



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo

Qeveria-Vlada-Government

Ministria e Ekonomisë dhe Financave - Ministarstvo Privrede i Finansija -
Ministry of Economy and Finance

ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO Br.10 / 2010
ZA SPROVOĐENJE ZAKONA BR.3/L-146 O POREZU NA
DODATNU VREDNOST

Ministarstvo Privrede i Finansija

Imajući u obzir Član 64 zakona Br.3/L-146
“O Porezu na Dodatnu Vrednost”, Ministar Privrede i Finansija,

izdaje ovo:

ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO
O IZVRŠENJU ZAKONA BR.3/L-146 O POREZU NA DODATNU
VREDNOST

Član 1
Cilj

Cilj ovog Administrativnog Uputstva je određivanje procedura i zahteva za izvršenje Zakona br 03/L-146, u Republici Kosovo.

Član 2
Lice koje Treba da se Registruje i Uvede na Zapisima PDV

1. Porezničko Lice smatra se svako fizičko ili pravno lice koje je zaduženo da se Registruje za PDV. Jedno lice je obavezno da se Registruje za PDV, kada to lice na nezavisan način izvršava privredne delatnosti na regularan ili neregularan način unutar Republike Kosova, u skladu sa Članom 4 ovog Zakona, i čiji promet obuhvata

(uključujući i promet snabdevanja oslobođenih od PDV) ukupno 12 prethodnih meseca, koje prevazilaze prag od 50.000 eura. Od meseca kada se prag prekoračuje onda će se računati rok od 12 meseca računanja.

2. Porezničko Lice treba imati fiskalni broj koji se treba izdavati od strane ATK (Porezni Autoritet Kosova). Privredne delatnosti navedene pod paragrafom broj 1, u celini trebaju se referisati trajnoj delatnosti koja se izvršava sa ciljem izvršenja delatnosti koja je predmet razmatranje, bez obzira na cilj ili rezultat te privredne delatnosti. ATK može zatražiti od kandidata do dostavi dokaze u vezi njegovog cilja za izvršenje privredne delatnosti.

3. Poreznici koji su obavezni da se registruju a koji još uvek nisu registrovani za PDV treba da podnesu svoju zahtev za registraciju pri Kancelariji za Usluge Poreznika u određenoj regiji, u roku od 15 kalendarskih dana, nakon smatranja kao porezničko lice.

4. Prag naveden pod paragrafom 1 ovog Člana ne odnosi se na lica koja nisu osnovljena na Kosovu. Takva su lica obavezna da se registruju za PDV na Kosovu u slučaju da oni izvršavaju snabdevanja na Kosovu i treba da imenuju jednog poreznog predstavnika. Poreznici trebaju se registrovati pod njihovim imenom i imenom njihovog poreznog predstavnika pre nego što izvrši neko snabdevanje, time da njihovo mesto snabdevanje bude na Kosovu.

5. Tokom izvršenja procedure za suprotno oporezivanje kao što je navedeno pod paragraf 1.2, 1.3 i 1.4 Člana 52 ovog zakona, gde stoji da prijemno lice je zaduženo da plati PDV, Snabdevač nije obavezan da se registruju za PDV na Kosovu ili da imenuje jednog porezničkog predstavnika kao što je nevedeno pod Paragrafom 4 ovog Člana.

Član 3 **Prekoračenje Praga** **Pogled Nazad (Retrospektiva)**

1. Tokom proračunavanja praga, lice treba imati u vidu ukupnu iznos svih njegovih snabdevanja tokom zadnjih 12 meseca. Snabdevanjem smatra se svako snabdevanje bilo kakve robe i usluga sa bilo kakvom normom, uključivši i one koje su oslobođene sa pravom kreditiranja i bez prava na kreditiranje. Lice spada unutar ovog pravila od trenutka kada ukupan iznos snabdevanja koje je on izvršio tokom zadnjih 12 meseca, prekoračuje prag registracije predviđenog članom 6 paragrafom 1 ovog Zakona.

Primer:

Poreznik je izvršio ova snabdevanja tokom dole navedenih rokova:

Vremenski rok	Promet	Ukupni Promet
2009	7000	7000
2010	10000	17000
2010	10000	27000
2010	1000	28000
2010	5000	33000
2010	5000	38000
2010	1000	39000
2010	1000	40000
2010	2000	42000
2010	2000	44000
2010	3000	47000
2010	4000	51000
2010	8000	59000

2. Na gore navedenom primeru, prag za registraciju isteći će u Novembru 2010 godine, zato što u Novembru 2010 godine prevaziđen je promet od 50 000 eura. Za svako snabdevanje izvršeno od strane poreznog lica nakon istecanja praga podleći će PDV. U ovom slučaju, porezničko lice treba se prijaviti za registraciju za PDV u toku od 15 dana nakon prevazidenja praga.

3. Od trenutka kada je zakon postao punomoćan, način računavanja praga će biti način poslednjih 12 meseca, kao što je predviđeno članom 6 paragraf 1, ovog zakona, a ne način kalendarske godine kako je bilo sa prethodnim zakonom o PDV. Ako jedno porezničko lice, na datum kada zakon postaje punomoćan, je izvršilo snabdevanje veće od 50 000 eura (unutar zadnjeg 12 mesečnog roka), smatraće se porezničkim licem od dana kada je Zakon stupio u snagu.

4. Prema članu 6 paragraf 1 ovog Zakona, ako jedno lice tokom zadnjem 12 mesečnom roku je imao promet od 49 000 eura a istovremeno je izvršio zadnje snabdevanje u vrednosti od 3 000 eura, porezni deo zadnjeg snabdevanja će biti samo ta vrednost koja je prešla ukupno snabdevanje od 50 000 eura, što u ovom slučaju je iznos od 2 000 eura.

5. Kao što je predviđeno članom 6 paragraf 1 ovog Zakona, strana lica koja će izvršavati privredne delatnosti na Kosovu, ne podležu pravilima i procedurama koje se tiče praga o registraciji za PDV, ali smatraće se kao porezna lica od trenutka kada počinje njihova privredna delatnost na Kosovu, i dužni su da se registruju sa jednim porezničkim predstavnikom pre izvršenja snabdevanja na Kosovu, izuzev slučajeva kada prijemno lice je obavezno da plati PDV u vezi za snabdevanja u skladu sa podparagrafe 1.2, 1.3, 1.4 Člana 52 ovog Zakona.

Član 4 **Dobrovoljni Izjavitelj**

1. Svako lice koje ispunjava uslove navedene pod članom 4 ovog Zakona, ali ne ispunjava uslove za upis navedene pod članom 6 ovog Zakona, ima pravo da bira registraciju za PDV kao porezničko lice. On treba da dostavi zahtev službi za Poreznike pored određene regionalne kancelarije, za dobrovoljnu registraciju.

2. ATK (treba registrovati takvo lice efektivno od datuma dostave zahteva pri Kancelariji za Porezničke Službe.

3. Poreznici dobrovoljno registrovani nadležu istim pravilima u vezi sa promenu i prekid delatnosti isto kao porezna lica registrovana u skladu sa članom 6 ovog Zakona.

Primer:

Ako se jedno porezničko lice registruju kao dobrovoljni izjavitelj za PDV, iako njegov promet je manji od praga od 50.000€ svakako treba izjaviti mesečni izveštaj od roka kada se registrovao kao dobrovoljni izjavitelj, što znači da porezničko lice treba izjaviti i platiti PDV za svako snabdevanje izvršeno od njegove strane, nakon datuma registracije.

4. Svako porezničko lice ako nema snabdevanja ili kupovanja tokom jednog roka, porezničko lice treba da izjavi njegovu izjavu sa nula delatnosti, da bi dokazao da je to porezničko lice aktivno, ali nije imao delatnosti tokom tog vremenskog roka.

5. **Promet koji treba da se uključi u prag.** Kada se utvdi dali je prekoračen prag od 50,000 ili ne, promet svih delatnosti svih lica, izvršena u istom mesto ili u nekom drugom mestu, ili izvršena u istoj liniji posla, ili nekoj drugoj liniji posla, treba se uzeti u obzir. To se odnosi na fizička i pravna lica.

Član 5

Registraciju lica za PDV od strane ATK, ukoliko fizičko lice ne podnese Zahtev za Registraciju

1. Svako lice koje ispunjava uslove navedene pod članom 6 ovog Zakona, a nije registrovan za PDV, upisaće se na obavezan način od strane ATK sa retroaktivnim posledicama od datuma kada je takva registracija predviđena kao što je predviđeno članom 7 ovog Zakona, i ATK će izdati potvrdu za registraciju za PDV.

Ako ATK kasnije utvrdi da je porezničko lice trebalo da se registruje u jednom ranijem datumu, on treba platiti PDV za sva snabdevanja izvršena od tog ranijeg datuma. To će lice podleći kazni o kasnom upisu.

Član 6

Potvrda o Registraciji za PDV

1. Lice koje je podnelo zahtev za registraciju PDV, treba lično ili preko ovlašćenog predstavnika dostaviti sve formulare za registraciju svog posla, pri određenoj Regionalnoj kancelariji ATK-a. Formulari o registraciji za PDV trebaju se dostaviti zajedno sa jednom kopijom dokumentacije o registraciju posla, jednu Potvrdu sa

Fiskalnim Brojem i službeni dokumenat za identifikaciju sa slikom (pasoš, lična karta, i slično)

2. Primanjem formulara o registraciju za PDV, ATK će se postarati da informacije na registracionom formularu budu tačne i da je poreznik izmirio sve porezne obaveze. Osim toga, ATK će na licu mesta posetiti svako produzeće, da bi obezbedila da svaki podatak napisan od strane poreznika bude tačan. ATK će odrediti da li će izdati Potvrdu za PDV, ili ne, i to u toku od 10 radnih dana nakon dostave Formulara o registraciju za PDV.

3. Ukoliko ATK utvrdi da lice ima pravo na Potvrdu PDV, onda će obavestiti lice o tome, ne kasnije od jednog radnog dana nakon donetog utvrđivanja. Lice će imati priliku da poseti kancelariju službe ili da mu se Potvrda za PDV dostavi.

4. Svaka Potvrda PDV imaće jedan poseban serijski broj na svojoj stranici. Ovaj Serijski Broj, koji predstavlja registracioni broj Poreznika za PDV, treba da se uvede, zajedno sa fiskalnim brojem poreznika, na svakoj fakturi izdatoj od strane poreznika.

5. Ako ATK ustanovi da poreznik nije redovan u vezi sa svim poreznim obavezama ili da informacije na upisnom formularu nisu tačne, ATK će dostaviti jedno pismeno obaveštenje porezniku da se Potvrda o PDV ne može izdati. Tim obaveštenjem ATK će obavestiti poreznika o razlozima za ne izdavanje Potvrde, i podsetiti će ga o kaznama za angažovanje u transakcijama sa PDV ako predhodno nije dobio Potvrdu o PDV. Obaveštenje takođe obezbediće porezniku informacije u vezi prava na žalbu. ATK, će dostaviti porezniku pismeno obaveštenje u roku od 2 dana nakon određivanja da Potvrda PDV se neće izdati.

6. Potvrda o Registraciji Poreznika treba se dostaviti u svim mestima gde poreznik izvršava svoju delatnost. Potvrda treba se postaviti na vidljivim mestima sa mogućnošću za čitanje od strane potrošača, u suprotnom će snositi kažnjene mere predviđene Zakonom o Poreznoj Upravi i Procedure.

Član 7

Potvrda o Uvozu/Izvozu

1. Lica koja žele da se uključe u delatnosti Uvoza/Izvoza, trebaju obezbediti jednu Potvrdu o Uvozu/Izvozu pre preduzimanja bilo kakvih delatnosti uvoza ili izvoza oni bi :

- 1.1. izvršili uvoz robe na Kosovu, ukoliko nisu registrovani za porezne svrhe, ili
- 1.2. izvršili izvoz robe sa Kosova, ukoliko nisu registrovani za porezne svrhe,

2. Svi formulari o registraciji za uvoz/izvoz trebaju se lično dostaviti pri odgovarajućoj regionalnoj kancelariji ATK za porezna pitanja poslodavanja od strane jednog ovlašćenog lica za poslodavanje. Formulari o registraciji uvoza/izvoza trebaju se dostaviti zajedno sa jednom kopijom dokumentacije o registraciju posla, jednu Potvrdu sa Fiskalnim Brojem i službeni dokumenat za identifikaciju sa slikom (pasoš, lična karta, i slično)

3. Primanjem formulara o registraciju za uvoz/izvoz, ATK će se postarati da informacije na registracionom formularu budu tačne i da je poreznik izmirio sve porezne obaveze. Ukoliko ATK utvrdi da lice ima pravo na Potvrdu za uvoz/izvoz, onda će odštampati i predaće je porezniku. Ukoliko poreznik nije ispunio sve zahteve o prijavi i isplate poreza, njemu se neće izdati Potvrda za uvoz/izvoz sve dok poreznik ne bude ispunio sve zahteve u vezi sa svim poreznim pitanjima, ili ukoliko je postignut jedan službeni dogovor za isplatu svih ne naplaćenih poreznih dugova.

4. Svaka Potvrda za uvoz/izvoz imaće jedan poseban serijski broj na svojoj stranici.

Član 8 **Otpisivanje Poreznika** **sa PDV**

1. Svako porezničko lice registrovano za PDV obavezno ili dobrovoljno, može zatražiti otpisivanje od ATK zbog PDV svrhe, ukoliko u zadnjih 12 meseci njegov promet je imao pad ispod praga predviđenog članom 6 paragraf 1 ovog Zakona. ATK će odrediti otpisivanje sa PDV 12 meseca nakon datuma zahteva za otpisivanje.

2. Ukoliko tokom narednih 12 meseci nakon datuma zahteva za otpisivanje, snabdevanja poreznika budu veća od praga predviđenog članom 6 paragraf 1 ovog Zakona, ovo porezno lice će biti obavešteno od ATK da njegov zahtev za otpisivanje od PDV nije odobreno.

3. Ukoliko tokom narednih 12 meseci nakon datuma zahteva za otpisivanje, snabdevanja poreznika budu ispod praga predviđenog članom 6 paragraf 1 ovog Zakona, ovo porezno lice će biti obavešteno od ATK da njegov zahtev za otpisivanje od PDV je odobren i ovo lice je obavezno da vrati potvrdu za PDV pored ATK.

Član 9 **Poreznik koji je Prekinuo svoje Privredno Poslovanje**

1. Ukoliko se poreznik koji je prekinuo svoje privredno poslovanje, natera da dostavi zahtev za otpisivanje sa PDV, sve do 15 dana nakon prekida privredne delatnosti. tokom dostave zahteva za otpisivanje, ovo lice je obavezno da vrati potvrdu za PDV pored ATK.

2. Ukoliko to lice ima neprodane zalihe, od njega zatražit će se da plati PDV prihvaćenu kao sniženu kao što je predviđeno članom 11 i članom 12 Zakona, treba da se smatra kao porezno lice koji je obavezan da plati PDV za ovo snabdevanje. Prema članu 24 pod paragrafa 7.1 ovog Zakona, porezno snabdevanje treba da bude vrednost robe i pomenutih sredstava u trenutku kada porezno lice prekida poslovnu delatnost.

Član 10 **Korišćenje Robe Poslovanja za Neposlovne Potrebe**

1. U skladu sa članom 11, paragraf 3 Zakona, uzorci biznisa i pokloni sa malom vrednošću na osnovu članom 11, paragraf 2 će se odrediti kao u nastavku:

1.1. Radni uzorci koje se referišu pod paragrafom 2 Člana 11 trebaju se smatrati kao radni uzorci koji direktno imaju veze sa izvršenjem delatnosti poreznih lica, koja se obezbeđuju potrošačima ili mogućim potrošačima u jednoj uobičajnoj količini koje imaju taj cilj, ti uzroci koje se nude ne treba da se uvede na prodaji za potrošače ili moguće potrošače, ili treba da imaju takav oblik koji onemogućava njihovu prodaju.

Robe koje se daju kao radne uzorke trebaju se obeležiti kao takve, i ukoliko se obeleže kao radne uzorke, onda svakako trebalo bi da imaju drugačiji oblik ili pakovanje u opoređenje sa onima koje imaju oblik i pakovanje za prodajne svrhe.

1.2. Pokloni sa malom vrednošću, unutar zahteva paragrafa 2 Člana 11 Zakona, treba da se smatraju ona roba koja ima za cilj proširenje poslovne aktivnosti porezne osobe, sa pojedinačnom tržišnom vrednošću manjom od 10 Evra bez PDV, koje porezna osoba povremeno daje potencijalnim potrošačima bez neke zakonske obaveze za takvo delovanje.

Član 11 **Transfer Poslovanja**

1. *Snabdevanje robe tokom preokreta Poslovanja.*

1.1. Prema Članu 13, kada se tiče takvog preokreta, ukoliko te robe se prijave sa svim sredstvima ili deo njih, neće biti snabdevanja robe i ne može se uvesti PDV. Robe se prekreću zakonski ako su u skladu sa pravilima civilnog prava kao što

je: nepokretne imovine, nekretnine, određivanje vrednosti ili preokret prava intelektualne imovine, kao što su patentna i druga intelektualno imovinska prava. Preokret poslovanja nije pravno moguće po civilnom pravu. Termin "preokret poslovanja" treba se shvatiti u privrednom pogledu i unutar principa PDV. Sva jedina snabdevanja koje se direkto nadovezuju sa preokretom poslovanja shvataju se kao snabdevanja robe koje se dešavaju tokom preokreta poslovanja.

1.2. Obično preokret poslovanja zasnovan je jednim ugovorom. Jedan preokret poslovanja zasnovan na pravno nasledovanje, kao što su zaveti, ugovori o nasleđu, i pravno nasleđe tokom smrti poreznog lica koje se dešavaju izvan delokruga zakona o PDV i Člana 13 nisu izvodivi za ove slučajeve

2. Pokretač kao porezno lice.

2.1. Primenjivanje Člana 13 zahteva da pokretač bude porezno lice koji je, ili zahteva se da je registrovan za PDV.

2.2. Otvaranjem jedne privredne delatnosti od jednog individualnog poslovanja, pravnog lica ili partnerstva ova trgovinska društva, mogu se prijaviti za dobrovoljnu registraciju po Članu 8, Zakona o PDV, ako se utvrdi - jednim objektivnim dokazom - da ima ozbiljne namere za izvršavanje poreznih snabdevanja. Jedno poslovanje u početnom periodu koje je dobrovoljno registrovano za PDV može se smatrati kao porezno lice dozvoljavajući primenjivanje Člana 13, Zakona o PDV.

2.3. Pokretač neće odmah izgubiti status poreznog lica pokretanjem njegovog poslovanja. Njegov status kao porezno lice završava sa zadnjim zatvaranjem ili likvidacijom poslovanja. Snabdevanje ili korišćenje poslovnih sredstava u druge svrhe koje se ne tiču poslovanja, po Članu 11, Zakona o PDV, još uvek se smatraju kao porezna snabdevanja produženjem privrednih delatnosti. on ima pravo da sniži snižljiv PDV, shodno opštih uslova Člana 36 Zakona o PDV, kada bude primio fakture nakon preokreta ili preokreta kao obaveze prema jedne kompanije.

3. Primaoc preokreta kao porezno lice

3.1. Primena Člana 13 je ograničena preokretom poslovanja jednog Primaoca preokreta kao porezno lice koji izvršava takvo delovanje. u svim drugim slučajevima aplikacije PDV zahtevano je zakonom za finalno ne porezivu potrošnju .

3.2. Primaoc preokreta može se registrovati za PDV tokom preokreta poslovanja ili jednog dela poslovanja, s ciljem primene Člana 13.

3.3. Preokret poslovanja za privatne svrhe ili šire razloge od poslovanja primaoca preokreta ne smatra se kao preokret jedne celine sredstava ili njihovog dela. preokret drugom poreznom licu kao takav zahteva da se sredstva koriste na jedan postojeće poslovanje ili na jedno poslovanje koje samo što je započeto od strane

primaoca preokreta. to zahteva da se krišćena sredstva koriste objektivno da bi olakšala primaocu preokreta delovanje privrednog poslovanja

3.4. Primaoc preokreta ima za cilj da nastavi delovanje jednog posla. svi preokreti u skladu sa Članom 13 su ti sa kojima primaoc preokreta ima za cilj da izvršava svoje poslovanje ili dela primljenog preokreta a ne da jednostavno ide na likvidaciji spomenutog poslovanja i da proda zalihe ako takvih ima. Nije obavezno da primaoc preokreta izvršava isto privredno delovanje što i preokretač. Kupljeno poslovanje takođe se može integrisati na postojeće poslovanje primaoca preokreta ili da se koristi i za druge privredne delatnosti. Preokreti koji nisu predviđene Članom 13 Zakona o PDV su oni gde jedno porezno lice kupuje poslovanje sa ciljem da bi ga odmah prodao ili kada je jedno poslovanje kupljeno od strane jednog konkurenta samo da bi ga rastavio ili likuidirao.

3.5. Ukoliko celina preokretih sredstava se integrišu na jednom postojećem poslovanju primaoca preokreta sa ciljem da nastavi da koristi sredstva za namenjene ekonomske aktivnosti i na kraju shvati da planirane aktivnosti se ne mogu uspešno primenjivati integrisana, onda se neće tražiti nikakvo popravka izvršenja Člana 13 Zakona za PDV. Ista stvar važi, ako primaoc preokreta počne ekonomsku delatnost sa zarađenim novcem i mora prekinuti svoju delatnost zbog okolnosti koja se pojavljuju nakon kupovanja ili zbog nedostatka ekonomskog uspeha.

3.6. Ukoliko primenjena sredstva koja su bila deo preokreta jednog poslovanja kasnije su se koristile za privatne svrhe ili uopšte zbog ciljeva drugačijih od svog poslovanja, PDV se može uvesti za izvršenje poslovne robe za neposlovne potrebe, gdo je PDV bio potpuno ili delovno snižen za one robe preokretača ili njihovih delova, Član 11 paragraf 1 Zakona o PDV.

3.7. Preokretač nema pravo da u slučaj primenjivanja Člana 13, Zakona o PDV, izda fakturu koja ima veze sa PDV. ukoliko on uradi to, on će biti odgovoran za faturisan PDV. U tim slučajevima, primaoc preokreta nema pravo na sniženje PDV.

3.8. Ukoliko različite usluge obezbeđene od strane preokretača za izvršenje preokret sredstava ili deo njih, direktno i istovremeno ima veze sa jednim jasnim delom ekonomskih delatnosti, tako da troškovi tih usluga sačinjavaju deo dugova tog dela poslovanja, i svih transakcija u vezi sa tim delom i predmet su PDV, onda on može snižiti sve PDV natovarene sa njegovim troškovima tokom primanja tih usluga. isto i tokom preokreta svih sredstava, kada porezno lice ne utiče u transakcijama nakon korišćenja tih usluga, njihove troškove trebaju se smatrati kao deo ekonomske aktivnosti poslovanja kao celina ispred preokreta, ECJ C- 408/89.

4. Sva sredstva (Celina sredstava).

4.1. Jedan preokret svih sredstava u skladu sa Članom 13, Zakona o PDV zahteva da sva glavna sredstva jednog poslovanja ili posebne jedinice sačinjene od robe i

prava, dodirlive i nedodirljive elemente, se transferišu da bi omogućile primaocu preokreta da nastavi sa poslovanjem bez mnogo dodatnih finansijskih investicija.

4.2. U slučaju jednog preokreta svih sredstava ili jednog posebnog dela poslovanja organizovanog bilo za razmatranje ili ne, nije došlo do nikakvih snabdevanja sa robom, ukoliko nisu preokrenute nekoliko glavnih sredstava. Pravilo ne snabdevanja prema Članu 13 primenjuje se i u slučaju da se radi samo sa jednim glavnim sredstvom, kao objekti poslovanja, koja nisu pravno preokrenuta ali si date na kiriji primaocu preokreta i ako se obezbedi da to poslovanje izvršava stabilnu i dugotrajnu delatnost. Potrebno je sklopiti jedan dugoročan ugovor za Lizing ili kiriju prostora poslovanja na nekoliko godina, sa mogućnosti produžetka ugovora

4.3. Preokret jedne celine sredstava može se osnovati na nekoliko uzastopnih ugovora u vezi sa glavnim sredstvima jednog poslovanja, ukoliko se o njima odlučilo u jednom vremenskom kontekstu i uglavnom su povezane jedna sa drugom i ako se preokret jedne celine sredstava poslovanja znatno i bez sumnje vodi ka zatvaranju poslovanja primaoca preokreta ili zatvaranje jedne posebne jedinice organizovanog poslovanja.

4.4. Da bi se ustanovilo koja sredstva se zahteva da su materialno i ključno potrebne, određuje se shodno faktičnog stanja tokom preokreta sredstva. Čak i jedine objekte mogu biti krajno zahtevane. Objekti poslovanja, zalihe, strojevi i mašine korišćene za proizvodnju obično su smatraju kao najpotrebnija sredstva za jedno proizvodno poslovanje. Ekskluzivna prava isporuke, pravo korišćenja, naziv poslovanja, redovni potrošači, veze poslovanja i tržišna marka mogu biti glavna sredstva.

4.5. Kada se radi o ne-imovinskih prava, kao pravo na korišćenje i pravo na uživanje preokretne i nepokretne imovine i poslovnih odnosa koja su deo glavnih sredstva jednog poslovanja, oni treba da se preokrene na kupca ukoliko su one neophodne za produženje tog poslovanja.

4.6. Čak i jedine objekte mogu se smatrati glavnim sredstvima, ukoliko jedino sredstvu se može smatrati kao jedna jedinica poslovanja. Ovo je slučaj de jedan vlasnik lokala prodaje lokale jednom drugom poreznom licu zajedno promenama i produženje ugovora kirije. Lokali i ugovori kirije smatraju se kao glavna sredstva.

4.7. Jedan preokret sredstva zahteva da primaoc preokreta postane pravni vlasnik ili privredni vlasnik sredstva. Preokret prava za posodevanje prokretnine kao vlasnik treba se shvatiti kao način preokreta za posodevanje prokretnine kao vlasnik, i ako nema preokreta pravnog posodevanja imovine ECJ C-320/88.

4.8 Jedan preokret jednog dela celine poslovnih sredstava smatra se kao ne-slabdevanje roba, gde preokretni deo je ekonomski nezavisan. ovo zahteva da jedan deo preokrenutog poslovanja osniva sam sebi jednu svoju stabilnu

ekonomsku jedinicu, koja je u stanju da izvršava poslovne aktivnosti na nezavisan način od drugih aktivnosti poreznog lica. Ako se jedan deo poslovanja može smatrati kao posebna nezavisna jedinica poslovanja, zavisi od opštih okolnosti i činjenice preokreta tokom preokreta sredstava. Takvi pokazatelji su različite zemlje, organizativna rastrojenja, samo stvorena sredstva, njegovo osoblje, posebne informacije poslovanja i njihova poslovna klientela. Svaki pokazatelj može biti od različite važnosti, zavisno od vrste poslovanja, kao snabdevači usluga, proizvodnih ili tržišni.

4.9. Preokretnik i primaoc preokreta dužni su da obaveste ATK 30 dana pre preokreta ekonomske delatnosti. Tako obaveštenje će biti urađeno pri određenoj regionalnoj kancelariji 30 dana pre tog preokreta, i obuhvatiće sledeće:

4.9.1. Informacije uvezi preokreta i primaoca

4.9.2. Ugovor u vezi uslova preokreta poslovanja

4.9.3. Karakteristike uključujući opis, količinu i vrednost imovine koja se preokreće

4.9.4. Mesto imovine koja se preokreće.

4.10. Jedna izjava, koja naznačava dužnost za popravak svake kapitalne robe, koja treba da se potpiše od strane obe stranke, snabdevača i primaoca, i ista izjava treba se dostaviti u ATK najkasnije 8 dana nakon preokreta.

4.11. Kupac ima pravo da se obavesti o svim neizmirenim dužnostima preokretnika, tako da kupcu bude jasno koje su obaveze za preokret ovog poslovanja. Što se tiče delimičnog preokreta poslovanja, posebna pažnja se treba imati o prenošenju obaveza i prava kreditiranja, to treba da se jasno navede od preokretnika na primaoca.

Član 12 **Mesto Snabdevanja Usluga**

1. Mesto snabdevanja od strane poreznog lica, koji je osnovio poslovanje u nekom mestu izvan teritorije Republike Kosova, ili je osnovio nepomernu jedinicu u mesto gde se snabdeva služba, ili koji u neprisutnosti takvog mesta za poslovanje ili nepomernu jedinicu ima svoju stalnu adresu ili stanuje izvan Kosova i pruža:

1.1. Usluge davanja na kiriji transportni sredstava na kratkoročan i dugoročan vremenski period, ili

1.2. usluge nevedene pod Članom 20 paragraf 3.2.9 od 1 do 10, ovog Zakona kod autoritet centralnog ili lokalno nivoa i drugih agencija nadgledanih zakonom dok takvi organi nisu poreznička lica u vezi svojih aktivnosti oni će pristupiti drugačije prema paragrafu 3.1, 2.2.5, 3.2.6 i 3.2.9 Članom 20 ovog Zakona, ukoliko efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga se bude izvršilo na Kosovu.

2. Mesto snabdevanja od strane poreznog lica, koji je osnovio poslovanje u nekom mestu na Kosovu, ili je osnovio nepomernu jedinicu u mesto gde se snabdeva služba,

ili koji u neprisutnosti takvog mesta za poslovanje ili nepomernu jedinicu ima svoju stalnu adresu ili stanuje unutar Kosova i pruža usluge izdavanja na kiriji vozova, autobusa ili vozila napravljenih ekskluzivno za putne prevoze robe kod porezno lica izvan Kosova, će pristupiti drugačije od Člana 20 paragrafa 2.2.5 ovog Zakona, mesto gde primaoc ovih usluga je osnovio svoja poslovanje, ili nepokretnu jedinicu za koju je pružana usluga ukoliko efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga se bude izvršila na Kosovu.

Primer

Slučaj 1

Opština A (Priština) u svojstvu javnog autoriteta uzima na kiriji 10 putnih vozila od jedne kompanije za izdavanje vozila u Tirani (Albania) za jedan vremenski rok od 12 meseci i 8 drugi vozila za jedan vremenski rok od 28 dana. Ova vozila su data na raspolaganje Opštini A (Priština) iz Skadra (Albania). Opština A (Priština) nije porezno lice kao što je određeno podparagrafom 1.1. Člana 20.

Mesto snabdevanja 10 vozila prema podparagrafom 3.1 Člana 20 ovog Zakona o PDV je ono mesto gde se nalazi snabdevač (Albania). Mesto snabdevanja 8 vozila prema podparagrafom 3.2.6 të Nenit 20 Člana 20 ovog Zakona o PDV je Albania (Skadar) mesto odakle su vozila data na raspolaganju klientu.

Susdskim pod-aktom menja se mesto snabdevanje sa mestom gde se nalazi primaoc usluga ukoliko efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga se bude izvršilo na Kosovu.

Slučaj 2

Opština B (Peje) u svojstvu javnog autoriteta angažuje savetodavnu kompaniju C iz Nemačke za pružanje predloga oko toga koji od novih sistema TI je odgovarajući za kupovanje. Opština B nije porezno lice kao što je određeno podparagrafom 1.1. Člana 20.

Kompanija C iz Nemačke dala je cenu 16, 000 Eura za svoje usluge. Ovo se smatra kao konsultativna usluga predviđena podparagrafom 3.2.9.3 Člana 20.

Mesto pružanja usluga od Kompanije C po podparagrafu 3.1 Člana 20 ovog Zakona o PDV je mesto snabdevača (Nemačka) zato što primaoc usluga nije porezno lice.

Susdskim pod-aktom menja se mesto snabdevanje sa mestom gde se nalazi primaoc usluga zato što je efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga izvršeno na Kosovu.

Slučaj 3

Jedno fizičko lice iz Mitrovice koje nije porezno lice uzima na kiriji jedno putno vozilo na 6 meseca od jedne kompanije za kiriju iz Skopja. Vozilu je dato na raspolaganju njemu u Prištini.

Mesto snabdevanja prema podparagrafom 3.1 Člana 20 je Skopje.

Susdskim pod-aktom menja se mesto snabdevanje sa mestom gde se nalazi primaoc usluga zato što je efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga izvršeno na Kosovu.

Slučaj 4

Jedna kompanije za izdavanje kamiona na kiriji iz Peči daje na kiriji 10 kamiona za jedan vremenski rok od 3 nedelje jednoj Hrvatskoj kompanije koja koristi kamione za prevoz između Rijeke i Sarajeva. Kamione dostavljaju klientu u Peči.

Prema podparagrafom 2.2.5 Člana 20 mesto snabdevanja usluga je Kosovu (Peči) gde se predaje vozilo.

Susdskim pod-aktom menja se mesto snabdevanje sa mestom gde se nalazi primaoc usluga zato što je efektivno korišćenje i posedovanje ovih usluga izvršeno izvan Kosovu.

Član 13 Mesto Uvoza Robe

1. Mesto uvoza robe je mesto de je stavljena roba u ovom slučaju je Kosovo
2. Robe koje se uvoze na Kosovu prepoznaju se po raznim napisima ili se određuju prema narednim carinskim kategorijama:
 - 2.1. **Redovan uvoz** – podrazumeva robu koja je ušla na Kosovu i istovremeno ima izmirene carinske obaveze i ova roba smatraju se sa lokalni statusom (znači da je roba sa Kosova). Kategorija iz DUD ove procedure je IM4 – dok kod carinske procedure je 40 00.
 - 2.2. Osim procedura za uvoz robe putem redovnu uvoza postoje i uvozi robe putem procedura sa ekonomskim uticajem (druge aranžmane), kao:
3. **Uvoz robe putem procedure carinskog istovaranje u carinski magacine** - to podrazumeva ulazak robe u carinske magacine, da bi se odložile carinske obaveze od trenutka ulazka do prodaje tih roba unutar države. U trenutku propodaje izmire se carinske obaveze, u slučaju da ove robe se ponovno izvoze onda zadužuju sa carinskim obavezama. Da bi se osigurala isplata carinskih obaveza potrebna je bankarska garancija, tako da iznos garancije bude jednak sa iznosom obaveza te robe. Carinska kategorija uvoza robe ovom procedurom je IM7 – kod procedura je 71 00. Da bi se realizovao uvoz putem ove procedure potrebno je unapredno Ovlašćenje izdato od strane carine.

4. **Privremeni uvoz** - podrazumeva ulaz robe sa ciljem stajanja za određeni rok na mesto, da bi se kasnije ponovno izvezio. Carinska kategorija je IM5 –dok kod procedura je 53 00. Robe putem ove procedure mogu pridobiti puno i delimično sniženje, u trenutku ponovnog izvoza podležu carinskim obavezama od 3% ne mesec za svo vreme dok su stajale na našem mesto. Uvoz, ulazak putem procedure Unutrašnja Prerada - podrazumeva ulazak/uvoz sirovina ili ne prerađenih proizvoda sa ciljem prerade u državi. Ovaj ulazak realizuje se preko dva sistema.

4.1. **Sistem sa vraćenjem** – tokom uvoza poslovno lice treba izmiriti carinske obaveze i kada ova sirovina bude prerađena i ponovno izvezila kao izrađen proizvod ili polu-izrađen proizvod onda poslovno lice zatražiće povratak sredstva koje je platio tokom ulazka za robu koja je ponovno izvožena dok za deo koji je ostao kao gubitak tokom prerade ili preostao da bi se prodao na lokalno tržištu sredstva mu se neće vratiti. Kategorija ovog uvoza je IM4 kod procedure je 41 00.

4.2. **Sistem sa suspenzijom** – prilikom uvoza sirovina ili polu-proizvoda ovoznik ne izmiruje carinske obaveze, smatreći da će isti napustiti mesto u toku određenog vremenskog roka. Za sigurnost izmirenja carinskih obaveza poslvnom lice dostaviće bankarsku garanciju u istom iznosu sa iznosom obaveze. Carinska kategorija za ovu vrstu uvoza je IM5 kod procedure je 51 00.

5. **Uvoz putem procedure prerađivanja pod carinskom kontrolom** – podrazumeva uvoz određenih delova proizvoda sa ciljem sastavljenja gotovog proizvoda. Takve slučajave može biti kada tarifna norma sirovine je veća od uvoznog gotovog proizvoda. Onda se koristi ova procedura da bi se pridobilo olakšenje.

6. Za sve ove procedure ekonomskog uticaja traži se ovlašćenje od Kosovske Carine

Član 14

Trenutak Proizlaska Obaveza i Uvoda PDV za Snabdevanje robe i Usluga

1. Prema članu 22 paragraf 1 ovog zakona, trenutak proizlaska obaveza i uvoda PDV za snabdevanje robe i usluga.

PDV je uvedeno zavisnu od toga koji od naredni trenutka de si se prvi:

1.1. Snabdevanje robe ili usluga,

1.2. Izdavnaje fakture u vezi snabdevanja robe ili usluga, ili,

1.3. Primanje isplate unapred/avans, pre snabdevanja robe ili usluga.

Član 15

Oporezivi Iznos za Isporuke Roba i Usluga

1. Iznos oporezivog snabdevanja na Kosova u odnosu na nabavke robe i usluga obuhvata sve ono što je uzeto u obzir ili će biti primljeno od strane dobavljača koji je predviđen za snabdevanje.
2. Ako snabdevanje je uzeto u obzir putem novca, njegova vrednost se treba uzeti kao jednaka u iznosu naknade, u suprotnom će se primeniti otvorena tržišna vrednost ili bez mogućnosti na vrednost otvorenog tržišta.
3. Oporezivi iznos jedne nabavke robe i usluga mora sadržati:
 - 3.1. Porezi, carine, i provizije, isključujući PDV;
 - 3.2. Neočekovane iregularne troškove kao provizije, pakovanja, prevozi i troškova osiguranja, koje naplaćuje dobavljač za potrošača;
 - 3.3 za potrebe pod-paragrafa 3.2 od ovog članka, neočekivane troškove može se pokriti posebnim sporazumom.
4. Isključujući ovo imamo povratne troškove paketiranja koje nisu uključene u oporezivi iznos, ako se konstatira da se ovakva paketiranja se nisu vratila, onda ti troškovi paketiranja treba se uključiti u oporezivi iznos.
5. Tiražna pakovanja su pakovanja tipa kontejner, staklo, kutija, kontejnera ili depozicije tečnog gasa i ostale pakovanje ove prirode. Po pravilu tiražna pakovanja isporučuju se zajedno i u istom vremenu sa robom koje one sadrže. Ova vrsta pakovanja izdaje se od prodavca (dobavljača), zajedno sa robom u pravcu kupca (klienta); pakovanja se privremeno čuvaju od strane kupca i onda od ove zadnje spominjene osobe vrata se u pravcu prodavca.
6. Pakovanja koja su data kupcu, treba se vratiti prodavcu u normalnim rokom u skladu sa delatnostima kojima one pripadaju.
7. Rok povratka varira imajući u obzir prirodu proizvoda koje one sadrže i treba se uključiti u ugovoru sklopljenim između stranka.
8. Tokom ne uvođenja PDV-a na vrednost prometnih pakovanja treba se ispuniti dva dole navedena uslova:
 - 8.1. Da njihova vrednost ne bude uvedena od strane prodavca u ceni na fakturi.
 - 8.2. Da postoji ugovor postignut između stranke za davanje i vraćanje ambalaža.
9. U ugovoru je uveden i rok povratka pakovanja od kupci na prodavca. Pakovanja koja se ne vraćaju kupcu smatraju se da su prodane i podležu PDV na njihovoj vrednosti.

10. Troškove utovaranja i istovaranja, prevoz, koje se tiče člana 24 paragraf 6.3.

10.1. Poreznik kao dokaz za izvršeni trošak sa ciljem doplate treba dovesti:

10.2. Faturisanje za troškova potrošača. Ugovor za snabdevanje i usluga, ukoliko takav ugovor postoji

10.3. Troškove garancije

11. Trenutak registracije uvoza u zapis kupovine uvoznog poreznog lica kada se uvoz računa završenim onda taj datum roba se oslobađa od carine. Ona treba biti navedena u izdatom dokumentu carine i dostavljenja uvoznoj carinskoj potvrdi.

12. Porezna vrednost uvoznih roba obuhvata, takođe:

12.1. troškove prevoza, siguranja i druge troškove obuhvaćene u uvozu robe i njihovog prevoza do mesta destinacije unutar teritorije Republike Kosova kao i one koje rezultiraju iz prevoza za drugo mesto destinacije unutar Kosova, ako se za to mesto zna kada je izvršen utovar;

12.2. tarife, takse i isplaćene obaveze, kao posledica uvoza ove robe od stranih izvoznih država ili isplaćene kao rezultat njihovog uvoza sem isplate PDV koje nisu uvedene u skladu sa zakonom.

Član 16

Oslobađenje za Određene Delatnosti Javnog Interesa

1. **Bolnične usluge i lekarska nega.** Treba povezati sa usluge preventive, održavanja i lečenja zdravlja. Oslobađenje treba povezati sa smeštajem, negu i ishranu pacijenta, i takođe druga snabdevanja koja su veoma povezane sa oslobođenim snabdevanjima.

2. Bolnične usluge i lekarsko negovanje oslobađaju se samo kada su ove usluge izvršene od strane jednog lica koji je ovlašćen za snabdevanje bolnične i lekarske usluge na Kosovu.

3. Kada se snabdevanje izvršava od strane privatnih zdravstvenih institucije koja su licencirana od strane odgovornih organa Kosova, usluge da cene snabdevača budu upoređene sa cenama predviđenim zakonom Kosova. Kao oporedive cene uzimaju se cene koje obično ne prevaziđu cene uvedene od strane Javnih Zdravstvenih Institucija u skladu sa sadašnjim zakonima u snazi Republike Kosova koje nisu prevazišle iznos veći od 30 %.

4. Kada glavni cilj nema u vidu odbranu, održavanje, ili lečenje određenog lica, snabdevanje se neće oslobađati, kao primer uzima se usluga kozmetike ili estetike.

5. Kada je glavni cilj pružanje potrebnog elementa odlučivanja treće stranke, ovo snabdevanje se neće podleći oslobađanju.

6. **Usluge socijalne pomoći i osiguranja.** Porezno oslobađanje koja se referiše člana 27, podparagraf 1.6 ovog zakona tiče se usluga oko socialne pomoći i osiguranja kao što su usluge medicinske nege, centar dnevne nege, staralački domovi i slično kada se oni snabdevaju od strane odgovornih autoriteta Kosova ili nekog organa koji je prepoznat kao odgovorni autoritet Kosova.

7. Kada snabdevanje je urađenu od nekog drugog sem odgovornih autoriteta Kosova, onda je uslov da se cene opoređuju sa cenama uvedenih od strane odgovornih autoriteta Kosova. Kao oporedive cene uzimaju se cene koje obično ne prevaziđu cene uvedene od strane odgovornih autoriteta Kosova skladu sa sadašnjim zakonima koje nisu prevazišle iznos više od 30 %.

8. Snabdevanje roba i usluga direkno vezanih sa uslugama određena paragrafom 1 ovog člana kao što je slanje hrane, pića, lekova i slično, takođe treba da se oslobode kada su snabdevane od strane snabdevača oslobođenih usluga.

9. **Usluge vaspitanja.** Oslobođenje od PDV za usluge vaspitanja tiče se dole navedenih pravila:

9.1. vaspitanje dece, mladih, univerzitetska prosveta, profesionalni trening i ponovno treniranje, ako se ovo usluge ponude, ukoliko su akreditirani od odgovornih institucija Kosova;

9.2. snabdevanje usluga navdenim pod paragrafom 1 ovog člana, isto su oslobođena ukoliko se snabdevaju od drugih organizacija koje su prihvatljive od strane odgovornih institucija Kosova koje imaju sličnu delatnost kada su njihove cene oporedive sa cenama koje su uvedene od strane institucija Kosova. Kao oporedive cene uzimaju se cene koje obično ne prevaziđu cene uvedene od strane odgovornih autoriteta Kosova skladu sa sadašnjim zakonima koje nisu prevazišle iznos više od 30 %;

9.3. smeštaj i ishrana učenika i studenta u školskim objektima i studentskim domovima ili sličnih institucija isto su oslobođene od PDV kada su snabdevaju od strane snabdevača oslobođenih usluga vaspitanja. Takođe oslobođene su snabdevanja drugih roba i usluga blisko vezane za vaspitanje koje su oslobođene kada se snabdevaju od strane snabdevača koji pruži oslobođene usluge vaspitanja.

Član 17

Oslobođena za Druge Aktivnosti

1. Verske organizacije koje primaju snabdevanja koja su oslobođena od plaćanja carine ili vrše oslobođene uvoze, predaja godišnjih izveštaja izvršiće se u skladu sa

Zakonom 2004/48, o Poreznim Administrativnim Procedurama dopunjen sa amandamentima Zakona 03/ L – 071. sva snabdevanje za robe i usluge za navedne religije trebaju dokazati da su izvršene za tu svrhu.

2. Ako se robe uvoze od strane verske institucije, ovaj uvoz treba da istakne da je snabdevanje robe i usluga je namenjeno za određene verske svrhe a ne za nešto drugo kao što je predviđeno članom 30 paragraf 3.

3. Oporezovano lice koje vrši snabdevanje oslobođen od poreza u skladu sa članom 28 paragraf 3 kod jedne verske organizacije treba da uzme pisanu potvrdu od strane verske zajednice kojom potvrđuje da ove robe i usluge će se upotrebiti u skladu sa članom 28 pod paragraf 3.1 i 3.4.

Član 18

Druga Posebna Oslobađanja u Vezi Uvoza

1. Bilo koja isporuka koja se sastoji od robe jedne ne prevelikog iznosa koja se isporučuje iz jednog stranog mesta van Kosova, jednom primaocu unutar Kosova, biće oslobođeno uvoznih obaveza.

2. Robe male vrednosti – smatraju se opšte vrednosti koje ne prevazilaze iznos od 22 eura za svaku isporuku.

3. Oslobađanje ne važi za

3.1. alkoholne proizvode

3.2. parfum i toaletne vode i

3.3. duvan i njegove proizvode

3. Prema Članu 30/1.7. ovog zakona robe koje se isporučuju preko jednog fizičkog lica van Kosova namenjene jednom licu koji živi unutar Kosova oslobađa se od uvoznih obaveza, pod uslovom da.

4.1. Roba koja nije komercijalne prirode obuhvata:

4.1.1. da je trenutne prirode obuhvataju robe koje se ekskluzivno koriste za lične potrebe primaoca isporuke ili njegove porodice i po prirodi ili količine nisu sumnjive da se mogu koristiti za trgovinske svrhe i

4.1.2. isporučuje se primaocu od strane lica koje isporučuje bez ikakve isplate.

4.2. Oslobađanje vredi samo za isporuke iznosa do 45 eura, kao i robe sa ograničene količine kao:

4.2.1. Proizvode duvana:

50 cigare

25 cigarillos (tanak puro sa maksimalnom težinom do tri grama svaka)

10 cigare puro

50 gram duvan za pušenje

4.2.2. Jednak izbor ovih raznih proizvoda

4.2.2.1. Alkohol i alkoholna pića:

4.2.2.2. destilirana alkoholna pića i alkohol preko 22%; etil alkohol ne prerađen sa obimom od 80% i više, 1 litar ili alkoholna destilirana pića i alkohol, kao i aperitiv sa sadržajem vina ili alkohola. Pića tafia, sake ili slična alkoholna pića sa sadržajem alkohola do 22%; vino koje ispušta mehuriče, likerna vina: 1 litar ili proporcionalno mešanje ovih raznih proizvoda i

4.2.2.3. ne gazirano vino – dva litra

4.2.3. Parfumi – 50 grama, ili toaletna voda: 0.25 litra.

5. Kada opšta vrednost je veća od napomenute vrednosti, dok se sastoji od dva ili više proizvoda, onda oslobođanje biće dozvoljeno do tog iznosa kao kada bi oni bili uvozni odvojeno, imajući u vidu da vrednost jednog artikla se ne može izdvojiti

Član 19 **Pravo na Smanjenje PDV**

1. Jedno porezno lice može snižiti svoju PDV obavezu, obavezno isplatu PDV, i isplaćen PDV, u vezi sa robe i usluge ili pružanje korišćenih uvoznih roba ili uvoze i isporuke koje će biti korišćene za svrhe poreznih transakcija ili oslobođeni transakcija kojima je dato pravo za sniženje.

2. Ako je porezno lice koristilo ili će koristiti kupovinu roba i usluga ili uvoz roba i usluga za izvršavanje oslobođenih snabdevanja u skladu sa članom 27 i 28 ovog zakona to porezno lice nema pravo za smanjenje isplaćenog PDV ili obaveznog u vezi sa onim kupovanjima i uvozima. Kada snabdevanje koje prima jedno porezno lice, bilo kad kupuje unutar države ili uvozi, a koja nisu predviđena za ekonomske aktivnosti, prema članu 2 paragraf 1.10 "ekonomska aktivnost", on nema pravo oslobođenja od PDV za ta kupovanja i uvoze.

3. Ako je porezno lice koristilo ili će koristiti kupovinu roba i usluga ili uvozne robe za transakcije koje imaju pravo oslobođenja i transakcije koje nemaju pravu izuzeća od PDV koja se odnosi na prvu transakciju. Proporcija biće određeno u skladu sa članom 39 paragraf 2 ovog zakona.

4. Da bi se snižila PDV za putna vozila, poreznik je obavezan da dostavi dokumentaciju koja sledi:

5. Dokumentacija koja se treba dostaviti u ovaj slučaj je sledeća: dokaze o kupovanju vozila (faktura, DUD), i svi troškovi, putna knjiga (treba tačno napisati kilometražu od polaska do zadnje destinacije, razlog putovanja), svaki drugi relevantan dokumenat koja bi opravdala izvršene troškove.

6. Prema članu 36 paragraf 5.2 PDV sniženje za vozila i druge troškove vezanih sa vozilo biće priznate u skladu sa korišćenjem tog vozila za lične i poslovne razloge, ali ne više od 50% od obaveznog ili plaćenog PDV u vezi tih troškova.

7. Prema članu 36 paragraf 5.3 nije prihvatljivo sniženo PDV za dole navedene troškove:

7.1. troškove za gostoprimstvo i zabavu i društvene kontakte

7.2. troškove hrane i pića

7.3. troškove smeštaja.

8. Od ovog pravila će biti izuzeti slučajevi kad njihovi troškovi su direktno vezanih sa poslovne aktivnosti i osoblje zaduženo za snabdevanje roba i usluga kao što su radnik, agenti i druga odgovorna poslovna lica. Sniženje će biti prihvatljivo samo kada izvršenje troškovi završava kao porezna snabdevanja roba i usluga.

Član 20

Izvršenje Prava na Sniženje

1. Prema članu 37, podparagrafom 3.1 ovog zakona, porezno lice može izvršiti pravo na sniženje u skladu sa članom 36, paragraf 2.3 ovog zakona koji se objašnjava kao što sledi:

1.1. Što se tiče korišćenje robe prema članu 11 članu 12, paragraf 1 ovog zakona one se trebaju smatrati kao snabdevanja robe za razmatranje kao i snabdevanje usluga, prema članu 15 i članu 16 ovog zakona, da bi se smatrale kao snabdevanja robe za razmatranje, za njih porezno lice treba izdati jednu unutrašnju fakturu prodaje. Unutrašnja faktura prodaje treba da sadrži određene elemente koje treba imati faktura po članu 44 ovog zakona i koji u okviru održavanja i čuvanja knjiga će se smatrati kao faktura.

1.2. Ukoliko se porezno lice pridržava (koristi) robe ili usluge koje prema članu 12, paragraf 1 ili član 16 ovog zakona, treba se smatrati kao snabdevanje za razmatranje, za jednu aktivnost za koje porezno lice ima pravo na delimično sniženje, porezno lice ima pravo na delimično sniženje bazirajući se na unutrašnje fakture prodaje u skladu sa paragrafom 1 ovog člana. Ove unutrašnje fakture prodaje trebaju se razmatrati kao takve u skladu sa paragrafom 2 člana 37 ovog zakona.

Primer:

Kompanija je uključena na snabdevanje oslobođenih finansijske usluge i savetodavne usluge koje su porezne. Privremeno delimično sniženje za godinu 2011 je 14%. U 2011 godini kompanija A je angažovala 8 izgradnjih radnika za renoviranje zgrade te kompanije. Ta zgrada koristi se za dva oslobođena porezna snabdevanja. Ovo prema Članu 16, paragraf 1 ovog zakona treba se smatrati kao snabdevanje usluga za razmatranje zato što PDV za ove usluge neće biti potpuno oslobođen ako se snabdeva od strane jednog poreznog lica. Renoviranje počinje u Februaru 2011 godine i završava u Augustu 2011.

Porezni iznos za ovo snabdevanje treba se računati u skladu sa članom 24, podparagraf 7.3 kao otvorena vrednost tržišta. Koja prema članu 24, paragraf 2 određuje da se cena obično naplaćuje za takvo snabdevanje.

Cena koja se obično naplaćuje od strane jedne građevinske kompanije za usluge izvršene od strane 8 građevinskih radnika određuju se na 18,000 Eura u totalu.

Kompanija A treba izdati unutrašnju fakturu prodaje koja će izjaviti računljiv iznos PDV od 18,000 Eura. iznos PDV od 2,880 Eura treba izjaviti kao računljiv iznos PDV izvoda koji će biti dostavljen za porezki rok August 2011.

Na PDV izjavi za porezki rok August 2011 kompanija A isto vreme ima pravo na sniženje od 14% od računatog PDV sa pravom sniženja. Unutrašnja faktura prodaje treba se smatrati kao faktura kao što je predviđeno članom 37, podparagrafom 2.1 ovog zakona.

Iznosi koji se nadovezeju sa građevinskim poslom koje treba izjaviti PDV izjavom za August X2:

Računjen PDV 16 % të 18,000	2,880 Eura	
Snižljiv PDV 14 % të 2,880		403 Eura
PDV Iznos za isplatu		2,477 Eura

Na PDV izjavi poslate u Januaru 2012 kompanija B treba srediti PDV sniženje u skladu sa finalno računavanje prava za delimično sniženje bazirajući se na aktualne iznose profita za 2012.

2. Za uvođenje prava sniženog PDV prema članu 37 paragraf 3.2 i 36.2.2 ovog zakona potrebna je ova dokumentacija:

2.1. carinske izjave koje podležu carinskim obavezama tokom prelaza robe na slobodno kretanje, kao:

- 2.2. carinska izjava: IM4 – 40 00, je regularan uvoz koji podleže carinskim obavezama prema tarifskoj normi, tokom uvoza robe
- 2.3. carinska izjava: IM4 – 40 71, je uslobodena roba od carine iz carinskog magacina
- 2.4. carinska izjava: IM4 – 40 51, uslobodena roba od carine od strane procedure unutrašnje prerade – Sistem za suspenziju.
- 2.5. carinska izjava: IM4 – 40 53, uslobodena roba od privremenog uvoza

- 2.6. carinska izjava: IM6 – 61 21, deo je oslobođene robe prilikom uvoza lokalne robe koja je bila vani zbog prerade i tema je carinskih obaveza samo za prerađeni ili popravljeni deo.

3. Za pravo sniženja PDV prema članu 37 paragraf 3.2 i 36.2.1 ovog zakona potrebna je sledeća dokumentacija:

- 3.1. porezna faktura izdata od strane poreznog lica registrovanog za PDV, koja sadrži sve elemente predviđene članom 45 ovog zakona;
- 3.2. debitni zapis izdat u skladu sa članom 47 ovog zakona;
- 3.3. pored napomenutih dokumenata na gore navedenom paragrafu za uvođenje prava na sniženje PDV potrebna je sledeća dokumentacija;
- 3.4. ugovor oko kupoprodaji ukoliko ima jedan potpisan ugovor od obe stranke;

- 3.5. dokaz u vezi sa isplatom ako pređe iznos od preko 500 eura u skladu sa članom 12 ovog zakona, paragraf 7 i članom 11 Uputstva 16/2009;

- 3.6. u slučaju investicija zahteva se pokazivanje potrebnih dokumenata prema članu 7 paragraf 11 Uputstva 16/2009 datuma 01/12/2009 o izvršenju Zakona Br. 204/48, "O Porezne Administracije i Procedura", promenjen i dopunjen Zakonom Br. 03/L-071, "O promenama i dopunama Zakona Br. 2004/48 o Porezne Administracije i Procedura";
- 3.7. kao i sva druga potrebna dokumentacija u vezi sa preokretom.

4. Pravo sprovođenja sniženog PDV prema članu 37 paragraf 3.3, i u vezi sa transakcijama koje odnose na Član 31, pod-paragrafi 1.1 ; 1.2 i 1.4 Zakona zahtevaju se ova dokumentacija :

- 4.1. carinski dokument – u Izvozu za vraćanje PDV
- 4.2. carinski dokument: EX1 – 10 00, podrazumeva redovan izvoz, tada kad se domaća roba izvozi vani.
- 4.3. carinski dokument: EX2 – 21 00, podrazumeva povremeni izvoz, sa namerom popravke ili prerade van zemlje.

4.4. carinski dokument: EX3 podrazumeva ponovni-izvoz robe, kod ovog carinskog režima imamo nekoliko vrsta:

4.4.1. EX3 – 31 41 – podrazumeva kada roba je bila na preradi– sistem sa vraćanjem, je prešao van zemlje. Ovaj režim podrazumeva da roba u trenutku ulaska je platila carinske obaveze, i tokom izlaska ovim režim ima pravo da zahteva od carine vraćanje tih sredstava, za deo robe koja je izašla van (ponovni izvoz);

4.4.2. EX3 – 31 51, podrazumeva ponovni izvoz robe iz procedure unutrašnje prerade – sistem sa obustavom;

4.4.3. EX3 – 31 53 – podrazumeva ponovni izvoz robe iz procedure privremenog uvoza;

4.4.4. EX3 – 31 71 – podrazumeva ponovni izvoz robe iz procedure carinskog magacioniranja.

5. Oporezivana lica vrše smanjivanje na poreski period na kojem je nastala pravo smanjenja u skladu sa paragrafom 1 člana 37 ovog Zakona. Ako iz bilo kojeg razloga, porezno lice koje priznaje umanjujući PDV kasnije od perioda kada je on imao pravo da prepoznaje, Porezno lice treba da obavesti Menadžera Regionalne Kancelarije u vezi sa slučajem, pružajući dokumente i dokaze kao i svaki relevantni razlog zašto umanjujuća PDV nije prepoznata na period kada je nastalo pravo. Ne zahteva se odobravanje ovog prava od strane Menadžera Regionalne Kancelarije, ali će čuvati ove dokaze pružene od strane poreznog lica u slučaju kasnije kontrole koje se mogu vršiti nad poreznom licu.

6. Nakon ovog perioda, poreski obveznik nema pravo da kreditira fakturisano PDV i takvo snabdevanje će se smatrati da je Kupovina sa nesmanjenim PDV.

Član 21

Zahtev za Ponovno Vraćanje Novca PDV.

1. Nadoknađivanje poreza na dodatu vrednost

1.1. U vezi sa Članom 40, paragraf 1 Zakona, ako iznos sniženog poreza za neki poreski period (na primer jedan mesec) je veći od iznosa izračunatog obaveznog poreza za isti poreski period, poreski obveznik ima pravo da prenosi kredit PDV za naredni poreski period. Poreski period treba da upotrebi ovaj kredit poreza kao isplata poreza za naredni poreski period.

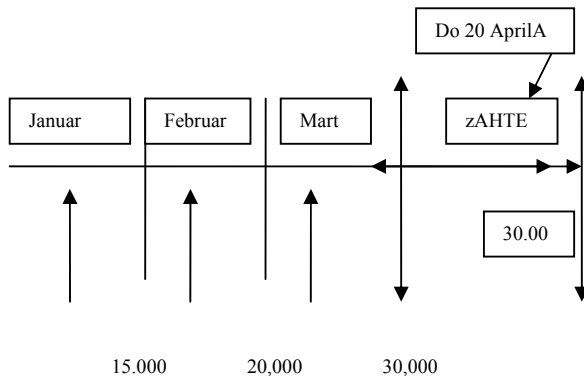
1.2. Ali, na osnovu člana 24 Zakona 2004/48 o Poreskoj administraciji i Procedurama kako su promenjene i dopunjene Zakonom 03/L-071, kao i na osnovu člana 40, paragraf 2 ovog Zakona, porezno lice ima pravo zahteva za vraćanje isplate.

1.3. Prema članu 40, paragraf 2.1 Zakona, porezno može da zahteva vraćanje novca od PDV ako na kraju svakog kalendarskog tromesečja iznos kredita PDV premašuje iznos od 5,000 evra i sa uslovom da porezno lice bude u stanju kreditiranja na kraju svake poreske periode za tromesečnog PDV. Takođe se zahteva da porezno lice je dostavilo sva izjavljivanja PDV i drugih poreza za sve

protekle poreske periode, od vremena kada Poreski obveznik je počelo svoju Ekonomsku aktivnost.

1.4. Ne-iskorišćeni bilans kreditnog viška podrazumeva suvišno kreditiranje preostalo na kraju narednog perioda za tri meseci koji ne može da se iskoristi naspram novih obaveza PDV nastalih za tri naredna poreske meseci (tromesečje). Ovaj ne-iskorišćeni bilans na kraju meseca 3(trećeg), treba da premaši iznos od 5,000 evra da bi se vraćao

Primer:



*Vraćanje novca je moguće za vrednost od 30.000 evra.
Za izvoznik ne vredi ovaj uslov.*

1.5. Poreski obveznik ima pravo da zahteva vraćanje novca do 20-tog dana meseca nakon kalendarskog tromesečja, koje se poklapa sa rokom izjavljivanja PDV, sa uslovom da dole pomenuti zahtevi su ispunjeni:

1.5.1. iznos umanjujućeg poreza za svaki poreski periode tromesečja je veća od iznosa izračunatog poreza za iste poreske periode tromesečja;

1.5.2. iznos kredita PDV je premašio iznos od 5.000 evra u zadnjoj periodi kalendarskog tromesečja;

1.5.3. poreski obveznik je predao sve izjave PDV i izjave drugih poreza za sve prethodne poreske periode.

1.6. Zahtev pomenut gore, treba da se predaje u Službi Poreskih obveznika u dotičnoj Regionalnoj Kancelariji, zajedno sa izjavama zadnjeg perioda kalendarskog tromesečja

1.6.1. Zahtev vraćanja novca od PDV treba da se završi unutar 60 dana nakon uzimanja zahteva za vraćanje novca, zahtev koji je podnet u Kancelariji Službe u dotičnoj regionalnoj kancelariji PAK, nakon ovog datuma ako bude bio neki razlog zakašnjenja, onda će se izračunati kamata nakon 61-prvog dana predviđenog zakonodavstvom PAK, ako bude bilo razloga za zakašnjenje zbog

informacija da poreski obveznik nije se pridržao predviđenih rokova zakonodavstvom PAK onda se neće izračunati kamata za kašnjenje.

1.6.2. Lice koje vrši samo oslobođene aktivnosti poslovanja, kao što se ističe Zakonom o PDV 03/L-146, Član 27, bez prava odbijanja popusta PDV koja je umanjujuća nema mogućnosti da se uzima vraćanje novca od PDV.

1.6.3. Lica koja prekidaju svoju aktivnost i nalaze se u kreditiranju, na primer kreditiranje poreskog obveznika je 3,000 evra iz raznih razloga, ovaj poreski obveznik ima pravo vraćanja novca iako kreditiranje poreskog obveznika je ispod predviđenog praga prema paragrafu 40.2 zakona PDV, u tom slučaju ne vredi uslov da poreski obveznik da ima kreditiranje od 5,000 evra.

2. Zahtev vraćanja novca od PDV na mesečnim osnovama, kao što su Vraćanje novca za izvoze: pod paragraf 2.2 paragrafa 2 člana 40 Zakona o PDV

2.1. Poreski obveznik čiji glavni biznis ili glavni biznisi su izvoz robe koji obično imaju veći umanjujući porez nego izračunatog poreza iz razloga stope 0% izvoza. Zahtevi vraćanja novca izvoza, koja na uspešna nadoknađivanja PDV predstavljaju premašivanje umanjujućeg poreza, treba da se isplaćuju nakon svake poreske periode, ako uslovi pomenuti u nastavku se ispune:

2.2.1. transakcije izvoza učestvuju najmanje sa 25% ukupnih transakcija sa pravom popusta PDV koja je umanjujuća; i vrednost kredita PDV premašuje pet hiljada (5000) evra na kraju poreskog perioda;

2.2.2. porezno lice da ispuni sve sprovodljive carinske zahteve i one PDV;

2.2.3. da su dostavljene sve izjave PDV i druge Poreske izjave za sve prethodne periode;

2.2.4. poreski obveznik treba da poseduje dovoljnu dokumentaciju da bi dokazao zahtev vraćanja novca PDV.

3. Dokazi koje treba imati porezno lice u vezi sa zahtevom vraćanja novca PDV:

3.1. svi računi kupovine za tri meseci pre meseca stvaranja zahtevanog kreditiranja, računi kupovine za mesec u kojem zahtevano kreditiranje je nastalo, plus računi kupovine za naredne mesece zahteva vraćanje novca PDV;

3.2. svi računi prodaje za tri meseci pre meseca stvaranja zahtevanog kreditiranje, računi prodaje za mesec u kojem je nastalo zahtevano kreditiranje, plus računi prodaje za nastupajuće mesece pre meseca zahteva za vraćanje novca od PDV;

3.3. celokupna carinska dokumentacija, plus prateći račun kupovina, za sve uvoze na Kosovu tokom tri meseci pre meseca na kojem je zahtevano kreditiranje nastalo;

3.4. vraćanja novca neće se dostaviti dok poreski obveznik ne bude predao sve obavezne poreske izjave. Jedan poreski obveznik koji nije dostavio sve izjave smatraće se da nije dostavio važeći zahtev za vraćanje novca. Svaki zahtev za vraćanje novca dostavljeno kada poreski obveznik nije dostavio sve zahtevane izjave će se odbiti;

- 3.5. izjavljivanje biznisa u vezi sa razlogom o većoj isplati ili kreditnom bilansu PDV, kao što su investicije, neobične velike kupovine, itd;
- 3.6. svaki projekat investiranja sa dugoročnim ili kratkoročnim ugovorima, projekti investiranja, druga dokumenta koja argumentiraju investicije u zgradi, osnovna sredstva itd.
4. PAK neće izvršiti vraćanje novca ako porezno lice ne poseduje evidencije i dokumenta, ili ako ima indikacija da izveštavani podaci na izjavama o PDV na kojima je izveštavan iznos vraćanja novca PDV i prethodne izjave PDV nisu tačne. Takve indikacije treba da se dokumentiraju na službenom izveštaju – Zapisnik službenika PAK ili Službenika Carine. Takav poreski izveštaj osigurava evidenciju dok porezno lice ne bude dokazao protivno. PAK sa jednom opravdanom odlukom treba da obavesti porezno lice za držanje Vraćanja novca i da pruža objašnjenje za razloge držanja vraćanja novca;

5. Aplikacija/formular zahteva za vraćanje novca PDV na Kosovu

5.1. Regionalna kancelarija poreza donosi svoje odluke o nadoknađivanju na osnovu aplikacije poreskog obveznika. Aplikacija dopunjuje nadoknađivanje mesečnog poreza odnoseći se na Zakon o PDV član 54.1 ako aplikacija se predaje datumom 20 drugog meseca nakon dotičnog meseca, kao što se opisuje na Uputstvu o PDV.

5.2. Ova aplikacija za nadoknađivanje PDV je slobodan oblik i treba da predstavlja najmanje informacije pomenute u nastavku:

- 5.2.1. ime aplikanta (poreski obveznik)
- 5.2.2. fiskalni broj poreskog obveznika
- 5.2.3. adresa mesta poreskog obveznika
- 5.2.4. broj bankarskog računa
- 5.2.5. kontaktno lice, ime, kontaktna adresa i broj njegovog/njenog telefona
- 5.2.6. poreski period
- 5.2.7. vrsta poreza
- 5.2.8 iznos vraćanja novca za period.

5.3. Opis pitanja i osnove

- 5.3.1. zašto umanjeni porez aplikanta premašuje izračunati porez, ili
- 5.3.2. dali je bilo ranijih grešaka, kao primer
- 5.3.3. izračunati porez mogao je da se nametne pogrešno iz razloga nepoznavanja zakona ili matematičkih grešaka
- 5.3.4. datum
- 5.3.5. potpis (potpis treba da bude od ovlašćenog lica ili odgovornog lica).

Član 22 Uređenja Popusta

1. Početni popust umanjujućeg PDV se ispravlja onda kada korisnik kapitalne robe nastaje neka promena koja utiče na pravo poreznog lica na smanjenje iznosa koji

može da bude manji ili veći. Godišnja ispravka kada korišćenje kapitalne robe ima neku promenu koja utiče na pravo poreznog lica na smanjenje iznosa koji može da bude manja ili veća. Godišnja ispravka treba da se vrši samo za dvadeseti deo (1/20) nepokretne imovine i petinu (1/5) druge kapitalne robe o nametnutom PDV za kapitalnu robu. Ispravka treba da se vrši na osnovu promena prava smanjenja za nastupajuće godine koje se nadovezuju sa godinom kada je primljena kapitalna roba. Porezno lice nije obavezno da ispravlja smanjenje ako razlika umanjujuće PDV je manja od dvadeset evra (20 evra). Ispravka za svaku kalendarsku godinu treba da se vrši kroz poreske izjave najkasnije do Januara nastupajućeg kalendarskog meseca.

2. Ako se kapitalna roba snabdeva tokom periode ispravke, treba da se deluje kao u nastavku:

2.1. ako se snabdevanje oporezuje, kapitalna roba treba da se smatra kao da se koriste potpuno za poreske namene za preostali period ispravke. Ako poreski obveznik nije imao pravo da napravi potpuno smanjenje umanjujućeg PDV, ispravka može da se vrši za preostali period ispravke poreskog perioda kada je snabdevena kapitalna roba. Ispravka ne može da premaši 16% cene prodaje bez PDV;

2.2. ako snabdevanje se ne oporezuje, kapitalna roba treba da se smatra kao da se koriste u svrhe koje se ne oporezuju za preostali period ispravke. Ako poreski obveznik je imao pravo za potpuno smanjenje ili delimično smanjenje umanjujućeg PDV, ispravka treba da se vrši za preostali period ispravke poreskog perioda kada je snabdevena kapitalna roba;

2.3. ako snabdevanje, prema Članu 13 Zakona, ne treba da se smatra kao snabdevanje robe iz obzira, obaveza ispravke dotične kapitalne robe se prenosi primaocu. Jedna izjava, koja specifikuje obavezu za ispravku za svaku kapitalnu robu, koja treba da se potpisuje od obe strane od snabdevača i primaoca i treba da se pošalje pri PAK ne kasnije od 8 dana, obaveza ispravke postaje obavezujući odmah za preostali deo ispravke i primalac i snabdevač su zajednički odgovorni. PAK može da odluči dali ć biti potrebe za jedan posebni formular za upotrebu takve izjave.

3. Ako jedna zgrada ili oprema postaje neupotrebljiva pre nego im prođe rok periode ispravke umanjujuće PDV, onda razlozi za ispravku umanjujuće PDV treba da se zaustavi.

4. Ako naredne investicije ne menjaju u suštini vek upotrebe zgrade ili opreme, onda ispravka umanjujuće PDV za tu investiciju treba da se izvrši u period ispravke umanjujuće PDV za dotičnu kapitalnu robu.

5. Ako se vrši neka naredna investicija koja u suštini menja rok upotrebe ili predstavlja jednu zasebnu jedinicu kao što može biti na primer neki aneks postojeće zgrade, jedan period (poseban) ispravke umanjujućeg PDV treba da se određuje za ovu investiciju.

Primer 1

Ispravka smanjenja umanjujućeg PDV za kapitalnu robu

Kompanija A obavlja dve vrste snabdevanja koja se oporezuje sa oslobođenim PDV.

Nakon završetka svake godine, Kompanija izračunava svoj promet kojeg deli na porezno snabdevanje i na snabdevanja oslobođen kao u nastavku:

Godina	Porezno snabdevanje sa PDV	Oslobodena snabdevanja	Ukupni promet	Pravo na delimično smanjenje
2009	160	150	310	52
2010	140	150	290	49
2011	170	140	310	55
2012	130	50	180	73
2013	210	680	890	24
2014	300	80	380	79
2015	150	150	300	50
2016	260	300	560	47
2017	150	150	300	50
2018	0	250	250	0
2019	0	50	50	0
2020	0	300	300	0
2021	150	150	300	50
2022	170	140	310	55
2023	130	50	180	73
2024	210	680	890	24
2025	300	80	380	79
2026	150	150	300	50
2027	260	300	560	47
2028	150	150	300	50
2029	0	250	250	0

Pravo na delimično smanjenje u skladu sa Članom 39, paragraf 4 Zakona treba da se zaokruži sa jednim punim brojem.

Kompanija A kupuje jednu komercijalnu zgradu u Septembru 2010 godine. Kupovini se uzima PDV u vrednosti od 250,000 Evra. Kompanija A prima račun u vezi sa kupovinom zgrade u Septembru 2010 godine i počinje da upotrebljava zgradu takođe u Septembru 2010 godine. Kompanija A će koristiti ovu zgradu za obavljanje obeju snabdevanja, i oporezivanih i oslobođenih od poreza.

Koliko može imati popusta Kompanija A u Septembru 2009?

Izračunavaj iznos koji može da umanjuje Kompanija A kao i godišnje ispravke smanjenja umanjujućeg PDV koje će se izvršiti od strane Kompanije.

Rešenje

U Septembru 2010 Kompanija A može da smanji 130,000 Evra. Razlog za to je delimično smanjenje koje može da se sprovedi prethodno tokom 2010 godine koja je 52 procenta stope delimičnog smanjenja izračunatog za 2009 godinu.

U izjavljivanju PDV koja treba da se predaje u Januaru 2010 godine, kompanija treba da ispravi prethodno izvršeno smanjenje u skladu sa sadašnjim stopama smanjenja izračunatog na osnovama iznosa prometa za 2010 godinu koja se izračunava za 49 procenta. Zato, kompanija treba da smanji smanjenje umanjujuće PDV sa 7,500 Evra koja je razlika između prethodnog prava i delimičnog smanjenja i sadašnjeg prava za delimično smanjenje za 2010 godinu.

U nastavku su napisane izvršene ispravke za svaku godinu.

Godina	Moguća smanjenja tokom godine	Izvršena smanjenja ranije tokom godine	Pravo na smanjenje	Godišnja Ispravka
2010	12,500	6,125	6,125	0
2011	12,500	6,125	6,875	750
2012	12,500	6,125	9,125	3,000
2013	12,500	6,125	3,000	-3,125
2014	12,500	6,125	9,875	3,750
2015	12,500	6,125	6,250	125
2016	12,500	6,125	5,875	-250
2017	12,500	6,125	6,250	125
2018	12,500	6,125	0	-6,125
2019	12,500	6,125	0	-6,125
2020	12,500	6,125	0	-6,125
2021	12,500	6,125	6,250	125
2022	12,500	6,125	6,875	750
2023	12,500	6,125	9,125	3,000
2024	12,500	6,125	3,000	-3,125
2025	12,500	6,125	9,875	3,750
2026	12,500	6,125	6,250	125
2027	12,500	6,125	5,875	-250
2028	12,500	6,125	6,250	125
2029	12,500	6,125	0	-6,125

Svaka ispravka treba da se vrši na izjavi o PDV koja će se poslati u Januaru nastupajuće godine.

Primer 2

Kompanija B upravlja jednu apoteku i jedan supermarket. Kompanija B nije registrirana za PDV jer njen promet ne premašuje prag kojem se odnosi prema Članu 6 Zakona. U 2010 godini kompanija kupuje jedan kamion. Kamion pretežno se koristi u vezi sa radom na supermarketu, ali takođe se koristi i za radove apoteke. Cena kamiona je bila 21,000 Evra. Kompanija je primila račun od snabdevača, koja je registrirana za PDV, i na tom računu PDV je bila u vrednosti od 3,360 Evra.

U 2010 godini kada kompanija je kupila kamion nije mogla da smanji PDV jer nije registrirana za PDV.

U mesecu Maj 2012 godine, promet kompanije premašuje prag za obavezno registriranje i iz tog razloga kompanija dostavlja aplikaciju za registraciju koja nastupa na snazi kada lice postaje porezno lice od datuma 10 Juni 2010.

U 2013 godini, brat vlasnika kompanije će se iseliti u Atini. Vlasnik koristi kamion da bi poslao brata sa njegovim stvarima u Atini. On ne naplaćuje svom bratu neku cenu za ovu pruženu uslugu.

Nakon završetka svake godine poreski obveznik A je izračunao promet i delio ga je kao u nastavku:

Godina	Supermarket pre registriranja	Supermarket nakon registriranja	Apoteka	Ukupni promet	Pravo na delimično smanjenje
2010	150	0	150	300	0 (Br reg.)
2011	170	0	140	310	0 (Br reg.)
2012	150	160	240	550	30 %
2013		450	400	850	53 %
2014		500	600	1,100	46 %

Pravo delimičnog smanjenja treba da se zaokruži u skladu sa Članom 39, paragraf 4 Zakona.

Izračunaj iznos PDV koji može da umanjí od Kompanije A za period 2010- 2014.

Rešenje

Promet koji on ima pravo da smanji je samo promet generisan od 10 Juna 2010 godine kada kompanija je postala registrovano porezno lice.

Transport brata sa njegovim stvarima u Atini prema Članu 15, paragraf 2 Zakona će se tretirati kao snabdevanje sa obzirom. Oporezivani iznos za ovu uslugu je u skladu sa Članom 24, pod paragraf 7.2. Zakona je potpuni trošak za pružanje usluge. Za ovu uslugu Kompanija B treba da izdaje jednu unutrašnji račun prodaje nad kojom će nametnuti izračunati PDV. Oporezivani iznos za ovu uslugu se prikazuje na prometu supermarketa. Privatna upotreba kamiona ne utiče na smanjenje PDV za kamion. Umesto toga, privatna upotreba itd. će se tretirati kao snabdevanje u obzir u skladu sa Članom 15 Zakona.

Godina	Moguće smanjenje za godinu	Prethodno izvršena smanjenja za godinu	Pravo na smanjenje	Godišnja Ispravka
2010	672	0	0	0
2011	672	0	0	0
2012	672	0	201	202
2013	672	0	356	356
2014	672	0	309	309

Kompanija B ima pravo smanjenja iznosa u nastavku kao umanjujuće PDV u izjavama PDV za:

Januar 2013: 202 Evra
Januar 2014: 356 Evra
Januar 2015: 309 Evra

Član 23

Smanjenja Umanjujućeg PDV na Početku Ekonomske Aktivnosti kao Porezno Lice Registriran za PDV.

1. Kao što je predviđeno članom 42 paragraf 1 Zakona kada jedno lice postane porezno lice, bilo od premašivanja predviđenog praga člana 6 paragraf 1 Zakona ili ako je registriran dobrovoljno prema članu 8 Zakona, ovo porezno lice ima pravo da na prvi poreski period kada postane registrirano porezno lice, da prepoznaje smanjenje PDV za celokupnu robu koju ima na svojim zalihama od prvog dana pre nego registriranje postaje važeće. Uslovi koje treba da ispuniti da bi koristili ovo pravo su kao u nastavku:

- 1.1. roba koja će se koristiti za izvršenje snabdevanja koje imaju pravo smanjenja;
- 1.2. porezno lice treba da raspolaže sa listom specifikovanih zaliha u količini i sa datumom registriranja zaliha na dan pre nego postaje porezno lice;
- 1.3. treba da ima račun sa PDV kao što je predviđeno na Poglavlju 15 Zakona;
- 1.4. treba da pruži evidenciju za registriranja kao što je predviđeno poreskim Zakonodavstvom.

2. Kao što je predviđeno članom 42 paragraf 2 Zakona, lice koje postaje porezno lice, će imati pravo smanjenja sniženog PDV, za prvi poreski period kada registriranje j postalo važeće.

3. Ako porezno lice se desi da je smanjila PDV za robu na zalihama, i kasnije te zalihe će koristiti kao oslobođena snabdevanja bez prava smanjenja sniženog PDV treba da se sprovodi Član 12, paragraf 2 Zakona, da kao posledicu ima da izračunati PDV treba da se isplaćuje od strane poreznog lica, na period kada roba će se koristiti kao oslobođena snabdevanja bez prava smanjenja. Jedna unutrašnja faktura prodaje treba da se izdaje u takvim slučajevima.

4. Takođe ako porezno lice ima kreditiranje PDV na kraju tromesečja pošto je smanjila PDV za robu u zalihama, onda to lice neće imati pravo vršenja zahteva za vraćanje novca, u vezi sa kreditiranjem koje je rezultat smanjenja PDV za zalihe kada on/ona postane porezno lice.

Član 24 **Posebne Dispozicije**

1. Prema zahtevima člana 51, paragraf 3, svako porezno lice treba da održava i da poseduje dokumenta kao što su opisane na poglavlje 15 Zakona. Takođe on je obavezan da održava i vodi druga dokumenta kao u nastavku:

1.1. dokumenat transporta/ otpremnica – kao što je opisano na članu 9 paragraf 1.2 Uputstva Br 16/2009 o sprovođenju zakona o Poreskoj Administraciji i Procedure;

1.2. dokument primanja Pošiljki - Treba da bude jedan dokumenat koji dokazuje da je roba primljen od ovlašćenog lica za primanje robe. N ovom dokumentu osim ostalog treba da se uključi u detalje opis vrste i količine primljene robe;

1.3. registriranja i detaljne beleške u vezi sa radom u procesu treba da se pruže relevantni dokazi u vezi sa količinom robe koja se premešta, počevši od materijala, polu proizvoda pa do završnog proizvoda;

1.4. protok robe treba da se dokazuje relevantnom dokumentacijom na mestu ili mestu boravka poreskog obveznika ako ima više od jednog mesta gde posluje. U ovaj dokumenat između ostalog treba da se uključi u detalje opis vrste i količine robe koja je pomerena;

1.5. u slučaju davanja robe kao Konsignacija kao relevantan dokumenat da bi dokazao da roba j data kao konsignacija ć biti Ugovor koji određuje sve uslove sporazuma konsignacije kao i prateću dokumentaciju za pomeranje robe koji između ostalog treba da uključi u detalje opis vrste i količine robe koja se pomerala.

Član 25 **Lica Obavezna za Isplatu PDV**

1. Osnovna Sredstva–Odlaganje PDV

1.1. U vezi sa Članom 52.3. Zakona, odlaganje roka PDV kod Osnovnih sredstava će se dozvoliti za biznise, na uvoz mašinerije i opreme koje spadaju na Poglavlja

84 i 87 Usaglašene Nomenklature Sistema Robe. Mašinerija i oprema mogu da budu nova ili upotrebljena i upotrebiće se za proizvodnju robe i drugih usluga.

1.2. Sa namerom dobivanja koristi od ovih odlaganja biznisi će zahtevati od Poreske Administracije na taj način što će podneti jednu aplikaciju. Aplikant treba da pridodaje kopiju biznis plana, kopiju ugovora sa prodavcem mašinerije ili opreme, žiro račun da bi pokrio deo PDV, jedan plan radilišta ili fabrike, dozvolu izgradnje izdatu od ovlašćenih agencija.

1.3. Poreska Administracija će razmatrati zahtev i darovaće im odlaganje roka aplikanta koji ispunjuju uslove verodostojnosti. Pismeno odobrenje ili odbijanje će se izdati od strane Poreske Administracije aplikantu i jedna kopija će se predati Carinskoj Službi pre nego se izvrši uvoz. Biznis će pružiti prethodno obaveštenje Carinskoj Službi u vezi sa datumom i mestom kada se predviđa ulazak robe na Kosovu. U vremenu uvoza, Carinska Služba će zahtevati od vlasnika robe pismo odobravanja izdatoj od strane Poreske Administracije i da overi kako ona korespondira sa pismom odobravanja dostavljena pre od Carine Poreskoj Administraciji. Carinska Služba će izračunati odlagani iznos PDV za osnovno sredstvo i da napiše "Odloženo" pored iznosa PDV na Carinsko Izjavi. Carinska Služba će obavestiti Poresku Administraciju za odlaganje (roka) o vremenu stizanja.

1.4. Porezno lice ima 6 meseci da nadoknadi PDV nad izračunatim porezom. Ako tokom šestomesečnog perioda porezno lice počinje da snabdeva robu i oporezivane usluge, porezno lice će pripremiti poreski račun sa vrednošću osnovnog sredstva i porez na dotičnu dodatnu vrednost. Podaci na poreskom računu će korespondirati sa podacima na Carinskim Izjavama. Podaci na poreskom računu će se registrirati na dveju knjigama, prodaje i kupovine, praveći na taj način nula PDV za osnovno sredstvo i izračunati PDV koji je izdat i prikupljen od kupca će se inkasirati u Kosovski Konsolidovani Budžet (nakon smanjenja nekog potencijalnog sniženog PDV na drugim prodajama).

1.5. Ako na kraju šestomesečnog (6) perioda porez na dodatnu vrednost nije plaćena, Poreska Administracija će zahtevati od banke da pokrije razliku od garancije. Nikakav kredit umanjanja poreza neće se dozvoliti dok dobitnik odlaganja roka ne otpočne sa snabdevanjem robe i oporezovanih usluga.

Član 26

Suprotno Opterećenje

1. Obaveza za isplatu PDV za usluge koje se snabdevaju od jednog oporezovanog lica koje nije osnovano na Kosovu i pravo uvođenja sniženog PDV prema članu 37 paragraf 3.4. Zakona .

1.1. Član 19 Zakona o PDV uređuje mesto snabdevanja robe, dok Član 20 Zakona PDV uređuje mesto snabdevanja usluge. U nastavku će se objasniti u detaljima ko je lice koje je obavezno da plati PDV i druge obaveze koje se povezuju sa snabdevanjem robe i usluga koje imaju mesto snabdevanja na Kosovu ali koje se snabdevaju od poreznog lica koje nema jedinicu osnivanja na Kosovu.

1.2. Ovo administrativno uputstvo ne objašnjava slučajeve kada se usluge smatraju da su zauzela mesto snabdevanja na Kosovu.

2. Kada primalac je registriran za PDV na Kosovu

2.1. Obavezan je da plati

2.1.1. Prema Članu 52 Zakona o PDV lice koje je obavezno da plati PDV je lice koje vrši oporezivana snabdevanja. Kad se snabdevanje vrši od strane jednog poreznog lica koji nije osnovan na Kosovu kod jednog lica koji je registriran za PDV na Kosovu, lice koje ima obavezu da plati PDV za to snabdevanje, je primalac a ne snabdevač.

2.2. Fakturisanje

2.2.1. Iako snabdevač nije obavezan da plati PDV, on je još uvek obavezan da izdaje jedan račun u skladu sa Članom 45 Zakona o PDV.

2.2.2. Snabdevač treba da istakne na računu da je klijent obavezan da plati PDV na taj način što će postaviti tu i referencu Člana 52, paragraf 2 Zakona o PDV ili neku drugu referencu koja pokazuje da će se snabdevanje podvrgnuti proceduri suprotnog opterećenja. Tekst u nastavku će se smatrati kao prikladan: “Suprotno opterećenje, pod paragraf 1.2 Član 52 Zakona o PDV na Kosovu”.

2.3 . Izračunavanje PDV

2.3.1 Primalac snabdevanja treba da izračunava PDV nad podacima primljenog računa od snabdevača. Ipak, primalac treba da se obezbedi da poreska osnova se izračunava u skladu sa Članom 24 Zakona o PDV. Kao poledica, primalac treba da se obezbedi da poreska osnova uključuje dobijen obzir ili koji će se dobiti od snabdevača, na vraćanju snabdevanja.

2.3.2. Obaveza primalaca za isplatu PDV ne uslovljava se od računa snabdevanja. Zato, ako primalac ne prima račun snabdevanja on ponovo treba da izjavljuje ovaj iznos na Izjavljivanju PDV za dotični poreski period i da plati PDV.

2.4. Nastajanje obaveza za Poreski period

2.4.1. Ovo se objašnjava na Članu 22 Zakona o PDV kada PDV potaje obavezna.

2.4.2. Na osnovu ove dispozicije PDV postaje obavezna u trenutku kada se završava jedna od aktivnosti u nastavku, onaj koji je raniji:

2.4.3. Vršenje usluga;

2.4.4. izdavanje računa, ili isplata ili delimična isplata pravljen pre izdavanja računa;

2.4.5. neprestano snabdevanje sa uslugama za jedan vremenski period treba da se prepoznaje kao kompletan najmanje na jednom mesečnom intervalu.

2.5. Uključivanje nametnutog PDV na izjavi PDV

2.5.1. Primalac treba da uključi izračunati porez obaveznog PDV za snabdevanje usluga od snabdevača koji nije osnovan na Kosovu.

2.6. Smanjenje

2.6.1. Primalac sa istom izjavom PDV ima pravo da smanji iznos PDV izjavljivan kao izračunati PDV u skladu sa Poglavljem XIII Zakona o PDV.

2.6.2. Ako primalac nije primao račun od snabdevača, koji je referisani uslov na Članu 37 paragraf 2.1 u vezi sa dozvoljavanjem smanjenja, koje dozvoljava da se to desi samo ako poreski obveznik poseduje račun snabdevanja, ne može da se sprovodi u vezi sa smanjenjem izračunatog PDV koji je izračunat za primljena snabdevanja od snabdevača koji nema osnivanu jedinicu na Kosovu.

2.7. Registriranje PDV i poreski predstavnik

2.7.1. Kada se sprovodi procedura suprotnog opterećenja i kao posledica primalac je obavezan da plati PDV, u tom slučaju snabdevač nije obavezan da se registriira na Kosovu ili da odredi poreskog predstavnika.

3. *Kada primalac nije registriran za PDV*

3.1. Kada jedno porezno lice koje nije osnovano na Kosovu vrši neko snabdevanje gde se mesto izvršenja poznaje da bude Kosovo, kao jednog lica koji nije registriran za PDV na Kosovu, snabdevač je obavezan da se registriira za PDV na Kosovu, pre izvršenja snabdevanja na Kosovu.

3.2. Snabdevač koji nije osnovan na Kosovu treba da naimenuje jednog poreskog predstavnika. Snabdevač treba da se registriira sa svojim imenom i sa imenom poreskog predstavnika unutar pet dana nakon naimenovanja poreskog predstavnika i pre početka ekonomske aktivnosti na Kosovu.

3.3. Poreski predstavnik je obavezan da plati PDV za snabdevanja na Kosovu za porezno lice koje predstavlja za snabdevanja koje vrši kod lica koja nisu registrirana za PDV na Kosovu.

Primer 1

Jedan advokat iz Austrije se angažira od Banke "X" u Prištini da bi je predstavila na jednom sudskom slučaju, iz razloga jer banka je tužena za jednu nezakonitu prodaju na nekoj licitaciji jedne zgrade koja je stavljena kao hipoteka za kredit, za koju nisu plaćeni mesečne rate u skladu sa određenim datumima na ugovoru o davanju kredita.

Banka je registrirana za PDV za sledeće aktivnosti:

1. Upravljanje i održavanje vrednosnih papira
2. Izdavanje pod kiriju kasa
3. Izdavanje pod kiriju (lizing) pokretne i nepokretne imovine

Austrijski Advokat za svoje usluge naplaćuje od Banke X iznos od 7,500 Evra.

Objasnite kako se tretira PDV za nametnuti iznos od advokata za pružanje pomoći banci na sudnici koje se povezuje sa bankarskim snabdevanjem PDV koje su oslobođena za transakcije davanja kredita.

Rešenje

Prvo treba sa se odredi mesto snabdevanja za usluge snabdevane od Advokata. Banka je porezno lice na osnovu posebnog definisanja koje se predviđa na pod paragrafu 1.1. Člana 20. U tom slučaju, mesto snabdevanja usluge je Kosovo prema pod paragrafu 2.2 Člana 20.

Drugo, potrebno je da se odredi dali je ovaj advokat osnovan na Kosovu. Predstavljanje kompanije u sudnici ne predstavlja neki razlog da se ovaj advokat treba smatrati da je osnovan na Kosovu.

Prema pod paragrafu 1.2 Člana 52 lice obavezno da plati PDV je Banka "X". Razlog za to je taj jer je banka registrirana za PDV. Što se tiče ovog konteksta ne predstavlja neku razliku jer je banka registriran za PDV jer su to druga snabdevanja u poređenju sa snabdevanjima za koje je pružio usluge advokat.

Banka X ne može da smanji iznos PDV kao umanjujući PDV osim u slučajevima kada primalac kredit a je osnovana van Kosova, prema pod paragrafu 3.3 Člana 36.

Primer 2

Jedan arhitekt iz Italije je angažovan od hotelijerske kompanije X u Prizrenu da bi napravio jedan novi plan hotelske zgrade na jednoj određenoj lokaciji u Prizrenu. Takođe, ovaj arhitekt je angažovan da nadgleda radove izgradnje zgrade. Arhitekt boravi više od 14 nedelja na Kosovu. On boravi na jednoj pruženoj sobi od kompanije hotela. Hotelijerska Kompanija nije registrirana za PDV na Kosovu jer njezin promet još nije premašio prag od 50.000 za jedan 12 mesečni period.

Arhitekt za svoje usluge naplaćuje hotelijersku kompaniju sa cenom od 12.000 Evra.

Objasnite kako se tretira PDV za iznos koji je nametnuo arhitekt.

Rešenje

Prvo treba da se odredi dali je mesto snabdevanja usluge na Kosovu. Može da se pretpostavi da hotelijerska kompanija se prepoznaje kao porezno lice prema posebnom definisanju koje se predviđa na pod paragrafu 1.1.2 Člana 20. U tom slučaju mesto snabdevanja usluge je Kosovo u skladu sa pod paragrafom 2.1 Člana 20.

Takođe, mesto snabdevanja na osnovu pod paragrafa 2.2. Člana 20 je Kosovo jer usluge se povezuju sa jednom konkretnom imovinom koja je nepokretna. Vredi da se pomene da usluge arhitekta nisu povezane sa nekom specifičnom nepokretnom

imovinom ili nekog zasebnog dela zemljišta, i one se ne pokrivaju od pod paragrafa 2.2.1 Člana 20.

Arhitekt ne može da se smatra da je osnovan na Kosovu jer će on raditi 14 dana na jednom specifičnom poslu na Kosovu koji mu je pružen na raspolaganju kao klijent.

Pošto Hotelijerska Kompanija“X” nije registrirana za PDV, arhitekt u skladu sa pod paragrafom 1.1 Člana 52 je obavezan da plati PDV. Arhitekt u skladu sa paragrafom 5 Člana 6, treba da se registrira za PDV na Kosovu i u skladu sa paragrafom 5 Člana 52 treba da odredi jednog poreskog predstavnika kao odgovorno lice za isplatu PDV.

Primer 3

Kompanija B iz Makedonije pruža savete jednom privatnom licu kako se započinje jedan uspešan biznis i kako da dobije najmanje 1 milion Evra u prvih pet godina kao preduzetnik. Kompanija B naplaćuje cenu od 5, 000 Evra za ovaj “paket” usluga koja sadrže 10 sati sastanaka sa jednim savetnikom iz Kompanije i preporučuje pismeno na osnovu ovih sastanaka. Zavisí od klijenta da odluči kako i gde da se održe ovi sastanci i za način kako kompanija treba da izvrši ove preporuke.

Objasnite tretiranje PDV za cenu nametnutu od Kompanije B

Rešenje

Primalac ne može da se prepozna je kao porezno lice prema pruženoj definiciji na pod paragrafu 1.1 Člana 20 o pretpostavci da lice još nije počela sa vršenjem usluga na kapacitet poreznog lica prema Članu 4.

Pomenute usluge ne mogu da se kategorišu kao elektronske usluge kao što se referišu na Dodatku 2 Zakona.

Prema pod paragrafu 3.1 Člana 20 mesto snabdevanja usluge treba da bude mesto gde je snabdevač osnovao biznis. Razlog što nema informacija u vezi sa Makedonskom kompanijom dali je osnovana samo na fiktivan način na Kosovu ili slično odakle je pruženo snabdevanje, mesto snabdevanja nije Kosovo. Kao posledica toga, Kosovo ne može da tereti ovo snabdevanje za PDV.

Član 27 Poreski Period

1. U skladu sa članom 53, paragraf 1 Zakona, Poreski Period za PDV će biti period koji počinje prvog dana meseca i završava se zadnjeg dana istog meseca.

2. U skladu sa članom 53, paragraf 2.1 Zakona, za lice koje po prvi put postaje porezno lice u skladu sa članom 6 paragraf 1 Zakona i koji je registriran u skladu sa zahtevima člana 7 i člana 8 Zakona, poreski Period za PDV će biti period koji počinje dan registriranja za PDV (što podrazumeva datum trenutka kada je pređen prag za registriranje ili kada je aplicirao za dobrovoljno registriranje) i završiće se zadnjeg dana tog meseca.

3. U skladu sa članom 53, paragraf 2.1 Zakona, za porezno lice koje žele da se otpiše sa PDV u skladu sa članom 9 Zakona, poreski Period za PDV će početi na prvi dan meseca i završiće se na datum istog meseca kada je dobijeno odobrenje od PAK u vezi sa ispisivanjem od PDV.

4. U skladu sa članom 53, paragraf 3.1 Zakona, za lice o kojem je otpočeta jedna procedura likvidacije ili bankrotiranja zbog različitih razloga, Poreski Period će početi na dan kada je otvorena procedura likvidacije ili bankrotiranja do dana kada se donosi odluka o završetku procedure likvidacije ili bankrotiranja. U tim slučajevima, ako porezno lice koji je u proceduri likvidacije ili bankrotiranja, ne vrši ekonomske aktivnosti tokom ovog procesa, od ovog poreznog lica će se zahtevati da predaje jednu izjavu do 20 dana meseca nakon meseca na kojem je doneta odluka o završetku procedure likvidacije ili bankrotiranja, nezavisno od toga koliko će trajati takva procedura.

5. U skladu sa članom 53, paragraf 3.2 Zakona, za lice o kojem je otpočeta jedna procedura likvidacije ili bankrotiranja, i od Likvidatora ili onog koji spašava se obavlja aktivnost biznisa, od lica koji je u proceduri likvidacije ili bankrotiranja, zahtevaće se da predaje izjavu o PDV za svaki mesec do 20 dana meseca nakon meseca za koji se izjavljuje.

Član 28

Izjava PDV, Dostavljanje i Isplata

1. Svako porezno lice, obavezan je da dostavi pri PAK izjavu o PDV do 20 dana meseca nakon poreskog perioda za koju se izjavljuje.

2. Ako 20-ti dan će biti subota ili nedelja, ili dan nekog zvaničnog praznika u Republici Kosovo, onda zadnji dan izjavljivanja će biti prvi dan rada nakon odmora ili praznika.

3. Izjava o PDV će se dostaviti na mesto i u vreme kako će se odrediti od strane PAK, bilo na fizički ili na elektronski način.

4. Oblik izjave i informacije koje će sadržati ova izjava će se odrediti od PAK kao i oporezivanim licima će se pružiti jedno upustvo koje opisuje stavke koje treba da se ispune.

5. Svako porezno lice, do 20 dana meseca nakon perioda treba da dostavi poresku izjavu PDV i ako period je za isplatu onda treba da se isplati do tog datuma, svako zakašnjenje isplate će se kazniti prema poreskom zakonodavstvu PAK.

Član 29

Održavanje i Čuvanje Knjiga PDV Beleški i druge Dokumentacije

1. Knjiga kupovina

1.1. Knjiga kupovina je obavezna da se održi od svih oporezovanih lica. On treba da pokazuje prvi broj identifikacije i ime lica. Sve stranice treba da imaju redni broj. Knjiga se ispunjava svakog dana ako bude bilo transakcija. U njemu se registrišu svaka transakcija snabdevanja i podaci računa koja prikazuje transakciju.

1.2. U ovoj knjizi se registriše datum izdavanja računa, redni broj računa, podaci izjave uvoza (Br JCD), ime prodavca i broj njegove poreske identifikacije.

1.3. Kupovine se registrišu u ukupnoj vrednosti koja uključuje i PDV (ako ga ima) kao i podeljene prema kupovinama sa PDV i kupovine bez PDV. Kupovine sa PDV se registrišu podeljene za uvoze i kupovine unutar zemlje.

1.4. Za svaku kupovinu sa PDV lice registriše oporezovanu vrednost i PDV koje korespondira toj kupovini.

2. Knjiga prodaje

2.1. Knjiga prodaje je obavezna da se održi od svih oporezovanih lica. On treba da pokazuje prvi broj identifikacije i ime lica. Sve stranice treba da imaju redni broj. Knjiga se ispunjava svakog dana ako bude bilo transakcija. U njemu se registrišu za svaku transakciju klijent i podaci računa koja prikazuje transakciju.

2.2. U knjizi prodaje se registriše datum izdavanja računa, redni broj računa, i datum i redni broj računa, kao i datum i broj carinske izjave kada se roba izvozi (Br JCD), ime klijenta i broj njegove identifikacije.

2.3. U njemu se registriše ukupna vrednost transakcije uključujući i PDV (ako ga ima).

2.4. Prodaje se registrišu zasebno za otklonjene, prodaje sa pravom kreditiranja, izvoz i oporezovana prodaja.

2.5. Za svaku oporezovanu prodaju registriše se oporezovana vrednost i PDV.

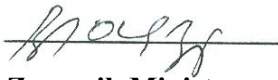
2.6. Period čuvanja za knjige, registriranja i druga originalna dokumenta će biti kao što je predviđeno poreskom zakonodavstvom PAK.

Član 30

Stupanje na Snagu

Ovo Administrativno Uputstvo, stupa na snagu na dan potpisivanja od strane Ministra Privrede i Finansija.

Bedri HAMZA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bedri Hamza', is written over a horizontal line.

Zamenik Ministra

Datum, 30.07.2010