



Na osnovu člana 9. Zakona br. 03 / L-222 o Poreskoj administraciji i procedurama, generalni direktor Poreske administracije Kosova, donosi:

**JAVNO TUMAČENJE ODLUKE BR. 04/2015
ZA
MLINARSKÉ TRANSAKCIJE**

SVRHA

Cilj ovog Javnog objašnjenja odluke je da razjasni poresko tretiranje ekonomske delatnosti mlinova za sledeće transakcije:

- Usluge u vezi sa procesom mlevenja žitarica;
- Transakcije razmene roba (brašno, trice / mekinje, itd);
- Prodaja gotovih proizvoda (brašno, trice / mekinje, itd)
- Nabavka pšenice od farmera.

ZAKONSKA OSNOVICA

Ekonomska aktivnost mlinova sa poreskog aspekta tretirana je u skladu sa sledećim zakonskim odredbama:

- Član 2, stav 1, tačka 1.9 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost – prenetá transakcija;
- Član 10, stav 1 Zakona br . 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost - Nabavka robe;
- Član 14 , stav 1 Zakona br . 05 / L-037 o porezu na dodatu vrednost – Pružanje usluga;
- Član 45 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost - Sadržaj faktura izdatih od strane oporezivog lica do drugog oporezivog lica;
- Član 46 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost - Sadržaj faktura izdatih od strane oporezivog lica za drugo lice;
- Član 60 Zakona br. 05/ L-037 o Porezu na dodatu vrednost - šema paušalne norme za poljoprivrednike;
- Član 76 Administrativnog uputstva br. 03/2015 o sprovođenju Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost - Primena paušalne norme za poljoprivredne proizvode isporučene od strane poljoprivrednika ;
- Član 10 Zakona br. 05 / L - 028 o Porezu na lične prihode- Prihodi od poslovnih aktivnosti;

- Član 40 Zakona br. 05 / L - 028 o Porezu na lične prihode – zadržavanje poreza na izvoru (po odbitku) za posebne kategorije;
- Član 5 Zakona br. 05 / L - 029 Porez na prihode korporacija- Oporezivi prihodi;
- Član 31 Zakona br. 05 / L - 029 Porez na na prihode korporacija – zadržavanje poreza na izvoru (po odbitku) za posebne kategorije.

I. USLUGE POVEZANE SA PROCESOM MLEVENJA ŽITARICA

a) Tretiranje za PDV

Usluga u vezi sa procesom mlevenja žita poznata kao "**usluga mlevenja**" podrazumeva pružanje usluga za mlevenje žita po porudžbini i na račun njihovog vlasnika. Ovo je pružanje usluga na osnovu člana 14 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost.

Cena usluge (konsideracija) koja je poznata kao "ujam", može se uzeti u gotovini ili bezgotovinski, odnosno u količini žita.

Ako se naknada (konsideracija) za uslugu ne sastoji od novca ili se u potpunosti ne sastoji od novca, njenu vrednost treba tretirati u skladu sa otvorenom tržišnom vrednosti.

Primer:

Farmer ili zemljoradnička zadruga šalje u mlin 100,000 kg pšenice za mlevenje. Utvrđena cena za usluge mlevenje je 20 % od pšenice. Ako je cena po kilogramu 0,20 €, onda:

$$100,000\text{kg.} \times 0.20\text{€} = 20,000.00\text{€} - \text{ukupna vrednost pšenice}$$

$$20,000 \times 20\% = 4,000.00\text{€} - \text{vrednost sa PDV-om usluge mlevenja pšenice.}$$

Dakle, sa mlina se izdaju poreske fakture za plaćanje poreza u skladu sa Poglavljem 15 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost, odnosno, na osnovu člana 45 (za oporeziva lica) ili člana 46 (za druga lica), sa ovim elementima za obračun:

$$\begin{aligned}
 4,000.00 / 1.18 &= \mathbf{3,389.83\text{€}} \dots\dots\dots\text{oporezivi iznos} \\
 3,389.83 \times 18\% &= \mathbf{610.17\text{€}} \dots\dots\dots\text{obračunati PDV} \\
 3,389.83 + 610.17 &= \mathbf{4,000.00\text{€}} \dots\dots\dots\text{ukupan iznos za plaćanje.}
 \end{aligned}$$

b) Tretiranje za Porez na lične prihode ili Porez na prihode korporacija

Vrednost usluge (bilo u novcu ili žitaricama) koja se odnosi na proviziju za mlevenje (ujam) predstavlja prihod od usluga mlevenja (u gornjem primeru 3,050.85 €- ako je davalac usluga deklariseo za PDV ili 3,600.00€ - ako davalac usluga nije deklariseo PDV).

Dok će se za umanjene troškove priznati svi direktni i indirektni troškovi za stvaranje ovih prihoda.

II. TRANSAKCIJE RAZMENE ROBA (brašno, trice / mekinje, itd.)

a) Tretiranje za PDV

"Transakcija razmene" označava slučaj gde se roba razmenjuje uz određen ekvivalent. Prema članu 2. stav 1, podstav 1.9 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost, ova transakcija se smatra "prenetom transakcijom", citat:

"1.9. Preneta transakcija- transakcija koja uključuje dve stranke, gde jedna strana obezbeđuje robu, usluge ili sredstva drugoj strani, isključujući gotovinu u zamenu za robu, usluge ili sredstva isključujući gotovinu.

Primer:

Ako poljoprivrednik dostavi 100.000 kg. pšenice u mlin, u cilju razmene sa brašnom ili tricama (mekinjama), onda imamo transakcije razmene. U tom slučaju obe strane (farmer i mlin) u obavezi su da fakturiše jedan drugog - za odgovarajuće robe, kao što sledi:

a. Ukoliko je poljoprivrednik oporezivo lice (registrovan za PDV) izdaje fakture prodaje za 100.000 kg. pšenice po tržišnoj ceni od 0.20€ / po kg. za mlin.

$100.000 \times 0.20\text{€} = 20.000,00 \text{ €}$ (sa PDV-om).

Faktura mora da sadrži sve elemente potrebne u skladu sa članom 45. Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost.

b. Ako poljoprivrednik nije oporezivo lice (nije registrovan za PDV) izdaje prodajne fakture za 100,000kg. pšenice po tržišnoj ceni od 0.20€ / po kg. za mlin.

$100.000 \times 0.20 \text{ h} = 20.000,00 \text{ €}$.

c. Ako poljoprivrednik kao fizičko neprivredno lice potpiše ugovor sa mlinom za razmenu dobara (pšenične proizvode od pšenice, kao brašna, trice/ mekinje, itd), onda mlin izdaje internu fakturu na ime poljoprivrednika, koja će se smatrati nabavnim računom za mlin.

Primer Obračun procene ekvivalenta razmene

Farmer isporučuje 100.000 kg. pšenice u mlin, u cilju razmene robe sa ekvivalentom iste vrednost.

Sporazum između poljoprivrednika i mlina je sklopljen za razmenu robe u sledećim slučajevima:

1. Farmer dostavlja pšenicu, kao:

Opis	Količina	Cena po kg.	Vrednost
Pšenica	100,000	0.20€	20,000€
Ukupno			20,000€

2. Mlin razmenjuje robu, kao:

- a. Kao protivvrednost daje brašno i trice (mekinje):

Opis	Količina	Cena po kg.	Vrednost
Brašno	52,000	0.3327	17,300€
Trice	30,000	0.09	2,700€
Ukupno			20,000€

- b. Kao protivvrednost daje samo brašno:

Opis	Količina	Cena po kg.	Vrednost
Brašno	60,115	0.3327	20,000
Ukupno			20,000

- c. Kao protivvrednost daje samo trice (mekinje):

Opis i	Količina	Cena po kg.	Vrednost
Mekinje	222,225	0.09	20,000
Ukupno			20,000

b) Tretman za Porez na lične prihode ili Porez na prihode korporacije

Povodom transakcija razmene roba, kao gotovih proizvoda (brašno ili trice / mekinje), sa žitaricama, ne ostvaruju se prihodi, pošto smo samo promenili strukturu robe i vrednost razmenjene robe je ista.

Očekuje se da će prihodi biti realizovani u narednom periodu kroz proces prerade, odnosno mlevenja i prodaje gotovih proizvoda.

III. PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA (brašno, trice / mekinje, itd.)

a) Tretman za PDV

Ukoliko mlin prodaje svoje gotove proizvode, takva transakcija je snabdevanje robom, kako je definisano u članu 10 Zakona br. 05 / L-037 o Porezu na dodatu vrednost.

b) Tretiranje za Porez na lične prihode ili Porez na prihode korporacija

Prihodi realizovani od prodaje gotovih proizvoda mlina tretiraju se kao bilo koji drugi oporezivi prihod.

Nabavna vrednost prodate robe je zbir direktnih i indirektnih troškova za stvaranje dotičnih prihoda.

IV. NABAVKA PŠENICE OD FARMERA

Ukoliko mlin kupuje proizvode od farmera (poljoprivrednika), transakcija se tretira u zavisnosti od toga da li je poljoprivrednik fizičko lice, a ne biznis ili poslovna osoba.

a) Tretiranje za PDV

Ukoliko poljoprivrednik kao ne privredno lice sklopi ugovor za prodaju pšenice, onda mlin izdaje fakturu u ime farmera, koja će biti smatrana nabavnom fakturom za mlin. Ako farmer (prodavac pšenice) poseduje dokument registracije kao farmer pri Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja, mlin primenjuje paušalne norme za kupovinu pšenice od farmera.

Primer:

Mlin je kupio 2.000 kg. pšenice od farmera (poljoprivrednog proizvođača) po ceni od 0.20€/ po kg.

Primena paušalne norme PDV, utvrđuje se na sledeći način:

Paušalna norma = 8%

Količina	a	2,000 kg
Cena po	b	0.20€
Vrednost	$c = a \times b$	400.00€
Ulazni PDV	$d = c / 13.5$	29.63 €
Vrednost bez PDV-a	$e = c - d$	370.37€

b) Tretiranje za Porez na lične prihode ili Porez na prihode korporacija

- ✚ Ukoliko poljoprivrednik kao ne privredno lice sklopi ugovor sa mlinom za prodaju pšenice, onda mlin izdaje internu fakturu na ime poljoprivrednika, koja će biti smatrana nabavnom fakturom za mlin. Uprkos tome da li farmer (prodavac pšenice) poseduje ili ne poseduje dokumenta o registraciji kao farmer pri Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja, mlin je obavezan da za uplatu koju izvrši fizičkom neprivrednom licu, zadrži porez na izvoru po stopi od 3 % .

Primer:

Mlin je kupio 2,000 kg. pšenice od farmera (poljoprivrednog proizvođača) sa cenom 0.20€ /po kg.

Količina	Cena po kg	Vrednost za uplatu
2,000 kg	0.20€	400.00€

Mlin je u obavezi da zadrži porez na izvoru u stopi od 3% na bruto uplatu od 400.00 €. Dakle, $400.00€ \times 3\% = 12,00 €$ porez zadržan na izvoru od mlina. Za zaražavanje poreza na izvoru, mlin podnosi izveštaj o zadržavanju poreza i prenosi iznos zadržanog poreza na račun koji je PAK utvrdio u jednoj banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od strane Centralne banke Kosova u roku od petnaest (15) dana nakon poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca.

- ✚ Ako su farmer i mlin fizička ili pravna privredna lica, transakcija će biti tretirana kao svaka druga transakcija u okviru redovne ekonomske aktivnosti.

Datum: 01 / 12 / 2015

V. D. Generalni direktor PAK

(Nahit Sharku)



Strana 6 do 6