekspertëve kontabël

Nr	Shoqëria	Nipti	Aktiviteti	Inspektori I DRT	Hartuesi I Pasqyrave financiare		Eksperti
					Ekon I punësuar	Kont.miratuar	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

Inspektori

Përgjegjësi I Sektorit

Drejtori I DPMA-se



**Shoqeria** \_\_\_\_\_  
**NIPTI** \_\_\_\_\_

**Aktivitet Afatgjata Materiale me vlere fillestare 2012**

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje	Shtesa nga rivleresimet	Shtesa	Pakesime	Gjendje
			1/1/2012				12/31/2012
1	Toka						0
2	Ndertime						0
3	Makineri,paisje						0
4	Mjete transporti						0
5	kompjuterike						0
1	Zyre						0
2							0
3							0
4							0
	<b>TOTALI</b>		0		0	0	0

**Amortizimi A.A.Materiale 2012**

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje 1/1/2012	Shtesa nga rivleresimet	Shtesa	Pakesime	Gjendje 12/31/2012
1	Toka		0		0		0
2	Ndertime						0
3	Makineri,paisje,vegla						0
4	Mjete transporti						0
5	kompjuterike						0
1	Zyre						
2							0
3							0
4							0
	<b>TOTALI</b>		0		0	0	0

**Vlera Kontabel Neto e A.A.Materiale 2012**

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje 1/1/2012	Shtesa nga rivleresimet	Shtesa	Pakesime	Gjendje 12/31/2012
1	Toka		0			0	0
2	Ndertime						0
3	Makineri,paisje,vegla						0
4	Mjete transporti						0
5	kompjuterike						0
1	Zyre						0

2							0
3							0
4							0
	<i>TOTALI</i>		0		0	0	0

**Amministratori**