



**PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TË VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA**

MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA



**ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO BR.01/2004 OD 1 SEPTEMBARA 2004
O
PRIMENI TAKSE NA DODATNU VREDNOST**

Ministar za Privredu i Finansije u ime Ministarstva za Privredu i Finansije kojoj su prenosene nadležnosti Centralnog Fiskalnog Autoriteta na početku 2003.godine, na osnovu Pravilnika UNMIK-a Br.2001/11 od 31 Maja 2001 o Porezu na dodatnu vrednost na Kosovu (izmenjen Pravilnikom UNMIK-a Br.2001/41 od 31 Decembra 2001, Pravilnika UNMIK-a Br.2002/17 od 1 Avgusta 2002 i Pravilnika UNMIK-a Br.2004/xx od xx Avgusta 2004.

Izdaje sledece Administrativno Uputstvo:

Član 1
Razmatranje

- 1.1 U pogledu člana 1.3 uredbe, “Razmatranje” znači isplatu ili delovanje ili strpljivost u pogledu nabavke robe ili usluga, i uključuje iznos koji se može isplatiti, ili robu koja je primljena prilikom barterskih poslova.
- 1.2 Kod barterskih poslova između dva registrovana lica, gde dolazi do dobijanja robe i usluga od strane korisnika a razmatranje se sastoji od robe ili usluga koje je stekao korisnik isključivo za komercijalne delatnosti, vrednost razmatranja biće procenjena na iznos nule.
- 1.3 Kod barterskog posla između registrovanog i neregistrovanog lica, prenos robe ili usluga sa registrovanog na neregistrovano lice uzeće se u obzir za razmatranje. Oporeziva vrednost bartarskog posla biće otvorena za robu ili usluge u razmeni.

Član 2
Izuzimanje

- 2.1 U pogledu člana 1.8 uredbe, “izuzimanje” označava uvoz, priliv unutar Savezne Republike Jugoslavije ili domaću nabavku za koju se korisniku ne može naplatiti taksa na dodatnu vrednost.
- 2.2 Vežano za članove 11(d) i (e), priliv sredstava ili domaće nabavke unutar SRJ koje obavljaju službenici za vezu, Ujedinjene nacije ili njihovi organi uključujući UNMIK, KFOR, Svetsku

banku i Međunarodne međuvladine organizacije biće izuzeti od plaćanja takse na dodatu vrednost.

- 2.3 Vezano za član 11(c) uredbe, taksa na dodatu vrednost neće se primenjivati na uvoze ili priliv unutar SRJ koje obavlja UNMIK ili preko UNMIK-a za ministarstva i departmente(Privremene Institucije Samouoravljanja) i Uprava Privremene Administracije na podržavanju humanitarnih programa i programa za rekonstrukciju ako su uvoz i prilivi unutar SRJ nastali od prihoda od subvencija koje su obezbedile vlade, vladine agencije i vladine ili nevladine organizacije.
- 2.4 Predstavnici organizacija navedenih u članovima 2.2 i 2.3 koji traže carinjenje robe na punktovima koji se nalaze na graničnim prelazima ili administrativnim graničnim linijama, podneće Carinskoj službi dokumentovane dokaze o tome da neka isporuka robe ima pravo da bude izuzeta od plaćanja takse na dodatu vrednost.
- 2.5 Svaki put kada neka od organizacija navedenih u članovima 2.2 i 2.3, vrši nabavku domaće robe koja je izuzeta od plaćanja takse na dodatu vrednost, predstavnik će obezbediti registrovanog prodavca sa ličnim podacima i ovlašćenjem od strane organizacije da se to lice ovlašćuje da obavi službenu nabavku. Predstavnik će potpisati carinsku fakturu pripremljenu od strane ovlašćenog trgovca kojom se potvrđuje da za datu nabavku nije plaćena taksa na dodatu vrednost. Treba pripremiti dve kopije carinske fakture. Original treba dati kupcu, dok će druga kopija ostati kod ovlašćenog prodavca. Kupac će napraviti fotokopiju carinske fakture, potvrditi njenu autentičnost i dati je regionalnoj ili lokalnoj kancelariji za naplatu taksi.

Član 3

Izuzeta nabavka

U pogledu člana 1.9 ove uredbe, “izuzeta nabavka” označava nabavku robe ili usluga koja ne podleže plaćanju takse na dodatu vrednost. Ovo znači da registrovano lice neće naplaćivati taksu na dodatu vrednost na takvu nabavku. Za izuzete nabavke nije dozvoljeno obračunavanje ulazne takse.

Član 4

Finansijske službe

U pogledu člana 1.11 uredbe, definicija “finansijske službe” u 1.11(f) uključuje samo životno osiguranje i reosiguranje. Obezbeđivanje ugovora o osiguranju trećeg lica i drugih ugovora o osiguranju svojine od strane kompanija registrovanih za taksu na dodatu vrednost pa se zbog toga ne izuzimaju od plaćanja takse na dodatu vrednost kao pod članom 12 Uredbe o taksi na dodatu vrednost i ona će se naplaćivati preko računa sa polisom osiguranja. Račun polise osiguranja imaće funkciju poreske fakture.

Član 5

Lice u odnosu sa poreskim obveznikom

U pogledu člana 1.21 uredbe, «lice u odnosu sa poreskim obveznikom» označava lice posebno povezano sa licem koje podleže plaćanju takse na dodatnu vrednost. Licima u odnosu sa poreskim obveznikom smatraće se samo:

- (a) službenici ili direktori u uzajamnim poslovima;
- (b) legalno priznati poslovni partneri;
- (c) poslodavac i zaposleni;
- (d) bilo koja lica koja na direktan ili indirektan način, poseduju, kontrolišu ili drže 5 ili više procenata od istaknutih akcija sa pravom glasa ili deli
- (e) ako jedno od njih direktno ili indirektno kontroliše drugo;
- (f) ako i jedno i drugo kontrolišu treće lice na direktan ili indirektan način;
- (g) ako zajedno, na direktan ili indirektan način, kontrolišu treće lice; ili
- (h) ako su članovi iste porodice.

Član 6 Obrt

U pogledu člana 1.29 uredbe, “obrt” označava priznanice sa bruto iznosom za sve nabavke koje vrši neko lice na Kosovu. U ovo spadaju oporezive nabavke po normalnoj poreskoj stopi od 15%, oporezive nabavke po stopi od 0%, nabavke i izuzimanja koje ne podležu plaćanju takse. Obrt koji se uzima u obzir za svrhe registracije predstavljaće obrt kalendarske godine.

Član 7 Registracija

7.1 Od svih oporezivih lica koja se bave uvozom, izvozom, prilikom ili odlivom unutar SRJ i oporezivih lica koja imaju 50 000 € u toku kalendarske godine, zahteva se da se prijave za taksu na dodatnu vrednost u Poreskoj upravi.

7.2 Nabavke koje vrše lica koja se bave uvozom ili stvaraju priliv unutar SRJ ali čiji godišnji obrt ne prelazi donji granični iznos od 50 000 € ne podležu plaćanju takse prema članu 12 (e) uredbe. Od oporezivih lica koja vrše ove nabavke zahteva se da se registruju pod članom 3.6 uredbe i da plaćaju taksu na dodatnu vrednost na svoje uvoze i prilive unutar SRJ. Nemaju pravo da naplaćuju taksu na dodatnu vrednost kao što nemaju pravo ni na kredit na ulaznu taksu. Član 17 ove uredbe omogućuje ovim oporezivim licima da predaju deklaraciju. Međutim, pošto se ne naplaćuju izlazna i ulazna taksa, Poreska Administracija neće insistirati na podnošenju deklaracije.

7.3 Lica koja se moraju prijaviti za taksu na dodatnu vrednost ali koja ne mogu doći u Regionalnu ili lokalnu kancelariju Carinske uprave, mogu otići u svoju opštinsku kancelariju i dobiti obrazac za prijavu, popuniti ga i podneti. Zaposleni u carinskoj upravi će uzeti popunjene prijave za registraciju a certifikate o prijavi će dostavljati dva puta nedeljno u slučajevima gde se to može primeniti.

7.4 S obzirom na priliv kapitala unutar SRJ, zahtev za prijavu za registraciju se može, u veoma izuzetnim slučajevima, i na nalog generalnog direktora UNMIK-ove carinske službe, pokriti plaćanjem takse na dodatnu vrednost u svakoj prilici osim ako oporezivo lice podleže registraciji zbog godišnjeg obrta većeg od 200000 DEM. Ovo predstavlja prelaznu odredbu i primeniće se za period do četiri nedelje od datuma primene takse na dodatnu vrednost.

7.5 Poreski obveznici koji su uključeni u izvozne aktivnosti ili odlive kapitala unutar SRJ i od kojih se zahteva da se registruju pod članom 3.5 uredbe, praviće oporezive zalihe koje nisu oporezovane prilikom izvoza ili odliva kapitala unutar SRJ. Takva lica će biti ovlašćena da obračunavanje takse i od njih se zahteva da podnesu mesečnu poresku prijavu.

Član 8 Postupak registracije

8.1 U pogledu člana 4 uredbe «Postupak registracije», osoba koja je obavezna da se registruje mora da sastavi prijavu za registraciju u zahtevanom formatu.

8.2 Poreski obveznici koji budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o taksu na dodatu vrednost stupi na snagu moraju da se registruju u roku od 30 dana od tog datuma. Uredba o taksu na dodatu vrednost stupila je na snagu 31. maja 2001.

8.3 Poreski obveznici koji budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o taksu na dodatu vrednost stupi na snagu a koji nisu registrovani 1. jula 2001. biće tada registrovani. Ukoliko se ovi poreski obveznici ne budu dobrovoljno registrovali na dan ili nakon zahtevanog datuma moraće da plate novčanu kaznu.

8.4 Od poreskih obveznika koji ne budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o primeni takse na dodatu vrednost stupi na snagu, zahtevaće se da se registruju u roku od 15 dana od datuma kada su zadovoljili kriterijum. Ukoliko se poreski obveznici ne registruju do predviđenog roka ili nakon toga, moraće da plate novčanu kaznu.

8.5 Prijava za registraciju biće napravljena u obliku koji dostavlja Poreska uprava i nalaziće se u dosijeima Regionalne ili Lokalne Poreske kancelarije. Prijava za taksu na dodatu vrednost izgleda ovako:

8.6 Kada se završi proces prijave i registracije, Poreska uprava će vršiti izdavanje potvrdi o registraciji za taksu na dodatu vrednost sa jedinstvenim identifikacionim brojem za taksu na dodatu vrednost.

8.7 Kandidat mora posedovati potvrdu za svaku prijavljenu firmu i svaka potvrda će imati isti identifikacioni broj. Potvrda o registraciji za taksu na dodatu vrednost izgleda ovako:



EUROPEAN UNION

Central Fiscal Authority

UNMIK



United Nations Interim Administration Mission in Kosovo

**OBRAZAC ZA REGISTRACIJU
PROMENA ZA PDV**

Dokument Nr..

Koristi se samo od Poreske Administracije

1 Identifikacioni broj Biznisa (IBP)

2. Promene u nazivu biznisa

Novi skraceni naziv biznisa:

Puni novi naziv biznisa:

3. Promene u statusu PDV-a (molimo stavite "X"):

Od malih uvoznika prijavljenih za PDV (promet > 50.000 Euro) Od prijavioca PDV (prometi > 50.000 Eu) na male uvoznike

Od malog uvoznika na izvoznika.

Sa izvoznika na malog uvoznika.

Od izvoznika na obveznika PDV-a (promet > 50.000 Eu)

Sa obveznika PDV-a (promet > 50.000 Eu) na izvoznika.

4. Da li je prestala obaveza za PDV TRAJNO ?

Po Stavi datum kada je prestala obaveza & datum:

Transferirano/prodato od:

Zakljuceno

Ostalo:

5. Nastale promene u Adresi & broju telefona biznisa:

Adresa novog biznisa:

Mesto

Opstina

Telefon

6. Deklarisano od Direktora/Vlasnika:

Ja, odgovorno, izjavljujem da gorenavedeni podaci su korektni i tacni.

Data e ndryshimit / /

7. Ako vas biznis posluje na vise od jedne adrese, i desi se neka promena ovih adresa ili vas biznis odvija aktivnost na novu lokaciju ili prestaje da posluje na postojeću adresu, molimo upisite detalje. Broj uverenja postojećeg biznisa treba da se dopuni.

Sifra	Reg. Broj jedinice	Ulica	Br.	Mesto	Opstina	IBT Uverenja

Napomena: Codi/sifra/ "A" dodaj novu adresu gde se vodi biznis.
Code /sifra/ "C" izbrishi postojeću adresu gde je biznis ranije vodjen.

Član 9 Oporeziva vrednost

- 9.1 U pogledu člana 8.4 uredbe, glavni metod za uspostavljanje otvorene tržišne vrednosti biće vrednost slične robe ili usluga sličnog kvaliteta i količine koje se prodaju kupcu koji je potpuno nezavistan od prodavca u otvorenoj tržišnoj transakciji. Tamo gde slična roba ili usluge nisu dostupne na otvorenom tržištu, otvorena tržišna vrednost izračunavaće se kao trošak plus metod koji predstavlja trošak na proizvodnju robe ili pružanje usluga plus marža profita koja se može primeniti na tu vrstu posla.
- 9.2 U pogledu člana 8.6 uredbe, tamo gde iznos takse na dodatu vrednost nije posebno naveden na poreskoj fakturi, taksa na dodatu vrednost za tu robu izračunavaće se deljenjem ukupne vrednosti sa 7,666. Razlika između cene koja uključuje taksu na dodatu vrednost i takse na dodatu vrednost predstavljaće oporezivu vrednost. Na primer, ako je cena proizvoda koji se nalazi u izlogu 115 € uključujući taksu na dodatu vrednost, možemo dobiti vrednost takse na dodatu vrednost za taj proizvod tako što ćemo podeliti 115 sa 7,666, što daje 15 €. Oporeziva vrednost je 100 €, to jest, $115 - 15 = 100$.

Član 10 Dokaz za izvoz ili odlive sredstava unutar SRJ

- 10.1 U pogledu člana 10.2 uredbe, dokaz neophodan da se utvrdi da je došlo do izvoza biće jedinstveni administrativni dokument i kopija deklaracije o uvozu od strane zemlje koja dobija robu.
- 10.2 U pogledu na odliv sredstava unutar SRJ, dokaz neophodan da se utvrdi da je došlo do odliva kapitala unutar SRJ biće jedinstveni administrativni dokument.

Član 11 Popusti

- 11.1 Ugovarač koji vrši nabavke licima nabrojanim u članu 13.2(a) uredbe koja nisu poreski obveznici i koji takođe vrši nabavke za druga lica moraće da odredi tačan deo uvoza i priliva sredstava unutar SRJ koji se može pripisati nabavkama koje imaju pravo na popust u skladu sa članom 13.1.
- 11.2 U pogledu člana 13.2(a) uredbe, dokaz koji ugovarač treba da iznese da bi stvorio pravo na popust biće kopija ugovora sa UNMIK-om, specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-om, Svetskom bankom i međunarodnim međuvladinim organizacijama, kao i pismo od relevantne uprave u kojem je naznačeno da su uvoz ili priliv sredstava unutar SRJ namenjeni za taj specifični ugovor.
- 11.3 U pogledu člana 13.2(b) uredbe, dokaz koji zahteva neka nevladina organizacija i koji će pokazati da postoji pravo na popust biće svaki dokument koji dokazuje da se roba doneta na Kosovo koristi isključivo u dobrotvorne svrhe ili za korist zajednice. Ovaj dokument može

biti lista korisnika sa njihovim potpisima; izjava iz opština ili drugih korisničkih organizacija; deklaracija od strane korisnika, ili drugi sličan dokument. Nevladina organizacija mora takođe da obezbedi autentičnu kopiju carinske deklaracije koja dokazuje da je taksa na dodatu vrednost plaćena na uvoz ili priliv sredstava unutar SRJ.

11.4 Zatevi za popust praviće se jednom mesečno. Poreska uprava i Služba za upravu prihoda ispitaće svu dokumentaciju koju je podneo podnosilac zahteva a može zahtevati i dodatni dokaz ako se ukaže potreba za tim. Zahtevi za popust biće razmotreni veoma brzo i Poreska uprava će pismenim putem odobriti ili odbiti popust. Prijava za dobijanje popusta biće predata Regionalnoj ili Lokalnoj poreskoj kancelariji kojoj podnosilac zahteva pripada. Primerak obrasca za prijavu biće izložen pod članom 18 ovog administrativnog uputstva.

Član 12
Poreska faktura

12.1 U pogledu člana 14 uredbe, format poreske fakture biće sledeći:

Poreska faktura		Serijski broj <input style="width: 100px;" type="text"/>
		Datum/mesec/godina ___/___/___
Ime korisnika	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
identifikacioni broj prodavca	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Adresa prodavca	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Broj telefona	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Ime kupca	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Identifikacioni broj kupca (ako ima)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Adresa kupca	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Broj telefona	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
UKUPNO		
1. Oporezive nabavke od kojih se:		
- oporezuje 15%		
- oporezuje 10 %		
2. Izuzete nabavke		
Ime i potpis kupca	Ime, potpis i pečat prodavca	
(_____)	(_____)	

12.2 Faktura se izdaje svaki put kada registrovano lice vrši nabavku koja podleže plaćanju takse za drugi posao ili konačnu mušteriju. Faktura se mora izdati u bar dva autentična primerka, jedan za prodavca a drugi za kupca. Ako ovlašćeno lice koristi registar o gotovom novcu, elektronski kupon mora sadržati bar sledeće podatke:

- Identifikacioni broj i ime prodavca
- Datum i serijski broj
- Cenu bez takse na dodatu vrednost
- Taksu na dodatu vrednost
- Ukupnu cenu

Na kraju dana mora se pripremiti carinska faktura sa svim elektronskim kuponima izdatim u toku dana na kojima su navedeni ukupni iznosi. Dokumentacija za slučaj reklamacije biće čuvana za pregled od strane Poreske Administracije. Podaci na poreskoj fakturi biće evidentirani u knjizi o prodaji na isti način kao i druge poreske fakture. Kupon neće predstavljati službeni dokument za kredit na ulaznu taksu.

Član 13 Poravnanja

U pogledu člana 15 uredbe, izveštaj o odobrenju kredita ili izveštaj o zaduženju izdaje poreski obveznik nakon izdavanja poreske fakture i ako taska na dodatu vrednost ima veći ili manji iznos od realne takse na dodatu vrednost za tu robu. Izveštaj o odobrenju kredita ili zaduženju ima isti format kao i originalna poreska faktura i mora sadržati serijski broj fakture, revidiranu količinu nabavke, revidirani iznos poreza, razlog za poravnanje i natpis «Izveštaj o odobrenju kredita / izveštaj o zaduženju» u rukopisu, u gornjem desnom uglu fakture.

Član 14 Deklaracija i uputnica

U pogledu člana 17 uredbe, obrazac za deklaraciju za taksu na dodatu vrednost je sledeći:



UNMIK

PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TË VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA

MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVES
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA



OBRAZAC ZA DEKLARACIJU I UPLATU TAKSE NA DODATNU VREDNOST

[1] Period oporezivanja [2] Serijski broj

[3] Registarski broj preduzeća [4] Privremeni poreski broj poreznika

[5] Naziv preduzeća

[6] Nova adresa preduzeća
(Ako medjuvre.izmenjena)

Telefon

[7] Ime vlasnika Telefon

[8a] Stavite "X" ovde ako nije nastala nijedna transakcija u toku proteklog poreskog perioda. Samo potpišite i predajte deklaraciju ovlašćenju banci.

[8b] Ako se ovaj pregled ne predaje po prvi put u tom mesecu možes da stavis "X" u jednoj od tri rubrike:

Dodatak Ispravka Dodatak uplate

Izlazna TDV za mesec	Oporeziva vrednost	Izlazna taksa
[9] Izuzete prodaje	[9]	
[10] Nabavke sa 0% (poljoprivredni inputi)	[10]	
[11] Izvozi, izlasci preko SCG i nabavke sa 0% poreza	[11]	
[12] Oporezive nabavke sa normalnom stopom od 15%	[12]	[13]
Umanjiva PDV za mesec	Oporeziva vrednost	Ulazna taksa
[14] Nabavke bez PDV ili sa neumanjivom PDV	[14]	
[15] Nabavke poljoprivredni inputi sa 0%	[15]	
[16] Uvozi i odlivi sredstava unutar SCG	[16]	[17]
[18] Domaće oporezive nabavke sa normal. stopom od 15%	[18]	[19]
Poravnanja		Kreditni bilans TDV-a
[20] Višak PDV-a prenet iz prethodnog meseca	[20]	
[21] Zahtev za povraćaj viška sredstava iz prethodnog od plaćenog poreza	[21]	
[22] Kreditni bilans iz prethodnog meseca [20]-[21]		[22]
[23] Ukupan kreditni bilans za mesec [23]=[17]+[19]+[22]		[23]
[24] Preostali kreditni bilans [24]=[23]-[13] if [23]>[13] (prikazati u koloni [20] poreske deklaracije narednog Meseca)	[24]	
[25] PDV koja treba da se uplati [25]=[13]-[23] if [13]>[23]		[25]
[26] Novčane kazne za zakasnelo prijavljivanje i uplatu		[26]
[27] Ukupna obaveza koju treba platiti [25]+[26]		[27]
[28] Izjavljeni iznos za naplatu		[28]

Izjavljujem da su informacije tacne .
Ime i potpis

dd/mm/god

(_____)

____/____/____

Deo uplate za banku

Bankarske informacije o uplati					
Broj računa:	1000420070000373		Br.	euro	Vrednost
Račun Vlasnik računa/ Konsolidovani budžet Kosova	Ogranak/Referenca transfera			500	
	Datum/Potpis/Pečat			200	
Valuta	Iznos			100	
Ref. klijenta	Datum uplate			50	
Tekst				20	
				10	
				5	
				2	

			1	
			E. cent	

Br. Forme TV-S-2, Ispravka 01.09.2004

- 14.2 Poreska prijava se mora predati Službi za platni promet Kosova ili Banci za mikro preduzeća ili nekoj drugoj ovlašćenoj banci na Kosovu, zajedno sa uputnicom, zaključno sa poslednjim danom u mesecu nakon perioda oporezivanja. Poreska prijava biće pripremljena u tri autentične kopije: prva za Poresku upravu, druga za banku i treća za poreskog obveznika.
- 14.3 Tamo gde krajnji rok za podnošenje deklaracije za TDV pada u nedelju ili na nacionalni praznik, deklaracija se može predati najkasnije prvog radnog dana nakon nedelje ili nacionalnog praznika.

Član 15 Investiciona roba

- 15.1 U pogledu člana 18.2 uredbe, odlaganje primene takse na dodatnu vrednost za investicionu robu biće dozvoljeno samo za novoosnovane firme, uvoz ili priliv mašina i opreme (koje su pokrivene članovima 84 i 87 Nomenklature harmonizovanog sistema robe) u SRJ. Mašine i oprema mogu biti nove ili polovne i korišće se za proizvodnju druge robe ili usluga.
- 15.2 Da bi došlo do profita od ovog odlaganja, nova firma će se prijaviti u Poreskoj upravi popunjavanjem obrasca za prijavu. Podnosilac prijave mora da uz prijavu priloži i kopiju poslovnog plana, kopiju ugovora sa prodavcem mašina ili opreme, garanciju banke za pokriće dela TDV, plan pogona ili fabrike i dozvolu za gradnju izdatu od ovlašćenih agencija.
- 15.3 Poreska uprava će razmotriti sve zahteve i odobriće odlaganje onim podnosiocima zahteva koji izgledaju pouzdani. Poreska uprava će podnosiocu zahteva izdati pismeno odobrenje ili odbijanje a jednu kopiju uputiti Carinskoj službi pre nego dođe do uvoza ili priliva unutar SRJ. Nova firma će prethodno obavestiti Carinsku službu o očekivanom datumu i lokaciji ulaza robe na Kosovo. U vreme uvoza / priliva unutar SRJ, Carinska služba će od vlasnika robe tražiti pismo odobrenja izdato od strane Poreske uprave i verifikovaće da li odgovora pismu odobrenja koje je Poreska uprava uputila Carini. Carinska služba će izračunati odloženi iznos TDV za investicionu robu i napisati «Odloženo» pored iznosa TDV na Carinskoj deklaraciji. Carinska služba će obavestiti Poresku upravu o ovom odlaganju u vreme prispeća.
- 15.4 Poreski obveznik ima 6 meseci da započne sa plaćanjem TDV pored izlazne takse. Ako tokom šestomesečnog perioda počne snadbevanje oporezive robe i usluga, poreski obveznik će pripremiti poresku fakturu sa vrednošću investicione robe i takse na dodatnu vrednost. Podaci o taksi na dodatnu vrednost sлагаće se sa podacima na carinskoj deklaraciji. Podaci na poreskoj fakturi biće evidentirani i u knjizi o prodaji i u knjizi o nabavci, neobračunavajući pri tom taksu na dodatnu vrednost za investiconu robu a izlazna TDV koja se naplaćuje od kupca biće prosleđena u Konsolidovani budžet Kosova (naravno nakon odbijanja svake potencijalne ulazne TDV na druge nabavke).
- 15.5 Ako na kraju šestomesečnog perioda taksa na dodatnu vrednost nije počela da se primenjuje, Poreska uprava će tražiti od banke da pokrije razliku od garancije. Neće biti dozvoljen kredit

na ulaznu taksu dok korisnik kojem je odobreno odlaganje ne počne sa snadbevanjem robe i usluga.

Član 16 TDV koja se ne odbija od poreza

U pogledu na član 21.2 ove uredbe, TDV kredit neće biti dozvoljen u sljučajevima:

- a) Kupovine goriva osim:
 - i) kada u domen aktivnosti spada trgovina gorivom,
 - ii) kada je gorivo neophodno za tehnološke potrebe aktivnosti kao kada se radi o gorivu za prevoznju kompaniju, gorivu za centralno grejanje, gorivu za kamion za isporuku;
- b) Troškova putovanja, reprezentacije, smeštaja, obroka i zabave,
- c) Troškova koji se odnose na automobile, osim
 - i) Kada u domen aktivnost spada trgovina automobilima,
 - ii) Kada upotreba automobila spada samo u aktivnost poreskog obveznika, kao na primer u službama za iznajmljivanje automobila, taksi službama, službama hitne pomoći i pogrebnih službi.
- d) svih službi koje se odnose na troškove od 'a' do 'c'.

Član 17 Neuteriv dug

17.1 U pogledu člana 22,Pravilnika, dug se smatra neuterivim kada se ispune sledeća tri uslova:

- Jedan deo ili čitava uplata za oporezivu nabavku nije dobijena od strane dobavljača,
- Prošlo je najmanje šest meseci od perioda oporezivanja za koji je naplaćena TDV u pogledu date nabavke,
- Poreski obveznik ima dokaz da su preduzeti svi zakonski koraci da bi se naplatio dug pre izdavanja fakture o neuterivom dugu. Takav dokaz će uključiti odluku suda na Kosovu u pogledu duga koji treba pokriti ili izjavu iz kancelarije javnog tužioca ili CIVPOL-a, Policiska Sluzba Kosova ili opštinskih vlasti, koja se odnosi na dužnika ili drugi jak dokaz koji Poreska uprava može da prihvati.

17.2 Ako se ispune ova tri uslova, prodavac mora izdati fakturu za nenaplaćeni (neuteriv) dug koja će imati isti format kao i normalna faktura. Takva faktura mora sadržati sledeće reči "Faktura za nenaplaćeni (neuteriv) dug" i mora se pozivati na serijski broj originalne fakture za koju nije primljena uplata ili jedan njen deo. Ova faktura se u tom slučaju izdaje od strane registrovanog prodavca da bi se smanjilo dugovanje takse na dodatu vrednost i od strane registrovanog kupca da bi se smanjio kredit ulazne takse. Knjiga o prodaji registrovanog prodavca i knjiga o nabavci registrovanog kupca prema tome moraju da se slažu.

Član 18 Vraćanja novca

18.1 U pogledu člana 23 uredbe, "Prekomerna taksa i vraćanje novca", ako se bilans kredita prekomerne takse u koloni 18 poreskih deklaracija prenosi za najmanje 6 meseci a prenešeni iznos novca prelazi 5 000 € poreski obveznik ima pravo na vraćanje novca.

18.2 Za izvoznike ili one koji ostvaruju odlive sredstava unutar SRJ, vraćanje novca može se zahtevati svakog kvartala ili svakog meseca ako iznos prelazi 5 000 €.

18.3 Od januara 2002. godine, prihvatanje prijava za vraćanje novca vrši Poreska Administracija. Obrazac prijave za vraćanje novca izgleda ovako:



Autoriteti Qendror Fiskal
Central Fiscal Authority



ZAHTEV ZA REFUNDACIJU I POVRACAJ

Dokumenat broj
(Samo za službenu upotrebu)

Registarski broj biznisa (1)

Skraceni broj biznisa (3):

Adresa biznisa (5):

Ulica Broj ulice

Mesto Opstina Telefon

Vlasnik/Direktor (6): Telefon

A. ZAHTEVANI POVRACAJ

Ja zahtevam povracaj vise uplacenog PDV-a iskazanog u kvadrat. 19 izjave o PDV-u za mesec:

Poreski period Procena broj
(Koristi se samo od Poreske Administracije)

Iznos za povracaj treba da se prenese ili refundira u skladu sa nizenavedenim preporukama, mada ja prihvatom da jedan deo ili ukupni iznos povracaja da se koristi za namirenje neke moje obaveze prema poreskoj kancelariji.

Potpis poreskog obveznika Datum

Kontrolisan & Odobren od:
(Koristi se samo od poreske kancelarije)

19. Trazeni povracaj u kvadrat. 19 deklaracije z a PDV. Kako treba izvršiti povracaj:

(30) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez Poreski period Broj procene

(31) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez Poreski period Broj procene

(32) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez Poreski period Broj procene

(Shifra vrste poreza: 0-PDV, 1-Pausalni porez, 2-Porez na dobit, 3-H&R)

(33) Ukupan transfer ((30) + (31) + (32)):

(34) Bilans koji treba povratiti ((19) - (33)):

Poreski obveznik	Koristi se samo od Poreske Administracije
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>
(19) <input type="text"/>	<input type="text"/>

B. TRAZENI POVRACAJ

Poreski period Isplacena PDV na uvoz
(Traze se dokazi)

Zahtev za povracaj PDV-a

Potpis poreskog obveznika Datum

Kontrolisano & Odobreno od:

Ime inspektora Broj Datum ovlasčenja

Banka Broj racuna

18.4 Poreska uprava će razmatrati izvršeci kontrolu svih zahteva za vraćanje novca pre nego one udju u zapisnik i daće rezultate svake kontrole u pismenom obliku u dogledno vreme.

Član 19
Knjige i dosjei

19.1 Sve prodaje biće evidentirane u knjizi o prodaji. Format knjige o prodaji je sledeći:

KNJIGA PRODAJE

STRANA _____

Identif. broj poreskog obveznika registrovanog za TDV

Faktura				Ukupne nabavke (Poreska osnovica za TDV)	Izuzete nabavke	Taxable Supplies		
Datum	Broj	Kupac	Identif. br. kupca za taksu (ako ima)			Izvoz, odlivi sredstava unutar SRJ i nabavke sa 0%	Oporeziva vrednost na 15%	Plativa TDV
A	B	c	d	e=f+g+h	f	G	h	i
Ukupno								
Broj kolone u poreskoj prijavi					9	10	11	12

19.2 Sve kupovine biće evidentirane u knjizi nabavke. Format knjige nabavke je sledeći:

19.3

KNJIGA NABAVKI

STRANA _____

Faktura				Nabavke sa neumanjivim i bez TDV.	Nabavke sa umanjivom TDV			
Datum	Broj	Ime prodavca	Identif. br. prodavca za taksu		Uvozi		Domaće kupovine	
					Oporezi va vrednost	TDV	Oporezi va vrednost	TDV
A	b	c	D	E	f	G	h	i
Ukupno								
Broj kolone u poreskoj prijavi				Kol. 13	Kol.14	Kol.15	Kol.16	Kol.17

19.3 Poslednje stranice knjige o kupovini biće dostupne za registraciju završnog popisa robe 31. decembra svake godine. Format ovih strana biće sledeći:

Opis robe	Količina	Kupovna cena po	Ukupno bez	TDV	Ukupno
-----------	----------	-----------------	------------	-----	--------

		jedinici bez takse na do-datu vrednost	takse na dodatu vrednost		
1	2	3	4=2x3	5	6=4+5

Član 20
Period zadržavanja

Period zadržavanja za knjige i registre i drugu sličnu dokumentaciju biće 5 godina.

Član 21
Gradnja

U pogledu člana 12 uredbe, "izuzeta roba", prenos naziva i zakup stambene imovine i zemlje spada u izuzetu nabavku. Međutim, 'gradnja' se smatra normalnom nabavkom usluga i podleže plaćanju takse. Zbog specifičnih karakteristika gradnje «stanje o napredovanju radova» biće prihvaćeno u vidu normalne carinske fakture o taksi na dodatu vrednost.

Član 22
Nabavke za ličnu upotrebu

Kada se roba ili usluge koriste za potrebe ekonomske delatnosti poreskog obveznika, transakcija će biti na sledeći način evidentirana:

- poreska faktura biće izdata kao naplata takse na dodatu vrednost po zahtevanoj poreskoj stopi i biće evidentirana u knjizi o prodaji; i
- ista faktura će biti evidentirana u knjizi o kupovini. TDV se ne naplaćuje na takve nabavke za ličnu upotrebu.

Član 23
Unapred vršene isplate

Kada poreski obveznik primi isplatu pre nabavke robe ili usluga, on će odmah pripremiti poresku fakturu i istovremeno je evidentirati u knjizi o prodaji.

Član 24
Koeficijent kredita ulazne takse

Kada poreski obveznik vrši oporezive nabavke i izuzete nabavke robe i usluga, koeficijent kredita ulazne takse izračunavaće se po sledećoj formuli:

$$\text{Koficijent kredita ulazne takse} = \frac{\text{Oporezive nabavke}}{\text{Oporezive nabavke} + \text{izuzete nabavke}}$$

Koeficijent će se računati na kraju perioda oporezivanja i primeniće se na taksu na dodatu vrednost za uvoze, prilive sredstava unutar SRJ ili domaće nabavke za taj period oporezivanja. Proizvod ovoga biće kredit ulazne takse za period oporezivanja koji se može oduzeti od izlazne takse za isti period.

Član 25
Kredit takse na promet

Nikakav poreski kredit neće biti dozvoljen pored TDV-a za porez na promet koji je plaćen na uvoz robe pre stupanja na snagu uredbe o primeni takse na dodatu vrednost, čak i ako celokupna roba ili deo takve robe budu predstavljali inventar 1.jula 2001.

Član 26
Implikacije unapred plaćenog poreza i Poreza na dobit

Ukupna vrednost izuzetih i oporezivih nabavki nekog poreskog obveznika koje uključuju nabavke, na koje nije plaćen porez, predstavljaće poresku osnovicu za unapred plaćen porez i Poreza na dobit tog poreskog obveznika. Naplaćena TDV neće biti uključena u ukupnu vrednost. Poreska osnovica unapred plaćenog poreza, Poreza na dobit ili obrt, predstavljaće zbir iznosa evidentiranog u koloni za ukupne nabavke u knjizi prodaje za svaki od tri meseca pokrivenim periodom primene unapred plaćenog poreza ili Poreza na dobit. Poreski obveznici registrovani za TDV od kojih se traži podnesu deklaraciju za TDV, od 1. jula 2001. neće se tražiti da vode knjige o unapred plaćenom porezu i kupovini. Knjige o taksi na dodatu vrednost biće korišćene za svrhe unapred plaćenog poreza i Poreza na dobit.

Član 27
Kršenje pravila i novčane kazne

Pored novčanih kazni nametnutih u članu 5 Uredbe UNMIK-a br. 2000/20 o Poreskoj upravi i procedurama i članu 9.2 Poreske uprave br. 2000/1, sledeće novčane kazne biće primenjene za kršenje dole navedenih pravila:

-neprijavlјivanje za taksu na dodatu vrednost- novčana kazna u iznosu od 125 €

-neobjavlјivanje promena – novčana kazna u iznosu od 125 €.

-neizdavanje poreske fakture po potrebi – procena TDV plus novčana kazna u iznosu od 125 €

Član 28
Stupanje na snagu

Ovo Administrativno uputstvo stupiće na snagu OD 1 Septembra 2004.godine i zamenjuje Administrativno uputstvo Br.01/2001, koja je povucena.

Ali Sadriu
Ministar za Privredu i Finansije