



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosovo-Republic of Kosovo**  
*Kuvendi - Skupština - Assembly*

---

**Zakon br. 03/L- 161**

**O POREZU NA LIČNI DOHODAK**

Na osnovu člana 65 (1) Ustava Republike Kosovo,

Usvaja

**ZAKON O POREZU NA LIČNI DOHODAK**

**POGLAVLJE I**  
**OPŠTE ODREDBE**

**Član 1**  
**Cilj**

Ovim zakonom se uspostavlja sistem poreza na lične dohotke na teritoriji Republike Kosovo.

**Član 2**  
**Definicije**

1. Izrazi upotrebljeni u ovom zakonu imaju sledeće značenje:

1.1. **Ekonomska aktivnost** - svaka aktivnost proizvođača, trgovaca ili lica koja nabavljaju robu ili usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne aktivnosti stručne aktivnosti. Kao ekonomska aktivnost se posebno smatra stalna eksploatacija opipljivih i neopipljivih bogatstava radi obezbeđivanja prihoda.

1.2. **Kapitalna imovina** - opipljiva ili neopipljiva imovina koja košta više od hiljadu (1,000) €, za upotrebu jednu ili više godina.

1.3. **Neopipljiva imovina** - patenti, prava autora, licence, ekskluzivna prava i druge imovine koja se sastoji samo od prava ali da nema fizičku formu.

1.4. **Dividenda** - znači izvršena raspodela od strane jedne kompanije za jednog akcionera:

1.4.1. u gotovom novcu ili akcijama na osnovu dela interesa akcionera u kompaniji;

1.4.2. druge imovine, osim gotovog novca ili akcija, samo ako se raspodela vrši kao rezultat likvidnosti.

1.5. **Zaposleni** - fizičko lice, koje vrši posao za platu pod upravljanjem i kontrolom poslodavca, nezavisno da li se vrši posao prema ugovoru ili neke druge forme sporazuma, bilo da je pismeno ili ne.

1.6. **Samozaposleno lice** - svako fizičko lice koji radi za ličnu korist, sa gotovim novcem ili sa robama, koji se ne obuhvata u definiciji "zaposlenik" prema ovom Zakonu. Samozaposleno lice obuhvata osobno poslovno preduzeće i angažovanog ortaka u poslovnim aktivnostima.

1.7. **Poslodavac** – svako lice ili entitet koji plaća plate, između ostalih:

1.7.1. javni autoritet;

1.7.2. stalna jedinica nerezidentnog lica;

1.7.3. nevladine organizacije;

1.7.4. međunarodne organizacije obuhvatajući KFOR, sa izuzećem Ujedinjenih nacija, njenih specijalizovanih agencija i Međunarodne agencije za atomsku energiju.

1.8. **Glavni poslodavac** - poslodavac određen od strane zaposlenog, kao takav za vreme i na određen način podzakonskim aktom koji će se objaviti od strane Ministarstva.

1.9. **Plate** - finansijska nadoknada ili druge vrste nadoknade, obuhvatajući robe, bonuse, usluge, favorizovanja ili razmene koje se uplaćuju u vezi zapošljavanja na Kosovu.

1.10. **Oporezovane plate** - uplaćene plate prema članu **9.1 ovog** Zakona, minus oni iznosi izostavljeni od bruto prihoda od plata prema članu **9.2 i 9.3 ovog** Zakona.

1.11. **Prihodi od stranog izvora** - bruto prihodi koji nisu prihodi sa izvorom na Kosovu.

**1.12. Prihodi sa izvorom na Kosovu** - bruto prihodi koji se stvaraju na Kosovu i to:

- 1.12.1. plate od izvršenog rada na Kosovu;
- 1.12.2. prihodi od ekonomskih aktivnosti u slučaju kada se ova aktivnost vrši na Kosovu;
- 1.12.3. prihodi od korišćenja pokretne i nepokretne imovine na Kosovu;
- 1.12.4. prihodi od korišćenja neopipljive imovine na Kosovu;
- 1.12.5. kamata na obavezu duga od koju plaća rezident ili javni autoritet;
- 1.12.6. dividende plaćene od rezidentne poslovne organizacije;
- 1.12.7. dobit od prodaje pokretne imovine ili vrednosnih papira koji se nalaze na Kosovu i
- 1.12.8. drugi prihodi koji nisu obuhvaćeni u gorenavedenim podstavovima koji proizlaze od ekonomskih aktivnosti na Kosovu;

**1.13. Lice** - za svrhe ovog zakona podrazumeva:

- 1.13.1. fizičko lice,
- 1.13.2. pravno lice koji u opštem izrazu podrazumeva svaku organizaciju, obuhvatajući svaku poslovnu organizaciju koja ima u vezi sa zakonom pravni identitet koji je podeljen i razlikuje se od članova, posednika, ili samih akcionera, kao što su, ali nije ograničeno u akcionarsko društvo i društvo sa ograničenim odgovornostima;
- 1.13.3. ortakluk koji podrazumeva opšti ortakluk, ograničeni ortakluk ili preko sličnih sporazuma koji nije pravno lice i da na proporcionalan način deli delove kapitala, prihoda ili gubitka između ortaka; i
- 1.13.4. grupisanje ili društvo lica, obuhvatajući konsorciume, ali izostavljajući Ortakluge, osnovanih za jedan zajednički cilj jedne posebne ekonomske aktivnosti. Jedno Društvo je dva ili više individa, 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 osnovano ugovorom kojim se određuju prava i obaveze svakog pojedinog člana.

1.14. **Entitet** - korporacija ili neka druga poslovna organizacija koja ima status pravnog lica, poslovne organizacije koja deluju sa sredstvima javne i društvene imovine, nevladine organizacije registrovanu prema zakonodavstvu o registrovanju i delovanju nevladinih organizacija na Kosovu, i stalna jedinica nerezidentnog lica. Pojam entiteta ne uključuje lično poslovno preduzeće, grupisanje ili društvo lica, ili neko partnerstvo.

1.15. **Lično poslovno preduzeće** - fizičko lice koji se bavi ekonomskim aktivnostima, koji nije zavisan agent ili zaposlenik neke druge ekonomske aktivnosti.

1.16. **Javni autoritet** - centralni, regionalni, opštinski ili lokalni autoritet, javni organ, ministar, departman ili neki drugi autoritet koji vrši javno izvršnu upravu, zakonodavstvo, regulativu, administrativnu ili sudsku vlast.

1.17. **Stalna jedinica** - fiksirano mesto biznisa preko kojeg posao jednog nerezidentnog lica potpuno ili delimično se vrši na Kosovu, kao što je opisano u članu 35. ovog zakona.

1.18. **Povezana lica** - lica sa posebnim vezama koja mogu uticati materijalno u ekonomskim rezultatima i transakcijama između njih. Lica se smatraju da imaju posebnu vezu ako:

1.18.1. službenici ili direktori biznisa jednog- drugog;

1.18.2. su zakonski partneri u biznisu;

1.18.3. imaju vezu poslodavac-zaposleni;

1.18.4. lice koje poseduje ili kontroliše pedeset od sto (50 %) ili više deonica ili pravo glasa u drugom pravnom licu;

1.18.5. jedan od njih posredno ili neposredno kontroliše drugog;

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

1.18.7. lica su muž i žena ili srodnici trećeg pokolenja kao i srodnici drugog pokolenja supruge ili supruge.

1.19. **Otvorena vrednost tržišta** - znači iznos koji, sa ciljem obezbeđivanja robe ili usluga u ono vreme, jedan potrošač u istom nivou tržišta u kojem se vrši nabavka robe ili istih ili sličnih usluga, platiće se pod uslovima pravne konkurencije, za jednog nabavljača razrešene ruke.

1.20. **Rezident** - fizičko lice koje ima glavno boravište na Kosovu ili je fizički prisutan na Kosovu stoosamdeset (183) dana ili više tokom svakog dvanaesto (12) mesečnog perioda ili entitet, lično poslovno preduzeće, ortakluk ili društvo

lica koje je osnovano na Kosovu ili da ima svoje mesto efektivnog menadžiranja na Kosovu.

1.21. **Glavno prebivalište** – takođe poznato kao „stalno prebivalište” je mesto gde fizičko lice ima svoje mesto od uobičajnog boravišta ili obično tu živi, mesto u kojem lice u potpunosti podleže porezu na prihode zbog prebivališta ili boravišta.

1.22. **Nerezident** - svako lice ili entitet koji nije rezidentan na Kosovu;

1.23. **Troškovi reprezentacije** - svi troškovi u vezi promovisanja biznisa i obuhvataju rashode za zabavu i reprezentaciju biznisa.

1.24. **Nerado transformiranje** - punu ili delimičnu imovinu koje je uništena, ukradena, konfiskovana ili je objavljena kao neupotrebljiva, ili kada je poreski obaveznik prinuđen da odustane od imovine, zbog bilo kojih pretnji ili nekog rizika pomenutog ranije.

1.25. **Nepokretna imovina** - nepokretna imovina za poreska pitanja, celokupno zemljište i zgrade ili strukture ispod ili iznad zemljišne površine i povezana sa zemljištem, uključujući imovinu koja je dodatna(pomoćna) u nepokretnu imovinu, prava na koja se primenjuju zakonski propisi koja uvažavaju imovinu zemljišta, plodouživanja nepokretne imovine; i prava na razlikovane i fiksirane naplate kao konsiderancija za rad i pravo na rad, izvora ruda, drugi izvori i druga prirodna bogatstva.

1.26. **Imovinsko pravo** - svaka naplata prihvaćena kao konsideracija, za korišćenje svako 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.

1.27. **Podugovarač** - svako lice, partnersvu ili grupaciju lica koje čine 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.

1.28. **Glavni izvođač radova/ ugovarač** – bilo koji biznis, bilo organizacija ili pojedinac, koji su pristali da izvrše operiranja u svakom pravnom obavezujućem dokumentu, potpisan od strane korisnika, bilo vršeći sam operiranja ili angažujući nekog drugog za njih.

1.29. **Konstruktivno prihvatanje** - za poreske obveznike sa osnovom gotovog novca, da su prihodi primljeni na konstruktivan način kada su na raspolaganju za poreske obveznike bez substancijalnih ograničenja, kao što je kreditiranje na njegovom računu, ostavljena su odvojeno za njega, ili su na drugi način dostupna,

tako da ih on može povući tokom oporezovane godine ako je dato obaveštenje o svrhi.

1.30. **Profitiranja u naturi - (takode poznata kao profitiranja na stvari)** – odnosi se na razne nadoknade ne datih sa platama zaposlenika osim primanja ili plate njihovih normalnih plata. Davanje robe, artikala ili usluga a ne u novcu.

1.31. **Poreski period** - kalendarska godina ili bilo koji drugi period izveštaja predviđeno ovim zakonom.

1.32. **Finansijski pregledi** - finansijski izveštaji sa opštim ciljem sastavljeni u skladu sa zakonom koji reguliše Kosovski Bord o standardima za finansijsko izveštavanje i zakonodavstvo koji uređuje finansijsko izveštavanje poslovnih organizacija (trgovačkih društva).

1.33. **PAK-** Poreska administracija Kosova.

1.34. **Ministar** - ministar Ministarstva privrede i finansija.

1.35. **Kosovo** - obuhvata celu zemlju, unutrašnje vode i vazdušni prostor na Kosovu, kao što je definisano u Ustavu Republike Kosovo.

1.36. **Operativni lizing** – bilo koji lizing koji nije finansijski lizing.

1.37. **Finansijski lizing** – lizing koji prenosi na značajan način sve rizike i nagrade za vlasništva u slučaju artikla imovine. Naslov može ili ne može se preneti po isteku lizinga. Finansijski lizing zadovoljava jedan od sledeća četiri uslova:

1.37.1. ako trajanje lizinga premašuje sedamdesetpet od sto (75%) veka trajanje imovine;

1.37.2. ako se prenosi vlasništvo na primaoca lizinga po isteku roka lizinga;

1.37.3. ako postoji mogućnost za kupovinu imovine sa “dogovorenom cenom” po isteku roka lizinga;

1.37.4. ako sadašnja vrednost plaćanja lizinga, sa popustom na odgovarajuće stope, premašuje devedeset od sto (90%) otvorene tržišne vrednosti imovine.

### **Neni 3 Poreski obaveznici**

Prema ovom Zakonu poreski obaveznici su rezidentna i nerezidentna fizička lica., lično poslovno preduzeće, partnerstva i Društva, koji prihvataju ili stvaraju bruto prihode opisanih u članu 7. ovog zakona tokom poreskog perioda.

#### **Član 4** **Predmet oporezivanja**

1. Predmet oporezivanja za rezidentne poreske obaveznike su oporezani prihodi iz izvora prihoda iz Kosova i izvor prihoda van Kosova.

2. Predmet oporezivanja za nerezidentne poreske obaveznike su oporezani prihodi iz prihoda koji imaju izvor na Kosovu.

#### **Član 5** **Oporezivani prihodi**

Oporezivani prihodi za jednu poresku periodu znači izmenu između bruto prihoda prihvaćene ili stvarane u poreskoj periodi i odobrenih sniženja prema ovom Zakonu u vezi takvih bruto prihoda.

#### **Član 6** **Poresko stope**

1. Za svaki poreski period posle 1. januara 2009.godine, porez na prihode tereti se prema sledećim stopama:

1.1. za poreske prihode od devetstošesdeset (960) evra ili manje, nula od sto(0%);

1.2. za poreske prihode od devetstošesdeset (960) evra do, uključujući, trihiljade (3.000) evra, četiri od sto (4%) iznosa od devetstošesdeset (960) evra;

1.3. za poreske prihode do trihiljade (3.000) evra do, uključujući, pethiljadaičetristo (5.400) evra, 81.6 evra plus osam od sto ( 8% ) iznosa iznad trihiljade (3.000) evra; i

1.4. za poreske prihode iznad pethiljadaičetristo (5.400) evra, dvestasedamdesetitri evra i šesdeset centi (273.6) plus deset od sto (10%) od iznosa iznad iznosom od pethiljadaičetristo (5.400) evra.

2. Za svaku poresku periodu, prije 1. januara 2009, lični dohodak se oporezuje prema sledećim stopama:

2.1. za poreske prihode devetstošesdeset (960) evra ili manje, nula od sto (0%);

2.2. za poreske prihode iznad devetstošesdeset (960) evra do trihiljade (3.000) evra, pet od sto (5%) iznosa iznad devetstošesdeset (960) evra;

2.3. za poreske prihode iznad trihiljade (3.000) evra do pethiljadaičetrsto (5.400) evra, stodva (102) evra plus deset od sto ( 10% ) od iznosa iznad trihiljade (3.000) evra; i

2.4. za poreske prihode preko pethiljadaičetrsto (5.400) evra, tristačeterdesetidva (342) evra plus dvadeset od sto (20%) tiznosa iznad iznosa od pethiljadaičetrsto (5.400) evra.

## **Član 7** **Bruto prihodi**

1. Pored prihoda koji koji su izuzeti iz ovog zakona, ukupna dobit znači svi prihodi koji su primljeni stvarno ili na konstruktivan način iz sledećih izvora:

1.1. plate;

1.2. iznajmljivanja;

1.3. korišćenje nedodirljive imovine;

1.4. interes, osim interesa koji je oslobođen na osnovu ovog zakona;

1.5. prihodi zamena, kao što su oni navedeni u članu 8.1.8;

1.6. kapitalni dobitak usled povećanja ili smanjenja vrednosti deonica;

1.7. kapitalne dobitke usled prodaje u ratama jedne kapitalne imovine;

1.8. dobitak na lutriji u skladu sa članom 49 , dobitak od igara na sreću;

1.9. penzija plaćena od prethodnog poslodavca, ili u skladu sa Zakonom o penzijama na Kosovu;

1.10. ekonomska delatnost generisana od strane poslovnih subjekata sa bruto godišnjim prihodima od pedesethiljada (50,000) € ili manje, osim ako su preduzeća odlučila da vode knjige i evidencije prema potrebi u skladu sa članom 33. ovog Zakona.

2. Uz to što je predviđeno u stavu 1 ovog člana, bruto prihodi znače svi prihodi koji potiču od sledećih izvora:

2.1. ekonomske aktivnosti;



2.2.kapitalne dobitake, osim onih kapitalnih dobitaka opisanih u stavu 1 ovog člana;

2.3. bilo koji drugi dobitak koji nije opisan u ovom članu.

## **Član 8** **Izuzeti prihodi**

1. Od poreza na lični dohodak izuzimaju se prihodi u nastavku:

1.1.primljene plate od stranih diplomatskih i konsularnih stranih predstavnika i stranog osoblja Ambasada ili Kancelarija Povezanosti Stranih država na Kosovu, kako je određeno u zakonodavstvu o Postavljanju i Funkcionisanju Kancelarija Povezanosti na Kosovu;

1.2. primljene plate od stranih predstavnika, stranih službenika stranih zaposlenika međunarodnih vladinih i nevladinih organizacija koje su registrovane u skladu sa zakonodavstvom na Kosovu i koje imaju i drže status javne profitabilnosti prema ovom zakonodavstvu.

1.3. primljene plate od stranih predstavnika, strani službenici i strani zaposlenici donatorskih organizacija, njihovih kontraktora ili fondacija koja realizuju humanitarnu pomoć, rad rekonstrukcije, civilnu administraciju ili tehničku pomoć na Kosovu.

1.4. primljene plate od stranih službenika i zaposlenih domaćih službenika Ujedinjenih Nacija i njenih specializovanih agencija i Međunarodna Agencija za Atomsku Energiju, koje će prema ovom Zakonu obuhvatiti strano i domaće osoblje UNMIK-a, kako se precizuje u zakonodavstvu u vezi sa statusom, privilegijama i imunitetom KFOR-a i UNMIK-a i njihovog osoblja na Kosovu. Ista izuzimanja vrede i za međunarodne finansijske podvladine institucije koje imaju pravo i ovlašćene su prema pravilima koja deluju na Kosovu;

1.5. primljene plate od spolnog osoblja KFOR-a, PCN i EULEX-a;

1.6. nadoknada za štetu ili uništenu imovinu;

1.7. prihodi od polisa životnog osiguranja koje se plaćaju kao rezultat smrti osiguranog lica;

1.8. vraćanje novca ili nadoknade za zdravstveno tretiranje i troškove, obuhvatajući hospitalizaciju i lečenje, osim plaćenih plata tokom periode izostanka sa posla zbog bolesti ili povrede;

1.9. interes u finansijskim instrumentima koja su puštena ili garantovana od strane Javnog Autoriteta na Kosovu plaćen rezidentnom ili nerezidentnom poreskom obavezniku;

1.10. prihodi primarnog ugovorača ili podugovorača, osim domaćih lica, koji su ustanovljeni od ugovora za nabavku i usluge Ujedinjenih Nacija ( obuhvatajući i UNMIK), specializovane agencije Ujedinjenih Nacija, KFOR i Međunarodne Agencije za Atomsku Energiju, koje su direktno angažovane u projektima i programima organizacija koje su gore navedene;

1.11. prihodi od primarnog ugovorača ili podugovorača, osim domaćih lica, koji su ustanovljeni od ugovora sa stranim vladama, njihovim organima i agencijama, Specializovane Agencije Evropske Unije, Svetske Banke, MMF i međuvladine međunarodne organizacije za nabavku robe i usluga u podržavanju projekata i programa za Kosovo;

1.12. primljene dividende od rezidentnog ili nerezidentnog poreskog obaveznike;

1.13. dobitak od igara na sreću, osim dobitaka na lutriji u skladu sa odredbama člana 49 ovog Zakona;

1.14. uplate penzija i socijalne pomoći plaćenih od Vlade Kosova;

1.15. uzete imovine, ili vrednost uzetih imovina, kao rezultat nasledstva;

1.16. obrazovni/vaspitni rashodi plaćeni od poslodavca u interesu zaposlenog sa uslovom da su ovi troškovi plaćeni direktno u vaspitno/obrazovnoj instituciji koja je priznata u skladu sa javnim zakonom na Kosovu i pod uslovom da zaposleni ostane u radnom odnosu za najmanje dvadesetiri (24) meseci nakon završetka obrazovanja za koje su plaćeni troškovi od strane poslodavca;

1.17. primljene stipendije od jednog individua da bi učestvovao u jednoj instituciji za visoko školovanje, zanat ili profesionalnu školu, dok se stipendija plaćala direktno u instituciji i nijedan deo stipendije nije nadoknadjiv za studenta;

1.18. rashodi obuke plaćenog od strane poslodavca za zaposlenog da bi učestvovao u službenim programima obuke da bi uzeo elementarne sposobnosti potrebne za poslodavca da bi izvršio određene ili potrebne obaveze da bi se pružile nove sposobnosti zaposlenog, koje se povezuju sa poslom dok takvi troškovi nisu viši od hiljadu (1,000) € u tom poreskom periodu.

1.19. troškovi veći od hiljadu (1,000)€ u pojedinom poreskom periodu smatraće se u oporezovane prihode za zaposlenog i podleći će držanja u izvoru u skladu sa odredbama ovog zakona.

1.20 životni troškovi tokom učesvovanja u službeni program obuke biće dozvoljene do maksimuma odlučnog od Ministra u podzakonski akt.

1.21. takav podzakonski akt takođe će specificirati bilo koju vrste troškova obuke koja se kvalifikuju za ovo oslobađanje. Troškovi obuke za ovaj podstav neće obuhvatiti pojednake iznose sa platama i uplatama koje se plaćaju početnicima ili pripravnicima.

## **POGLAVLJE II PRIHODI OD ZAPOSŁJAVANJA**

### **Član 9 Prihodi od plata**

1. U bruto prihode od plate obuhvataju se:

- 1.1. isplaćene plate u ime poslodavca za rad koji vrši zaposlenik prema upravljanju direktora ili poslodavca;
- 1.2. bonusi, provizije i drugi oblici nadoknade koje poslodavac ili neko drugo lice, u ima poslodavca plaća zaposlenicima nad i preko plate;
- 1.3. prihodi dobiveni od privremenog rada koji vrši zaposleni;
- 1.4. prihodi od mogućeg zaposlenja, kao što je potpis jedne plate;
- 1.5. premije zdravstvenog i životnog osiguranja koje poslodavac plaća za zaposlenika;
- 1.6. Poklonjeni dug poslodavca ili obaveze poslodavca;
- 1.7. plaćanje ličnih troškova zaposlenika od strane poslodavca i
- 1.8. samo ako se drugačije odredi ovim Zakonom, dobiti u stvarima koje poslodavac daje zaposleniku koja prelazi minimalni iznos određen podzakonskim aktom obavljenog od strane Ministra.

2. U opšte prihode od plata ne obuhvataju se:

- 2.1. nadoknada realnih troškova biznijskih putovanja do iznosa koji se određuje sa podzakonskim aktom kojim treba da se objavi od ministra;
- 2.2. odšteta za nesrećne slučajeve na poslu;

- 2.3. dobici u robama datih od poslodavca za strane zaposlenike da bi olakšali njihov život na Kosovu, kao što je stanovanje ili plaćanje školarine;
- 2.4. naknada davanja u obliku hrane koja se daje od poslodavca za zaposlenika izostavljajući nadoknadu u novcu;
- 2.5. refundiranje ograničenu na manje od javnog prevoza ili 0.16 evra/Km, za troškove dolaska i odlaska za zaposlene čija udaljenost dolaska i odlaska od glavne rezidencije do njihovog redovnog radnog mesta je veća od 20 km. Rimbursija troškova dolaska / odlaska u gotov novac dalje je ograničen na jedno putovanje dolaska i odlaska nedeljno;
- 2.6. dobiti u naturi koja se daju zaposlenom u obliku karte javnog transporta ograničena na javnom transportu o javnom ovlašćenom transportu od glavne rezidencije zaposlenog do redovnog radnog mesta u toku radne nedelje zaposlenog. Dobiti u naturi mogu dati zaposlenima čija daljina dolaska/izlaska od glavne rezidencije do njihovog redovnog radnog mesta veća od 1 km;
- 2.7. takva rimbursija ili davanje dobiti u naturi ne smatraju se kao umanjeni troškovi biznisa od nekog davaoca takve rimbursije ili dobiti u naturi, niti će biti umanjene kao troškovi nekog vrsta;
- 2.8. ministar doneće podzakonski akt radi ograničenja zahteva izveštavanja koja se povezuju sa davanjem rimbursije ili dobiti u naturi priznate stavovima 2.5 i 2.6.
3. Za penzijske doprinose , bruto prihodi će uključiti:
- 3.1. dati doprinosi od poslodavca u ime zaposlenika u sistemu individualne penzijske štednje, u dodatni fond penzija poslodavca i dodatnoj individualnoj šemi penzija prema zakonodavstvu o Trustu penzijske štednje na Kosovu; ili
- 3.2. dati doprinosi od zaposlenika u sistemu penzijske individualne štednje u dodatni individualni penzijski fond prema zakonodavstvu o penzijskoj štednji na Kosovu.

## **POGLAVLJE III DRUGI PRIHODI OD ONIH OD ZAPOS LJAVANJA**

### **Član 10 Prihodi od ekonomskih aktivnosti**

1. Bruto prihodi iz ekonomskih aktivnosti znači primljeni bruto prihodi generisani od strane lica ili entiteta, izuzev pravnih lica za ciljeve ovog zakona, koji se bavi takvim aktivnostima. Za poreske obaveznike sa godišnjim bruto prihodima više od pedesethiljada (50,000) € , ili oni koji su odlučili da vode knjige i evidencije u skladu sa

članom 33 ovog zakona, prihod mora biti prijavljen u periodu tokom koje je primljen ili akroiaran(nastao).

2. Preduzeća sa godišnjim bruto prihodima od pedesethiljada (50,000) € ili manje, koji odluče da ne vode knjige i evidencije u skladu sa članom 33 ovog zakona, izveštavaće prihode iz poslovnih aktivnosti poreske periode u kojoj su prihodi stvarno ili da su konstruktivno primljena.

3. Preduzeća sa godišnjim bruto prihodima više od pedesethiljada (50,000) € izveštavaće prihode iz ekonomskih aktivnosti u poreskoj periodi u kojoj su prihodi primljeni ili akirirani( rođeni).

4. Poreski obaveznici sa prihodima od prodane robe, koji drže listu artikala za da računali cenu prodane robe, koriste metodu FIFO ( prvi koji ulazi unutra izlazi prvi ) ili neku drugu metodu tako kako se može priložiti u podzakonski akt koji treba da se objavi od strane Ministra.

5. Kada se jedna metoda registrovanja robe bude izabrana, ta metoda će se koristiti za godinu u kojoj je izabrana plus najmanje za tri naredne dodatna poreska perioda. Poreski obaveznik koji želi da promeni metodu registrovanja robe posle tog vremenskog perioda treba da zahteva individualno objašnjavajuće rešenje od PAK u skladu sa primenljivim odredbama Zakona o Poreskoj Administraciji i Procedurame izmenjen zakonom 03/ L-071.

6. Poreski obaveznici angažovani dugoročnim ugovorima i građevinskim projektima izveštavaće oporezovane prihode od tih ugovora i dugoročnih projekata na način opisan u podzakonskom aktu koji donosi Ministar.

7. Oporezivi prihodi od operativnog lizinga i finansijskog lizinga će biti određeni i izveštavati na način propisan podzakonskim aktom koji će se doneti od strane Ministra. Podzakonski akt će opisati operativne i finansijske lizinge.

## **Član 11** **Prihodi od zakupa**

1. Bruto prihodi od zakupa uključuju:

1.1. ostvareni prihodi davanjem pod zakup nepokretne imovine kao što su: zgrade, zemljišta ili stanovi;

1.2. tvoreni prihodi od davanja pod zakup opreme, transportnih vozila i druge vrste imovine.

2. Nezavisno od odredbi stava 1 ovog člana, prihodi od zakupa stvorenih od lica angažovanih u ekonomskim delatnostima davanja pod zakup nepokretne ili pokretne imovine za klijente, tretiraće se kao prihodi od ekonomskih delatnosti i oporezuju se kao takvi.

## **Član 12**

### **Prihodi od neopipljive imovine**

Bruto prihodi od neopipljive imovine obuhvataju prihode stvorene od patenata, autorskih prava, licenci, ekskluzivna prava i druge imovine koje se sastoje samo od prava i nemaju fizičku formu. Pravo na korišćenje nepokretne imovine je nematerijalna. Ono pravo, kao i druga imovina koja se sastoji samo od prava, a nema fizički oblik, definiše se u podzakonskom aktu koji donosi ministar.

## **Član 13**

### **Prihodi od kamata**

1. Prihodi od kamata obuhvataju:

1.1. kamate od datih zajmova za lica ili entitete;

1.2. kamate od obaveznica ili drugih vrednosnih papira puštenih od poslovnih organizacija;

1.3. kamate od računa (ušteta) koje donose interese, i koje se drže u bankama ili drugim finansijskim institucijama;

1.4. bruto prihodi od kamata ne obuhvataju kamatu iz sredstava Trušta penzione štednje na Kosovu ili od bilo kojeg penzijskog fonda definisan prema zakonodavstvu o penzijske štednje na Kosovu.

## **Član 14**

### **Ostali prihodi obuhvatajući i poklone**

1. Bruto prihodi obuhvataju svaku drugu formu prihoda iz bilo kojeg izvora, kao što su prihodi od lutrije ili prihodi od oproštaja dugova, osim onih koje su oslobođene zakonom.

2. Prvi pokloni ili prihvaćene stvari od rezidenata obuhvatiće se u ostalim приходima, ako takvi pokloni prelaze iznos pet hiljada (5.000) evra u poreskom periodu.

3. Pokloni, bilo u novcu ili u stvarima, datih između supružnika ili od jednog roditelja svom prirodnom detetu, ili zakonsko usvojenog, ili od dece njihovim roditeljima, oslobođeni su od prihoda bez obzira koliki je iznos ili vrednost poklona.

4. Prihvaćeni pokloni za vaspitno obrazovne ciljeve oslobođeni su od poreza dokle god je poklon dat u formi direktne uplate školarine, jednoj obrazovno vaspitnoj ustanovi, priznatoj javnim zakonom bez obzira na odnose donatora i primaoca.

## **POGLAVLJE IV ODOBRENI POSLOVNI TROŠKOVI**

### **Član 15 Opšte odredbe o rashodima**

1. U zavisnosti od odredbi ovog člana, odobravaju se kao sniženja opšti prihodi stvorenih od neopipljive imovine, zakupa ili ekonomskih aktivnosti, uplaćeni troškovi ili uzroćene tokom poreske periode koji su potpuno, samo ili delimoćno povezani sa tim aktivnostima koje generišu prihode, uključujući premije za zdravstveno osiguranje uplaćenih u interesu radnika i one zavisne koje treba da se obuhvate u polisi radnika.

2. Penzijski doprinosi uplaćeni od strane poslodavca mogu da se sniže, ogranićeno na iznos penzijskog doprinosa koji .su u stvari uplaćeni, dok ovi penzijski doprinosi ne prelaze iznos penzijskih doprinosa dopušteno važećim zakonom.

3. Neće biti dozvoljeno ikakavo sniženje za neki akirani (nastali) izdatak koji se odnosi na prihode koji podležu zadržavanje na izvor (plate, devidente, kamate, imovinska prava, kirija, dobitak na lutriji, itd.) jedino ako su uplaćeni na dan ili pre 31. marta tekućeg poreskog perioda. Bilo koji trošak koji nije dozvoljen ovim podstavom biće umanjiv u poreskom periodu u kojem stvarno uplaćen.

4. Biznisi sa godišnjim bruto prihodima od pedesethiljade (50,000) € ili više , i oni biznisi koji su izabrali da vode knjige i evidencije u skladu sa članom 33 ovog zakona, snižiće odobrene i plaćene rashode ili akirane tokom poreskog perioda.

5. Neće se dozvoliti umanjjenja troškova osim ako su dokumentovani na naćin koji je predviđen podzakonskim aktom donetog od strane ministra.

6. Rashodi, uključujući i troškove amortizacije vezanih za operativni lizig i finansijski lizing će se izveštavati na naćin opisan u podzakonskom aktu koji donosi ministar.

### **Član 16 Troškovi reprezentacije**

Troškovi reprezentacije biće ogranićeni na pedeset od sto (50%) od fakturisanog iznosa za poslovne zabave. Maksimalni iznos ukupnih troškova reprezentacije neće premašiti dva od sto (2%) godišnjih bruto prihoda.

## **Član 17**

### **Troškovi lošeg duga**

1. Lošim dugom smatraće se utrošak koji ispunjava sledeće uslove:
  - 1.1. iznos koji korespondiše sa ranijim dugom uključen je u prihode;
  - 1.2. dug je brisan(otpisan) u knjigama porezkih obaveznika kao nekoristan za računovodstvene svrhe;
  - 1.3. nema spora o pravnoj vrednosti duga;
  - 1.4. dugu je prošao najmanje rok od 6 meseci;
  - 1.5. ima dovoljnog evidentiranja da su izvršene substancijalna ulaganja da bi prikupili dug, uključujući svako primenljivo delovanje da bi maksimizovali prikupljanje duga kao što su:
    - 1.5.1. poreski obaveznik je razbio (balansirao) svaki nekontestovani dug protivno lošeg duga;
    - 1.5.2. korespodencija i kontakti u ulaganjima za prikupljanje duga;
    - 1.5.3. pravno delovanje smatrano je kao neekonomično za dokumentovane razloge, ili je pravno delovanje bilo neuspešno, ili
    - 1.5.4. Zahtev je predat nad sredstvima bankrotstva/likvidiranja ako je primenljivo i iznosi koje treba preduzeti razumno je određen od strane administratora./izvršitelja. Za toliko koliko su pare uzete od stečaja, primenjuju se u neizmireni dug.
2. Sniženja lošeg duga ograničena su u neprekriven deo duga.Svaki loš dug snižen kao trošak i zatim je prikupljen ,obuhvatiće se u prihodima vremenskog prikupljanja.
3. Neće se dozvoliti nijedno sniženje lošeg duga za dugove povezanih stranaka.
4. Ministar će objaviti podzakonski akt da bi opisao zahteve za sniženje lošeg duga kako je predviđeno u ovom članu.

## **Član 18**

### **Poslovni putni troškovi**

1. Poslovni putni troškovi obuhvataju, razne putne troškove za zaposlenog (kao što su dnevni troškovi), smeštaj i ishrana za službena putovanja, ali ne uključuje naknadu za dolazak i odlazak sa radnog mesta.



2. Troškovi za put, obroke, akomodaciju ograničavaju se u iznosima koja treba da se ustanove sa podzakonskim aktom koji treba da se objavi od ministra.

## Član 19

### Uplate za povezane osobe

1. Nadoknada ili uplaćene plate za vezanu osobu dozvoljavaju se kao trošak u jednakom iznosu sa aktuelnom minimalnom platom ili sa otvorenom vrednosti tržišta.

2. Kamata, kirija ili drugi troškovi koji se plaćaju vezanoj osobi dozvoljavaju se kao troškovi u istom iznosu sa aktuelnom minimalnom platom ili sa otvorenom vrednosti tržišta.

## Član 20

### Devalviranje

1. Troškovi za opipljivu imovinu osim troškova za zemlju, umetnička dela i drugu imovinu koja se ne konzumira koje poseduje poreski obaveznik i koje se upotrebljavaju za ekonomsku delatnost poreskog obaveznika kompenziraće se prolazom vremena preko sniženja devalviranja (obezvredivanja) na određeni način sa ovim članom.

2. Rashodi za popravku imovine pod kirijom koje se upotrebljavaju za ekonomske delatnosti poreskih obaveznika nadoknadiće se preko sniženja devalviranja uračunatih sa linearnom metodom za periodu vremenu trajanja kirije.

3. Sva materijalna imovina poreskog obaveznika koji podleže devalviranju prema ovom podčlanu određuje se u jednoj od kategorija u nastavku:

**3.1. Kategorija 1:** Zgrade i druge građevinske strukture;

**3.2. Kategorija 2:** Automobili ili laki kamioni, teška sredstva za transport, sredstva za prenos zemlje, buldožeri, kopača zemlje i druga teška sredstva, kompjutere, dodatna sredstva za kompjuter i druga sredstva za prerađivanje podataka, nameštaj i opreme za kancelarije, instrumente, različite stvari i druga dodatna sredstva;

**3.3. Kategorija 3:** fabrike i makinerija, inventar za železnicu i lokomotive koje se upotrebljavaju za železnički transport, avione, brodove i višegodišnje biljke i žbunove korišćene za vinogradstvo ili za proizvodnju voća kao na primer :jabuke, kruške, borovnice itd; sve telesne imovine koje nisu obuhvaćene u kategoriji 1 ili kategoriji 2.

4. Dozvoljeni iznos za sniženje za devalviranje u poreskoj periodi određuje se primenjujući dole navedeni procenat na individualan način opipljive individualne imovine prema linearnoj metodi na kraju poreske periode prema kategoriji kojima pripada imovina:

4.1. kategorija 1: pet od sto(5%);

4.2. kategorija 2: dvadeset od sto(20%); i

4.3. kategorija 3: deset od sto(10%).

5. Prema ovom članu , jedna imovina prvo treba da se uzme u obzir kada se po prvi put stavlja za usluge.

6. Početni iznos koji će devalvirati biće kupovna cena ili, u nedostatku kupovne cene, cena koštanja. Početni iznos će obuhvatiti:

6.1.poreske obaveze, opterećenja i takse; i

6.2.troškovi slučaja kao što su provizije, pakovanje, transport i troškovi sigurnosti terećene od nabavljača.

7. Pojedinačna amortizacija imovine kategorije 2 i kategorije 3 sprovodiće se samo za one imovine koje su primljene u ili nakon stupanja na snagu ovog zakona.

8. Kupovina jedne imovine u ceni od hiljadu (1,000) evra ili manje dozvoliće se kao tekući rashod.

9. Kapitalne imovine koje su kupljene i započela je njihova obezvređenost prema grupnoj metodi pre stupanja na snagu ovog zakona, nastaviće se da se obezvređi prema prethodnom zakonu, dok vrednost grupe postane nula.

10. Ugrađena imovina (bogastvo) sa kupovnom cenom više od hiljadu (1.000) evra i manje od trihiljade (3,000) evra , obezbeđeno da nakon datuma na koji ovaj zakon stupa na snagu , biće smešteno u jednu grupu imovine i amortizovaće se po stopi od dvadeset od sto (20%) od vrednosti imovine u grupi , bez obzira na kategoriji imovine, koja će biti određena na osnovu odredba stava 3 ovog člana. Kada je kvalifikovana imovina kupljena, njihova kupovna cena će biti dodatna vrednost grupe. Kada se imovina prodaje od strane grupe , cena kupovine imovine prijaviće se kao običan poslovni prihod u godini u kojoj je prodana imovina, ali vrednost grupe se neće smanjiti kao rezultat prodaje.

## **Član 21** **Devalviranje stoke**

Devalviranje stoke je dozvoljeno samo za te životinje koje su korišćene tokom ekonomske delatnosti. Životinje koje se uzgajaju samo za ličnu upotrebu ili mlečne životinje upotrebljene samo za ličnu upotrebu neće podleći devalviranju.

## **Član 22**

### **Posebna sniženja za novu imovinu**

1. Ako poreski obaveznik kupuje: proizvodne linije za fabrike i mašineriju, železnički inventar i lokomotive koje se koriste za železnički transport, avione, brodove, teška sredstva za transport, oprema za prenos zemlje, buldožere, kopače zemlje i druga sredstva za ciljeve ekonomskog delovanja poreskih obaveznika između *1. Januara, 2010 i 31. Decembra 2012*, dozvoljava se jedno posebno sniženje od deset posto (10%) od cene prisvajanja imovine u godini u kojoj je imovina po prvi put stavljena za uslugu.
2. Ovaj odbitak je dozvoljen osim normalnog odbitka dozvoljene amortizacije.
3. Odbitak je dozvoljen samo ako je imovina nova ili je prvo postavljeno na usluživanje u Kosovu. Odbitak nije dozvoljen ako je imovina prenet iz postojećeg biznisa, ili prethodnog biznisa na Kosovu.
4. Druga posebna sniženja mogu se dati samo ako su predviđena sa posebnim zakonom.

## **Član 23**

### **Opravke i popravke**

1. U slučaju neke devalvirane imovine, potrošeni iznosi za opravku ili za popravku kapitalizovane se i dodaju se u bazu imovine ako opravke ili popravke, osim održavanja uobičajne reparacije ako opravke i popravke premašuju vek upotrebe imovine za najmanje jednu godinu i ako je iznos opravke ili popravke je veća od hiljadu (1000)€ za tu imovinu. Ako opravke ili popravka je hiljadu (1000) € ili manje za pojedinu imovinu, iznos opravke ili popravke biće trošak u godini u kojoj je uplaćen ili kojoj je nastao.
2. Ako reparacije ili popravke ispunjavaju kriterijum za kapitalizaciju prema stavu 1. ovog člana, iznos će se kapitalizovati i dodati u vrednosti računa ostalog od kapitalne imovine. Nova računovodna vrednost imovine upotrebiće se kao baza za devalviranje imovine. Imovina će se devalvirati u skladu sa pravilima primenljive kategorije.
3. Ministar će objaviti podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

## **Član 24**

### **Amortizacija**

1. Troškovi u neopipljiva sredstva koja imaju oročeni rok upotrebe, obuhvatajući ali ne ograničujući se u patente, autorska prava, licence za crteže ili modele, ugovore i ekskluzivna prava, sniže se u formi amortizovanih obaveza.

2. Metode amortizovanja biće metode linearnog rasterećenja i odobrenje se bazira u roku upotrebe imovine određenu u zakonskom sporazumu o adaptiranju i upotrebi neopipljive imovine.

## **Član 25** **Istražni i razvojni troškovi**

1. Svi troškovi za istrage i razvoj u vezi sa prirodnim rezervama minerala i drugih prirodnih izvora, kao i kamate koje im se terete, dodaju se kapitalnom računu i amortiziraju se shodno ovom članu.

2. Odobreni iznos kao sniženje za amortizaciju koje se tiču istražnih i razvojnih troškova, navedeno u stavu 1. ovog člana za poreski period, određuje se množenjem bilansa u kapitalnom računu sa jednim razlomkom od:

2.1. brojnik kojeg predstavlja izvođene jedinice od prirodnih rezervi tokom godine; i

2.2. imenitelj kojeg predstavlja iznos opštih jedinica predviđene da se vade iz prirodnih rezervi tokom dugoročnosti imovine.

3. Opšte jedinice predviđene za izvođenje, referisane u stavu 2. ovog člana, određiće se na način koji će se opisati u podzakonski akt koji će se objaviti od strane ministra.

## **Član 26** **Poreski gubici**

1. Poreski gubici kako je definisano ovim zakonom je negativna izmena između prihoda i rashoda dozvole poreskog obaveznika određene ovim zakonom.

2. Iznos poreskog gubitka određen prema ovom članu može se preneti do sedam (7) uzastopnih poreskih perioda i raspoložljiva je kao sniženje nad bilo koji prihod za te godine.

3. Prenosni iznos koji se uzima u obzir za bilo koju poresku periodu posle godine poreskog gubitka, biće opšti iznos gubitka smanjeno sa prikupljenim iznosom kaja je odobrena ranije kao sniženje.

4. Ako je poreski obaveznik imao poreske gubitke više od jedne (1) godine, ovaj član se sprovodi za gubitke koji su stvoreni prema redu.

5. Odredbe ovog člana biće odobrene samo za biznis koji je stvarao gubitke. Ako neki biznis ima izmene imovine za više od pedeset od sto (50%), ili ako se lično poslovno preduzeće promenilo na bilo koji drugi oblik poslovanja( pravni entitet, partnerstvo, itd) prenosni gubitak neće se više dozvoliti. Ministar može doneti podzakonski akt za

regulisanje odredbi prenosa gubitka koje se odnose na vrste biznijske organizacije ili promene vlasništva, kao i bilo koju drugu odredbu prenosa gubitka, potrebnim za sprovođenje ovog člana.

## **Član 27 Rashodi kirije**

Ako jedan poreski obaveznik, drugačije od jednog poreskog obaveznika angažovanog u ekonomskoj aktivnosti za davanje pod kirijom pokretne ili nepokretne imovine, odabira da ne održava registrar aktuelnih troškova stvorene u aktivnosti zakupa, tom poreskom obavezniku se odobrava sniženje od bruto prihoda od kirije sa iznosom sa deset od sto (10 %) primljenih kirija sa ciljem prekrivanja troškova za popravke, inkasiranja uplata i drugih troškova plaćenih ili stvorenih tokom realizovanja kirije.

## **Član 28 Odobrena sniženja za dobrotvorne doprinose**

1. Doprinosi koji se vrše od poreskih obaveznika koji drže registre prema članu 33.4 ovog zakona, za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, verske, naučne, kulturne, zaštite ambijenta i sportske ciljeve, dozvoljavaju se kao sniženje sa maksimalnom vrednošću od pet od sto (5 %) oporezovanih prihoda izračunatih pre nego je snižen ovaj dobrotvorni doprinos.

2. Dobrotvorni doprinosi koji se vrše prema stavu 1. ovog člana, treba da se vrše za:

2.1. registrovanu organizaciju prema zakonodavstvu o registrovanju i funkcionisanju nevladinih Organizacija koji imaju i drže status javne profitabilnosti;

2.2. svaka druga nekomercijalna organizacija koja direktno vrši neprofitabilno delovanje koje su javnog interesa, kao što su:

2.2.1. zdravstvene institucije;

2.2.2. obrazovne institucije;

2.2.3. organizacije za zaštitu ambijenta;

2.2.4. verske institucije;

2.2.5. institucije koje se brinu za nesposobna lica ili ostarele osobe;

2.2.6. sirotišta; i

2.2.7. institucije koje podstičaju stvaranje nauke, kulture, sporta ili umetnosti.

3. Dobrotvorni doprinos ne obuhvata doprinos koji je u direktnoj dobiti donatora ili drugih lica koji su povezani sa donatorima.

4. Svaki poreski obaveznik koji je objekat realnog oporezivanja, koji traži sniženje za dobrotvorni doprinos treba da dostavi godišnju izjavu i da osigura fakturu (račun) u vezi tog doprinosu, na način kako je opisano u podzakonskom aktu objavljenog od strane Ministra.

## **Član 29**

### **Vaspitno/obrazovni i rashodi za obuku**

1. Vaspitno/obrazovni rashodi plaćeni od poslodavca jednoj vaspitno/obrazovnoj instituciji za jednog zaposlenika biće potpuno odobrene u godini u kojoj su takvi troškovi uplaćeni, sa uslovom da:

1.1. vaspitno/obrazovni troškovi su uplaćeni direktno u vaspitno/obrazovnoj instituciji;

1.2. vaspitno/obrazovna institucija je priznata javnim zakonom na Kosovu;

1.3. vaspitanje/obrazovanje se povezuje sa pozicijom zaposlenika i ne kvalifikuje zaposlenog za rad u nekoj drugoj profesiji; i

1.4. zaposleni ostaje u radnom odnosu sa poslodavcem najmanje dvadesetičetiri (24) meseca posle završetka kvalifikovanja vaspitnog obrazovanja za koji su troškovi plaćeni od poslodavca.

2. Troškovi obuke ( rashodi proizlazni od poslodavca da bi pružio potrebne elementarne sposobnosti za zaposlenika da bi izvršio određene ili potrebne obaveze, da bi pružio nove sposobnosti zaposleniku) koje su povezane sa radom, dozvoliće se potpuno u godini u kojoj su ti rashodi obuke započeli. Iznos tih rashoda neće prevazići 1, 000€ za zaposlenika u svakoj poreskoj periodi. Svaki rashod obuke započet u tom iznosu neće biti odobren u toj poreskoj periodi.

## **POGLAVLJE V**

### **NEODOBRENI RASHODI**

## **Član 30**

### **Neodobreni rashodi**

1. Ne dozvoljava se nikakvo sniženje za:

1.1. troškove sticanja zemljišta;

1.2. kazne, troškove i kamata koja se povezuje sa njima, za svaki prekršaj zakona ili upravnog postupka;

1.3. porez na uplaćene ili inkasirane prihode(ne uključuju porez držanih u izvore od zaposlenika);

1.4. porez na dodatnu vrednost za koji poreski obaveznik zahteva sniženje ili kreditiranje za umanjeni porez na osnovu zakonodavstva o porezu na dodatnu vrednost;

1.5. lične, životne ili porodične troškove;

1.6. bilo koji gubitak od prodaje ili razmene između bližih osoba; i

1.7. troškove za zabavu ili rekreaciju, dok su one proizišle u vezi poslovanja poreskog obaveznika za pružanje zabavnih ili rekreativnih aktivnosti;

1.8. nedokumentovani rashodi prema postavljenim zahtevima u podzakonski akt objavljenog od ministra, neće se dozvoliti.

2.U opštim prihodima nisu uključeni penzijski doprinosi i to:

2.1. penzijski doprinosi iznad maksimalnog iznosa dozvoljenog prema Zakonu o penzijama na Kosovu.

2.2. tretiranje rashoda koji mogu biti delimično osobni i delimično poslovni, ili koji mogu da podlezu dilemi dali su osobni ili poslovni, definisaće se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

## **POGLAVLJE VI KAPITALNI DOBITAK I GUBITAK**

### **Član 31 Prihodi od kapitalnih dobitaka**

1. Bruto prihodi od dobitaka u kapitalu podrazumeva dobitak koji poreski obaveznik realizuje preko prodaje ili neke druge forme isključenja kapitalne imovine, obuhvatajući nepokretnu imovinu ili vrednosne papire.

2. Iznos kapitalnog dobitka je pozitivna razlika između prodajne cene imovine i vrednosti kapitalne imovine, kako se određuje u stavu 5. ovog člana.

3. Prodajna cena kapitalne imovine je iznos svakog primljenog novca, plus svako drugo smatranje prihvatno za prodaju.

4. Ako su stranke u međusobnoj vezi, prodajna cena je niža nego otvorena cena tržišta, onda prodajna cena će biti pristupačna otvorenoj tržišnoj ceni na način kako se opisuje u podzakonski akt objavljen od strane Ministra.
5. Koštanje kapitalne imovine je iznos koji je poreski obaveznik uplatio za prisvajanje imovine, povišena za koštanje popravke i snižena od devalviranja i drugim troškovima koji se dozvoljavaju ovim zakonom.
6. Kapitalna dobit će biti prihvaćen kao poslovni prihod a kapitalni gubici kao poslovni gubitak, ako se drugačije ne predviđa ovim zakonom.
7. Kapitalna dobit i gubitak neće se prihvatiti za grupisane imovine( imovine u kategoriji 2. i kategoriji 3. dobijenih pre dana stupanja na snagu ovog zakona) navedene u stavu 8. člana 20. ovog zakona.
8. Kapitalni gubici tretiraju se kao gubici od koje poreski obaveznik pretrpi kroz prodaju ili na drugi način kapitalne imovine, obuhvatajući nekretnine i vrednosne papire.
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 gubitak podrazumeva gubitak koji poreski obaveznik pretrpi prilikom prodaje ili otuđivanja na drugi način kapitalne imovine, uključujući nepokretnosti i vrednosne papire. Odredbe člana 26 ovog zakona primenjivaće se opisane gubitke u ovom stavu.
11. Bruto prihodi od kapitalnog dobitka ne obuhvataju kapitalne dobitke realizovanih od prodaje imovine Trusta Penzionerske štednje Kosova ili nekog drugog penzijskog fonda definisanog Zakonom o penzijama na Kosovu.
12. Kapitalni dobitak neće biti prihvaćen u nedobrovoljnom transferu imovine do stepena odobrenog razmatranja transfera se sastoji bilo od istog karaktera imovine ili prirode, ili od novca koji je uloženi u imovinu istog karaktera ili prirode u periodu od dve (2) godine zamene.
13. Ako prodaja kapitalne imovine obuhvata sporazum sa otplatama koji traje više od poreske periode u kojoj je izvršena prodaja( svi primenljivi dokumenti su potpisani od svih stranaka i sporazum o prodaji je zakonski sprovodljiv) svaki dobitak treba da se amortizuje i treba se zasnivati na direktnu liniju o dugotrajnosti sporazuma sa otplatama i iznos dobiti koji se prepisuje periodi poreza mora da bude prijavljen kao u poreskoj deklaraciji kao prihod u toj poreskoj periodi. Ostale odredbe koje se odnose na prodaju sa otplatama će biti opisane u jednom podzakonskom aktu.
14. Kapitalni dobitak ne prihvata se u slučaju nenamerne razmene imovine ako je uplata uzeta iz razmene koja se sastoji o imovine karaktera ili iste prirode ili od novca koji su



uloženi u prirodnu imovinu ili istog karaktera, unutar dvo (2) mesečnog perioda zamenjivanja.

### **Član 32**

#### **Računovodstvena metoda trenutno gotovog novca**

1. Poreski obaveznici koji nisu angažovani u ekonomske aktivnosti računovodstveno će prijaviti prihode na bazi gotovog novca . Ti prihodi se izveštavaju u aktuelnoj godini ili su uzeti na konstruktivan način u obliku gotovog novca , da li je jednak sa njim ili sa drugom imovinom.

2. Angažovani poreski obaveznici u ekonomskim aktivnostima sa bruto prihodima od pethiljade (5,000) evra ili manje i poreski obaveznici sa godišnjim bruto prihodima od ekonomskih aktivnosti sa više od pethiljada (5,000) evra do, i uključujući pedesethiljada (50,000) evra, od kojih nije potrebno i nisu izabrali da vode poslovne knjige i evidencije, navedene u stavu 4. člana 33. ovog zakona, njihove razne komponente prihoda računovodstveno će prijaviti na osnovi gotovog novca ( prijavljeni prihodi kada su zapravo prihvaćeni i na konstruktivan način).

3. Poreski obaveznici angažovani u ekonomske aktivnosti sa bruto godišnjim prihodima više od pethiljada (5,000) evra, poreski obaveznik koji je dužan da vodi poslovne knjige e evidencije navedene u stavu 4. člana 33. ovog zakona, i poreskog obaveznika koji odaberu da vode knjige i evidencije kao i opšta i ograničena partnerstva i grupisanje lica, njihove razne komponente prihoda će računovodnim izveštajem na akrealnoj osnovi , osim onih tačaka dohodaka opisanih u članu 7.1 ovog zakona.

4. Poreski obaveznici opisani u stavu 3 ovog člana izverštavaće razne komponente rashoda računovodstveno, na akrealnoj osnovi , samo ako je predviđeno drugačije u stavu 3 član 15 ovog zakona.

## **POGLAVLJE VII KNJIGE I REGISTROVANJA**

### **Član 33**

#### **Zahtevi za knjige i registrovanja**

1. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti koje premašuju pedesethiljada (50.000) evra za poreski period, kao i ortakluci i grupe lica, održava knjige i registrovanja identifikovanih u članu.4. ovog clana

2. Poreski obaveznik sa bruto godišnjim prihodima od poslovne aktivnosti koji ima pedesethiljada (50.000) evra ili manje za poresku periodu može odabrati da pripremi knjige ili registrovanja identifikovanih u 4. ovog člana.

3. Poreski obaveznik koji odabere da vodi knjige i evidencije identifikovane u stavu 4 ovog člana za bilo koji poreski period, traži se da pripremi knjige i evidencije za poreski period u kome je izbor ( opcija) urađena plus najmanje tri ( 3) naredna poreska perioda kako je opisano u podzakonskom aktu donetog od strane ministra:

3.1. poreski obaveznik koji odabere opciju opisanu u stavu 3. ovog člana, dostaviće jedan pregled poreskoj administraciji do 1. marta poreskog perioda u kojem poreski obaveznik želi da napravi izbor ili taj izbor je napravljen. Pregled koji će biti podnet biće u propisanom formatu od strane poreske administracije. Kada je napravljen izbor, poreski obaveznik treba da nastavi da razradi finansijske preglede i da reguliše prihode i rashode registrovane u tim pregledima za taj poreski period u kojem je izbor napravljen, i najmanje za tri naredna poreska perioda kako je predviđeno u stavu 3 ovog zakona;

3.2. poreski obaveznik ima pravo da bira održavanje knjiga i evidencija kako je propisano u stavu 4 ovog zakona, treba podneti zahtev za donošenje rešenja objašnjenja u PAK, u skladu sa primenljivim odredbama zakona o Poreskoj administraciji i procedure, i da ima odobrenje od PAK-a pre održavanja knjiga i evidencija u skladu sa članom 34 zakona. Odobrenje treba da se uzme do 31 marta u godini za koju poreski obaveznik traži objašnjenivo rešenje.

4. Knjiga i evidencija zahtevani iz ovog člana vodiće se u skladu sa računovodstvenim standardima na Kosovu, kao što sledi:

4.1. knjigu prodaje u kojoj sve prodaje i vraćanja treba da se evidentiraju;

4.2. nabavna knjiga u kojoj sve nabavke i vraćanja treba da se evidentuju;

4.3. dnevnik o prijemu gotovine ( keš) i dnevnik plaćanja u gotovom novcu ( keš) odnose se na knjigu prodaje i nabavke.

4.4. kapitalni račun, ako je primenljivo, koji sadrži početni bilans, povećanje kapitala, troškovi koji će biti kapitalizovani, stopa amortizacije, iznos amortizacije, novca i zaključnog bilansa;

4.5. knjige i druge zapise, po potrebi da se obezbede tačni računi svih prihoda i rashoda tako da se utvdi tačno porez;

4.6. nezavisno od zahteva u stavu 1 ovog člana da partnerstva i grupe lica treba da vode knjige i registrajne opisane u Stavu 4 ovog člana, partnerstva i grupe lica sa godišnjim prometom od pedesethiljade (50.000) evra ili manje ne moraju da vode finansijske preglede ili preglede prihoda kako se traži Standardima Računovodstva Kosova. Medjutim, traži se da one vode knjige i registraciju opisane u podstavovima 4.1 do 4.5 i svaku drugu registraciju tražena radi tačnog utvrđivanja iznos dobita ili gubitaka, koja se dodeli podelenim partnerima.

4.7. sadržaj knjiga i evidencija zahtevanih u ovom stavu, svaka knjiga i evidencija je potrebna , uključujući i one održane u elektronskom obliku, biće definisani u podzakonski akt koji donosi ministar.

#### **Član 34**

##### **Zahtevi za knjige i popis za male biznise**

1. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od pedesethiljade (50.000) evra ili manje, koji neće da pripremi knjige ili registre zahtevne prema stavu 4. člana 33. treba da vodi minimalno sledeće knjige i evidencije:

1.1. prodajna knjiga u kojoj sve prodaje i povratke treba evidentirati;

1.2. nabavna knjiga u kojoj treba sve nabavke i povraci treba da se evidentiraju,

1.3. dnevnik prijemnica u gotovom novcu (keš) i dnevnik isplata gotovine odnosi se na prodaju koja se povezuju sa prodajnom knjigom i nabavnom knjigom,

1.4. sadržaj knjige i evidencija zahtevane ovog stava i svaka knjiga i evidencija je neophodna za male biznise uključujući i one održane u elektronskom obliku, biće definisani u podzakonski akt koji donosi ministar.

### **POGLAVLJE VIII MEDUNARODNE ODREDBE**

#### **Član 35**

##### **Stalna jedinica**

1. Stalna jedinica obuhvata:

1.1. svako mesto menadžmenta;

1.2. svaki ogranak;

1.3. svaku kancelariju;

1.4. svaku fabriku;

1.5. svaku radionicu;

1.6. svaki rudnik; i

1.7. svaki izvor nafte ili gasa, kamenjar ili neko drugo mesto korišćenja prirodnih izvora.

2. Stalna jedinica takođe obuhvata:

2.1. svako građevinsko mesto, montiranje ili projekat instaliranja, ili neku nadzornu aktivnost povezano sa ovim, ali samo ako izgradnja, projekat ili ova aktivnost traje više od stoosamdesetitri (183) dana. Kada mesto gradnje, projekat ili aktivnost traje više od stoosamdesetitri (183) dana, obuhvatajući i pripremne aktivnosti, mesto gradnje, projekat ili aktivnost smatra se da je bila ili je stvarana kao stalna jedinica od dana kada je započeo rad;

2.2. pružanje neke usluge, obuhvatajući usluge savetovanja, aliizostavljajući aktivnosti nadziranja predviđenim u stavu 2.1. ovog člana izvršenih na Kosovu od nerezidentnog lica preko zaposlenih ili drugog osoblja, ali samo ako se te aktivnosti nastave unutar Kosova, za jednu periodu ili periode svega devedeset (90) dana ili više unutar jedne dvanaestomesečne periode. Kada se aktivnosti nastavljaju unutar Kosova za jednu periodu ili više perioda svega devedeset (90) dana ili više tokom jedne dvanaestomesečne periode, aktivnosti se smatraju da su stvorile stalnu jedinicu od dana kada su započeli takve aktivnosti.

2.3. svako mesto gradnje korišćeno za potražnju prirodnih resursa unutar perio od svega stoosamdesetitri (183) dana ili više unutar bilo kojeg dvanaestomesečnog perioda. Kada se nastave aktivnosti nastave za jednu periodu ili periode svega stoosamdesetitri (183) dana ili više unutar dvanaestomesečne periode, aktivnosti se smatraju da su stvorili stalna preduzeća od dana kada su započele ove aktivnosti; i

2.4. svaka nepokretna imovina koja se nalazi na Kosovu i u posedništvu je od nerezidentnog lica.

3. Nazavisno od člana 34.1 ovog člana, kada lice, osim agenta sa nezavisnim statusom za koji se primenjuje stav 6. ovog člana, deluje na Kosovu u ime nerezidentnog lica, nerezidentno lice se smatra da ima stalnu jedinicu na Kosovu u vezi sa aktivnostima koje to lice preduzima za nerezidentno lice, ako to lice:

3.1. ima i obično deluje sa ovlašćenjem na Kosovu da bi zaključio ugovore u ime nerezidentnog lica, osim ako se aktivnosti tog lica ograničena u onim navedenim u stavu 6. ovog člana koje, ako deluju preko nekog određenog bizniskog mesta, neće uraditi ovo određeno biznijsko mesto stalnu jedinicu prema odredbama onog podčlana, ili kao

3.2. nema takvo ovlašćenje, ali obično drži magacin robe ili materijala na Kosovu od kojeg stalno raspodeluje robu ili materijale u ime poreskog obaveznika.

4. Nerezidentno lice koji pruža sigurnost, osim ponovne sigurnosti, smatraće se da ima stalnu jedinicu na Kosovu ako sakuplja prime na Kosovu ili osigurava rizike koji se događaju na Kosovu preko jednog lica, osim agenta sa nezavisnim statusom za koji se sprovodi u paragrafu 6 ovog člana.

5. Nezavisno od stavova 1. i 2. ovog člana “Stalna jedinica” smatra se da ne obuhvata:

5.1. korišćenje objekata samo sa ciljem očuvanja ili izlaganje robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom licu;

5.2. održavanje magacina robe i materijala koji pripadaju nerezidentnom licu samo sa ciljem čuvanja ili izlaganja;

5.3. održavanje magacina robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom licu samo za ciljeve razrade od drugog poreskog obaveznika;

5.4. održavanje jednog određenog mesta biznisa samo ca ciljem kupovine robe ili materijala ili prikupljanja informacija za nerezidentno lice;

5.5. održavanje jednog određenog mesta biznisa samo za ciljeve vršenja drugih aktivnosti pripremnog ili pomoćnog karaktera za nerezidentno lice; i

5.6. držanje jednog određenog mesta biznisa samo za kombinovanje neke aktivnosti predstavljene u podstavu 1 do 5 ovog stava, pod uslovom da opšta aktivnost određenog mesta biznisa koji rezultira iz ove kombinacije ima samo pripremni i pomoćni karakter.

6. Nerezidentno lice se na smatra da ima stalnu jedinicu na Kosovu samo što vrši poslovnu delatnost na Kosovu preko komisionara, opšteg agenta komisije, ili nekog drugog agenta sa nezavisnim statusom, sa uslovom da te osobe deluju prema uobičajnom toku njihovog biznisa. Iako, kada aktivnosti tog agenta se potpuno posvećuju ili gotovo potpuno u ime tog poreskog obaveznika, i stvaraju se ili inponiraju uslovi između poreskog obaveznika i agenta u njihovim komercijalnim i finansijskim odnosima koji su različiti od onih koji bi mogli da budu između nezavisnih poreskih obaveznika, on se na smatra agent sa nezavisnim statusom u značaju ovog podčlana.

7. Činjenica da nerezidentno lice kontroliše ili se kontrolira od jedne kompanije koja je rezidenta Kosova, ili vrše i biznis na Kosovu ( bilo preko stalnog preduzeća ili drugačije), ne smatra nijednu kompaniju kao stalnu jedinicu druge.

### **Član 36** **Cene transfera**

1. Cena koja se koristi u vezi transakcija sredstava ili ugovornih obaveza između povezanih lica smatra se cena transfera.

2. Cena koja se očekuje da se odobri u vezi transakcije imovine ili ugovornih obaveza između stranaka koji su radili prema dominiranju tržišta treba se smatrati otvorena vrednost tržišta.
3. Otvorena vrednost tržišta određuje se prema metodi uspoređivanja nekontroliranih cena i u slučajevima kada se ne može koristiti koristi se metoda cena preprodaje ili metoda koštanja-plus. ili neku drugu metodu kao što je definisano podzakonskim aktom
4. Razlika između otvorene cene tržišta i cene transfera obuhvata se u oporezovane prihode.
5. Ministar će objaviti podzakonski akt za sprovođenje ovog zakona.

### **Član 37** **Izbegavanje duplih poreza**

1. Rezidentni poreski obaveznik na Kosovu koji profitira prihode od ekonomskih aktivnosti van Kosova i koji plaća porez u drugim državama prema ovom Zakonu, odobrava mu se jedan poreski kredit za porez na prihode plaćen u drugoj državi, pripisuju generisanim prihodima iz druge države.
2. Poresko kreditiranje odobreno u stavi 1. ovog člana je ograničeno u iznosu stranog poreza plaćenog u profitirane prihode van Kosova, i ne prekoračuje iznos oblikativnog poreza na Kosovu u tim prihodima. Za toliko se porez u tim prihodima prekoračuje uplaćeni strani porez, višak iznosa treba da se obuhvati u računu obaveznog poreza na Kosovu.
3. Svaki sprovodni međunarodni sporazum negociran od ministra o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zameniće odredbe ovog člana kada se one odnose na stranke sa međunarodnim ugovorom.

## **POGLAVLJE IX** **ODREDBE DRŽANJA U IZVORU**

### **Član 38** **Zadržavanje poreza na plate**

1. Svaki poslodavac biće odgovoran da drži u izvoru porez za oporezivane plate, plaćene njihovim zaposlenicima tokom svake periode platne liste za koje su plate plaćene.
2. Jedan poslodavac, koji je glavni poslodavac jednog zaposlenika, držaće jedan iznos za potrebnu periodu platnih spiskova, u skladu sa članom 6 ovog zakona. Namenjeni porez za određeni mesec smanjiće se za iznos održan u izvoru od glavnog poslodavca za prethodni mesec u godini.

3. Poslodavac, koji nije glavni poslodavac zaposlenika, držaće u izvoru jedan isti iznos sa deset posto (10% ) plate za svaku poresku periodu.
4. Plaćene penzije od, ili u interes Trust Penzijske Štednje Kosova, ili od nekog ovlašćenog dodatnog fonda penzija o plaćenim penzijskim doprinosima regulisan sa zakonodavstvom o penzijskim doprinosima, podlećće držanja poreza na izvor od uplatnika takvih penzija u predviđenim stepenima u članu 6 ovog zakona.
5. Svaki poslodavac ili lice od kojeg se zahteva da zadrži u izvoru prema stavu 4 ovog člana predaje pregled poreza držanog u izvoru i transferira iznos držanog poreza na izvoru u određenom računu od Poreske Administracije u jednu licenciranu banku od CBK unutar petnaest(15) dana nakon poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom objavljen od strane Ministra.
6. Svaki poslodavac ili lice od kojeg se zahteva da zadrži u izvoru prema stavu 4 ovog člana koji uplaćuje plate tokom poreske periode dostaviće Poreskoj Administraciji do 31.januara naredne godine poreske periode jedan jednak godišnji pregled uplate poreza sa informacijama oko uplaćenih plata i poreza držanih u izvoru i transferiran , u vezi sa svakim zaposlenikom u skladu sa formom i procedurama navedenim u podzakonskom aktu objavljenih od strane Ministra.
7. Svaki poslodavac ili lice od kojeg se zahteva da sadrži u izvoru prema stavu 4 ovog člana do 1 marta naredne godine za poreski period, obezbediće svakom zaposlenom od kojeg se porez na plate zadržao u izvoru, sertifikat poreza držanog u izvoru navedenog u podzakonskom aktu donetog od strane Ministra.

### **Član 39**

#### **Držani porez u izvoru u interesu i vlasnička prava**

1. Svako lično preduzeće, entitet, javni autoritet, partnerstvo ili grupa lica, banka ili neka druga finansijska institucija koja plaća interes ili prava vlasništva, osim interesa koji je oslobođen prema ovom zakonu, rezidentnim ili nerezidentnim licima, zadržaćće u izvoru porez od deset od sto (10 %) u vremenu uplate ili kreditiranja.
2. Nezavisno od stava 1 ovog člana zajmovi dati od finansijskih institucija licenciranih od CBK za njihove klijente neće podleći zadržavanju na izvoru.
3. Svako lično preduzeće, entitet, javni autoritet, partnerstvo ili grupa lica, banka ili neka druga finansijska institucija , predaje jedan poreski pregled poreza zadržanog u izvoru i transferira iznos poreza držanog u izvoru u račun određen od Poreske Administracije u jednu licenciranu banku od CBK , unutar petnaest (15) dana nakon poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom odobrenog od strane ministra.
4. Svako lično preduzeće, entitet, javni autoritet, partnerstvo ili grupa lica, banka ili neka druga finansijska institucija koja plaća interes ili prava imovine tokom jedne poreske periode, sa zahtevom primaoca daće sertifikat za držanje u izvoru poreza do 1. marta

naredne godine poreske periode, u formi specificiranoj u podzakonski akt objavljenog od strane Ministra.

5. Svako lično preduzeće, entitet, javni autoritet, partnerstvo, banka ili druga finansijska institucija koja zadržava u izvor porez prema ovom članu u toku poreske periode dostaviće u Poreskoj administraciji godišnji pregled izjednačenja u formi i specifičnom formatu od Poreske administracije ne dalje od 1. marta ove godine, za narednu poresku godinu. Svako lično poslovno preduzeće, entite, javni autoritet, banka ili druga finansijska institucija treba da obuhvata jednu kopiju svih sertifikata držanja u izvor, koji se zahtevaju u stavu četiri ovog člana, sa finansijskim pregledom izjednačenja dostavljenog u poreskoj administraciji.

#### **Član 40**

##### **Zadržani porez u izvoru na dobitke od lutrije**

1. Svaki organizator lutrije, držaće u izvor porez u istom iznosu sa deset od sto (10%) u svakoj uplati za dobitnike.

2. Podležući odredbama stava 2 član 49 ovog zakona svaki organizator igara na sreću zadržaće na izvor porez iznos jednak sa 10 od sto (10%) od svake uplate za dobitak.

3. Svaki organizator lutrije, tokom poreskog perioda, sa zahtevom dobitnika, predaće jedan sertifikat za držanje u izvor iznosa poreza do 1. marta naredne godine poreske periode u formi specificiranog u podzakonskom aktu objavljenog od strane ministra.

#### **Član 41**

##### **Držanje u izvoru u određenim uplatama za nerezidente**

1. 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 uplaćeno direktno ili indirektno, dok se bruto nadoknada od tih aktivnosti premašuje hiljadu (1,000)€ u jednoj poreskoj periodi.

2. Prihodi, osim u opisanim prihodima u stavu 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, i plaćena bruto nadoknada za nerezidente je više od pet hiljada (5.000)€ za jednu poresku periodu.

3. Nezavisno od drugih odredbi u ovom zakonu, iznos držanja izvora prema stavovima 1. i 2. ovog člana biće pet od sto (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 48 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 specificiranoj sa podzakonskim aktom objavljenog od strane ministra.

6. Svaki poreski obaveznik koji deži porez u izvor prema ovom članu tokom poreske periode dostaviće poreskoj administraciji godišnji pregled izjednačenja u formi i formatu specificiranog od poreske administracije ne dalje od 1 marta sledeće godine poreske periode. Svaki poreski obaveznik treba da obuhvati kopiju svih sertifikata držanja u izvor, koji se zahtevaju u stavu pet ovog člana, sa godišnjim pregledom izjednačavanja dostavljeno poreskoj administraciji.

7. Ministar će objaviti podzakonski akt koji će specificirati ona lica ili entitete koji će se smatrati “uplatioci” prema ovom članu i svih aktivnosti zahtevanih za sprovođenje ovog člana..

## **POGLAVLJE X ORTAKLUCI I GRUPISANJE LICA**

### **Član 42 Ortakluci i grupisanje lica**

1. Svaki ortakluk i grupisanje lica koji uzima ili inkasira bruto prihode u skladu sa odredbama ovog zakona, za ciljeve poreza u prihodima, dostaviće godišnju poresku izjavu za prihode, u ili pre 1. marta tekuće godine za poreski period ali neće vršiti obaveznu uplatu o porezu na prihode.

2. Poreska izjava će se izvršiti u opisanoj formi od Poreske Administracije Kosova i obuhvatiće , između ostalog, bruto prihode iz svih izvora, odobrena sniženja, oporezovani prihodi i odvojeni deo svakog ortaka ili člana, i zajedno sa njihovim fiskalnim brojem Kosova i njihove tačne adrese.Svaki ortak ili član grupe izvestiće odvojeni deo oporezovanih prihoda u njihovoj individualnoj poreskoj izjavi prihoda dostavljene u skladu sa članom 48. ovog zakona.

3. Ortakluci ili grupisanje lica , takođe će dostaviti tromesečne uplate, avans prema stavu 2.2. člana 43. i uplatiće obligativni iznos za svakog ortaka ili svakog člana grupe u ime svakog ortaka ili člana, upotrebljujući fiskalni broj svakog ortaka ili člana.

4. Ortakluci i grupisanje lica, kao i ortaci ortakluka i članovi grupe, treba da drže knjige i registre u skladu sa stavom 4. člana 33. ovog zakona, i treba da uplate poreze u obligativne prihode u skladu sa stavom 2.2. člana 43. ovog zakona.

5. Ortakluk i grupisanje lica zahteva se da drže izvor prihoda i penzijske doprinose od plata zaposlenika ortakluka ili grupe lica i da izvrši uplatu u skladu sa zahtevima ovog zakona.

6. Ortakluk ili grupisanje lica je odgovorno za dostavu izjava i vršenje uplate svih poreza za koje je ortakluk ili grupa lica obavezna, osim za poreze na prihode koji će se izjaviti u skladu sa stavovima 1. i 2. ovog člana.

7. Ortakluk ili grupisanje lica dostaviće sve izjave i preglede upotrebljujući fiskalni broj određen od Poreske administracije.

8. Svaki ortakluk ili grupisana lica odrediće jednog od opšteg ortaka ili jednog od lica koji pripada grupi, kao njihovog predstavnika. Ovaj predstavnik na osnovu pismenog ovlašćenja dat od svih ortaka ili lica koja pripadaju grupi , delovaće u njihovo ime i za njihov interes i da budu ovlašćeni da ispuni sve poreske obavez, obuhvatajući uplatu obaveza, kako su definisane zakonom. Iako, određivanje jednog predstavnika neće osloboditi ortake ili individualne članove od njihove obaveze od dugove ortakluka ili grupe u skladu sa njihovim delom ortakluka ili članstva, ako ortakluk ne uspe u ispunjavanju očekivanja ortakluka.

## **POGLAVLJE XI UPLATE, KREDITIRANJA I IZJAVE**

### **Član 43 Uplate poreza za ekonomsku delatnost**

1. Svaki poreski obaveznik koji realizuje prihode od ekonomske delatnosti plaća porez svakih tri meseca u računu određenog od Poreske Administracije u jednoj licenciranoj banci od CBK ne dalje od petnaest (15) dana nakon svakog završetka kalendarskog tromesečja( 15. aprila, 15. jula , 15. oktobra, 15. januara).

2. Iznos za svaku poresku tromesečnu uplatu prema stavu 1 ovog člana je kao u nastavku:

2.1. poreski obaveznik sa bruto prihodima od ekonomskih delatnosti do pedesethiljade (50.000) evra od kojih se ne zahteva i koje ne žele da vode spomenute knjige i evidencije navedene u stavu 4 član 33 ovog zakona;

2.1.1. tri od sto (3%) bruto prihoda od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih ekonomskih delatnosti svakog tromesečja, ali me manje od 37.5 evra za tromesečje;

2.1.2 pet od sto (5%) bruto prihoda od usluga, profesionalnih delatnosti, zanata, zabave i slično svakog tromesečja. ali me manje od 37.5 euro za tromesečje .

2.1.3. ako poreski obaveznik opisan u stavu 2.1 ovog člana nema prihode u tromesečnom periodu , ne obavezuje se uplata , ali poreski obaveznik treba da dostavi izjavu ovog tromesečja za period kada nema poresku obavezu;

2.2. poreski obaveznici sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti koji premašuju pedesethiljade (50.000) evra, poreskom obavezniku kojem se zahteva ili izabere kao što je predviđeno u stavu 3. člana 33, da vode knjige ili evidencije navedene u stavu 4. člana 33. treba da plate avans:

2.2.1. jednu četvrtinu (1/4) opšte poreske obaveze za aktuelni poreski period oslanjajući se na predviđene oporezovane prihode, umanjene od svakog iznosa zadržanog poreza u izvoru u skladu sa članom 39. ovog zakona i člana 30. Zakona o porezu na prihode korporacija; ili

2.2.2. Za drugu poresku periodu i one naredne , za koje poreski obaveznik vrši uplatu prema ovom stavu, jednu četvrtinu (1/4) ili više od sto odsto (110%) opšte poreske obaveze koja prethodi aktuelnoj poreskoj periodi, snižene od svakog iznosa poreza držanog u izvor u skladu sa članom 39. ovog zakona i člana 30. Zakona o porezu na prihode korporacija;

2.2.3. poreski obaveznik koji ima bruto promet više od pedesethiljade (50.000) € u bilo kojoj godini će biti u obavezi o prihodima i vrši isplate u skladu sa stavom 2.2. ovog člana za poreski period u kojem bruto promet premašuje pedesethiljade (50.000) evra i, najmanje, tri naredne poreske periode. Ako posle tog vremena godišnji bruto prihodi poreskog obaveznika je pao ispod praga od pedesethiljade (50.000) € i poreski obaveznik želi da se vrati u izveštavanju prihoda i vrši isplate u skladu sa podzakonskim stavom 2.1 ovog člana, poreski obaveznik mora da podnese zahtev za PAK za odluku u skladu sa članom 10. Zakona o Poreskoj administraciji i procedure pre 1. marta godine u kojoj je zatražena promena.

3. Ako se akontacija ne izvrši na vreme, ili u iznosu koji je manji nego koliko se traži, Poreska administracija može da izrekne kaznu u iznosu jednak kamatne stope na snazi u vreme kada akontacija je obavezna da se uradi. Neće biti nijedan drugi dodatak za porez, za naplate akontacije sa kašnjenjem ili nedovoljne. Ako su isplate kvartane rate na ili pre određenog datuma, a ako su napravili konačne isplate kao što se zahteva u stavu 4. član 38. ne primenjuje sankcije za nedovoljno plaćanje ako:

3.1. razmena između iznosa koji se potražuje u svakoj tromesečnoj rati i plaćenog iznosa za svaku ratu ne prekorači deset posto (10%) potrebnog iznosa; ili

3.2. nakon prve poreske periode poreskog obaveznika, uplaćeni iznos je u svakoj rati minimum deset posto (10%) viša od jedne četvrtine ( $\frac{1}{4}$ ) obaveznog poreza u poreskoj izjavi poreske obligacije.

3.2.1. ako poreska administracija vrši reviziju neke godine i čini prilagođavanje poreza te godine za više od 20%, oslobađanje od kazne propisane u stavu 8.2 ne primenjuje se na zhteve za plaćanje unapred za naredni poreski period.

3.3. Za prvi poreski period u kojem je poreski obaveznik bio na poslu (poreski period u kojem poreski obaveznik je zatražio fiskalni broj, ili ako poreski obaveznik obavlja posao pre tog vremena, poreskom periodu u kojem je počeo ekonomsku aktivnost) neće slediti kazna ako, uključujući i četvrti kvartal koji se očekuje 15. januara, poreski obaveznik je uplatio avans jednak sa najmanje devedeset od sto (90%) konačne poreske obaveze za taj poreski period.

3.4. poreski obaveznik koji je imao gubitke u deklaraciji poreza na dohodak u prošloj godini, nema pravo da koristi odredbe podstava 2.2.2 ovog člana u akontaciji za tekuću godinu. Taj poreski obaveznik mora da uplati unapred u skladu sa odredbama podstava 2.2.1 ovog člana;

3.5. kazna će slediti na osnovu ovog člana, primenjivaće se samo u iznosu podplaćenosti od datuma opisanog u stavu 3. ovog člana, da bi konačno regulisao za poreski period, ili, ako je ranije na dan uplate akontacije koji poreski obaveznik uključuje iznos dovoljan za plaćanje unapred za kvartalne isplate plus pretplaćeni iznos.

## **Član 44**

### **Plaćanje poreza na kiriju**

1. Poreski obaveznik pomenut u članu 27. ovog zakona, koji prima prihode i od kirije, osim onih poreskih obaveznika, aktivnost kojih je data pod kiriju pokretne i nepokretne imovine, plaća svakog tromesečja godišnje porez u račun određen od Poreske Administracije u finansijskoj banci ili autoritetu licenciranom od strane Platnog i bankarskog autoriteta Kosova najkasnije petnaest (15) dana od dana završetka svakog kalendarskog tromesečja (15. april, 15. juli, 15. oktobar, 15. januar)

2. Iznos svake tromesečne uplate, prema stavi 1. ovog člana je deset od sto (10%) oporezovanih rashoda primljenih od kirija (bruto prihodi od kirije minus deset od sto (10%) umanjena predviđenog članom 27. ovog zakona) u kalendarskom tromesečju koji je odmah pre datuma uplate, sniženo za svaki iznos novca zadržanog tokom ovog tromesečja, u članu sa stavom 2. člana 29. Zakona o porezu na prihode korporacija.

#### **Član 45**

##### **Plaćanje poreza na neopipljivu imovinu**

1. Svaki poreski obaveznik, koji prima prihode od neopipljive imovine i vrši tromesečne uplate poreza u račun određen od Poreske administracije u banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od CBK, ne kasnije od petnaest (15) dana nakon završetka svakog kalendarskog tromesečja, (15. aprila, 15. jula, 15. oktobra i 15. januara).

2. Iznos svake tromesečne uplate prema stavu 1. ovog člana je deset od sto (10%) oporezovanih prihoda od neopipljive imovine realizovanih u kalendarskom tromesečju odmah pre datuma uplate, umanjena od svakog iznosa zadržanog na izvoru iz imovinskog prava u skladu sa članom 39. ovog zakona.

#### **Član 46**

##### **Uplate od poreza za druge oporezovane prihode, obuhvatajući kapitalne dobitke**

1. Svaki poreski obaveznik koji prima oporezovane prihode od kapitalnih dobitaka ili od bilo kojeg izvora, koji se ne upisuju u navedenim članovima 38. do 43, plaća porez 31. marta ili pre 31. marta naredne godine poreske periode, u skladu sa odredbama predstavljenih u članu 48. ovog zakona.

2. Poreski obaveznici koji primaju poklone oporezovane prema članu 14 ovog zakona, moraju da vrše avans uplatu od deset od sto (10%) od iznosa poklona koji premašuje pedesethiljade (5,000)€ do poslednjeg dana u mesecu nakon tromesečja u kojim je dobijen poklon.

#### **Član 47**

##### **Kreditiranje po prema porezu**

1. Poreski obaveznik može da kreditira prema iznosu obaveznog poreza shodno ovom Zakonu za oporezovanu godinu, kao u nastavku:

1.1. zadržani iznosi tokom iste poreske periode prema pdredbama ovog zakona, i stava 2. člana 30. Zakona o porezu na prihode korporacija;

1.2. uplate poreza prema članovima 42, 43, 44, 45 ili 46 ovog zakona;

1.3. porezi na isplaćene prihode u bilo kojoj stranoj zemlji, kako se pepisuje u članu 37 ovog zakona, ako su prihodi za koje se plaća strani porez podležu

porezu prema ovom Zakonu. Iznos kredita stranog poreza ograničuje se u iznosu poreza koji će se platiti za takve prihode prema ovom Zakonu.

## **Član 48**

### **Poreske izjave i uplate**

1. Osim slučaja kada se primenjuje stav 2 ovog člana svi poreski obaveznici treba da pripreme i podnesu godišnju poresku izjavu 31 marta ili pre 31 marta naredne godine poreskog perioda. Izjava se vrši sa predviđenim formularima od Poreske Administracije i obuhvata, između ostalog, bruto prihode, iz svih izvora, odobreni odbit, oporezovane prihode primenljiva kreditiranja i porez da se plati u skladu sa članom 6 ovog zakona.

2. Poreski obaveznici koji primaju ili inkasiraju prihode od samo jednog izvora navedenog u nastavku, ne zahteva se da prilože godišnju izjavu:

2.1. plate;

2.2. ekonomske aktivnosti za koje se plaća porez prema stavu 2.1. član 43 ovog zakona;

2.3. zakup, kada se vrši puna uplata prema članu 44. ovog zakona.

2.4. kamata;

2.5. dobitak na lutriji i shodno članu 49, igre na sreću;

2.6. prihodi od nematerijalne imovine;

2.7. prihodi od poklona.

3. Poreski obaveznici koji prihvataju ili im se sakupe prihodi samo od izvora predviđenih u stavu 2. ovog člana, mogu da izaberu da pripreme ili dostave godišnju izjavu 31 marta ili pre 31 marta godine naredne poreske periode. Izjave se vrše sa formularima predviđenim od Poreske Administracije i obuhvata, između ostalog, bruto prihode od svih izvora, odobrena sniženja, oporezovani prihodi i porez da bi se platio u skladu sa članom 5. ovog zakona.

4. Svaki poreski obaveznik koji odluči da podnese godišnju deklaraciju prema ovom članu bit će u skladu sa navedenim zahtevima u stavu 3. član 33 ovog zakona da se promeni ili izvrši izbor (opcija). Poreski obaveznik zahteva se da dostavi godišnje deklaracije godine u kojoj je izvršen izbor plus tri naredna poreska perioda.

5. Poreski obaveznik od kojih se zahteva da dostave godišnju poresku izjavu, zajedno sa tom izjavom dostavljaju završni iznos poreza koji treba da se uplati. Završni iznos poreza koji treba da se uplati je razlika između opšteg neplaćenog poreza za poresku periodu određenu u skladu sa ovim Zakonom i opšteg iznosa kredita u porezu prema članu 47. ovog zakona.

6. Ako je opšti iznos kredita u porezu, u skladu sa članom 47. ovog zakona, prekoračuje opšti iznos poreza neplaćenog za poresku periodu, poreski obaveznik ima pravo u rembursiranju dodatnog uplaćenog poreza.

7. Mesto za podnošenje poreske izjave, ponovno dostavljenog poreza i zahtev rembursiranja određuje se podzakonskim aktom donošenog od strane ministra.

## **Član 49**

### **Prigovori i privremene i prelazne mere**

1. Svako lice nezadovoljno odlukom Poreske administracije Kosova koja je doneta prema odredbama ovog zakona može da podnese žalbu Odeljenju za žalbe pri Poreskoj administraciji i to:

1.1. poreski obaveznik koji se ne slaže sa rešenjem departmana za žalbe može da podnese žalbu Nezavisnom bordu za razmatranje;

1.2. žalba ne obustavlja izvršenje rešenja Poreske administracije Kosova;

1.3. ako poreski obaveznik nije zadovoljan rešenjem Nezavisnog borda za razmatranje, može podneti tužbu nadležnom sudu.

2. Odredbe koje se odnose na igre na sreću u podstvu 1.8 član 7 , podstav 1.13 član 8, član 40, i podstav 2.5 član 48 postat će zastareli i zameniće se odredbama u zakonu o Igrama na sreću i lutrija ( ili slične zakoni u vezi regulisanja i oprezivanje igara na sreću i lutrije )u vezi sa fiksnim kvotama sa danom stupanja na snagu

3. U skladu sa Zakonom o PDV, poreski obaveznik mora da bude registrovan u PDV kada dostigne 50,000€ bruto promet u periodu od 12 uzastopnih meseci. Zakon o PDV sadrži odredbe prema kojima registracija može da promeni granice uz saglasnost Skupštine. Ako se prag PDV-a poveća ili smanjuje , prag za utvrđivanje obaveze poreza na lični dohodak osnovano na procene prihoda i rashoda ( godišnji promet je trenutno 50,000€) će se povećati ili smanjiti u skladu sa njim:

3.1. povećanje ili smanjenje praga za određivanje obaveze poreza na lični dohodak će se odraziti u važećim odredbama člana 7, 10, 15, 32, 33, 34 i 43 ovog zakona;

3.2. svako povećanje ili smanjenje praga poreza na dohodak će važiti za poreski period koji počinje 1. januara naredne godine koja menja prag PDV i svakog drugog narednog perioda od tada. Ako je povećanje praga PDV efektivno od 1 januara poreskog perioda, promena praga poreza na lični dohodak će biti efektivan počevši od 1. januara istog poreskog perioda,

3.3. Po usvajanju povećanja ili smanjenja praga od strane Skupštine, ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje promene izmenjenog nivoa , koji će

odražavati promene koje se zahtevaju u članovima 7, 10, 15, 32, 33, 34 i 43 ovog zakona.

**Član 50**  
**Sprovođenje**

Za sprovođenje ovog zakona ministar donosi podzakonska akta predviđena ovim zakonom.

**Član 51**  
**Primenjivi zakon**

Ovaj zakon stavlja van snage Zakon br. 03/L- 115 od 18. decembra, 2008, kao i svaku odredbu koja je u suprotnosti sa ovim zakonom.

**Član 52**  
**Stupanje na snagu**

Ovaj zakon stupa na snagu petnaest (15) dana od dana objavljivanja u Službenom listu Republike Kosovo, a primeniće se od 1. januara 2010.godine.

**Zakon br. 03/ L-161**  
**29. decembra 2009.god.**

**Predsednik Skupštine Republike Kosovo**

---

**Jakup KRASNIQI**