



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

PLANI I TRAJTIMIT TË RREZIQEVE 2024

Departamenti për Menaxhim të
Riskut dhe Planifikim



Kendi i Rrugeve
Deshmoret e Kombit
dhe Bill Klinton,
10000 Prishtine



atk-ks.org
info@atk-ks.org

Përmbajtja:

Hyrje.....	3
1. Përmbledhje e përgjithshme	4
1.1 Qëllimi, vizioni dhe vlerat	4
Qëllimi i Planit	4
Vizioni i Planit.....	4
Vlerat e Planit.....	4
1.2 Analiza e faktorëve të mjedisit	5
Analiza e faktorëve të jashtëm të rrezikut – PEST	5
Analiza e faktorëve të brendshëm – SWOT	6
1.3 Ngritja e Aftësive të Administratës Tatimore të Kosovës në kontekstin e Modelit të Maturitetit për Ngritjen e Përbushjes.....	7
2. Procesi i menaxhimit të rrezikut	8
3. Vënia në zbatim e strategjisë së përbushjes.....	9
4. Identifikimi i rreziqeve të përbushjes për vitin 2024.....	10
4.1 Analizë e gjendjes aktuale të trajtimeve të vitit 2023	10
4.2 Metodologjia e përzgjedhjes së rreziqeve për vitin 2024.....	12
4.3 Rreziqet sipas fushave të përbushjes.....	13
4.3.1 Rreziqet e TVSH sipas madhësisë dhe sektorit	14
4.3.2 Rreziqet e përbushjes në TAP dhe TAK, sipas madhësisë dhe sektorit	15
4.3.3 Rreziqet ndërkombëtare sipas madhësisë dhe sektorit	16
5. Plani lidhur me kontrollat përbushëse dhe kontrollat për vitin 2024	17
6. Shpërndarja e kontrollave përbushëse dhe kontrollave sipas rreziqeve për vitin 2024	19

Hyrje

Në një botë që vazhdimisht ndryshon dhe përparon, menaxhimi efektiv i rreziqeve është bërë një komponent thelbësor për çdo institucion. Ky plan i trajtimit të rreziqeve për vitin 2024 synon të identifikojë, vlerësojë dhe menaxhojë rreziqet me të cilat përballlet Administrata Tatimore e Kosovës në një mjedis të ndërlikuar fiskal dhe ekonomik. Kjo përpjekje nuk është vetëm një detyrim por është edhe një përgjegjësi themelore për të siguruar stabilitetin financiar dhe për të ndërtuar besimin e publikut në sistemin tatimor të Kosovës.

Në zemrën e këtij plani qëndron një qasje proaktive ndaj rreziqeve. Duke parashikuar dhe duke përgatitur strategji përballë rreziqeve të mundshme, Administrata Tatimore e Kosovës synon të minimizojë ndikimin negativ që këto rreziqe mund të kenë jo vetëm mbi operacionet e saj të brendshme, por edhe mbi ekonominë e Kosovës në tërësi.

Për të arritur këto objektiva, plani do të përdorë një metodologji të bazuar në të dhëna për të identifikuar dhe vlerësuar rreziqet. Ky proces do të përfshijë analiza të hollësishme të tendencave historike, si dhe analiza më të thelluara bazuar në deklaratimet e tatimpaguesve, rezultatet nga aktivitetet operative dhe në burime tjera të të dhënave. Pas tjerash hartimi i planit të trajtimit të rreziqeve për vitin 2024 është i bazuar edhe në Planin Strategjik dhe në Strategjinë e Përbushjes për vitin 2022-2026.

Nëpërmjet këtij plani, Administrata Tatimore e Kosovës angazhohet jo vetëm në mbrojtjen e të ardhurave dhe resurseve të saj, por edhe në forcimin e transparencës dhe llogaridhënies. Ky angazhim ndaj menaxhimit të rreziqeve shërben si një dëshmi e përkushtimit të institucionit ndaj integritetit dhe efikasitetit, duke siguruar që Administrata Tatimore e Kosovës të lulëzojë në këtë mjedis të ndryshueshëm dhe të sfidueshëm.

Përfundimisht, ky plan i trajtimit të rreziqeve për vitin 2024 është një dokument jetik që do të udhëheqë Administratën Tatimore të Kosovës nëpërmjet sfidave dhe mundësive që e presin. Ai është një udhërrëfyes për menaxhimin e rreziqeve në një mënyrë të përgjegjshme dhe të qëndrueshme, duke siguruar një të ardhme më të sigurt dhe më të qëndrueshme për sistemin tatimor të Kosovës.

1. Përmbledhje e përgjithshme

1.1 Qëllimi, vizioni dhe vlerat

Qëllimi i Planit: Qëllimi kryesor i planit të trajtimit të rreziqeve për Administratën Tatimore të Kosovës është të identifikojë, vlerësojë dhe të trajtojë rreziqet që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të saj strategjike. Ky plan synon të krijojë një mjedis të kontrolluar ku rreziqet menaxhohen brenda niveleve të pranueshme dhe të paracaktuara. Kjo përfshin zbutjen e rreziqeve të identifikuara për vitin 2024. Përveç kësaj, plani ka për qëllim të ndërtojë një kulturë të menaxhimit të rreziqeve që është tërësisht e integruar në të gjitha aspektet e operacioneve të Administratës Tatimore.

Vizioni i Planit: Vizioni i planit është që Administrata Tatimore e Kosovës të njihet si një model i shkëlqyer i menaxhimit të rreziqeve në sektorin publik. Ne synojmë të jemi një institucion që jo vetëm që menaxhon me sukses rreziqet e brendshme dhe të jashtme, por gjithashtu të ndikojmë pozitivisht në mjedisin e biznesit dhe ekonomik të Kosovës. Kjo do të realizohet përmes një qasjeje inovative dhe të bazuar në të dhëna, e cila synon të parashikojë dhe të trajtojë rreziqet përpara se ato të bëhen probleme kritike.

Vlerat e Planit:

Transparencë: Të gjitha vendimet dhe veprimet në kuadër të këtij plani do të jenë të hapura dhe të qarta për të gjitha palët e interesuara.

Përgjegjësi: Administrata Tatimore e Kosovës merr përgjegjësi të plotë për menaxhimin efikas të rreziqeve dhe për zbatimin e strategjive të trajtimit të tyre.

Inovacioni: Kërkojmë vazhdimisht të përdorim metodologji dhe teknologji të reja për të përmirësuar vazhdimisht menaxhimin e rreziqeve.

Integriteti: Ndërtimi i besimit dhe ruajtja e integritetit janë thelbësore në të gjitha veprimet tona.

Bashkëpunimi: Angazhimi me palët e interesit, përfshirë qeverinë, bizneset dhe publikun, për të ndërtuar një qasje të përbashkët ndaj rreziqeve.

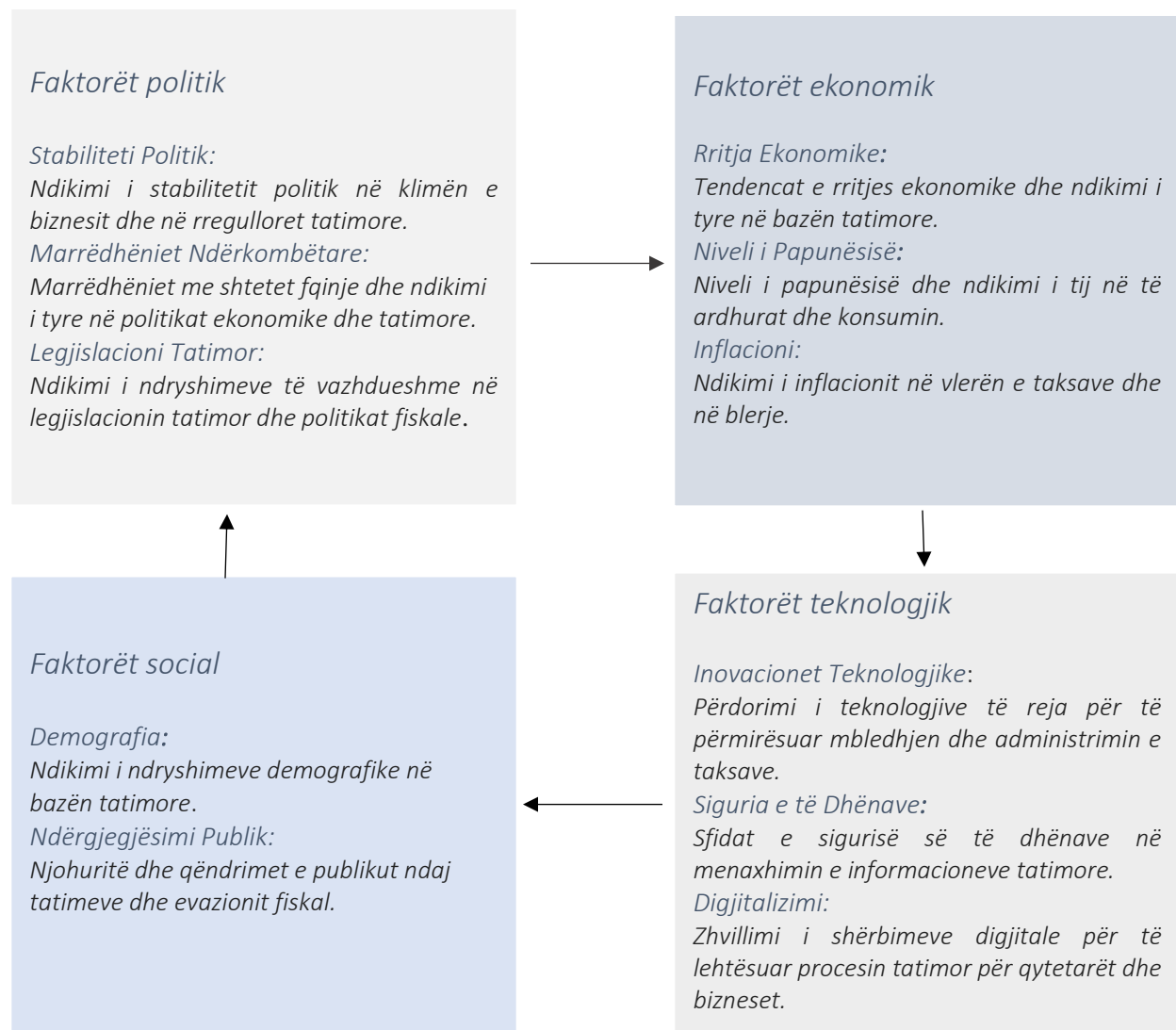
Nëpërmjet kësaj qasjeje, Administrata Tatimore e Kosovës angazhohet të sigurojë një menaxhim të rreziqeve që jo vetëm mbron të ardhurat dhe resurset e saj, por gjithashtu kontribuon në një mjedis më të qëndrueshëm dhe të drejtë tatimor për të gjithë qytetarët dhe bizneset në Kosovë.

1.2 Analiza e faktorëve të mjedisit

Në qendër të procesit të menaxhimit të rreziqeve të përmbushjes është konteksti operacional, apo me fjalë tjera "mjedisi" në të cilën operon Administrata Tatimore. Kemi një shumëllojshmëri të gjerë të faktorëve të mjedisit që duhet të merren parasysh, mirëpo kryesisht ato mund ti ndajmë në faktorët e jashtëm dhe faktorët e brendshëm.

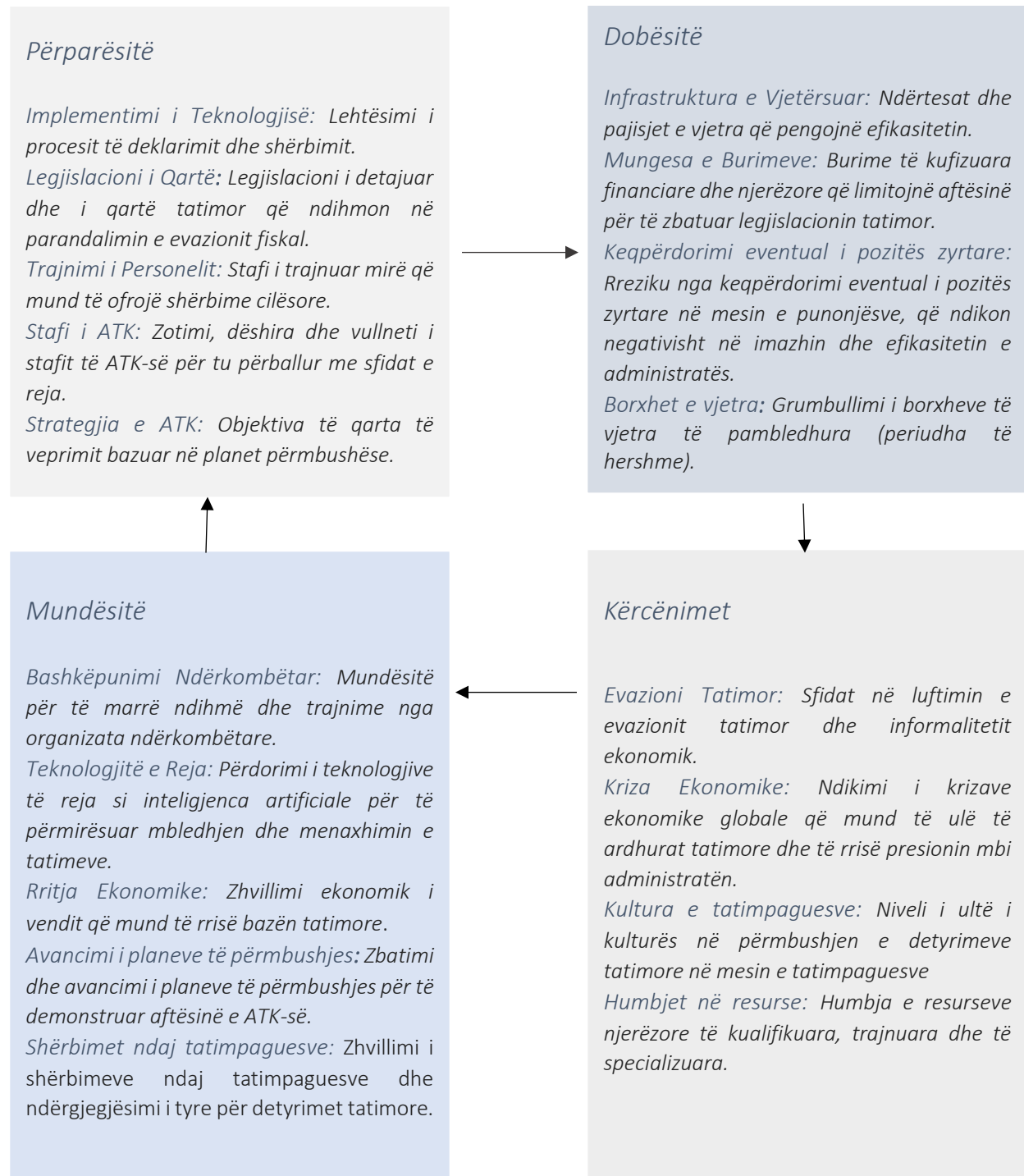
Analiza e faktorëve të jashtëm të rrezikut – PEST

Analiza PEST ofron një vështrim të faktorëve të jashtëm që mund të ndikojnë në Administratën Tatimore të Kosovës, duke ndihmuar në identifikimin e sfidave dhe mundësive në mjedisin e tyre operativ.



Analiza e faktorëve të brendshëm – SWOT

SWOT analiza ofron një pamje të përgjithshme dhe mund të ndryshojë në varësi të ndryshimeve specifike dhe zhvillimeve në Administratën Tatimore të Kosovës dhe kontekstit më të gjerë politik dhe ekonomik.



1.3 Ngritja e Aftësive të Administratës Tatimore të Kosovës në kontekstin e Modelit të Maturitetit për Ngritjen e Përbushjes

Në kontekstin e sfidave të vazhdueshme dhe të ndryshueshme me të cilat ballafaqohet Administrata Tatimore e Kosovës, ngritja e aftësive është thelbësore për të garantuar një performancë të lartë dhe përbushje të detyrimeve tatimore. Ky kapitull synon të ofrojë një kornizë për të vlerësuar dhe përmirësuar mënyrën se si Administrata Tatimore e Kosovës identifikon, menaxhon dhe reagon ndaj rreziqeve të përbushjes.

- **Trajnimi dhe Zhvillimi i Personelit**

Fokusi kryesor do të jetë në trajnimin dhe zhvillimin profesional të personelit. Kjo përfshin:

- *Programe trajnimi të vazhdueshme që adresojnë nevojat e ndryshme të stafit, nga teknikat bazë të administrimit tatimor deri te aftësitë e avancuara analitike dhe menaxheriale.*
- *Partneritete me institucione akademike dhe organizata ndërkombëtare për programe të specializuara të trajnimit.*
- *Mundësi për mësim të vazhdueshëm dhe zhvillim profesional përmes seminareve, konferencave dhe programeve të shkëmbimit.*
- *Zhvillimi i një kulture të fortë të përbushjes nëpërmjet trajnimeve të vazhdueshme dhe ndërtimit të njohurive të stafit.*

- **Përdorimi i Teknologjisë për Përmirësimin e Shërbimeve**

Teknologjia luan një rol kyç në ngritjen e aftësive të administratës. Kjo përfshin:

- *Zbatimin e sistemeve të reja të TI për të përmirësuar proceset e mbledhjes së tatimeve dhe për të lehtësuar përbushjen për tatimpaguesit.*
- *Përdorimi i analizës së të dhënave për të identifikuar tendencat dhe për të ndihmuar në vendimmarrjen e bazuar në prova.*
- *Digjitalizimi i shërbimeve tatimore për të ofruar qasje më të lehtë dhe më transparente për tatimpaguesit.*

- **Rritja e Transparencës dhe Llogaridhënies**

Për të rritur besimin e publikut dhe përbushjen është thelbësore të rritet transparenca dhe llogaridhënia. Kjo përfshin:

- *Publikimin e raporteve të rregullta për performancën dhe aktivitetet e Administratës Tatimore.*
- *Angazhimin me palët e interesit, duke përfshirë bizneset dhe qytetarët, për të marrë reagime dhe për të përmirësuar shërbimet.*
- *Implementimin e politikave dhe praktikave që promovojnë integritetin dhe parandalimin e korrupsionit.*

- **Matja dhe Vlerësimi i Performancës**

Përdorimi i treguesve të performancës për të monitoruar efektivitetin e strategjive të menaxhimit të rreziqeve

2. Procesi i menaxhimit të rrezikut

Bazuar në rekomandimet e FMN-së dhe institucioneve tjera ndërkombëtare, ATK është duke zbatuar modelin e OECD-së për menaxhimin e rreziqeve të përmbushjes. Modeli në fjalë paraqet një proces të strukturuar për identifikimin sistematik, vlerësimin, vënien e prioriteteve dhe trajtimin e rreziqeve dhe po ashtu ky proces mundëson edhe vlerësimin e ndikimit të masave të ndërmarra në funksion të menaxhimit të rreziqeve. Ai siguron një kornizë të përshtatshme për zhvillimin e një programi efektiv të përmbushjes bazuar në rrezik. Modeli gjithashtu demonstroi natyrën e tij ciklike të përmbushjes në procesin e planifikimit, e ky është një sistem i të mësuarit.

Procesi i menaxhimit të rreziqeve të përmbushjes ndihmon për të identifikuar hapa të ndryshëm në ciklin e vendimmarrjes, dhe na lejon të bëjmë të qartë procesin e vendimmarrjes, në çdo fazë të procesit para se të lëvizim për në fazën tjetër. Na lejon matje më të mirë të cilësisë së secilës prej fazave individuale të procesit të vendimmarrjes, duke e bërë më të lehtë për të zbuluar gabimet. Ky model, siguron gjithashtu, që kundërpërgjigjet të vlerësohen lidhur me efektin e tyre dhe efektivitetin e kostos. Çdo vit kryhet një proces i vlerësimit të rreziqeve, sipas modelit të përshkruar më poshtë.

Po ashtu trajtimi i rreziqeve të cilat do të përshkruhen më poshtë, do të ndjek një model të caktuar të zhvillimit të veprimeve, model ky i cili pasqyrohet këtu. Strategjia e bën të qartë, se njohuritë dhe ndërgjegjësimi i tatimpaguesve për ato çka kërkohet prej tyre, janë shumë të rëndësishme për të arritur përmbushjen e detyrimeve nga ana e tyre. Prandaj, shumë prej veprimeve do të fillojnë me një fushatë informuese, e cila ka në objektivat ato grupe të tatimpaguesve për të cilat ATK-ja dëshiron ta ndryshojnë sjelljen e tyre tatimore në raport me përmbushjen e obligimeve tatimore.



Figura 1: Procesi i menaxhimit të rrezikut
Burimi i të dhënave: OECD

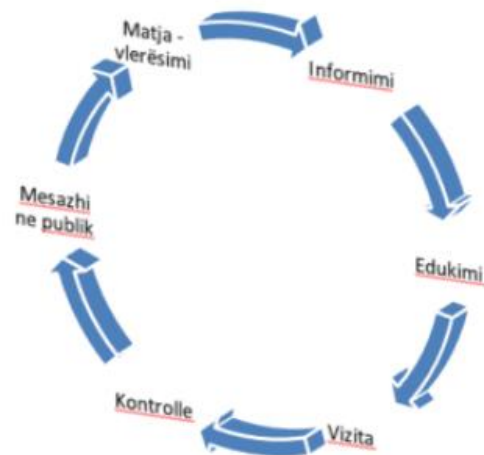


Figura 2: Qasja e menaxhimit të rrezikut
Burimi i të dhënave: Divizioni i Menaxhimit të Rrezikut, ATK

3. Vënia në zbatim e strategjisë së përmbushjes

Masat dhe aktivitetet e parapara në këtë plan do të synojnë të bëjnë të mundur rritjen e efikasitetit të zbatimit të kuadrit ligjor ekzistues, duke rezultuar kështu me rritjen e përmbushjes vullnetare përmes parandalimit të mos përmbushjes duke zbatuar masat e sforcuara ligjore për të gjithë tatimpaguesit jo-përmbushës. Qasja jonë e përmbushjes varet nga modeli i përmbushjes së ATK (më poshtë) që njih qëndrime të ndryshme të tatimpaguesit ndaj përmbushjes, duke u shtrirë nga të gatshëm për të bërë gjënë e duhur (deklarimin e obligimit tatimor) deri tek ata të cilët kanë vendosur që të mos përmbushin obligimet e tyre tatimore. Sjellja e tatimpaguesit është e ndikuar nga një sërë faktorësh si: Industria, Faktorët Ekonomik, Psikologjik, Politik, Sociologjik dhe Biznesor.

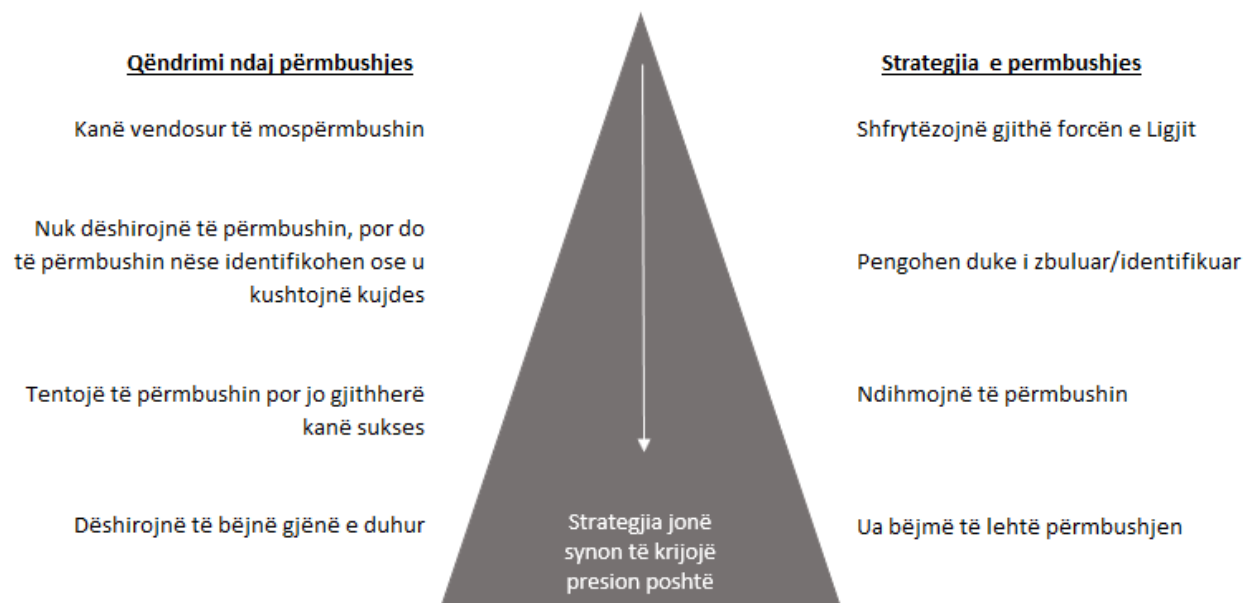


Figura 3: Piramida e përmbushjes
Burimi i të dhënave: Strategjia e përmbushjes, ATK

Piramida e përmbushjes në figurë, tregon qëndrimet e tatimpaguesve dhe strategjinë përkatëse të ATK-së, karshi sjelljeve të ndryshme të tatimpaguesve. Siç mund të shihet edhe nga piramida, shumica e tatimpaguesve bien në dy pjesët e poshtme të piramidës dhe janë të gatshëm të bëjnë gjënë e duhur, ndërsa një numër më i vogël i tatimpaguesve përbëjnë dy pjesët kryesore ku sjellja e tatimpaguesit bëhet më pak përmbushëse. Sipas qasjes sonë qëllimi i përmbushjes është që të ushtrojmë presion poshtë dhe të lëvizim tatimpaguesit drejt të qenët të gatshëm të bëjmë gjënë e duhur vullnetarisht.

4. Identifikimi i rreziqeve të përmbushjes për vitin 2024

4.1 Analizë e gjendjes aktuale të trajtimeve të vitit 2023

Procesi i identifikimit të rreziqeve është njëri nga proceset më të rëndësishme në gjithë procesin e menaxhimit të rreziqeve. Janë kryer një sërë analizash, në të cilat janë mbështetur identifikimi dhe vlerësimi i rreziqeve. Analizat që janë kryer tashmë, pavarësisht kufizimeve dhe paplotësisë, japin pikënisjen për të bërë vlerësimin e rreziqeve për zhvillimin e mëtejshëm të një qasjeje të ATK-së të mbështetur në rrezik. Me qëllim të mbështetjes dhe lehtësimit të procesit të vendimmarrjes në lidhje me rreziqet që do të duhet trajtuar në vitin 2024, janë analizuar rreziqet apo më mirë të themi trajtimet ekzistuese të vitit 2023 dhe rezultatet e dala nga këto trajtime, në mënyrë që të kemi më të qartë rezultatet e arritura apo ngecjet eventuale dhe mësimet e marra nga përvoja. Identifikimi i rreziqeve për vitin 2024 është bërë duke përdorur si pikënisje segmentimin e tatimpaguesve. Për rrjedhojë, segmentimi bazë është mbështetur kryesisht te madhësitë dhe sektorët e veprimtarisë së tatimpaguesve, këto segmente kanë shërbyer më pas si pikënisje për identifikimin e mëtutjeshëm të rreziqeve.

Rezultatet nga kontrollat e kryera sipas trajtimeve për vitin 2023: Nga 2,149 kontrole të përfunduara gjatë periudhës Janar-Dhjetor të vitit 2023, prej tyre 1,866 apo mbi 85% e tyre janë realizuar bazuar në planin e trajtimit të rreziqeve të vitit 2023. Bazuar në analizat e bëra për këtë periudhë arrijmë në konstatimin se numri më i lartë nga kontrollat e kryera janë arritur në trajtimet si: kreditimi i vazhdueshëm apo mos-pagesa në TVSH. Për më shumë detaje ju paraqesim tabelat në vijim:

Trajtimet	Numri i kontrollave	Tatimi	Ndëshkimi	Interesi	Totali
Akomodimi dhe Sherbimi Ushqimor - Projekti	95	1,445,589	583,763	175,044	2,204,395
Blerjet me te medha se sa shitjet	15	414,612	156,367	56,502	627,481
Deklarimi me zero	30	356,546	133,787	69,596	559,929
Fryerja e shpenzimeve	115	4,856,699	1,507,433	1,100,576	7,464,707
Kontrollet nga palet e treta	74	1,701,983	792,750	363,727	2,858,459
Kreditimi i vazhdueshem	31	2,980,691	820,483	274,512	4,075,685
Kreditimi në TVSH - Projekti	276	6,939,172	2,342,526	683,894	9,965,591
Mallrat pa origjinë dhe mungesë në stoqe - Projekti	222	3,363,181	923,194	511,518	4,797,893
Mos deklarimi i qirase	1	85,724	73,519	38,487	197,729
Mos deklarimi i te ardhurave nga personat me te ardhura te larta	1	1,703	-	-	1,703
Mos regjistrimi	12	72,650	31,041	6,257	109,948
Mosdeklarimi i LB dhe LSH	15	276,954	94,477	27,664	399,095
Mosdeklarimi i të ardhurave në TAP - Projekti	62	1,069,826	575,312	194,435	1,839,573
Mosdeklaruesit - Projekti	98	2,201,929	1,063,035	366,036	3,631,000
Mosmbajtja e sakte e regjistrimeve	198	5,826,145	2,146,858	729,016	8,702,018
Ndertimtaria - Projekti	101	5,014,357	1,795,621	609,353	7,419,331
Nëndeklarimet	144	4,765,303	1,846,941	1,158,249	7,770,492
Nëndeklarimi i cmimeve te shitjes	35	655,718	231,947	59,565	947,229
Operimi me humbje te vazhdueshme	1	2,671	1,467	929	5,067
Personat e pasur - Projekti	4	78,569	40,461	20,199	139,230
Punesimi Joformal - Projekti	28	1,240,424	481,430	174,657	1,896,511
Rimbursim në TVSH	302	2,970,713	1,252,520	230,556	4,453,789
Transferi i çmimit	2	116,721	38,791	27,633	183,145
Tregtia me shumice dhe pakice	2	101,524	34,790	16,973	153,287
Vonesat ne pagesa dhe borxhet	2	44,131	43,388	5,565	93,084
Totali:	1,866	46,583,532	17,011,899	6,900,944	70,496,374

Tabela 1: Kontrollat e kryera bazuar në trajtimet e rreziqeve të vitit 2023, periudha Janar-Dhjetor 2023

Baza e të dhënave: VKME, Sharepoint

Rezultatet nga kontrollet përmbushëse të kryera sipas trajtimeve për vitin 2023: Nga 11,457 mijë kontrolle përmbushëse të realizuara gjatë periudhës Janar-Dhjetor 2023, mbi 68% e tyre janë realizuar bazuar në planin e trajtimit të rreziqeve të vitit 2023. Bazuar në analizat e bëra për këtë periudhë arrijmë në konstatimin se numri më i lartë i kontrolleve përmbushëse janë arritur në trajtimet si: Akomodimi dhe shërbimi ushqimor dhe mallrat pa origjinë dhe mungesë në stoqe. Për më shumë detaje ju paraqesim tabelat në vijim:

Trajtimet	Numri i kontrolleve	Numri i punëtorëve	Malli pa origjinë	Mungesa në stoqe	Qarkullimi	Tatimi	Kreditimi	Humbja
Akomodimi dhe Shërbimi Ushqimor	1,861	716	11,498	186,092	2,910,375	224,033	141,474	334,410
Blerjet më të mëdha se sa shitjet	110	1	12,020	266,221	1,888,036	203,728	197,848	46,257
Deklarimi me zero	281	22	-	79,391	4,719,548	284,776	32,832	4,911
Fryerja e shpenzimeve	112	6	13,576	224,854	561,762	239,803	80,425	3,907,941
Kreditimi në TVSH	507	36	22,600	1,584,813	8,562,196	783,026	1,158,939	349,207
Mallrat pa origjinë dhe mungesë në stoqe	1,279	82	1,183,447	11,513,779	14,787,309	1,040,855	2,085,545	95,481
Mosdeklarimi i LB dhe LSH	71	-	-	30,949	1,532,684	211,041	35,588	-
Mosdeklarimi i të ardhurave në TAP	47	1	800	14,803	4,763,867	206,546	2,733	181,350
Mosdeklaruesit	642	83	5,987	118,990	13,624,473	600,717	188,397	11,035
Mosmbajtja e saktë e regjistrimeve	970	85	163,039	1,983,818	48,059,824	1,580,605	1,007,013	686,862
Mospërputhjet e deklaramit me informatat që ATK posedon	1	-	-	-	165,161	34,139	-	-
Mosregjistrimi	99	21	6,748	19,897	293,506	18,421	3,000	-
Ndërtimtaria	302	2	30,322	5,167,012	38,242,516	1,320,084	375,367	572,508
Nëndeklarimet	538	22	150,600	248,235	3,631,889	476,831	108,976	284,380
Nëndeklarimi i çmimit të shitjes	106	3	526	962,176	3,880,084	377,852	243,209	290,887
Personat me të ardhura të larta	6	-	-	-	-	-	-	-
Punësimi Joformal	810	418	33,009	703,666	2,378,192	215,240	94,959	75,966
Tregtia Elektronike	24	1	-	2,045	53,227	8,174	-	-
Totali	7,766	1,499	1,634,171	23,106,740	150,054,649	7,825,874	5,756,306	6,841,197

Tabela 2: Kontrollet përmbushëse të kryera bazuar në trajtimet e rreziqeve të vitit 2023, periudha Janar-Dhjetor 2023

Baza e të dhënave: VKME, Sharepoint

4.2 Metodologjia e përzgjedhjes së rreziqeve për vitin 2024

Divizioni i Menaxhimit të Rrezikut ka ndjekur një qasje të integruar dhe gjithëpërfshirëse për të identifikuar dhe përzgjedhur rreziqet kyçe për vitin 2024. Kjo metodologji ka përfshirë tre hapa kryesorë: takimet me menaxherët e projekteve, mbledhjen e inputeve nga terreni dhe analiza të thelluara nga divizioni ynë.

- Takimet me Menaxherët e Projekteve

Fillimisht u organizuan disa sesione të takimeve me menaxherët e projekteve për të diskutuar përvojat dhe vëzhgimet e tyre në lidhje me sfidat e ndeshura në projekte të ndryshme që kanë menaxhuar. Këto takime na mundësuan të identifikojmë çështje të caktuara që mund të ndikojnë në operacionet tona të ardhshme dhe të krijojmë një listë të parë të rreziqeve potenciale, të cilat më pas u verifikuan nëpërmjet hapave të mëtejshëm të metodologjisë sonë.

- Mbledhja e inputeve nga Drejtoritë Rajonale

Në vijim, ne zhvilluam dhe shpërndamë një pyetësor të detajuar tek zyrtarët në terren për të matur dhe vlerësuar indikatorët e rrezikut. Përgjigjet e dala nga ky pyetësor na ndihmuan të kuptojmë ndikimin e rreziqeve dhe të identifikojmë çështje specifike që mund të mos ishin evidente në nivelin e menaxhimit të projekteve.

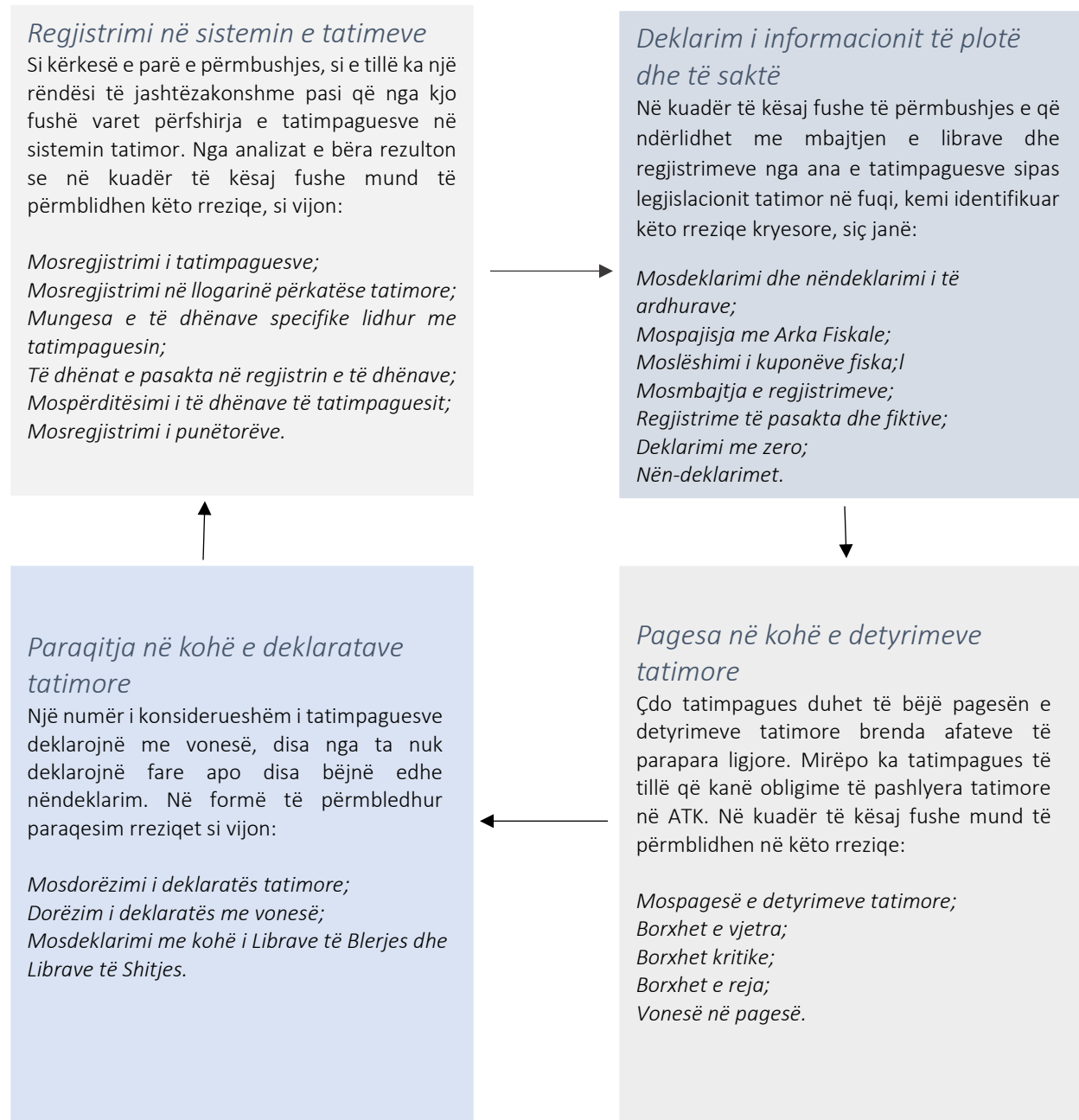
- Analizat e realizuara nga Divizioni i Menaxhimit të Rrezikut

Faza tjetër e metodologjisë sonë u përqendrua në analizat e hollësishme të kryera nga Divizioni i Menaxhimit të Rrezikut. Këto analiza u bazuan në një kombinim të të dhënave nga tatimpaguesit gjatë tre viteve të fundit, rezultatet e mbledhura nga terreni si dhe burime të tjera të të dhënave që ishin relevante për vlerësim të rrezikut. Duke u nisur nga tendencat e tatimpaguesve, ne kemi arritur të kuptojmë më mirë ndikimin financiar dhe ekonomik të ndryshimeve të mundshme në mjedisin e biznesit. Ky proces përfshiu një vlerësim të thellë të riskut duke përdorur metodologji të ndryshme statistikore. Ne jemi përpjekur të identifikojmë tendencat e tregut si dhe ndikimin e tyre në rreziqet e përgjithshme të biznesit. Kjo na mundësoi të krijojmë një panoramë të qartë dhe të plotë të rreziqeve që mund të ndikojnë në organizatën tonë, duke përfshirë ato që janë të lidhura direkt me ndryshimet ekonomike dhe ato që rrjedhin nga faktorë të tjerë të jashtëm.

Duke kombinuar këto tri hapa – takimet me menaxherët e projekteve, mbledhjen e inputeve nga terreni dhe analizat e thelluara të bëra nga divizioni ynë, ne kemi arritur të zhvillojmë një listë të rreziqeve të përgjithshme dhe të prioritizuara për vitin 2024. Ky proces gjithëpërfshirës na siguron një bazë të fortë dhe të besueshëm për zhvillimin e strategjive të menaxhimit të rrezikut dhe planifikimin e veprimeve të mëtejme.

4.3 Rreziqet sipas fushave të përmbushjes

Përgjegjësi e Administratës Tatimore të Kosovës është që të administrojë zbatueshmërinë e të gjitha llojeve të tatimeve që janë paraparë në legjislacionin tatimor të Kosovës, i cili si i tillë sintetizohet në katër kërkesa të veçanta, të renditura si më poshtë:



4.3.1 Rreziqet e përbushjes në TVSH sipas madhësisë dhe sektorit

	<i>Fusha e përbushjes</i>	<i>Përshkrimi:</i>	<i>Madhësia</i>	<i>Masat për trajtim</i>	<i>Afatet kohore</i>	<i>Kriter i suksesit</i>
Mos regjistrimi	Regjistrimi në sistemin tatimor	Ekzistojnë ende tatimpagues që në vazhdimësi qëndrojnë nën pragun e paraparë për regjistrim në TVSH, bazuar në legjislacionin në fuqi. Poashtu ky trajtim do të përfshijë edhe tatimpaguesit që ushtrojnë veprimtarinë ndërsa nuk janë të regjistruar në ATK.	Të vogla dhe të mesme <i>Sektori</i>	Informimi Edukimi Vizita Kontrolla Analiza e rrezikut	Janar-Dhjetor	Rritja e numrit të bizneseve që regjistrohen në TVSH për 15% dhe i tatimpaguesve të rinjë për 10%.
Nëndeklarimi i çmimit të shitjes	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Trajtimi i bizneseve të cilat nuk deklarojnë saktë çmimin e shitjes së mallit, sipas vlerës së hapur të tregut.	Të mesme, të mëdha dhe DTM <i>Sektori</i>	Informimi Edukimi Vizita Kontrolla Analiza e rrezikut	Shkurt-Mars Korrik-Gusht Tetor-Nëntor	Rritja për 30% e rezultateve nga aktivitetet operative të DOR/ETM/DTM.
Mos-deklarimi i LB dhe LSH	Paraqitja në kohë e deklaratave tatimore	Bizneset që për çfardo arsye nuk deklarojnë me kohë librat e shitjes dhe të blerjes. Poashtu ky trajtim do të përfshijë edhe mos-përputhjet mes blerjeve dhe shitjeve nga blerësit (Libri I blerjes) dhe shitësit (Libri i shitjes) si dhe bizneset e paidentifikuara në librat e blerjes dhe shitjes.	Të mesme, të mëdha dhe DTM <i>Sektori</i>	Informimi Edukimi Vizita Kontrolla Analiza e rrezikut	Janar-Dhjetor	Zvogëlimi i numrit të bizneseve që kanë vonesa në dorëzim për 15% dhe atyre që kanë mos-përputhje për 20%.
Blerjet e mallit më të mëdha se sa shitjet	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Trajtimi i bizneseve të cilat nuk paraqesin deklarime të sakta duke paraqitur vlerën e blerjeve më të lartë se sa atë të shitjeve gjatë vitit.	Të mesme dhe të mëdha <i>Sektori</i>	Informimi Edukimi Vizita Kontrolla Analiza e rrezikut	Janar-Shtator	Trajtimi i 40% të rasteve që kanë paraqitur deklarime ku blerjet janë më të larta se sa shitjet.
Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Trajtimi i bizneseve të cilat nuk respektojnë bazën ligjore duke bërë nën-deklarim.	Të mesme dhe të mëdha <i>Sektori</i>	Informimi Edukimi Vizita Kontrolla Analiza e rrezikut	Janar-Shtator	Trajtimi i 40% të rasteve që nuk respektojnë bazën ligjore.

4.3.2 Rreziqet e përmbushjes në TAP dhe TAK, sipas madhësisë dhe sektorit

	Fusha e përmbushjes	Përshkrimi:	Madhësia	Masat për trajtim	Afatet kohore	Kriter i suksesit
Mos mbajtja e saktë e regjistrimeve	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Bizneset të cilat përmes mos-mbajtjes në rregull të regjistrimeve iu shmangen detyrimeve tatimore si: mos-pajisja me arka fiskale, mos-lëshim të kuponit fiskal, shfrytëzimi i pajisjeve jofiskale, mbajtja e regjistrimeve të dyfishta, mos informimi i ATK-së lidhur me ndryshimet në kodin primar apo adresën, etj.	Të gjitha	Informimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i 30 % të rasteve që kanë pasur histori të mos-mbajtjes së regjistrimeve në rregull.
			Sektori	Edukimi		
			Të gjitha	Vizita		
				Kontrolla		
				Analiza e rrezikut		
	Fusha e përmbushjes	Përshkrimi:	Madhësia	Masat për trajtim	Afatet kohore	Kriter i suksesit
Fryrja e shpenzimeve	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Bizneset të cilat kanë koeficient të ulët të pagesave në raport me qarkullimin e deklaruar. Me qëllim të trajtimit të këtyre rasteve duhet ndërmarrë hapa përmes aktiviteteve në terren në mënyrë që të verifikohen shpenzimet e ndodhura se a janë të sakta apo ka zbritje të palejueshme.	Të mesme, të mëdha dhe DTM	Informimi	Prill-Qershor Shtator-Nëntor	Trajtimi i të gjitha rasteve me shkallë të lartë të rrezikshmërisë nga analiza e rrezikut.
			Sektori	Edukimi		
			Tregti, Shërbim, Ndërtimtari dhe Prodhim	Vizita		
				Kontrolla		
				Analiza e rrezikut		
	Fusha e përmbushjes	Përshkrimi:	Madhësia	Masat për trajtim	Afatet kohore	Kriter i suksesit
Nën deklaratimet	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Bizneset e regjistruara të cilat bëjnë nëndeklarim, deklarojnë dhe paguajnë çdo tremujor nga 37.5 euro. Ky rrezik përfshinë edhe ato biznese të cilat qëndrojnë për një kohë të gjatë afër pragut për të hyrë në skemën e tatuarjes në të ardhura reale.	Të mesme dhe të mëdha	Informimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i të gjitha rasteve me shkallë të lartë të rrezikshmërisë të përpunuara nga analiza e rrezikut.
			Sektori	Edukimi		
			Tregti, Shërbim, Ndërtimtari dhe Prodhim	Vizita		
				Kontrolla		
				Analiza e rrezikut		
	Fusha e përmbushjes	Përshkrimi:	Madhësia	Masat për trajtim	Afatet kohore	Kriter i suksesit
Deklarimi me zero	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Bizneset të cilat në deklaratimet e tyre vazhdimisht paraqesin qarkullim me zero euro.	Mikro, të vogla, të mesme, të mëdha	Informimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i mbi 50% të rasteve që në vazhdimësi deklarojnë qarkullimin me zero.
			Sektori	Edukimi		
			Të gjitha	Vizita		
				Kontrolla		
				Analiza e rrezikut		
	Fusha e përmbushjes	Përshkrimi:	Madhësia	Masat për trajtim	Afatet kohore	Kriter i suksesit
Vonesat në pagesa dhe borxhet	Pagesa në kohë e detyrimeve tatimore	Tatimpaguesit të cilët vazhdimisht vonohen në realizimin e detyrimeve tatimore, ndaj ATK-së pavarësisht llojit tatimor.	Mikro, të vogla, të mesme, të mëdha	Informimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i të gjitha rasteve
			Sektori	Edukimi		
			Të gjitha	Vizita		
				Kontrolla		
				Analiza e rrezikut		

4.3.3 Rreziqet ndërkombëtare sipas madhësisë dhe sektorit

	<i>Fusha e përbushjes</i>	<i>Përshkrimi:</i>	<i>Madhësia</i>	<i>Masat për trajtim</i>	<i>Afatet kohore</i>	<i>Kriter i suksesit</i>
Transaksionet financiare dhe shpenzimet ndërmjet palëve të lidhura	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Trajtimi i transaksioneve financiare të cilat kryhen ndërmjet palëve të lidhura (si Derivativët financiar- Future contracts, forward contracts, SWAP contracts, kreditë-interesi, etj). Dhe trajtimi i shpenzimeve ndërmjet palëve të lidhura (shpenzimet e menaxhmentit, shpenzimet e shërbimeve të ndryshme të ofruara mes bizneseve të lidhura nga njëra pale për grupin në tërësi apo mes palëve-)	Të gjitha	Informimi Edukimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i të gjitha rasteve
			<i>Sektori</i>	Vizita Kontrolla		
			Të gjitha	Analiza e rrezikut		
	<i>Fusha e përbushjes</i>	<i>Përshkrimi:</i>	<i>Madhësia</i>	<i>Masat për trajtim</i>	<i>Afatet kohore</i>	<i>Kriter i suksesit</i>
Vlerësimi i çmimeve sipas parimit të tregut	Deklarim i infomacionit të plotë dhe të saktë	Trajtimi i rasteve që kanë të bëjnë me vlerësimin e çmimeve sipas parimit të tregut (vlerës së hapur të tregut) për transaksionet ndërkombëtare.	Të gjitha	Informimi Edukimi	Janar-Dhjetor	Trajtimi i të gjitha rasteve me shkallë të lartë të rrezikshmërisë nga analiza e rrezikut.
			<i>Sektori</i>	Vizita Kontrolla		
			Të gjitha	Analiza e rrezikut		

5. Plani lidhur me kontrollat përmbushëse dhe kontrollat për vitin 2024

Plani lidhur me aktivitetet e përmbushjes përfshinë të gjitha aktivitetet e kontrolleve dhe ato përmbushëse të cilat përfshijnë planet specifike të përmbushjes dhe grupet e rreziqeve për vitin 2024. Përzgjedhja e rasteve për kontrolle në kuadër të këtij plani do bëhet duke u bazuar ekskluzivisht në modulën e rrezikut, duke bërë kështu përzgjedhjen e rasteve të cilat kanë një vlerësim të lartë të rrezikshmërisë. Ndërsa, sa i përket kontrolleve përmbushëse ato po ashtu do të caktohen nga moduli i rrezikut me një përqendrim më të theksuar tek bizneset e vogla duke u fokusuar në trajtimin e rreziqeve me shkallë të lartë të rrezikshmërisë. Në vijim është paraqitur tabela e shpërndarjes së vizitave lidhur me aktivitetet plotësuese të përmbushjes.

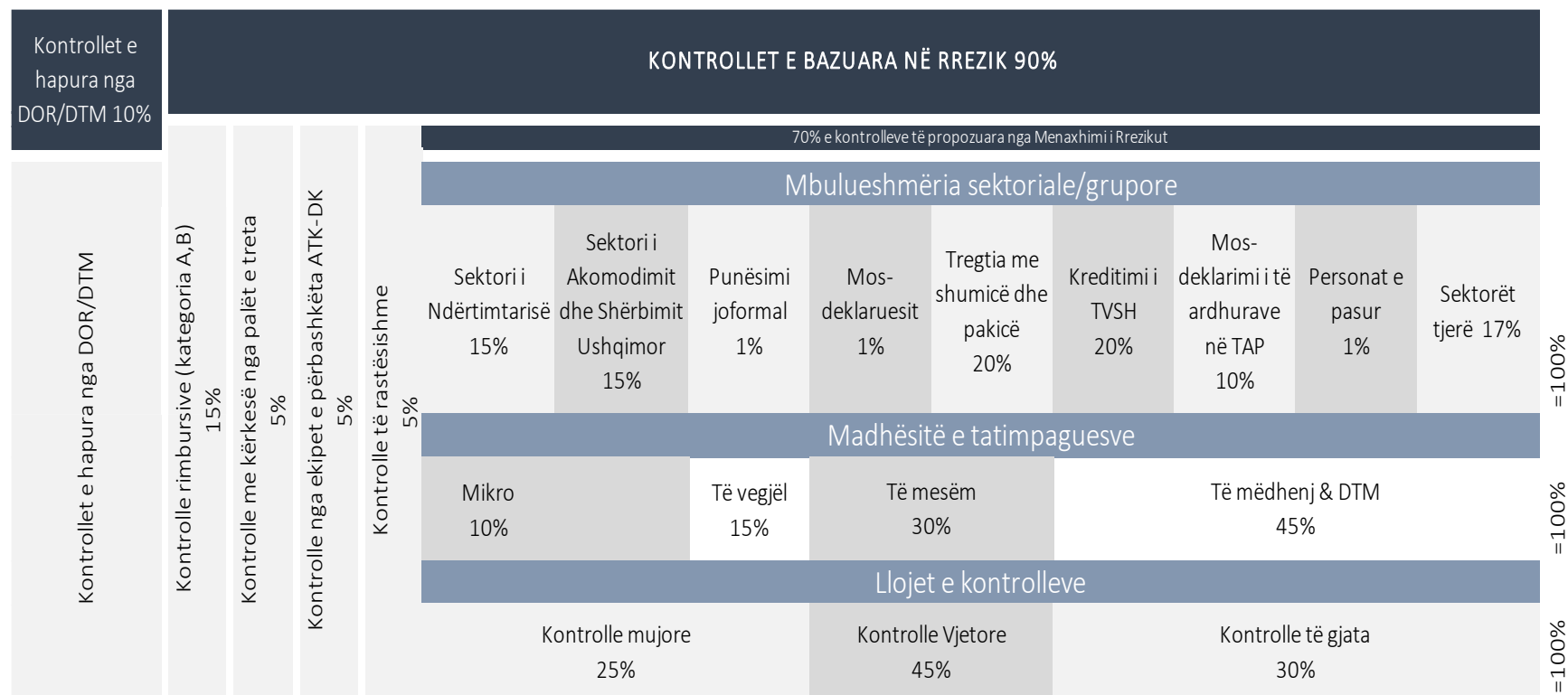


Tabela 3: Shpërndarja e kontrolleve të bazuara në rrezik

Kontrollet përbushëse 20% nga DOR/DTM	KONTRTOLLET PËRMBUSHËSE TË BAZUARA NË RREZIK 80%										
Kontrollet përbushëse nga DOR/DTM	Mbulueshmëria sektoriale/grupore									= 100%	
	Sektori i Ndërtimtarisë 6%	Sektori i Akomodimit dhe Shërbimit Ushqimor 10%	Punësimi joformal 15%	Mos-deklaruesit 10%	Tregtia me shumicë dhe pakicë 6%	Kreditimi i TVSH 6%	Mos- deklarimi i të ardhurave në TAP 10%	Personat e pasur 2%	Sektorët tjerë 35%		
	Madhësitë e tatimpaguesve										
	Mikro 5%		Të vegjël 10%			Të mesëm 35%			Të mëdhenj & DTM 50%		= 100%
	Llojet e kontrolleve përbushëse										
	Besueshmëria e dokumentacionit 20%	Mos lëshimi i kuponave fiskal 20%	Para kontrollit 10%	Regjistrim të mallit (stoqeve) 15%	Rimbursive 10%	Kontrollet përbushëse me polici dhe institucione tjera 25%					= 100%

Tabela 4: Shpërndarja e kontrolleve përbushëse të bazuara në rrezik

6. Shpërndarja e kontrolleve përmbushëse dhe kontrolleve sipas rreziqeve për vitin 2024

AKTIVITETET	Totali	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
Totali i kontrolleve përmbushëse	8,448	188	562	991	627	704	768	494	408	990	1,024	857	835
Kontrollet përmbushëse të bazuara në risk (80%)	6,758	150	450	793	502	563	614	395	326	792	819	686	668
Kontrollet përmbushëse jashtë planit (20%)	1,690	38	112	198	125	141	154	99	82	198	205	171	167
Totali i Kontrolleve	2,428	55	163	286	182	199	222	140	118	285	293	245	240
Kontrollet e bazuara në risk (90%)	2,184	50	147	254	164	179	200	126	106	257	264	221	216
Kontrolle rimbursive 15%	327	8	22	38	25	27	30	19	16	38	40	32	32
Kontrolle të rastësishme 5%	109	3	7	13	8	9	10	6	5	13	13	11	11
Kontrolle me kërkesë nga palët e treta 5%	109	3	7	13	8	9	10	6	5	13	13	11	11
Kontrollet nga ekipet e përbashkëta ATK-DK 5%	109	3	7	13	8	9	10	6	5	13	13	11	11
Kontrollet e propozuara nga DMR 70%	1,530	33	104	177	115	125	140	89	75	180	185	156	151
Kontrollet jashtë planit (10%)	244	5	16	32	18	20	22	14	12	28	29	24	24
Shpërndarja e aktiviteteve sipas planeve specifike dhe grupit të rreziqeve													
1. Ndërtimtaria													
Kontrolra përmbushëse	405	9	27	46	30	34	37	24	20	48	49	41	40
Kontrolra	230	13	6	25	10	19	23	6	8	37	37	15	31
2. Akomodimi													
Kontrolra përmbushëse	676	15	45	79	50	56	61	40	33	79	82	69	67
Kontrolra	230	6	24	36	6	6	10	9	6	32	35	29	31
3. Punësimi joformal													
Kontrolra përmbushëse	1014	23	68	119	75	84	92	59	49	119	123	103	100
Kontrolra	10	1	0	3	0	0	0	0	1	1	1	0	3
4. Mos-deklaruesit													
Kontrolra përmbushëse	676	15	45	79	50	56	61	40	33	79	82	69	67
Kontrolra	10	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	8
5. Mallrat pa origjinë dhe mungesë në stoqe													
Kontrolra përmbushëse	405	9	27	46	30	34	37	24	20	48	49	41	40
Kontrolra	306	4	3	18	27	33	34	27	24	34	34	34	34
6. Kreditimi në TVSH													
Kontrolra përmbushëse	405	7	27	48	30	34	37	24	20	48	49	41	40
Kontrolra	306	3	27	33	23	26	30	20	16	30	30	32	36
7. Personat me të ardhura të larta													
Kontrolra përmbushëse	136	4	8	19	11	12	13	7	4	15	17	13	13
Kontrolra	12	0	0	1	7	2	1	1	0	0	0	0	0
8. Mosdeklarimi i të ardhurave në TAP													
Kontrolra përmbushëse	676	15	45	79	50	56	61	40	33	79	82	69	67
Kontrolra	153	3	3	19	13	13	17	8	6	21	20	25	5

DEPARTAMENTI I MENAXHIMIT TË RISKUT DHE PLANIFIKIMIT – DIVIZIONI PËR MENAXHIMIN E RREZIKUT
 Plani vjetor i trajtimit të rreziqeve për vitin 2024

AKTIVITETET	Totali	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
9. Grupi i rreziqeve													
Kontrolla përbushëse	2365	53	158	278	176	197	215	137	114	277	286	240	234
Kontrolla	273	3	41	41	29	26	25	18	14	25	27	21	3
Mos-regjistrimi													
Kontrolla përbushëse	238	6	16	28	18	20	22	14	11	28	27	24	24
Kontrolla	28	0	4	5	3	3	3	2	1	3	2	2	0
Nën-deklarimi i çmimit të shitjes													
Kontrolla përbushëse	238	6	16	28	18	20	22	14	11	28	28	24	23
Kontrolla	27	0	4	4	3	3	3	2	2	2	2	2	0
Mos-deklarimi I LB dhe LSH													
Kontrolla përbushëse	236	6	16	28	18	18	21	14	12	27	29	24	23
Kontrolla	28	0	4	4	3	3	3	1	2	3	3	2	0
Blerjet më të mëdha se sa shitjet													
Kontrolla përbushëse	236	5	16	27	18	20	21	14	12	27	29	24	23
Kontrolla	27	1	5	4	3	2	2	2	1	3	2	2	0
Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt													
Kontrolla përbushëse	238	5	16	28	18	20	21	14	12	28	29	24	23
Kontrolla	26	0	4	4	2	3	3	2	1	2	3	2	0
Mos-mbajtja e saktë e regjistrimeve													
Kontrolla përbushëse	237	5	15	28	18	19	21	14	12	28	29	24	24
Kontrolla	26	0	4	4	3	2	3	1	1	2	3	2	1
Fryerja e shpenzimeve													
Kontrolla përbushëse	236	5	16	27	17	20	21	14	11	28	29	24	24
Kontrolla	29	1	4	4	3	3	2	2	2	3	3	2	0
Nën-deklarimet													
Kontrolla përbushëse	234	5	15	28	17	20	22	12	11	28	29	24	23
Kontrolla	28	0	4	4	3	3	2	2	2	3	3	2	0
Deklarimi me zero													
Kontrolla përbushëse	236	5	16	28	17	20	22	14	11	27	29	24	23
Kontrolla	27	1	4	4	3	2	2	2	1	2	3	2	1
Vonesat në pagesa dhe borxhet													
Kontrolla përbushëse	236	5	16	28	17	20	22	13	11	28	28	24	24
Kontrolla	27	0	4	4	3	2	2	2	1	2	3	3	1

DEPARTAMENTI I MENAXHIMIT TË RISKUT DHE PLANIFIKIMIT – DIVIZIONI PËR MENAXHIMIN E RREZIKUT
Plani vjetor i trajtimit të rreziqeve për vitin 2024

AKTIVITETET	Totali	DTM	DTMS	Prishtinë 1	Prishtinë 2	Prishtinë 3	Gjilan	Ferizaj	Prizren 1	Prizren 2	Gjakovë	Pejë	Mitrovicë
Totali i kontrolleve përbushëse	8,448	0	0	1,056	1,320	1,320	792	792	528	660	264	660	1,056
Kontrollet përbushëse të bazuara në risk (80%)	6,758	0	0	845	1,056	1,056	634	634	422	528	210	528	845
Kontrollet përbushëse jashtë planit (20%)	1,690	0	0	211	264	264	158	158	106	132	54	132	211
Totali i Kontrolleve	2,428	208	400	351	208	234	247	169	130	130	52	195	104
Kontrollet e bazuara në risk (90%)	2,184	186	362	314	186	210	222	152	118	118	46	178	92
Kontrollet rimbursive 15%	327	28	54	46	28	32	33	23	18	18	7	26	14
Kontrolle të rastësishme 5%	109	9	18	16	9	11	11	8	6	6	2	9	4
Kontrollet me kërkesë nga palët e treta 5%	109	9	18	16	9	11	11	8	6	6	2	9	4
Kontrollet nga ekipet e përbashkëta ATK-DK 5%	109	9	18	16	9	11	11	8	6	6	2	9	4
Kontrollet e propozuara nga DMR 70%	1,530	131	254	220	131	145	156	105	82	82	33	125	66
Kontrollet jashtë planit (10%)	244	22	38	37	22	24	25	17	12	12	6	17	12
Shpërndarja e aktiviteteve sipas planeve specifike dhe grupit të rreziqeve													
1. Ndërtimtaria													
Kontrolla përbushëse	405	0	0	51	63	63	38	38	25	32	13	32	50
Kontrolla	230	20	38	31	20	22	23	18	12	12	5	19	10
2. Akomodimi													
Kontrolla përbushëse	676	0	0	85	106	106	63	63	42	53	20	53	85
Kontrolla	230	20	39	36	20	22	23	13	12	12	4	19	10
3. Punësimi joformal													
Kontrolla përbushëse	1014	0	0	127	158	158	96	95	64	78	32	79	127
Kontrolla	10	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4. Mos-deklaruesit													
Kontrolla përbushëse	676	0	0	85	106	106	63	64	42	52	21	52	85
Kontrolla	10	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5. Mallrat pa origjinë dhe mungesë në stoqe													
Kontrolla përbushëse	405	0	0	51	63	63	38	38	26	32	13	31	50
Kontrolla	306	26	52	44	26	29	32	21	16	16	6	25	13
6. Kreditimi në TVSH													
Kontrolla përbushëse	405	0	0	51	63	63	38	38	25	32	13	32	50
Kontrolla	306	26	53	44	26	29	31	21	16	16	6	25	13
7. Personat me të ardhura të larta													
Kontrolla përbushëse	136	0	0	17	21	21	13	13	8	11	4	11	17
Kontrolla	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8. Mosdeklarimi I të ardhurave në TAP													
Kontrolla përbushëse	676	0	0	85	106	106	63	63	42	53	20	53	85
Kontrolla	153	13	25	22	13	15	16	11	8	8	3	12	7

DEPARTAMENTI I MENAXHIMIT TË RISKUT DHE PLANIFIKIMIT – DIVIZIONI PËR MENAXHIMIN E RREZIKUT
 Plani vjetor i trajtimit të rreziqeve për vitin 2024

AKTIVITETET	Totali	DTM	DTMS	Prishtinë 1	Prishtinë 2	Prishtinë 3	Gjilan	Ferizaj	Prizren 1	Prizren 2	Gjakovë	Pejë	Mitrovicë
9. Grupi i rreziqeve													
Kontrolla përmbushëse	2365	0	0	293	370	370	222	222	148	185	74	185	296
Kontrolla	273	25	46	40	23	25	28	18	15	15	6	22	10
Mos-regjistrimi													
Kontrolla përmbushëse	238	0	0	30	37	37	22	22	15	19	7	19	30
Kontrolla	28	2	5	4	3	3	3	2	1	1	0	3	1
Nën-deklarimi i çmimit të shitjes													
Kontrolla përmbushëse	238	0	0	30	37	37	22	22	15	19	7	19	30
Kontrolla	27	2	5	4	2	3	2	2	2	1	0	2	2
Mos-deklarimi i LB dhe LSH													
Kontrolla përmbushëse	236	0	0	29	37	37	22	22	15	19	7	18	30
Kontrolla	28	3	5	4	2	3	2	2	2	1	1	2	1
Blerjet më të mëdha se sa shitjet													
Kontrolla përmbushëse	236	0	0	29	37	37	22	22	15	19	8	18	29
Kontrolla	27	3	5	4	2	2	3	2	1	1	1	2	1
Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt													
Kontrolla përmbushëse	238	0	0	30	37	37	22	23	15	18	7	19	30
Kontrolla	26	2	5	4	2	2	3	2	1	2	1	2	0
Mos-mbajtja e saktë e regjistrimeve													
Kontrolla përmbushëse	237	0	0	29	37	37	22	22	15	19	8	19	29
Kontrolla	26	3	4	4	2	2	3	1	2	1	1	2	1
Fryerja e shpenzimeve													
Kontrolla përmbushëse	236	0	0	29	37	37	23	22	15	18	7	18	30
Kontrolla	29	3	4	4	3	2	3	2	2	2	1	2	1
Nën-deklarimet													
Kontrolla përmbushëse	234	0	0	29	37	37	22	22	14	17	8	19	29
Kontrolla	28	2	4	4	2	3	3	2	2	2	0	3	1
Deklarimi me zero													
Kontrolla përmbushëse	236	0	0	29	37	37	23	22	15	18	7	18	30
Kontrolla	27	3	5	4	2	2	3	1	1	2	1	2	1
Vonesat në pagesa dhe borxhet													
Kontrolla përmbushëse	236	0	0	29	37	37	22	23	14	19	8	18	29
Kontrolla	27	2	4	4	3	3	3	2	1	2	0	2	1