



Central Fiscal Authority



**ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO BR. 01/2001 OD 31. MAJA 2001.**  
**O**  
**PRIMENI TAKSE NA DODATU VREDNOST**

Šefovi Službe za upravu prihoda,

Ovim izdaju sledeće administrativno uputstvo:

Član 1  
Razmatranje

- 1.1 U pogledu člana 1.3 uredbe, “Razmatranje” znači isplatu ili delovanje ili strpljivost u pogledu nabavke robe ili usluga, i uključuje iznos koji se može isplatiti, ili robu koja je primljena prilikom barterskih poslova.
- 1.2 Kod barterskih poslova između dva registrovana lica, gde dolazi do dobijanja robe i usluga od strane korisnika a razmatranje se sastoji od robe ili usluga koje je stekao korisnik isključivo za komercijalne delatnosti, vrednost razmatranja biće procenjena na iznos nule.
- 1.3 Kod barterskog posla između registrovanog i neregistrovanog lica, prenos robe ili usluga sa registrovanog na neregistrovano lice uzeće se u obzir za razmatranje. Oporeziva vrednost bartarskog posla biće otvorena za robu ili usluge u razmeni.

Član 2  
Izuzimanje

- 2.1 U pogledu člana 1.8 uredbe, “izuzimanje” označava uvoz, priliv unutar Savezne Republike Jugoslavije ili domaću nabavku za koju se korisniku ne može naplatiti taksa na dodatu vrednost.
- 2.2 Vezano za članove 11(d) i (e), priliv sredstava ili domaće nabavke unutar SRJ koje obavljaju službenici za vezu, Ujedinjene nacije ili njihovi organi uključujući UNMIK, KFOR, Svetsku banku i Međunarodne međuvladine organizacije biće izuzeti od plaćanja takse na dodatu vrednost.

- 2.3 Vežano za član 11(c) uredbe, taksa na dodatu vrednost neće se primenjivati na uvoze ili priliv unutar SRJ koje obavlja UNMIK ili administrativna odeljenja Zajedničke privremene administrativne strukture u prilog humanitarnih programa i programa za rekonstrukciju ako su uvoz i prilivi unutar SRJ nastali od prihoda od subvencija koje su obezbedile vlade, vladine agencije i vladine ili nevladine organizacije.
- 2.4 Predstavnici organizacija navedenih u članovima 2.2 i 2.3 koji traže carinjenje robe na punktovima koji se nalaze na graničnim prelazima ili administrativnim graničnim linijama, podneće Carinskoj službi dokumentovane dokaze o tome da neka isporuka robe ima pravo da bude izuzeta od plaćanja takse na dodatu vrednost.
- 2.5 Svaki put kada neka od organizacija navedenih u članovima 2.2 i 2.3, vrši nabavku domaće robe koja je izuzeta od plaćanja takse na dodatu vrednost, predstavnik će obezbediti registrovanog prodavca sa ličnim podacima i ovlašćenjem od strane organizacije da se to lice ovlašćuje da obavi službenu nabavku. Predstavnik će potpisati carinsku fakturu pripremljenu od strane ovlašćenog trgovca kojom se potvrđuje da za datu nabavku nije plaćena taksa na dodatu vrednost. Treba pripremiti dve kopije carinske fakture. Original treba dati kupcu, dok će druga kopija ostati kod ovlašćenog prodavca. Kupac će napraviti fotokopiju carinske fakture, potvrditi njenu autentičnost i dati je regionalnoj ili lokalnoj kancelariji za naplatu taksi.

### Član 3

#### Izuzeta nabavka

U pogledu člana 1.9 ove uredbe, “izuzeta nabavka” označava nabavku robe ili usluga koja ne podleže plaćanju takse na dodatu vrednost. Ovo znači da registrovano lice neće naplaćivati taksu na dodatu vrednost na takvu nabavku. Za izuzete nabavke nije dozvoljeno obračunavanje ulazne takse.

### Član 4

#### Finansijske službe

U pogledu člana 1.11 uredbe, definicija “finansijske službe” u 1.11(f) uključuje samo životno osiguranje i reosiguranje. Obezbeđivanje ugovora o osiguranju trećeg lica i drugih ugovora o osiguranju svojine od strane kompanija registrovanih za taksu na dodatu vrednost se zbog toga ne izuzimaju od plaćanja takse na dodatu vrednost kao pod članom 12 Uredbe o taksi na dodatu vrednost i ona će se naplaćivati preko računa sa polisima osiguranja. Račun polise osiguranja imaće funkciju poreske fakture.

### Član 5

#### Lice u odnosu sa poreskim obveznikom

U pogledu člana 1.21 uredbe, «lice u odnosu sa poreskim obveznikom» označava lice posebno povezano sa licem koje podleže plaćanju takse na dodatu vrednost. Licima u odnosu sa poreskim obveznikom smatraće se samo:

- (a) službenici ili direktori u uzajamnim poslovima;
- (b) legalno priznati poslovni partneri;

- (c) poslodavac i zaposleni;
- (d) bilo koja lica koja na direktan ili indirektan način, poseduju, kontrolišu ili drže 5 ili više procenata od istaknutih akcija sa pravom glasa ili deli
- (e) ako jedno od njih direktno ili indirektno kontroliše drugo;
- (f) ako i jedno i drugo kontrolišu treće lice na direktan ili indirektan način;
- (g) ako zajedno, na direktan ili indirektan način, kontrolišu treće lice; ili
- (h) ako su članovi iste porodice.

## Član 6 Obrt

U pogledu člana 1.29 uredbe, “obrt” označava priznanice sa bruto iznosom za sve nabavke koje vrši neko lice na Kosovu. U ovo spadaju oporezive nabavke po normalnoj poreskoj stopi od 15%, oporezive nabavke po stopi od 0% i nabavke koje ne podležu plaćanju takse. Obrt koji se uzima u obzir za svrhe registracije predstavljaće obrt kalendarske godine.

## Član 7 Registracija

7.1 Od svih oporezivih lica koja se bave uvozom, izvozom, prilivom ili odlivom unutar SRJ i oporezivih lica koja imaju obrt veći od 200000 DEM u toku kalendarske godine, zahteva se da se prijave za taksu na dodatu vrednost u Carinskoj upravi.

7.2 Nabavke koje vrše lica koja se bave uvozom ili stvaraju priliv unutar SRJ ali čiji godišnji obrt ne prelazi donji granični iznos od 200000 DEM ne podležu plaćanju takse prema članu 12 (e) uredbe. Od oporezivih lica koja vrše ove nabavke zahteva se da se registruju pod članom 3.6 uredbe i da plaćaju taksu na dodatu vrednost na svoje uvoze i prilive unutar SRJ. Nemaju pravo da naplaćaju taksu na dodatu vrednost kao što nemaju pravo ni na kredit na ulaznu taksu. Član 17 ove uredbe omogućuje ovim oporezivim licima da predaju deklaraciju. Međutim, pošto se ne naplaćuju izlazna i ulazna taksa, Carinska uprava neće insistirati na podnošenju deklaracije.

7.3 Lica koja se moraju prijaviti za taksu na dodatu vrednost ali koja ne mogu doći u Regionalnu ili lokalnu kancelariju Carinske uprave, mogu otići u svoju opštinsku kancelariju i dobiti obrazac za prijavu, popuniti ga i podneti. Zaposleni u carinskoj upravi će uzeti popunjene prijave za registraciju a certifikate o prijavi će dostavljati dva puta nedeljno u slučajevima gde se to može primeniti.

7.4 S’obzirom na priliv kapitala unutar SRJ, zahtev za prijavu za registraciju se može, u veoma izuzetnim slučajevima, i na nalog generalnog direktora UNMIK-ove carinske službe, pokriti plaćanjem takse na dodatu vrednost u svakoj prilici osim ako oporezivo lice podleže registraciji zbog godišnjeg obrta većeg od 200000 DEM. Ovo predstavlja prelaznu odredbu i primeniće se za period do četiri nedelje od datuma primene takse na dodatu vrednost.

7.5 Poreski obveznici koji su uključeni u izvozne aktivnosti ili odlive kapitala unutar SRJ i od kojih se zahteva da se registruju pod članom 3.5 uredbe, praviće oporezive zalihe koje nisu

oporezovane prilikom izvoza ili odliva kapitala unutar SRJ. Takva lica će biti ovlašćena da obračunavanje takse i od njih se zahteva da podnesu mesečnu poresku prijavu.

## Član 8 Postupak registracije

- 8.1 U pogledu člana 4 uredbe «Postupak registracije», osoba koja je obavezna da se registruje mora da sastavi prijavu za registraciju u zahtevanom formatu.
- 8.2 Poreski obveznici koji budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o taksi na dodatu vrednost stupi na snagu moraju da se registruju u roku od 30 dana od tog datuma. Uredba o taksi na dodatu vrednost stupila je na snagu 31. maja 2001.
- 8.3 Poreski obveznici koji budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o taksi na dodatu vrednost stupi na snagu a koji nisu registrovani 1. jula 2001. biće tada registrovani. Ukoliko se ovi poreski obveznici ne budu dobrovoljno registrovali na dan ili nakon zahtevanog datuma moraće da plate novčanu kaznu.
- 8.4 Od poreskih obveznika koji ne budu zadovoljavali kriterijum za registraciju kada uredba o primeni takse na dodatu vrednost stupi na snagu, zahtevaće se da se registruju u roku od 15 dana od datuma kada su zadovoljili kriterijum. Ukoliko se poreski obveznici ne registruju do predviđenog roka ili nakon toga, moraće da plate novčanu kaznu.
- 8.5 Prijava za registraciju biće napravljena u obliku koji dostavlja Poreska uprava i nalaziće se u dosijeima Regionalne ili Lokalne Poreske kancelarije. Prijava za taksu na dodatu vrednost izgleda ovako:
- 8.6 Kada se završi proces prijave i registracije, Poreska uprava će vršiti izdavanje potvrdi o registraciji za taksu na dodatu vrednost sa jedinstvenim indentifikacionim brojem za taksu na dodatu vrednost.
- 8.7 Kandidat mora posedovati potvrdu za svaku prijavljenu firmui i svaka potvrda će imati isti indentifikacioni broj. Potvrda o registraciji za taksu na dodatu vrednost izgleda ovako:

## Član 9 Oporeziva vrednost

- 9.1 U pogledu člana 8.4 uredbe, glavni metod za uspostavljanje otvorene tržišne vrednosti biće vrednost slične robe ili usluga sličnog kvaliteta i količine koje se prodaju kupcu koji je potpuno nezavistan od prodavca u otvorenoj tržišnoj transakciji. Tamo gde slična roba ili usluge nisu dostupne na otvorenom tržištu, otvorena tržišna vrednost izračunavaće se kao trošak plus metod koji predstavlja trošak na proizvodnju robe ili pružanje usluga plus marža profita koja se može primeniti na tu vrstu posla.

9.2 U pogledu člana 8.6 uredbe, tamo gde iznos takse na dodatu vrednost nije posebno naveden na poreskoj fakturi, taksa na dodatu vrednost za tu robu izračunavaće se deljenjem ukupne vrednosti sa 7,666. Razlika između cene koja uključuje taksu na dodatu vrednost i takse na dodatu vrednost predstavljaće oporezivu vrednost. Na primer, ako je cena proizvoda koji se nalazi u izlogu 115 DEM uključujući taksu na dodatu vrednost, možemo dobiti vrednost takse na dodatu vrednost za taj proizvod tako što ćemo podeliti 115 sa 7,666, što daje 15 DEM. Oporeziva vrednost je 100 DEM, to jest,  $115 - 15 = 100$ .

#### Član 10

##### Dokaz za izvoz ili odlive sredstava unutar SRJ

10.1 U pogledu člana 10.2 uredbe, dokaz neophodan da se utvrdi da je došlo do izvoza biće jedinstveni administrativni dokument i kopija deklaracije o uvozu od strane zemlje koja dobija robu.

10.2 U pogledu na odliv sredstava unutar SRJ, dokaz neophodan da se utvrdi da je došlo do odliva kapitala unutar SRJ biće jedinstveni administrativni dokument.

#### Član 11

##### Popusti

11.1 Ugorvarač koji vrši nabavke licima nabrojanim u članu 13.2(a) uredbe koja nisu poreski obveznici i koji takođe vrši nabavke za druga lica moraće da odredi tačan deo uvoza i priliva sredstava unutar SRJ koji se može pripisati nabavkama koje imaju pravo na popust u skladu sa članom 13.1.

11.2 U pogledu člana 13.2(a) uredbe, dokaz koji ugovarač treba da iznese da bi stvorio pravo na popust biće kopija ugovora sa UNMIK-om, specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-om, Svetskom bankom i međunarodnim međuvladinim organizacijama, kao i pismo od relevantne uprave u kojem je naznačeno da su uvoz ili priliv sredstava unutar SRJ namenjeni za taj specifični ugovor.

11.3 U pogledu člana 13.2(b) uredbe, dokaz koji zahteva neka nevladina organizacija i koji će pokazati da postoji pravo na popust biće svaki dokument koji dokazuje da se roba doneta na Kosovo koristi isključivo u dobrotvorne svrhe ili za korist zajednice. Ovaj dokument može biti lista korisnika sa njihovim potpisima; izjava iz opština ili drugih korisničkih organizacija; deklaracija od strane korisnika, ili drugi sličan dokument. Nevladina organizacija mora takođe da obezbedi autentičnu kopiju carinske deklaracije koja dokazuje da je taksa na dodatu vrednost plaćena na uvoz ili priliv sredstava unutar SRJ.

11.4 Zatevi za popust praviće se jednom mesečno. Poreska uprava i Služba za upravu prihoda ispitaće svu dokumentaciju koju je podneo podnosilac zahteva a može zahtevati i dodatni dokaz ako se ukaže potreba za tim. Zahtevi za popust biće razmotreni veoma brzo i Poreska uprava će pismenim putem odobriti ili odbiti popust. Prijava za dobijanje popusta biće predata Regionalnoj ili Lokalnoj poreskoj kancelariji kojoj podnosilac zahteva pripada. Primerak obrasca za prijavu biće izložen pod članom 18 ovog administrativnog uputstva.



kao i originalna poreska faktura i mora sadržati serijski broj fakture, revidiranu količinu nabavke, revidirani iznos poreza, razlog za poravnanje i natpis «Izveštaj o odobrenju kredita / izveštaj o zaduženju» u rukopisu, u gornjem desnom uglu fakture.

Član 14  
Deklaracija i uputnica

U pogledu člana 17 uredbe, obrazac za deklaraciju za taksu na dodatu vrednost je sledeći:



**Central Fiscal Authority**



**OBRAZAC ZA DEKLARACIJU I UPLATU TAKSE NA DODATU VREDNOST**

[1] Period oporezivanja  Serijski broj

[3] Privremeni registarski broj preduzeća

[5] Naziv preduzeća

[6] Adresa preduzeća  Telefon

[7] Ime vlasnika  Telefon

[8] Stavite "x" ovde  ako nije nastala nijedna transakcija u toku proteklog poreskog perioda. Samo potpišite i predajte deklaraciju ovlašćenoj banci.

	Oporeziva vrednost	Izlazna taksa
[9] Izuzete prodaje	[9]	
[10] Izvozi, izlasci preko SRJ i nabavke sa 0% poreza	[10]	
[11] Oporezive nabavke sa normalnom stopom od 15%	[11]	[12]
	Oporeziva vrednost	Ulazna taksa
[13] Nabavke bez TDV ili sa neumanjivom TDV	[13]	
[14] Uvozi i odlivi sredstava unutar SRJ	[14]	[15]
[16] Domaće oporezive nabavke sa normal. stopom od 15%	[16]	[17]
Poravnanja	Kreditni bilans TDV-a	
[18] Višak TDV-a prenet iz prethodnog meseca	[18]	
[19] Zahtev za povraćaj viška sredstava iz prethodnog od plaćenog poreza	[19]	
[20] Kreditni bilans iz prethodnog meseca [18]-[19]		[20]
[21] Ukupan kreditni bilans za mesec [21]=[15]+[17]+[20]		[21]
[22] Preostali kreditni bilans [21]-[12] if [21]>[12](prikazati u koloni[18] poreske deklaracije narednog meseca)	[22]	
[23] VAT Remittable [12]-[21]if [12]>[21]		[23]
[24] Novčane kazne za zakasnelo prijavljivanje i uplatu		[24]
[25] Ukupna obaveza koju treba platiti [23]+[24]		[25]

I, declare that the information included is accurate.  
Ime i potpis \_\_\_\_\_

dd/mm/god \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_

Deo uplate za banku

Bankarske informacije o uplati				
Broj računa	Ogranak/Referenca transfera	Br.	DEM	Vrednost
XXXXXXX			1000	
Račun Vlasnik računa/ Konsolidovani budžet Kosova	Datum/Potpis/Pečat		500	
Valuta	Iznos		200	
Ref. klijenta	Datum uplate		100	
Tekst			50	
			20	
			10	
			5	

- 14.1 Poreska prijava se mora predati Službi za platni promet Kosova ili Banci za mikro preduzeća ili nekoj drugoj ovlašćenoj banci na Kosovu, zajedno sa uputnicom, zaključno sa poslednjim danom u mesecu nakon perioda oporezivanja. Poreska prijava biće pripremljena u tri autentične kopije: prva za Poresku upravu, druga za banku i treća za poreskog obveznika.
- 14.2 Tamo gde krajnji rok za podnošenje deklaracije za TDV pada u nedelju ili na nacionalni praznik, deklaracija se može predati najkasnije prvog radnog dana nakon nedelje ili nacionalnog praznika.

## Član 15 Investiciona roba

- 15.1 U pogledu člana 18.2 uredbe, odlaganje primene takse na dodatu vrednost za investicionu robu biće dozvoljeno samo za novoosnovane firme, uvoz ili priliv mašina i opreme (koje su pokrivene članovima 84 i 87 Nomenklature harmonizovanog sistema robe) u SRJ. Mašine i oprema mogu biti nove ili polovne i korišće se za proizvodnju druge robe ili usluga.
- 15.2 Da bi došlo do profita od ovog odlaganja, nova firma će se prijaviti u Poreskoj upravi popunjavanjem obrasca za prijavu. Podnosilac prijave mora da uz prijavu priloži i kopiju poslovnog plana, kopiju ugovora sa prodavcem mašina ili opreme, garanciju banke za pokriće dela TDV, plan pogona ili fabrike i dozvolu za gradnju izdatu od ovlašćenih agencija.
- 15.3 Poreska uprava će razmotriti sve zahteve i odobriće odlaganje onim podnosiocima zahteva koji izgledaju pouzdani. Poreska uprava će podnosiocu zahteva izdati pismeno odobrenje ili odbijanje a jednu kopiju uputiti Carinskoj službi pre nego dođe do uvoza ili priliva unutar SRJ. Nova firma će prethodno obavestiti Carinsku službu o očekivanom datumu i lokaciji ulaza robe na Kosovo. U vreme uvoza / priliva unutar SRJ, Carinska služba će od vlasnika robe tražiti pismo odobrenja izdato od strane Poreske uprave i verifikovaće da li odgovora pismu odobrenja koje je Poreska uprava uputila Carini. Carinska služba će izračunati odloženi iznos TDV za investicionu robu i napisati «Odloženo» pored iznosa TDV na Carinskoj deklaraciji. Carinska služba će obavestiti Poresku upravu o ovom odlaganju u vreme prispeća.
- 15.4 Poreski obveznik ima 6 meseci da započne sa plaćanjem TDV pored izlazne takse. Ako tokom šesomesečnog perioda počne snadbavanje oporezive robe i usluga, poreski obveznik će pripremiti poresku fakturu sa vrednošću investicione robe i takse na dodatu vrednost. Podaci o taksi na dodatu vrednost slagace se sa podacima na carinskoj deklaraciji. Podaci na poreskoj fakturi biće evidentirani i u knjizi o prodaji i u knjizi o nabavci, neobračunavajući pri tom taksu na dodatu vrednost za investiconu robu a izlazna TDV koja se naplaćuje od kupca biće prosleđena u Konsolidovani budžet Kosova (naravno nakon odbijanja svake potencijalne ulazne TDV na druge nabavke).
- 15.5 Ako na kraju šestomesečnog perioda taksa na dodatu vrednost nije počela da se primenjuje, Poreska uprava će tražiti od banke da pokrije razliku od garancije. Neće biti dozvoljen kredit na ulaznu taksu dok korisnik kojem je odobreno odlaganje ne počne sa snadbavanjem robe i usluga.



Član 16  
TDV koja se ne odbija od poreza

U pogledu na član 21.2 ove uredbe, TDV kredit neće biti dozvoljen u sljučajevima:

- a) Kupovine goriva osim:
  - i) kada u domen aktivnosti spada trgovina gorivom,
  - ii) kada je gorivo neophodno za tehnološke potrebe aktivnosti kao kada se radi o gorivu za prevoznju kompaniju, gorivu za centralno grejanje, gorivu za kamion za isporuku;
- b) Troškova putovanja, reprezentacije, smeštaja, obroka i zabave,
- c) Troškova koji se odnose na automobile, osim
  - i) Kada u domen aktivnost spada trgovina automobilima,
  - ii) Kada upotreba automobila spada samo u aktivnost poreskog obveznika, kao na primer u službama za iznajmljivanje automobila, taksi službama, službama hitne pomoći i pogrebnih službi.
- d) svih službi koje se odnose na troškove od 'a' do 'c'.

Član 17  
Neuteriv dug

17.1 U pogledu člana 22, dug se smatra neuterivim kada se ispune sledeća tri uslova:

- Jedan deo ili čitava uplata za oporezivu nabavku nije dobijena od strane dobavljača,
- Prošlo je najmanje šest meseci od perioda oporezivanja za koji je naplaćena TDV u pogledu date nabavke,
- Poreski obveznik ima dokaz da su preduzeti svi zakonski koraci da bi se naplatio dug pre izdavanja fakture o neuterivom dugu. Takav dokaz će uključiti odluku suda na Kosovu u pogledu duga koji treba pokriti ili izjavu iz kancelarije javnog tužioca ili CIVPOL-a ili opštinskih vlasti, koja se odnosi na dužnika ili drugi jak dokaz koji Poreska uprava može da prihvati.

17.2 Ako se ispune ova tri uslova, prodavac mora izdati fakturu za nenaplaćeni (neuteriv) dug koja će imati isti format kao i normalna faktura. Takva faktura mora sadržati sledeće reči "Faktura za nenaplaćeni (neuteriv) dug" i mora se pozivati na serijski broj originalne fakture za koju nije primljena uplata ili jedan njen deo. Ova faktura se u tom slučaju izdaje od strane registrovanog prodavca da bi se smanjilo dugovanje takse na dodatnu vrednost i od strane registrovanog kupca da bi se smanjio kredit ulazne takse. Knjiga o prodaji registrovanog prodavca i knjiga o nabavci registrovanog kupca prema tome moraju da se slažu.

Član 18  
Vraćanja novca

18.1 U pogledu člana 23 uredbe, "Prekomerna taksa i vraćanje novca", ako se bilans kredita prekomerne takse u koloni 18 poreskih deklaracija prenosi za najmanje 6 meseci a prenešeni iznos novca prelazi 10000 DEM, poreski obveznik ima pravo na vraćanje novca.

18.2 Za izvoznike ili one koji ostvaruju odlive sredstava unutar SRJ, vraćanje novca može se zahtevati svakog kvartala ili svakog meseca ako iznos prelazi 10000 DEM.

18.3 Od januara 2002. godine, Poreska uprava koja radi u okviru Službe za upravu prihoda vršiće prihvatanje prijave za vraćanje novca. Obrazac prijave za vraćanje novca izgleda ovako:



Autoriteti Qendror Fiskal  
Central Fiscal Authority



**ZAHTEV ZA REFUNDACIJU I POVRACAJ**

Dokumenat broj  
(Samo za sluzbenu upotrebu)

Registarski broj biznisa (1)

Skraceni broj biznisa (3):

Adresa biznisa (5):

Ulica

Broj ulice

Telefon

Mesto

Opstina

Vlasnik/Direktor (6):

Telefon

**A. ZAHTEVANI POVRACAJ**

Ja zahtevam povracaj vise uplacenog PDV-a iskazanog u kvadrat. 19 izjave o PDV-u za mesec:

Poreski period

Procena broj

(Koristi se samo od Poreske Administracije)

Iznos za povracaj treba da se prenese ili refundira u skladu sa nizenavedenim preporukama, mada ja prihvatom da jedan deo ili ukupni iznos povracaja da se koristi za namirenje neke moje obaveze prema poreskoj kancelariji.

Potpis poreskog obveznika

Datum

Kontrolisan & Odobren od:  
(Koristi se samo od poreske kancelarije)

19. Trazeni povracaj u kvadrat. 19 deklaracije z a PDV.

Kako treba izvrstiti povracaj:

(30) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez  Poreski period  Broj procene

(31) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez  Poreski period  Broj procene

(32) Prenosim za neku drugu poresku obavezu:

Porez  Poreski period  Broj procene

(Shifra vrste poreza: 0-PDV, 1-Pausalni porez, 2-Porez na dobit, 3-H&R)

(33) Ukupan transfer ( (30) + (31) + (32) ):

(34) Bilans koji treba povratiti ( (19) - (33) ):

Poreski obveznik

Koristi se samo od Poreske Administracije

(19)

(19)

(19)

(19)

(19)

(19)

**B. TRAZENI POVRACAJ**

Poreski period

Isplacena PDV na uvoz  
(Traze se dokazi)

Zahtev za povracaj PDV-a

Poreski obveznik

Koristi se samo od Poreske Administracije




Potpis poreskog obveznika

Datum

Kontrolisano & Odobreno od:

Banka

Broj racuna

Ime inspektora

Broj

Datum ovlasčenja

18.4 Poreska uprava će izvršiti kontrolu svih zahteva za vraćanje novca pre nego počne njihovo razmatranje i daće rezultate kontrole u pismenom obliku u dogledno vreme. Procedura odobravanja bankovnog računa podnosiocu zahteva za vraćanje novca biće specifikovana u sledećem Administrativnom uputstvu koji su izdali šefovi Službe za upavu prihoda.

Član 19  
Knjige i dosije

19.1 Sve prodaje biće evidentirane u knjizi o prodaji. Format knjige o prodaji je sledeći:

**KNJIGA PRODAJE**

STRANA \_\_\_\_\_

Identif. broj poreskog obveznika registrovanog za TDV

Faktura				Ukupne nabavke (Poreska osnovica za TDV)	Izuzete nabavke	Taxable Supplies		
Datum	Broj	Kupac	Indent.br. kupca za taksu (ako ima)			Izvoz, odlivi sredstava unutar SRJ i nabavke sa 0%	Oporeziva vrednost na 15%	Plativa TDV
A	B	c	d	e=f+g+h	f	G	h	i
Ukupno								
<b>Broj kolone u poreskoj prijavi</b>					<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>

19.2 Sve kupovine biće evidentirane u knjizi nabavke. Format knjige nabavke je sledeći:

**KNJIGA NABAVKI**

STRANA \_\_\_\_\_

Faktura				Nabavke sa neumanjivim i bez TDV.	Nabavke sa umanjivom TDV			
Datum	Broj	Ime prodavca	Indentif. br. prodavca za taksu		Uvozi		Domaće kupovine	
					Oporezi va vrednost	TDV	Oporezi va vrednost	TDV
A	b	c	D	E	f	G	h	i
Ukupno								
<b>Broj kolone u poreskoj prijavi</b>				<b>Kol. 13</b>	<b>Kol.14</b>	<b>Kol.15</b>	<b>Kol.16</b>	<b>Kol.17</b>

19.3 Poslednje stranice knjige o kupovini biće dostupne za registraciju završnog popisa robe 31. decembra svake godine. Format ovih strana biće sledeći:

Opis robe	Količina	Kupovna cena po jedinici bez takse na do-datu vrednost	Ukupno bez takse na dodatu vrednost	TDV	Ukupno
1	2	3	4=2x3	5	6=4+5

#### Član 20 Period zadržavanja

Period zadržavanja za knjige i registre i drugu sličnu dokumentaciju biće 5 godina.

#### Član 21 Gradnja

U pogledu člana 12 uredbe, "izuzeta roba", prenos naziva i zakup stambene imovine i zemlje spada u izuzetu nabavku. Međutim, 'gradnja' se smatra normalnom nabavkom usluga i podleže plaćanju takse. Zbog specifičnih karakteristika gradnje «stanje o napredovanju radova» biće prihvaćeno u vidu normalne carinske fakture o taksi na dodatu vrednost.

#### Član 22 Nabavke za ličnu upotrebu

Kada se roba ili usluge koriste za potrebe ekonomske delatnosti poreskog obveznika, transakcija će biti na sledeći način evidentirana:

- poreska faktura biće izdata kao naplata takse na dodatu vrednost po zahtevanoj poreskoj stopi i biće evidentirana u knjizi o prodaji; i
- ista faktura će biti evidentirana u knjizi o kupovini. TDV se ne naplaćuje na takve nabavke za ličnu upotrebu.

#### Član 23 Unapred vršene isplate

Kada poreski obveznik primi isplatu pre nabavke robe ili usluga, on će odmah pripremiti poresku fakturu i istovremeno je evidentirati u knjizi o prodaji.

#### Član 24 Koeficijent kredita ulazne takse

Kada poreski obveznik vrši oporezive nabavke i izuzete nabavke robe i usluga, koeficijent kredita ulazne takse izračunavaće se po sledećoj formuli:

$$\text{Koficijent kredita ulazne takse} = \frac{\text{Oporezive nabavke}}{\text{Oporezive nabavke} + \text{izuzete nabavke}}$$

Koeficijent će se računati na kraju perioda oporezivanja i primeniće se na taksu na dodatu vrednost za uvoze, prilive sredstava unutar SRJ ili domaće nabavke za taj period oporezivanja. Proizvod ovoga biće kredit ulazne takse za period oporezivanja koji se može oduzeti od izlazne takse za isti period.

#### Član 25 Kredit takse na promet

Nikakav poreski kredit neće biti dozvoljen pored TDV-a za porez na promet koji je plaćen na uvoz robe pre stupanja na snagu uredbe o primeni takse na dodatu vrednost, čak i ako celokupna roba ili deo takve robe budu predstavljali inventar 1.jula 2001.

#### Član 26 Implikacije unapred plaćenog poreza

Ukupna vrednost izuzetih i oporezivih nabavki nekog poreskog obveznika koje uključuju nabavke koje na koje nije plaćen porez predstavljaće poresku osnovicu za unapred plaćen porez tog poreskog obveznika. Naplaćena TDV neće biti uključena u ukupnu vrednost. Poreska osnovica unapred plaćenog poreza, ili obrt, predstavljaće zbir iznosa evidentiranog u koloni za ukupne nabavke u knjizi prodaje za svaki od tri meseca pokrivenim periodom primene unapred plaćenog poreza. Poreski obveznici registrovani za TDV od kojih se traži podnesu deklaraciju za TDV, od 1. jula 2001. neće se tražiti da vode knjige o unapred plaćenom porezu i kupovini. Knjige o taksu na dodatu vrednost biće korišćene za svrhe unapred plaćenog poreza.

#### Član 27 Kršenje pravila i novčane kazne

Pored novčanih kazni nametnutih u članu 5 Uredbe br. 2000/20 o Poreskoj upravi i procedurama i članu 9 Uputstva Carinske uprave br. 2000/1, sledeće novčane kazne biće primenjene za kršenje dole navedenih pravila:

-neprijavlјivanje za taksu na dodatu vrednost- novčana kazna u iznosu od 250DEM

-neobjavlјivanje promena – novčana kazna u iznosu od 250DEM.

-neizdavanje poreske fakture po potrebi – procena TDV plus novčana kazna u iznosu od 250 DEM.

#### Član 28 Stupanje na snagu

Ovo administrativno uputstvo stupiće na snagu istog dana kada i uredba br.2001/11 o taksu na dodatu vrednost na Kosovu.

Ali Sadriu  
Šef Službe za upravu prihoda

Anthony Preston-Stanley  
Šef Službe za upravu prihoda