



UNMIK

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

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



ADMINISTRATIVNO UPUTSTVO

Br.02/2005, Od .02.2005

O SPROVODJENJU PRAVILNIKA UNMIK-a BR. 2004/52

”O POREZU NA LIČNA PRIMANJA”

Ministarstvo za Finansije i Privredu, u skladu sa odredbama Pravilnika UNMIK-a Br. 2004/52 “O Porezu na lična Prianja”, donosi sledeće Administrativno Uputstvo o sprovođenju Pravilnika:

Član 1 Pojmovi

U smislu ovog Administrativnog Uputstva:

“Poslovna delatnost” podrazumeva svaku privrednu delatnost, kao što je definisano Članom 1. Pravilnika, započetu sa ciljem ostvarivanja dobiti, bez obzira kakav bio rezultat delatnosti. Po pravilu, da li je jedna delatnost profitna ili neprofitna, definisano je u statusu i aktu o osnivanju Etniteta i u obrascu aplikacije za registraciju personalnih bizniskih organizacija i samozaposlenih pojedinaca. Ako jedna poslovna organizacija koja je osnovana sa ciljem ostvarivanja dobiti tokom poslovanja ostvaruje gubitak, ona i dalje ostaje obuhvaćena u privrednoj delatnosti. Ako jedna nedobitna organizacija koja je osnovana sa ciljem pružanja pomoci u vidu javnih usluga ostvaruje dobitak koji je ponovo korisćen u svrhe javnih usluga, to ne znači obavezno da se svrstava u privrednu delatnost.

“Zaposleno lice” podrazumeva fizičko lice, kako je definisano Članom 1. Pravilnika . Jedno fizičko lice koje se ne zove zaposleno lice , nego se drugačije zove, kao sto je “Direktor”, “službeno lice”, “parlamentarac”, “ministar”, “službenik” i sl. , smatra se zaposlenim licem ukoliko su ispunjana majmamje dva od sledeća četiri niže navedena uslova:

- Kao opšte pravilo jednom zaposlenom licu ne pretil opasnost da ne dobije platu ;
- Kao opšte pravilo od jednog zaposlenog lica se ne može tražiti da investira u instrumentima , alatima i radnoj opremi,
- Kao opšte pravilo je da jedno zaposleno lice ne ne određuje radno mesto i radno vreme,
- Kao opšte pravilo je da jedno aposleno lice ne radi za više od jednog poslodavca..

“Glavni poslodavac” definisan je Članom 1. Pravilnika. Ovaj član takodje propisuje da svako zaposleno lice odredi njegovog/njenog glavnog poslodavca. Svako zaposleno lice, bez obzira na to da li radi za jednog ili više poslodavaca, treba da odredi glavnog poslodavca. Zaposleni koji su

već odredili svog glavnog poslodavca prema odredbama UNMIK-ovog Pravilnika 2002/4 i koji ne žele da promene Glavnog Poslodavca, nisu obavezni da preduzmu neku radnju u tom smislu. Zaposleni koji zasnivaju radni odnos 01. Januara 2005 godine ili kasnije određiće njegovog glavnog poslodavca u roku od 15 dana od dana početka zapošljavanja popunjavajući i dostavljajući obrazac za Odredjivanje Glavnog poslodavca Poreskoj Administraciji Kosova. Zaposleno lice koje promeni Glavnog poslodavca određiće novog glavnog poslodavca u roku od 15 dana od dana nastale promene popunjavajući i predajući popunjeni obrazac o odredjivanju novog glavnog poslodavca . Oblik obrasca o Odredjivanju glavnog podlodavca igleda kako sledi:

Obrazac o odredjivanju Glavnog Poslodavca	
[1] Ime Zaposlenog	[2] Seriski Broj
[3]BP-UNMIK/Individualni broj poreskog obveznika(*)	[5] Telefon
[4]Adresa zaposlenog	[6] Položaj/Zvanje
[7]Datum pocetka zaposljavanja	
Ja, dole potpisani,putem ovoga odredjujem nizenavedenog poslodavca kao mog glavnog poslodavca.	
[8]Naziv poslodavca	[9]Registarski broj poslodavca
[Upisi Registarski broj Biznisa , Registarski broj NVO ili Registarski broj poslodavca izdatog od Poreske Administracije Kosova]	
[10]Vlasnik/Menadzer	[11]Tel.
[12]Adresa poslodavca	[13]Tel.
(*) Ako zaposleni ne poseduje Licni Broj UNMIK-a, on/ona treba da podnosi zahtev Poreskoj Administraciji da bi se snabdeo sa Individualnim brojem Poreskog obveznika.	
Ime i potpis zaposlenog	dd/mm/gg
(_____)	____/____/____

'Pravilnik'podrazumeva Pravilnik UNMIK-a 2004/52 "O Porezu na licna Primanja".

'Rezident'je definisan u Članu 1 Pravilnika.

Sto se tice lica/individua:

- Zahtev od 183 dana podrazumeva ukupni broj dana fizičkog boravka na Kosovu, sa ili bez prekida. Ako je samo deo dana proveden na Kosovu, računaće se kao ceo jedan dan proveden na Kosovu.

- Termin 'glavna rezidencija' jedne osobe podrazumeva mesto gde boravi porodica te osobe, tu gde su glavne životne i druge potrebe vezane za to mesto. Takodje prilikom definisanja glavne rezidencije jedne osobe uzeće se u obzir i dužina provedenog vremena i priroda provedenog vremena.

Sto se tiče entiteta:

- Zahtev da "bude osnovan" na Kosovo podrazumeva da entitet, bilo da se radi bizniskoj organizaciji, o neprofitabilnoj organizaciji ili o vladinom telu i sl. koji je osnovan prema propisima Kosova i registrovan kod kompetentnih i odgovarajućih vlasti na Kosovu.

- Termin 'mesto efektivnog menadžmenta' podrazumeva mesto gde se nalazi najveći deo izvršnih direktora i upravljaju svakodnevним operativnim poslovima. Ne podrazumevaju se obavezno i Centralne kancelarije entiteta.

Član 2

Objekat oporezivanja

Član 3 Pravilnika definiše objekat oporezivanja. Za jedno nerezidentno lice samo deo iznos oporezivih prihoda koji potiču sa jednog Kosovskog izvora biće objekat oporezivanja. Na primer, jedan italijanski stručnjak za kompjutere boravi na Kosovu za 100 dana i ostvaruje prihode u vidu plata po osnovu jednog ugovora o zapošljavanju koji je on zaključio sa jednom bizniskom organizacijom sa Kosova. Njegova je plata oporeziva na Kosovu i on može da traži strani poreski kredit u Italiji. Za jednog rezidenta na Kosovu objekat oporezivanja obuhvatiće prihode koji potiču sa izvora na Kosovu kao i prihode koji imaju izvor van Kosova. Na primer, jedan kosovski predavac ostvaruje prihode po osnovu plata na Pristinskom Univerzitetu, i on takodje ostvaruje prihode po osnovu održanih predavanja na Tetovskom Univerzitetu, u Makedoniji. Za prihode ostvarene u Makedoniji on će da plati poreze u Makedoniji i zatražiće inostrano poresko kreditiranje kada bude predao poresku godišnju deklaraciju na Kosovu u kojoj će se obuhvatiti i prihodi ostvareni u Makedoniji.

Član 3

Poreske Stope

Član 5 Pravilnika propisuje poreske stope. Poreske stope su progresivne po grupama prihoda. Na primer, u slučaju da jedna osoba koja ima godišnje prihode od 6,400 Evra, na njega se primenjuju sledeće poreske skale:

Oporezivi prihodi	Poreska stopa	Porez
Oporezivi prihodi 0-960 euro	0%	0 evra
Oporezivi prihodi 960.01-3,000 euro	5%	102 evra
Oporezivi prihodi 3,000.01-5,400 euro	10%	240 evra
Oporezivi prihodi 5,400.01-6,400 euro	20%	200 evra
	<hr/>	
	Total:	542 evra

Član 4 Bruto prihodi

Član 6 i Pravilnika odnosi se na Bruto prihode kao ostvarenim odnosno naplaćenim prihodima sa svih izvora. Za bruto tekuće prihode, izraz “ostvarenim ili naplaćenim” imaće sledeći smisao:

1. *Plate*. Po pravilu se plate isplaćuju jedanput mesечно, a može i više puta mesечно, iako zaposleni usluge pruža svaki dan. ‘Ostvareni’ podrazumeva da je zaposleni dobio naknadu za date usluge tokom meseca, bilo u gotovom novcu ili u drugim oblicima plaćanja. ‘Obračunatim’ podrazumeva se da zaposleni nije dobio naknadu u zamenu za izvršene usluge/uloženi rad tokom radnog perioda. U smislu ovog Administrativnog Uputstva prihodi po osnovu plata će se obuhvatiti u bruto prihodima poreskog perioda u kome se plate isplaćene od poslodavca i primljene se od zaposlenog, i nastali trošak po osnovu plata za poslodavca umanjice se u istom poreskom periodu.
2. *Delatnost biznisa*. ‘Realizovano’ podrazumeva da su prihodi dobijeni u poreskom periodu kada su robe nbavljene ili usluge izvršene. Za individualne bizniske organizacije i samozaposlena lica koja su subjekat paušalnog oporezivanja, primeniće se knjigovodstveni metod gotovog novca (cash), tako da prihodi koji će se iskazati u onom periodu kada je novac primljen. Za personalne bizniske organizacije i samozaposlena lica koja su subjekat oporezivanja realnog prihoda primeniće se akrealni knjigovodstveni metod, tako da prihodi će se iskazati u poreskim prihodima kada je roba nabavljena/prodata, usluge date, faktura izdata ili je novac dobijen, zavisno od toga koji od navedena momenta prvi nasto.
3. *Zakupnine*. ‘ostvarene’ podrazumeva da su prihodi od zakupnina primljeni u poreskom periodu tu gde je nepokretna ili pokretna imovina data pod zakup. Za bizniske personalne organizacije, samozaposlena lica i druga lica koja nisu obuhvaćena u delatnosti biznisa koji su subjekat paušalnog oporezivanja primeniće se knjigovodstveni metod gotovog novca tako da prihodi će se iskazati u poreskim periodima kada je novac primljen. Za individualne bizniske organizacije, samozaposlena lica i druga lica koja nisu obuhvaćena u bizniskim delatnostima koji su subjekat oporezivanja realnih prihoda, primeniće se akrealni knjigovodstveni metod. ‘Naplaćeni’ za ovu kategoriju podrazumeva da prihodi će se iskazati u poreskom periodu kada je novac primljen, izdata faktura, odnosno usluge po osnovu zakupnine su realizovane, zavisno od toga koji je od ova tri momenata prvi nastao.
4. *Korisćenje neopredmećene imovine*. ‘Ostvareno’ podrazumeva da prihodi od patenata, autorskih prava, trgovačkih maraka, franšiza i sl. primljeni su u poreskom periodu kada je korisćenje neopredmećene imovine proizveo takve prihode. Za individualne bizniske organizacije, samozaposlena lica i druga lica koja nisu obuhvaćena u delatnosti biznisa koji su subjekat paušalnog oporezivanja, akrealni knjigovodstveni metod će se primeniti kod gotovog novca tako da će se prihodi iskazati u poreskim periodima kada su isti primljeni. Za individualne bizniske organizacije, samozaposlena lica i druga lica koja nisu obuhvaćena u delatnosti biznisa koji su subjekat oporezivanja realnih prihoda primeniće se akrealni knjigovodstveni metod. ‘Naplaćeni’ za ovu kategoriju

podrazumeva da se prihodi iskazuju u poreskim periodima u kojima je novac primljen, izdata je faktura ili su prava po osnovu neopredmećene imovine poklonjena, zavisno od toga koji slučaj se prvi dogodi.

5. *Interes(kamate)*. ‘Ostvareni’ podrazumeva da je iznos po osnovu kamata podignut te tako prihodi po osnovu dobijenih kamata će se iskazati u poreskim periodima kada su iznosi po osnovu kamata naplaćivani.”Naplaćen” podrazumeva da je kamata pripisana glavnici u momentu dospeća depozita, tako da bez obzira da li je podignuta kamata , prihodi po osnovu kamata ce se iskazati u poreskom periodu u kome dospeva depozit.Za isplaćenu ili kreditiranu kamatu posle stupanje na snagu Pravilnika,porez zadržava se na izvoru za celokupan iznos kamate a ne samo za deo koja se odnosi na dane depozita posle 1 Januara 2005 godine.
6. *Dividende*. ‘Ostvarene’ podrazumeva da je dividenda raspoređena na akcionare od strane kompanije tako da prihodi po osnovu dividendi ce se iskazati kada su takve dividende primljene. “Naplaćeno” podrazumeva da je dividenda kapitalizirana ili je pretvorena u dodatne akcije i prihodi od dividendi iskazaće se u poreskim periodima u onom poreskom periodu u kome distributor dividende indentifikuje da postoji jedna dividenda za akcionare.
7. *Kapitalni dobitak*. ‘Ostvareni’ podrazumeva da jedna dobit od prodaje nepokretne imovine ili vrednosnih papira rezultirala je nalpatom i naplata je izvršena u toku poreskog perioda. Za individualne bizniske organizacije, samozaposlena lica i druga lica koja nisu obuhvaćena u bizniskim delatnostima koja su subjekat paušalnog oporezivanja, knjigovodstveni metod koji će se koristiti jes bice metod gotovog novca tako da prihodi će se iskazati u poreskim periodima kada je primljen novac. Za bizniske individualne organizacije, samozaposlena lica i ostala lica koja nisu obuhvaćena u bisniskim delatnostima koja su subjekat oporezivanja realnih prihoda, knjigovodstveni metod koji će se primanjivatui jeste akrealni metod. ”Naplaćeni” za ovu kategoriju podrazumeva da će se prihodi iskazati u poreskim periodima u kojima je novac naplaćen, faktura izdata, odnosno neopredmecena imovina ili vrednosni papiri stavljeni u prodaju, koje god se prvo desi.
8. *Dobici na lutriji i kocki*. ‘Ostvareni” i “naplaćeni” imaće isto značenje u smislu ovog Administrativnog Uputstva. Prihodi će se iskazati u poreskom periodu kada je organizator objavio dobijene nagrade bez obzira na činjenicu da li je dobijena nagrada podignuta od dobitnika ili nije.
9. *Penzije* ‘Ostvaren’ podrazumeva da je penzioner podigao njegovu penziju dok „Obračunat“ podrazumeva da penzija nije podignuta bezobzira da je ista mogla da se podigne. U smislu ovog Administrativnog Uputstva, prihod od penzija uključiće se u bruto prihode poreskog perioda u kome se penzija isplaćuje od Penzionog Trusta dok će se penziona šema uzeti od penzionera.

Član 7 Pravilnika odnosi se na „strane diplomate“, strano osoblje“, „strane predstavnike“ i sl. Termin „strani“ je korišćen da bi se definisao jedno lice koje nije rezidentni stanovnik Kosova i koji kao takav nije obavezan da se registruje u Centralnom Civilnom Registru Kosova kako je propisano Pravilnikom UNMIK-a Br.2000/13.

Član 6

Prihodi u naturi

Član 8.1(h)Pravinika propisuje da Bruto prihodi po osnovu plata obuhvataju i prihode u naturi date od poslodavca zaposlenom a koji prelaze minimalni iznos. U smislu ovog Administrativnog Uputstva, minimalni iznos biće 50 Evra mesečno. Na primer, ako jedno zaposleno lice dobija od svog poslodavca prihode u naturi u vrednosti od 80 Evra mesečno, iznos od 30 Evra, koji prelazi minimalni iznos od 50 Evra, biće obuhvaćen u Bruto prihode po osnovu plata.

Član 7

Troškovi službenih putovanja

Član 8.2(a) Pravilnika propisuje da u Bruto prihode po osnovu plata neće biti obuhvaćeno naknadjivanje aktualnih troškova za službena putovanja. U smislu ovog Administrativnog Uputstva, troškovi službenog putovanja obuhvataju transport, spavanje i hranu u toku službenog putovanja ali ne uključuju troškove dolaska na radno mesto i odlaska sa radnog mesta. Da bi se neki troškovi smatrali troškovima službenog putovanja treba da su ispunjeni sledeći uslovi:

- Službeni put treba da bude pismeno određen u odgovarajućem nivou menadžmenta;
- Treba da je jasno utvrđen cilj službenog putovanja;
- Jedan zahtev za putovanje treba da se preda poslodavcu u skladu sa politikom poslodavca u vezi isplata za službena putovanja.
- Iznos nadoknade za spavanje treba da bude u okviru jednog limita utvrđenog u dokumentima koji čine politiku poslodavca za isplate za putovanja. U poreske svrhe iznos za jedno noćenje ne treba da bude veći od 40 Evra za noćenje unutar Kosova i 80 Evra za noćenja van Kosova;
- Naknadjeni iznos za transportne troškove unutar Kosova treba da bude aktualna cena koštanja javnog transoporta ili jedan razumni iznos po kilometru koji je utvrđen od strane poslodavca u dokumentu o politikama isplata putnih troškova. U poreske svrhe taj iznos ne sme da bude veći od 15 centi po kilometru. Za putovanja van Kosova ne primenjuje se limit pod uslovom da postoji faktura/vozna karta koja se može podneti na uvid prilikom inspekcije od strane Poreske Administracije
- Naknadjeni iznos za obroke (hranu) treba da je jedan iznos specificiran za doručak, ručak ili večeru naznačen u dokumentu poslodavca o politici o isplatama za putovanja. U poreske svrhe

taj iznos ne sme da bude veci od 10 Evra za jedan dan putovanja i 20 Evra u slučaju kada se i noc provede na putu unutar Kosova, i za putovanja van Kosova ne sme da prelazi 30 Evra za jedan dan putovanja i 60 Evra kada se i noć provede na putu.

- Troškovi službenog putovanja treba da se evidentiraju u celosti u računovodstvenim knjigama poslodavca.

Član 8

Troškovi predavljanja za delatnost biznisa

U Članu 9.3(a) Pravilnika, troskovi prezentiranja nastaju prilikom promocije, publiciteta, reklamiranja i predavljanja proizvoda određenog biznisa. Takvi troškovi su umanjivi do jednog iznosa od 2% ukupnog godišnjeg bruto prihoda. Izraz “**Totalan bruto prihod**” označava sav prihod primljen u toku poreskog perioda od izvora na Kosovu i označava prihode od bizniske delatnosti, prihode od pokretne i nepokretne imovine, neopredmećene imovine, prihode od kamata, dividendi, dobitaka i prodaje papira od vrednosti i svaki drugi prihod koji nije posebno gore naglašen..

Član 9

Nenaplativa potraživanja

Članom 9.3(b)(iii) ‘odgovarajuća evidencija’ imaće sledeće značenje:

- konačna odluka kompetentnog suda koja potvrđuje da je potraživanje nenaplativo;
- službena potvrda (certifikat) o neuspešnoj akciji za prinudnu naplatu;
- potvrda policije ili druge agencije koja sprovodi zakon koja dokazuje da dužnik poverioca ne može da se pronadje;
- potvrda (certifikat) civilne kancelarije kojim se dokazuje da je poraski obveznik umro, i
- svaki drugi službeni dokumenat kojim se potkrepljuje činjenica da se radi o nenaplativom potraživanju.

Član 10

Umanjenje troškova službenog putovanja za bizniske delatnosti

Član 9.3 (d) Pravilnika propisuje umanjenje određenih troškova po osnovu službenih putovanja od “Bruto prihoda od Bizniskih delatnosti”. To će biti opisano u Čl. 7. ovog Administrativnog Uputstva.

Član 11

Zalihe

Članom 9.7 Pravilnika propisuje da će metod inventarisanja koji će da koriste poreski obveznici koji vode zalihe roba biti LIFO metod (zadnja ulazna prva izlazna) i svaki drugi dozvoljeni metod. Dozvoljeni metodi su takodje FIFO (prva ulazna prva izlazna) i svaki drugi metod dozvoljen Knjigovodstvenim Standardima Kosova, pod uslovom da poreski obveznici ne menjaju njihov metod inventarisanja u toku poreskog perioda.

Član 12

Dokazivanje (potkrepljivanje) umanjenih troškova

Prema Članu 9.10 Pravilnika, neće se dozvoljiti umanjenje sve dok Poreski obveznik ne bude dokazao na odgovarajući način iznos izvršenih troškova. U smislu ovog Administrativnog Uputstva kao službeni dokumenat za dokazivanje nastalih troškova prihvaćće se sledeće:

- komercijalna fatura;
- komercijalni kuponi;
- Carinska deklaracija;
- priznanice, vozne karte, karte letenja;
- dokumenti o nabavci,
- certifikati o zadržavanju, i
- svaki drugi validni dokumenat kojim se potkrepljuju troškovi.

Član 13

Umanjenja od prihoda po osnovu zakupnine

Član 10.2Pravilnika propisuje dve metode po osnovu kojih se može zatražiti dozvoljeno umanjenje od bruto prihoda od kirije:

1. metod aktualnih troškova, ili
2. 20% umanjenje se dozvoljava za prihode od kirije.

Što se tiče prve metode svi izvršeni opšti i posebni troškovi u cilju ostvarivanja prihoda po osnovu zakupnine treba da se dokumentuju na odgovarajući način i evidencije treba da se vode u skladu sa zahtevima koji se odnose na bizniske delatnosti. Takve evidencije obuhvataju fakture, izjave, ugovore, dogovore i svaki drugi validni dokumenat koji može da potkrepi izvršene troškove.

Sto se tice drugog metoda, dozvoljava se jedno automatsko umanjenje od bruto prihoda od zakupnina radi pokriva troškova renoviranja, održavanja, naplate i sl. U ovom slučaju ne traži se potkrepljujuća dokumentacija

Član 14

Umanjivanje troškova od prihoda po osnovu Neopredmećene imovine

Član 11.2 Pravilnika propisuje, da bi se jedan trošak mogao umanjiti od “bruto prihoda po osnovu neopredmećene imovine”, treba da se dokumentuje na odgovarajući način i evidencije treba da se vode u skladu sa zahtevima koji se odnose na bizniske delatnosti. Takve evidencije obuhvataju fakture, izjave, ogovore, dogovore, i svaki drugi validni dokumenat kojim se mogu potkrepiti izvršeni troškovi.

Član 15

Kapitalni dobici ili gubici izmedju povezanih lica

Član 14.4 Pravilnika propisuje da Ministarstvo za Finansije Privredu treba da donosi i objavi Podzakonska akta radi definisanja metode za uređivanje cena za transakcije između povezanih lica u tržišnu cenu. Pošto primena ovog Člana je odložena do 01. Januara 2010 godine, takvi metodi utvrđiće se jednim podzakonskim aktom u narednom periodu.

Član 16

Ostali Prihodi

‘Ostali Prihodi’, kako je naznačeno u Članu 15 Pravilnika obuhvataju svaki drugi prihod koji nije naznačen i specificiran u Članu 6. Pravilnika, kao što su prihodi po osnovu nenovčanih dobitaka na lutriji, na primer, automobili, otpis dugova, i sl. koji povećavaju neto imovinu poreskog obveznika. Jedan takav prihod obuhvatiće se u bruto prihode poreskog perioda u kome su oni ostvareni. U slučaju nenovčanih lutrijskih dobitaka poreski obveznik treba da proceni dobijene robe oslanjajući se na tržišnu vrednost tih roba.

Član 17

Dobrotvorni doprinosi

Prema Članu 16.4 Pravilnika, Poreski obveznik koji traži umanjene za dobrotvorne doprinose izvršene u toku poreskog perioda treba da obezbedi, prilikom predaje godišnje poreske prijave i odgovarajućih finansijskih pregleda, jednu potpisanu i pečatom overenu potvrdu od strane krisnika dobrotvornog doprinosa, kojim se potvrđuje cilj donacije, iznos donacije i vreme kada je donacija data. Umanjenje za dobrotvorne doprinose će se dozvoljiti samo poreskim obveznicima koji plaćaju porez na licna primanja na osnovicu “realnih prihoda” i od kojih se traži da predaju jednu godišnju poresku deklaraciju. Poreski obveznici koji plaćaju “pausalni porez” ne mogu koristiti jedno takvo umanjeno. Oblik potvrde koju treba prezentirati zajedno sa godišnjom poreskom deklaracijom daće se u nastavku:

Potvrda za dobrotvorne doprinose

1.Naziv Donatora	[1]
2.ID Broj donatora	[2]
3.Adresa donatora	[3]
4.Ime lica za kontakte i telefon	[4]
5.Naziv Primaoca	[5]
6. ID broj primaoca	[6]
7.Adresa primaoca	[7]
8. Ime lica za kontaktiranje i telefon	[8]
9Iznos datih dobrotvornih doprinosa	[9]
10. Datum donacije	[10]

Ovim izjavljujem da gorenavedeni podaci su istiniti I tacni. Primalac nema nikakavog direktnog ili indirektnog konflikta interesa sa donatorom.

Ime i potpis ovlasćenog lica
(_____)

dd/mm/gg
//____

Član 18

Tabele poreza na plate zadržanog na izvoru

Član 17.2 Pravilnika propisuje obavezu Glavnog poslodavca da umanjuju i zadrže porez na izvoru po osnovu plata zaposlenih prema Tabelama poreza na plate zadržanog na izvoru. Ove tabele su priložene ovom Administrativnom Uputstvu kao Aneks 1.

Član 19

Predaja Pregleda o zadržavanju na izvoru i uplati Poreza na plate

Član 17.4 Pravilnika propisuje da je poslodavac dužan da preda jedan pregled poreza zadržanog na izvoru i da uplati zadržani iznos u jednoj od banaka Ovlašćenih od BPK i prihvaćenih od Poreske Administracije Kosova. U smislu ovog Administrativnog Uputstva svaki poslodavac predaće jedan Pregled Zadržavanja na izvoru i uplati ukupno zadržani iznos poreza na plate u jednoj od ovlašćenih banaka najkasnije do 15. u mesecu koji sledi mesec za koji su plate isplaćene ili obračunate.

Isplate sem gotovim novcem mogu da se izvrše i putem bankarskog transfera. Nalog za transfer novca treba da se priloži Pregledu o Zadržavanju na izvoru Poreza i Uplati prilikom njegove predaje.

Poslodavci koji isplaćuju plate češće nego jednom mesečno i koji žele da zadržavaju na izvoru i uplaćuju porez češće nego jednom mesečno, mogu da urade to dostavljajući Preglede o zadržavanju na izvoru i plaćanju Poreza na plate uz naznaku da li se radi o ispravci ili dodatnoj uplati za taj mesec.

Pregled zadržavanja na izvoru i uplati Poreza na Plate treba da se preda u jednoj od ovlašćenih banaka na Kosovu i porez treba da se uplati u celini u isto vreme. Pregled se predaje u tri primerka. Prvi i drugi primerak zadržava Banka, a treći primerak treba da se vrati poslodavcu (uplatiocu). Obrazac Pregleda o zadržavanju na izvoru i uplati Poreza na plate daje se u nastavku:



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

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



PREGLED ZADRŽAVANJA NA IZVORU I UPLATE POREZA NA PLATE

[1] Period predaje: [11] [2] Nr. Serial: [2]IWM

[3] RegistarSKI broj Poslodavca: [3]

[4] Naziv Poslodavca [4]

[5] Adresa Poslodavca [5]
(samo ako je nastala promena)

[6] Ime lica za kontakte [6] Telefon [6]

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako ne predajete po prvi puta za ovaj period predaje
 Dopuna Ispravka Samo uplata

[8] Bruto plate za mesec: [8]

[9] Porez zadrž. na izvoru iuplaćen za mesec: [9]

Podaci o broju zaposlenih po kategoriji primanja:

Ukupan broj zaposlenih za mesec	Broj zaposlenih koji zaradjuju plate do 80 Evra/mesec	Broj zaposlenih koji zaradjuju plate od 80.01 - 250 Euro/mesecno	Broj zaposlenih koji zaradjuju plate od 250.01-450 Euro/mesec	Broj zaposlenih koji zaradjuju plate iznad 450 Euro/mesecno
[10]	[11]	[12]	[13]	[14]

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	(17)Iznos plaćenog porez
Datum ___/___/___/		

Ime/Prezime/Potpis I pecat
(_____)

dd/mm/gg
___/___/___

Član 20

Predaja Godišnjeg pregleda usaglašavanja poreza na plate

Član 17.5 Pravilnika propisuje da poslodavci treba da predaju u Poreskoj Administraciji Kosova jedan godišnji pregled usaglašavanja poreza na plate do 31. Januara godine koja sledi poreski period. Godišnji Poreski pregled usaglašavanja poreza jeste jedan zbirni Pregled Mesečnih pregleda zadržavanja na izvoru i Uplati poreza na plate. Izgled tog Obrazaca deje se u nastavku:



PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOQSHME TË VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA
MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA



GODIŠNJI PREGLED USAGLAŠAVANJA POREZA NA PLATE

[1] Period predaje:	<input type="text"/>	Ser. broj:	<input type="text"/>
[3] RegistarSKI broj poslodavca:	<input type="text"/>		
[4] Naziv Poslodavca	<input type="text"/>		
[5] Adresa Poslodavca (samo ako su nastale promene)	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>
[6] Ime lica za kontaktiranje	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>
<hr/>			
[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako se ne predaje po prvi puta za ovaj poreski period			
<input type="checkbox"/> Dodatak	<input type="checkbox"/> Ispravka	<input type="checkbox"/> Samo uplata	

[8] Bruto plate za poreski period:	<input type="text"/>
[9] Porez zadržan na izvoru za poreski period:	<input type="text"/>
[10] Uplaceni porez za poreski period:	<input type="text"/>

Beleska: Svaki poslodavac treba da priloži ovom obrascu jedan primerak godišnjeg registra Platnih spiskova.

Izjavljujem da činjenice iskazane u ovom pregledu su istinite.

Ime/Prezime/Potpis I pecat

(_____)

dd/mm/gg

___/___/___

Ovom pregledu treba priložiti primerak godišnjeg zbirnog platnog spiska kojeg treba popuniti i predati istovremeno sa Pregledom.

Član 21

Potvrda (Certifikat) zadržavanja na izvoru Poreza na plate

Član 17.6 Pravilnika propisuje da poslodavac treba da obezbedi do 01. Marta godine koja sledi poreski period, jednu potvrdu (uverenje) o zadržavanju poreza na izvoru za svako zaposleno lice od kojeg je porez na plate zadržan na izvoru u toku poreskog perioda. Uverenje, takodje, treba da sadrži i podatke o penzionim doprinosima. Obrazac Certifikata o Zadržavanju na izvoru izgleda kako sledi:

Certifikat penzionih doprinosa i zadržavanja na izvoru poreza na Plate				
[1] Naziv poslodavca	[11]			
[2] RegistarSKI broj poslodavca	[12]			
[3] Adresa poslodavca	[13]	[4] Tel:	[14]	
[5] Ime poslodavca/Menadz.	[15]	[6] Tel:	[16]	
Ovaj certifikat Penzionih Doprinosu i zadržavanja na izvoru poreza na lična primanja izdaje se sledećem zaposlenom:				
[7] Ime zaposlenog	[71]			
[8] BP UNMIK-a/ Individualni br. Pores. obveznika	[81]			
[9] Adresa zaposlenog	[91]	[10] Tel:	[101]	
Izjavljujem da nize iskazani podaci su istiniti:				
Poreski period	Bruto prihodi	Penzioni doprinos poslodavca(*)	Penzioni doprinos zaposlenog	Zadržani Porez na izvoru
[11]	[12]	[13]	[14]	[15]
Ime, Potpis i pečat Poslodavca/ovlasćenog lica (_____)			dd/mm/gg ____/____/____	
(*) Penzioni doprinos poslodavca niti je umanjiv od Bruto prihoda niti je obuhvaćen u Bruto Primanjima zaposlenog.				

Član 22

Predaja Mesečnog pregleda za Upaltu zadržanog poreza na izvoru na kamata, Dividendama, Zakupninama i Dobicima na Lutriji.

Članovi 18.2, 19.2 i 20.2 Pravilnika propisuju da javne vlasti, bizniske organizacije, banke i finansijske institucije koje isplaćuju kamate, dividende i lutrijske dobitke zadržaće na izvoru

porez u visini od 20% na svaku izvršenu isplatu. Član 27.2 Pravilnika UNMIK-a Br. 2004/51 'O porezu na dobit korporacija' takodje propisuje da "neindividualni" zakupoprimeci (koji koriste tudju imovinu pod zakup) zadržavaju na izvoru porez u iznosu od 16% od svake isplate po osnovu zakupnine koju isplaćuju njihovom zakupodavcu. Ne treba zadržati porez na sledeće prihode: BPK, TKPK, KAP, vlade uključujući centralnu, regionalnu i lokalnu vladu. Svako od ovih tela treba da preda jedan mesečni pregled poreza zadržanog na izvoru i da plati ukupni iznos poreza zadržanog na izvoru u jednu licenciranu banku od BPK i ovlasčenu od Poreske Administracije Kosova. Pregled je dizajniran u tri primerka od kojih se dva zadržava banka i overeni treći primerak se daje poreskom obvezniku. Pregled zadržavanja na izvoru i uplati poreza izgleda kako sledi:



UNMIK
**MESECNI PREGLED ZADRŽAVANJA NA IZVORU I UPLATE
 POREZA NA KAMATE, DIVIDENDE, IMOVINSKA
 PRAVA, ZAKUPNINE I LUTRISKE DOBITKE**

[1] Period predaje: [1] [2] Seriski Br. [2]

[3] RegistarSKI broj Državača na izvoru : [3]

[4] Ime Držaoaca [4]

[5] Adresa ZI [5]
 (samo ako je promenjena)

[6] Ime lica za kontakte [6]

Telefon []

Telefon []

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako se ne predaje po prvi puta za ovaj period.

Dopuna Ispravka Samo uplata

a. Porez zadržan na izvoru, dividende, imovinska prava i lutrijske dobitke	Uplata	Porez zadržan
[8] Bruto kamate uplaćene za mesec	[8]	
[9] Bruto dividenda uplaćena za mesec	[9]	
[10] Imovinska prava uplaćena za mesec (samo nepojedinci)	[10]	
[11] Bruto dobitci na lutriji uplaćeni za mesec (samo pojedinci)	[11]	
[12] Totalni iznos isplaćen za mesec [12]=8+9+10+11	[12]	
[13] Porez zadržan na izvoru izuzev kirije [13]=[12] x 20%		[13]
b. Porez zadržan na izvoru o zakupninu		
[14] Bruto kirija naplaćena za mesec	[14]	
[15] Porez zadržan na izvoru na uplaćenu kiriju [15]=[14] x 16% (samo za neindi. zakupoprince)		[15]
[16] Ukupno zadržani porez na izvoru [16]=[13]+ [15]		[16]

Ja izjavljujem da činjenice iskazane u ovom pregledu su istinite.

Ime/Prezime/Potpis i pečat

dd/mm/gg

() / /

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	(17) Iznos plaćenog porez
Datum ___/___/___/		

Član 23

Certifikat o zadržanom porezu na izvoru za kamate, dividende, imovinska prava, zakupnine i lutrijske dobitke

Članovi 18.3, 19.3 i 20.3 Pravilnika propisuju da javne vlasti, bizniske organizacije, banke i finansijske institucije koje vrše isplatu po osnovu kamata, dividendi i lutrijskih dobitaka tokom jednog poreskog perioda i zadržavaju na izvoru porez na te prihode, na zahtev lica na čije ime je zadržan porez na izvoru, obezbediće do 01.Marta godine koja sledi poreski period, Certificat o zadržanom porezu na izvoru . Član 27.3 Pravilnika UNMIK-a Br. 2004/51 propisuje da certifikat o zadržanom porezu na izvoru treba da se izdaje i od strane “neindividualnih” zakupoprimalaca koji zadržavaju porez na izvoru na ime njihovih zakupodavaca. Isplatioci gorenavedenih prihoda mogu da koriste njihove obrasce Poreskih certifikata poreza zadržanog na izvoru pod uslovom da svi potrebni podaci iskazani u gorenavedenom obrascu su dati:

Certifikat o porezu zadržanom na izvoru na isplaćene kamate, dividende, imovinska prava, zakupnine i lutrijske dobitke

[1] Naziv AD	Γ11		
[2] RegistarSKI broj AD		Γ21	
[3] Adresa AD	Γ31	[4] Tel:	Γ41
[5] Ime vlasnika/direktora	Γ51	[6] Tel:	Γ61

Ovaj certifikat o porezu zadržanom na izvoru na kamate, dividende, imovinska prava, zakupnine i lutrijske dobitke izdaje se sledecem primaocu:

[7] Ime zaposlenog	Γ71		
[8] PB UNMIK-a/Individ.broj poreskog obveznika		Γ81	
[9] Adresa Zaposlenog	Γ91	[10] Tel:	Γ101

Ja izjavljujem da niže iskazani podaci su istiniti:

Poreski period	Bruto kamate	Bruto dividende	Imovinska prava bruto /nepojedinci/	Lutrijski dobitci /samo pojedinci/	Total isplata 6=2+3+4+5	Porez zadržan na izvoru izuzev kirije	Bruto kirija	Porez zadržan na izvoru na kirije (samo od neindividualnis zakupoprimalaca)
1	2	3	4	5	6	7=6x20%	8	9=8 x 16%

Ime, potpis i pečat Agenta držaoca/Ovlašćenog lica
(_____)

dd/mm/gg
____/____/____

Član 24

Godišnji Zbirni pregled poreza zadržanog na izvoru na kamate, dividende, imovinska prava, zakupnine i lutrijske dobitke

Svaka javna vlast, biznisna organizacija, banke i finansijske organizacije koje vrše isplatu kamata, dividendi, imovinskih prava i lutrijskih dobitaka u toku jednog poreskog perioda i zadržavaju na izvoru porez u skladu sa tim prihodima, obezbediće do 01.Marta godine koja sledi poreski period, jedan zbirni pregled isplata koje su izvršili. Taj obrazac treba da izgleda kako sledi:



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

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



GODISNJI ZBIRNI PREGLED POREZA ZADRŽANOG NA IZVORU NA KAMATE, DIVIDENDE, IMOVINSKA PRAVA I LUTRIJSKE DOBITKE

[1] Ime agenta držaoca (AD)

[2]Registarski broj AD.....

[3]Adresa AD

[4]Tel:.....

[5] Ime vlasnika/direktora

[6]Tel:.....

[7] Poreski period.....

Br.	Ime primaoca	IB primaoca	Bruto kamate	Bruto dividende	Bruto imovinska prava (samo neindividualci)	Lutrijski dobitci (samo individue)	Totalni bruto iznos	Porez zadržan na izvoru	Isplacene kirije od nepojedince	Porez na kirije zadržan na izvoru
1	2	3	4	5	6	7	8=4+5+6+7	9= 8x20%	10	11=10x16%

Član 25

Isplata avansa (akontacija) za biznisne delatnosti

25.1 Član 21.2.a I 21.2.b Pravilnika propisuje da fizička lica koja su angažovana u bizniskoj delatnosti predaće jedan zajednički pregled penzionih doprinosa i poreza i izvršiće jednu uplatu u vidu akontacije za svako kalendarsko tromesečje u roku od 15 dana po isteku takvog kalendarskog tromesečja. Oblici pregleda za male individualne biznise (sa bruto godišnjem prihodu do 50.000 euro) , za one velike (sa bruto godišnjem prihodu više od 50.000 euro i za one koje se opredele da se oporezuju na realne prihode) jeste sledeći:



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

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



TROMESËÇNA UPLATA POREZA I DOPRINOSA ZA MALE INDIVIDUALNE BIZNISE

[1] Period deklarisanja..... [2] Seriski broj.....
[3] RegistarSKI broj biznisa / / / / / / / / [3.a] Individualni broj registracije / / / / / / / /

[4] Naziv biznisa/
Ime individue [4]

[5] Adresa biznisa/
Adresa individue [5]

(samo ako je promenjena)

[6] Ime lice za kontakte [6] Telephone [6]

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ak se ne predaje po prvi puta za ovaj poreski period.
 Dopuna Ispravka Samo uplata

Deo za uplatu poreza

	Prihodi	Porez
[8] Bruto prihodi za tromesečje	[8]	
I. Poreski obveznici/samizaposleni sa godišnjim bruto prihodima od <5.000 euro;		
[9] Stavi fiksnu kvotu od 37,5 euro u kvadratiću [9]		[9]
II. Poreski obveznici/samizaposleni sa bruto godišnjim prihodima od 5,000-50,000 euro		
[10] 3% za prodaju na malo, proizvodnju, trgovinu, transport, agrokulturu, druge komercijalne delatnosti [10]=[8] x 3%		[10]
[11] 5% za stručne, specijalizovane delatnosti, zabava, uslužne delatnosti itd. [11]=[8] x 5%		[11]
[12] Iznos naplate ovim pregledom		[12]
		[12]

Detalji naplate

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	(13) Iznos plaćenog porez
Datum ___/___/___/		

Deo penziskih doprinosa

	Prihodi	Doprinosi
[15] Bruto prihodi za tromesečje	[15]	
I. Samizaposleni/poreski obveznici sa bruto godišnjim prihodom od <5.000 euro;		
[16] Penziski doprinosi- stavi 23,4 euro u kvadratiću [15]		[16]
II. Samizaposleni/poreski obveznici sa bruto godišnjim prihodom od 5,000-50,000 euro		
[17] Doprinos: Stavi 1/3 iznosa poreza iz kvadratića [10] i [11] u deo poreza u kvadratiću [20] (max. 600 euro)		[17]
[20] Iznos za naplatu ovim pregledom		[20]

Detalji naplate

Potpis i pečat	Broj računa: 1000430070000214	(21) Iznos plaćenog porez
Datum ___/___/___/	Tekst:	

Ja izjavljujem da su podaci iskazani u ovaj Pregled istiniti.

Ime/Prezime/Potpis i pečat
(_____)

dd/mm/gg
___/___/___



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

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



TROMESËČNA UPLATA POREZA I DOPRINOSA ZA VELIKE INDIVIDUALNE BIZNISE

[1] Period deklarisanja..... [2] Seriski broj.....
[3] RegistarSKI broj biznisa / / / / / / / / [3.a] Individualni broj registracije / / / / / / / / / /

[4] Naziv biznisa/
Ime individue [4]

[5] Adresa biznisa/
Adresa individue [5]

(samo ako je promenjena)

[6] Ime lice za kontakte [6] Telephone [6]

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ak se ne predaje po prvi puta za ovaj poreski period.
 Dopuna Ispravka Samo uplata

Deo za uplatu poreza Prihodi Porez

Por.obvez./samizapos. Sa godišnj. bruto prih.od >50,000 euro i oni sa bruto prih. od 5,000-50,000 euro koje biraju da se oporezuju na realne prihode

A) Poreska obaveza planirana za ovu godinu

[8] Planirani prihodi za poreski period podeljeni sa 4 [8]

[9] Planirani rashodi za poreski period podeljeni sa 4 [9]

[10] Oporezivi prihodi planir. za por.period podeljeni sa 4 [14]=[12]-[13] [10]

[11] Stavi 25% od planirane poreske obaveze u kvadratiću [15] [11]

[12] 110% poreske obaveze od predhodne godine [12]

[13] Iznos za naplatu ovim obrascem (iznos stavi u kvadr.[11] ili [12]) [13]

b) Poreska obaveza predhodne godine

Detalji naplate

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	(14) Iznos plaćenog porez
Datum / /		

Deo penziskih doprinosa

Samizaposleni/poreski obveznici sa bruto godišnjim prihodom od >50,000 euro I oni sa bruto prihodima od 5,000-50,000 euro koji se opredele da se oporezuju na realne prihode

[15] Bruto prihodi za tromesečje [15]

[18] Planirani neto prihodi [18]

[19] Penziski doprinosi: Stavi 10% iz kvadratica [14] u kvadraticu [22] (max. 600 euro) [19]

[20] Iznos za naplatu ovim obrazcem (ili stavi iznos u kvadratiću [11]) [20]

Detalji naplate

Potpis i pečat	Broj računa: 1000430070000214	(21) Iznos plaćenog porez
Datum / /	Tekst:	

Ja izjavljujem da su podaci iskazani u ovaj Pregled istiniti.

Ime/Prezime/Potpis i pečat dd/mm/gg
() / /

- 25.2 Poreski obveznici koji se opredeljuju da vrše naplate kao akontaciju na osnovu njihovih planiranja a te akontacije ispadne da su nedovoljne u poredjenju sa finalnom poreskom obavezom, kažnjavaju se samo za poslednje tromesečje prve godine. Za drugu i godine koje slede, pošto opcija za kazne i kamate ostaje otvorena, oni kažnjavaju se za svaku tromesečnu ratu ako u toku godine izvršene nedovoljne naplate.
- 25.3 U slučajevima kada su prve rate veoma male a poslednje rate veoma velike, kazve se primenjuju u prve rate, dok više vršene naplate pokrivaju gubitke. U slučajevima kada prve rate su veoma visoke a poslednje veoma male, PAK priznaje viškove u prvim periodama koje pokrivaju gubitke u zadnjim periodima i kazne mogu ili nemoraju da se primenjuju u zavisnosti od iznosa viškova i gubitka.
- 25.4 Tamo gde se odrekne kazna samo na zadnjem periodu tromesečne rate prema članu 25.2, tada Poreska Administracija vrši procenu da li da se kazna izrekne na osnovu kumulativnih rata u poredjenju sa godišnjom obavezom ili da se uzima prosto poslednja rata kao izolovana.
- 25.5 Član 21.2 propisuje naplate koje se zasnivaju na poreske obaveze iz predhodne godine. Tamo gde poreski obveznik ima poreski gubitak za određenu godinu, tada koristeći osnove poreskih obaveza predhodne godine i obračunavanje 110%, podrazumeva da su rate nepotrebne za narednu godinu i tamo gde se rate trebalo da se naplate, neće biti kazne na manje planiranja zbog upotrebe ove opcije.
- 25.6 Poreski obveznici u njihovoj prvoj godini, treba da upotrebe osnove planiranja, a planiranja se zasnivaju na $\frac{1}{4}$ godišnje poreske obaveze za prvu godinu. Za one koji postaju poreski obveznici u toku prvog tromesečja to nije problem, ali za one koji postaju kasnije u toku godine, od njih se traži da plate $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ ili samo $\frac{1}{4}$ obaveze u ratama u toku prve godine. Za drugu godinu, naplativši na osnovu delimične prve godine, ne plaća se kazna za manje planiranja.
- 25.7 U slučaju kontrole u tauću godinu kada se utvrđuje godišnja poreska obaveza za neke od predhodnih godina, ako je utvrđena da je poreska obaveza visoka, sledi kazna zbog manje planiranja obaveza, za zakasnela naplaćivanja i kamate na dodatnu poresku obavezu utvrđena kontrolom, primenjuje na godišnju poresku obavezu i ne verši se usaglašavanje prošlih tromesečnih rata.
- 25.8 Obrazac godišnjeg poreza na lična primanja je jedna poreska deklaracija ali pregledi naplata akontacija ne smatraju se kao poreske deklaracije. Kazna za kasnije deklarisanje ne primenjuje se na obrazce tromesečnih rata koje sa predaju sa zakašnjenjem, ali primenjuju se kazne i kamate zbog naplate sa zakašnjenjem.

Član 26

Uplata poreza na kirije i na prihode od neopredmecene imovine

Član 22 Pravilnika propisuje da poreski obveznici koji ostvaruju prihode po osnovu zakupnina će izvršiti tromesečne uplate poreza u roku od 15 dana po isteku svakog kalendarskog tromesečja. Iznos poreza za uplatu za svako tromesečje će biti 20% od prihoda ostvarenih od kirija umanjena sa svakim iznosom zadržanim na izvoru od "neindividualnog" zakupoprirnca prema Članu 27.2. Pravilnika UNMIK-a Br. 2004/51.

Član 23 Pravilnika propisuje da Poreski obveznici koji ostvaruju prihode po osnovu neopredmećene imovine izvršice tromesečne uplate poreza u roku od 15 dana nakon isteka svakog kalendarskog tromesečja. Iznos poreza za uplatu u svakom tromesečju biće 20% od neto prihoda od neopredmećene imovine.

U svakom slučaju, takav Poreski obveznik predaće u jednu ovlašćenu banku na Kosovu jedan obrazac Pregleda Poreza na zakupnine i prihode od neopredmećene imovine. Obrazac pregleda dat je u nastavku:



UNMIK

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

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



PREGLED POREZA NA KIRIJU I PRIHODE OD NEOPREDMEĆENE IMOVINE

[1] Period deklarisanja:

[1]

Seriski broj:

[2]WI

[3] Identifikacioni broj poreskog obveznika

[3]

[4] Naziv pores.obveznika

[4]

[5] Adresa poreskog obveznika

(ako se razlikuje od poslednjeg obrazca)

[5]

[6] Telefon

[6]

[7] Stavi 'X' u odgovarajućem kvadratiću ako ne dostavljate po prvi puta za ovaj period.

 Dopuna Ispravka Samo uplata

a. Porez na prihode od kirija	Prihodi	Porez
[8] Bruto prihodi od kirija ostvarenih u toku tromesečja (Pazite: Ovaj iznos će biti veći u slučajevima kada vaši neindividualni zakupoprимci su vam obustavili porez na izvoru)	[8]	
Minus: Dozvoljena umanjena od bruto prihoda (Pazi: Ili-20% kada nema evidencije, [9]=[8] x 20%; Ili- kada ima evidencije iznos troškova zakupnine [9]=Aktuelni troškovi)	[9]	
[10] Neto prihodi po osnovu zakupnine [10]=[8]-[9]	[10]	
[11] Porez na neto prihode [11]=[10] x 20%		[11]
[12] Minus: Obustavljeni porez na izvoru od neindividualnog zakupoprимca		[12]
[13] Plativi porez za ovo tromesečje [13]=[11] - [12]		[13]
b. Porez na neopredmećene imovine		
[14] Prihodi od neopredmećene imovine	[14]	
[15] Minus: izvršeni troškovi radi ostvarivanja troškova [15]	[15]	
[16] Neto prihodi od neopredmećene imovine [16]=[14]-[15]	[16]	
[17] Porez na prihode od neopredmećene imovine [17]=[16] x 20%		[17]
[18] Plativi porez za ovo tromesečje [18]=[13]+[17]		[18]

Izjavljujem da činjenice iskazane u ovom pregledu istinite.

Ime/Prezime/Potpis i pečat

()

dd/mm/gg

//_

Potpis i pečat	Broj računa: 1000420070000373	(19) Iznos plaćenog poreza euro
Datum ___/___/___/	Tekst	

Član 27

Godisnja poreska deklaracija

Član 26 Pravilnika propisuje da određeni poreski obveznik treba da preda u jednu od ovlašćenih banaka, do 01. Aprila godine koja sledi poreski period, jednu Godišnju Poresku deklaraciju. Oblik Godišnje poreske deklaracije izgleda ovako:



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

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



UNMIK
**OBRAZAC GODIŠNJE DEKLARACIJE I UPLATE POREZA NA
LIČNA PRIMANJA**

1]Period deklarisanja:

[1]

2] Seriski broj:

[2]PI

3]LB UNMIK-a/Identifikacioni broj poreskog obveznika

[3]

4] Ime poreskog obveznika

[4]

5] Adresa pores.obveznika
(samo oko je izmenjena)

[5]

6] Telefon

[6]

7]Stavi 'X'na odgovarajućem kvadratiću ako ne dostavite po prvi put za ovaj period.

Dopuna

Ispravka

Samo uplata

Bruto prihodi		
[8]Bruto plate	[8]	
[9] Bruto plate od biznisa	[9]	
10]Delovi dobita od partnerstva	[10]	
[11]Bruto zakupnine	[11]	
[12] Bruto isplata penzija	[12]	
[13]Bruto kamata	[13]	
[14] Bruto dividenda	[14]	
[15] Bruto dobici na lutriji	[15]	
[16]Bruto prihodi od neopredmećene imovine	[16]	
[17]Kapitalni dobici (Suspendovane do 2010)	[17]	
[18]Prihodi sa stranim izvorom	[18]	
[19] Ostali prihodi (specificiraj)	[19]	
[20] Total bruto prihoda		[20]
Dozvoljivi troškovi		
[21]Troškovi biznisa,realni ili 25% na prihode biznisa	[21]	
[22] Troškovi zakupnine,realni ili 20% na bruto zakupninu	[22]	
[23] Penzioni doprinosi koje poreski obveznik platio za sebe	[23]	
[24] Troškovi prihoda od neopredmećene imovine	[24]	
[25] Ostali dozvoljivi troškovi (specificiraj)	[25]	
[26] Total dozvoljivih troškova (saberi 21 do 25)		[26]
[27] Oporeziv iznos (20-26) – ako je negativna,iznos stavi u zagrade		[27]
Umanjenja		
[28] Preneti gubici	[28]	
[29] Umanjenja za dobrotvorne doprinose (max 55 od [27]) (samo za poreske obveznike koji plaćaju porez na realne dohodke)	[29]	
[30] Total umanjjenja (28+29)		[30]
[31] Oporezivi prihodi pre poreza [27]-[30] – ako je iznos negativan stavi u zagrade		[31]
[32] Porez na oporez.prihodom po poresk.grupama(ako je negativna stavi 0)		[32]
Naplaćeni porez ili porez zadržan na izvoru u toku godine		
[33] Tromesečna akontacija na prihode od biznisa	[33]	

[34] Tromesečna akontacija na prihode od zakupnine i neopredmečene imovine	[34]	
[35] Porez na plate zadržan na izvoru od poslodavca	[35]	
[36] Porez na kamate zadržan na izvoru od banaka (priloži certifikate)	[36]	
[37] Porez na dividende zadržan na izvoru od kompanija (priloži certifikate)	[37]	
[38] Porez zadržan na izvoru od zakupnine od zakupoprimaloca nepojedinca (priložit certifikate)	[38]	
[39] Porez zadržan na izvoru od dobitke na lutriju (priloži certifikate)	[39]	
[40] Kreditiranje stranog poreza (priloži certifikate)	[40]	
[41] Total naplaćenog poreza i poreza zadržan na izvoru (saberi 33 do 40)		[41]
[42] Total plativi porez [42]=[32]-[41]		[42]

Ako je rezultat u kvadratiću 42 je (+) vi imate **iznos koji dugujete**. Ako je rezultat na kvadratiću 42 je (-) vi imate jedan **povračaj**. **Stavi iznos u odgovarajućem kvadratiću.**

[43] Obavezujući iznos

[44] Povračaj

[45] Ime Banke

[46] Vlasnik Računa

[47] Broj Računa

Izjavljujem da su iznošeni podaci tačni.

(_____)

Dd/mm/gggg

___/___/___

Potpis I pečat	Broj računa: 1000420070000373	(48) Iznos plaćenog poreza
Datum ___/___/___	Tekst:	
		euro

Član 28

Kada je datum predaje Obrazaca Poreske deklaracije i naplate ne radni dan

U slučaju kada rok za predaju nekog od pregleda ili obrazaca o Poreskom deklarisanju i uplati propisan ovim Administrativnim Uputstvom padne u nedelju ili nacionalni praznik, ti obrasci će se predati najkasnije prvog narednog radnog dana nakon nedelje ili Nacionalnog praznika.

Član 29

Knjige I registracije

Sa Poreski obveznici sa bruto prihodima od 50.000 euro I više I oni sa bruto godišnjem prihodu od 5.000 – 50.000 euro a koji se oporezuju na realne prihode treba da vode sledeće knjige i evidencije utvrđene u članu 9.14 Pravilnika: knjigu prodaje, knjigu nabavke, knjigu rashoda I knjigu obračuna kapitala gde se iverentiraju sve stavke prihoda I rashoda. Poreski obveznici sa bruto godšnjem prihodu od 5.000 – 50.000 euro treba da vode knjigu prodaje i knjigu

nabavke. Poreski obveznici sa bruto godišnjem prihodu od 5.000 euro ili manje treba da vode dnevnu knjigu gotovog novca (cash). Poreski obveznici ovih tri navedenih kategorija treba da izdaju račune-kupone o snabdevanju robom i za date usluge.

Član 30

Aplikacija radi registracije

Poreska Administracija koristiće svoje stvorene registracije za administriranje Paušalnog Poreza i Poreza na dobit radi administriranja novog Poreza na Lična Primanja. Zasnivajući se na ove registracije, svaki postojeći individualni biznis određuje se na određenoj poreskoj kategoriji, na paušalnoj ili realnoj. Obaveza da se dokaže da odluka Poreske Administracije da jedan poreski obveznik određuje u jednu ili drugu kategoriju, propisan u članu 29, pogrešna, poreskog je obveznika. Poreski obveznici sa bruto godišnjem prihodu između 5.000 i 50.000 euro mogu da izaberu da se oporezuju na osnovu šeme realnih prihoda umesto paušalnog načina. Poreski obveznici mogu to da urade popunjavajući jedan obrazac za aplikaciju i da predaje u Poreskoj Administraciji. Oblik obrasca za aplikaciju dat je u nastavku:



UNMIK

PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TË VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA
MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA



OBRAZAC APLIKACIJE O REGISTRACIJU INDIVIDUALNOG BIZNISA KOJI SE OPOREZUJU PO ŠEMI OPOREZIVANJA NA REALNE DOHOTKE

[1] Ime poreskog obveznika	
[2] RegistarSKI broj Biznisa/Licni broj ID	
[3] Adresa poreskog obveznika	
[4] Broj telefona poreskog obveznika	
[5] Bruto prihodi za prosli poreski period	
[6] Planirani bruto prihodi za sadasnji poreski period	

Ivim odlučujem da se registrujem prema šemi oporezivanja na realne prihode. Shvatam da time od mene traži se da vodim odgovarajuće knjige i registracije i da dostavljam godišnju poresku deklaraciju za svaki poreski period koja dolazi i ne dozvoljava da se vraćam u šemi paušalnog oporezivanja.

Ime, Prezime i Potpis
(_____)

dd/mm/gggg
/ / /

Član 31.

Partneri i partnerstvo


Partneri pojedinci koji dobijaju deo dobiti od partnerstva treba da utvrđuju takav prihod sa ostalim potencialnim prihodima i podležu Porezu na Lična Primanja. Sama partnerstvo treba da vodi knjige i registracije, registruje se za PDV, dostaviće deklaraciju za PDV i vršiće naplatu za PDV koristeći broj biznisa iz registra biznisa. Od partnerstva takodje se traži da zadržavaju poreza na izvoru na plate za zaposlene i da zajednički doprinose za penzioni fond. Partnerstvo treba da dostavlja godišnji pregled usaglašavanja ali neće da plate poresku obavezu. Partneri treba da dostave tromesečne preglede prihoda i da plate tromesečne akontacije oko njihovog doprinosa u poslovno udruživanje, da dostavlja deklaraciju o usaglašavanju za poreski period, da plati sve poreze i da traži povraćaj za više naplaćeni porez.

Član 29

Stupanje na snagu

Ovo Administrativno Uputstvo stupiće na snagu istog dana kada i Pravilnik UNMIK-a Br. 2004/52 "O porezu na lična primanja".

Haki Shatri


Ministar za Finansije i Privredu