

УНМИК/РЕГ/2004/52
4. децембар 2004. године

УРЕДБА БР. 2004/52

О ПОРЕЗУ НА ЛИЧНИ ПРИХОД

Специјални представник Генералног секретара,

Сходно овлашћењима која су му дата Резолуцијом 1244 (1999) Савета безбедности Уједињених нација од 10. јуна 1999. године,

Узимајући у обзир Уредбу бр. 1999/1 Привремене управе мисије Уједињених нација на Косову (УНМИК-а) од 25. јула 1999. године, са изменама и допунама, о овлашћењима привремене мисије на Косову,

Узимајући у обзир допис председника Скупштине Косова од 5. октобра 2004. године који износи законска акта које су Привремене институције самоуправе предложиле у вези с овим питањем и у којем се наглашава потреба за одговарајућим законским поступањем,

Уважавајући да Уредба УНМИК-а бр. 2002/4 од 20. фебруара 2002. године о порезима на лични приход на Косову намеће порез на зараде појединаца,

Уважавајући да Уредба УНМИК-а бр. 2000/29 од 20. маја 2000. године, са изменама и допунама, о установљењу паушалног пореза намеће порез на претпостављену, а не на стварну добит или на други приход који су остварили појединци,

У циљу установљења јединственог свеобухватног пореза на лични приход на Косову који би обухватио приход из свих извора који примају или акумулирају појединци на начин који је у складу с најбољом међународном праксом и европским стандардима,

Овим проглашава следеће:

Члан 1. Дефиниције

За потребе ове Уредбе:

(a) “пословне активности” означавају било какву привредну активност покренути у циљу стварања профита, укључујући продају на мало, производњу, трговину, забаву, превоз, пољопривредне, занатске, професионалне и друге услуге;

(b) “капитална средства” означавају материјалну имовину с роком трајања годину дана или дуже;

(c) “дивиденда” представља расподелу добити деоничарима:

(i) у облику готовине или деоница у вези с каматом деоничара на главницу фирме; и

(ii) у облику имовине која није ни у облику готовине ни деоница, изузев ако је та имовина додељена као резултат ликвидације;

(d) “службеник” је физичко лице које за надницу обавља посао према наређењима и под надзором послодавца, без обзира да ли се тај рад обавља под уговором или према било којем другом облику споразума, у писаном или неписаном виду. Службеник обухвата све јавне чиновнике и припаднике законодавних, извршних и правосудних органа;

(e) “послодавац” је било које физичко лице или субјекат који исплаћује наднице и обухвата:

(i) јавни орган;

(ii) пословну организацију;

(iii) сталну установу лица које је нерезидент;

(iv) невладину организацију;

(v) међународну организацију, изузев Уједињених нација, њихових специјализованих агенција и Међународне агенције за атомску енергију; и

(vi) физичко лице које исплаћује наднице током обављања посла на Косову;

(f) “субјекат” означава корпорацију или било коју другу пословну организацију која има статус правног лица, пословну организацију која ради са јавним средствима и средствима у друштвеном власништву, невладину организацију регистровану према Уредби УНМИК-а бр. 1999/22 од 15. новембра 1999. године о регистровању и пословању невладиних организација на Косову, као и сталну установу нерезидента. Термин субјекат не укључује приватно пословно предузеће или партнерство;

(g) “приход из страног извора” означава бруто приход који није приход из извора на Косову;

(h) “нематеријална имовина” означава патенте, ауторска права, лиценце, франшизе и другу имовину која се састоји само у правима, а нема физички облик;

(i) “приход из извора на Косову” је бруто приход који настаје на Косову на следећи начин:

(i) зараде од рада обављеног на Косову;

(ii) приход од пословне активности када се та активност спроводи на Косову;

(iii) приход од коришћења покретне или непокретне имовине на Косову;

(iv) приход од коришћења нематеријалне имовине на Косову;

(v) камата на дужничку обавезу коју плаћа резидент или јавни орган;

(vi) дивиденде које исплаћује резидентна пословна организација;

(vii) добит од продаје непокретне имовине која се налази на Косову; и

(viii) други приход који није покривен подставовима у горњем тексту који настаје као резултат привредне активности на Косову;

(j) “тржишна вредност” означава цену према којој би сличне робе или услуге сличног квалитета и количине биле продате у непосредној трансакцији;

(k) “физичко лице” означава појединца;

(l) “нерезидент” означава било које физичко лице или субјекат који нема стално боравиште;

(m) “партнерство” означава опште партнерство, партнерство са ограниченом одговорношћу или сличан пролазни аранжман који није правно лице и који има удео у капиталу, приходу и губитку међу својим партнерима;

(n) “стална установа” означава радно место преко којег нерезидент послује на Косову, укључујући постројења, филијале, представништва, фабрике, радионице и градилишта;

- (o) “лице” је физичко лице или субјекат;
- (p) “приватно пословно предузеће” означава физичко лице укључено у посао које није заступник или лице ангажовано у неком другом пословању;
- (q) “главни послодавац” означава послодавца који је одређен као такав од стране службеника у време и на начин утврђен Административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија;
- (r) “јавни орган” представља орган централних, регионалних, општинских или локалних власти, јавно тело, министарство, одељење или други орган који има јавну извршну, законодавну, регулаторну, управну или судску власт;
- (s) “повезано лице” означава лица која имају посебан однос који може материјално да утиче на привредне резултате трансакција између њих. Посебни односи настају када:
- (i) су та лица једно другом службеници или директори у фирмама;
 - (ii) су та лица партнери у послу;
 - (iii) су та лица у односу послодавац-службеник;
 - (iv) једно лице држи или контролише 50% или више деоница или гласачких права у другом правном лицу;
 - (v) једно лице има директну или индиректну контролу над другим лицем;
 - (vi) оба лица директно или индиректно контролише треће лице; или
 - (vii) та лица су супруг или супруга или рођаци до и укључујући трећи степен сродства или рођаци по супружничкој линији до и укључујући други степен;
- (t) “трошкови заступања” означавају све трошкове у вези с промовисањем посла, или његових производа и обухватају трошкове публикавања, оглашавања, забаве, или заступања;
- (u) “резидент” означава:
- (i) физичко лице са главним боравиштем на Косову или које је физички присутно на Косову 183 дана или дуже током било којег пореског периода; или
 - (ii) субјекат који је установљен на Косову или има своје место активне управе на Косову.

(v) “лице које обавља самосталну делатност” означава било које физичко лице које послује за личну добит, у готовом новцу или у натури, које није покривено дефиницијом службеника према овој Уредби. Лице које обавља самосталну делатност обухвата приватно пословно предузеће и партнера који је укључен у пословну активност;

(w) “порески период” означава календарску годину; и

(x) “зараде” означавају финансијску и било коју другу врсту накнаде, укључујући робу, привилегије, услуге, или нагодбу, исплаћену у вези са запослењем на Косову.

Члан 2.

Порески обвезници

Порески обвезници, за потребе ове Уредбе, означавају резидентна и нерезидентна физичка лица која примају или акумулирају бруто приход описан у Члану 6. током пореског периода.

Члан 3.

Предмет опорезивања

3.1 Предмет опорезивања за резидентног пореског обвезника је опорезиви приход из извора на Косову и приход из страног извора.

3.2 Предмет опорезивања за нерезидентног пореског обвезника је опорезиви приход из извора на Косову.

Члан 4.

Опорезиви приход

Опорезиви приход за порески период означава разлику између бруто прихода примљеног или нагомиланог током пореског периода и одбитака одобрених према овој Уредби у вези с тим бруто приходом.

Члан 5.

Пореске стопе

За сваки порески период, порез на приход наплаћује се према следећим стопама:

(a) за опорезиви приход од 960 евра или мање, 0 процената (0%);

(b) за опорезиви приход преко 960 евра до 3.000 евра, пет процената (5%) од износа преко 960 евра;

(c) за опорезиви приход преко 3.000 евра до 5.400 евра, 102 евра плус десет процената (10%) од износа преко 3.000 евра; и

(d) за опорезиви приход преко 5.400 евра, 342 евра плус двадесет процената (20%) од износа преко 5.400 евра.

Члан 6. Бруто приход

Осим у случају прихода изузетог према овој Уредби, бруто приход означава сав приход примљен или акумулиран из свих извора укључујући:

- (a) наднице;
- (b) пословне активности;
- (c) ренте;
- (d) коришћење нематеријалне имовине;
- (e) камату;
- (f) дивиденде;
- (g) капиталне добитке;
- (h) лутрије или друге игре на срећу;
- (i) пензије које исплаћује влада, претходни послодавац, или на основу Уредбе УНМИК-а бр. 2001/35 од 22. децембра 2001. године о пензијама на Косову; и
- (j) било који други приход који повећава нето приход пореског обвезника.

Члан 7. Приход изузет од опорезивања

Следећи приход изузима се од пореза на лични приход:

- (a) зараде страних дипломатских и конзуларних представника и страног особља Канцеларија за везу на Косову, како је дефинисано Уредбом УНМИК-а бр. 2000/42 од 10. јула 2000. године о отварању и функционисању Канцеларија за везу на Косову;

(b) зараде страних представника, страних званичника и страних службеника међународних владиних организација, и међународних невладиних организација које су добиле и одржавају статус добротворне организације према Уредби УНМИК-а бр. 1999/22;

(c) зараде страних представника, страних званичника и страних службеника донаторских агенција или њихових предузимача или примаоца средстава који дају хуманитарну помоћ, врше радове на обнови, врше цивилну управу или пружају техничку помоћ на Косову;

(d) зараде које примају страни и локални званичници Уједињених нација и њихове специјализоване агенције и Међународна агенција за атомску енергију, који за потребе ове Уредбе обухватају страно и локално особље УНМИК-а како је дефинисано Уредбом УНМИК-а бр. 2000/47 од 18. августа 2000. године о статусу, привилегијама и имунитету КФОР-а и УНМИК-а и њиховог особља на Косову. Исто изузеће важи и за овлашћене међународне међувладине финансијске институције које послују на Косову;

(e) зараде страног особља КФОР-а;

(f) накнада за оштећење или уништење имовине;

(g) добит од полиса животног осигурања које се исплаћују као резултат смрти осигураника; и

(h) повраћај или накнада за лечење и трошкове, укључујући хоспитализацију и лекове, изузев зарада исплаћених током периода одсуствовања с посла услед болести или повреде.

Члан 8. Приход од зарада

8.1 Бруто приход од зарада обухвата:

(a) плате исплаћене од стране или у име послодавца за посао који службеник обавља према упутству послодавца;

(b) премије, провизије и друге облике накнаде које послодавац, или неко друго лице у име послодавца, исплаћује службеницима преко и изнад плате;

(c) приход од привременог рада обављеног од стране службеника;

(d) приход од потенцијалног запослења, као што је бонус;

(e) премије здравственог и животног осигурања које послодавац исплаћује запосленом;

(f) опроштај дуга или обавезе службеника према послодавцу;

(g) исплату личних трошкова запосленог од стране послодавца;

(h) изузев ако је друкчије утврђено овом Уредбом, бенефиције у натури које послодавац пружа запосленом које прелазе минимални износ који утврђује Административно упутство које издаје Министарство привреде и финансија.

8.2 Бруто приход од зарада не обухвата:

(a) повраћај стварних пословних путних трошкова до износа утврђених Административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија;

(b) одштету за несрећне случајеве на послу; и

(c) бенефиције у натури које послодавци дају страним службеницима како би олакшали њихов живот на Косову, као што су смештај и подучавање у школи.

8.3 Када је реч о пензијским доприносима, бруто приход не обухвата:

(a) Доприносе које послодавац даје у име запосленог систему Индивидуалних пензионих штедњи, допунском пензионем фонду послодавца, и допунској схеми индивидуалних пензија према Уредби УНМИК-а бр. 2001/35; и

(b) Доприносе које запослени даје систему Индивидуалних пензионих штедњи, допунском пензионем фонду послодавца и допунској схеми појединачних пензија према Уредби УНМИК-а бр. 2001/35.

Члан 9.

Приход од пословних активности

9.1 Бруто приход од пословних активности означава бруто примања која је остварило физичко лице укључено у те активности.

9.2 Сходно одредбама овог Члана, као одбитак од бруто прихода стеченог пословним активностима бивају одобрени трошкови плаћени или настали током пореског периода који су у потпуности, искључиво и директно везани за обављање тих пословних активности.

9.3 Трошкови који на други начин задовољавају захтеве Члана 9.2 бивају одобрени као одбитак подложно следећим ограничењима:

(a) трошкови заступања могу да буду одбијени до максималног износа од два процента (2%) од укупног бруто прихода;

(b) ненаплатив дуг може да буде одбијен само када су испуњена следећа три (3) услова:

(i) износ који одговара дугу претходно је био укључен у приход;

(ii) дуг је отписан у књигама пореског обвезника као безвредан; и

(iii) постоји одговарајући доказ о знатним неуспешним покушајима пореског обвезника да наплати дуг;

(c) ненаплатив дуг који је накнадно наплаћен бива укључен је у приход у време његовог наплаћивања;

(d) трошкови путовања, obroka, преноћишта и кретања бивају ограничени на износе који су утврђени Административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија; и

(e) накнада, камата, рента или други трошкови који се плаћају повезаном лицу одбијају се у износу који је једнак мањој од вредности стварне исплате или тржишне вредности.

9.4 Трошкови капиталних средстава, изузев трошкова за земљиште, уметничка дела и другу имовину која не подлеже трошењу, која је власништво пореског обвезника и бива коришћена за пословне активности пореског обвезника бивају временом враћени путем одбитака за амортизацију према методи смањујућег стања према следећим стопама:

(a) зграде према стопи од пет процената (5%);

(b) аутомобили, канцеларијска и рачунарска опрема према стопи од двадесет процената (20%); и

(c) остала капитална средства према стопи од петнаест процената (15%).

9.5 У обиму у којем износи утрошени током пореског периода у циљу поправке, одржавања или побољшања капиталних средстава не прелазе пет процената (5%) од стања на рачуну на почетку године, ти износи бивају одобрени као одбитак за ту годину. У обиму у којем ти утрошени износи прелазе пет процената (5%), тај прекомеран износ третира се као побољшање и додаје се обрачуну капитала.

9.6 Трошкови побољшања добара узетих у закуп која бивају коришћена за пословну активност пореског обвезника бивају враћени преко одбитака за амортизацију израчунатих уз коришћење праволинијског метода са периодом једнаким трајању закупа.

9.7 Порески обвезници с приходом од продаје робе који воде инвентаре како би утврдили цену продате робе, користе ЛИФО (последњи у реду – први обрађен), ФИФО (први у реду – први обрађен) или метод сличан овим, како може да буде утврђено Административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија.

9.8 Ако износ одбитака пореског обвезника од пословних активности за пореску годину прелази приход пореског обвезника од пословних активности те године, износ тог губитка може да буде пренет на до пет (5) узастопних пореских периода и бива на располагању као одбитак насупрот било каквом приходу оствареном тих година. Ако порески обвезник има пословни губитак дуже од једне (1) године, губици бивају одбијени оним редом којим су настали.

9.9 Не одобравају се одбици за:

- (a) трошкове стицања земљишта;
- (b) казне и глобе;
- (c) порез на приход и порез на додату вредност за које порески обвезник тражи повраћај или кредит за улазни порез према Уредби УНМИК-а бр. 2001/11 од 31. маја 2001. године, са изменама и допунама, о порезу на додату вредност;
- (d) личне, животне, или породичне трошкове;
- (e) било какав губитак од продаје или размене имовине између повезаних лица; и
- (f) трошкове забаве или рекреације, изузев ако су настали у вези са делатношћу пореског обвезника у области пружања забаве или рекреације.

9.10 Никакав одбитак не бива одобрен према овој Уредби за било какав трошак изузев ако порески обвезник документује, на начин прописан Административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија, да је тај трошак настао, сврху трошка и износ трошка.

9.11 Порески обвезник са годишњим бруто приходом од пословних активности који прелази 50.000 евра за порески период води књиге и протоколе наведене у Члану 9.14.

9.12 Порески обвезник са годишњим бруто приходом од пословних активности од 50.000 евра или мање за порески период може да се определи да води књиге и протоколе наведене у Члану 9.14.

9.13 Порески обвезник који одлучи да води књиге и протоколе наведене у Члану 9.14 за било који порески период обавезан је да припреми те књиге и протоколе за сваки наредни порески период.

9.14 Књиге и протоколи неопходни према овом Члану су следећи:

(a) књига продаје која обухвата датум продаје роба или услуга, количину продате робе или понуђених услуга, опис робе или услуга, као и укупан бруто приход;

(b) књига куповине која обухвата датум куповине робе или услуга, количину робе или услуга, опис робе или услуга, количину куповине, назив продавца и идентификациони број пореског обвезника продавца;

(c) књига трошкова која обухвата све трошкове који нису унети у књигу куповина као што су зараде, камата и закупнина;

(d) обрачун капитала, према прилици, који садржи податке о почетном билансу, додатном капиталу, трошковима који улазе у капитал, стопи амортизације, износу амортизације, расподели капитала и завршном билансу; и

(e) све остале књиге или протоколе прописане административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 10.

Приход од закупнине

10.1 Бруто приход од закупнине укључује:

(a) приход остварен издавањем у закуп непокретне имовине као што су зграде, земљиште или станови; и

(b) приход остварен издавањем у закуп опреме, превозних средстава и друге врсте имовине.

10.2 Дозвољен је одбитак од бруто прихода од закупнине у висини износа:

(a) стварних трошкова плаћених или насталих потпуно и искључиво у циљу остваривања те закупнине, под условом да евиденција тих трошкова буде вођена на начин прописан административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија; или

(b) двадесет одсто (20%) закупнине примљене за покривање трошкова поправки, трошкова наплате и осталих трошкова плаћених или насталих приликом остваривања закупнине.

Члан 11.

Приход од нематеријалне имовине

11.1 Бруто приходом од нематеријалне имовине сматра се приход остварен по основу патената, ауторских права, лиценци, франшиза и остале имовине која се састоји једино од права и нема физички облик.

11.2 Дозвољени су, као одбитак од бруто прихода од нематеријалне имовине, трошкови плаћени или настали у вези с остваривањем прихода од нематеријалне имовине, под условом да евиденција ових трошкова буде вођена на начин прописан административним упутством које издаје Министарство привреде и финансија.

11.3 Издаци за нематеријална средства која имају ограничени рок употребе (укључујући патенте, ауторска права, лиценце, цртеже и моделе, уговоре, франшизе) могу да буду одбијени у виду трошкова амортизације. Метод амортизације мора да буде праволинијски метод, а износ одбитка бива одређен на основу рока употребе поседованог објекта како је утврђено правним споразумом који регулише стицање и употребу нематеријалног добра.

Члан 12.

Приход од камате

12.1 Бруто приход од камате обухвата:

- (a) камату од зајмова датих физичким лицима или субјектима;
- (b) камату од обвезница или других хартија од вредности издатих од стране јавних органа и пословних организација; и
- (c) камату по основу рачуна који доносе камату, отворених код банака и других финансијских институција.

12.2 Бруто приход од камате не укључује камату од активе Косовског пензионог фонда или било којег другог пензионог фонда дефинисаног Уредбом УНМИК-а бр. 2001/35.

Члан 13.

Приход од дивиденди

13.1 Бруто приход од дивиденди обухвата дивиденде и друге расподеле добити пореском обвезнику.

13.2 Бруто приход од дивиденди не обухвата дивиденде зарађене од активе Косовског пензионог фонда или било којег другог пензионог фонда дефинисаног Уредбом УНМИК-а бр. 2001/35.

Члан 14.

Приход од капиталних добити

14.1 Бруто приход од капиталних добити подразумева добит коју порески обвезник остварује продајом или другачијим располагањем капиталним средствима, укључујући непокретну имовину и хартије од вредности.

14.2 Износ капиталне добити је позитивна разлика између продајне цене активе и цене капитала утврђене Чланом 14.5.

14.3 Продајна цена капитала је износ било ког примљеног новца уз додатак тржишне вредности било које имовине осим новца добијеног на име продаје.

14.4 Ако стране имају статус повезаних лица, а продајна цена је мања од тржишне цене, онда ће продајна цена бити усклађена са тржишном ценом на начин прописан административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

14.5 Цена капиталних средстава је износ који је порески обвезник платио за стицање средстава увећан за цену побољшавања и умањен за вредност амортизације и осталих трошкова дозвољених овом Уредбом.

14.6 Капитални губитак је губитак који порески обвезник остварује продајом или другачијим располагањем капиталних средстава, укључујући непокретну имовину и хартије од вредности.

14.7 Износ капиталног губитка је негативна разлика између продајне цене активе и цене капиталних средстава.

14.8 Капитални губици третирају се као редовни губици у пословним активностима, који могу да буду одбијени од прихода у текућој години. Ако износ капиталног губитка за пореску годину премашује приход пореског обвезника за ту годину, тај износ губитка који прелази границе прихода у текућој години може да буде пренет на највише пет (5) узастопних пореских периода и да онда буде стављен на располагање као одбитак од било којег прихода у тим годинама.

14.9 Бруто приход од капиталних добитака не укључује капиталне добитке остварене продајом активе Косовског пензионог фонда или било којег другог пензионог фонда дефинисаног Уредбом УНМИК-а бр. 2001/35.

14.10 Овај Члан ступа на снагу 1. јануара 2010. године.

Члан 15. Остали приходи

Бруто приход подразумева било који приход, који потиче из било којег извора, као што је приход од лутрије или других игара на срећу или приход од опроштених дугова.

Члан 16. Одбитак за добротворне прилоге

16.1 Прилози дати у хуманитарне, здравствене, образовне, верске, научне, културне, еколошке и спортске сврхе дозвољени су као одбитак према овој Уредби у максималном износу од пет одсто (5%) од опорезивог прихода обрачунатог пре одбијања добротворног прилога.

16.2 Добротворни прилог из Члана 16.1 мора да буде дат:

(a) организацији регистрованој на основу Уредбе УНМИК-а бр. 1999/22 као невладина организација која је добила и очувала статус јавног добротвора;

(b) било којим другим некомерцијалним организацијама које директно обављају непрофитне активности у јавном интересу, као што су:

(i) медицинске институције;

(ii) образовне институције;

(iii) организације за заштиту животне средине;

(iv) верске институције;

(v) институције које воде бригу о особама са инвалидитетом и старијим особама;

(vi) сиротишта; и

(vii) институције које промовишу науку, културу, спорт или уметност.

16.3 Добротворни прилог не укључује прилог који директно користи донатору или лицима повезаним са донатором.

16.4 Било који порески обвезник који захтева одбитак за добротворни прилог мора да поднесе годишњу пријаву и да достави потврду о пријему таквог прилога на начин прописан административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 17.

Задржавање пореза на зараде

17.1 Сваки послодавац одговоран је за задржавање пореза од бруто зарада својих запослених током сваког периода исплате.

17.2 Послодавац који је запосленом главни послодавац задржава износ за одговарајући период исплате у складу са табелама задржавања како је утврђено административним упутством Министарства привреде и финансија. Провизорни порез за дати месец мора да буде умањен за износе које је главни послодавац задржао за претходни месец у години.

17.3 Послодавац који запосленом није главни послодавац задржава износ од двадесет одсто (20%) зарада за сваки порески период.

17.4 Сваки послодавац мора да поднесе извештај о задржавању пореза и да дозначи износ пореза задржаног на рачуну који је одредила Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову у року од петнаест дана (15) од последњег дана сваког календарског месеца, у складу са административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

17.5 Сваки послодавац који врши исплату зарада у пореском периоду мора да до 31. јануара године која следи након пореског периода преда Пореској управи годишњи извештај о измирењу пореза уз обавештење о исплаћеним зарадама и порезу зарцаном и дозначеном за сваког запосленог у складу са обрасцем и поступцима утврђеним административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

17.6 Сваки послодавац мора до 1. марта године која следи после пореског периода да сваком запосленом којем је од прихода задржан порез на зараде изда потврду о задржаном порезу у облику прописаном административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 18.

Задржавање пореза на камату

18.1 Сваки јавни орган, пословна организација, банка или друга финансијска институција која обавља исплату камата мора да задржи порез у износу од двадесет одсто (20%) сваког износа камате који је исплаћен или одобрен.

18.2 Сваки јавни орган, пословна организација, банка или друга финансијска институција подноси извештај о задржавању пореза и дозначава висину пореза задржаног на рачуну који је одредила Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову у року од петнаест (15) дана од последњег дана сваког календарског месеца у складу са административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

18.3 Сваки јавни орган, пословна организација, банка или друга финансијска институција која исплаћује камату у пореском периоду обезбеђује, на захтев, до 1. марта године која следи након пореског периода, потврду о задржавању пореза у облику прописаном административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 19.

Задржавање пореза на дивиденде

19.1 Свака пословна организација која обавља исплате дивиденди мора да задржи порез у износу од двадесет одсто (20%) сваког исплаћеног или одобреног износа дивиденди.

19.2 Свака пословна организација подноси извештај о задржавању пореза и дозначава износ задржаног пореза на рачун који је назначила Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову у року од петнаест (15) дана од последњег дана сваког календарског месеца у складу са административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

19.3 Свака пословна организација која исплаћује дивиденде у пореском периоду мора, на захтев, до 1. марта године која следи након пореског периода, да изда потврду о задржаном порезу у облику прописаном административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 20.

Задржавање пореза на лутрију или на исплате осталих игара на срећу

20.1 Сваки организатор лутрије или игре на срећу мора да одузме порез у износу од двадесет одсто (20%) од сваке исплате добитка.

20.2 Сваки организатор лутрије или игре на срећу мора да поднесе извештај о задржавању и да дозначи износ задржаног пореза на рачун који је назначила Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову у року од петнаест (15) дана од последњег дана сваког календарског месеца у складу са административним упутством које мора да изда Министарство привреде и финансија.

20.3 Сваки организатор лутрије или игре на срећу мора током пореског периода, на захтев, да до 1. марта године која следи након пореског периода, изда потврду о задржавању пореза у облику прописаном административним упутством Министарства привреде и финансија.

Члан 21.

Плаћање пореза на пословање

21.1 Сваки порески обвезник који остварује приход од пословања врши тромесечно плаћање пореза на рачун који назначи Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову најкасније петнаест (15) дана од завршетка сваког календарског тромесечја (15. април, 15. јул, 15. октобар, 15. јануар).

21.2 Износ сваког тромесечног плаћања пореза према Члану 21.1 мора да буде следећи:

(a) Порески обвезници са годишњим бруто приходом од пословања од 5.000 евра или мање: 37.5 евра по тромесечју;

(b) Порески обвезници са годишњим бруто приходом од пословања изнад 5.000, а до 50.000 евра, који нису обавезни и који се нису определили да воде књиге и протоколе наведене у Члану 9.14:

(i) Три одсто (3%) бруто прихода оствареног у сваком тромесечју од трговине, транспорта, пољопривредних и сличних комерцијалних активности, и

(ii) Пет одсто (5%) бруто прихода оствареног у сваком тромесечју од услуга, професионалних, занатских, естрадних и сличних активности.

(c) Порески обвезници са годишњим бруто приходом од пословних активности који прелази 50.000 евра, и порески обвезници који су обавезни или су се определили да воде књиге и протоколе наведене у Члану 9.14:

(i) једна четвртина (1/4) укупне пореске обавезе за текући порески период на основу процењеног прихода који подлеже порезу; или

(ii) за други и наредне пореске периоде у којима порески обвезник врши уплату према овом подчлану, једна четвртина (1/4) од 110% укупне пореске обавезе за порески период који непосредно претходи текућем пореском периоду.

21.3. Ако су исплате тромесечних рата обављене у року или пре, а коначно поравнање извршено како је прописано Чланом 26.5, неће бити наплаћена камата нити наметнуте казне због недовољних исплата:

(a) ако разлика између доспелог износа сваке рате и износа плаћеног за сваку рату није већа од десет одсто (10%) доспелог износа; или

(b) ако након пореског периода 2005 и након првог пореског периода пореског обвезника износ плаћен за сваку рату буде десет одсто (10%) већи од једне четвртине (1/4) пореза процењеног од стране Пореске управе за претходни порески период.

Члан 22.

Плаћање пореза на закупнине

22.1 Сваки порески обавезник који остварује приход од закупнине мора да уплаћује порез свака три месеца на рачун који назначи Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову најкасније петнаест (15) дана од завршетка сваког календарског тромесечја (15. април, 15. јул, 15. октобар, 15. јануар).

22.2 Износ сваке тромесечне уплате према Члану 22.1 мора да буде двадесет одсто (20 %) опорезивог прихода од закупнине, добијеног у календарском тромесечју које непосредно претходи датуму плаћања и умањеног за било који износ који је задржан током тромесечја сходно Члану 27.2 Уредбе УНМИК-а бр. 2004/51 од 4. децембра 2004. године о порезу на приход предузећа.

Члан 23.

Плаћање пореза на нематеријалну имовину

23.1 Сваки порески обвезник који остварује приход од нематеријалне имовине мора свака три месеца да уплаћује порез на рачун који назначи Пореска управа код банке која има дозволу Управе за банкарство и платни промет на Косову најкасније петнаест (15) дана од завршетка сваког календарског тромесечја (15. април, 15. јул, 15. октобар, 15. јануар).

23.2 Износ сваког тромесечног плаћања према Члану 23.1 мора да буде двадесет одсто (20%) опорезивог прихода од нематеријалне имовине оствареног у календарском тромесечју које непосредно претходи датуму исплате.

Члан 24.

Плаћање пореза на капиталне добити и остале приходе

Сваки порески обвезник који остварује приход од капиталне добити или из било којег другог извора који није описан у претходним Члановима од 17. до 23, морају да плате порез 1. априла или пре у години која следи након пореског периода у складу са одредбама утврђеним Чланом 26.

Члан 25.

Потраживање у односу на порез

Порески обвезници могу, у односу на износ пореза који дугују на основу Члана 5, да потражују следеће износе за пореску годину:

(а) износе задржане током истог пореског периода према члановима од 17. до 20. ове Уредбе и Члану 27.2 Уредбе УНМИК-а бр. 2004/51 од 4. децембра 2004. године о порезу на приход предузећа;

(б) исплате пореза према Члановима 21, 22. или 23. ове Уредбе;

(с) порезе на приход плаћене било којој страни држави, ако приход за који је страни порез плаћен подлеже опорезивању према овој Уредби. Износ потраживања на страни порез ограничен је на висину пореза који би био плаћен на тај приход на основу ове Уредбе.

Члан 26.

Пореске пријаве и уплате

26.1 Осим када важи Члан 26.2 или Члан 26.3, сви порески обвезници су дужни да припреме годишњу пореску пријаву пре или до 1. априла године која следи после пореског периода. Пријава мора да буде сачињена у облику који прописује Пореска управа и мора, између осталог, да садржи бруто приход од свих извора, дозвољене одбитке, опорезиви приход и доспели порез сходно Члану 5.

26.2 Порески обвезници који остварују или акумулирају приход из само једног или из више од следећих извора нису дужни да поднесу годишњу пријаву:

- (a) зараде;
- (b) пословање за које се порез плаћа према Члану 21.2(a) или 21.2(b);
- (c) закупнина код које је одбитак извршен сходно Члану 10.2(b);
- (d) камата;
- (e) дивиденде;
- (f) лутрија или исплате од других игара на срећу; и
- (g) приход од нематеријалне имовине.

26.3 Порески обвезници чији је опорезиви приход обрачунат према овој Уредби мањи од 1.000 евра нису дужни да поднесу годишњу пријаву.

26.4 Порески обвезници који остварују или акумулирају приход само из извора наведених у Члану 26.2 или чији је опорезив приход мањи од 1.000 евра могу да се одреде да припреме и поднесу годишњу пријаву 1. априла или пре у години која следи после пореског периода. Пријава мора да буде сачињена на обрасцима које прописује Пореска управа и мора да садржи, између осталог, бруто приход из свих извора, дозвољене одбитке, опорезиву имовину и порез доспео сходно Члану 5. ове Уредбе. Приликом обрачунавања опорезивог прихода у овој пријави, пореским обвезницима који су платили порез на приход од пословања према Члану 21.2 (a) или 21.2 (b) биће дозвољен одбитак у износу од 25% бруто прихода од пословања.

26.5 Порески обвезници који су дужни да поднесу годишњу пореску пријаву морају да поднесу, уз ту пријаву, коначан износ доспелог пореза. Коначан износ доспелог пореза је разлика између укупног дугованог пореза за порески период утврђен у складу са овом Уредбом и укупних потраживања према порезу на основу Члана 25. ове Уредбе.

26.6 Ако укупан износ потраживања у односу на порез сходно Члану 25. ове Уредбе премашује укупан дуговани порез за порески период, порески обвезник има право да тражи рефундирање уплаћеног вишка пореза.

26.7 Локација за подношење пореских пријава, дозначавање пореза и потраживање рефундирања мора да буде назначена у административном упутству које мора да изда Министарство привреде и финансија.

Члан 27.
Спровођење

СПГС може да изда административна наређења за спровођење ове Уредбе.

Члан 28.
Важећи закон

Ова Уредба, подложно Члану 29, замењује измењене и допуњене Уредбе УНМИК-а бр. 2002/4 и 2000/29, као и било коју одредбу у важећем закону која није у складу са њом.

Члан 29.
Прелазне одредбе

Пореска управа наставља да примењује измењене и допуњене Уредбе УНМИК-а бр. 2002/4 и 2000/29 када разматра било која пореска питања која се односе на пореске периоде до пореског периода 2004, укључујући и порески период 2004, а која би могла да се појаве у време или после ступања на снагу ове Уредбе.

Члан 30.
Ступање на снагу

Ова Уредба ступа на снагу 1. јануара 2005. године, уз изузеће Члана 14. који ће да ступи на снагу 1. јануара 2010. године.

Сорен Јесен-Петерсен
Специјални представник Генералног секретара