



UNMIK/REG/2002/3
20 Februara 2002

PRAVILNIK BR. 2002/3

O POREZU NA DOBIT NA KOSOVU

Specijalni predstavnik Generalnog Sekretara ,

U skladu sa njemu datim ovlašćenjima na osnovu Rezolucije 1244 (1999) Saveta Bezbednosti Ujedinjenih nacija od 10 Juna 1999,

Oslanjajući se na Pravilnik Br.1999/1 od 25 Jula 1999 Privremene Administrativne Misije Ujedinjenih nacija na Kosovu (UNMIK), nakon izmena o Ovlašćenjima Privremene Administracije na Kosovu, Pravilnik UNMIK-a Br.1999/16 od 6 Novembra 1999, nakon izmena o Centralnoj Fiskalnoj vlasti i drugih pitanja vezanih sa tim, i Pravilnika UNMIK-a Br. 2000/20 od 12. Aprila 2000 g. O Administraciji i poreskim postupcima,

Polazeci od konačnih ovlašćenja Specijalnog predstavnika Generalnog Sekretara prema stavu 8.1 (c) Pravilnika UNMIK-a Br 2001/19 od 15 Maja 2001, o jednom Ustavnom Okviru za privremenu samoupravu na Kosovu, radi određivanja finansijskih i političkih parametara za Konsolidovani Budzet Kosova, kao i činjenice da Privremene institucije Samouprave nisu sasvim izgrađene i nemaju mogućnosti da preko Saveta za privredu i finansije daju savete o pitanjima koje su obuhvaćena ovim Pravilnikom,

U cilju uvođenja Poreza na dobit,

Ovim Pravilnikom objavljuje kako sledi:

POGLAVLJE 1 – OPŠTE ODREDBE

Član 1 Definicije

U smislu ovog Pravilnika:

“Organizacija biznisa” podrazumeva

(a) Jedno zajedničko društvo, jedno komanditno društvo, jedno deoničko društvo ili jedno društvo sa ograničenom odgovornošću koja je osnovana na osnovu Pravilnika UNMIK-a, od 8 Februara 2001, o Organizacijama Biznisa, i

(b) Bizniska organizacija koja raspolaže društvenim sredstvima ili javnim dobrima..

“Dividenda” podrazumeva deo koji dobija deončar od deoničkog društva u obliku:

(a) Gotovog novca ili deonica u vezi sa interesom deoničarskih deonica u kompaniji;

(b) Imovine osim gotovog novca (cash) ili deonica osim kada to dolazi kao rezultat likvidacije.

“Privredna aktivnost” podrazumeva obavljanje neke aktivnosti sa ciljem ostvarivanja prihoda.

“Finansijski pregled” podrazumeva finansijske preglede opšte namene pripremljene u skladu sa Pravilnikom UNMIK-a Br.2001/30 od 29 oktobra 2001 o Postavljanju Kosovskog Odbora za Finansijsko Izveštavanje i izveštavanje organizacija biznisa.

“Prihodi od stranih izvora” podrazumeva bruto prihode koji ne dolaze sa Kosovskih izvora prihoda;

“Bruto Prihodi ” podrazumeva sve ostvarene ili naplaćene prihode koji obuhvataju, ali se ne ograničavaju se samo na to: prihodi od proizvodnih, trgovačkih, finansijskih, investicionih, profesionalnih ili drugih aktivnosti u toku poreskog perioda, nezavisno od momenta kada je izvršena njihova naplata;

“Neopredmećena imovina” podrazumeva patente, autorska prava, licence, frasize i svaku drugu imovinu koja se odnosi na pravo i koje nema svoj fizički oblik;

“Prihodi sa izvora na Kosovu” podrazumeva bruto prihode koji nastaju na Kosovu, koji obuhvataju, ali se ne ograničavaju samo na to:

a) Kamate za obligacije po osnovu dugova izdate od jedne rezidentne kompanije ili od jednog državnog organa na Kosovu;

b) Dividende od jedne rezidentne kompanije;

c) Prihodi po osnovu rada i usluga izvršenih na Kosovu;

d) Prihodi po osnovu koriscenja pokretne ili nepokretne imovine ili na Kosovu;

e) Prihodi po osnovu korišćenja nematerjalizovane imovine na Kosovu;

- f) Prihod po osnovu prodaje nepokretne imovine koja se nalazi na Kosovu;
- g) Prihodi po osnovu prodaje pokretne imovine (izuzev zaliha) kada je prodavac rezident na Kosovu, i
- h) Premije osiguranja ili reosiguranja od rizika na Kosovu.

“Nerezident” podrazumeva jedno lice ili grupu lica koja nisu rezidenti Kosova;

“Stalna Jedinica” podrazumeva svako radno mesto preko kojeg nerezidentno lice vrši biznis na Kosovu. To obuhvata, ali se ne ograničava samo na to: radionice, isturene kancelarije, predstavničke kancelarije, fabrike, radilišta i gradilišta;

“Lice” podrazumeva jedno naturalno ili pravno lice;

“Povezano lice” podrazumeva jedno lice koje je u posebnim odnosima sa poreskim obveznikom . Lica ce se smatrati povezanim samo ako:

- (a) Su službena lica ili direktori u biznisu jedan drugom;
- (b) Oni su zakonom priznati partneri u biznisu;
- (c) Nalaze se u odnosu poslodavac-zaposleni;
- (d) Jedno lice posredno ili neposredno raspolaže, kontroliše ili drži 50% ili više deonica ili glasova u jednoj kompaniji; u ovom slučaju lice i kompanija smatraće se povezanim;
- (e) Jedan od njih na neposredno ili posredno kontroliše drugog;
- (f) Obojica su na neposredan način kontrolisani od jednog trećeg zajedničkog lica; ili
- (g) Oni su članovi iste porodice, uključujući supruga/u, pradedu/babu, naslednika/cu, brata ili sestru, unuka ili unuku, supruga/u brata ili sestru, brat ili sestra roditelja, ili tasta ili svastika.

“Troškovi predstavljanja” podrazumevaju sve troškove u vezi sa reklamiranjem biznisa ili njegovih proizvoda i obuhvataju, ali se ne ograničavaju samo na to, troškove prezentiranja, reklamu zabavu i predstavljanje;

“Rezident” podrazumeva lice ili grupu lica koja je osnovana na Kosovu ili koje svoje stvarno mesto efektivnog menadžmenta ima na Kosovu;

“Poreska Administracija” podrazumeva Administraciju u okviru Centralne Fiskalne Vlasti sa ovlašćenjima propisanim Pravilnikom UNMIK-a Br. 2000/20 i pratećim propisima.

“Poreski period” podrazumeva kalendarsku godinu

Član 2

Poreski obveznik

2.1. Prema ovom Pravilniku poreskim obveznicima će se smatrati sledeca lica:

- (a) Jedna organizacija biznisa koja je dužna da pripremi finansijske preglede u skladu sa Pravilnikom UNMIK-a Br. 2001/30;
- (b) Jedna organizacija biznisa koja bude odlučila da priprema finansijske preglede u skladu sa Pravilnikom unmik-a Br.2001/30 ;
- (c) Jedna stalna jedinica jednog nerezidentnog lica; i
- (d) Jedna organizacija registrovana kod UNMIK-a kao nevladina organizacija prema Pravilniku UNMIK-a Br. 1999/22 od 15. Novembra 1999 o Registraciji i delovanju Nevladinih Organizacija na Kosovu;

2.2 Poreski obveznik prema ovom Pravilniku neće biti subjekat paušalnog poreza prema Pravilniku UNMIK-a Br.2000/29 od 20 Maja 2000, O uvođenju paušalnog poreza..

Člani 3

Porez na dobit

3.1 Od 1 Aprila 2002 uvešće se porez na dobit kome će biti osnovica oporeziva dobit poreskih obveznika u skladu sa odredbama ovog pravilnika.

3.2 Porez na dobit uvešće se u visini od 20% na oporezivu dobit poreskog obveznika..

Član 4

Oporeziva Dobit

4.1. Oporeziva dobit utvrdiće se na osnovu prihoda i rashoda poreskog obveznika koji su registrovani u finansijskim pregledima na način koji je propisan ovim Pravilnikom, izuzev u slučajevima kada se radi o poreskim obveznicima koji su pomenuti u Tač. 2.1(d) i Clanu 27 ovog Pravilnika.

4.2. Oporeziva dobit za jednog oporezivog nerezidentnog obveznika obuhvatiće oporezivu dobit sa Kosovskih izvora prihoda i iz prihoda sa stranih izvora.

4.3. Oporeziva dobit za jednog nerezidentnog poreskog obveznika obuhvatiće samo oporezivu dobit od prihoda sa Kosovskih izvora.

POGLAVLJE II – PRIHODI IZUZETI OD POREZA NA DOBIT

Član 5

Izuzeti prihodi

Sledeći prihodi biće izuzeti od Poreza na dobit:

- (a) Prihodi organizacija registrovanih kod UNMIK-a kao nevladine organizacije sa Statusom javne pomoći pod uslovom da su njihovi prihodi korisćeni isključivo u svrhe javne koristi;
- (b) Prihodi Autoriteta Banaka i plaćanja Kosova ;
- (c) Dividende koje jedan rezidentni poreski obveznik dobija od jedne rezidentne kompanije koja je platila porez na dobit na Kosovu; dhe
- (d) Prihodi od ugovarača, izuzev domaćih ugovarača, koja proizilazi iz ugovora za snabdevanje robama i uslugama za Ujedinjene nacije (uključiv i UNMIK), specijalizovane organizacije UN i Medjunarodnu Agenciju za atomsku energiju;

POGLAVLJE III – RASHODI

Član 6.

Dozvoljivi rashodi

6.1. Predmet ogranićenja u sadšanjem Pravilniku biće iznos rashoda koji se prilikom utvrđivanja oporezive dobiti, jednom poreskom obvezniku priznaje kao odbitna stavka od bruto prihoda. To će biti plaćeni ili nastali rashodi u toku poreskog perioda u celini ali samo ako su isključivo nastali u vezi sa njegovom privrdnom aktivnošću

6.2 Neće se priznati umanjenje nikakvog rashoda dok se ne dokaže dokumentima na način propisan Administrativnim Uputstvom koje će izdati Centralna Fiskalna Vlast.

Član 7

Nedozvoljeni rashodi

U utvrđivanju oporezive dobiti , sledeći rashodi su nedozvoljeni (neumanjivi):

- (a) Rashodi za nabavke za poboljšanje zemljišta;

- (b) Troškovi nabavke, poboljšanja, renoviranja i reizgradnje sredstava koja su otpisiva (koja se amortizuju) prema odredbama ovog Pravilnika;
- (c) Penali i kazne;
- (d) Porez na prihode, porez na dobit i paušalni porez; i
- (e) Porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik traži povraćaj ili da mu se odobri kao umanjenje prema Pravilniku UNMIK-a 2001/11 od 31 Maja 2001, O porezu na dodatu vrednost na Kosovu.

Član 8

Dobrotvorni doprinosi

Doprinosi dati u humanitarne, zdravstvene, prosvetne, verske, naučne, kulturne svrhe, za zaštitu okoline i za razvoj sporta priznaju se kao rashod prema ovom Pravilniku maksimalno do iznosa od 5% oporezive dobiti obračunatog pre nego sto je trošak umanjen. .

Član 9

Rashodi Predstavljanja

Rashodi predstavljanja priznaju se kao rashod prema ovom Pravilniku maksimalno do visine od (2%) od ukupnog prometa;

Član 10

Nenaplativa potraživanja

10.1 Prema ovom Pravilniku nenaplativim potraživanjem će se smatrati jedno potraživanje koje ispunjava sledeća tri uslova:

- (a) Iznos koji potiče iz takvog potraživanja prethodno je obuhvaćen u prihode;
- (b) Potraživanja su otpisana u knjigama poreskog obveznika kao nenaplativa, i
- (c) Postoji jasna evidencija preduzetih mera od strane poreskog obveznika za naplatu potraživanja.

10.2 Nenaplativa potraživanja koja su jednom priznata kao umanjivi rashod a kasnije su naplaćena obuhvatiće se u prihode u momentu kada su naplaćena;

Član 11 Rezervni Fondovi

11.1 Izuzev kada je drugačije regulisano ovim Pravilnikom, doprinosi za rezervne fondove ne priznaju se kao rashodi.

11.2 Banke imaju pravo na rashode za stvaranje posebnog rezervnog fonda za nesigurna sredstva banke, do jednog određenog iznosa koji ne prelazi maksimalni iznos utvrđen od Autoriteta Banaka i Plaćanja na Kosovu.

11.3 U cilju formiranja posebnog fonda rezervi, svaki iznos podignut sa fonda obuhvatice se u prihode i svaki iznos povracen u fondu, sa ciljem dopunjavanja dozvoljenog iznosa, priznaće se kao umanjivi rashod..

Član 12 Iplate za povezana lica

12.1 Kompenzacije ili isplate povezanim licima dozvoliće se kao umanjivi rashod u iznosu koji je jednak tržišnoj ceni..

12.2 Kamate, kirija i ostali rashodi isplaćeni povezanom licu priznaće se kao rashodi u iznosu koji odgovara vrednosti na otvorenom tržištu.

Član 13 Amortizacija

13.1 Rashodi za opredmećenu imovinu (izuzev rashoda za zemljište, umetnički rad, i drugu imovinu koja se ne konzumira sa protekom vremena), u vlasništvu poreskog obveznika i korišćene za privredne aktivnosti poreskog obveznika, biće priznati protekom vremena putem umanjivanja amortizacije na način propisan ovim članom.

13.2 Sva opredmećena imovina poreskog obveznika (koja podleže amortizaciji prema članu 13.1) svrstaće se u jednoj od sledećih kategorija:

- (a) Kategorija 1: Zgrade i druge građevinske strukture..
- (b) Kategorija 2: Automobili i laki kamioni; kompjuteri, mreža i ostala oprema za obradu podataka (kompjuteri i sl.); kancelariski nameštaj, instrumenti, razne stvari i ostala pomoćna oprema; i
- (c) Kategorija 3: Radionice i mašinerija, teška prevozna sredstva, pokretna oprema za kopanje zemljišta, ostala teška transportna sredstva, železnički inventar i lokomotive korišćene za železnički saobraćaj, avioni, brodovi i ostala opredmećena imovina;

13.3 Imovina u svakoj kategoriji tretiraće se kako sledi:

- (a) Imovina Kategorije 1. iskazaće se u individualne kategorije sredstava;
- (b) Imovina Kategorije 2 staviće se u jednu zajedničku grupu i imaće jedan konsolidovani obračun kapitala; i
- (c) Imovina Kategorije 3. staviće se u jednu zajedničku grupu i imaće jedan konsolidovani obračun kapitala.

13.4 Iznos amortizacije koji se dozvoljava kao odbitan u poreskom periodu utvrdiće se uz primenu kapitalnog obračuna za svaku kategoriju pri zaključku poreskog perioda, sa sledecím procentima:

- (a) Kategorija 1 – pet posto (5%);
- (b) Kategorija 2 – dvadeset posto (20%); i
- (c) Kategorija 3 – petnaest posto (15%).

13.5 Jedno sredstvo uzecć se u obzir u smislu ovog člana kada je ono stavljeno u funkciji po prvi puta.

13.6 Početna stavka u kapitalnom obračunu, za svako sredstvo nabavljeno u toku godine, biće njegovi troškovi nabavke plus osiguranje i transport. Početna vrednost u svakom kapitalnom obračunu za svako sredstvo izgradjeno od samog poreskog obveznika, obuhvatiće poreze, obaveze i primenjivu kamatu na to sredstvo za priod pre nego što je sredstvo data na upotrebu.

13.7 Početni iznos u kapitalnom obračunu za sredstva raspoloživa pre 1. Januara 2002 biće knjigovodstvena vrednost tih sredstava na dan 1. Januar 2002.

13.8 Rashodi za sredstva koja pripadaju Kategoriji 2. ili 3. i koji su niži od 1.000€ prihvatitiće se kao korektni rashodi.

Član 14

Posebne povlastice za nova sredstva

Ako poreski obveznik bude kupio neko sredstvo koje pripada Kategoriji 3, sa ciljem da ga koristi za njegovu privrednu aktivnost, u periodu između 1. Janara 2002 i 31. Decembra 2006, biće odobreno jedno posebno umanjenje od 5% nabavne cene sredstva u godini kada je sredstvo dato a upotrebu po prvi puta. Ovo umanjenje biće dodato na normalno umanjenje obračunate amortizacije do dozvoljenog nivoa. Umanjenje će se dozvoliti samo ako je ono novo ili je stavljeno na upotrebu na Kosovu po prvi puta..

Umanjenje ne dozvoljava se ukoliko je sredstvo transferirano sa vec postojećeg biznisa ili sa biznisa koji je ranije postojao na Kosovu.

Član 15

Remonti i Poboljšavnja

U slučaju individualnog obračuna sredstava i obračuna sredstava u grupama:

- (a) U iznosu dok utrošeni iznosi u toku poreskog perioda za remonte, održavanje ili poboljšavanje imovine ne prelaze 5% bilansa u obračunu na početku godine, takvi iznosi će se dozvoliti kao odbitni za tu godinu, i
- (b) U iznosu koji ne prelazi prekoračenje od 5%, takvo prekoračenje priznaće se kao poboljšavanje i dodaće se na individualnom obračunu ili grupnom obračunu sredstava;

Član 16

Otpisivanje

16.1 Troškovi za neopredmećena sredstva koja imaju ograničen vek trajanja (uključujući patente, autorska prava, licence za crteze i modele, ugovore i franšize) umanjive su u obliku troškova otpisivanja.

16.2 Metod otpisivanja biće linearni metod i troškovi na ime otpisa obračunaće se bazirajući na veku trajanja sredstva kako je određeno propisom koji reguliše nabavku i upotrebu neopredmećenog sredstva.

Član 17

Rashodi Istraživanja i Razvoja

17.1 Svi troškovi istraživanja i razvoja u vezi sa prirodnim mineralnim blagima i drugim prirodnim izvorima (i kamate nastale u vezi sa tim) pridodaće se u kapitalnom obračunu i otpisivaće se prema ovom članu.

17.2 Iznos koji se dozvoljava kao umanjiv po osnovu otpisa troškova istraživanja i razvoja koji su navedeni u 17.1 poreski period utvrdice se množenjem bilansa u kapitalnom obračunu sa razlomkom :

- (a) čiji je brojitelj broj proizvedenih jedinica mineralnog blaga u toku godine;
- i
- (b) imenitelj ukupna procenjena proizvodnja iz prirodnih rezervi u toku veka trajanja sredstva.

17.3. Ukupan broj obračunatih jedinica koji će se dobiti prema članu 17.2(b) utvrdiće se na način koji će se propisati jednim budućim Administrativnim Uputstvom koje će izdati Centralna Fiskalna Vlast

POGLAVLJE IV – KAPITALNI DOBICI I GUBICI, POSLOVNI GUBICI

Član 18

Kapitalni dobiti i gubici

18.1 Kapitalni dobiti podrazumevaju prihode koje poreski obveznik ostvaruje putem prodaje ili otudjivanja sredstava uključujući nepokretnu imovinu i vrednosne papire.

18.2 Iznos kapitalnog gubitka je pozitivna razlika između prodajne cene sredstva i vrednosti sredstva prema članu 18.7.

18.3 Kapitalni gubici podrazumevaju gubitke koje poreski obveznik ostvaruje putem prodaje ili otudjivanja sredstava uključujući i nepokretnu imovinu i vrednosne papire.

18.4 Iznos kapitalnog gubitka jeste negativna razlika između prodajne cene sredstva i nabavne cene sredstva kako je utvrđeno članom 18.7.

18.5 Prodajna cena jednog sredstva bice iznos primljenog novca plus vrednost na slobodnom tržištu svake druge imovine (osim novca) primljene za prodaju iste.

18.6 Ako je prodajna cena niža od tržišne vrednosti, u smislu ovog člana, prodajna cena biće tržišna vrednost.

18.7 Nabavna vrednost sredstva je vrednost koju je poreski obveznik platio za nabavku sredstva, povećana za troškove poboljšavanja umanjena za amortizaciju i druge troškove bilo da se radi o troškovima koji se primenjuju u finansijskim pregledima ili koji su dozvoljeni prema ovom Pravilniku.

18.8 Ovaj član ne primenjuje se na sredstva koja podlezu grupnoj amortizaciji sredstava.

18.9 Kapitalni dobiti priznace se kao poslovni prihodi i kapitalni gubici kao poslovni gubici.

Član 19

Nedobrovoljno (prinudnog) pretvaranje

Kapitalna dobit neće se priznati u slučaju nedobrovoljnog pretvaranja (zamne) imovine dok ta ostvarena korist (dobijena konsideracija) od ovog pretvaranja sadrži ili imovinu istog karaktera ili iste prirode ili novac koji je investiran u imovinu istog karaktera ili iste prirode u okviru jednog perioda zamene od dve (2) godine.

Član 20
Poslovni gubici

20.1 Poslovni gubitak jeste negativna razlika između prihoda poreskog obveznika i rashoda koji nastaju u vezi sa privrednom aktivnošću.

20.2 Iznos poslovnog gubitka utvrđena prema ovom članu preneće se u svakoj od narednih 5 (pet) poreskih perioda i prihvaćće se kao umanjenje u odnosu na sve prihode u tim godinama.

20.3 Iznos prenetog gubitka koji će se uzeti u obzir u svakom poreskom periodu nakon godine u kojoj je ostvaren gubitak biće ceo iznos gubitka, umanjena ukupnim iznosom koji je ranije dozvoljen kao umanjenje.

20.4 Ako poreski obveznik ostvario je poslovni gubitak u više poslovnih godina, ovaj član će se primeniti za gubitke prema redosledu kako su oni nastali.

POGLAVLJE V – ORGANIZOVANJE, REORGANIZACIJE I LIKVIDACIJE

Član 21
Raspodela imovine

21.1 Jedna kompanija koja raspodeljuje imovinu (sem deonica) na jednog deoničara u vezi sa interesom deoničara ostvariće gubitak ili dobit isto kao da je ta imovina prodana deoničaru po slobodnoj tržišnoj vrednosti.

21.2 Vrednost imovine deoničara jeste vrednost imovine na slobodnom tržištu.

21.3 U slučaju raspodele dividende po osnovu akcija, kada se ne menja masa učešća korisnika, kompanija ne ostvaruje dobit ili gubitak i deoničar ne ostvaruje prihode.

Član 22
Likvidacija

22.1 U slučaju likvidacije jedne kompanije, kompanija će uzeti u obzir gubitak ili dobit jednako kao da je prodala imovinu koju rasporedjuje prilikom likvidacije po njenoj slobodnoj tržišnoj vrednosti.

22.2 Izuzev kada je drugačije utvrđeno ovim Pravilnikom, primaoci imovine raspodeljene prilikom stečaja tretiraće se kao da su oni razmenili njihov deoničarski

interes u likvidiranoj kompaniji sa jednim iznosom koji je jednak vrednosti imovine na otvorenom tržištu

22.3 U slučaju likvidacije kompanije koja je deo jedne druge kompanije i njena imovina je raspoređena matičnoj kompaniji, matična kompanija ostvariće neku dobit ili gubitak.

Član 23 Reorganizacija

23.1 Transfer (prenos) imovine u skladu sa pisanim planom za reorganizaciju poreskog obveznika (zbog stečaja, pripajanja, kupovine i slično), koji je odobren od Poreske Administracije, neće se oporezovati prema ovom Pravilniku.

23.2 U slučaju reorganizacije, knjigovodstvena vrednost imovine kojom raspolaže reorganizovani poreski obveznik utvrdiće se bazirajući se na knjigovodstvenu vrednost imovine koju je imao neposredno pre reorganizacije.

23.3 U toku reorganizacije, raspodela na deoničare u skladu sa kapitalnim interesom deonice nece predstavljati prihode za deoničara.

23.4 Izuzev ako je drugačije propisano nekim Administrativnim Uputstvom koje će izdati Fiskalna Centralna Vlast, poreski obveznik primaoc preuzeće na sebe zalihe, prenete gubitke, dividendni račun i sve druge artikle tako da poreski obveznik-primaoc zauzme mesto predmetnog poreskog obveznika u vezi sa tim artiklima.

POGLAVLJE VI – TROŠKOVI TRANSFERA, IZBEGAVANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Član 24 Cene Transfera

24.1 Primenjene cene u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovorenih obaveza između povezanih lica smatraju se transfernim cenama..

24.2 Cene koje se očekuje da će se priznati u vezi sa transakcijom sredstava ili ugovornim obavezama između strana koje deluju po liniji srodstva ili više od stepena srodstva smatraće se bice cena koje odgovaraju ceni na slobodnom trzistu.

24.3 Cena po osnovu stepena srodstva utvrdice se uporednom metodom nekontrolisane cene i kada to nije moguće, onda će se primeniti metod prodajne cene ili metod cene koštanja plus.

24.4 Razlika između cene u stepenu srodstva(trzisne cene) i cene transfera obuhvatice se u oporezivoj dobiti .

Član 25

Izbegavanje dvostrukog oporezivanja

25.1 Poreskom obvezniku rezidentu koji ostvaruje dobit od poslovne aktivnosti van Kosova preko stalne jedinice van Kosova i plaća porez na dobit u drugoj državi, u skladu sa ovim Pravilnikom, biće mu priznato poresko umanje koje ce biti jednako iznosu poreza koji je uplacen u drugoj drzavi.

25.2 Svako poresko umanje prema ovom članu je ograničeno iznosom poreza na dobit ostvarenog u drugoj državi, plativim prema ovom Pravilniku.

25.3 Svaki bilateralni sporazum u vezi sa izdegavanjem dvostrukog oporezivanja postignut izmedju Kosova i neke druge države zamenjuje odredbe ovog člana.

POGLAVLJE VII – POREZ ZADRŽAN NA IZVORU

Član 26

Porez zadržan na izvoru za Dividende, Kamate i Autorska Prava

26.1 Poreski obveznici koji plaćaju dividende, kamate ili autorska prava nerezidentnim licima, treba da zadrže na izvoru porez od 15% u momentu isplate, i ovaj porez da uplate Poreskoj Administraciji.

26.2 Ako odgovarajući iznos poreza nije zadržan na izvoru, ili je zadržan ali nije uplaćen, poreski obveznik treba da uplati porez koji nije zadržan na izvoru ili koji nije uplaćen kod Poreske Administracije, a takodje i kamatu u vezi sa tim i kazne za period kašnjenja sa uplatom..

POGLAVLJE VIII – POSEBNE ODREDBE

Član 27

Tretiranje Osiguravajućih Kompanija

U slučaju nekog etniteti, čija je glavna aktivnost osiguranje ili reosiguranje života, imovine ili drugih rizika, porez uveden ovim Pravilnikom biće iznos od (7%) od bruto premija naplaćenih u toku poreskog perioda.

POGLAVLJE IX – ADMINISTRATIVNE ODREDBE

Član 28

Poreska Deklaracija

28.1 Poreski obveznici treba da predaju Poreskoj Administraciji jednu poresku deklaraciju u obliku koji će biti propisan Administrativnim uputstvom koje će biti doneto od Centralne Fiskalne Vlasti najkasnije do 1. Aprila godine koja sledi poreski period.

28.2 Porski obveznik treba da preda Poreskoj Administraciji finansijske preglede propisane Pravilnikom UNMIK-a Br.2001/30 zajedno sa poreskom deklaracijom.

Član 29

Uplata poreza i kamate za neblagovremene uplate

29.1 Svaki poreski obveznik treba da izvrši uplatu poreza u tromesečnim ratama najkasnije do 15. Aprila, 15. Jula, 15. Oktobra i 15. Januara za kalendarsko tromesečje koje je prethodilo navedenim datumima. Iznos koji se obavezno mora platiti u vidu rate za svako tromesečje biće jedna četvrtina ukupnog poreza za taj poreski period (godinu), bazirajući se ili na iznos obračunatog poreza na dobit za poreski period, ili na procenjenu oporezivu dobit za prethodnu godinu izuzuzev za poreski period 2002, kao i za prvi poreski period jednog poreskog obveznika, poreska obaveza prema ovom članu bazira se na obračunati iznos oporzive dobiti..

29.2 Svaki poreski obveznik treba da pripremi jedan konacni pregled o proceni poreza i da uplati konacni iznos do 1. Aprila godine koja sledi poreski period. Utvrđjeni iznos u konacnom pregledu bice razlika izmedju utvrđenog poreza za poreski period u skladu sa odredbama ovog Pravilnika i ukupnog iznosa uplacenog poreza putem tromesečnih rata.

29.3 Ako ukupan iznos uplacenih tromesečnih rata bude veci od procenjenog poreza od Poreske Administracije, Poreski obveznik ima prava na povracaj vise uplacenog poraza..

29.4 Ako poreski obveznik ne bude platio odredjeni iznos na ime tromesečne rate, ili konacnu obavezu po konacnom pregledu procene, ili kasni sa tim uplatama, primenice se kamata na razliku izmedju duznog iznosa i uplacene sume, u skladu sa primenjivim kamatama na komercijalne kredite na Kosovu, a sto ce se s vremena na vreme objaviti od Poreske Administracije. Odnosno, Poreski obveznik moze biti kaznjen u skladu sa odredbama clana 31. ovog Pravilnika.

29.5 Ako se uplata mesečnih rata vrši u određenim danima ili ranije, i konačni pregled procene sačini se kako se trazi članom 29.2 ovog Pravilnika, neće se primeniti kamata ili kazne za manje izvršene uplate, ako:

- (a) Razlika između iznosa za plaćanje u kao rata za svako tromesečje i uplaćenog iznosa za svaku ratu nije veća od 10% potrebnog iznosa; ili
- (b) Po isteku poreskog perioda 2002 i nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika, uplaćeni iznos u svakoj rati jeste za 10% veći od jednečetvrtine (1/4) procenjenog poreza od Poreske Administracije za prethodni poreski period.

Član 30

Kontrola evidencija, Procene, Prinudna naplata

U skladu sa Pravilnikom UNMIK-a Br.2000/20 i pratećim propisima::

- (a) Poreska Administracija može zahtevati izradu dokumenata ili drugih informacija u vezi sa prihodima, rashodima, amortizivim sredstvima, i druge informacije koje imaju veze sa obračunom oporezive dobiti;
- (b) Poreska Administracija može da donosi upozorenje u vezi sa procenom i zahteva uplatu od lica koja propuste da predaju deklaraciju ili da vrše tromesečnu uplatu korektno procenjenu ili konačni iznos; ili
- (c) Poreska Administracija može da primeni metod prinudne naplate za naplatu poreza ako poreski obveznik propusti da plati tačan iznos dugujućeg poreza u propisanom roku.

Član 31

Prekršaji i Kazne

Svako lice koje bude prekršilo odredbe ovog Pravilnika podlećće kaznama prema primenjivim propisima, uključujući kazne propisane Pravilnikom UNMIK-a Br.2000/20 i pratećim propisima..

Član 32

Žalbe

Svako lice na koje se neposredno odnosi neko službeno utvrđivanje obaveze može podneti žalbu protiv takvog određivanja bazirajući se na Pravilnik UNMIK-a Br. 2000/20 i pratećih propisa.

POGLAVLJE X – ZAVRŠNE ODREDBE

Član 33 Primenjivi Propisi

Ovaj Pravilnik ce da zameni svaku odredbu koja je u primeni a koja je u suprotnosti sa njim.

Član 34 Sprovedjenje

Specijalni Predstavnik Generalnog sekretara može izdati administrativno uputstvo za sprovedjenje ovog Pravilnika..

Član 35 Stupanje na snagu

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 20. Februara 2002.godine.

Michael Steiner
Specijalni predstavnik Generalnog sekretara