



U skladu sa članom 9 Zakona br. 03/L-222 za Poresku administraciju i procedure, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 04/L-102 i Zakonom br. 04/L-223, Generalni direktor Poreske administracije Kosova donosi:

JAVNO OBJAŠNENJE ODLUKE BR. 04/2016

TRETIRANJE DONACIJA U PORESKE SVRHE

SVRHA

Svrha ovog javnog objašnjenja odluke je da se razjasni poreski tretman Donacija iz aspekta Poreza na dodatu vrednost (PDV), Poreza na prihode korporacija (PPK) i Poreza na lične prihode (PLP).

DEFNICIJA

Donacija je volonterska i pomoć koja nije uslovljena materijalnim dobrima i uslugama, koja ne stvara direktnu korist davaocu, niti obavezu da primalac vrati donacije i koja se može dati u svrhu od javnog interesa ili aktivnosti za podršku primaoca.

ZAKONSKA OSNOVA

Član 30, stav 2, tačka 2.1 Zakona br. 05/L-037 za PDV, utvrđuje ostala specijalna oslobađanja u vezi sa uvozom, citiramo:

"2.1. uvozi robe koji se finansiraju iz sredstava donacija za budžet ili preko budžeta Kosova ili pod nadzorom nadležnih organa ili finansirani direktno iz ugovora za dobrobit Ministarstva, lokalnih vlasti i drugih organa regulisanih zakonom, od strane međunarodnih među-vladinih organizacija i njihovih agencija, vlada, vladinih agencija, vladinih i nevladinih organizacija u podršci humanitarnim i programima obnove i drugim projekatima, uključujući projekte za Evropske integracije na Kosovu".

Član 33, stav 3, tačka 3.1 Zakona br. 05/ L-037 o PDV predviđa oslobađanja u pogledu određenih transakcija koje se tretiraju kao izvoz, citiramo:

"3.1. nabavka robe i usluga koje se finansiraju iz sredstava donacija izvršenih za budžet ili preko budžeta Kosova ili pod nadzorom nadležnih organa ili finansirani direktno iz ugovora za Ministarstva, lokalnih vlasti i drugih organa regulisanih zakonom, od vlada, vladinih agencija,

vladinih i nevladinih organizacija u podršci humanitarnim programima i projektima obnove, i uključujući projekte za Evropske integracije na Kosovu!"

Član 5, stav 5, tačka 5.4 Administrativnog uputstva br. 03/2015 za sprovođenje Zakona br. 05/L-037 o PDV-u, utvrđuje aktivnosti neprofitnih organizacija, citiramo:

"5.4. Ako jedna neprofitna organizacija ostvaruje istovremeno prihode od članarina, prihode od fondova, grantova i donacija koje nude privatni ili javni subjekti, domaći ili strani, kao i prihode iz ekonomskih aktivnosti i imovine u vlasništvu neprofitne organizacije, onda će ova organizacije deklarirati i plaćati PDV samo za snabdevanje robom i uslugama iz ekonomskih aktivnosti ili korišćenja imovine organizacije, ukoliko kao rezultat ove privredne delatnosti ostvaruje godišnji promet koji prevazilazi ograničenje za registraciju za PDV".

Član 53, stav 4, tačka 4.1 Administrativnog uputstva br. 03/2015 za sprovođenje Zakona br. 05/L-037 o PDV-u predviđa oslobađanja u pogledu određenih transakcija koje se tretiraju kao izvoz, citiramo:

"4. Na osnovu člana 33, tačka 3.5 Zakona, tretiraće se kao izvozi, oslobođeni sa pravom odbitka, snabdevanje robom i uslugama sufinansiranim iz prihoda donacija stranih vlada i budžeta Kosova za projekte od javnog interesa, samo ukoliko:

4.1. je oslobađanje predviđeno ugovorom između stranaka, ili,
4.2. učešće budžeta Kosova nije veće od 20%".

Član 4, stav 1 Zakona br. 05/L-037 za PDV, utvrđuje oporeziva lica, citiramo:

"1. Oporezivo lice je svako lice koje je, ili je potrebno da se registruje za PDV, a koje samostalno obavlja ekonomsku aktivnost na redovan ili neredovan način, bez obzira na svrhu ili rezultate te ekonomske aktivnosti. Svaka aktivnost proizvođača, trgovaca, odnosno davalaca usluga, uključujući rudarstvo i poljoprivredna zanimanja, smatra se ekonomskom aktivnošću. Eksploatacija materijalnih sredstava i nematerijalnih u cilju ostvarivanja prihoda od njih na redovnim osnovama, naročito će se smatrati jednom ekonomskom aktivnošću".

Član 4, stav 3 Zakona br. 05/L-037 za PDV, utvrđuje, citiramo:

"3. U smislu ovog člana ne smatra se oporezivim licem svaka neprofitna organizacija za uplate stečene od članarina, ukoliko imaju takve ili od fondova, grantova, donacija dobijenih u smislu neprofitnih aktivnosti organizacije u skladu sa odgovarajućim Zakonom za neprofitne organizacije, osim ako organizacija prima uplate, kao rezultat ekonomske aktivnosti."

Član 7, stav 1, tačka 1.1 Zakona br. 05/L-029 za PPK, utvrđuje oslobođene prihode, citiramo:

"1. Sledeći prihodi se oslobađaju od poreza na prihode korporacija:
1.1. Osim slučajeva propisanih članom 34 ovog zakona, prihodi organizacija registrovanih po zakonodavstvu za registraciju i funkcionisanje organizacija kao nevladinih organizacija koje su stekle i imaju status od javnog interesa, pod uslovom da se prihodi koriste samo u svrhe od javnog interesa".

Član 7, stav 1, tačka 1.7 Zakona br. 05/L-029 za PPK, utvrđuje oslobođene prihode, citiramo:

"Prihodi stečeni od grantova, subvencija i donacija, u skladu sa pravilima i uslovima sticanja koristi."

Član 8, stav 1, tačka 1.25 Zakona br. 05/L-028 za PLP, utvrđuje izuzete prihode, citiramo: *“Prihodi stečeni od grantova, subvencija i donacija, u skladu sa pravilima i uslovima sticanja koristi.”*

TRETIRANJE DONACIJA U SVRHE PDV-A

Uvezena roba finansirana iz sredstava donacija, u skladu sa članom 30 stav 2 tačka 2.1 Zakona br. 05/ L-037 za PDV, oslobođena je od PDV-a prilikom uvoza. Tokom obavljanja procedura uvoza, u cilju oslobađanja od PDV-a za kupljenu robu finansiranu iz sredstava donacija, pri carinskom organu, uvoznik mora da pokaže dokumenta kojima se dokazuje oslobađanje.

Projekti finansirani iz sredstava donacija, u skladu sa članom 33 stav 3 tačka 3.1 Zakona br. 05/ L-037 za PDV, tretiraće se kao izvozne transakcije za koje će dobavljač roba/ usluga fakturisati PDV sa pravom na odbitak ulaznog PDV-a.

Izvršilac projekta , za sve kupovine robe/ usluga predviđene po projektu, direktno se oslobađa od PDV-a za kupovinu, ako se takve kupovine izvrše od prihoda od donacija.

Od osobe koja dobije donacije od vlada, vladinih agencija, vladinih i nevladinih organizacija za podršku humanitarnim programima i projektima rekonstrukcije, uključujući i projekte evropskih integracija na Kosovu, ne zahteva se registracija za PDV, jer prihodi ostvareni od donacija ne podležu oporezivanju za PDV.

Oporezivo lice—koje deklariše PDV, novčana sredstva koja su primljena na ime donacije i koja ne predstavljaju konsideraciju za nabavku roba/ usluga, ne unose se u poresku prijavu PDV-a. Prijem donacije nije predmet oporezivanja za PDV, jer ne postoji isporuka robe ili usluga, znači nije nastao oporezivi događaj iz člana 3 stav 1 Zakona br. 05 / L-037 o PDV-u.

Dobavljač roba/ usluga, prilikom fakturisanja, gde se dostave dokazi od kupca da su kupljene robe/ usluge finansirane iz prihoda od donacija, fakturisanje će biti bez PDV-a, obeležavanjem na fakturi reference člana 33, stav 3, podstav 3.1 Zakona br. 05 / L-037 o PDV-u.

Dobavljač, za sve izvršene prodaje prema članu 33, stav 3, tačka 3.1 Zakona br. 05/L-037 za PDV, uživa puno pravo odbitka PDV-a.

Napomena:

I dobavljači koji su direktno finansirani od Evropske komisije, tretiraju se na isti način, kao što je propisano u ovom Javnom objašnjenju odluke.

TRETIRANJE DONACIJA U SVRHE PLP I PPK

Prihodi dobijeni od grantova, subvencija i donacija su izuzeti prihodi, ako su u skladu sa uslovima sticanja koristi propisanim u sporazumu između davaoca i korisnika donacije.

Fizičko privredno lice ili pravno lice koje se oporezuje na osnovu realnog dohotka, ove prihode podnosi u finansijskim izveštajima u skladu sa Kosovskim računovodstvenim standardima.

Fizičko neprivredno lice, fizičko privredno lice ili pravno lice, koje se ne oporezuje na osnovu realnog dohotka, takve prihode, tretira kao izuzete prihode i ne ulaze u poreske prijave perioda. Stoga, takvi prihodi nisu uključeni u deklarisanom prometu u tromesečnom izveštaju poreza.

STUPANJE NA SNAGU

Ovo Javno tumačenje odluke stupa na snagu na dan potpisivanja od Generalnog direktora PAK-a.

Datum: 09 / 08 / 2016

Sakip Imeri
Generalni direktor i ATK

