



REPUBLIKA E SHQIPERISE
GJYKATA ADMINISTRATIVE E APELIT

Nr. Rregj. Them. 8612/3991

Data e rregjistrimit 27.10.2014

Nr. Vendimit 1886

Data e vendimit 17.09.2015

VENDIM
NE EMER TE REPUBLIKES

Me vendim të Gjykatës Administrative të Apelit, në Tiranë, me datë 17.09.2015, është vendosur:

Shkrimi SINANAJ	KRYESUESE
Artur MALAJ	ANETAR
Alkelina GAZIDEDJA	ANETARE

me sekretare gjyqesore Ermelinda Nuroi, në Tiranë, në datë 17.09.2015, është vendosur:

PADITËSE: "Zekaj & Garant" sh.p.k, me seli, Lagjia "24 Maji", Pall.1445, Vlorë.

I PADITUR: -Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë.
-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Drejtoria e Apelit
Tatimore

Për shprehjen e kësaj vendimi, Gjykatës Administrative të Apelit, në Tiranë, është vendosur:

OBJEKTI: -Shfuqizimin e aktit administrativ, Njoftim Vleresimi
Tatimor Nr. 12734 Prot., date 11.10.2012 te Drejtorise
Rajonale Tatimore Vlore.

-Shfuqizimin e aktit administrativ, Vendim i Drejtorisë së
Apelimit Tatimor Nr. 24152/1 Prot., date 07.02.2013.

-Rregullimin e pasojave juridike, kthimin e shumës së
parapaguar për efekte të ezaurimit të ankimit administrativ
pajimin e shpenzimeve gjyqësore.

BAZA LIGJORE: Nenet 32 e vijues, 154, 324 e vijues të K.Pr.Civile, nenet
115 e vijues të K.Pr.Administrative, Ligji Nr. 9920, date
19.05.2008 "Per procedurat tatimore ne Republikën e
Shqiperise", Udhëzim Nr. 24, date 02.09.2008 "Per
procedurat tatimore ne Republikën e Shqipërisë".

GJYKATA ADMINISTRATIVE E APELIT

si dhe për shkak të rrethanave të çështjes, shqyrtoi pretendimet e parashtruara në ankim nga pala e paditur
Drejtoria Rajonale e Tatimeve Vlorë, që kërkon:

-prishjen e vendimit Nr. 1396, datë 28.05.2013 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë dhe
rrezimin e padisë.

VEREN

Në Gjykatën Administrative të Apelit në datën 27.10.2014, është regjistruar ankimi i paraqitur
nga pala e paditur Drejtoria Rajonale e Tatimeve Vlorë, kundër vendimit Nr. 1396, datë
28.05.2013 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë, bazuar në nenet 4 dhe 7 të ligjit Nr. 49/2012
"Për organizimin dhe funksionimin e Gjykatave Administrative dhe
Gjykatave të Apelit Tiranë" dhe në vendimin Nr. 1167, date
26.06.2014, bazuar në nenet 4 dhe 7 të ligjit Nr. 49/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e
gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative", ka shpallur

tatimor ne shumen 2.627.713 lekë, sipas Njoftim Vleresimit per Detyrimet Tatimore Nr. 12734 prot., date 11.10.2012.

Pala paditëse ka ushtruar rekurs administrativ ndaj aktit administrativ si me sipër, pranë pales se paditur Drejtorisë se Apelitiv Tatimor, ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve, e cila me vendimin Nr. 24152/1 prot., date 07.02.2013, ka vendosur rrëzimin e ankimit dhe lënien ne fuqi te aktit administrativ te kundërshtuar. Njoftim Vleresimit për Detyrimet Tatimore Nr. 12734 prot., date 11.10.2012.

Në këto rrethana, paditësi ka paraqitur kërkesë padinë në gjykim, duke kerkuar anulimin e akteve administrative, Njoftim-Vleresimit Tatimor Nr. 12734 prot., date 11.10.2012, si dhe vendimin Nr. 24152/1 prot., date 07.02.2013, me arsyetimin se ato janë nxjerre ne kundërshtim me dispozitat e cenes ndaj ligjit nr. 127/2008, datë 12.02.2008 dhe ne Kushtetutet e Republikës së Shqipërisë dhe përcaktimet e marrëveshjes së bashkëpunimit të 18. date 27.04.1998 "Per marrimin e shpirtëvleren e shtuar" dhe me Udhëzimin Nr. 17, date 13.05.2008.

Pala paditese ka pretenduar se: (i) është e përjashtuar nga pagimi i TVSH-se (tatimi mbi vleren e shtuar), dhe është kompetence ligjore e Agjensisë Kombetare te Burimeve Natyrore (AKBN) te cënetat ne drejtim te kësaj çështjeje; (ii) pala e paditur ka nxjerre aktet administrative objekt gjykimi, pa e dëgjuar me pare palën paditëse, ne lidhje me argumentet e saj dhe pa marre parasysh vërtetimet e lëshuara nga AKBN. Sipas pikës 9 te planit te masave "Per menaxhimin e problematikes se TVSH-se ne furnizimin e shërbimeve ndaj shoqërive qe kane marrëveshje hidrokarbure me Qeverinë Shqiptare", parashikohet se, brenda dates 31.08.2012, duhet kartuar shërbimet e furnizuara nga kompanitë e shërbimeve të gazit dhe të naftës dhe të raportuar në formularin e autoriteteve te faturës së AKBN për përgjashmire nga 1.10.2012. Pala e paditur ka pretenduar se shërbimet e furnizuara nga kompanitë e shërbimeve të gazit dhe të naftës janë të furnizuara ne shërbimeve te shërbimeve me kushtet e nenit 25/1 dhe 26/1 te ligjit "Për TVSH", në te cilën nuk përmendet mosnjohja e vërtetimeve te lëshuara pas datës se faturës.

†Ndërsa, pala e paditur ka prapësuar se, aktet administrative objekt kontroll gjyqësor, janë marre konform ligjit, ne kushtet kur, inspektorët tatimore, pas kontrollit të ushtruar në aktivitetin e palës paditëse, kanë konstatuar se subjekti tatimor për çdo periudhë tatimore ka kryer transport udhëtarësh në favor të shoqërisë "Stream Oil" dhe se vërtetimet e lëshuar nga AKBN për përjashtimin e palës paditëse nga TVSH, janë lëshuar pas kryetjes së shërbimit, ndërkohë që në momentin e kontrollit, pala paditëse nuk ka paraqitur autorizimin nga AKBN. Përjashtimi nga TVSH, është i lidhur në mënyrë direkte me vërtetimin e AKBN-se dhe se, pala paditëse nuk rezulton të ketë marre një vërtetim të tillë, për të provuar faktin nëse ai është nënkontraktor dhe kryen shërbime për kërkimin dhe zhvillimin e operacioneve hidrokarbure.

Gjykata e shkallës së parë, nga analiza e provave të mara në shqyrtim dhe rrethanave të faktit e të ligjit ka vlerësuar të pranojë kërkesën padinë. Gjykata ka anuluar aktin administrativ të datës 13.05.2008, me arsyetimin se ato janë nxjerre në kundërshtim me kompetencën e dhënë ndaj organit administrativ, plotëson të dyja kushtet kumulative: (i) ekzistencën e dyshimeve në lidhje me ligjshmërinë e veprimeve të organit administrativ dhe (ii) pala paditëse të ketë interes të ligjshëm (legitimitatio activa) në paraqitjen e padisë, në kuptimin që asaj i cenohen interesat dhe të drejtat e saj në mënyrë të drejtpërdrejtë ose tërthorazi, individualisht ose kolektivisht. Gjykata ka anuluar aktin administrativ të datës 13.05.2008, me arsyetimin se ato janë nxjerre në kundërshtim me kompetencën e dhënë ndaj organit administrativ që ka nxjerre aktin dhe në kundërshtim me formën dhe procedurën e parashikuar në Ligjin Nr. 7928, datë 27.04.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar" dhe me Udhëzimin Nr. 17, datë 13.05.2008. Po kështu, pala paditëse ka interes të ligjshëm, direkt dhe personal në ngritjen e padisë, për pasojë ajo legjitimohet (locus standi) t'i drejtohet gjykatës me një kërkim të tillë, sepse nga anulimi i aktit administrativ ajo tërheq

nga vlerën e shtuar të ligjit (TVSH) në shumën e plotë të shërbimeve të kryera për periudhën e datës 13.05.2008. Gjykata ka vlerësuar se kontraktorët të vërtetuar si të tillë nga Agjensia Kombëtare e Burimeve Natyrore, lidhur me realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure, janë të përjashtuar nga pagimi i TVSH-se, me kushtin e vetëm ligjor

që të jenë të vërtetuar si të tilla nga Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore (AKBN). Kompetencën ekskluzive në lidhje me vërtetimin e nenkontraktoreve si subjekt i përjashtuar e disponon vetëm AKBN, që do të thotë se në eventualitetin që një organ tjetër administrativ, duke spostuar juridikisht AKBN-në, nxjerrë një akt administrativ i cili nuk është në kompetencën e tij, atëherë ky akt do të konsiderohet si absolutisht i pavetshëm (null). Duke pasur parasysh faktin se, ka rezultuar e provuar përmes autorizimeve të periudhës Janar 2011-Janar 2013 se pala paditëse, në cilësinë e nenkontraktorit të vërtetuar nga AKBN, është përjashtuar nga pagimi i TVSH-se, ka vlerësuar se në rastin konkret organet tatimore, duke vendosur detyrime financiare ndaj pales paditëse, kanë ushtruar një kompetencë në kundërshtim me nenin 25/1 të ligjit dhe pikës 8.7 të Udhëzimit, që në fakt sipas ligjit i është dhënë AKBN-se.

Vlerësimi i çështjes nga Gjykata Administrative e Apelit

Gjykata Administrative e Apelit ka kompetencën të gjykojë çështjen e ankimit të kësaj çështjeje gjykim. Në referim të nenit 7 gërma "a", nenit 10 paragrafi 2 gërma "a" dhe nenit 44 të Ligjit Nr. 49/2012, kjo gjykatë ka kompetencën lëndore dhe funksionale për gjykimin e kësaj çështjeje.

Së dyti gjykata vlerëson të rimarrë në shqyrtim kushtet e pranueshmerisë së ankimit. Sikurse është referuar në ligjin sipas të cilit ankimi është i pranueshëm nëse është i drejtë dhe i paabuzues.

Gjykata Administrative e Apelit ka kompetencën të gjykojë çështjen e ankimit të kësaj çështjeje gjykim. Në referim të nenit 7 gërma "a", nenit 10 paragrafi 2 gërma "a" dhe nenit 44 të Ligjit Nr. 49/2012, kjo gjykatë ka kompetencën lëndore dhe funksionale për gjykimin e kësaj çështjeje. *Së dyti* gjykata vlerëson të rimarrë në shqyrtim kushtet e pranueshmerisë së ankimit. Sikurse është referuar në ligjin sipas të cilit ankimi është i pranueshëm nëse është i drejtë dhe i paabuzues. Gjykata Administrative e Apelit ka kompetencën të gjykojë çështjen e ankimit të kësaj çështjeje gjykim. Në referim të nenit 7 gërma "a", nenit 10 paragrafi 2 gërma "a" dhe nenit 44 të Ligjit Nr. 49/2012, kjo gjykatë ka kompetencën lëndore dhe funksionale për gjykimin e kësaj çështjeje. *Së dyti* gjykata vlerëson të rimarrë në shqyrtim kushtet e pranueshmerisë së ankimit. Sikurse është referuar në ligjin sipas të cilit ankimi është i pranueshëm nëse është i drejtë dhe i paabuzues.

Së treti, Gjykata Administrative e Apelit në vlerësim të rrethanave të faktit e të ligjit vlerëson se vendimi i gjykatës së shkallës së parë duhet të lihet në fuqi pasi disponimi i kësaj gjykate lidhur

me shfuqizimi e akteve te pales se paditur eshte plotesisht i bazuar ne parashikimet specifike te ligjit Nr. 7928 date 27.04.1995 "Per TVSH-ne" dhe Udhezimit te Ministrit te Financave Nr. 17 date 13.05.2008, dale ne zbatim te ketij ligji. Nenet 25/1 dhe 26/1 te ligjit te siperpermendur percaktojne kompetencen e AKBN-se per te vertetuar nese sherbimet e nenkontraktoreve lidhen me lezat e kerkimit dhe zhvillimit te operacioneve hidrokarbure, fakt ky qe perjashton nenkontraktoret nga pagimi i TVSH-se. Dispozitat e ligjit ne fjale nuk percaktojne afate apo procedura per menyren dhe kohën se si AKBN verteton keto subjekte. Per me teper vete pala e paditur nuk ka kundërshtuar faktin se sherbimi i ofruar nga pala paditese pales kontraktore i sherben realizimit dhe zhvillimit te operacioneve hidrokarbure. Ka rezultuar ne gjykim se menjehere pas lidhjes se kontrates midis pales kontraktore "Stream Oil & Gas LTD" dhe pales paditese, eshte njoftuar AKBN lidhur me perjashtimin nga pagimi i TVSH-se te pales paditese. Vonesa ne leshimin e vertetit nga leshimi i...

Persa me siper vleresimi i bere nga organi tatimor sipas njoftim vleresimit Nr. 12734 date 11.10.2012 te pales se paditur DRT Vlore, vjen ne kundërshtim me ligjin dhe provat e administruara ne gjykim. Per me teper keto prova konfirmojne faktin se subjekti te cilit iu k...

Njoftimi Vleresimi per Detyrimet Tatimore Nr. 12734 prot., date 11.10.2012 i Drejtorise Rajonale Tatimore Vlore e per pasojë edhe aktit qe e linte ate ne fuqi, vendimit Nr. 24152/1, datë 07.02.2013 të Drejtorise së Apelitit Tiranë.

Edhe procedura e zhvillimit të gjykimit ne shkalles te pare rezulton të jetë në përputhje të plotë me dispozitat e Kodit të Procedurës Civile. Nuk konstatohen shkelje ne procedurën e gjyqësorë. Përveç gjeturave të ligjit vij. kane administruar e operat vleresimit te rrethuar te ligjit...

para kshite marre ne analize te rrethave te faktit e te ligjit, referuar nenit 50 germa "b" te ligjit Nr. 49/2012, kjo gjykatë vlereson se duhet të lihet në fuqi.

PËR KËTO ARSYE

Gjykata Administrative e Apelit, bazuar në nenet 49 e 50, gërma "b" të Ligjit Nr. 49/2012 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Gjykatave Administrative dhe Gjykimin e Mosmarrveshjeve Administrative".

VENDOSI

Lenien ne fuqi te vendimit Nr. 1396 date 28.05.2013 te Gjykates se Rrethit Gjyqesor Vlore.

Kunder ketij vendimi lejohet e drejta e rekursit ne Kolegjin Administrativ te Gjykates se Larte brenda 30 diteve duke filluar ky afat nga dita e neserme e komunikimit te vendimit.

Shkruar ne Vlore me 17.08.2015.

ANETARE

Alkelina GAZIDEDJA

dv

ANETAR

Artur MALAJ

dv

KRYESUESE

Lindita SINANAJ

dv

KANCELAR

LEONARD STRATAJ

Leonard Strataj

Leonard Strataj

