



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**

*Qeveria-Vlada-Government*

*Ministria e Ekonomisë dhe Financave - Ministarstvo Privrede i Finansija -*  
*Ministry of Economy and Finance*

---

**Administrata Tatimore e Kosoves - Poreska Administracija Kosova - Tax**  
**Administration of Kosovo**

**ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO BR. 09 / 2010**  
**O SPROVODJENJU ZAKONA BR. 03/L-161, O POREZU NA LIČNA**  
**PRIMANJA**

**Ministarstvo za Privredu i Finansije**

Po članu 50 Zakona br 03/L-161, "Za Porez na Lična Pimanja", Ministar  
Ministarstva za Privredu i Finansija,

donosi:

**ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO**  
**O SPROVODJENJU ZAKONA BR 03/L-161, O POREZU NA LIČNA**  
**PRIMANJA**

**Član 1**  
**Namena i Delokrug**

Cilj ovog administrativnog uputstva je uspostavljanje procedura i uslova za primenu  
odredbe Zakona br. 03/L-161, "o Porezu na Lična Primanja"(u daljem tekstu: Zakon).

**Član 2**  
**Definicije**

1. Odeljak 1,5 člana 2. Zakona definiše "**Radnik**" kao fizičko lice koji obavlja posao  
za platu pod upravom i kontrolom *poslodavca*. Osoba koja ne može biti zaposlen , ali

na drugi način, kao "direktor", "zvaničnici", "parlament", "ministar", "radnik" itd., da li će smatra zaposlen, ako je zadovoljen najmanje dve četiri od sledećih uslova:

- 1.1 kada zaposleni nije u opasnosti za primanje uplate
- 1.2 kada zaposleni ne treba da investira u sredstva za rad, alata i opreme
- 1.3 kada zaposleni ne određuje vreme i mesto rada, i
- 1.4 kao opše pravilo zaposleni ne radi za više od jednog poslodavca.

2. Odeljak 08.01 člana 2. Zakona definiše "**Glavni Poslodavac**" kao "*poslodavac zaposlenog u takvom trenutku i na način propisan podzakonskim aktom koji donosi ministar.*"

2.1. Svaki zaposleni, bez obzira da li radi za jedan ili više poslodavaca, imenuje glavnog poslodavac. Zaposleni koji su prethodno dali svoje glavne poslodavce i koje ne žele da promene svoje osnovne poslodavce, nisu potrebne da preduzmu dodatne akcije.

2.2 Zaposleni počinju raditi kako bi se utvrdilo glavni poslodavac u roku od 15 dana od dana zaposlenja tako što ćete popuniti formular i podnošenjem obrasca o određivanju glavnog poslodavca (u formatu određenom od strane Poreske Administracije Kosova). Zaposleni koji menja glavnog poslodavca mora imenovati novog glavnog poslodavca u roku od 15 dana od promene, popunjavanjem i podnošenjem novog oblika na glavnoj poslodavca u određivanju Poreske Administracije Kosova.

3. Odjeljak 21,1 člana 2. Zakona definiše "stanovnik" kao osoba koja ima primarno prebivališta na Kosovu, ili je fizički prisutan na Kosovu 183 dana ili duže u bilo kom periodu od dvanaest meseci, ili entitet, lični osobni poslovni poduhvat, partnerstvo ili udruženje osoba osnovana na Kosovu ili njezino mjesto stvarnog poslovanja na Kosovu".

3.1 U odnosu na pojedince:

3.1.1 Primena 183 dana označava ukupan broj dana fizička prisutnost na Kosovu, sa ili bez prekida. Ako deo dana je proveo na Kosovu treba računati kao ceo dan proveo na Kosovu.

3.1.2 Izraz "**Mesto Prebivališta**" *pojedince* označava mesto gdje obitelj živi pojedinačno, koji su povezani s glavnim interesima pojedinačnih života i slično. Osim utvrđivanja prebivališta (boravišta) treba smatrati glavnim dužinu vremena provedenog i prirodu vremena provedeno.

3.2. U odnosu na lica:

3.2.1 Zahtev da se "**Podesiti**" na Kosovu znači da li je entiteta organizacija poslovanja, neprofitna organizacija ili telo državne vlasti, itd., je osnovan zakonom na Kosovu i registrovan od strane relevantnih nadležnih organa na Kosovu.

3.2.2 Termin "**Mesto Stvarne Uprave**" označava mjesto na kojem vas zadovoljiti većinu izvršnih direktora i voditi poslovanje svakodnevnom radu. To ne znači entitet.

### **Član 3** **Bruto Dobit**

1. Stavka 1. člana 7. Zakona predviđa da bruto prihod znači sve prihode stvarno dobili na konstruktivan od strane različitih izvora. U vezi sa sledećim izvorima, reč "*prihvatnu činjenicu i tako na konstruktivan*" znači sedeće:

1.1 Plate. Obično su plate plaćene jednom, dvaput ili više puta u mesec dana, iako usluge zapošljavanja obavljaju na dnevnoj bazi. Prihodi od plata biču uključeni u bruto prihod poreskog perioda u kojem plate plaćaju poslodavci i private zaposleni i rashodi biču potrebno od strane poslodavca kao odbitak u istom poreskom periodu. Isti princip važi i za obveze za porez po odbitku na izvoru na plate - ta obveza nastaje samo ako se isplaćuju plate stvarno, a ne kad se obračunava obveza poreskog obveznika na plate u knjigama poreskog obveznika. Svaki deo "plate", koji se ne plaća u gotovini, trebalo bi da budu uključeni u bruto dohotka poreskom periodurazdoblja u kojem je dobio ovu komponentu.

Primer:

Poslodavac zapošljava osobu tokom meseca april-juni 2010. Poslodavac plaća zaposlenima plate u aprilu i maju 2010 a prerez na izvoru tih plata plaćene u junu 2010 (pre roka 15. juna). Zbog problema cirkulacije novca kasne plate zaposlenika. Plate nisu plaćene od maja do aktombara 2010 i porez na izvoru na te plate plaćene u novembaru 2010 (pre 15. novembra). Plate Juna nisu plaćene do januara 2011, a porez na izvoru ne plaća do 15. marta 2011. Porezne posledice su:

1. osoblje uključuje plate aprila i maja u bruto prihod 2010, a plata juna su u bruto prihoda 2011, kada je stvarno primili plate;

2. poslodavac dobija porezne olakšice za platee za april i maj i plaćanje poreza na izvoru u 2010, ali umanjenja za plate juna, a svoje poreze na izvoru nije dozvoljeno do poreske godine 2011, godine u koji su isplaćene plate i porez ;
3. poslodavac je dužan ispuniti obrasce za porez mjesečno samo ako zaposleni plati (maj 2010, oktobar 2010 i januar 2011);
4. interes i kazne neće se primeniti u odnosu na porez na plate uskraćeneo od aprila i maja (mada plate nisu plaćene od juna-oktombara, taksa nije plaćena do novembra, jer se oslanja na porezne obveze, kada plate stvarno plaćena);
5. kamata i kazni na zakašnjene plaćanja primene će se samo u platama juna - jer su plate plaćene januaru 2011, porez na izvoru se plaća na te plate do 15. februara 2011, ali nije plaćena 15 februara 2011. Međutim, kamate i kazne će se primenjivati samo u periodu od 15. februara do 15. marta 2011 i ne vraćaju natrag u junu 2010, kada su plate zaradili, u julu 2010, kada zaposleni obično trebalo da se plati ili u avgustu 2010, kada porez na izvoru na ovim platama trebali biti plaćeni normalno).

1.2 *Iznajmljivane*. Dohodak od iznajmljivanja nepokretne i pokretne imovine po pravilu mora biti prijavljen u poreskom periodu u kojem su prihodi dobili od najma, bez obzira na koji pripada plaćanje stanarine. Međutim, u skladu sa stavkom 2. članka 11. Zakona, porezni obveznici koji su vođenje poslovanja iznajmljivanja pokretne ili nepokretne imovine moraju osloniti na svoje prihode od zakupnina na osnovu toga prihoda od prevredne djelatnosti.

#### Primjer 1:

Porezni obveznik ima dve stambene imovine, od kojih jedan živi, a drugi koji iznajmljuje. On / ona opterećuje stanara s dve godine stanarine unapred. Iako najam obuhvata više od godinu dana, obveznik je dužan uključiti cijeli bruto prihod svoju poreznog perioda za koji je primio iznajmljivanje. U smislu smanjenja troškova zakupa ako je porezni obveznik odluči da se ne vodi evidenciju iz članka 27. Zakona, on / ona može odbiti 10% od ukupne cene najma dobili, ali ako ona / on je zadržao zapise za svrhu istraživanja stvarni troškovi bi bili u mogućnosti da se oduzmu samo trošak najma vezanih za svaku poreznu godinu kao što su rođeni.

#### Primjer 2:

Poreski obveznik B ima veliki broj sredstava, a vreme prolazi svoj rad u održavanju tih sredstava. Porezni obveznik prima najam podleže porezu, najam, kada će biti primljena. Obveznik B obavlja privredne aktivnosti i najma dužan je račun za porez na zakup u svoj ugovor u skladu s člankom 32. Zakona - na primjer, gdje je poreski obveznik prima najam prihod više od 50.000 €, Obveznik je dužan da računa na svoje prihode od zakupnina na akrealnoj osnovi.

Napomena: U oba primera 1 i 2 za razliku od oporezivanja plata, vreme kada stanodavac prima od najma prihod i prihod ih uključiti u svoje bruto, nema efekta osoba koja plati porez može tražiti poreske olakšice za troškove plaćenog najama. Dakle, plaćenom stanarinom kao avans može biti situacija u kojima posjednik mora sadržavati najam dohodak u poreznu prijavu na početku perioda najma, stanar, ali ne može tražiti cenu najma perioda kojoj pripadate.

*1.3. Kamata.* Kamatni prihodi će biti prijavljeni u poreskom periodu, kada se kamata plaća ili u korist računa primatelja.

Primjer:

Osoba ulaže novac u pasivnih kamatnih stopa banke za period od šest mjeseci. Kamate se pripisuju ravnotežu pasivnih kamatnih stopa za svaki mjesec. Na kraju perioda od šest mjeseci, osoba odluči zadržati sredstava u depozit stope za šest mjeseci. Kamata knjiže u računu svaki mjesec će biti uključen u bruto prihod u mjesecu u kojem je dodeljen. Porezni tretman ostaje ista bez obzira da li je privlačenje interesa za svaki mjesec ili ne, i da li sredstva iz depozita stope su povučena ili ponovno uložena nakon prvih šest mjeseci ili ako pasivnih kamatnih stopa je samo "nastavak". Iako tehnički možemo reći da kamate izračunate na dnevnoj osnovi, to će biti uključen u bruto prihod samo kad iznos zaista plaćen ili kreditiran.

*1.4 Lotrija* dobitak u igrama na sreću. Prihod od tih pobjeda će biti prijavljen u poreskom periodu u kojem su primljena ili kreditirana na račun pobjednika .

Primer:

Lice u instituciji redovno igra igre na sreću. Institucija otvara "račun" za osobu koja ima protok od igara na sreću i uzimanje. Pobjeda će biti uključena u bruto prihod, kada se knjiže u računu, bez obzira da li osoba stvarno izvući ta sredstava s ovog računa ili ne.

#### **Članak 4** **Izuzeti Dohodak**

1. Stavci 1,1 do 1,5 stavka 8. Zakona predviđa izuzeće od poreza na dohodak za plate isplaćene ili prenete stranim osobljama, strana predstavništva, stranih zvaničnika itd. Termin *'stranac'* se koristi za definisanje lica koji nije redono stanovnik Kosova, koji nije upisan u registar državljana tražio da se održati u skladu sa zakonom br. 03/L-034 "o državljanstvu Kosova."

2. Poglavlje 4.1 članka 8. Zakona propisuje da oslobođenje od poreza na Lična Primanja će biti primenjen, između ostalog, za plate stranih službenika i domaćih zaposleni u " u međunarodnim finansijskim institucijama prihvatljivi i ovlašćene zakonom da rade na na Kosovu. Ovo oslobođanje od poreza odnosi se samo na službenike finansijskih institucija, međunarodnih međuvladinih koje imaju formalni ugovor s Vladom, koja se priznaju kao oslobođanje od poreza.

3. Za potrebe stavaka 1,10 i 1,11 iz članka 8. Zakona, fraza *"druge domaće lica"* označava radova osnovano u inostranstvu nisu dužne prijaviti u Ministarstvu trgovine i industrije na Kosovu, ali koji su dužan o tome obavijestiti pisanim putem Poresku Administraciju da rade na Kosovu.

3.1 Ako se ne lokalni izvođač obavlja i druge poslove na Kosovu, osim u vezi s organizacijama iz tih stavaka, to bi trebao biti registrovan u Kosovu u Ministarstvo trgovine i industrije i Poreske Administracije (kod ovog drugog uzimanjem fiskalnog broja ili fiskalnog predstavnika koji će biti odgovoran za sve poreze ugovarača na Kosovu), i prihodi od ove druge aktivnosti koje su uključene u bruto dohotka poreznog obveznika.

3.2 Ovi ne-lokalnim izvođačima, bez obzira da li su druge aktivnosti ili ne, takođe su odgovorni (bilo neposredno ili putem fiskalnog predstavnika ) ispuniti sve poreske obveze poreza na izvor predviđeno u Poglavlju IX Zakona.

4. Za potrebe stavka 11,1 članka 8. Zakona, termin *"Međuvladine Međunarodna Organizacija"* znači:

4.1 Međunarodna Finansijska Korporacija (IFC) i drugim Članovima Svjetske Banke;

4.2 Banke Inter-American Development (IADB)

4.3 Azijska banka za Razvoj (ADB);

4.4 Afrička banka za Razvoj (AFDB);

4.5 Islamska banka za Razvoj (IDB).

5. Stavka 1,18 članka 8. Zakona propisano je da određene troškove obuke koje plaćaju poslodavac zaposlenome da učestvuje u formalnom programu obuke bit će izuzeti od poreza na dohodak, ako ti troškovi ne prelaze vrijednost od 1000 € (1000 €) u poreskom periodu. Troškovi iz ove stavke su troškovi koje su nastali iz programa

same obuke, isključivanjem onih troškova koji su se dogodilo prilikom putovanja u trening i isključujući one troškove koje učinjene tokom treninga (koji su obuhvaćeni u stavku 1,20 članka 8. Zakona)

6. Odjeljak 20,1 članka 8. Zakona propisuje da *"životne troškove za vreme programa formalne obuke će biti dopušteno do maksimalno koje propisuje ministar u podzakonske akte."* Za potrebe ove stavke, maksimalni iznos troškova za izuzeće od poreza na dohodak bit će:

6.1 U slučaju stanovanja koji nužno je potreban zbog udaljenost zemlje od programa obuke od glavne prebivalište osobe, ili zbog zahtjeva za učestvovanje u programu obuke:

6.1.1 stambeni na Kosovu 50 € po danu,

6.1.2 stanovanje u inostranstvu, dnevnim iznosima za troškove stanovanja plaćaju na temelju članka 12. Administrativnog Uputstva Ministarstva javnih službi br. MSHP 2004/07 koja se odnose u kojoj zemlji je nastanjen,

6.2 U slučaju hrane:

6.2.1 programi obuke na Kosovu 15 eura po danu za dnevne programe obuke ili 25 eura po danu za programe obuke (noćenje)

6.2.2 programe obuke u inostranstvu, količina hrane dnevnih troškova plaća na temelju članka 12. Administrativnog Uputstva Ministarstva javnih službi br. MPS 2004/07 zavisno gde obroci su dostavljeni.

6.3 Kod troškova života u svakom poreznom periodu prelaze tih iznosa, višak će se smatrati kao oporezivi prihod od zaposlenika i podleže porezu na izvoru u skladu sa odredbama zakona.

7. Odjeljak 21,1 članka 8. Zakona zahtijeva da vrsta obuke troškova koji ispunjavaju uslove za izuzeće od poreza na dohodak na temelju članka 8 bit će navedene u podzakonske akte. Ova stavka se odnosi na troškove obuke ispunjavaju uvjete za izuzeće prema stavku 18,1 članka 8. Zakona koja propisuje da izuzeće se primjenjuje na *"obuku troškovi plaćeni od strane poslodavca za zaposlenika da prisustvuju formalne programe obuke za dobijanje osnovnih vještina potrebnih za zaposlene pri obavljaju dodeljene zadatke ili tražiti da daju veštine koje su vezane za rad zaposlenoga.* Trening troškovi plaćeni od strane poslodavca da ušestvuju u programima obuke za postizanje ili osvježiti vještine koje su potrebne za obavljanje rada zaposlenih (na primjer treninga na stranom jeziku koji ne koristi na poslu) ne će se kvalificirati za izuzeće. Odjeljak 21,1 članka 8. Zakona propisano je da daljnje obuke troškove koji ispunjavaju uslova za izuzeće također ne uključuje iznose jednake plate isplaćene naučnika ili učenika.

## **Članak 5** **Prihodi od Plata**

1. Odjeljak 08.01 članka 9. Zakona propisano da bruto prihod od plate za uključivanje "koristi u stvarima od strane poslodavca da zaposlenoga u više od minimalnog iznosa navedenih u pod-zakonski akt koji donosi ministar." Za potrebe ovog stavka, minimalni iznos naknade u stvari, na koje mnogi takvih pogodnosti bi se smatrati bruto prihod od plate biti šestdeset-pet (65) euro na mjesec. Na primjer, ako naknada zaposlenih koje primaju glavni poslodavac u prirodi 90 € / mjesečno, u iznosu od 25 eura, što premašuje navedeni minimalni iznos od 65 milijuna eura, bit će uključen u bruto prihod od plate.

2. Odjeljak 2,1 članka 9. Zakona propisano da bruto prihod od plate ne uključuju *"naknadu stvarnih troškova poslovnih putovanja na iznose koji će biti navedene u pod-zakonski akt koji donosi ministar.* Za ciljeve ovoga stavka, poslovnih putovanja troškovi uključuju prevoz, smještaj i hrana za poslovna putovanja, ali ne uključuje naknade za povratak na posao is posla i rada. Moraju biti ispunjeni sljedeći uvjeti kako bi se kvalifikovala za putne troškove za poslovanje (rad):

2.1. putovanje na posao trebalo je odobrio pisanim putem odgovarajuće nivoa upravljanja;

2.2 svrha poslovnog putovanja mora biti jasno navedeno;

2.3 potražnja za putovanja moraju biti podneseni na poslodavca u skladu s politikom poslodavca za dodavanje putovati;

2.4 povrativi iznos stambenog trebaju biti u okviru granica navedenih u dokumentu politike poslodavca za putne troškove. Za porezne svrhe ne smije biti veća od 50 eura za prenoćenje unutar Kosovo a za prenoćenje izvan Kosova ne sme biti veća od dnevnih troškova za smještaj na osnovu članka 12 Administrativnog Uputstva Ministarstva javnih usluga MPS 2004/07 koja zavisi od mesta u kojem je predviđeno stanovanje,

2.5 iznos nadoknađeni za prevoz na Kosovu treba biti stvarni trošak javnim prijevozom ili razumnom po kilometru u dokumentu predstavljenpolitike poslodavca putnih troškova ako je zaposleni koristi svoj automobil. Za porezne ciljeve ne smije biti veća od 16 centi po kilometru. Za putovanja u inostranstvu ne primjenjuju se ograničenja pod uslovom da se fakture / prijevoz ulaznice će biti dostupan za inspekciju od strane Poreske Administracije.

2.6 povratni količine hrane treba biti iznos postaviti za doručak, ručak ili večeru u dokumentu predstavljeni poslodavca politika za putnih troškova. Za porezne svrhe za izlete na Kosovu ne sme biti viša od 15 eura dnevno za izlet ili 25 eura



za izlete koji zahtijevaju noćenje u Kosovu, kao i putovanja u inostranstvu ne bi trebalo biti najviše dnevne količine hrana troškove plative na temelju članka 12. Administrativnog Uputstva Ministarstva javnih službi u br. MPS 2004/07 u zavisnosti od zemlje u kojoj je hrana pruža;

2.7 poslovni putni troškovi trebaju biti u potpunosti evidentirana u knjigama i računima poslodavaca;

2.8 gdje rimbursija premašuje gore navedene monetarna ograničenja , višak će se smatrati kao oporezivi prihod od zaposlenoga i podleže porezu na izvoru u skladu sa odredbama zakona.

3. Za potrebe stavka 5.2 i 2.6 iz članka 9. Zakona za izveštavanje na sljedeći način:

3.1 početna putovanja / posao trebao biti odobren pisanim putem od odgovarajućem upravljačkom nivou;

3.2 turistička zahtjev mora biti podnesen poslodavca prema politici poslodavcu za putne troškove;

3.3 zapisi / prijevoz ulaznice mora biti dostupan za inspekciju od strane Poreske Administracije;

3.4 putni troškovi moraju biti u potpunosti registrovani na knjige poslodavca.

## **Članak 6 Odbitak Troškova**

Stavak 3. članka 15. Zakona propisano je da nema umanjenja za svaki od procenjenih izdataka na dohodak koji podliježe porezu izvoru, osim ako ovaj rashod se plati na dan ili do 31. martaožujka sledeće godine :

Primer:

Individualno poslovno poduzeća koje ima cirkulaciju više od 50.000 eura (tj. procena za porez na dohodak na "realnoj" osnovi) iznajmljuje svoje prostore. Na kraju 2010 iznajmljivača duguje 3000 € za tri mjeseca najma do 31. januara 2010. Ako stanodavac nema zakup poslovnoga prostora, stanodavac može registrovati najma prihod kad su primljene i najam obveznika može zahtevati troškovi najma se plaća samo kada rent-u ovom slučaju članak 15. ne primjenjuje jer je primenjen samo na troškove obračuna. Ako stanodavac ima za najam poslovnih i juni zahtijevaju najma prihod u tekućoj osnovi, obveznik najam također zahtijevati troškovi najma u tekućoj osnovi. Ako obračunata najam se plaća na dan ili prije 31. marta 2011, odbitaka će biti dopušteno Rent traži troškova u poreznom razdoblju u 2010 za tri

mjeseca. Ali ako najam nije plaćen do 31. ožujka, 2011 onda osobnih trgovačkog društva neće biti u mogućnosti da zahtijeva iznajmljivanje poreza ostvarili tokom 2010. Ovaj ugovor će moći zatražiti samo kao rashod u poreznom periodu (2011 ili kasnije), kada je zapravo plaća najam.

## **Članak 7**

### **Smanjenje Putovanja na Posao**

Stavka 2. članka 18. ovoga Zakona odnosi se na granicama raspoloživih odbitaka troškova putovanja. Limiti koji se primjenjuju su isti kao oni prikazani u stavku 2. članka 5. ovoga Administrativnog Uputstva.

## **Članak 8**

### **Porezi Zadržane na Plate.**

1. Stavka 2. članka 38. Zakona zahteva da poslodavci koji su glavni poslodavac zaposlenog zadrži poreza za isti period isplate plata, u skladu s normama utvrđenim u članku 6. ovoga zakona.

1.1 Svaki pokušaj da se porez tom mjesecu će smanjiti iznos koji drži glavnog poslodavca za prethodni mjesec u godini. Za sprovođenje ove odredbe za one koji očekuju da imaju glavnog poslodavca tokom poreske godine, iznos plativ za bilo kojeg perioda uplate trebaju biti podignuta na godišnjoj osnovi, na osnovu broja plaćaju u poreskim periodima nanosi pre godišnjeg iznosa navedene u Odjeljku 6. ovog zakona.

1.2 Godišnji plaćeni porez izračunat na taj način zatim dijeli sa istim brojem perioda platiti dati iznos koji će se održati u periodu plaćanja izvora. Osobe koje odbijaju da imaju veliki poslodavac tokom poreske godine (n.pr. osobe koje nadju posao nakon završetka obrazovanja, ljudi koji su udaljeni s posla, a nisu pronašli drugi posao, ljudi koji idu u penziju, ili na bilo koji drugi način prekidaju radni odnos za vreme radnog odnosa, itd.) mogu, nakon 1. januara, 2011 da popunjavaju Forme za posebne porezne stope (u formatu određenu od strane PAK), a primjenjuju se na PAK iz njihovog glavnog poslodavca da aplicira za specialne porezne stope koja odgovaraju poreza na izvoru smanio od iznosa poreza koji se plaća po zaposlenog na godišnjem nivou.

Primer 1:

Glavni poslodavac plaća zaposleniku 500 € mjesečno. Pošto godina ima 12 plaćenih perioda, godišnje plate zaposlenih bit će € 6,000 (500 x 12). Nakon dozvoljenog odbitka od 5% od bruto doprinosa zaposlenih, godišnje oporezive plate su 5700 €. Onda primjenjuje stav 4,1 članka 6. koji propisuje da se godišnji plaćeni porez će biti 273,60 € + 10% od iznosa preko 5.400 € (5.700-5400 = 10% x 300 = 30 eura), dajući ukupno 303,60 €. Ovaj iznos se zatim deli brojem plaćenih perioda (12.), a rezultat je 25,30 € koji je potreban da se zaustavi izvor brutog iznosa od 500 €. Uz penziju od 25 eura (5% od 500 eura), zaposleni će primiti neto platu od 449,70 € (500 - 25 eura penzioni doprinosi i održava bez naknade € 25,30 održava u platu).

#### Primer 2:

Istih činjenica u Primeru 1, osim što sljedećeg mjeseca, a sada je utvrđeno da poslodavac plaća zaposleniku veću platu od 550 eura za taj mjesec. U ovom slučaju izračunava kao godišnja količina 6.600 € (činjenica da je zaposleni primio bruto platu od 500 eura mjesečno ranije nije relevantan) gdje nakon penzionog doprinosa zaposlenog od 5% znači godišnja oporeziva plata od 6270 €. Onda primjenjuje stavka 4,1 članka 6. Koji propisuje da godišnji plaćeni porez će biti 273,60 + 10% od iznosa preko 5.400 € (6.270 - 5.400 x 10% = 87 € što daje ukupno 360,60. Podeljeno na broja plaćenih perioda (12) što je rezultiralo 5,30 € dužan uskratiti od 550 eura), zaposleni će primiti neto platu od 492,45 € (550 - 27,50 odlazak u penziju, a zadržano 5,30 € bez poreza izvora plate).

U trećem mesecu, ako poslodavac i dalje plaća zaposlenika 550 € bruto, onda zaposleni i dalje će primati neto 492,45 € kao u primeru 2. Ali ako poslodavac plaća 500 € bruto plaća u trećem mjesecu, tada zaposleni će primiti 449,70 €, neto, kao u primeru 1. Ne postoji raspored onoga što se trenutno zaposleni plaća u prva dva mjeseca.

#### Primer 3:

Glavni poslodavac plaća zaposlenog 200 € za dve nedelje. (Jedina razlika je u tome da zaposleni plaća na svake dve nedelje, umesto svakog meseca). U tom slučaju izračunavanja zasnivaju na 26 plaćenih perioda. Tako je iznos od 200 eura bit će podignuta godišnju od 5200 € (200x 26). Nakon odbitka od 5% od doprinosa za penzione doprinose, godišnja oporeziva plata iznosi 4940 €. U ovom slučaju, primjenjuje se stav 1.3 članka 6., to znači da se godišnji porez koji se plaća biti 81,60

+ 8% od iznosa na 3000 euro ( $4,940$  do  $3000 \times 8\% = 155,20$  €) što daje ukupno  $236,80$  €. Podelom na brojčenih perioda (26) rezultira u  $9,10$  € dužan uskratiti iz  $200$  € brutog iznosa. Uz doprinosa za penziono osiguranje od  $10$  € (5% od  $200$  eura) zaposleni će primiti neto platu od  $180,90$  € ( $200 - 10\%$  doprinosa za penziono osiguranje uskratit će i bez eura  $9:10$  porez na izvoru na plate).

#### Primjer 4:

Student završi studije na kraju akademske godine i početi raditi od početka oktomara uz platu od  $400$  eura mesečno. Koristeći način vođenja poreznih stopa na izvoru opisane u ovom stavku, poslodavac će bruto godišnju platu računati za celu godinu do zarade od  $€ 4.800$ , dalje 5% doprinosa za penziono osiguranje od zaposlenih da dođe na godišnju oporezivu platu od  $4560$  €, i izračunava mjesečni porez na izvoru  $€ 10,40$  ( $4560 - 3.000 \times 8\%$ ) / 12. Za tri mjeseca prethodne godine zaposleni prima  $1.200$  € i ukupnog poreza uskratit  $31,20$  €. Međutim, njihova godišnja poreska obveza (pod pretpostavkom da nema drugih prihoda oporezivog) dohotka u  $1200$  Eura je samo  $9,60$  € ( $1.200$  do  $960 \times 4\%$ ), tako da se osoba neće moći tražiti povrat poreza od  $€ 21,60$ . Inače, osoba (od 1. januara 2011) mogao podneti zahtev za poseban porez stopa koja bi se izračunati Poreska Administracija, u ovom slučaju  $0,8\%$ , što znači čuvanje poreza svaki mjesec bi bio samo  $03,20$  € ( $400 \times 0,8\%$ ), a kao rezultat porezni zadržano tokom tri mjeseca provedena na radu bit će  $9,60$  € koje usklađuju s godišnjim obvezama.

2. Stavka 1. i 4. članka 38 zakona zahtevaju da se plate i isplate penzije podleže porezu na izvoru. Oporeziva plata ili penzija ili određena lica koja je izuzeta od poreza na dohodak prema Odeljku 8. Zakona, prema bilo kojem drugom zakonu Kosova, odnosno međunarodnim ugovorima ili konvencijama neće biti predmet zadržavanja na izvor. U tom slučaju teret zbog plate ili primaoca penzije pružiti pisani dokaz da je obveznik oslobođen plaćanja prihoda izuzeti su od poreza na izvoru. Sve dok se takav dokaz ne pruža, obveza ostaje na obveznika da zadrži na izvoru.

3. Pisano svjedočanstvo je potrebna iz stavka 2. ovoga članka:

3.1 u slučaju da osoba izuzeti od poreza na lična primanja prema stavcima od  $10,1$  ili  $11,1$  članka 8. Zakona, primerak ugovora;

3.2 u svakom slučaju, osim u slučaju plata i penzija koje su oslobođene poreza na lična primanja ili stavke  $01:14$   $1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5$  članka 8. Zakona kopiju pismo od Poreske Administracije potvrdu da je oslobođen poreza na lična primanja.

4. Za potrebe plaćanja poreza održana u oporezive plate i mirovine na temelju ovog paragrafa, izvorni nositelj će završiti vođenja poreznih i naknada za objavljivanje formi kako je propisano od strane Poreske Administracije i dostaviti obrasce i isplate banke ili financijske institucije licenciran od strane Centralne Banke Kosova.

5. Poslodavaca koji plaćaju plate češće od jednom mjesečno su potrebna da bi porez na izvoru iz plate plaćaju u svakom periodu, ali su potrebno samo ispuniti obrazac i vođenje plaćanje poreza i plaćaju porez na izvoru jednom svakogih mjesec dana. Poslodavci koji žele uskratiti porezne i platiti više puta nego jednom mesečno, mogu to učiniti ispunjavanjem dodatni iskaz po odbitku i plaćanja, ali treba naznačiti da li drugi ili naknadne zahtjeve za istim mjesecima su se ispravak ili dodatnih troškova za taj mjesec.

## **Članak 9**

### **Zadržavanje Porez na Izvoru na Kamate i Imovinskih Prava (Rojaltis)**

1. Stavka. 1. članka 39. Zakona traži da se zadržava porez na izvoru na plaćanju kamata i imovinskih prava. Kamate ili imovinska prava isplaćene ili kreditovane u osobi koja je izuzeta od poreza na dohodak na temelju Odjeljka 8 zakona, ili bilo koja druga prava na Kosovu, odnosno međunarodnim ugovorima ili konvencijama neće biti predmet poreza na izvoru . U takvim slučajevima, to je odgovornost nositelja interesa i imovinskih prava pružiti pisane dokaze da je njihova zarada su izuzeti od poreza na lična primanja. Sve dok takav dokaz je pruži, obaveza ostaje na obveznika da porez zadržava na izvoru.

2. Pismeni dokazi potrebne prema stavku 3. ovog Odjeljka bit će:

2.1 u slučaju osoba izuzeti od poreza na dohodak prema stavcima od 10,1 ili 11,1 članka 8. Zakona, primerak ugovora;

2.2 u svakom drugom slučaju, primerak pismo od PAK, što potvrđuje oslobađanje poreza na lična primanja.

## **Članak 10**

### **Zadržavanje Poreza na Izvoru u Dobit Lutrije i Igre na Sreću**

[Napomena: Ovo Administrativno Uputstvo, u delu koji se odnosi na igre na sreću prestane da važi, kada stupa na snagu novi Zakon o lutriji i igrama na sreću, u skladu sa stavkom 2. članka 49. Zakona.]

1. Stavka 1. i 2. članka 40 Zakona zahtijevaju da se isplate loto dobitak i kockanje podleže porezu zadržan na izvoru. Lutrija i igre na sreću, dobit platio ili odobravaju u osobi koja je izuzeta od poreza na lična primanja prema Odjeljku 8. Zakona, prema bilo kojem drugom zakonu na Kosovu, odnosno međunarodnim ugovorima ili konvencijama neće biti predmet porez na izvoru. U takvim slučajevima, teret pada primatelja profita da pruža pisane dokaze da obveznik da je njihova zarada su izuzeti

od poreza na lišna primanja. Sve dok takav dokaz ne osigurava, obvezu padne na poreznog obveznika da zadrži porez na izvoru.

2. Pismeni dokazi koja se traže prema stavku 1. ovoga članka:

2.1 u slučaju osoba izuzeti od poreza na lična primanja prema stavicima od 10,1 ili 11,1 članka 8. Zakona, primerak ugovora;

2.2 u svakom drugom slučaju, primerak pismo od PAK, što potvrđuje oslobađanje od poreza na lična primanja;

2.3 pazite, da izuzeće od poreza na lična primanja predviđen za dobitke igre na sreću u odjeljku 1.13 članka 8. Zakona stupa na snagu u isto vrijeme kada se više ne primenjuje porez zadržan na izvoru na dobit Igre na sreću. To će se dogoditi kada stupa na snagu Novi Zakon Igara na sreću i Lutrije, u skladu sa stavkom 2. članka 49. Zakona.

3. Za potrebe plaćanja poreza na izvoru na dobitak u lotu, ili igre na sreću iz ovoga članka, nositelj poreza na izvoru treba da ispuni obrazac deklaracije o plaćanju poreza zadržano kako odredi Poreska Administracija, te će dostaviti obrazac a plaćanje u banci ili finansijskoj ustanovi licencirana od strane Centralne Banke Kosova.

## **Članak 11**

### **Zadržavanje Poreza na Izvoru za Neke Odredjene Nerezidente**

1. Stavka 1. i 2. članka 41 zakona zahtijevaju da zadržavanje poreza na lična primanja pripisati nerezidentnim i nerezidenata koji obavljaju usluge na Kosovu. Kada se dohodak isplaćuje ili odobravaju u nerezidenta fizičke ili pravne osobe koja je izuzeta od poreza na lična primanja prema Odjeljku 8. Zakona, prema bilo kojem drugom zakonu na Kosovu, odnosno međunarodnim ugovorima ili konvencijama, te neće biti obveznik poreza zadržan na izvoru. U takvim slučajevima, to je odgovornost primatelju prihoda pružiti pisane dokaze da obveznik da je njihova zarada su izuzeti od poreza na lična primanja. Sve dok takav dokaz ne pruža, obveza ostaje na poreznog obveznika da zadržava porez na izvoru.

2. Pismeni dokazi koja se traže prema stavku 1. ovoga članka:

2.1 u slučaju osoba izuzeti od poreza na dohodak prema stavku 10,1 ili 11,1 članka 8. Zakona, primerak ugovora;

2.2 u svakom drugom slučaju, primerak pismo od PAK, što potvrđuje oslobađanje poreza na lišna primanja.

3. Prihodi pripisani nerezidentima podleže porezu zadržan na izvoru na osnovu članka 38. Zakona takođe ne bi podlegao porezu zadržan na izvoru na osnovu članka

41. ovoga Zakona. U ovim slučajevima primjenjuje se samo porez zadržan na izvoru prema Odjelku 38.

4. Prihodi pripisani nerezidentnim zabavljačima iz stavka 1. članka 41. Zakona, koji su plaćeni ili u svakom slučaju, osim onih obuhvaćenih stavcima 1. i 3. ovoga članka podleže porezu zadržan na izvoru, osim ako je bruto naknada iz delatnosti ličnim iz svih obveznika takvih djelatnosti ne prelazi vrijednost od hiljadu eura (1.000) eura u poreznom periodu. U situacijama u kojima je isplatitelj ne siguran ako umjetnika bruto naknadu od aktivnosti svog osobnog poreznog perioda će preći 1000 €, obveznik je dužan pitati o njegovom umjetniku ili bruto naknadu od svog domaćina i samo ako umjetnik pokazuje da naknadu svojih aktivnosti bruto oporezivi periodu će biti 1.000 € ili manje, naknade ili krediti ne podležu porezu na izvoru.

5. Zahtev da bi porez na izvoru iz prihoda koji se mogu pripisati nerezidentnim zabavljačima prema stavku 1. članka 41. Zakona ima veze sa umetničkim ličnim aktivnostima koje se provode na Kosovu. Uplate na nerezidentnim umjetnik koji se ne odnose na njihove lične aktivnosti (n.pr. od prodaje roba) ne plaća porez zadržan na izvoru. Plaćanja s Kosova za lične delatnosti u inostranstvu takođe ne podležu porezu zadržan na izvoru.

Primer:

Umetnik boravi na Kosovu i zaradi novac prikazivanjem predstava u Prištini i Prizrenu. Umjetnik takođe zarađuje novac od prodaje CD njegove muzike i prodaje druge robe. Porez zadržan na izvoru se odnosi samo na novac uplaćen za predstave umetnika. Novac od prodaje roba nije u relaciji lične aktivnosti s umetnikom.

6. Zahtev da bi porez na izvoru iz prihoda koji se može pripisati nerezidentnim zabavljačima iz stavka 1. članka 41. Zakona ima veze s pripisatim приходima ( da li platiti u gotovini ili naturi, gde ovo drugo će se ocieniti na otvorenom tržištu vrednost) ako je umjetnik plaća direktno ili indirektno. Zadržavanje poreza na izvoru je takođe potrebna kad se umjetnik plaća neposredno, na primjer kada se vrši plaćanje korporaciji ili drugome pravnom licu, koja je 100% u vlasništvu umetnika ili drugog vlasništva od koristi za umjetnika, a ne posredno umjetniku.

7. Zahtev da bi porez na izvoru na dohodak plaća nerezidentima na osnovu stavka 2. članka 41. Zakona vezano za plaćanja za pružene usluge na Kosovu. Ne zahteva održavanje poreza na izvoru na isplate nerezidentima za robu ili plaćanja nerezidentima za pružene usluge u inostranstvu (npr. usluga međunarodnog prevoza, sistem za podršku kompjuterskog sistema udaljenosti od druge zemlje). Trebalo bi da se vrši distribucija u kojoj se delatnost obavlja unutar i van Kosova, osim u

slučajevima kada razlike u davanju usluga u jednoj državi i usluge u drugoj državi su vrlo male.

Primer:

Jedan Biznes na Kosovu sklapa ugovor s nerezidentnim dobavljačem računalnog softvera dizajniran za korištenje od strane biznasa na Kosovu. Svi radovi na dizajnu i ispitivanja provedena u inostranstvu. No, predstavnik dobavljača zahteva da poseti Kosovo kako bi bili sigurni da li program ispravno instaliran. U tim okolnostima instalacije će se smatrati kao dio vrlo male veličine u odnosu na dizajn softvera, i pošto je to učinjeno u inostranstvu, neće primenivati porez zadržan na izvoru za isplate nerezidentnim dobavljača. Nasuprot tome, ako je dobavljač naknadno stupio na ugovor za održavanje softvera, koji je pružio neka testiranja izvan sistema, ali i nekoliko poseta Kosovu, tada primenjuje porez zadržan na izvoru na deo ugovora za troškove održavanje i deo troškova vezan sa radnom posetu.

8. Zahtev da se porez zadržava na izvoru prihoda iz stava 1. i 2. članka 41. Zakona se odnosi samo na one koji su nerezidenta za ciljeve poreza na lična primanja. Za fizička lica umetnika koji imaju svoje glavno prebivalište na Kosovu i koji su fizički na Kosovu za više od 183 dana u svakom 12-mjesečnom periodu, ne primenjuje se porez na izvoru jer kao umjetnici će se smatrati kao stanovnici i oni će biti predmet poreza na svoje prihode u celome svetu. Zahtev da se plati porez na izvoru na dohodak plata nerezidentima na osnovu stavke 2. članka 41. Zakona takođe odnosi na nerezidentne fizička lica koje se bave poslovanjem, ali koji nemaju stalnu poslovnu jedinicu na Kosovu.

8.1 Stav 4. člana 31. Zakona propisuje da kod oba slučaja *"zadržavanje poreza na izvoru prema ovom šlanua smatra se konačnim i primaoci takvih dohodaka koji se podležu porezu zadržavanja na izvoru ne dostavi deklaraciju Poreskoj Administraciji, bez obzira na odredbama člana 34. ovog zakona.* Porez zadržan na izvoru od 5% će biti poslednji porez na lična primanja na Kosovu i da ne smiju podneti godišnju deklaraciju poreza na lična primanja jer nisu odgovorni za porez na lična primanja i nemaju stalne jedinice na Kosovu.

9. Za ciljeve plaćanja porez na izvoru iz referisana u stavu 1 i 2 člana 41. Zakona, obveznikci popunjavaju pregled poreza zadržan na izvoru na dohodak I poreze koje je postavio PAK, i da će dostaviti obrazac i uplate do banke ili finansijske institucije licencirana od strane Centralne Banke Kosova.



10. Za potrebe ovog odeljka, pojam "obveznik" označava bilo koju osobu ili entitet, bilo da je organizacija ili pojedinac koji je pristao platiti nerezidenta fizičke ili pravne osobe za zabavu ili druge usluge izvršene na Kosovu.

## **Član 12**

### **Opšte Odredbe Koje se Odnose na Poreze Zadržano na Izvoru**

1. U Poglavlje IX Zakona propisano je da porez zadržan na izvoru plaća se banci ili finansijskoj ustanovi licencirana od strane Centralne Banke Kosova. Bankarski prenos se može obaviti umesto da plaćaju gotovinom. Ta plaćanja (uključujući naloga za prenos novca na bankovne transfere) mogu se dostaviti svakoj filijali banke ili ovlašćene finansijske institucije koja ih prihvata. Osim u slučajevima kada Generalni Direktor PAK-a odredi određene porezne službenike za prikupljanje poreza po Zakonu o Poreskoj Administraciji i Postupcima te isplate neće biti dostavljene na bilo koju kancelariju ili kod bilo koji službenik PAK-a.

2. Plaćanja iz stavka 1. ovoga člana moraju biti popraćena pregledima poreza zadržan na izvoru. Pregledi poreza na izvoru su:

2.1 za one nositelje poreza zadržan na izvoru koji žele da deklarišu i u stanju su da deklarišu svoje porezne informacije u elektroničkom sistemu PAK-a, potvrda o plaćanju poreza zadržan na izvoru.

2.2 za druge nositelja poreza zadržan na izvoru, popunjeni obrazac deklaracije poreza zadržan na izvoru i splate koju utvrđuje PAK.

3. Poglavlje IX Zakona propisuje da godišnje deklaracije poravnjanja, zajedno s kopijama certifikata poreza na izvoru mora da osigurava Poreska Administracija. Takve deklaracije i certifikati mogu se dobiti u bilo kojoj kancelariji Poreske Administracije Kosova ili u svakoj filijali banka ili finansijska institucija ovlašćena da ih prihvate.

4. Poglavlje IX Zakona predviđa određene datume na koji porez na izvoruse plaća, certifikati poreza na izvoru treba dati primateljima, i nositelji su dužni osigurati godišnju deklaraciju uravnjenja za Poresku Administraciju. U svakom slučaju, kada je određeni datum podnošenja i / ili plaćanja je subota, nedelja, ili službeni praznik ovi obrasci i / ili uplata mora biti podnesen najkasnije prvi radni dan nakon subote, nedjelja ili službenog praznika. Kamate i kazne za kasne uplate ili deklaracije neće se primjenjivati kada se dostavljanje i naplate vrši pre i / ili sledeći radni dan.

5. Poglavlje IX zakona predviđa različite uslove za deklarisanje i plaćanje poreza na izvoru nositelja i isplaćivača. Kada se ovi zahtjevi ne budu ispunjeni, Poreska Administracija sprovodi kazne i kamate shodno Zakonu o Poreskoj Administraciji I Postupcima, koja se primenjuju:

5.1 u nedostatku zadržavanja na izvoru, prikupljanja i isplate poreza na izvoru,

5.2 kada primatelj dohotka koji plaća porez na izvoru nema certifikat poreza zadržan na izvoru,

5.3 neuspjeh da dostavlja pregled godišnje deklaracije poravnanja PAK-u na utvrđenom roku

5.4 dostavljanje netačne i nepotpune godišnje deklaracije poravnanja u PAK.

### **Član 13**

#### **Uplate tromesečnih Akontacija Ekonomske Aktivnosti**

1. U skladu sa stavom 2,1 odjeljka 43 od Zakona, porezni obveznik s bruto godišnji prihod od 50.000 eura ili manje, i one koji odluče da ne sastavljati financijska izvještaje su obavezni plate tromesečne akontacije poreza na lična primanja. Takvi obveznici podnose tromesečna plaćanja za male individualne biznese u formatu propisanom od strane Poreske Administracije Kosova u bilo kojoj banci ili ovlašćene financijskoj ustanovi na dan ili pre 15. marta, 15. jula, 15. oktobra i 15. Januara u svezi s kalendarom četvrtine neposredno prije tih datuma.

2. U skladu sa stavom 2,2 odjeljka 43 Zakona, porezni obveznici s godišnjim bruto prihodom veći od 50.000 eura i one koji odluče sastavljati financijska izvještaje su obavezni su da plate tromesečne akontacije poreza na lična primanja. Takvi obveznici i kompanije osiguranja podnose tromesečna plaćanja za velike individualne biznese u formatu propisanom od strane Poreske Administracije Kosova u bilo kojoj banci ili ovlašćene financijskoj ustanovi na dan ili pre 15. marta, 15. jula, 15. oktobra i 15. Januara u svezi s kalendarom četvrtine neposredno pre tih datuma.

3. Porezni obveznici iz stavka 2,2 odjeljka 43 Zakona su obavezni koristiti osnovne prognoziranja u prvu godinu dana od donošenja akontacije i kvartalne prognoze zasnivane se na  $\frac{1}{4}$  od procijenjene godišnje porezne obveze za prvu godinu. Za one koji su započeli ekonomske aktivnosti u prvom tromesečju to nije problem, ali za one koji su započeli krajem godine, oni treba da plate samo  $\frac{3}{4}$ ,  $\frac{1}{2}$  i  $\frac{1}{4}$  svoje obveze u ratama tokom prve godine. Za drugu godinu, plaćanjem kvartalnih akontacija na osnovu godišnjih poreznih obveza za svoje ekonomske aktivnosti za prvu godinu, povećan je za 10%, što znači da ne podleže kazni s kamatama. Porezni obveznici kojima plaćanje akontacij su nedostatne u odnosu na konačne poreske obveze će se kazniti samo za zadnji kvartal prve godine, ali na temelju kumulativnog iznosa u odnosu na godišnjim ratama, a ne zadnja akontacijato bude jednostavno kao izolovana. U takvim slučajevima, kamata i kazne primjenjivat će se tek kad kvartalnih uplate su manje od 90% godišnje porezne obveze za svoje ekonomske aktivnosti za prvu godinu. Za drugu godinu i druge godine natrag pošto je opcija za naplatu, bez kazne i kamate, oni će se kazniti za svaki tromeseć isplate, ako nisu vršene dovoljno isplate u toku godine.

#### Primer 1:

Individualni obveznik je počeo ekonomske aktivnosti u 2010. On je platio u tri rate (četvrtine 2, 3 i 4), odnosno, 100 €, 200 € i 620 €. Godišnja porezna obveza na lična primanja za 2010 preko ekonomske aktivnosti ispada da je 1000 €. U ovom slučaju, kao i sve rate (920 eura) bili su više od 90% godišnje potrebe (90% od 1000 = 900 €) ne primjenjuje se kamata i kazne ( prema stavku 3,3 člana 43 Zakona).

#### Primer 2:

Individualni obveznik je počeo gospodarske aktivnosti u 2010. On je platio u dve rate (treći i četvrti četvrtine), odnosno 200 € i 500 €. Obveza godišnjeg poreza na dohodak za 2010 u vezi s ovim gospodarske aktivnosti ispada da je 1000 €. U ovom slučaju, budući da sve rate (700 eura) su manje od 90% godišnje potrebe (90% 1000 = 900 €) kamate počinju da se palte počevši od 15 januara 2011 (datum roka poslednje tromjesečne rate u vezi sa porezom 2010). Takav interes je na osnovi 300 €, razlika između godišnjih obveza (1.000 eura), i plaćene rate je kumulativni ukupno (700 eura) -, računajući od 15. januara 2011 do datuma roka za podnošenje poslednje deklaracije (31 marta 2011 ). U to vreme, interes i kazna za pod-uplate akontacije završava, ali onda primenjuje redovna kazna na bilo koji period između datuma tog roka i dok se porez plaća.

4. Kada su početne rata bila vrlo niska i nove rate previsoke, kamate i kazne će se primijeniti na prethodnim ratama do viška uplate za pokriće prethodnih nestašice. U slučajevima u kojima rate ranije su vrlo visoki i oni kasne preniska, Poreska Administracija će prihvatiti iznose u prethodnim periodima za pokriće manjka u kasnijim periodima i kamate i kazne mogu ili ne mogu primeniti, zavisno od količini viškova i nedostatka.

#### Primer:

U 2010 biznis obveznik imala dobit od 1.000 € i poreza nalična primanja plaća se u vezi s ovom poslu. Za 2011, drugi dobit mu je 2.000 € i porez na lična primanja se plaća (u 2012). U toku 2011 godine izrađene su kvartalne rate od 600 eura, 100 €, nema rate, i 350 €. Zasnivajući se na godišnju obavezu za 2010 godine od 1000 € i dodavanjem 10% tromjesečne rate tokom 2011 godine svaka rate mora biti najmanje 275 €. Ne plaća se kazna na kamatu prve rate (600 eura uplate prelazi 275 € koja je trebalo da se plati). Ne plaća se kazna na kamatu ni za drugu ratu (100 € plus troškovi su 325 € (600 ne 275) Ostatak prve rate od 275 eura mora biti nadvladati 'bio plaćen). Kamata se plaća u treću ratu od 125 € (275 € plaća se oslobadjanjem preostalih 150 € (dva plaćanja da bi 700 € uukupno za ove isplate, bez obaveze od 550 euro) takođe iz

prethodnog tromjesečja) . Ne plaća se kamata ni za četvrtu ratu od 75 € (plaćeno 350 u odnosu na 275 koji se plaća) može se primijeniti za smanjenje obaveze za kamate za treću ratu, ali efektivno samo od datuma plaćanja četvrte rate.

5. Podstavovi 2.2.2 člana 43. Zakona odnosi se na isplate na osnovu porezne obveze iz prošle godine. U slučaju kada porezni obveznik ima porezni gubitak za jednu godinu, onda umesto korišćenja osnove nastanka porezne obaveze iz prošle godine i proračun od 110% odnosi, porezni obveznik je dužan obračunati i platiti rate na osnovu oporezivih dohodaka predviđene za tekuću godinu. Ako porezni obveznik takođe predviđa da će se gubici u tekućoj godini, buču pokriveni gubiicima prenošeni iz prošle godine, ali će se primjenjivati kazna i kamate, ako porezni obveznik dao krivu prognozu.

Primer:

U poslovnoj godini 2010e porezni obveznik imao je gubitak. U 2011, navodi da je porezni obveznik imaće dobit (nakon dozvole prijenos gubitaka iz prošle godine), a godišnja obaveza poreza će biti 1.000 €. Godina 2011 će biti obvezan platiti rate na temelju  $\frac{1}{4}$  procene godišnje porezne obaveze.

6. U slučajevima neke poreske kontrole ili druge događaje sljedeće godine koja utvđjuje različite godišnje poreske obaveza za predhodnu poresku godinu, ako je godišnja porezna obaveza se utvrdi da je veće kazne bi se primenjivali na pod-izjavu, za kasne uplate i kamatu u vezi sa manje plaćenih godišnjih obaveza. Takve kazne i kamate na dodatne poreske obaveze će se primenjiti samo na godišnju poresku obavezu, a bit će i prilagodjavanja u iznosima od posljednjih tromjesečnih rata, gdje ishod poreske kontrole, ili drugih događaja podiglo poreskih obaveza do 20%. Gdje je došlo do povećanja porezne obaveze za više od 20%, kazna na kamatu će se primenjivati u meri u kojoj kvartalne rate je manji od četvrtine 110% obaveze za podešavanje poreza na lična primanja kao rezultat porezne kontrole ili druge događaje.

7. Godišnji obrazac poreza na na lična primanja je poreska deklaracija, ali plaćanje tromjesečnih rata akontacije ne smatraju se poreske deklaracije. U skladu sa stavkom 3 članka 43 Zakona, kazne za kasne deklaracije i kasno plaćanja neće se primjenjivati na obrasce deklaracija tromesečnih rata, ali kamata primjenjuje, osim ako se primenjuju odredbepod-stavka 3.1, 3.2 ili 3.3 ovog članka.

## Član 14

## **Tromesečni Akontacije Dohotka od Zakupnina**

Stavci 1. i 2. članka 44. Zakona obavezuje obveznika da bi kvartalno plaćanje poreza na lična primanja na najam. Za ciljeve ovih tromesečnih naplata obveznici su dužni da popunjavaju formular u ovim tromesečnim naplatama u formatu propisanom od strane Poreske Administracije Kosova i dostavljaju u bilo kojoj banci ili finansijske institucije ovlašćene od Centralne Banke Kosova.

## **Članak 15**

### **Tromesečno Plaćanja Akontacija na Prihode od Nematerijalne Imovine**

Stav 1. i 2. člana 45. Zakona obavezuje obveznike na kvartalno plaćanje poreza na lična primanja nematerijalne imovine. Za ciljeve ovih tromesečnih naplata obveznici su dužni da popunjavaju formular u ovim tromesečnim naplatama u formatu propisanom od strane Poreske Administracije Kosova i dostavljaju u bilo kojoj banci ili finansijske institucije ovlašćene od Centralne Banke Kosova.

## **Članak 16**

### **Tromesečni Plaćanja Akontacija iz Prihoda od Darova**

Stavak 2 članka 46. Zakona obavezuje porezne obveznike koji primaju oporezive darove na kvartalno plaćanje poreza na dohodak. U skladu sa stavom 2 člana 14 Zakona oporezive darove su monetarne i nemonetarne darove (osim poklona izuzeta od stava 3. i 4. člana 14 Zakona) primljeno od stanovnika u bilo kom period čija kombinirana vrednost je više od 5000 eura. U cilju naplate ovih tromesečnih naplata obveznici su dužni da popunjavaju formular o ovim tromesečnim naplatama u formatu propisanom od strane Poreske Administracije Kosova i dostavljaju u bilo kojoj banci ili finansijske institucije ovlašćene od Centralne Banke Kosova.

## **Članak 17**

### **Opšte Odredbe Koje se Primjenjuju na Plaćanja Tromesečnih Akontacija**

1. Poglavlje XI Zakona propisano je da uplate kvartalnih akontacija prenosi se u banci ili finansijskoj ustanovi licenciranu od strane Centralne Banke Kosova. Bankovni prenos se može obaviti umesto da plaćaju gotovinom. Ta plaćanja (uključujući i naloge za prijenos novca na bankovne transfere) i obrasci mogu podnijeti u bilo kojoj poslovnicu banke ili finansijske institucije koja to prihvate. Osim u slučajevima kada Generalni Direktor PAK-a odredi određene porezne službenike za prikupljanje poreza po Zakonu o Poreskoj Administraciji i Postupcima te isplate neće biti dostavljene na bilo koju kancelariju ili kod bilo koji službenik PAK-a.

2. Plaćanja iz stavka 1. ovoga članka mora biti priložena i izjava kvartalnih plaćanja unapred. Pregled kvartalnih akontacija su:

2.1 za one nositelje poreza zadržan na izvoru koji žele da deklariraju i u stanju su da deklariraju svoje porezne informacije u elektroničkom sistemu PAK-a, potvrda o plaćanju poreza zadržan na izvoru.

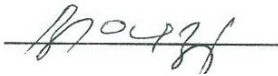
2.2 za druge nositelja poreza zadržan na izvoru, popunjeni obrazac deklaracije poreza zadržan na izvoru i splate koju utvrđuje PAK.

3. Poglavlju XI Zakona daje određene datume na kojima će biti podnesene tromjesečno plaćanje akontacija, i u tim danima vršit će se kvartalno plaćanje akontacija. U svakom slučaju, kada se određeni datum podnošenja i / ili plaćanje je subota, nedjelja ili službeni praznik, sljedeći obrazac i / ili naknade podnosi se ne kasnije od prvog radnog dana nakon subota, nedjelja ili državnog praznika. Neće se primeniti kamata i kazna za kasno deklarisanje i naplate, kada se to dešava na dan i/ iliBez kamate će biti pojačani i kazne za kasne uplate i gubitka, ili kada objavljivanje i / ili plaćanje se događa pre ili sljedeći radni dan.

## **Član 18** **Stupanje na Snagu**

Ovo Administrativno Uputstvo, stupa na snagu na dan potpisivanja od strane Ministra Privrede i Finansija.

**Bedri HAMZA**



**Zamenik Ministra u Ministarstvo Privrede i Finansija**

**Datum 30 /07/ 2010**