



Administrativno Uputstvo Br.2000/3 O sprovođenju Pravidnika o uvodjenju Pausalnog poreza

Kopredsedavajući Centralne Fiskalne Vlasti ,

Donose nize navedeno Administrativno Uputstvo:

Clan 1: Nefitabilne aktivnosti

U Odeljku 1/e Pravidnika o uvodjenju Pausalnog poreza, pod nefitabilnim delatnostima se podrazumevaju:

- a) Aktivnosti koje se vrse od svakog tela ili centralne, rajonalne ili lokalne administrativne vlasti.
- b) Aktivnosti izvršene od svake organizacije, isključivo za verske, dobrotvorne, naučne i vaspitne ciljeve, pod uslovom da nijedan deo neto-dobiti ne koristi u cilju sticanja licne dobiti za neko privatno lice.
- c) Aktivnosti izvršene od svake radne organizacije, privredna komora, industrijska ili poljoprivredna organizacija, pod uslovom da nijedan deo neto dobiti se ne koristi za ostvarenje dobiti nekog individualnog člana ili deoniceara.

Svaki biznis koji se obavlja od navedenih organizacija u tac. 1/a,b,c ovog Uputstva, ali koji nije u sustini povezan sa primarnim ciljem ovih organizacija, smatra se aktivnoscu u cilju sticanja diobiti.

Clan 2: Prihodi od zakupnina

U sprovođenju Odeljka 3.1.(a)(iii) Pravidnika o uvodjenju Pausalnog Poreza, svako lice koje stice prihode po osnovu zakupnina od stambenih zgrada, kancelarija i sve ostale nepokretne imovine, treba da vodi pisane evidencije o ostvarenim prihodima. Ako su ovi prihodi nizi od 15.000 DM za tromesečje, onda, jedna deklaracija treba da se preda i izvrši isplata fiksne kvota

za prvu grupu biznisa. Ako su ovi prihodi veci od 15.000DM za jedno tromesecje onda treba da se preda deklaracija i da se izvrsi uplata fiksne kvote plus 3% na prihode koji prelaze 15.000 DM treba da se izvrsi.

Clan 3. Tretiranje Banaka, Finansijskih institucija, putnickih Agencija i Finansijskih usluga

U sprovedjenju Odeljka 4.2. Pravilnika o uvođenju Pausalnog poreza termin "bruto prihodi" za banke i druge finansijske organizacije, podrazumeva ostvarene prihode od:

-Kamata

-Po osnovukomisiona i bankarske tarife,

-ostalioperativni prihodi

Za nekoliko drugih posebnih usluga Putnicke Agencije, Turisticke Agencije, Menjacnice, Agencije za transfer novca, kao i svaka druga slicna aktivnost, termin "bruto prihodi" podrazumeva samo iznos prihoda realizovanog po osnovu od komisionih poslova i tarifa koje oni naplacuju za usluge koje izvrsse.

Clan 4:Knjige i evidencije za poreske obveznike koji imaju promet nizi od 2,500 DM za 3-mesecje

Poreski obveznik koji razvijaju svoju aktivnost u fiksnim objektima i kojiimaju tromesečni promet nizi od 2.500 DM, treba da vode samo jednu knjigu blagajne na kojoj ce da se evidentira samo zbir njihovih prodaja. Jedan oblik takve knjige se daje u nastavku:

| Br | Datum/Mesec/ Godina | Dnevne prodaje (DM) |
|-----|------------------------|------------------------|
| (a) | (b) | (c) |

Clan 5:Knjige i evidencije za poreske obveznike sa tromesečnim prometom izmedju 2.500 i 15.000 DM

Poreski obveznici sa 3-mesečnim prometom izmedju 2,500 i 15,000DM treba da vode jednu knjigu blagajne gde ce da knjize sve dnevne nabavke i prodaje. Svaka registrovana nabavka treba da bude potkrepljena jednom fakturom ili kuponom. Samo zbir prodaja treba da seknjizi u knjizi. Jedan model ove knjige dace se u nastavku:

| Br | Datum/mesec/- Godina | Dnevne nabavke | Dnevne prodaje | Dnevni bilans |
|-----|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e) |

Clan 6: Knjige i evidencije za poreskog obveznika sa tromesečnim prometom visim od 15.000 DM

Poreski obveznici sa tromesečnim prometomvisim od 15.000 DM treba da vode nizenavedene knjige i evidencije:

a) Za svaku izvršenu prodaju robe ili izvršenu uslugu koje se smatraju prodajom na velikotrgovcima na malo traži se faktura. Jedan oblik ove fakture daje se u nastavku:

| | | | | |
|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
| Fakura prod. Br | <input type="text"/> | | | |
| | | Datum/Mesec/God | <input type="text"/> | TIN kupca |
| Ime prodavca | <input type="text"/> | | | <input type="text"/> |
| TIN prodavca | <input type="text"/> | | | Naziv kupca |
| Adresa prodavca | <input type="text"/> | | | <input type="text"/> |

| Br | Opis roba i usluga | Kolicina | Cena | Ukp. vrdnost |
|----|--------------------|----------|------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | TOTAL: | | | |

Ime i zvanje lica kome se daje faktura

b) Jedan serijski numerisani kupon treba da se da za svaku prodaju robe ili izvršenu uslugu krajnjem potrošaču za finalnu prodaju na malo. Kupon treba da sadrži ove podatke: Ime i TIN poreskog obveznika, serijski broj, datum, ukupnu nabavnu cenu kao i svaku dodatnu informaciju koju poreski obveznik želi da u njemu obuhvati. Jedan model kupona daje se u nastavku:

Kupon broj

Ime prodavca

TIN prodavca

Adresa prodavca

| Opis robe/usluga | Kolicina | Cena | Total |
|------------------|----------|------|----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total..... | | | <input type="text"/> |

Datum/mesec/Godina

Potpis odgovornog lica

c) Jedna knjiga prodaje, gde ce se knjiziti sve fakture i kuponi izdati u toku meseca treba da vodi poreski obveznik. Jedan model te knjige daje se u nastavku:

| Fakture /kuponi prodaje | | Ukupna cena nabavke | TIN kupca(ako ga ima) | Potpis i zvanje odgovornog lica |
|-------------------------|------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Broj | Daum | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Mesecni zbir: | | | | |

d) Jednu knjigu nabavke gde ce se knjiziti sve fakture i bonovi nabavke, carinske deklaracije o uvozu robe kao i svaki drugi dokumentat u vezi sa uvozom, trazi se da se vodi od poreskog obveznika. Jedan primer takve knjige dat je u nastavku:

| Fakura/kupon nabavke Carinska deklaracija | | TIN prodavca | Ukupna vrednost nabavljene robe i usluga | Potpis i zvanje odgovornog lica |
|--|------|--------------|--|---------------------------------|
| Datum | Broj | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |

Clan 7: Cuvanje evidencija

Originalni primerki registrovane dokumentacije u knjizi prodaje i knjizi nabavke treba da se cuvaju od strane poreskog obveznika najmanje za jedan trogodisnji period..

Clan 8: Tretman Hotela i Restorana - subjekte Poreza na Usluge

Oni Poreski obveznici kojisu subjekti poreza na usluge, u skladu sa ovim pravilnikom nastavice sa vodjenjem knjiga i evidencija koje se traze odgovarajucim Administrativnim Uputstvom. Pausalni porez za njih ce se obracunati na sledece nacin:

Primer :

Uzmimo primer jednog restorana u Prishtini sa sledecim podacima:

- 3 mesecni promet 45.000DM

-Porez na usluge: $45,000 \times 10\% = 4,500$ DM

-Oduzimamo Porez na usluge na tromesecni promet: $45\ 000 - 4\ 500 = 40,500$ DM

-Oporeziva osnovica sa 3% poreza $40,500 - 15,000 = 25,500$ DM

-Pausalni porez na promet iznad 15,000DM: $25,500\text{DM} \times 3\% = 765$ DM

-Fiksna kvota: 400 DM

-Ukupni pausalni porez : $765 + 400 = 1165$ DM

Clan 9: Dejaracija Pausalnog poreza

Oslanjajuce se na Odeljak 6.2 i 6.3 Pravilnika o uvođenju Pausalnog poreza, svi poreski obveznici, ukljucujucii kompanije osiguranja, treba da svaka trimeseca predaju jednu deklaracijama u rokovima propisanim Pravilnikom. U isto vreme, oni trebaju da uplacuju obavezu prema porezu u jednoj od kancelarija BPK. Jedan model poreske deklaracija za pausalni porez dace se u nastavku a uputstva kako treba popuniti deklaraciju bice otstampana na poledjini deklaracije:

Deklaracija o Pausalnom Porezu

(Izjavljujem odgovorno da sve sto je uneto u voj deklaraciji je istinito i uskladu sa vazecim Pravilnikom)

1.1 Ime Por. Obveznika

1.2 TIN Por. Obveznika

1.3 Adresa Por. Obveznika

1.4 Broj telefona Por. Obveznika

1.5 Poreski Period

1.6 Datum/Mesec/Godin

Biznisi sa 3.mesečním prometom nizim od DM 15,000 (Ako je vas promet nizi od 15.000 DM u 3-mesećju u tom slucaju stavi "x" na odgovarajućem kvadraticu da biiskazao tvoj konaćni porez za ta 3 meseca)

Lok.A Lok.B Lok.C

2.1.Biznisi,Usluge Profesionalci, Zanatlije

2.2.Zabavne Aktivnosti

2.3.Transport

2.4.Pokretni trgovci i oni sa prihodima do 2500 DM/3meswca

Biznesi sa 3 mesećnim prometom vecim od 15,000

2.5.Bruto prihodi za 3 mesecje _____

2.6. Granicna linija =15,000 DM kvartalno

2.7 Ako 2.5>2.6 onda (2.5-2.6)x 3%=porez za promet iznad 15,000DM za 3 mesecje _____

2.8 Pausalni porez-Ukupni = Fiksna Kvota prema (2.1-2.4/a,b,c) + 2.7 _____

Hoteli&Restorani subjekti Poreza na usluge

2.9 Bruto prihodi za 3 mesecje _____

2.10 Prometr u smislu Pausalnog poreza = 2.9 – Porez na usluge (PU=2,9 x 10%) _____

2.11Oporeziva osnovica (Iznos u kvad. (2.10) minus 15,000DM _____

2.12 Pausalniporez =(Iznos u kvadraticu 2.11 x 3%) +fiksna kvota prema 2.1/a,b,c _____

Osiguracajuce kompanije

2.13 Total premija za 3 mesecje _____

2.14 Poreska stopa za Pausalni porez =10%

2.15 Obaveza za Pausalni porez (2.14x 2.13) _____

2.15.Placeni porez

(Ime i prezime odgovornog lica) _____

(Potpis i peca BPK)

Broj racuna

860 - 224

DM 1000

DM 500

DM 200

DM 100

DM 50

DM 20

DM 10

DM 5

DM 2

DM 1

TOTAL:

Clan 10: Biznisi koji se otvaraju i zatvaraju u toku poreskog perioda

Od Poreskih obveznika se trazi da deklarisu i uplate Pausalni Porez cak i ako obavljaju aktivnost samo jedan jedini dan u toku jednog tromesecja. Biznisi koji konacno prestaju da se dbave delatnoscu u toku tromesecja, treba da na gornjem-desnom uglu poreske deklaracije stave rec "zakljucno".

Clan 11:Subjekti sa vise od jednog poslovnog mesta

Biznisi koji imaju nekoliko ogranaka ili prodajnih tacaka, ali kojiimajujedan isti registarski broj biznisa , platice samo jednu fiksnu kvotu i samo 3 % njihovog konsolidovanog prometa.

Clan 12: Stupanje na snagu

Ovo Uputstvo stupa na snagu 1 Jula 2000.

Kopredsednik
Centralne fiskalne vlast

Ali SADRIU

Koopredsednik
Centralne Fiskalne Vlastil

Alan PEARSON

Instrukcion rreth menyres se plotesimit te Deklarates per Tatimin e Paragjykuar

Pjesa e pare

Kutia 1.1: Vendos emrin e tatimpaguesit. **Psh, "Albakos-trade"**

Kutia 1.2: Vendos NIT. **Psh, 3009167-1**

Kutia 1.3: Vendos adresen e biznesit. **Psh: Rruga "Nena Tereze" Nr.170, Prishtine**

Kutia 1.4: Vendos numrin e telefonit te biznesit/pronarit. **Psh, 277 89**

Kutia 1.5: Vendos periudhen tatimore. **Psh, 3m/3; 01.07.00-30.09.00**

Kutia 1.6: Vendos daten e deklarimit. **Psh, 10.10.00**

Pjesa e dyte

Bizneset me xhiro 3 mujore me te ulet se 15,000 DM

Kutia 2.1, 2.2, 2.3 dhe 2.4 a,b,c. Zgjidhni llojin e aktivitetit ekonomik qe ju zhvilloni ose ate qe eshte me i perafert me aktivitetin tuaj dhe vendndodhjen e biznesit dhe vendosni nje X ne kutine perkatese. Nese xhiro juaj 3 mujore eshte me e ulet se 15,000DM ky eshte tatimi juaj final per ate 3 mujor. Shkoni direkt tek rreshti 2.15.

Bizneset me xhiro 3 mujore me te larte se 15,000DM

Nese xhiro juaj 3 mujore eshte me e larte se 15,000DM atehere veproni si me poshte:

Kutia 2.5: Vendosni xhiron tuaj 3 mujore. **Psh 21,000DM**

Kutia 2.6: Kufiri ndares prej 15.000 DM xhiro ne 3 mujor

Kutia 2.7: Zbrisni 15,000DM nga shuma e plotesuar ne kutine 2.5 dhe rezultatin shumezoheni me 3%. **Psh 21000-15000=6000x 3%=180DM**

Kutia 2.8: Mblidhni rezultatin e 2.7 me kuoten fikse sipas 2.1-2.4 a,b,c. **Psh 180+400=580DM. Ky eshte tatimi juaj final per ate 3 mujor. Shkoni ne rreshtin 2.15**

Hotelet dhe restorantet subjekte te Tatimit ne Sherbime

Kutia 2.9: Vendos xhiron 3 mujore. **Psh 46,000DM**

Kutia 2.10: Zbrisni Tatimin ne Sherbime nga xhiro 3 mujore. **Psh, 46000-4600=41,400DM**

Kutia 2.11: Zbrisni 15,000DM nga rezultati ne kutine 2.10. **Psh, 41,400-15,000=26,400DM**

Kutia 2.12: Tatimi i Paragjykuar Total per ate 3 mujor eshte $26,400 \times 3\% = 792 + 400$ (kuota fikse) = 1192 DM

Kompanite e Sigurimit

Kutia 2.13: Plotesoni totalin e primeve per ate 3 mujor. **Psh: 2,123,009DM**

Kutia 2.14: Shumezoni shumen ne 2.13 me 10%. **Psh, 2,123,009 x 10% = 212,300 DM, i cili eshte tatimi qe kompania e sigurimit duhet te paguaje per ate 3 mujor.**

Tatimi i paguar

Kutia 2.15: Plotesoni tatimin e paragjykuar qe po paguani me kete deklarate

Pjesa e trete

Lereni pjesen e trete bosh per t'u plotesuar nga BPK

Kujdes!

- Dorezoni deklaraten ne nje nga filialet e BPK ne Prishtine, Mitrovice, Gjilan, Prizren, Peje, Ferizaj, Gjakove dhe cdo zyre tjeter te autorizuar per te pranuar pagesa tatimesh
- Kjo deklarate plotesohet ne 3 kopje mja te cilat kopjen 1 e merr Administrata Tatimore, kopja 2 i mbetet BPK dhe kopja 3 eshte per tatimpaguesin.
- Deklarata duhet dorezuar ne zyrat e permendura me lart jo me vone se data 15 tetor, 15 janar, 15 prill, 15 korrik per aktivitetin e kryer ne 3 mujorin paraardhes.
- Shkruani me germa kapitale te zeza ose te kalterta.

