

ZAKON Br. 05/L-029

O POREZU NA PRIHODE KORPORACIJA

Skupština Republike Kosova;

Na osnovu člana 65. (1) Ustava Republike Kosova,

Usvaja

ZAKON O POREZU NA PRIHODE KORPORACIJA

**POGLAVLJE I
OPŠTE ODREDBE**

**Član 1.
Svrha**

Ovim zakonom uspostavlja se sistem poreza na prihod korporacija na teritoriji Republike Kosovo.

**Član 2.
Definicije**

1. U svrhi ovog zakona definicije u nastavku imaju sledeće značenje:

1.1. **Kapitalna imovina** - materijalna ili nematerijalna imovina koja košta više od hiljadu (1.000 €) evra, koja će se koristiti duže od jedne (1) godine;

1.2. **Entitet** – Korporacija ili druga poslovna organizacija koja ima status pravnog lica, poslovna organizacija koja deluje sredstvima u javnom i društvenom vlasništvu, nevladina organizacija registrovana prema zakonodavstvu o registrovanju i delovanju nevladinih organizacija na Kosovu i stalna jedinica nerezidentnog lica;

1.3. Korporacija - pravno lice, koje ima identitet koji je odvojen i različit od članova, vlasnika i deoničara. Trgovačka firma, čiji je kapital podeljen na specifičan broj deonica iste nominalne vrednost. Deoničari nisu obavezani za korporativne obaveze, korporacija može biti bilo deoničarsko društvo ili kompanija sa ograničenom odgovornošću, koja je prikazana u svom ekonomskom ili kompanijskom dijagramu;

1.4. **Dividenda** – raspodela obavljena od neke kompanije za jednog deoničara, kao u nastavku:

1.4.1. u gotovom novcu ili deonicama prema interesu deoničara na osnovu udela u preduzeću; i

1.4.2. druga imovina osim u gotovom novcu ili deonicama, ako je raspodela izvršena kao rezultat likvidacije.

1.5. **Privredna aktivnost** - svaka proizvodna aktivnost trgovaca ili lica koja nabavljaju robu ili usluge, obuhvatajući aktivnosti rudarstva i one poljoprivredne, kao i aktivnosti profesija. Eksploatacija po osnovu materijalne i nematerijalne imovine sa ciljem obezbeđivanja prihoda, posebno se treba smatrati kao ekonomska aktivnost;

1.6. **Finansijski izveštaji** - finansijske izveštaje opšte namene pripremljene u skladu sa dotičnim zakonodavstvom o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziju;

1.7. **Prihod čiji je izvor na Kosovu** - podrazumeva bruto prihod koji nastaje na Kosovu;

1.8. **Strani izvor prihoda** - bruto prihod koji ne potiče iz izvora na Kosovu.

1.9. **Bruto prihod** - ukupan prihod primljen ili nagomilan, uključujući, bez ograničenja, prihod od proizvodnje, trgovanja, investiranje novca, profesionalne ili druge privredne delatnosti;

1.10. **Materijalna imovina** - gotov novac, oprema, mašine, tvornica, imovina- sve što ima fizičku dugoročno postojanje koja je usvojena za korišćenje u poslovanju, a ne za prodaju kupcima. U bilansu stanja biznisa, te imovine su uglavnom navedena pod rubrikom " Tvornica i oprema " ili " Tvornica, imovina i oprema";

1.11. **Nematerijalna imovina** - patenti, autorska prava, licence, ekskluzivna prava i ostalu imovinu koju čine samo prava koja nemaju fizički oblik;

1.12. **Otvorena tržišna vrednost** – podrazumeva potpun iznos koju treba da plati potrošač u istom tržišnoj stopi na kojem nastaje snabdevanje robom i uslugama, pod uslovima jednake konkurencije, za snabdevače po tržišnom nadvladanju unutar Kosova, gde je obavljeno snabdevanje, kako bi dobio dotičnu robu ili usluge u datom trenutku. Kada se ne može obezbediti upoređivanje za snabdevanje robom i uslugama, otvorena tržišna vrednost podrazumeva kao u nastavku:

1.12.1. u vezi sa robom, iznos koji nije manji od kupovne cene robe ili slične robe ili u nedostatku kupovne cene, cene koštanja određen u vremenu snabdevanja;

1.12.2. u vezi sa uslugama, iznos koji nije manji od potpunog troška oporezivog lica koji pruža tu uslugu.

1.13. **Rezident** - podrazumeva:

1.13.1. lice koje je nastanjeno na Kosovu ili je fizički prisutan na Kosovu više od sto osamdeset i tri (183) dana u svakom vremenskom periodu od dvanaest (12) meseci; ili

1.13.2. jedan entitet, lično poslovno preduzeće, partnerstvo ili udruženje lica koje je osnovano na Kosovo ili ima mesto efektivnog upravljanja na Kosovo.

1.14. **Nerezident** – svako lice ili entitet koji nije rezident Kosova;

1.15. **Stalna jedinica** - jedno fiksirano mesto biznisa preko kojeg posao jednog nerezidentnog lica potpuno ili delimično se vrši na Kosovu, kao što je opisano u članu 29 ovog Zakona;

1.16. **Lice** - za potrebe ovog zakona obuhvatiće kao u nastavku:

1.16.1. **Fizičko lice** – za ciljeve ovog zakona smatra se fizičko lice da nije poslovno (da nema registrovanu poslovnu aktivnost); i fizičko poslovno lice (koji je registrovao neki biznis na osnovu zakonodavstva na snazi i koji obavlja redovnu poslovnu aktivnost);

1.16.2. **Pravno lice** – trgovačko društvo osnovano prema dotičnom zakonodavstvu o trgovačkim društvima, ostala lica koja su osnovana prema ovom zakonodavstvu, koji sprovode delatnost uz dobit u Republici Kosova, kao i druga lica osnovana ili priznata kao takva posebnim zakonima;

1.16.3. **Partnerstvo** - podrazumeva opšte partnerstvo, ograničeno partnerstvo ili preko sličnih sporazuma koji nije pravno lice i da na proporcionalan način deli delove kapitala, prihoda ili gubitka između partnera; i

1.16.4. **Grupisanje ili društvo lica**, obuhvatajući konzorcijum, ali izostavljajući partnerstvo, osnovanih za jedan zajednički cilj jedne posebne ekonomske aktivnosti. Društvo se sastoji od dva ili više pojedinaca, kompanija, organizacija, ili vlade, ili bilo koja kombinacija ovih entiteta sa ciljem učestvovanja u jednu zajedničku aktivnost ili grupisanje njihovih izvora za postizanje zajedničkog cilja. Svaki učesnik ima svoj odvojeni pravni status i kontrola društva o svakom učesniku uopšteno je ograničen u aktivnostima koje obuhvataju zajedničko zauzimanje, a posebno podele dobitka. Društvo je formirano ugovorom koji određuje prava i obaveze svakog člana;

1.17. **Javni autoritet** - centralni, regionalni, opštinski ili lokalni organ vlasti, javno telo, ministarstvo, odeljenje, ili drugi organ vlasti koji vrši izvršnu, zakonodavnu, regulatornu, administrativnu ili sudsku vlast;

1.18. **Povezano lice** - lice koje je sa drugim licem u posebnom odnosu koji može materijalno da utiče na rezultate poslovnih transakcija među njima. Lica se smatraju da imaju poseban odnos ukoliko:

1.18.1. su službenici ili direktori biznisa jedan drugog;

1.18.2. su pravni partneri u biznisu;

1.18.3. imaju vezu poslodavac-zaposleni;

1.18.4. jedno lice koji drži ili kontrolišu pedeset posto (50%) ili više deonica ili glasova u kompaniji drugog lica;

1.18.5. jedan od njih neposredno ili posredno kontroliše drugog;

1.18.6. oboje neposredno ili posredno se kontrolišu od trećeg lica; ili

1.18.7. lica su supružnici ili rođaci do uključivo trećeg kolena, kao i srodnici drugog kolena supružnika.

1.19. **Poreski period** – kalendarska godina ili svaki drugi period izveštavanja predviđen ovim zakonom;

1.20. **Nepokretna imovina** – za poreske svrhe, celokupno zemljište i zgrade ili strukture ispod ili na površini zemljišta i povezano sa zemljištem, uključujući i dodatnu imovinu na nepokretnu imovinu; prava na koja se primenjuju odredbe opšteg zakona koji garantuje zemljišnu imovinu; plodouživanje nepokretne imovine; kao i prava sa promenljivim fiksnim uplatama u odnosu na rad, ili pravo na rad, izvore i ostale prirodne rezerve;

1.21. **Imovinsko pravo** - svaka isplata prihvaćena kao konsideracija, za korišćenje svakog autorsko književnog, umetničkog ili naučnog prava uključujući kinematografske filmove, svakog patenta, trgovinsku firmu, dizajn ili model, plan, tajnu formulu ili proces ili za informacije o industrijskom, komercijalnom ili naučnom iskustvu;

1.22. **CBK**– Centralna Banka Kosova;

1.23. **Verske zajednice** - predviđene Zakonom o verskim slobodama na Kosovu;

1.24. **Operativni lizing** - svaki lizing koji nije finansijski lizing;

1.25. **Finansijski lizing** - lizing koji na supstancijalan način transferiše sve opasnosti i slučajne nagrade za vlasništvo određene imovine. Naslov može ili ne može da se transferiše na kraju lizinga;

1.26. **Podugovarač** - svako lice koje obavlja deo celokupnog projekta preduzet od glavnog ugovarača. Podugovarač neposredno je angažovan na završavanju i realizovanju celokupnog projekta i radi u interesu glavnog ugovarača. Utrošeno vreme od ugovarača za rad na celokupnom projektu smatra se kao vreme provedena od glavnog ugovarača na projektu;

1.27. **Glavni ugovarač/ugovarač** – svaki biznis, bilo organizacija ili pojedinac, koji se složio za obavljanje poslova u okviru bilo kojeg pravno obavezujućeg dokumenta potpisanog od strane korisnika, bilo izvršavajući sam ili angažujući druge za njih;

1.28. **PAK** - Poreska Administracija Kosova; i

1.29. **Ministar** - Ministar Finansija.

Član 3. Poreski obveznici

1. Prema ovom zakonu poreski obveznici su lica u nastavku:

1.1. korporacija ili druge poslovne organizacije koje imaju status pravnog lica prema važećem zakonu na Kosovu;

- 1.2. poslovno društvo koja radi sa imovinom u javnom ili društvenom vlasništvu;
- 1.3. organizacija registrovana kao nevladina organizacija prema zakonodavstvu koja reguliše registraciju i rad nevladinih organizacija u Republici Kosovo; i
- 1.4. nerezidentna lica sa stalnom ustanovom na Kosovu i podleže propisima stava 2. člana 4. ovog Zakona.

Član 4. **Predmet oporezivanja**

1. Predmet oporezivanja za stalnog stanovnika je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu i prihod iz stranih izvora.
2. Predmet oporezivanja za nerezidentna lica je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu.

Član 5. **Oporezivi prihod**

1. Oporezovani prihodi za poresku periodu podrazumevaće razliku između bruto prihoda primljenih ili proisteklih tokom poreskog perioda i dozvoljenih umanjjenja odobrenim prema ovom zakonu.
2. Izuzeće od stava 1. ovog člana:
 - 2.1. Svaki licencirani biznis od strane CBK za osiguranje ili ponovno osiguranje života, imovine ili ostalih rizika će izračunati oporezivane prihode i platiće porez na prihode u skladu sa članom 33 ovog Zakona;
 - 2.2. Oporezovane dohotke iz projekata i dugoročnih ugovora izgradnje;
 - 2.3. Oporezivani prihodi sa operativnih lizinga i finansijskih lizinga.
3. Način izveštavanja oporezivih prihoda prema podstavovima 2.2 i 2.3 ovog člana će se regulisati podzakonskim aktom usvojen od Ministra.

Član 6. **Poreska stopa**

1. Porez na prihod korporacija je deset posto (10%) od oporezivog prihoda.
2. Kompanije za osiguranje i re-osiguranje života, imovine ili drugih rizika, licencirana od CBK, podvrgavaju se poreskoj stopi od pet posto (5%) bruto prima nakupljenih tokom poreskog perioda.

POGLAVLJE II PRIHOD IZUZET OD OPOREZIVANJA

Član 7. Prihod izuzet od oporezivanja

1. Sledeći prihod je izuzet od oporezivanja na prihode korporacija:

1.1. osim slučajeva predviđenim članom 34 ovog zakona, prihod organizacija registrovanih prema zakonodavstvu za registrovanju i funkcionisanju organizacija kao nevladine organizacije koja su dobile i održavaju status javnog korisnika, do te mere u kojoj se taj prihod upotrebljava isključivo u svrhe javne dobiti;

1.2. prihod Centralne Banke Kosova i međuvladinih međunarodnih finansijskih institucija koje na to imaju pravo i koje su ovlašćene da rade na Kosovu;

1.3. Kamata na finansijske instrumente koje se izdavaju ili garantiraju od Centralne Banke Kosova isplaćene poreskom obvezniku rezidentu ili nerezidentu;

1.4. prihodi verskih zajednica prema Zakonu o verskim slobodama na Kosovu za obavljanje posebne privredne delatnosti radi same njihove podrške;

1.4.1. proizvodnja verskog odela, odela sveštenika i ukrašene, sveća, naslikanje ikona;

1.4.2. gravure na drvo, stolarsko zanatstvo; i

1.4.3. tradicionalne poljoprivredne delatnosti, u skladu sa Zakonom o verskim slobodama

1.5. Prihodi glavnih ugovarača ili podugovarača, osim domaćih lica, osnivane za snabdevanje Ujedinjenih Nacija robom i uslugama specijalnim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-a i Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju, koja su neposredno uključene u projekte i programe spomenutih organizacija.

1.6. Prihodi primarnih ugovarača ili podugovarača, pored lokalnih lica, koji su stvoreni od ugovore sa stranim vladama, njihovim organima i Agencijama, specijalizovanim agencijama Evropske Unije, Svetskom Bankom, Međunarodnim monetarnim fondom i međunarodnim međuvladinim organizacijama za nabavku robe i usluga u podršci projekata i programa za Kosovo.

1.7. Prihodi dobijeni od grantova, subvencija i donacija, u skladu sa pravilima i uslovima dobijanja.

2. Plaćena ili priznata dividenda za rezidentnu ili ne rezidentnu osobu.

3. Međuvladine međunarodne organizacije utvrđuju se podzakonskim aktom koga donosi Ministar.

4. Poreske olakšice i posebne mogućnosti za nove poslove biće određen podzakonskim aktom od Ministra.

POGLAVLJE III TROŠKOVI

Član 8. Nedozvoljeni troškovi

1. Pri određivanju oporezivog prihoda, dole navedeni troškovi nisu dozvoljeni:

1.1. troškovi prisvajanja i poboljšanja zemljišta;

1.2. troškovi poboljšanja, popravke i obnove sredstava koja su kapitalizovana i amortizovana, neće se priznati troškovi perioda, nego će se tretirati u skladu sa članom 18 ovog zakona;

1.3. novčane kazne i interesi će se izricati od nekog javnog autoriteta kao i troškovi koji se povezuju sa njima;

1.4. porez na prihod isplaćen ili nastao za sadašnji ili prethodni poreski period i svaka kamata ili kazna nastala za isplatu zbog zakašnjenja;

1.5. porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik potražuje popust ili kredit za smanjiv porez prema zakonodavstvu poreza na dodanu vrednost;

1.6. poreski gubitak od transakcija između povezanih lica ne može da se odbije, sa izuzećem slučajeva kada je u skladu sa vrednošću otvorenog tržišta;

1.7. penzijski doprinos iznad maksimalnog dozvoljenog iznosa od dotičnog zakonodavstva o penzijama na Kosovu.

1.8. troškovi za poklone, osim onih koji imaju ime i logo biznisa, koji su delovi troškova predstavljanja;

1.9. gubitke na specifičnu težinu ili supstanci, oštećenja, ostavština, viškovi, uništenja ili lomljenja tokom proizvodnje, prevoza, skladištenja i izloženosti iznad utvrđenih pravila posebnim zakonskim ili podzakonskim aktima;

1.10. beneficije u naturi u obliku obroka i prevoza, osim slučajeva kada se to organizuje od strane biznisa;

1.11. troškovi za zakupnine stanova, koja služe za akomodiranje i spavanje rezidentni i nerezidentni radnika, nezavisno od uslova ugovora zaposlenja;

1.12. troškovi pokriveni od grantova, subvencija i donacija u skladu sa pravilima i uslovima dobijanja.

Član 9. **Odobrivi troškovi**

1. Zavisno od ograničenja ovog zakona, u utvrđivanju poreza na dohodak, poreskom obavezniku dozvoljava se smanjenje od bruto prihoda, plaćenih ili stvorenih u potpunosti tokom poreske periode i isključivo uz svoju privrednu aktivnost, uključujući i zdravstveno osiguranje, plaćeno u interesu zaposlenika i ona zavisna koja treba da budu obuhvaćena u polisi zaposlenih.
2. Obrazovni rashodi/ plaćeno školovanje od poslodavca u jednoj obrazovno-edukativnoj ustanovi za zaposlene biće dozvoljeno u potpunosti u godini u kojoj se plaćeni takvi rashodi, pod uslovom da:
 - 2.1. obrazovno/ edukativni rashodi da su plaćeni direktno obrazovno-edukativnoj ustanovi;
 - 2.2. obrazovno/edukativna ustanova je priznata prema zakonodavstvu na Kosovu;
 - 2.3. obrazovanje/ edukacija odnosi se na poziciji zaposlenog i ne kvalifikuje zaposlenog za rad u nekoj drugoj profesiji ; i
 - 2.4. zaposleni ostaje zaposlen kod poslodavca nakon završetka školovanja / obrazovanja za kojeg su rashodi plaćeni za jednu vremensku periodu naznačenu u podzakonskom aktu koji donosi Ministar.
3. Troškovi plaćene obuke od poslodavca za jednog zaposlenog , koje se povezuje sa radom, dozvoljavaju se u celini za godinu u kojoj su takvi troškovi obučavanja desili.
4. Ako poreski obaveznik, za razliku od poreskih obaveznika koji obavlja posao iznajmljivanja pokretne i nepokretne imovine, bira da ne vodi evidenciju aktuelnih plaćenih troškova ili stvorenih u delatnosti najma, takvom poreskom obavezniku će biti dozvoljeno sniženje od bruto prihoda od najamnina jednak iznos od deset posto (10 %) primljene kirije u cilju izračunavanja odobrenih amortizacija i da bi prekrili troškove popravke, uplate prikupljanja i drugih troškova plaćenih ili nastalih u generisanja prihoda od najma.
5. Neće biti dozvoljeno ikakav odbitak za tok izdataka koji se osniva na obavezu održavanja izvora, osim ako se takvi troškovi plaćeni 31. marta ili pre sledeće poreske periode. Bilo koji nedozvoljeni trošak iz ovog podstava biće umanjen u poreskoj periodi u kojoj je u stvari uplaćen.
6. Troškovi, uključujući i troškove umanjenja vrednosti, koji se povezuju sa operativnim i finansijskim lizinima izveštavaće na način definisan podzakonskim aktom koji donosi Ministar.
7. Neće biti dozvoljeno kao odbitak za izdatke, osim onih dokumentovanih na zahtevani način podzakonskog akta koji donosi Ministar.

Član 10. **Dozvoljena umanjenja za aktivnosti od javnog interesa**

1. Prilozi dati od poreskih obveznika koji drže knjige i evidencije predviđene prema stavu 5. člana 35. ovog zakona, u smislu donacije i sponzorisanja za humanitarne ciljeve, zdravstvene, obrazovno – vaspitne, verske, naučne, i kulturne svrhe, za zaštitu okoline i sport, prema ovom

zakonu smatraju se kao doprinosi dati za javni interes i dozvoljeni su kao troškovi maksimalno do deset posto (10%) oporezovanih prihoda izračunatih pre nego što je ovaj doprinos snižen.

2. Dozvoljeni prilozi prema stavu 1. ovog člana moraju da budu dati:

2.1. organizaciji registrovanoj prema zakonodavstvu o osnivanju i funkcionisanju jedne nevladine organizacije

2.2. bilo kojim drugim nekomercijalnim organizacijama koje neposredno vrše delatnosti u javnom interesu i kao što su:

2.2.1. zdravstvene institucije;

2.2.2. obrazovne – vaspitne organizacije;

2.2.3. organizacije za zaštitu okoline;

2.2.4. verske ustanove;

2.2.5. ustanove za staranje o licima sa posebnim potrebama;

2.2.6. sirotišta; i

2.2.7. ustanove koje promovišu nauku, kulturu, sport ili umetnost.

3. Dozvoljeni odbici ne uključuju priloge koje posredno ili neposredno imaju korist donatori ili lica povezana sa donatorom.

4. Bilo koji poreski obveznik koji traži i odbitak mora da podnosi PAK dokaznu priznanicu o takvom odbitku Poreskoj Administraciji Kosova.

5. Osim dozvoljenog odbitka prema stavu 1. ovog člana, poreski obveznici će doprineti na određenim poljima, imaće dodatni dodatak do deset posto (10%) ukoliko se to predviđa posebnim zakonima na Kosovu.

6. Za primenu ovog člana Ministar će usvojiti podzakonski akt.

Član 11.

Troškovi reprezentacije, reklame i ekonomskom promovisanju

1. U troškovima reprezentacije se uključuju troškovi opšteg karaktera koje jedno poslovno lice izvršava za njenu reprezentaciju u odnosima sa drugim partnerima ili ustanovama, kao što su: organiziranje sastanaka, prezentacija novih projekata, uvođenje novih linija ili proizvoda, čašćenja i gošćenje-praćenja koja se povezuju sa biznisom;

2. Troškovi reprezentacije će biti ograničene na jedan (1%) posto bruto godišnjih prihoda.

3. Troškovi reklamiranja i promocije koje se obavljaju kroz razne oblike informisanja, kao što su:

televizija, radio, novine, časopisi, direktno reklamiranje, internet, poster, leci, bilbordi, tranzitne reklame i slično, su troškovi koji su u potpunosti umanjene za poreske svrhe.

Član 12. **Troškovi lošeg duga**

1. Loš dug smatra se troškom ako udovoljava sledeće uslove:

1.1. isplata nije izvršena u potpunosti ili delimično i izjavljivan je neprikupljiv, uz pokretanje procedura u sudskim ustanovama;

1.2. dug je stariji od najmanje šest (6) meseci od roka obaveze za isplatu;

1.3. iznos koji korespondira sa dugom ranije je uključen u evidencije računovodstva kao prihod;

1.4. nema spora oko pravnoj valjanosti duga;

1.5. postoje dovoljne evidencije da su napravljena suštinska zalaganja za prikupljanje duga, uključujući svaku primenljivu akciju za maksimalizaciju prikupljanja duga, kao što su:

1.5.1. poreski obveznik je izbalansirao svaki neosporni dug naspram lošeg duga;

1.5.2. korespondencija i kontakti u pokušaju da se naplati dug;

1.5.3. zahtev je dostavljen o sredstvima bankrotstva /likvidacije, ukoliko je primenljivo i iznos koji će se dobiti je određen na opravdan način od administratora/sudskog izvršitelja. Do stepena koliko je dobiveno od bankrotstva, primenjene su na neotpisani dug.

1.6. poreski obveznik će izdati jedan račun za ne inkasirani iznos gde će se napisati "Loš dug" kao i broj računa, kojim se povezuje ovaj dug, račun, koja služi prodavcu za umanjeње prihoda i kupcu za umanjeње troška.

1.7. O iznosu do petsto (500 €) evra koji je tretiran kao loš dug ne zahteva se pokretanje postupka pred sudskim organima.

2. Umanjenje lošeg duga je ograničen u nepokrivenom delu duga. Svaki odbijeni loš dug kao trošak koji zatim prikupljen, uključice se na prihode poreskog obveznika u periodu prikupljanja.

3. Ne inkasirani iznos neće se smatrati lošim dugom, ukoliko:

3.1. transakcije sa istim dužnikom se ponovilo nakon objavljivanja lošeg duga izuzev javnih usluga;

3.2. loš dug između povezanih stranaka;

- 3.3. nema dovoljne evidencije da su obavljene suštinska nastojanja za prikupljanje duga, uključujući svaku primenljivu meru za maksimalizaciju prikupljanja duga;
- 3.4. prošli su dvadeset i četiri (24) meseci od datuma obaveze za isplatu.
4. U slučaju banaka, bankarskih ogranaka i finansijskih ne bankarskih subjekata, licenciranih od CBK za sprovođenje delovanja davanja zajmova, u određivanju oporezive dobiti, otpis lošeg duga, u vezi sa procesom pozajmljivanja, prepoznaje se kao umanjeni trošak u ispunjenju ovih rokova:
- 4.1. trista šesdeset i pet (365) dana nakon dostave zahteva za početak procesiranja prinudnog izvršenja kod sudskog izvršitelja, u slučaju da je zajam osiguran pokretnom ili nepokretnom imovinom;
- 4.2. trista šesdeset i pet (365) dana nakon donošenja sudskog izvršenja od Suda, ukoliko zajam nije garantiran pokretnom ili nepokretnom imovinom;
5. Ministar usvaja podzakonski akt radi opisivanja zahteva za umanjenje lošeg duga kao što je predviđeno ovim članom.

Član 13.

Rezervni fondovi

1. Osim ako nije drugačije predviđeno ovim zakonom, doprinosi u rezervnom fondu nisu dozvoljene kao trošak.
2. Finansijske institucije licencirane od Centralne Banke Kosova, drukčije od onih prihoda koji nastaju po osnovu životnog osiguranja, imovine ili drugih rizika, imaju pravo potrošnje za formiranje posebnih rezervnih fondova o njihovim sumnjivim sredstvima u iznosi u koji ne treba prekoračiti odobreni maksimalni iznos iz centralne Banke Kosova.
3. Ukoliko se jedna finansijska institucija angažuje i na bankarske aktivnosti i na one iz osiguranja, troškove za rezervni fond su dozvoljena jedino u odnosu sa sumnjivim proizišlih iz bakarskih aktivnosti.
4. Posle osnivanje posebnog rezervnog fonda, svaki iznos podignut iz fonda treba da se uključujući u prihode i na svaki vraćeni iznos u fond za ponovno popunjavanje do dozvoljenog iznosa dopusta se kao smanjene.

Član 14.

Plaćanje povezanim licima

1. Naknada ili plate isplaćene povezanim licima dozvoljena je kao trošak u iznosu jednakom aktuelne minimalne plate ili otvorene tržišnoj vrednosti.
2. Kamata, najam i drugi troškovi koji se plaćaju povezanim licima dozvoljavaju se kao trošak u iznosu koji je jednak tržišnoj vrednosti.

Član 15. **Amortizacija**

1. Troškovi u vezi sa materijalnom imovinom, osim troškove za zemljište, radove ili umetnička dela, i za drugu imovinu koja nije podložna habanju, koju poseduje poreski obveznik i koja se koristi za poslovanje poreskog obveznika, će se kompenzovati sa vremenom postupno pomoću odbitaka za amortizaciju na način propisan ovim članom.

2. Troškovi poboljšanja najmljene imovine korišćene za poslovanje poreskog obveznika izuzimaju se pomoću odbitaka za amortizaciju obračunatim pravolinijskim postupkom za period jednak roku trajanja najmljene imovine.

3. Sva materijalna imovina poreskog obveznika podložna amortizaciji prema ovom člana određuje se u jednom od sledećih kategorija:

3.1. kategorija 1: zgrade i druge građevinske strukture;

3.2. kategorija 2: automobili i laki kamioni, računari, vozila za teški transport, građevinske mašine, buldožeri, kompjuteri i druga prema za obradu podataka, kancelarijski nameštaj i kancelarijska oprema, instrumenti, drugi pribor i druga dodatna prema; i stoka korišćena za reprodukciju;

3.3. kategorija 3: postrojenja i mašine; vagoni i lokomotive za železnički transport, avioni, brodovi i višegodišnje biljke i žbunjevi korišćene za vinogradarstvo ili za proizvodnju voće, npr. jabuke, kruške, orah, borovnice i dr. i sva druga sredstva koja nisu obuhvaćena u 1 ili 2 kategoriju ovog stava.

4. Usvojen iznos kao smanjenje za amortizaciju u poreskom periodu utvrđuje se primenjivanjem dolje navedene procenete za kapitalna individualna sredstva takve kategorije po linearnoj metodi na kraju poreskog perioda:

4.1. Kategorija 1: pet posto pet posto (5%);

4.2. Kategorija 2: dvadeset posto (20%); i

4.3. Kategorija 3: deset pet posto (10%).

5. Jedna imovina biva prvi put uzeta u obzir kada se prvi put upotrebljava.

6. Početan iznos koja se amortizuje čini njena cena nabavke ili, u nedostatku nabavne cene, cena koštanja. Početni iznos takođe uključuje:

6.1. poreske obaveze, dažbine, takse i kamate koje se nameću toj imovini pre uvođenja imovine u upotrebi;

6.2. tekući trošak kao na primer one za komisiju, pakovanja, transporta i troškovi osiguranja opterećen od snabdevača.

7. Kapitalna imovina koja su kupljena, i započelo je obescenjivanje prema metodi grupisanja

pre stupanja na snagu Zakona br. 03/L-162 za porez na dobit korporacija, nastaviće se da ostanu obescenjeni prema ranijem zakonodavstvu dok se vrednost grupe postaje nula.

8. Kupovina imovina sredstva za cenu od hiljadu (1.000 €) evra dozvoljava se kao tekući trošak, sa izuzetkom kada imovina funkcioniše kao deo jedne celine i vrednost celine prekoračuje hiljadu (1.000 €) evra.

9. Obezvredivanje grupne imovine od hiljadu (1.000 €) evra do tri hiljade (3.000 €) evra kupljena od 1. januara 2010. godine do stupanja na snazi ovog zakona, nastaviće da se obezvredi po stopi od dvadeset posto (20%), dok vrednost grupe bude nula. Prilikom prodaje neke imovine ili grupe, važe pravila Zakona br. 03/L-162 o porezu na dohotku korporacija.

Član 16.

Obezvredivanje bioloških aktiva

1. Obezvredivanje bioloških aktiva je dozvoljeno samo ukoliko su korišćene tokom privrednih aktivnosti poljoprivrednog entiteta.

2. Obezvredivanje bioloških aktiva prema stavu 1. ovog člana biće regulisano podzakonskim aktom donetim od strane Ministra.

Član 17.

Posebne povlastice za novu imovinu

1. Ako poreski obveznik kupi proizvodne linije za postrojenja i mašineriju, inventar železnice i lokomotive koja se koriste za železnički saobraćaj, avione, brodove, teška vozila za transport, opremu za prenos zemljišta, buldožeri, dozvoljen je naročit popust od deset posto (10%) nabavne cene imovine za godinu u kojoj je imovina prvi put upotrebljena.

2. Sniženje od deset posto (10%) predviđene u stavu 1. ovog člana, biće uz normalni odbitak dozvoljenog obezvredivanja.

3. Odbitak je dozvoljen samo ako je imovina nova ili prvi put u upotrebi na Kosovu. Odbitak nije dozvoljen ako je imovina prenesena iz postojećeg ili ranijeg poslovanja na Kosovu.

4. Drugi posebni popusti mogu se dati samo ako su određeni posebnim zakonom.

Član 18.

Popravke i poboljšanja

1. U slučaju neke imovine koji je obezvredjena, potrošena sredstva za opravku ili poboljšanja, isključujući opravke i obično održavanje, kapitaliziraće se i dodati osnovi imovine u slučaju da opravke ili poboljšanje prevaziđu dugovečnost upotrebe imovine minimum za jednu godinu i iznos opravke ili poboljšanja je veći od hiljadu (1.000 €) evra za tu imovinu. U slučaju da je opravka ili poboljšanje do hiljadu (1.000 €) evra ili manje za neku imovinu, iznos opravke ili poboljšanja biće trošak za godinu u kojoj je isplaćen ili se desio.

2. Ako popravljajnja i poboljšanja ispunjavaju uslove kapitalizacije prema stavu 1. ovog člana, iznos se kapitalizuje i dodaje se u računovodstvenu vrednost kapitalne imovine. Nova vrednost računovodstva imovine upotrebljava se kao osnova za amortizaciju imovine. Imovina se

amortizuje u skladu sa pravilima primenjene kategorije.

3. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Član 19. Amortizacija

1. Troškovi u vezi sa nematerijalnom imovinom koja ima ograničeni rok upotrebe, kao što su patenti, autorska prava, licence za crteže i modele, ugovori i franšize odbijaju se u vidu naplate amortizacije.

2. Metod amortizacije je pravolinijski metod i naknada je zasnivana na roku upotrebe te imovine utvrđenom pravnim sporazumom koji reguliše sticanje i upotrebu nematerijalne imovine.

3. U slučaju kada rok upotrebe nije utvrđen, troškovi za amortizaciju se odobravaju do dvadeset (20) godina.

Član 20. Troškovi istraživanja i razvoja

1. Troškovi istraživanja i razvoja u vezi sa prirodnim nalazištima minerala i drugih prirodnih resursa i kamata na osnovu njih bivaju dodati kapitalnom računu i amortizovani shodno ovom članu.

2. Iznos dozvoljen da bude odbijen tokom poreskog perioda kao amortizacija u odnosu na troškove istraživanja i razvoja, navedene u stav 1. ovog člana za poreski period biva utvrđen množenjem bilansa na kapitalnom računu jednim razlomakom:

2.1. čiji brojilac predstavlja jedinice dobijene iz prirodnih rezervi tokom godine; i

2.2. imenitelj predstavlja procenjen ukupan broj jedinica koje treba da budu dobijene iz prirodnih rezervi tokom životnog veka imovine.

3. Opšte jedinice predviđene za donošenje, navedenih u stavu 2. ovog člana određiće se u skladu sa uputstvima koja se povezuju sa takvim procenama ili neke druge metode, opisaće se u podzakonskom aktu koji donosi Ministar.

POGLAVLJE IV KAPITALNE DOBITI I GUBICI, POSLOVNI GUBICI

Član 21. Kapitalne dobiti i gubici

1. Kapitalna dobit podrazumeva prihod koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugim oblikom raspolaganja kapitalnom imovinom uključujući nekretnine i hartije od vrednosti.

2. Iznos kapitalne dobiti predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cene kapitalne imovine i

cene kapitalne imovine utvrđene stavom 5. ovog člana.

3. Prodajna cena kapitalne imovine je zbir ukupno isplaćenog novca iz dodatak tržišne vrednosti imovine, osim novca koji je isplaćen kao naknada za prodaju.

4. Ako su stranke povezane i prodajna cena je manja nego vrednost na otvorenom tržištu, onda, za ciljeve ovog člana, prodajna cena će biti regulisana u vrednosti na otvorenom tržištu na način opisan u podzakonskom aktu objavljenog od Ministra.

5. Trošak kapitalne imovine je iznos, koji je poreski obaveznik uplatio za sticanje vlasništva, uključujući troškove koji nastaju sticanjem imovine koja prethodno nisu potrošena, što povećava troškove popravka i smanjuje se od obescenjivanja ili drugih troškova dozvoljenim ovim zakonom.

6. Kapitalne dobiti bivaju priznate za prihod od poslovanja, a kapitalni gubici kao poslovni gubici.

7. Dobici i kapitalni gubici neće se priznavati za grupirane asete, asete u 2. i 3. kategoriji, koji su predviđeni članom 15. stav 3. podstav 2. i podstav 3. ovog zakona, prisvojena pre stupanja na snagu ovog zakona.

8. Kapitalni gubitak podrazumeva gubitak koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrstom raspolaganja kapitalnom imovinom uključujući nekretnine i hartije od vrednosti.

9. Iznos gubitka u kapitalu predstavlja negativnu razliku u ceni od prodaje kapitalne imovine prema stavu 3. ili 4. ovog člana i troška kapitalne imovine, kako je određeno u stavu 5. ovog člana.

10. Kapitalni gubici će biti tretirani kao obični gubici od privrednih aktivnosti. Odredbe člana 23. ovog zakona primenjivaće se na gubitke opisani u ovom stavu.

11. Bruto prihodi od kapitalnih dobitaka ne obuhvataju realizovane kapitalne dobitke od prodaje imovine Trusta penzijske štednje Kosova ili nekog drugog penzijskog fonda definisani zakonima o penzijama na Kosovu.

12. Kapitalni dobitak neće biti prihvaćen ne dobrovoljnim transformiranjem imovine do stepena da prihvaćeno razmatranje od transformiranja sastoji se od istog karaktera ili prirode, ili od novca uloženo u imovinu istog karaktera ili prirode u toku jedne periode zamene u roku od dve (2) godine.

13. Ako prodaja kapitalne imovine obuhvata sporazum na rate koji traje više od poreske periode u kom je finalizirana gde prodaja sva primenljiva dokumenta su potpisana od svih stranaka i prodajni ugovor je zakonski sprovedan svaki dobitak treba da se prijavi na linearnoj bazi tokom postojanja sporazuma sa ratama i iznosa kao dobitak koji se pripisuju svake poreske periode treba se prijaviti na poreskoj deklaraciji kao prihod u toj poreskoj deklaraciji. Druge odredbe koja se povezuju sa prodajom na rate uređuju se podzakonskim aktom donošenim od strane Ministra.

Član 22.

Nedobrovoljne zamene

1. Kapitalna dobit neće biti priznata za neželjene promene imovine u obimu u kojem se

protivvrednost primljena od zamena koja se sastoji od imovine istog karaktera, prirode ili novca uloženog u imovinu istog karaktera ili prirode u periodu zamene od dve (2) godine.

2. Kapitalna dobit prema stavu 1. ovog člana će se odrediti podzakonskim aktom usvojenim od Ministra.

Član 23.

Poreski gubici

1. Poreski gubici, kako je definisan ovim zakonom, je negativna razlika između dohotka poreskog obveznika i troškova poreskog obveznika utvrđene novim zakonom.

2. Iznos poreskog gubitka utvrđen shodno ovom članu može da bude prenesen dalje u najviše do šest (6) uzastopnih poreskih godina i prikazan kao odbitak od dobiti tokom tih godina.

3. Preneti iznos koji biva uzet u obzir za bilo koji period oporezivanja nakon godine kada je zabeležen poslovni gubitak, jeste celokupni iznos gubitka umanjen za zbir koji je ranije odobren kao gubitak.

4. Ako poreski obveznik beležio poslovni gubitak duže od jedne (1) godine, ovaj član biće primenjivan na gubitke prema redosledu njihovog nastanka.

5. Osim kako je opisano u članu 26. odredbe ovog člana bit će dozvoljene samo za biznis koji je stvarao gubitke. Ako biznis menja vrstu poslovne organizacije ili ima menjanje vlasništva za više od pedeset posto (50%) prenos neće biti više sprovodan.

6. Ministar donosi podzakonski akt za regulisanje odredbi prenošenja gubitaka koji se povezuju sa izmenom vrste biznisa organizacije ili izmene vlasništva, kao i svaka druga odredba za prenošenje potrebnog gubitka za sprovođenje ovog člana.

POGLAVLJE V

LIKVIDACIJE I REORGANIZACIJE

Član 24.

Raspodela imovine

1. Kompanija koja vrši raspodelu imovine osim deonica deoničaru, u smislu kamate deoničara, može da iskaže dobit ili gubitak kao da je takva imovina bila prodana tom deoničaru prema tržišnoj ceni.

2. Imovina raspodeljena deoničaru biva vrednovana prema tržišnoj ceni imovine.

3. U slučaju raspodele dividendi ne deonice kojem se ne menja i deo učešća primaoca dividende, preduzeće ne iskazuje dobit ili gubitak i deoničar ne ostvaruje prihod.

Član 25.

Likvidacija

1. U slučaju likvidacije kompanija, u skladu sa važećim zakonima Kosova, kompanija mora da uzme u obzir bilo koju dobit ili gubitak kao da je prodalo imovinu tokom likvidacije prema tržišnoj vrednosti.
2. Osim ako je drugačije utvrđeno u ovoj Uredbi, primaoci imovine raspodeljene tokom likvidacije bivaju tretirani ka odu su razmenili svoju kamatu na glavnici uloženu u likvidirano preduzeće za iznos koji je jednak tržišnoj vrednosti takve imovine.
3. U slučaju likvidacije podružnice gde imovina podružnice biva dodeljena matičnom preduzeću, matično preduzeće ne iskazuje nikakvi gubitak ili dobit.

Član 26.

Reorganizacija

1. Transferi imovine na osnovu pisanog plana reorganizacije poreskog obveznika, zbog bankrotstva, pripajanja, kupovine, usvajanja, modele, razmene akcija ili nečeg drugog, koje odobri Poreska Administracija Kosova, neće da budu oporezivani prema ovom Zakonu.
2. U slučaju reorganizacije, dotični poreski obveznik, u svojim knjigovodstvenim evidencijama, utvrđuje vrednost vlasništva na osnovu vrednosti prisvajanja te imovine tokom reorganizacije.
3. Tokom reorganizacije davanja deoničaru na osnovu kamate na udeo deoničara ne predstavlja prihod deoničara podložan oporezivanju.
4. Osim ako je drugačije utvrđeno podzakonskim aktom koje uzdaje Ministar, poreski obveznik kupac nasleđuje i zauzima mesto otkupljenog poreskog obveznika u pogledu inventara, prenesenih gubitaka, dividendnih računa i ostalih sličnih stavki. Preneseni gubici su dozvoljivi za poreskog obveznika kupaca samo ako je predviđeno planom reorganizacije i usvojeno od Poreske Administracije shodno utvrđenim propisima u podzakonskom aktu prema ovom podstavu.

POGLAVLJE VI

CENE TRANSFERISANJA I IZBEGAVANJE DUPLIH POREZA

Član 27.

Transferisanje cena

1. Cena korišćenja u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovornih obaveza između lica koje su u srodstvu smatra se transfer cena.
2. Cena za koju se očekuje da će biti prihvaćena u vezi imovinske transakcijama ili ugovornih obaveza između stranaka koji su radili prema tržišnoj dominaciji će se smatrati transfer cena.
3. Cena otvorenog tržišta biva utvrđena metodom nekontrolisane cene, a kad to nije moguće, metodom cene preprodaje ili metodom dodavanja troškova ili neka druga metoda kako je definisano podzakonskim aktu.

4. Razlika između cene otvorenog transferisanje cena prenosa biva uključena u oporezivi prihod.
5. Ministar izdaje podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Član 28.

Izbegavanje dvostrukog poreza

1. Rezidentni poreski obveznici na Kosovu koji steknu prihode iz poslovnih aktivnosti van Kosova i koji naplaćuje porez na dohotke u drugim državama prema ovom zakonu, dozvoljava se poreski kredit za oporezivanje plaćenih prihoda u drugoj državi koje se odnose na prihode koje se ostvaruju u drugoj državi.
2. Odobreno poresko kreditovanje u stavu 1. ovog člana je ograničen u iznosu naplaćenog spoljnog poreza na dobijene prihode van Kosova, a koje ne prekoračuju iznos obaveznog oporezivanja na Kosovu na tim dohocima. Za toliko koliko je porez na Kosovo na one prihode prekoračuje isplaćeni spoljni porez, iznos viška treba obuhvatiti u izračunavanju obaveznog oporezivanja na Kosovu.
3. Svaki međunarodni primenjivi sporazum koji je raspravljen od ministra, i ratifikovan od strane Skupštine o izbegavanju dvostrukog poreza će se zameniti odredbama ovog člana u koliko se one zaključuju sa strankama pomenutog međunarodnog sporazuma.

Član 29.

Stalna jedinica

1. Stalna jedinica označava određeno mesto poslovanja preko koje poslovanje nerezidentnog lica potpuno ili delimično razvija se na Kosovu. Stalna jedinica obuhvata:
 - 1.1. svako mesto menadžiranja;
 - 1.2. svaku filijalu;
 - 1.3. svaku kancelariju;
 - 1.4. svaku fabriku;
 - 1.5. svaku radionicu;
 - 1.6. svaki rudnik; i
 - 1.7. svaki izvor nafte i gaza, kamenolom ili drugo mesto korišćenja prirodnih resursa.
2. Stalna jedinica takođe obuhvata:
 - 2.1. svako gradilište, gradnju, montažu ili projekt instalacije, ili neka aktivnost nadzornog organa oko toga, ali samo ako izgradnja, projekt ili aktivnost traje više od sto osamdeset i tri (183) dana. Kada gradilište, projekt ili aktivnost traje više od sto osamdeset i tri (183)

- dana, uključujući i pripremne aktivnosti, gradilište, projekat ili aktivnost smatra se da je bio ili osnivan kao Stalna jedinica od dana kada je počelo sa radom;
- 2.2. pružanje neke usluge, uključujući i usluge konsultiranja, ali isključujući aktivnosti nadzornog organa predviđene podstavom 2.1. ovog člana obavljene na Kosovu od nerezidentnog lica preko radnika ili drugih lica, ali samo ako te aktivnosti nastave unutar Kosova u period ili periode od svega devedeset (90) dana ili više unutar perioda od dvanaest (12) meseci. Kada aktivnosti odvijaju unutar Kosova u toku perioda ili periodima od svega devedeset (90) dana ili više u toku perioda od dvanaest (12) meseci, smatra se da su osnivali stalnu poslovnu jedinicu od dana kada su počeli takve aktivnosti;
- 2.3. svako gradilište korišćen za istraživanje prirodnih resursa unutar Kosova, kada takve aktivnosti unutar Kosova nastave za period svega (183) dana ili više unutar bilo kog perioda od dvanaest (12) meseci. Kada se aktivnosti nastave za jedan period ili periode od sto osamdeset i tri (183) dana ili više u toku jednog perioda od dvanaest (12) meseci, aktivnosti smatra se da su aktivnosti osnivali stalnu jedinicu od dana kada su počeli takve aktivnosti; i
- 2.4. svaka nepokretna imovina koja je na Kosovu i raspolaže nerezidentno lice.
3. Bez obzira na stav 1. ovog člana, kada lice, pored agenta nezavisnog statusa za koga važi stav 6. član 29. radi na Kosovu u ime nerezidentnog lica, nerezidentno lice smatra se da ima stalnu ustanovu na Kosovu oko aktivnostima kojima se bavi za nerezidentno lice, ako to lice:
- 3.1. ima i obično posluži se ovlašćenjem na Kosovu da sklopi ugovor u ime nerezidentnog lica, osim ako aktivnosti takvog lica su ograničena na one navedena u stavu 5. ovog člana koja, ako se posluže preko određenog mesta biznisa oko određeno mesto ne bi smatrali stalnu ustanovu shodno propisima tog člana; ili
- 3.2. nema takvo ovlašćenje, nego obično ima skladište robe ili materijala na Kosovu iz kojeg stalno raspodeljuje robu ili materijale u ime poreskog obveznika.
4. Nerezidentno lice koji pruža osiguranje, osim reosiguranje, smatra da ima stalnu ustanovu na Kosovu ako ubira premije na Kosovu ili osigurava rizike koja se dešavaju na Kosovu preko nekog lica, osim agenta sa nezavisnim statusom za koga se sprovodi stav 6. ovog člana.
5. Nezavisno od stava 1. i 2. ovog člana, stalna jedinica smatra se da ne uključuje:
- 5.1. korišćenje objekata samo u svrhe čuvanja i izloženje robe ili materijala nerezidentnog lica;
- 5.2. zadržavanje magacina robe i materijala nerezidentnog lica samo u svrhe čuvanje ili izloženja;
- 5.3. zadržavanje magazina robe i materijala nerezidentnog lica samo u svrhe procesiranja od drugog poreskog obveznika;
- 5.4. zadržavanje određenog mesta biznisa samo u svrhe nabavke robe ili materijala ili prikupljanje informacija za nerezidentno lice;

5.5. zadržavanje određenog mesta biznisa samo u svrhe obavljanja drugih aktivnosti pripremnog ili pomoćnog karaktera nerezidentnog lica; i

5.6. zadržavanje određenog mesta biznisa samo radi kombinacije neke aktivnosti prikazane u podstavom 1. do 5. ovog stava, pod uslovom da celokupna aktivnost određenog mesta biznisa koji proizilazi iz ove kombinacije ima sam pripremnog ili pomoćnog razgovora.

6. Nerezidentno lice ne smatra da ima stalnu ustanovu na Kosovu samo što obavlja poslovnu delatnost na Kosovu preko komisionera, opšteg agenta komisije ili drugog agenta nezavisnog statusa, pod uslovom da takva lica deluju u skladu sa običnim tokom njihovog biznisa. Ali, kada aktivnosti takvog agenta odnose potpuno ili skoro potpuno u ime takvog poreskog obveznika, i stvaraju se uslovi ili nametnu između onog poreskog obveznika i agenta u njihovim komercijalnim i finansijskim odnosima koje razlikuju od onih koje bi mogli da budu između nezavisnih poreskih obveznika, on ne smatra se agentom sa nezavisnim statusom u smislu ovog člana.

7. Činjenica da nerezidentno lice kontroliše ili je kontrolisan od kompanija koja je rezident na Kosovu, ili ima biznis na Kosovu (bilo od stalne ustanove ili drugačije), ne smatra nijednu kompaniju stalnu ustanovu druge.

POGLAVLJE VII ZADRŽAVANJE POREZA NA IZVOR

Član 30.

Porez zadržan na izvoru u zarade, penzije, kamate, imovinska prava, zakupa, lutrijskih dobitaka i igara na sreću

1. Svaki poslodavac je odgovoran da zadrži porez na izvor sa oporezivih plata plaćenih njegovim radnicima, uključujući isplate za fizička neposlovna lica, za profesionalne usluge, tehničke, menadžiranja, finansijske, isplate prema ugovoru o delu, isplate za predstave glumaca, muzikanata, sportista, zavisnih agenata, tokom svakog perioda platnog spiska za koju su isplaćeni njihovi dohoci:

1.1. glavni poslodavac zaposlenog, zadržava jedan iznos za prikladni period prema platnom spisku, u skladu sa predviđenim stopama zakonodavstva za porez na lične dohotke.

1.2. poslodavac koji nije glavni poslodavac zaposlenog, zadržava jedan izvor u jednakom iznosu od deset posto (10%) oporezivanih plata za svaki poreski period.

1.3. isplaćene penzije od, ili u interesu Fonda penzijskih štednji na Kosovu, ili od nekog dopunskog ovlašćenog fonda penzija, koji je regulisan zakonodavstvom o penzijskim doprinosima, kao i zdravstvena osiguranja prema Zakonu o zdravstvenom osiguranju, podleže se održavanje poreza u izvoru od pratioca penzija ili takvih zdravstvenih osiguranja u predviđenim stepenima na osnovu odgovarajućeg zdravstva o porezu na lične dohotke.

1.4. svaki poslodavac se zahteva da sadrži izvor prema ovom članu, dostavlja izvod dobiti zadržanog na izvoru i prenosi iznos zadržanog poreza na izvor na računu određenom od PAK-a u jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciran od Centralne Banke Kosova

unutar petnaest (15) dana nakon zadnjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom usvojen od Ministra.

2. Poreski obveznici koji plaćaju kamatu od uzetih zajmova uključujući pozajmice sa izuzećem kao što je predviđeno stavom 4. ovog člana, ili imovinska prava rezidentnih i nerezidentnih lica, zadržaće porez na izvor u stopi od deset (10%) posto u vremenu isplate ili kreditiranja i prenosiće zadržani porez na izvor na jednom računu određenom od PAK-a jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciran od Centralne Banke Kosova. Porez zadržan na izvor treba da se plati u banci, ili finansijskoj instituciji do 15-tog dana meseca koji sledi mesec na kojem je račun kreditiran ili je isplata izvršena.

3. Svaki poreski obveznik koji plaća kiriju zadržava porez na izvor devet posto (9%) u vremenu isplate ili kreditiranja i prenosi iznos zadržanog poreza na izvor na računu određenom od PAK-a u jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciran od Centralne Banke Kosova. Porez zadržan na izvor treba da se plati u banci, ili finansijskoj instituciji do 15-tog dana meseca koji sledi mesec na kojem je račun kreditiran ili je isplata izvršena.

4. Kamata u kreditima datih od finansijskih institucija licenciranih od CBK za njihove klijente na normalnom kursu njihovog biznisa i kamata u finansijskim instrumentima izdani ili garantovani od strane Javnog Autoriteta Kosova, ne bi trebali biti predmet držanja poreza na izvore.

5. Svaki porezni platiša se zahteva da zadrži porez na izvor prema ovom članu, do 1. marta naredne godine koja sledi poresku godinu, obezbeđuje primaocu prihoda, jedno uverenje zadržanog poreza na dobit u naznačenoj formi podzakonskim aktom usvojenim od Ministra.

6. Porez zadržan na izvor za ostale kategorije koja nisu uključena u ovom članu, tretiraće se u skladu sa prikladnim zakonodavstvom za porez na lične dohotke.

Član 31.

Držanje poreza na izvor za posebne kategorije

1. Svaki poreski obveznik koji vrši isplate za fizička neposlovna lica (poljoprivrednici, farmeri, lica koja prikupljaju materijal za recikliranje, šumsko voće, lekovitog bilja i slično) je obavezan da zadrži porez na dobit do stope od tri odsto (3%) bruto isplate u trenutku isplate.

2. Svaki poreski obveznik, od kojeg se zahteva da zadrži porez na dobit prema stavu 1. ovog člana, dostavlja izveštaj zadržanog poreza na izvor i prenosi iznos zadržanog poreza na izvor na račun određen od PAK-a u jednoj banci ili u finansijsku instituciju, licenciranu od Centralne Banke Kosova unutar petnaest (15) dana nakon zadnjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom usvojen od Ministra.

3. Svaki porezni platiša koji se zahteva da zadrži porez na izvor prema ovom članu, do 1. Marta godine koja sledi poresku godinu, obezbeđuje primaocu prihoda, jedno uverenje zadržanog poreza na dobit u naznačenoj formi podzakonskim aktom usvojenim od Ministra.

Član 32.

Držanje u izvor u određenim uplatama za nerezidentna lica

1. Shodno podzakonskim aktom izdatom od Ministra, prihodi koji se pripisuju jednom nerezidentnom licu na Kosovu kao jednom zabavljaču, kao što je pozorište, pokretne figure, glumci radija ili televizije, ili neki pevač ili muzikant ili neki sportista od njegovih aktivnosti

vršenih na Kosovu podleći će držanja u izvor od uplatnika tih prihoda, nerezidentu bilo plaćeno direktno ili indirektno.

2. Prihodi, osim u opisanim prihodima u stava 1. ovog člana, realizovanih od sporazuma ili ugovora, bilo pismeno ili usmeno, sa licima ili entitetima Kosova, od jednog nerezidentnog lica ili entiteta od vršenih usluga na Kosovu, podleći će držanja u izvor od uplate tih prihoda, dok nerezidentno lice ili entitet nema stalnu jedinicu na Kosovu.

3. Nezavisno od drugih odredbi u ovom zakonu, iznos držanja izvora prema stavu 1. i 2. ovog člana, biće pet posto (5%) bruto nadoknade. Svaki uplatnik će dostaviti jedan pregled držanja u izvoru i da transferiše iznos poreza držanog u izvoru u jedan račun određen od Poreske Administracije u jednoj licenciranoj banci od Centralne Banke Kosova unutar petnaest (15) dana nakon svakog poslednjeg dana kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom objavljenog od strane Ministra.

4. Zadržanje u izvor prema ovom članu smatraće se da bude završni porez i primaoci tih prihoda koji podležu zadržavanju u izvor neće dostaviti izjavu u Poresku Administraciju, nezavisno od odredbi člana 37. ovog zakona.

5. Svaki uplatnik koji drži u izvor prema ovom članu tokom jedne poreske periode sa zahtevom primaoca prihoda, do 1. marta naredne godine poreske periode daće sertifikat poreza držanog u izvoru u formi specifikovanoj sa podzakonskim aktom objavljenog od strane Ministra.

6. Svaki poreski obaveznik koji drži u izvor porez shodno ovom članu tokom poreske periode podnosi Poreskoj administraciji godišnji pregled usaglašavanja u formi i formatu specifikovan od Poreske administracije ne dalje od 1. marta ove poreske periode. Svaki poreski obaveznik mora da obuhvati kopiju svih uverenja držanja u izvor, shodno stavu 5. ovog člana, sa godišnjim pregledom usaglašavanja dostavljenih Poreskoj administraciji.

7. Ministar donosi podzakonski akt kojim utvrđuje osobe ili entitete koji su platioci prema ovom članu i svih aktivnosti zahtevanih za sprovođenje ovog člana.

POGLAVLJE VIII POSEBNE ODREDBE

Član 33.

Tretman aktivnosti osiguranja

1. U slučaju nekog subjekta licenciran od CBK, čija je glavna aktivnost osiguranje ili reosiguranje života, imovine ili drugih rizika, porez utvrđen ovim zakonom je pet posto (5%) od bruto premija naplaćenih tokom poreskih perioda i to je završni porez za ovu vrstu prihoda.

2. Ako kompanija osiguranja ima druge prihode od one ostvarene od osiguranja ili reosiguranja, imovine ili drugih rizika, ovi prihodi podležu poreza po utvrđenoj normi poreza na Prihod korporacija, i oporezivi prihodi treba da se utvrđuju shodno pravilima prihoda i troškova utvrđene ovim zakonom.

2.1 Svaki biznis angažovan u aktivnostima osiguranju i druge privredne delatnosti treba da vodi odvojene beleške i registracije o aktivnostima osiguranja od drugih privrednih delatnosti.

Član 34.**Tretman komercijalnog prihoda nevladinih organizacija**

1. Nevladinoj organizaciji, koja vrši komercijalne ili druge aktivnosti koje nisu isključivo povezane sa njenom javnom namenom, utvrđuje se porez na prihod prema stopi od deset posto (10%) od prihoda ostvarenog tim nepovezanim poslovanjem, umanjen za sve odbitke koji su u direktnoj vezi sa takvim poslovanjem i koje odobrava ovaj zakon.
2. Poreska Administracija ovlašćena je da vrši kontrolu svake NVO radi utvrđivanja pravila rada NVO. Kada se utvrdi da dobiti NVO prekoračuju nivo razumne dobiti jedne neprofitabilne organizacije, Poreska Administracija ima pravo da tretira višak shodno stavu 1. ovog člana.
3. Svaka NVO angažovana u aktivnostima oslobođena od poreza shodno podstavu l.1. člana 7. ovog zakona i druge komercijalne aktivnosti, treba da vodi posebne beleške i registracije o aktivnostima javne dobiti i druge komercijalne aktivnosti.
4. Ministar donosi podzakonski akt kojim daje smisao "preterana dobit" u skladu sa ovim članom.

POGLAVLJE IX**ADMINISTRATIVNE ODREDBE****Član 35.****Zahtevi za knjige i evidencije**

1. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti za poreski period, iznad pedeset hiljade (50.000 €) evra, kao i ortaštva, vodiće knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana.
2. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima, od poslovnih aktivnosti za poreski period, od pedeset hiljade (50.000 €) evra ili manje mogu da odluče da pripreme knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana.
3. Poreski obaveznik prema stavu 1. ovog člana koji odluči da drži knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana za svaku poresku periodu zahtevaće se da pripremi knjige i evidencije za poresku periodu u kojoj je izvršen izbor za plus najmanje tri (3) naredne poreske periode:
 - 3.1. Poreski obaveznik koji želi da bira opciju opisanu u stavu 5. ovog člana će dostaviti jedan formular za aplikaciju pri PAK do 1. marta poreskog perioda u kojem poreski obaveznik želi da vrši izbor i u kojoj je taj izbor uradio;
 - 3.2. za novog poreskog obaveznika, prva poreska deklaracija će biti informacija za PAK da izbor prema stavu 5. ovog člana je izvršeno.
4. Poreski obaveznik prema stavu 1., kao i on koji je izabrao da održi knjige i evidencije prema stavu 5. ovog člana, može da se vraća u održavanju knjiga i evidencija prema članu 36. ovog zakona, samo onda kada je prošao period od tri (3) godine nakon perioda u kojem izbor je urađen pod uslovom da u zadnjem periodu njegovi prihodi su ispod granice od pedeset hiljada (50,000 €);

4.1 poreski obveznik koji sa pravom zahteva da se vrati u opciju prema stavu 4. ovog člana, treba da podnosi jedan zahtev za usvajanje pri PAK u skladu sa sprovodljivim odredbama Zakona o Poreskoj Administraciji i Procedurama i da dobije odobrenje od PAK-a pre održavanja knjiga i evidencija u skladu sa članom 36. ovog zakona. Odobravanje treba da se dobije do 1. marta godine za koju poreski obveznik zahteva odobrenje.

5. Knjige i evidencije zahtevane prema ovom članu, održanih u skladu sa računovodstvenim standardima na Kosovu su ka što sledi:

5.1. knjigu prodaje u kojoj sve prodaje i vraćanja mora da se registruju.

5.2. kupovnu knjiga u kojoj sve kupovine i vraćanja treba da se registruju.

5.3. dnevnik kase u kojem se beleže primanja i rashodi u gotovom novcu.

5.4. kapitalni račun, ako je primenljivo, koji sadrži bilans otvaranja, povećanje kapitala, troškovi koji će se kapitalizovati, stepen obezvređivanja, iznos obezvređivanja, gotovina i zaključni bilans;

5.5. finansijski izveštaji i bilans stanja kako se zahteva za postavljanje početne tačaka za izračunavanje godišnjih deklaracija poreza na prihode korporacija; i

6. Sadržaj knjige i evidencije zahtevane u ovom stavu i svaka zahtevana knjiga i evidencija, obuhvatajući i one držane u elektronskom formatu definišaće se u pod-zakonskom aktu donetog od strane Ministra.

Član 36.

Zahtevi za knjige i evidencije za male biznise

1. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od pedeset hiljade pedeset hiljada (50.000 €) evra ili manje, koji ne bira pripremiti potrebne knjige i evidencije koja se zahtevaju prema stavu 5. člana 35. ovog zakona treba da drže sledeće knjige i evidencije:

1.1. knjigu prodaje u kojoj sve prodaje i vraćanja mora da se registruju;

1.2. kupovna knjiga u kojoj sve kupovine i vraćanja treba da se registruju;

1.3. dnevnik kase u kojem se beleže primanja i rashodi u gotovom novcu.

2. Sadržaj knjige i evidencije zahtevane u ovom stavu i svaka zahtevana knjiga i evidencija, obuhvatajući i one držane u elektronskom formatu definišaće se u pod-zakonskom aktu donetog od strane Ministra.

Član 37.

Deklarisanje poreza

1. Poreski obveznik od kojeg se zahteva, ili koji se opredeli da obračunava oporezivi iznos za poreske svrhe, tako što podešava prihod i troškove u svojim finansijskim izveštajima, dužan

je da Poreskoj Administraciji podnese godišnju poresku deklaraciju na dan, ili do 31. marta godine koja sledi poreskom periodu. Deklaracija mora da bude data na obrascima koje utvrđuje Poreska Administracija, i mora, između ostalog, da sadrži bruto prihod, dozvoljene odbitke, oporezivi iznos, i porez dugovan prema ovom Zakonu. Zajedno sa poreskom deklaracijom, podnesu finansijske izveštaje pripremljene shodno standardima računovodstva, povećan ili umanjen u skladu sa odredbama ovog Zakona.

1.1. uporedo sa poreskom deklaracijom, takvi poreski obveznici takođe treba da dostave finansijske izveštaje izrađene u skladu sa standardima računovodstva i dotičnom zakonodavstvu na snazi.

Član 38.

Plaćanje poreza

1. Shodno ovom Zakonu, svaki poreski obveznik dužan je da uplaćuje tromesečne avanse poreske obaveze na naznačeni račun Poreske Administracije u banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od Centralne Banke Kosova na dan ili do 15. aprila, 15. jula, 15. oktobra, i 15. januara za kalendarsko tromesečje koji prethodi ovim datumima.

2. Iznos svake tromesečne isplate mora da iznosi:

2.1 poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodima do pedeset hiljada (50.000 €) evra ili manje, od kojih se ne zahteva ili nisu izabrali da podnesu godišnju deklaraciju na osnovu člana 37. ovog zakona, treba da izvrše uplatu za kvartal kao u nastavku:

2.1.1. tri posto (3%) od bruto prihoda od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih komercijalnih delatnosti svakog kvartala, ali ne manje od trideset i sedam tačka pet (37. 5 €) evra za kvartal;

2.1.2. devet posto (9%) bruto prihoda od usluga, stručnih delatnosti, zanata, zabave i slično, svakog kvartala, ali ne manje od trideset i sedam tačka pet (37. 5 €) evra za kvartal;

2.1.3. deset posto (10%) neto prihoda zakupa za kvartal (bruto prihodi najamnine ne manje od deset posto (10%) predviđenih odobrenja u stavu 4. člana 9. ovog zakona), umanjeni od bilo kog zadržanog iznosa tokom kvartala u skladu sa stavom 3. član 30. ovog zakona;

2.1.4. ukoliko jedan poreski obveznik opisan u podstavu 2.1. ovog člana nema prihoda za određeni tromesečni period, ne zahteva se isplata ali poreski obveznik treba da dostavi deklaraciju tromesečne rate za period kada nema poreske obaveze.

2.2. poreski obveznik prema stavu 1. člana 37, isplaćuje tromesečne isplate kao u nastavku:

2.2.1. jednu četvrtinu (1/4) od ukupne poreske obaveze za tekući poreski period, na osnovu procenjenog prihoda podložnog oporezivanju, umanjenog za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno dotičnom zakonodavstvu o porezu na prihod korporacija ili porezu na lični dohodak, ili ;

2.2.2. za drugi i naredne poreske periode za koje poreski obveznik vrši uplatu shodno ovom stavu, jednu četvrtinu (1/4) od sto deset posto (110%) od ukupne poreske obaveze za poreski period koji prethodi tekućem poreskom periodu, umanjenu za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno dotičnom zakonodavstvu o porezu na prihod korporacija.

3. Poreski obveznik koji ima prekoračeni bruto promet od pedeset hiljade (50.000 €) evra obavezan je da izveštava prihode i izvrši uplate u skladu sa stavom 1. član 35. ovog zakona i podstav 2.2. ovog člana, za poreski period u kojoj bruto promet premašuje pedeset hiljade (50.000 €) evra i za najmanje tri (3) naredne poreske periode.

4. Poreski obveznik koji izvrši tromesečnu isplatu avansa shodno pod stavu 2.2. ovog člana, dostaviće deklaraciju zaključnim podešavanjima poreza i plaća odgovarajući iznos ili pre 31. marta godine posle poreskog perioda.

5. Iznos koji je dospeo za konačnu isplatu je ukupni porez koji dugovan za poreski period utvrđen vim zakonom, umanjenim za:

5.1. umanjen za iznose zadržane na izvor od drugih i uplaćen u Poreskoj Administraciji i dotičnim zakonodavstvom o porezu na prihode korporacije.

5.2. isplaćeni iznosi u tromesečnim ratama;

5.3. spoljno poresko kreditiranje dozvoljen prema ovom zakonu.

6. Ukoliko isplaćeni iznosi, ili kreditirani prema stavu 5. ovog člana su veća od ukupnog iznosa poreza određenog u skladu sa ovim zakonom, poreski obveznik ima pravo:

6.1. povraćaja iznosa više isplaćenog poreza; ili

6.2. zahtevom poreskog obveznika ima pravo na prenos kao predujam za tekuću godinu.

7. Ako uplata avansa nije izvršena na vreme ili u iznosu koji je manji nego zahtevana, PAK primenjuje kaznu u jednakom stepenu kamate koji je na snazi u vreme kada je avans uplata bila obavezujući. Neće biti drugih poreskih dopuna za avans uplate sa kašnjenjem ili nedovoljnim. Ako se uplate ili korigovane uplate tromesečnih rata izvrše na datum ili pre tog datuma i deklaracija sa konačnim regulacijama ili konačna deklaracija sa korigovanim regulisanjima je urađena prema stavu 4. ovog člana, onda se ne zahteva nikakva kamata ili kazna za nedovoljnu uplatu ako:

7.1. razlika između iznosa svake dospele rate i iznosa isplaćenog za svaku ratu nije veća od dvadeset posto (20%) dugovanog iznosa, ili

7.2. nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika, iznos svake uplaćene rate bude deset posto (10%) veći od jedne četvrtine (1/4) poreza koji je poreska Administracija utvrdila za prethodni period oporezivanja.

7.2.1. ako PAK izvrši kontrolu neke godine i izvrši sređivanje poreza za tu godinu za više od dvadeset od sto (20%), oslobađanje od kazne propisane u pod-stavu 7.2. ovog člana, neće se primenjivati na zahteve za plaćanje unapred za narednu poresku periodu.

7.3. za prvi poreski period tokom kojeg poreski obaveznik neće se opteretiti kaznom ako, iznos isplate kao tromesečni predujam uključujući i ratu od četiri kvartala je najmanje osamdeset posto (80%) obaveznog poreza za taj poreski period.

7.4. poreski obaveznik koji je imao gubitke u Deklaraciji Poreza na Prihode Korporacija prethodne godine, nema pravo na primenjivanje odredbi podstava 2.2.2 ovog člana, u unapred uplatama za tekuću godinu. Takav poreski obaveznik treba da plaća unapred u skladu sa odredbama podstava 2.2.1. ovog člana.

7.5. kazna koja će se opteretiti prema ovom članu primenjuje se samo na plaćeni pod iznos od obaveznog rata kao predujam do datuma opisanog u stavu 4. ovog člana kako bi se izvršilo završno regulisanje poreskog perioda.

8. Ministar će usvojiti podzakonski akt za primenu ovog člana.

POGLAVLJE X ZAVRŠNE ODREDBE

Član 39.

Podzakonski akt za primenu zakona

Ministar finansija donosi podzakonski akt zatražen i preporučen u ovom zakonu najkasnije do 31. decembra 2015. god., od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Član 40.

Odredbe stavljanja van snage

1. Stupanjem na snagu ovog zakona, stavlja se van snage zakon br. 03/L-162 o porezu na dohodak korporacija, usvojenom od strane Skupštine 29. decembra 2009. god. i objavljivanom u Službenom listu Republike Kosova br. 64, dana 1. februar 2010. god, Zakon br. 04/L-103 o izmeni i dopuni Zakona o porezu na dohodak korporacija br. 03/L-162, usvojenom od strane Skupštine, dana 3. maja 2012. god, kao i svaka druga odredba koja je u sukobu sa ovim zakonom.

2. Izuzetno od stava 1. odredbe zakonodavstva ukidane stavom 1. ovog člana nastavljaju se primenjivati od PUK-a u pregledu poreskih pitanja koja se odnose na periode do stupanja na snagu ovog zakona.

Član 41.

Stupanje na snazi

Ovaj zakon stupa na snagu 1. septembra 2015. godine.

Zakon br. 05/L-029

22. juli 2015. god.

Proglašeno Ukazom Br. DL-021-2015, dana 07.08.2015, od strane Predsednice Republike Kosova Atifete Jahjaga.