



**PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT  
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TË VETËQEVERISJES  
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA**

**MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO  
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS  
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA**



<b>Za:</b>	Regionalne Menadžere
<b>Od:</b>	Sakip Imeri, zm/Direktor – Departamenta Naplate
<b>Preko:</b>	Januz Krasniqi, Direktor PAK-a
<b>Datum:</b>	02.10.2007
<b>Predmet:</b>	Javna Rešenja

Shodno Zakonu 2004/48, Član 9, Direktor PAK- a može da donosi javna rešenja kojima objašnjava kako PAK tumači i primenjuje odredbe propisa kojima se rukovodi u cilju davanja uputstava licima od kojih se traži da plate porez ili da porez zadrže od plaćanja.

Cilj ovog obaveštenja je da se vrši ujednačavanje delovanja za pojavljivane problema u toku primenjivanje poreskog zakonodavstva.

Javna rešenja biće stavljena na raspolaganje javnosti, a na njih će da bude skrenuta pažnja licima na koja se ova rešenja odnose.

U nastavku iznesemo nekih od zahteva poreskih obveznika za javna objašnjenja o problemima kao što su:

1. *Kvar robe – zbog isteka roka upotrebe, lomljenja i drugih oštećenja,*
2. *Izgorena roba,*
3. *Prikazani troškovi od poreskog obveznika, na pravljene van Kosova,*
4. *Troškovi Garancije,*
5. *Dokumenti izdavani od fiktivnih subjekata,*
6. *Registracije robe u zalihama.*

Oko umanjenih troškova za gore navedena pitanja, za poreske periode Poreza na Dobit 2002, 2003 i 2004, treba delovati shodno članu 6 Uredbe Br.2002/3 o «Porezu na Dobit na Kosovu» i člana 2 Administrativne Naredbe Br.02/2002 od 01 Aprila 2002 o Sprovođenju Poreza na Dobit na Kosovo.

Od poreskog perioda 2005 i na dalje PAK treba delovati shodno Članu 7 Uredbe Br.2004/51 o Porezu na Prihod Korporacija.

Za PLP, oko priznavanje troškova treba delovati shodno Članu 9 Uredbe 2004/52 o Porezu na Lična Primanja i člana 12 Administrativne Naredbe Br.02/2005 ove Uredbe.

*1. Kvar robe – zbog isteka roka upotrebe, lomljenja ili drugih oštećenja.*

Da se kvar robe zbog isteka roka upotrebe prizna kao umanjeni trošak za poreske svrhe, treba da se dokaže:

- *Dokumentima kvarljive kupljene robe,*
- *Spisak kvarljive robe gde se: imenjuje kvarljiva roba, jedinica mere, količina kvarljive robe, vrednost kvarljive robe, datum kupovine, datum proizvodnje, datum isteka roka upotrebe, itd.*
- *Dokumenti odgovarajućih institucija koja proveravaju kvar robe kao što su: izveštaj sanitarnih institucija kao i druga prateća dokumentacija koja dokazuju kvar robe.*

Kvar robe priznaje se kao umanjeni trošak za poreske ciljeve u poreskom periodu u koju je dogodilo kvar robe sa cenom koštanja po kojoj je nabavljena kvalitetna roba.

Ako je roba bila osigurana i kompanija osiguranja vršila nadoknadu, tada umanjeni trošak biće ne pokrivena negativna razlika od kompanije osiguranja, a ako kompanija osiguranja vrši nadoknadu kvarljive robe sa većom cenom od cene koštanja kvarljive robe onda pozitivna razlika biće priznata na oporezive prihode.

*2. Izgorela roba*

U slučaju izgorele robe, cena koštanja izgorele robe biće priznata kao umanjeni trošak za poreske ciljeve.

Ako izgorela roba bila osigurana i kompanija osiguranja vršila njihovu nadoknadu, nadoknadjeni deo biće priznat kao prihod od kompanije.

Radi dokaza da je roba izgorela, poreski obveznik treba da dokaže sledećom dokumentacijom:

- *Dokumentom o kupovini robe,*
- *Zapisnik od nadležnih organa da je roba izgorela,*
- *Odgovarajuća Specifikacija o količini izgorele robe,*
- *Drugi mogući dokazi koja dokazuju da je roba izgorela.*

### 3. Troškovi prikazani od poreskog obveznika, napravljene van Kosova

Da bi jedan trošak napravljen van Kosova bude priznat kao umanjeni trošak za poreske svrhe treba da je:

- *Potpuno dokazivan odgovarajućom dokumentacijom kao što su: Ugovori, fakture, kuponi, dokumentacija isplate, karte za putovanja, ovlašćenja itd.*
- *Isključivo uradjena za njihovu privrednu delatnost,*
- *Da pripada poreskom periodu na koju se odnosi.*

Zavisno od troška treba da je i odgovarajuća dokumentacija koja podržava n.p. za službeno putovanje ovlašćenog osoblja u inostranstvu treba da postoje: ovlašćenje te osobe (radnika), Putni Nalog(dozvola za putovanje), karta za putovanje, fakture troškova učinjene van Kosova, dokumenti isplate, kuponi troškova ishrane kao i druga dokumentacija podrške koja dokazuje da troškovi službenog putovanja učinjeni isključivo u ime privredne delatnosti.

### 4. Troškovi Garancije

Troškovi garancije priznaju se kao umanjeni troškovi u poreske svrhe samo onoliko koliko su one napravljene u tom poreskom periodu.

Za početak uzimamo jedan zamišljen primer kako se obračunava jedan proizvod u toku njene prodaje i za koga se daje garancija:

Totalan iznos prodaje proizvoda je 2.000,00 €, u kom iznosu uključuje 1.500,00 € vrednost proizvoda, a 500,00 € vrednost garancije koju nosi proizvod.

Ceo iznos proizvoda od 2.000.00 € treba da se deklariše u rubriku Oporezivana snabdevanja (*prodaje*) po stopi od 15%.

Biznesi u toku usluga garancije, naprave jednu specifikaciju za sve ove izvršene usluge i u specifikaciju prikazuju se izmenjeni delovi, ime korisnika, trajanje radnih časova. Poreski obveznik za sve elemente garancije treba da dokažu elemntima za izmene da je to stvarno desilo.

Ako biznesima za izvršene usluge u ime garancije vrši se nadoknada od proizvođača, nadoknadjeni deo priznaje se kao prihod.

Potrošači (korisnici) ništa ne plaćaju oko ovih usluga pošto u cenu kupovine uključuje i deo garancije.

## *5. Dokumenti izdavani od fiktivnih subjekata*

Dokumenti izdavani od fiktivnih subjekata neće biti priznati za dokazivanje neke kupovine, troška ili nešto drugo.

PAK ima pravo da od svake osobe traži informacije radi provere verodostojnosti dokumentacije. Takve slučajeve PAK dostavlja drugim institucijama ovlašćene zakonom za dalju proveru ili gonjenje.

Ako je konstatovano da je subjekat fiktivan, na osnovu Člana 38 Zakona 2004/48 o Poreskoj Administraciji i Postupcima, možemo da vršimo novo označenje faktura izdavane od Fiktivnih Subjekata.

Sa novom označenjem podrazumevamo: reviziju fakture ili delimično ili potpuno ukidanje fakture.

## *6. Registracije za robu u zalihe*

Vodjenje i stvaranje registracija je obavezna, shodno članu 12 Zakona 2004/48 o Poreskoj Administraciji i Postupcima. Na osnovu toga Poreski Obveznici su obavezni da vode i stvaraju dokumentaciju o Poreklu Imovine.

Oko dokaza zaliha, poreski obveznik treba da raspolaže sa sledećom dokumentacijom:

- 1. Jedinstveni Cerinski Dokument (DUD) uz prateću fakturu od prodavca robe,*
- 2. Nabavna faktura, izdavana od prodavca i koja sadrži sve podatke prodavca i kupaca,*
- 3. Nabavna knjiga gde su registrovani svi uvozi i domaća nabavka,*
- 4. Spisak registracije robe, koju je sam Poreski obveznik sastavio na kraju godine ili na kraju jednog poreskog perioda.*

### *Sankcije za ne podržavanje poreskom zakonodavstvu oko zaliha*

1. Ako Poreski Obveznik raspolaže DUD-om za robu koju ima kao zalihu i ovaj DUD registrovan u Nabavnu Knjigu, onda konstatujemo da roba koju ima Poreski Obveznik i Zalihe, ima poreklo i legitimna je. Uz DUD treba da je i prateća faktura koju izdaje prodavac van Kosova. Ako DUD nije registrovan u Nabavnu Knjigu, Poreski Obveznik kažnjava se kaznom od 125.00 €, shodno članu 46.2 Zakona 2004/48 o Poreskoj Administraciji i Postupcima.

2. Ako Poreski Obveznik ima Fakturu domaće nabavke za robu koju ima u zalihe, i ova faktura ima sve elemente utvrđene Poreskom zakonodavstvom kao i sve podatke prodavca i kupaca, također da ova faktura registrovana u Nabavnu Knjigu, onda zaključuje se da roba koja je u zalihe ima poreklo i legitimna je. Ako ova faktura nije registrovana u nabavnu knjigu, poreski obveznik kažnjava se kaznom od 125.00 €, shodno članu 46.2 Zakona 2004/48 o Poreskoj Administraciji i Postupcima.

3. U slučajevima kada Poreski Obveznik ne raspolaže traženom dokumentacijom za dokazivanje zaliha, konstatuje se da roba u zalihe bez poreklo a poreski obveznik pored ostalog tretira se shodno članu 49.5 Zakona 2004/48 o Poreskoj Administraciji i Postupcima.