



**PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOQSHME 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

No. 01/2005, Datum .02.2005

O

SPROVODJENJU PRAVILNIKA UNMIK-a Br. 2004/51

“O POREZU NA PRIHOD KORPORACIJA”

Ministarstvo za Privredu i Finansije izdaje ovo Administrativno Uputstvo o sprovođenju Pravilnika UNMIK-a Br. 2004/51 “O Porezu na Prihod Korporacija”:

Član 1
Definicije

‘*Dividenda*’ definisano je u Članu 1.(b) Pravilnika. Da li je deonica dividendan ili nije isključivo zavisi o definiciji data u Pravilniku bez obzira da li je subjekat ostvario dobit u toku sadašnjih ili bivših poreskih perioda.

‘*Privredna delatnost*’ definisano je u Članu 1.(c) Pravilnika, kao i svaka druga aktivnost sa ciljem ostvarivanja prihoda, bez obzira na rezultate delatnosti. Obično, profitabilni i neprofitabilni ciljevi delatnosti utvrđeni su u statutu i u aktu o osnivanju entiteta. Ako jedna biznisna organizacija koja je osnovana sa profitabilnim ciljem, ima gubitke, i dalje se zadržava u privrednu aktivnost. Ako jedna neprofitabilna organizacija koja je osnovana sa ciljem javnog profita, ostvaruje profit preko bizniske delatnosti koja se povezuje sa glavnom delatnošću javnog profita, i koja i dalje služi javnom profitu, u smislu ovog Administrativnog Uputstva, ne znači da je zadržana u privrednu delatnost.

‘*Pravilnik*’ podrazumeva Pravilnik UNMIK-a Br. 2004/51 ‘O Porezu na Prihod Korporacija’.

Član 2
Isključivi prihodi od poreza

Član 6.(c) isključuje od poreza na prihod korporacija na uzete dividende jednog rezidentnog poreskog obveznika od drugog rezidentnog poreskog obveznika koji je platio porez na prihod korporacija na Kosovu. Fraza *'uzeto od rezidentnog poreskog obveznika'* podrazumeva da primalac dividende takodje treba de bude lice koja podleže naplatu poreza na prihod korporacija ili njegov predhodnik,poreza na dobit. Ne odnosi se na poreskog obveznika koji podleže porezu na lična primanja.

Prihodi poreklom od BPK, TPŠK, KAP i Vlade, takodje su isključeni tako da se nezadržavaju na izvoru poreze na kamate,dividende,prihode od zakupine i druge prihode gore pomenutih predmeta.

Član 6.(d) isključuje od poreza na prihod korporacija,prihode stranih ugovarača poreklom od ugovora sa UN, UNMIK-om, specializovane agencije UN i IAEA. Izraz *' Drugaćije od domaćeg ugovarača'* podrazumeva *ugovaraće osnivani van Kosova od kojih se ne traži da se osnivaju jednu stalnu jedinicu na Kosovu.*Ako jedan strani ugovarač obavlja druge delatnosti na Kosovu,pored onih za UN, UNMIK,agencije UN i IAEA,treba da registruju jednu stalnu jedinicu na Kosovu i prihodi poreklom od ove stalne jedinice spadaju u bruto prihode poreskog obveznika.

Član 3

Dozvoljivi rashodi

Uskladu sa Članom 7 Pravilnika,dozvoljava se poreskom obvezniku da od bruto prihoda umanji naplaćene rashode poreskog perioda u toku svoje privredne delatnosti.Da bi se dozvolio kao umanjenje,svi rashodi moraju biti upotpunosti dokumentovani na osnovane dokumentacije kao što su ugovori,računi,,carinske izjave,kuponi,dokumenti o napolatama,bankarski dokumenti,registracija platnih spiskova,karte,priznanice,naloge za transfer i druge odgovarajuće dokumentacije i one moraju da budu na raspolaganje za pregled na zahtev Poreske Administracije.

Član 4

Nedozvoljivi rashodi

U članu 8 Pravilnika govori se o nedozvoljivim rashodima.Nedozvoljivi rashodi smatraju se sledeći rashodi:

- a. *Nabavna cena i poboljšanje zemljište.*Kao princip,zemljište ne izgubi vrednost i ne staruje se prolaskom vremena. Zemljište lako može da se pretvori u gotov novac. *'Poboljšanje'* podrazumeva se rad koji povećava vrednost zemljište i obuhvata radove drenaže,terasiranje,kanalizaciju i opremu za navodnjavanje i drugi poslovi koje postaju sastavni deo i povećavaju ukupnu vrednost zemljište.
- b. *Nabavna cena amortizovanih i otpisanih sredstava.*Takvi rashodi pokrivaju se preko dozvoljivih amortizacija i otpisivanja.
- c. *Prekršaji i kazne.* Takvi rashodi proizilaze kada poreski obveznici krše poreske propise i druge primenjene propise i zahteve.One se plaćaju na dobit, nakon poreza.

- d. *Porezi na prihode.* Bruto plate, koje obuhvataju porez na lična primanja zadržane na izvor od zaposlenih, predstavljaju rashod, dakle su umanjene. Porez na prihod korporacija nije umanjen jer se obračunava nakon umanje svih dozvoljivih rashoda
- e. *Umanjeni PDV nije umanjeni rashod* ako je vršen povraćaj i kreditiran od obračunatog PDV. U jednom posebnom slučaju to je umanjeno i to kada poreski obveznik poreza na prihod korporacija nije dostigao limit za registraciju PDV tako da nema pravo da podnese aplikaciju za PDV na domaće nabavke.

Član 5

Dobrotvorni doprinosi

U Članu 9.1 Pravilnika, izraz ‘*obračunate pre nego što se troškovi umanjuju*’ podrazumeva da se 5% dozvoljivog limita primenjuje se na bruto dobit pre nego što se umanjuje neki trošak od korigiranih bruto prihoda. N.pr. Ako jedna kompanija ima bruto dobit pre doprotvornih doprinosa od 10,000 euro i dao donaciju jednoj bolnici od 400 euro, 5% dozvoljivi limit primenjuje se na 10,000 euro a ne na $10,000 - 400 = 9,600$ euro. U ovom slučaju celokupan umanjeni iznos je 400 euro jer je unutar dozvoljivog limita $10,000 \times 5\% = 500$ euro.

Oblik priznanice koja se dostavlja prema Članu 9.4 Pravilnika zajedno sa Finansiskim pregledima i Poreske Deklaracije Poreza na Prihod Korporacija u PAK je sledeći:

Priznanica za Dobrotvorne doprinose

1. Ime donatora	[1]
2. Broj ID donatora	[2]
3. Adresa donatora	[3]
4. Ime lice za kontakt i telefon	[4]
5. Ime primaoca	[5]
6. Broj ID primaoca	[6]
7. Adresa primaoca	[7]
8. Ime lice za kontakt i telefon	[8]
9. Iznos nagradjenih Doprotvornih doprinosa	[9]
10. Datum donacije	[10]

Uvim izjavljujem da su gore iskazani podaci tačni i istiniti. Primalac nema nekih posrednih ili neposrednih sukoba interesa sa donatorom.

Ime i potpis ovlašćenog lica
(_____)

dd/mm/gggg
_ / _ / _

Član 6

Rashodi za predstavljanje

Izraz 'totalni bruto prihodi' u Članu 10 Pravilnika podrazumeva celokupan prihod dobijen u toku poreskog perioda sa izvora na Kosovu i obuhvataju prihode od bizniske delatnosti, prihode od korišćenje pokretne, nepokretne i neopredmećene imovine, prihode od kamata, od dividende, dobiti od prodaje papira od vrednosti ili nepokretne imovine i svaki drugi prihod koji nije posebno gore naglašen.

Član 7

Naplate za povezana lica

Član 13 propisuje da kompenzacije, nagrade, kamate, zakupnine i drugi rashodi naplaćeni za povezana lica umanjuje se ravno najnižem naplaćenom iznosu i određene tržišne cene. N.P. sin vlasnika jedne kompanije zaposlen je u kompaniju kao vozač i prima platu 2,000 euro/mesečno. Tržišna cena jednog zaposlenog vozača je 400 euro. To je iznos za umanjenje jer vozač i kompanija su povezana lica. N.P. kompanija A i B su u vlasništvu istog pojedinca i A daje na zakup skladište B za 1,000 euro/mesečno. Tržišna cena takvog zakupa je 1,800 euro. Samo 1,000 euro je dozvoljivi umanjeni rashod jer A i B su povezana lica.

Član 8

Amortizacija

U Članu 14.1 izraz 'u vlasništvu poreskog obveznikat' podrazumeva da samo vlasnik opredmećene imovine, koji snosi rizik starevanja, pohabanosti ili neupotrebljivosti sredstva, ima pravo na umanjenu amortizaciju. Ne dozvoljava se umanjena amortizacija kod uzimanje sredstva na zakup samo ako je to rečeno u ugovoru o zakupninu da je predviđjena jedna komercijalna zakupina i pravo na vlasništvu prelaze od najmodavca na zakupaca preko periodičnih naplata.

Prema Članu 14.2 Pravilnika, rashodi zakupaca na popravke sredstva uzete na zakup pokrivaju se preko umanjene amortizacije linearnom metodom na osnovu roka trajanje zakupnog ugovora. Kada je kirija vremenski neograničena ili kada se taj rok često menja, zakupac prema njegovom najboljem ubedjenju i na osnovu propisa računovodstva i najboljih primera u praksi treba da se definiše rok trajanje zakupnine i to preuzima kao osnovu za obračunavanje godišnje amortizacije za izvršene popravke.

Član 14.5 Uredbe za amortizaciju predviđja upotrebu 'Metodu Umanjenog Balansa'. Primeri za ovu metodu su:

Kategorija 1, Kapital posebnog računa: (5% vrednosti svakog sredstva na kraju poreskog perioda)

Predpostavimo da kompanija X na početku poreskog perioda 2005 raspolaže zgradom vrednosti od 1,000,000 euro, koja spada u Kategoriju 1 amortizovanih sredstava. Metod umanjenog balansa deluje na sledeći način:

Poreski period	Otvoreni Bilans	Dopuna	Amortizacija	Zaključni Bilans
2005	1,000,000 euro	-	50,000	950,000
2006	950,000 “	-	47,500	902,500
2007	902,500 “	-	45,125	857,375
.....				
.....				
.....				

Kategorija 2 Grupna srestva (20% od vrednosti grupe na kraju poreskog perioda)

Predpostavimo da kompanija X na početku poreskog perioda 2005 raspolaže sa sledećim srestvima koje spadaju u Kategoriju 2: 10 kompjutera - 1,000 euro svaki ; 2 aparata za fotokopiju-4,000 euro svaki; 2 automobila- 10,000 euro svaki. U poreskom periodu 2005 kompanija kupi još jedan kompjuter za 2,000 euro. U poreskom periodu 2006 kompanija prodaje jednu vozilo za 8,000 euro. Metod umanjenog bilansa deluje na sledeći način:

Poreski period	Otvoreni Bilans	Dopuna	Umanjenja	Amortizacija	Zaključni Bilans
2005	38,000	2,000	-	8,000	32,000
2006	32,000	-	8,000	4,800	19,200
2007	19,200	-	-	3,840	15,360
...					
...					
...					

Član 14.6 Uredbe predviđa da amortizacija na srestva, računa se od trenutka kada ta srestva daju na upotrebi. Ne priznaje se umanjenja amortizacija ako srestva nisu na upotrebi ako nisu namenjena privrednoj delatnosti.

Član 9

Posebne povlastice za nova srestva

Član 15.1 Pravilnika predviđa da za nova srestva koje pripadaju Kategoriji 3, koja po prvi put uvezena na Kosovu ili nove nabavljene u periodu od 1. Januara 2005 i 31. Decembra 2008, predviđena je posebna povlastica od 10%, pored redovne umanjene amortizacije za tu grupu. N.P. Predpostavimo da Kompanija X ima otvoreni bilans za Kategoriju 3 za poreski period 2005 od 160,000 euro. U toku godine kompanija uvozi iz Nemačke novi veliki transportni kamion za 40,000 euro. Umanjena amortizacija za ovaj poreski period ima dve komponente: 1. Redovnu amortizaciju grupe: $200,000 \times 15\% = 30,000$ euro; 2. Posebnu povlasticu za novo srestvo: $40,000 \times 10\% = 4,000$ euro. Total umanjene amortizacije $30,000 + 4,000 = 34,000$ euro. Posebna povlastica

za nova sredstva daje se samo jednom ,u poreskom periodu kada ta sredstva nabavljena ili dovedena na Kosovu.

Član 10

Remonti i poboljšanja

Član 16 Pravilnika propisuje remonte i poboljšanja. Term *'remonti i poboljšanja'* podrazumeva uloženi rad radi povećanje kapaciteta,da se produžava vek trajanje,uslovi i produktivnost sredstava.Kod zgrade, postavljanje krova,hidroinstalacija, malterisanje i drugi slični radovi,smatraju se remonti i poboljšanja,ali farbanje se ne smatra takvom.Kod kamiona, izmena guma nije poboljšanje ali izmena starog motora sa novim jeste remont i poboljšanje.

Limit 5% za kapitalizaciju ili odjednom umanjenje rashoda za remont i poboljšanja, primenjuje se na sledeći način:Predpostavimo da otvoreni bilans jedne zgrade je 100,000 euro. U toku poreskog perioda poreski obveznik vršio popravke krova u vrednosti od 5,500 euro. 5,000 euro u okviru dozvoljivog limita smatra se kao rashod dok višak od 500 euro dodaje se u posebnom kapitalnom računu i amortizuje se zajedno sa zgradom.

Član 11

Rashodi Istraživanja i Razvoja

Član 18 Uredbe propisuje amortizaciju prirodnih rezervi mineralnog blaga i drugih prirodnih izvora. Korisnik prirodnog blaga može da traži umanjenje za rashode istraživanja i razvoja.

Rashodi istraživanja,rashodi razvoja i kamate u vezi sa njima treba da se zadržavaju jednom kapitalnom obračunu, kako su nastali.Na kraju poreskog perioda,deo rashoda istraživanja i razvoja koje se odnose na taj period određiće se množenjem bisansa u kapitalnom obračunu sa koeficientom amortizacije (KA) koji je:

$$KA = \frac{\text{Broj jedinica izvadjenih u toku godine}}{\text{Zbir procenjenih jedinica na skladištu}}$$

Zbir procenjenih jedinica na skladištu

Primer: Kompanija X uzela pod zakup jedno nalazište bakra i broj procenjenih jedinica koje se nalaze u depozitu je 15,000,000 jedinica.Godišnja proizvodnja iznosi 1,500,000 jedinica. Bilans u kapitalnom obračunu na kraju poreskog perioda je 500,000 €.Da bi se utvrdio iznos dozvoljene amortizacije za poreski period, bilans u obračunu treba da se pomnoži sa koeficientom amortizacije(KA). U ovom slučaju,koeficient je 10% (1,500,000/15,000.000). Tako iznos amortizacije koji se dozvoljava za umanjenje jeste 50,000 €.

Da bi procenio ukupan procenjeni broj jedinica u depozitu,poreski obveznik treba da dobije izveštaj od stručnjaka I koje treba da budu na raspolaganje Poreskoj Administraciji za kontrolu, ako se traži ili kao prilog poreskoj deklaraciji.Obračun jedinica treba da se izvrše uz generalno

korišćenje prihvatljivih metoda. Poreska Administracija zadržava pravo da koristi usluge samostalnih specialista radi provere izveštaja inženjeringa i metode obraćuna ekstrakta.

Član 12

Zadržavanje na izvoru za Dividende, Kamate, Imovinska prava i Zakupninu

Forma Pregleda Zadržavanje Poreza na Izvoru na dividende, kamate, imovinska prava i zakupine daje se u nastavku :



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



UNMIK
**MESECNI PREGLED ZADRŽAVANJA NA IZVORU I UPLATE
 POREZA NA KAMATE, DIVIDENDE, IMOVINSKA
 PRAVA, ZAKUPNINE I LUTRISKE DOBITKE**

[1] Period predaje: [2] Seriski Br.

[3] Registariski broj Agenta zadržavanje na izvoru(AZ) :

[4] Ime AZ

[5] Adresa AZ
 (samo ako je promenjena)

Telefon

[6] Ime lica za kontakte Telefon

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako se ne predaje po prvi puta za ovaj period.

Dopuna Ispravka Samo uplata

a. Porez zadržan na izvoru, dividende, imovinska prava i lutrijske dobitke	Uplata	Porez zadržan
[8] Bruto kamate uplaćene za mesec	[8]	
[9] Bruto dividenda uplaćena za mesec	[9]	
[10] Imovinska prava uplaćena za mesec (samo nepojedinci)	[10]	
[11] Bruto dobiti na lutriji uplaćeni za mesec (samo pojedinci)	[11]	
[12] Totalni iznos isplaćen za mesec [12]=8+9+10+11	[12]	
[13] Porez zadržan na izvoru izuzev kirije [13]=[12] x 20%		[13]
b. Porez zadržan na izvoru o zakupninu		
[14] Bruto kirija naplaćena za mesec	[14]	
[15] Porez zadržan na izvoru na uplaćenu kiriju [15]=[14] x 16% (samo za neindi. zakupnimce)		[15]
[16] Ukupno zadržani porez na izvoru [16]=[13]+ [15]		[16]

Ja izjavljujem da činjenice iskazane u ovom pregledu su istinite.

Ime/Prezime/Potpis i pečat

dd/mm/gg

() / /

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	[48] Iznos isplaćenog poreza
Datum ___/___/___		

Forma Certifikata poreza zadržanom na izvoru koja se izdaje od strane agenata zadržavanje na izvoru prema Članu 27.3 Pravilnika za primaocce dividendi,kamata,imovinskih prava I zakupninu je sledeća:

Certifikat o zadržavanju poreza na izvoru za dividende,kamate,imovinska prava, lutrijske dobitke i zakupnine

[1]Ime uplatilaca

f11

[2]Registarski broj uplatilaca

f21

[3]Adresa uplatilaca

f31

f41

[5]Ime vlasnika/direktora

f51

[6]Tel:

f61

Ovaj Certifikat o zadržavanju na izvoru poreza za dividende, kamate, imovinsko pravo i zakupninu izdaje se sledećem primaocu:

[7]Ime primaoca

f71

[8]LB UNMIK/Lični broj pores.obveznika

f81

[9]Adresa primaoca

f91

[10]Tel:

f101

Poreski period	Kamat bruto	Dividendi bruto	Imovinska prava bruto (jopojedinci)	Dobitci u lutriju (samo pojedinci)	Zbir naplata 6=2+3+4+5	Porez zadržan na izvoru osim zakupine	Zakupine bruto	Porez zadržan na izvoru nam zakupinu (samo za zakupaca nepojedince)
1	2	3	4	5	6	7=6x20%	8	9=8 x 16%

Izjavljujem da prema mom najboljem saznanju,podaci iznošeni u ovom Uverenju o zadržanju poreza na izvor su istinite.

Ime i potpis ovlašćenog lica

dd/mm/gggg

(_____)

____/____/____

Isključeni naslovnici iz Člana 6 Pravilnika treba da daju pismenu evidenciju subjektima koji zadržavanju porez na izvoru radi dokaza da je njihov prihod isključen a time i nepodležu nikakvom zadržavanju na izvoru.

Član 13

Komercijalni prihodi NVO

Član 29 Uredbe propisuje komercijale prihode registrovanih NVO. Izraz *'komercijalna delatnost ili druga delatnost koje nije isključivo povezana sa javnim dobitem'* ima sledeće tumačenje: Kod slučaja jedne crkve koja prodaje sveće i novac od prodaje koristi za popravke objekata da bi bolje služi zajednici, smatra se da ta delatnost povezana isključivo sa javnim dobitem. Kod slučaja jedne NVO, koja se bavi privrednoj delatnosti, prodaja seme i rasada smatra se da je povezana isključivo sa primarnom delatnošću javne dobiti, pod uslovom da ta NVO novac upotrebi u okviru delatnosti javne dobiti. Ako jedna NVO koja obavlja delatnost u oblasti zdravstva vodi jednu trafikku prodaje na malo, takva komercijalna delatnost ne smatra se isključivo povezana sa primarnom delatnošću javne dobiti.

Član 14

Poreska deklaracija

U skladu sa Članom 30 Pravilnika, jedna poreska deklaracija Poreza na prihod korporacija dostavlja se u nekoj od ovlašćenih banaka pre ili 1 Aprila godine koja sledi poreskom periodu. Poreska deklaracija pripremljena je na tri originalna primerka. Prvi i drugi primerak ostaju u banku dok treći vraća se poreskom obvezniku kada banka daje pečat. Poreska deklaracija smatra se kao jedna procena samog poreskog obveznika. Oblik Poreske deklaracije je sledeća:



PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOQSHME 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



PORESKA DEKLARACIJA NA PRIHOD KORPORACIJA

[1] Poreski period (GGGG)

[2] Ser.broj.: CIT

[3] RegistarSKI broj biznisa	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>										

[4] Ime por.obveznika	
-----------------------	--

[5] Adresa pore.obveznika	
---------------------------	--

[6] Vlasnik		Tel:	
-------------	--	------	--

[7] Menadžer		Tel:	
--------------	--	------	--

[8] Računovodja/Vod.knjig		Tel:	
---------------------------	--	------	--

[9] Ako Poreska deklaracija odnosi se na izmenu deklaracije koja je ranije dostavljena za isti period, stavi 'X' u kvadratiću koji opisuje vrstu ispravke. (**Molim pročitajte priručnik**).

Dopuna

Ispravka

Samo uplata

Potpis I pečat Datum ___/___/___	Broj računa: 1000420070000373	[48] Iznos isplacenog poreza
---	--------------------------------------	------------------------------

[10] Neto dobit (gubitak) prema finansijskim pregledima

[10]

Usaglasavanja u prihodima

[11] Prihodi iz stranih izvora (Tabela A)

[11]

[12] Naplata otpisanih potraživanja (Tabela B)

[12]

[13] Kapitalni dobiti (Tabela C)

[13]

[14] Dividende (Tabela D)

[14]

[15] Prihodi/ostali prihodi (Tabela E)

[15]

[16] Usaglasavanja u prihodima (saberite kvadratice 11 do 15)

[16]

[17] Dobit (gubitak) nakon usaglasavanja u prihodima (kvad. 10 +/- kvad. 16)

[17]

Usaglasavanje u rashodima

[18] Umanjivi rashodi (Tabela F)

[18]

[19] Troškovi predstavljanja (Tabela G)

[19]

[20] Rezervni Fondovi (Tabela H)

[20]

[21] Isplate za povezana lica (Tabela I)

[21]

[22] Amortizacija (Tabela J)

[22]

[23] Otpis (Tabela K)

[23]

[24] Posebne pogodnosti za nova sredstva (Tabela L)

[24]

[25] Kapitalni gubici (Tabela C)

[25]

[26] Ostali troškovi (Tabela M)

[26]

[27] Ukupna uskladjivanja rashoda (Saberite kvadr. 18 do 26)

[27]

[28] Dobit (Gubitak) biznisa nakon uskladjivanja rashoda (kvadr. 17 minus kvadr. 27) –vidi priručnik

[28]

[29] Usaglasavanje dobrotvornih doprinosa (Tabela N)

[29]

[30] Preneti gubici (vidi priručnik)

[30]

[31] Saberite kvadratice 29 i 30

[31]

[32] Preostala dobit (kvadratic 28 +/- kvadratic 31)

[32]

[33] Porez na dobit (Ako je kvad. 32 Dobit pomnoži sa 20%. Ako je kvadr. 32 Gubitak stavi "0")

[33]

[34] Neto dobit (gubitak) kvadratic 32 množeno sa kvadratic 33

[34]

Refundacija ili obaveza

[35] Porez na dobit (ako kvadratic 34 je dobitak pomnoži sa 20%. Ako kvadratic 34 je gubitak stavi 0)

[35]

[36] Poreskokreditiranje od stranih država (Tabela O)

[36]

[37] Porez zadržan na izvoru I prenet za Dividende, Kamate i Royalties (Licencna/autorska prava) (Tabela P)

[37]

[38] Uplacene rate (Tabela Q)

[38]

[39] Total kredita (Saberite kvadratice 34, i 36)

[39]

[40] Kvadratic 33 minus kvadratic 37

[40]

Ako rezultat u kvadratiću 40 je pozitivan, vi imate jedan iznos kao **OBAVEZU**. Ako rezultat u kvadratiću 40 je negativan, vi imate pravo na povraćaj. **Pišite iznos na** odgovarajućem kvadratiću.

[41] Obaveza

[41]

[42] Povraćaj

[42]

[43] Ime banke

[44] Vlasnik računa

[45] Broj računa

Izjavljujem da iskazani podaci u ovoj deklaraciji su istiniti.

Ime i potpis ovlašćenog lica

(_____)

dd.mm.gggg

____.____.____

Član 15

Naplata poreza

15.1 U skladu sa Članom 31.2 (a) i (b) Pravilnika,poreski obveznik sa bruto prihodima manje od 50,000 euro i oni koji se ne opredeljuju da pripremaju finansijske preglede,dostavljaju ga Tromesečni Pregled Naplate Akontacije u nekim od ovlašćenih banaka pre ili 15 Aprila, 15 Jula, 15 Oktombara i 15 Janara,oko kalendarskih tromesečja koje prethode ovim datumima. Tromesečni Pregled Akontacije priprema se na tri originalna primerka. Prvi i drugi primerak ostaje u banku dok treća vraća se poreskom obvezniku nakon što banka daje pečat.Oblik Tromesečnog Pregleda Naplate Akontacije je sledeća:



PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOZHSHME 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



UNMIK
TROMESEČNI PREGLED AKONTACIJE ZA MALE KORPORACIJE

[1] Period deklarisanja: [1] [2] Seriski broj: [2] AP

[3] Registarski broj biznisa [3]

[4] Ime biznisa [4]

[5] Adresa biznisa [5]
(samo ako ima izmena od predhodnog obrazca)

[6] Ime lice za kontakt [6] Telefoni

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako ne dostavite po prvi put za ovaj period.
 Dopuna Ispravka Samo uplata

[8] Bruto prodaja za tromesečje [8]
(Ta stavka je zajednička za sve kategorije korisnika prihoda od biznisa)

I. Poreski obveznici sa godišnjim bruto naplatama manje od 5,000 euro

[9] Stavi 37,5 euro u kvadratiću [9]
II. Poreski obveznici sa bruto naplatama od 5,000.01-50,000 euro koje plaćaju
"paušalno" (Ako žele da se oporezuju ne, neto prihode' treba da popune Tromesečni Pregled Akontacije za velike korporacije)

[10] Naplata akontacije [10]=[9] x 3%
(prodaja na malo, proizvodnja, trgovina, transport, agrokultura, dr. komerc.del.)

[11] Naplata akontacije [11]= [9] x 5%
(profesionalne, specijalne, zabava, druge uslužne delatnosti)

III. Poreski obveznici koji ostvaruju prihode od zakupnine

[12] Bruto prihodi od zakupnine [12]

[13] Porez na prihode od zakupnine [13]=[12] x 16%

[14] Porez na prihode od zakupnine zadržan od drugih [14]

[15] Finalni porez na prihode od zakupnine [15]=[13]-[14]

[16] Total poreza koji se plaća ovim pregledom [16]=[10] ose [11]+[15]

Izjavljujem da podaci iz ovog pregleda su tačni.
Ime/Prezime/Potpis i pečat () dd/mm/gg

Potpis I pečat	Broj računa: 1000420070000373	[17] Iznos placenog poreza
Datum ___/___/___/		

15.2 U skladu sa Članom 31.2.(c)Pravilnika,poreski obveznici sa bruto prihodima od 50,000 euroi više i oni sa manjim prihodima ali se opredeljuju da pripreme finansiske preglede treba da dostave jedan Tromesečni Pregled Naplate Akontacije u nekoj od ovlašćenoj banci pre ili 15 Aprila, 15 Jula, 15 Oktombara i 15 Januara ,oko kalendarskog tromesečja koje se predhode ovim datumima.Tromesečni Pregled Akontacije pripremljen je na tri originalna primerka.Prvi i drugi primerak ostaje u banku dok treći vraća se poreskom obvezniku nakon što banka daje pečat. Oblik Tromesečnog Pregleda Naplate Akontacije izgleda ovako:



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 KOSOVË
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA



UNMIK
TROMESEČNI PREGLED AKONTACIJE ZA VELIKE KORPORACIJE

[1]Period deklarisanja (Ć/GGGG) _____	Seriski broj[2]	CIT/LB
--	-----------------	--------

[3] RegistarSKI broj biznisa	
[4]Ime biznisa	
[5] Adresa (samo ako ima izmene u odnna pred.brazac)	
[6]Ime vlasnika	

[7] Stavi 'X' na odgovarajućem kvadratiću ako ne dostavite po prvi put za ovaj period.

Dopuna Ispravka Samo naplata

• Opcija A, zasnovano na ovogodišnjem planiranju poreske obaveze	Item	Tax
[8] Planirani prihodi za Poreski period podeljen sa 4	[8]	
[9] Dozvoljivi troškovi za Poreski period podeljena sa 4	[9]	
[10] Fitimi i paraparë për periudhën Tatimore pjestuar me 4, [10]=[8]-[9] (Ako je negativna stavi 0)	[10]	
[11] Rata za tromesečje [10] x 20% (Ako je negativna stavi 0)		[11]
• Opcija B, zasnovano na poresku obavezu prethodne godine		
[12] 110% procenjenu poresku obavezu prethodne godine,podeljeno sa 4	[12]	
[13] Uplata rate koja se plaća ovim obrazcem (Iznos stavi u [11] ili [12])		[13]
[14] Porez zadržan na izvoru na dividende,kamate,imovinska prava I zakupninu od rezidentnih platioca		[14]
[15] Total uplata ovim obrazcem [15]=[13]- [14] (Deo u nastavku popunjava se samo od Osiguravajućih Kompanija)		[15]
[16] Bruto premije za tromesečje	[16]	
[17] Rata za tromesečje [16] x 7%		[17]
[18] Porez zadržan na izvoru na dividende,kamate,imovinska prava i zakupnine od rezidentnih platioca		[18]
[19] Total naplata ovim obrazcem [19]=[17]- [18]		[19]

Izjavljujem da podaci iz ovom Pregleda su tačni.

Ime/Prezime/Potpis I pečat

dd/mm/gg

(_____)

__/__/__

Potpis I pečat	Broj ra'una: 1000420070000373	[20]Iynos poreza	placenog
Datum / /			

- 15.3 Poreski obveznici koji se opredeljuju da vrše naplate kao akontaciju na osnovu njihovih planiranja i ispadne da te naplate nisu realne u poredjenju sa finalnom poreskom obavezom, kažnjavaju se samo za poslednja tri meseca prve godine. Za drugu godinu i godine koje slede, ostaje otvorena opcija za kazne i kamate. Oni se kažnjavaju za svaku tromesečnu ratu, ako u toku godine izvršene nedovoljne naplate.
- 15.4 Ako su prve rate veoma niže a poslednje rate veoma visoke, kazne se primenjuju na prve rate dok više vršene naplate pokrivaju gubitke. Kada prve rate su veoma visoke a poslednje rate veoma niže, PAK priznaje višak naplate u prvim ratama koje pokriju gubitke u poslednjim ratama a kazne mogu da se neprimenjuju zavisno od viška i gubitaka
- 15.5 Tamo gde se odrekne kazna samo na zadnjem periodu tromesečne rate prema Članu 15.3, tada Poreska Administracija vrši procenu dali da se kazna izrekne na osnovu kumulativnih rata u poredjenju sa godišnjom obavezom ili da se uzima prsto samo poslednja rata kao izolovana.
- 15.6 Član 31.2.c.ii propisuje naplate koje se zasnivaju na poreske obaveze iz predhodne godine. Tamo gde poreski obveznik ima poreski gubitak za određenu godinu, tada koristeći osnove poreskih obaveza predhodne godine i obračunavanje 110%, podrazumeva da su rate nepotrebne za narednu godinu i tamo gde je trebalo da se rate naplate, neće biti kazne za umanjena planiranja zbog upotrebe ove opcije.
- 15.7 Poreski obveznici, u njihovoj prvoj godini, treba da upotrebe osnove planiranja, a planiranja se zasnivaju na $\frac{1}{4}$ godišnje poreske obaveze za prvu godinu. Za one koji postaju poreski obveznici u toku prvog tromesečja to nije problem, ali za one koji postaju kasnije u toku godine, od njih se traži da plaćaju $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ ili samo $\frac{1}{4}$ obaveze u ratama u toku prve godine. Za drugu godinu, naplativši na osnovu delimične prve godine ne plaća se kazna zbog umanjenog planiranja.
- 15.8 U slučaju kontrole u tekuću godinu kada se utvrdjuje godišnja poreska obaveza za neke od predhodnih godina, ako je utvrdjeno da je poreska obaveza visoka, slede kazne zbog manje planiranje obaveza, za zakasnela naplaćivanja i kamata na dodatnu poresku obavezu utvrdjena kontrolom primenjuje na godišnju poresku obavezu i ne vrši se usaglašavanje iznosa prošlih tromesečnih rata.
- 15.9 Godišnji obrazac poreza je jedna Poreska deklaracija ali pregledi naplata akontacija ne smatraju se kao poreske deklaracije. Kazna za deklaraciju sa zakašnjenjem ne primenjuju se na obrazce tromesečnih rata koje se dostavljaju sa zakašnjenjem, ali kazne i kamate primenjuju se na zakasnele naplate.

Član 16

Knjige i evidencije

Poreski obveznici sa bruto prihodima od 50.000 euro i više i oni sa bruto godišnjem prihodu od 5.000 – 50.000 euro a koji se oporezuju na realne prihode treba da vode sledeće knjige i evidencije: knjigu prodaje, knjigu nabavke, knjigu rashoda I knjigu obračuna kapitala gde se evidentiraju sve stavke prihoda I rashoda. Poreski obveznici sa bruto godišnjem prihodu od 5.000 – 50.000 euro treba da vode knjigu prodaje I knjigu nabavke. Poreski obveznici sa bruto godišnjem prihodu od 5.000 euro ili manje treba da vode dnevnu knjigu gotovog novca (cash). Poreski obveznici ovih tri navedenih kategorija treba da izdaju račune/kupone o snabdevanju robom I za date usluge.

Član 17.

Aplikacija registracije

Poreska Administracija koristiće stvorene evidencije u predhodnim poreskim periodima korišćene za administriranje Paušalnog poreza i Poreza na dobit, radi administriranja novog poreza Poreza ne Prihod Korporacija. Na osnovu ovih registracija, svaki postojeći biznis određuje se u jednu poresku grupu, paušalnu ili na realne prihode. Odgovornost da se dokaže da odluka Poreske Administracije o određivanju jednog poreskog obveznika na jednu ili drugu grupu iz člana 16 pogrešna, pripada poreskom obvezniku. Poreski obveznici sa bruto gošnjem prihodu između 5.000 i 50.000 euro mogu da izaberu način oporezivanja na realne prihode umesto šeme paušalnog oporezivanja. Ovi poreski obveznici mogu to da urade popunjavajući jedan aplikacioni obrazac I da dostavlja Poreskoj Administraciji. Oblik aplikacionog obrasca je sledeći:

OBRAZAC APLIKACIJE ZA REGISTRACIJU ZA MALE KORPORACIJE KOJE SE OPOREZUJU PO ŠEMI OPOREZIVANJA NA REALNE PRIHODE

[1] Ime poreskog obveznika	
[2] RegistarSKI broj biznisa	
[3] Adresa poreskog obveznika	
[4] Broj telefona poreskog obveznika	
[5] Bruto prihodi za prošli poreski period	
[6] Planirani bruto prihodi za sadašnji poreski period	

Ovim odlučujem da se registrujem po šemi oporezivanja na realne dohotke. Jasni mi je da time od mene se traži da vodim odgovarajuće knjige i registracije i da dostavljam jednu godišnju poresku deklaraciju za svaki poreski period koja dolazi i ne dozvoljava se da izadjem iz ove grupe i da se vratim u načinu paušalnog oporezivanja.

Ime, Prezime i potpis ovlašćenog lica
(_____)

dd/mm/gggg
_ / _ / _

Član 18.

Partneri i partnerstvo

Partneri koji su u partnerstvo (poslovnom udruživanju) koje dobijaju deo dobiti od partnerstva učvršćuju takav prihod i podeleže Porezu na Prihod Korporacija. Sama poslovno udruženje vodi će knjige i evidencije, registruje se za PDV, i ako je takav slučaj, dostavlja deklaraciju za PDV i platiće PDV koristeći RegistarSKI broj biznisa iz Registra biznisa. Partnerstvo treba da dostavlja jedan Godišnji pregled usaglašavanja radi oporezivanja na prihode korporacija ali ne vrše naplatu poreske obaveze. Partneri treba da dostave Tromesečni pregled prihoda i da vrše naplate tromesečne akontacije povezane sa doprinosom u partnerstvo i da dostavljaju deklaraciju

usaglašavanja za poreski period, da vrše naplatu svake poreske obaveze ili da traže povračaj za više naplaćeni porez.

Član 19.

Stupanje na snagu

Ovo Administrativno Uputstvo stupa na snagu istoga dana kada i Pravilnik UNMIK-ka Br. 2004/51 'O Porezu na Prihod Korporacija'.

Haki Shatri 
Ministar za Finansije i Privredu