

**UNITED NATIONS**  
United Nations Interim  
Administration Mission in  
Kosovo



UNMIK

**NATIONS UNIES**  
Mission d'Administration  
Intérimaire des Nations Unies au  
Kosovo

UNMIK/REG/2000/11

31 May 2000

---

**PRAVILNIK Br. 2001/11, OD 31.V.2001**

**O**

**POREZU NA DODATU VREDNOST'**

Specialni predstavnik Generalnog sekretara

U skladu sa njemu datim ovlasčenjima Rezolucijom Saveta Bezbednosti Ujedinjenih nacija 1244 (1999) od 10 Juna 1999,

Polazeci od Pravilnika Br.1999/1 od 25 Jula 1999 Privremene Administrativne Misije Ujedinjenih Nacija (UNMIK), kao sto je izmenjeno, O Ovlascenjima Privremene Administracije na Kosovu i Pravilnika UNMIK-a Br. 1999/16 od 6. Novembra 1999 o Centralnoj fiskalnoj vlasti kao i Pravilnika UNMIK-a Br. 2000/20, od 12 Aprila 2000, O Administraciji i Poreskim Postupcima,

Imajuci u vidu Pravilnik UNMIK-a Br. 2000/3 od 22 Januara 2000 O Porezu na prodaji na Kosovu i Pravilnik UNMIK-a Br.2000/5 od 1 Februara 2000, O Uvodjenju Poreza na Hotele, Hranu i pice na Kosovu,

Sa ciljem uvodjenja Poreza na dodatu vrednost (PDV) na Kosovu i stavljanja van snage UNMIK-ovih Pravilnika Br. 2000/3 dhe 2000/5,

Objavljuje kako sledi:

## **Poglavlje I**

### **Definicije**

#### Clan 1

#### Definicije

U smislu ovog Pravilnika:

1.1 “Nenaplativi dug” podrazumeva jedno potraživanje poreskog obveznika koje je ranije uključeno u prihodima tog oporezivog lica te i pored činjenice da su preduzete sve zakonske mere za naplatu duga, dug je ostao nenaplace.

1.2 “Glavno sredsstvo” podrazumeva jednu robu (na primer masina) koja se koristi za proizvodnju roba i ostalih usluga.

1.3 “Konsideracija” podrazumeva jednu uplatu, bilo kakav postupak ili neko odlaganje uplate u vezi sa nabavkom robe i usluga obuhvatajuci obuhvatajuci plativi iznos i robu dobijenu u jednoj barter transakciju (roba-roba)

1.4 “Kreditna nota” podrazumeva dokumenat koji je izdat od oporezivog lica za primaoca roba i usluga, nakon sto je izdata poreska faktura koja se izdaje u cilju korekcije poreza kadgod iznos primenjenog poreza na poreskoj fakturi veci je od stvarnog poreza za tu oporezivu nabavku.

1.5 “Carinska Vrednost” podrazumeva ukupnu vrednost nad kojom se obracunavaju ili primenjuju carinske obaveze u skladu sa medjunarodnom praksom.

1.6 “Debitns nota” podrazumeva dokumenat koji je izdat od oporezivog lica za primaoca roba i usluga nakon sto je izdata poreska faktura koja se izdaje u cilju korekcije poreza kadgod iznos iznos obracunatog poreza u poreskoj fakturi je manji od stvarnog poreza za tu oporezivu nabavku.

1.7. “Privredna Aktivnost” podrazumeva sve preduzete aktivnosti u cilju sticanja dobiti,.

1.8. “Iskljucena kupovina” podrezumeva one uvoze, Ulaske iz SRJ i nabavke na Kosovu, kao stoje pomenuto u clanu 11, koje su van dometa PDV i za koje, kao posledica, od njihovog kupca ne trazi se da uplati porez na dodatnu vrednost..

1.9. “Iskljucena nabavka” podrazumeva nabavku, koji je opisan u clanu 12, za koji nabavljac ne primenjuje i ne naplacuje porez na dodatnu vrednost.

1.10 "Izvoz" podrazumeva prodaju-izlaz robe koja izlazi sa Kosova za jednu drugu drzavu, bilo direktno ili putem tranzita preko drugih delova Savezne Republike Jugoslavije.

1.11 Pod "Finansijske usluge" podrazumevaju se jedna ili vise od sledecih aktivnosti:

- (a) Promena valuta preko bankarske razmene banknota, odobravajuci ili zaduzujuci racune ili obratno;
- (b) Izdavanje, placanje ili transfer vlasnistva nad jednim kreditnim instrumentom kao sto je cek ili kreditno pismo;
- (c) Davanje kredita, inovacija i promena uslova kreditnog ugovora;
- (d) Izdavanje, odredjivanje, povlacenje, prijem, registracija, garancija, inovacija, promena ili transfer vlasnistva na neko vrednosno pismo;
- (e) Uzimanje, davanje, promena ili izdavanje jedne garancije, jedne odstete, jednog instrumenta u vidu vrednosnog papira ili obligacije u vezi sa izvršavanjem obaveza putem pokrica putem cek, ugovor sa kreditnim mehanizmom, akcije, obligacije, ucesce ili u vezi sa aktivnostima specificiranim u goorenavedenim podstavovima b) do d)
- (f) Davanje ili transfer vlasnistva jednog ugovora o zivotnom osiguranju ili osiguranja u vezi sa jednim takvim ugovorom;
- (g) Uplata ili naplata nekog iznosa na ime kamate u opste, dividende ili bilokakvog drugog iznosa u vezi sa nekom obligacijom, deonicu, ucescem, kreditnim ugovorom, ugovoru o zivotnom osiguranju, penzionim sistemom ili ugovorom za ubuduce; i
- (h) Izvršenje, preuzimanje obaveze izvršavanja neke od aktivnosti nabrajanih u Stavovima a) do g).

1.12. Pod "Roba" obuhvataju se sve vrste imovine izuzev novca.

1.13. "Uvoz" podrazumeva izvršene nabavke-ulaske na Kosovu od jedne druge drzave, bilo direktno, bilo nakon tranzitnog prelaska preko nekog drugog dela Savezne Republike Jugoslavije.

1.14. "Ulazak iz SRJ" podrazumeva nabavku koja je usla na Kosovu sa jednog drugog dela Savezne Republike Jugoslavije.

1.15. "Izlazak prema SRJ" podrazumeva isporuku koja izlazi sa Kosova za drugi deo Savezne Republike Jugoslavije.

- 1.16. “Umanjivi porez” podrazumeva uplaceni PDV od strane oporezivog lica na oporezivim nabavkama, obuhvatajuci uplaceni porez na Uvoze ili na ulaske sa teritorije SRJ;
- 1.17. “Nevladina Organizacija” podrezumeva nevladinu organizaciju registrovanu kod UNMIK-a po Pravilniku 1999/22 od 15. Novembra 2001 godine o Registraciji i delatnosti Nevladinih organizacija na Kosovu.
- 1.18. “Otvorena trzisna vrednost” Podrazumeva cenu pod kojom se robe slicne kako po kolicini tako i po kvalitetu prodaju jednom kupcu koji je potpuno nezavisan od prodavca u jednoj slobodnoj trzisnoj transakciji.
- 1.19. “Obracunati porez” podrazumeva PDV kojije obracunat na nabavke od strane oporezivog lica.
- 1.20. “Lice” Podrazumeva svako fizicko ili pravno, javno ili privatno lice, obuhvatajuci, ili neogranicavajuci se samo na to, personalna poslovna preduzeca, partnerstva i ostale poslovne organizacije, partnerstva i ostale poslovne organizacije, opstinske i javne vlasti.
- 1.21. “Povezano lice” podrazumeva svako lice koje ima specijalne veze sa drugim licem koje moze uticati na slobodnim transakcijama na trzistu izmedju njih.
- 1.22. “Nabavka usluga” podrazumeva svaku nabavku koja nije nabavka roba.
- 1.23. “Naabavka roba” podrazumeva prenos prava za prodaju materjalne imovine kao vlasnik.
- 1.24. “Oporeziva nabavka” podrazumeva nabavku roba ili usluga od strane oporezivog lica. Oporeziva nabavka obuhvata nabavke oporezive sa 0% ali ne obuhvata nabavke iskljucene od poreza.
- 1.25. “Oporezivo lice” podrazumeva svako lice koje, u toku obavljanja jedne privredne aktivnosti:
- a) uvozi, izvozi, vrsi ulaske sa SRJ ili izlaske prema SRJ,
  - b) buduci da nije lice koje je obuhvaceno clanom 1.25(a), snabdeva robom i uslugama i ima promet koji prelazi limit za registraciju odredjenog clanom 3.4. ovog Pravilnika
- 1.26. “Poreska Administracija” podrazumeva Poresku Administraciju kao deo Centralne fiskalne vlasti,
- 1.27. “Poreska vlast” podrazumeva Poresku Administraciju i Carinsku Sluzbu UNMIK-a na Kosovu.
- 1.28. “Poreska Faktura” podrazumeva dokumenat koji se trazi da se izda od oporezivog lica u skladu sa cl. 14 u vezi sa oporezivom nabavkom sa ciljem da priznaje obavezu radi izvršenja isplate

- 1.29. “Promet” se podrazumeva bruto prihode jednog lica po osnovu svih nabavki izvršenih od tog lica na Kosovu;
- 1.30. “Oporezivi Promet sa nula posto” podrazumeva jednu oporezivu nabavku ” opisanog u clanu 10 za koji je poreska stopa nula posto (0%) oporezive vrednosti.

## **Poglavlje II**

### **Uvodjenje Poreza na dodatu vrednost i Evidentiranje.**

#### Clan 2

#### Porez na dodatu vrednost

- 2.1. Od Jula 2001 godine Porez na dodat vrednost ili PDV, naplatice se u skladu sa ovim Pravilnikom, na oporezivu vrednost uvoza Ulazaka sa SRJ i oporezivih nabavki.
- 2.2. Porez na dodatu vrednost naplatice se u visini od 15% na oporezivu vrednost uvoza, Ulazaka sa SRJ i oporezivih nabavki izuzev za nabavke oporezive sa 0 posto.
- 2.3. Porez na dodatu vrednost naplatice se u visini od 0% na oporezivu vrednost nabavki oporezivih sa nula-posto navedenih u clanu 10 ovog Pravilnika

#### Clan 3

#### Obaveze za vodjenje evidencija

- 3.1. Oporezivo lice treba da zahteva da se u Poreskoj Administraciji registruje u vezi sa Porezom na dodatu vrednost u roku od 30. dana od dana stupanja na snagu ovog Pravilnika.
- 3.2. Kada jedno lice postane obveznik ovog poreza nakon stupanja na snagu ovog Pravilnika, treba da trazi da se registruje kao obveznik ovog poreza u roku od 15. dana kada to lice postane obveznik tog poreza.
- 3.3. Promet koji sluzi kao baza za odredjivanje kada jedno lice postaje oporezivo kao sto je propisano u delu 1.25(b), obracunace se bazirajuci na ukupnom iznosu primljenog od tog lica.
- 3.4. Limit za registraciju bice promet od 200.000 DM za kalendarsku godinu.
- 3.5. Oporezivo lice koje uvozi, izvozi ili vrsi ulkaskie i izlaske prema SRJ, trazice se da se registruje za porez na dodatu vrednost nezavisno od limita odredjenog clanom 3.4.

3.6. Koopresedavajuci CFA mogu, ako nastane potreba, da izdaju jedno administrativno uputstvo propisujuci postupak kako ce moci svako lice, od kojeg se ne trazi da se registruje, da odluci da se registruje za Porez na dodatu vrednost.

Clan 4.  
Postupak Registracije

4.1. Zahtev za registraciju u smislu Poreza na dodatu vrednost treba da se podnese na obrascu koji ce biti propisan Administrativnim Uputstvom kojeg ce doneti KO-Pre sedavajuci Centralne fiskalne vlasti.

4.2. Kada se jedno lice bude registrovalo radi Poreza na dodatu vrednost, Poreska Administracije izdace mu jedno Uverenje o registraciji koja sadrzi Jedinstveni Indentifikacioni broj poreskog obveznika. Registracija ce da stupi na snagu na dan koji je upisan na Uverenju o registraciji.

4.3. Poreska Administracija moze da registruje bilo koje oporezivo lice u vezi sa Porezom na dodatu vrednost nezavisno od toga da li je to lice to trazilo ili ne, i to ce da stupi na snagu od dana kada je takvo lice bilo dužno da se registruje.

Clan 5.  
Ispisivanje sa registra PDV-a

5.1. U zavisnosti od clana 5.2. , oporezivo lice koje zatvara poslovanja, ili se vise ne bavi privrednom aktivnoscu, zahtevace da se ispise sa registra ne kasnije od 15 dana od zadnjeg dana u kojoj je lice vrsilo ili ugovarao vrsenje uvoza, ulaska sa SRJ ili oporezivu nabavku.

5.2. Oporezivo lice moze da trazi da se ispise sa registra ako, u toku zadnjeg dvanajsto- mesecnog perioda, oporezive nabavke takvog lica nisu prelazile utvrdjeni limit u clanu 3.4; pod uslovom da nijedan takav zahtev ne moze da se podnosi u toku perioda od dvanaest meseci od dana kada je registracija stupila na snagu.

5.3. Poreska Admiistracija moze da ispise sa Registra svako lice koje nije obavezno da bude registrovano po ovom Pravilniku, izuzev kada je jedno takvo lice registrovano u skladu sa postupkom propisanim clanom 3.6. iodluci da i dalje ostane u Registru.

**Poglavlje III**  
**Nabavke**

Clan 6  
Nabavka roba

6.1. Nabavka roba obuhvatice, izmedju ostalog, kako sledi:

- (a) Nabavku elektricne energije, vode, gasa, hladjenja ili klimatizacije,
- (b) Nabavke roba izvrzene od jednog agenta u ime oporezivog lica. koje ce se nabavke smatrati nabavkama izvrzenim od samog oporezivog lica.
- (c) Nabavka po jednom ugovoru o nabavci u ratama ili o prodaji robe sa odlozenim placanjem , koje dokazuju da vlasnistvo ce da postane vlasnistvo u momentu isplate poslednje rate.
- (d) Nabavke izvrzene od oporezivog lica za njegove licne potrebe i nabavku koja se konzumira u samom biznisu toga lica;
- (e) Davanje robe pod zakup,
- (f) Nabavke roba od oporezivog lica za njegove radnike, obuhvatajuci i davanje u poklonu,
- (g) Prenos poslovanja ili jednog njegovog dela , predmet clana 6.2;

6.2. Snabdevanje od jednog oporezivog lica oporezivom robom kao dela transfera poslovanja na jedno drugo oporezivo lice nece se smatrati oporezivom nabavkom roba, ako je preuzimalac transfera registrovan ili se registruje shodno ovom Pravilniku u roku od trideset (30) dana od dana takvog transfera

## Clan 7 Nabavka Usluga

7.1 Nabavka usluga, izmedju ostalog, obuhvatace kako sledi:

- (a) Nabavku usluga u vezi sa kanalizacijom i odvodom prljavih voda, sakupljanja otpadaka prema jednoj tarifi odobrene od opstinskih ili javnih vlasti;
- (b) Nabavka usluga izvrzenih od strane jednog agenta u ime oporezivog lica, koji ce se smatrati kao usluga izvrzena od samog oporezivog lica.

7.2. Nabavka usluga ne moze da obuhvati nijednu vrstu posla gde zaposleni vrse usluge za poslodavca obzirom da radi za platu.

## Clan 8 Oporeziva vrednost Nabavki

8.1. Oporeziva vrednost oporezivih nabavki na Kosovu ce biti ukupna konsideracija plativa za tu nabavku,

8.2 Oporeziva vrednost jednog uvoza bice carinska vrednost uvoza plus carinske obaveze, akcije odnosno porezi i druge obaveze , iskljucujuci Porez na dodatnu vrednost.

8.3. Oporeziva vrednost na ulaske iz SRJ bice ukupna konsideracija plativa za tu nabavku.

8.4. Vrednost nabavke izvršene za jedno povezano lice, za konsideraciju ali koje je niže od vrednosti na slobodnom otvorenom tržištu za nabavku, biće slobodna tržišna vrednost za tu nabavku. Postupak za utvrđivanje vrednosti tržišne vrednosti za jednu oporezivu nabavku utvrdice se putem jednog Administrativnog uputstva koje će biti izdato od Koopredsednika Fiskalne Centralne Vlasti.

8.5. Nabavna vrednost nabavke za licnu upotrebu za robe date pod zakup, za transferiranu robu za razmenu ili za poklone biće vrednost te robe na otvorenom tržištu te nabavke.

8.6. Tu gde vrednost poreza na dodatu vrednost nije posebno izdvojena u Poreskoj fakturi, oporeziva vrednost biće ukupna vrednost minus PDV koja je uključena u tu vrednost.

8.7. Tu gde se daje konsideracija za oporezivu nabavku kao i za nabavku koja nije oporeziva, oporeziva vrednost biće deo konsideracije koja pripada oporezivoj nabavci.

8.8. Oporeziva vrednost oporezive nabavke kod koje ima sniženje cene biće oporeziva vrednost nabavke umanjena za sniženje cene.

8.9. Oporeziva vrednost oporezive nabavke kod koje nastaje povećanje cena biće oporeziva vrednost nabavke uvećana za rast cena.

#### Clan 9.

##### Mesto Nabavke

9.1. Izuzev ako je drugačije određeno sadašnjim Pravilnikom, nabavka robe na Kosovu desava se na mestu gde je roba pripremljena za kupca od strane dobavljača.

9.2. Izuzev ako je drugačije određen sadašnjim Pravilnikom, nabavka usluga, uključujući i transportne usluge, vrši se u mestu poslovanja dobavljača usluga, ili, ako se to ne može utvrditi, onda u mestu gde su usluge izvršene.

9.3. Nabavka u vezi sa zemljištem i/ili zgradama desava se tu gde se imovina nalazi.

#### **Poglavlje IV**

#### **Stopa nula, isključena kupovina, isključeno snabdevanje i Povracaj**

#### Clan 10

##### Nabavke oporezive sa nula posto \_\_\_\_\_

10.1. Nize navedene transakcije smatraće se oporezivim nabavkama sa stopom od (0)%:

- (a) Izvoz i izlasci roba prema SRJ i
- (b) Robe i usluge u vezi sa međunarodnim transportom roba i usluga



10.2. Koja se Dokumentacija traži kao dokaz da je izvoz prema ili izlaz prema SRJ stvarno izvršen bice utvrđeno jednim administrativnim uputstvom, koje ce doneti Koopredavajuci Centralne Fiskalne vlasti.

Clan 11  
Isključene kupovine

11. Porez na dodatu vrednost nece se primenjivati na sledece nabavke:

- (a) uvoz licnih stvari putnika dozvoljenih prema primenjivim carinskim propisima,
- (b) uvoz robe bez carine od turista dozvoljenog vazecim carinskim propisima,
- (c) Uvozi i ulasci sa SRJ ili nabavke finansirane od sredstava donacija izvršenih za UNMIK ili Administrativnim Departmanatima Privremene zajednicke Administrativne Strukture od vlada, vladinih agencija, vladinih ili nevladinih organizacija u podrsci humanitarnih projekata i programa i za reizgradnju na Kosovu.
- (d) Uvozi odnosno ulasci sa SRJ izvršeni od, ili nabavke izvršene za diplomatska predstavništva ili medjuvezne kancelarije u skladu sa Pravilnikom UNMIK-a Br. 2000/42 od 10 Jula 2000 godine o Uvodjenju i funkcionisanja Kancelarija za medjuveze na Kosovu;
- (e) Uvozi odnosno ulasci sa teritorije SRJ izvršene od, odnosno nabavke izvršene za Ujedinjene Nacije ili nekog od njenih organa, obuhvatajuci i UNMIK (kao sto je odredjeno Pravilnikom UNMIK-a Br. 2000/47 od 18. Avgusta 2000 godine o Statusu, Privilegijama i Imunitetu KFOR-a i UNMIK-a i Njihovog Osoblja na Kosovu) specijalizovane agencije Ujedinjenih Nacija, KFOR, Svetsku Banku i medjunarodne medjuvladine organizacije; i
- (f) Uvozi odnosno Ulasci sa SRJ lekova, lekarskih usluga i medicinskih instrumenata, i
- (g) Kazne ili penali izreceni od UNMIK-ovih vlasti.

Clan 12  
Isključene nabavke

12.1. Nizenavedene nabavke smatraće se isključenim nabavkama:

- (a) Nabavka lekova, lekarskih usluga ili medicinskih instrumenata,
- (b) Nabavke usluga javnog vaspitanja,
- (c) Nabavka finansijakih usluga,
- (d) Transfer titularstva svojine nad zemljom i stambenim zgradama kao i zakupnina od zemljistazgrada i stambenih sgrada;
- (e) Nabavka izvršena od jednog lica koji uvozi ili vrsi ulaske sa SRJ ali ciji promet ne prelazi propisani limit u cl. 3.4; i
- (f) Davanje dozvola ili licenci po odredjenoj tarifi od lokalne vlasti ili javne vlasti.

### Clan 13. Povracaj

13.1. Tu gde jedno lice, prema clanu 13.2, uvozi neku robu ili vrši neki ulaz roba sa SRJ , Centralna Fiskalna Vlast u, u skladu sa clanom 13.3. povratice tom licu iznos poreza na dodatu vrednost koji je uplacen od tog lica prilikom uvoza ili Ulaska sa SRJ.

13.2. Naslovljeno lice za povracaj, prema clanu 13.1. bice kako sledi

- (a) ugovarac za UNMIK, specijalizovane Agencije Ujedinjenih Nacija, KFOR, Svetska Banka i medjunarodne medjuvladine organizacije, pod uslovom da dokazu da doneta roba na Kosovu su koriscene iskljucivo u cilju ispunjavanja ugovora sa UNMIK-om specijalizovanim organizacijama Ujedinjenih nacija, KFOR-om, Svetskom Bankom i medjunarodnim medjuvladinim organizacijama.
- (b) Nevladine organizacije sa statusom javne pomoci, pod uslovom da dokazu da robe koje su donete na Kosovu su iskoriscene iskljucivo za javnu pomoc. Povracaj nece se dozvoliti ako je u pitanju nabavka alkohola, alkoholnih pica osvezavajućih pica, duvanskih proizvoda , naftinih proizvoda i parfumerije i kozmetike.

13.3. Trazenidokaz prema clanu 13,2, utvrdice se administrativnim uputstvom koje ce doneti Koopredsednici Centralne Fiskalne Vlasti.

13.4. U cilju sticanja prava na povracaj po ovom clanu, jedno lic koje smatra da ima prava na povracaj reba da popuni jedan zahtev u Poreskoj Administraciji po postupku koji ce se utvrditi u Admiistrativnom Uputstvu koje ce da donesu Kopredsednici Centralne Fiskalne Vlasti.

### **Poglavlje V**

#### **Poreska faktura, Momenat nastanka obaveze za uplatu**

### Clan 14 Poreska faktura

14.1. Oporezivo lice koje vrši jednu oporezivu prodaju treba da izda licu koje je izvršilo nabavku jednu poresku fakturu za tu nabavku

14.2. Za jednu oporezivu nabavku na Kosovu i za ulaske i izlaske u i sa SRJ, poreska faktura bice komercijalna faktura. Potrebne informacije koje treba da sadrzi jedna takva faktura specificirace se u Administrativnom uputstvu koje ce da donesu Kopredsednici Centralne Fiskalne Vlasti.

14.3. Za uvoze i izvoze poreskom fakturom smatrace se jedinstvena carinska deklaracija prema vazecim carinskim propisima.

Clan 15.  
Ispravke

Kada iznos poreza na dodatu vrednost iskazan u poreskoj fakturi jeste veci ili manji od PDV –a koji je u tom momentu plativ za tu nabavku, dobavljac treba da izda jedan nalog odobrenja ili nalog zaduzenja zavisno od slucaja

Clan 16  
Momenat nastanka poreske obaveze

16.1. Za jednu oporezivu nabavku na Kosovu, obaveza prema Porezu na dodatu vrednost nastaje prema akrualnom (tekucem) knjigovodstvenom metodu u momentu kada nastao jedan od nize navedenih dogadjaja (koji prvi nastaje):

- (a) kada se izda faktura,
- (b) kada su nabavljene robe stavljene na raspolaganju potrosacu ili kada su usluge izvrzene za klijenta, ili
- (c) kada je dobijen avans.

16.2. Za jednu oporezivu nabavku koja je kontinuelna (trajna), obaveza prema Porezu na dodatu vrednost nastaje koliko god puta se izdaje faktura ili, ako je isplata izvrzena ranije, u momentu kada je izvrzena isplata.

16.3. Tu gde je uplata (avans) primljen na racunu pre nego sto je usluga izvrzena , obaveza poreza nastaje u momentu prijema avansa. U slucaju da su izvrzene dve ili vise isplate za jednu oporezivu nabavku, obaveza prema Porezu na dodatu vrednost nastaje u momentu kada je izvrzena svaka isplata.

16.4. Za ulaske od SRJ, obaveza za Porez na dodatu vrednost kako je gore opisano u skladu sa vazecim Carinskim propisima, ili ako ovi propisi nedostaju, u momentu uvoza.

16.5. Za ulaske iz SRJ, obaveza poreza na dodatu vrednost nastace u momentu ulaska na Kosovu te nabavke,

16.6. Za izvoze obaveza za Porez na dodatu vrednost nastaje u momentu kako je opisano u skladu sa vazecim carinskim propisima , ili ako ovi propisi nedostaju , u meomentu izvoza.

16.7. Za izlaske prema SRJ, obaveza Poreza na dodatu vrednost nastaje u momentu izlaska te isporuke sa Kosova

Clan 17.  
Deklarisanje i uplata

17.1. Oporezivo lice treba da preda poresku deklaraciju, ne kasnije od zadnjeg dana kalendarskog meseca koji sledi svaki poreski period, i treba da plati porez na dodatu

vrednost za jedan poreski period najkasnije na dan koji je odredjen kao krajni rok za deklarisanje.

17.2. Obrazac deklaracije, mesto gde treba predati obrazac i nacin uplate poreza na dodatu vrednost precizirace se Administrativnim Uputstvom kojeg ce donet Kopredsnici Centralne fiskalne vlasti

### Clan 18 Plativi Porez

18.1. Izuzev kada je drugacije propisano ovim Pravilnikom, ukupan iznos plativog poreza na dodatu vrednost oporezivog lica za poreski period, jeste ukupna vrednost obracunatog poreza prema clanu 20. minus ukupan iznos umanjivog poreza, obracunatog prema clanu 21.

18.2. Kada jedan uvoz ili ulazak iz SRJ jednog osnovnog sredstva izvršen od jednog oporezivog lica koji zapocinje novi biznis, Porez na dodatu vrednos koji treba da se uplati za taj uvoz ili ulazak iz SRJ odlozice se i otpisace se na teret obracunatog poreza kojeg ce oporezivo lice platiti u toku perioda od sest meseci od dana takvog uvoza ili takvog ulazka. Postupak jednog takvog odlaganja propisace se jednim Administrativnim Uputstvom izdatom od Kopredsnika Centralne Fiskalne Vlasti.

18.3. Odlaganje ce se odobriti samo uz bankarsku garanciju. Kada oporezivo lice propusti da izmiri potpuno ili delimicno odlozeni iznos u okviru perioda od sest meseci od dana uvoza ili ulaska iz SRJ, oporezivo lice duzan je odmah da uplati neizmireni iznos. Uplata smatrace se umanjivim porezom uplacenim u vezi sa osnovnim sredstvima navedenih u clanu 18.2.

### Clan 19 Poreski periodi

19.1. Za oporezive nabavke na Kosovu, obuhvatajuci ulaske iz SRJ, poreski period ce biti svaki kalendarski mesec, izuzev kada je drugacije regulisano Pravilnikom

19.2. Za uvoze porez treba da se plati od uvoznika na isti nacin i u istovreme kao i druge obaveze vezane za uvoz u skladu sa vazecim carinskim propisima

19.3. Kada jdno oporezivo lice je registrovano po prvi puta, poreski period pocinje od dana kada registracija stupa na snagu i završava se poslednjeg dana istog kalendarskog meseca.

19.4. Kada je jedno oporezivo lice ispisano sa registra Poreza na dodatuvrednost, odgovarajuci poreski period pocinje od prvog dana kalendarskog meseca u kome je oporezivo lice ispisano i završava se sa danom ispisivanja oporezivog lica.

19.5. Kopredsnici Centralne fiskalne vlasti mogu, putem Administrativnog uputstva, da promene poreske periode za neku kategoriju oporezivih lica.

19.6. Prvi poreski period otpocece 1. Julu 2001 g.

Clan 20  
Obracunati porez

20. Obracunati porez za jedan poreski period bice iznos:

- (a) oporezive vrednosti oporezivih nabavki sa nula posto pomnozenih sa nula (0%), plus
- (b) oporeziva vrednost oporezivih nabavki , izuzev nabavki oporezovanih sa nula posto, pomnozeno sa petnaest posto (15%).

Clan 21  
Umanjivi porez

21.1. Izuzev kada je drugacije propisano ovim Pravilnikom, umanjivi porez koji se moze odbiti od obracunatog poreza za poreski period , obuhvata:

- (a) Ukupan Porez na dodatu vrednost uplacen od od oporezivog lica za oporezive nabavke, obuhvatajuci osnovna sredstva, za oporezive nabavke u toku poreskog perioda; i
- (b) Ukupan iznos Poreza na dodatuvrednost uplacen od oporezivog lica na uvoze i ulaske iz SRJ u toku poreskog perioda.

21.2. Umanjenje umanjivog poreza ne dozvoljava se za porez na dodatu vrednost koji je uplacen u vezi sa nabavkama koje nisu koriscene za oporezive nabavke izrsene od oporezivog lica.

21.3. Umanjenje umanjivog poreza ne dozvoljava se za Porez na dodatu vrednost koji je uplacen u vezi sa nabavkama ako podnosioc zahteva za povracaj ne poseduje:

- (a) za uvoze ili izvoze originalnu i autenticnu carinsku dokumentaciju kako ce biti specificirano u Administrativnom uputstvu Kopresednika CFA.
- (b) za sve transakcije , jednu originalnu fakturu izdatu od oporezivog lica; ili
- (c) materjalnih dokaza da je dug za otpis , prema clanu 22.

21.4. Nedoovoljava se umanjnje umanjivog poreza u vezi sa iskljucenim nabavkama nabavkama prema cl. 12.

Clan 22  
Nenaplativo potrazivanje

22.1. U slucaju gde totalno ili delimicno jedna uplata za oporezivu nabavku nije primljena od kupca i pretvorena je u nenaplativo potrazivanje, umanjenje poreza moze se dozvoliti prema ovom clanu.

22.2. Umanjenje poreza dozvoljava se u svakom poreskom periodu posto potrazivanje bude pretvoren u nenaplativo potrazivanje. Potrazivanje ne moze se

pretvoriti u nenaplaceno potrezivanje pre šest meseci po isteku poreskog perioda za koji porez na dodatu vrednost u nenapracenom iznosu je uplacen.

22.3. Umanjeni iznos poreza dozvoljen po ovom clanu bice porez na dodatu vrednost uplacen u vezi sa nabavkama koji odgovara sa iznosom nenapracenog nenaplatrivog duga.

22.4. Tu gde je umanjnje poreza dozvoljeno za nenaplativo potrazivanje i, u celini ili delimicno to potrazivanje je naplaceno kasnije, oporezivo lice treba ponovo da uplati Poreskoj Administraciji deo onog umanjenog iznosa koja odgovara napracenom potrazivanju.

### Clan 23.

#### Vise uplaceni porez i povracaj

23.1. Ako ukupan uplaceni iznos umanjivog poreza za poreski period prelazi ukupni iznos obracunatog poreza za taj period, oporezivo lice moze da prenese visak upracenog poreza u naredni poreski period i u svaki naredni poreski period gde se on moze preneti. Vise preneti porez moze se koristiti za umanjnje obracunatog poreza unarednim poreskim periodima.

23.2. Jedno oporezivo lice moze zahtevati povracaj vise upracenog poreza ako:

- (a) oporezivo lice je prenelo jedan iznos vise upracenog poreza za jedan neprekidni period od sest mesece; i
- (b) Iznos vise upracenog poreza premasuje iznos od 10.000 DM.

23.3. Za izvoze i izlaske prema SRJ, povracaj moze se traziti i ako nije prenet vise upraceni iznos poreza u najmanje sest uzastopnih meseci, pod uslovom da:

- (a) Iznos umanjivog poreza oporezivog lica u vezi sa izvozom i izlascima roba prema SRJ neprekidno za vise od sest meseci u okviru perioda od dvanaest meseci, prelazi njihovu obavezu obracunatog poreza.
- (b) Oporezivo lice korektno sprovodi sve vazee carinske i poreske propise, i
- (c) Zahtevi za povracaj prave se ne vise nego jedan puta u tri meseca, ili kada vise upraceni porez prelazi iznos od 10.000 DM zahtevi mogu se podneti svakog kalendarskog meseca.

## **Poglavlje VI**

### **Prava i Obaveze**

#### Clan 24

#### Poreske Vlasti

24.1. Poreska Admiistracija imace iskljucivu odgovornost u vezi sa administriranjem Poreza na dodatu vrednost.

24.2. Carinska Sluzba UNMIK-a , u ime Poreske Admiistracije, ocenice, ubirace i naplatice porez na dodatu vrednoist na uvoze i izvoze, kao i da preduzima druge radnje u vezi sa administriranjem Poreza na dodatu vrednost u slucaju potrebe.

#### Clan 25

##### Obaveza o obavestavanju oko promena

Oporezivolice obavestice Poresku Administraciju pismeno u roku od 15 dana o svakoj promeni u vezi sa nazivom lica, adresu, privrednim aktivnostima ili drugim informacijama koje su date poreskim organiima prilikom registracije.

#### Clan 26.

##### Obaveze za vodjenje evidencija

Oporezivo lice treba da vodi knjige i evidencije u vezi sa Porezom na dodatu vrednost kako ce to biti precizirano u Administrativnom Uputstvu koje sledi.

#### Clan 27.

##### Kontrola podataka, Procene, Kamate, Prinudna naplata

U administriranju poreza na dodatu vrtnost, Poreske Vlasti mogu, izmedju ostalog,u skladu sa vazecim propisima:

- (a) da vrši uvid nad odgovarajucom dokumentacijom i drugim informacijama;
- (b) da izda obavestenje o proceni;
- (c) da izda zahtev za naplatu;
- (d) da izda zahtev za kamatu,
- (e) da izvrši kontrolu dokumentacije i deklaracija
- (f) da izvrši prinudnu naplatu neplacenog poreza.

#### Clan 28.

##### Prekrasji i kazne

Svako oporezivo lice koje pravi poreski prekrasj treba da podlegne kazni u skladu sa vazecim propisima, ukljucujuci i one propisane Pravilnikom UNMIK-a Br. 2000/20.

#### Clan 29

##### Apel

29.1. Svako lice koje smatra da ono sto je propisano ovim Pravilniko nije korektno sprovedeno, moze staviti primedbe na to u skladu sa Pravilnikom UNMIK-a br. 2000/20.

29.2. Svaki postupak ili odluka od strane poreskih vlasti u administriranju Poreza na dodatu vrednost, ukljucujuci i one koje su nabrajane u clanu 27, smatrace se sluzbenim odredjivanjem u smislu prava poreskog obveznika na prigovor.

**Poglavlje VII**  
**Sprovođenje**

Član 30  
Sprovođenje

Specijalni Predstavnik Generalnog Sekretara može izdati Administrativno Uputstvo o sprovođenju ovog Pravilnika.

Član 31  
Propisi na snazi

Ovaj Pravilnik stavice van snage svaku zakonsku odredbu vazeci propisa koja nije u skladu sa njim.

Član 32.  
Stavljanje van snage

Pravilnik UNMIK-a Br. 2000/3 i Pravilnik UNMIK-a Br. 2000/5 stavlja se van snage počev od 1. Jula 2001 godine. Stavljanje van snage neće imati uticaja i bilo koje obaveze po osnovu Poreza Na prodaju ili Poreza na Hotele, hranu i pice koji su na snazi i pre 1. Jula 2001 g.

Član 33  
Stupanje na snagu

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 31. Maja 2001 godine.

Hans Haekkerup  
Specijalni predstavnik Generalnog Sekretara