



Central Fiscal Authority



ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO Br. 02/2002, od 1 Aprila 2002

O

SPROVODJENJU POREZA NA DOBIT NA KOSOVU

Predsedavajući Centralne Fiskalne Vlast,

Donosi sledeće Administrativno Uputstvo:

Clan 1

Definicije

Termin 'Pravilnik' podrazumeva Pravilnik UNMIK-a Br. 2002/3, od 20 Februara 2002 'O porezu na dobit na Kosovu'.

Clan 2

Dozvoljeni rashodi

Da bi se priznali kao umanjivi rashodi svi rashodi treba da se dokumentuju u celini i sva potkrepljujuća dokumentacija, kao ugovori, fakture, carinske deklaracije, kuponi, dokumenti o uplatama, bankarska dokumentacija, platni spiskovi, nalozi za transfer i sva druga odgovarajuća dokumentacija treba da budu na raspolaganju za kontrolu prema zahtevu.

Clan 3

Rashodi istraživanja i razvoja

Clan 17 Pravilnika 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 obuhvate u jedan kapitalni obracun kako su nastali. Na kraju poreskog perioda, deo rashoda istraživanja i razvoja koji se odnose na taj period odredice se množenjem bilansa u kapitalnom obracunu sa koeficijentom amortizacije (KA) koji je

Broj jedinica izvadjenih u toku godine
KA= _____

Zbir procenjenih jedinica na skladistu

Primer : Jedna kompanija je uzala pod zakup jedno nalaziste bakra i broj procenjenih jedinica koji se nalazi u depozitu je 15.000.000. Proizvodnja godisnje iznosi 15.000.000 jedinica . Bilans u kapitalnom obracunu na kraju poreskog perioda je 500.000 e . Da bi se utvrdio iznos dozvoljene amortizacije za poreski period , bilans u obracunu treba da se pomnozi sa koeficijentom amortizacije. U ovom slucaju, koeficijentat je 10% (1,500.000/15,000.000). Tako iznos amortizacije koji se dozvoljava za umanjenje jeste 50.000 e.

Da bi procenio ukupan procenjeni broj jedinica u depozitu, poreski obveznik treba da dobije izveštaj od strucnjaka i treba da stavi na raspolaganje Poreskoj Administraciji za kontrolu ako se trazi ili kao prilog poreskoj deklaraciji. Obracun jedinica treba da se izvrsi uz generalno koriscenje prihvatljivih metoda. Poreska Administracija zadrzava pravo da koristi usluge samostalnih specijalista radi provere izveštaja inzinjeringa imetoda obracina ekstrakta.

Clan 4

Poreska izjava

U skladu sa clanom 28 Pravilnika deklaracija o porezu na dobit treba da se preda u nekoj od ovlascenih banaka do 1.Aprila godine koja sledi Poreski period. Poreska deklaracija pripremljena je u tri istovetna(originalna) pririmerka . Prvi i drugi primerak ostaju u banci, dok treci primerak vraca se poreskom obvezniku posto bude potpisana i pecatom overena od banke. Poreska deklaracija smatra se procenom izvršenom od strane samog poreskog obveznika. Obrazac poreske deklaracije zajedno sa uputstvima kako sa se ista popuni utvrđice se Administrativnim Uputstvom koje sledi.

Clan 5

Tromesecne uplate

U vezi sa clanom 29 Pravilnika, svaki poreski obveznik izvrsice mesecne uplate za porez na dobit unekoju od ovlascenih banaka na Kosovu u roku od 15 dana po isteku tromesecja. Ako krajni rok za predaju obrazac uplate u ratama jeste vikend ili praznik, obrazac ce se predati prvog radnog dana koja sledi vikend ili praznik. Plativi iznos putem tromesecnih rata bice iznos koji bude veci od nize navedenih:

- a) Procenjena vrednost za poreski period podeljen sa cetiri i pomnozen sa poreskom stopom;
ili
- b) Iznos procenjenog poreza na dobit procenjenog od Poreske Administracije za protekli poreski period, ili ako nema procene od Poreske Administracije, procenjeni iznos od poreskog obveznika , podeljen sa cetiri.
- c) Za poreski period 2002 svaki poreski obveznik izvrsice tromesecnu uplatu bazirajuci na procenjenju dobit za 2002. Poreska Administracija uporedice procenjene i deklarisanе prihode za 2002 sa deklaruisanim ili procenjenim приходima po osnovu Pausalnog poreza ili poreza na dodatu vrednost za 2001 odinu Bitne razlike otkrice se automatski. Procenjeni rashodi takodje ce se proveriti.

Obrazac uplate u ratama dat je u nastavku:



Central Fiscal Authority



POREZ NA DOBIT
OBRAZAC ZA UPLATU U RATAMA

[1] Perid deklarisanja(Q/YYYY)

[2] Registariski broj
biznisa

[2] _____

Seriski broj

CT_____

[4] Naziv biznisa

[4] _____

[5] Adresa

[5] _____

Ulica Broi ulice

Telefon:

[6] Ime vlasnika

[6] _____

Telefon:

[7] Stavi 'X' u odgovarajucem kvadraticu ako deklarasete po prvi puta za ovaj poreski period.

Dopuna

Ispravka

Dopunska uplata

[8] Procenjeni prihodi za poreski period podeljeno sa 4.....

r81 _____

[9] Procenjeni rashodi za poreski period podeljeni sa 4.....

r91 _____

[10] Procenjena dobit za Poreski period podeljeno sa 4...[10]=[8]-[9]

r101 _____

(Ako je negativna stavi 0)

[11] Tromesecna rata [10] x 20%.....

r111 _____

(Ako je negativna stavi 0)

[12] Porez na dobit procenjen za proslu godinu podeljeno sa 4.....

r121 _____

[13] Uplata rate koja se placa ovim obrascem.....

r131 _____

(Stavi veci iznos od [11] i [12])

[14] Zadržani porez od dividendi, autorskih prava, Uplaceni porez za nerezidente ko
obracem (Popuni tabelu A na poledjini).

r141 _____

[15] Ukupna uplata ovim obrascem [15]=[13]+[14].....

r151 _____

(Samo osiguravajuće kompanije)

[16] Bruto premije za tromesecje.....

r161 _____

[17] Mesecna rata [16] x 7%.....

r171 _____

Izjavljujem da gorenavedeni podaci su tacni.

() dd/mm/vv

Bankarska informacija o uplati

Table with 5 columns: Broj racuna, Filijala/Referenca transfera, Br., Euro, Vrednost. Rows include details for Vlasnik, Valuta, Ref. klienta, and Teksti.

Tabela A

Uplaceni iznos za nerezidentna lica	Priroda prihoda			Porez zadržan na izv. = 15% x (a)]	Mesto sa kojeg dolazi nerezidentno lice
	Dividende	Kamate	Autorska prava		
A	b	c	d	e	F

Stavi zbir kolone 'e' u kvadraticu(14] Poreske deklaracije.

Clan 6

Stupanje na snagu

Ovo Administrativno Uputstvo stupice na snagu istoga dana kada i Pravilnika UNMIK-a 2002/03 od 1Aprila 2002 godine

Predsedavajuci Centralne Fiskalne Vlasti

Mike Ives