

УНМИК/РЕГ/2004/51  
4. децембар 2004. године

---

## **УРЕДБА БР. 2004/51**

### **О ПОРЕЗУ НА ПРИХОД ПРЕДУЗЕЋА**

Специјални представник Генералног секретара,

Сходно овлашћењу које му је дато резолуцијом 1244 (1999) Савета безбедности Уједињених нација од 10. јуна 1999. године,

Узимајући у обзир измењену и допуњену Уредбу Привремене управе Уједињених нација на Косову (УНМИК) бр. 1999/1 од 25. јула 1999. године, о овлашћењима Привремене управе на Косову,

Узимајући у обзир допис Председника Скупштине Косова од 16. септембра 2004. године, у којем је пренесен предлог закона Привремених институција самоуправе о овој материји и наглашена је потреба за одговарајућом законодавном акцијом,

Уважавајући да Уредба УНМИК-а бр. 2002/3 од 20. фебруара 2002. године о порезу на добит на Косову прописује порез на добит великих ентитета,

Уважавајући да допуњена и измењена Уредба УНМИК-а бр. 2000/29 од 20. маја 2000. године, о установљавању паушалног пореза, прописује порез на претпостављену пре него на стварну добит свих других ентитета,

За потребе установљавања јединственог закона о порезу на приход пословних организација на Косову који намеће порез конзистентан са маеђународном праксом и европским стандардима,

Овим проглашава следеће:

## **ПОГЛАВЉЕ I** **ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

Члан 1.  
Дефиниције

За потребе ове Уредбе:

(a) “капитална имовина” означава материјалну имовину чији је рок употребе годину дана или дужи;

(b) “дивиденда” означава давање деоничару од стране предузећа:

(i) у готовом или у роби у односу на интерес деоничара на основу удела у предузећу; и

(ii) имовине која није готовина или роба, осим ако је расподела извршена ка резултат ликвидације;

(c) “привредна активност” означава делатност у коју се ушло ради стицања прихода;

(d) “финансијски извештаји” означава финансијске извештаје опште намене припремљене у складу са Уредбом УНМИК-а бр. 2001/30 од 29. октобра 2001. године о установљавању Косовског одбора за стандарде финансијског извештавања и за режим финансијског извештавања предузећа;

(e) “страни извор прихода” означава бруто приход који не потиче из извора на Косову;

(f) “бруто приход” означава сав приход примљен или нагомилан, укључујући, без ограничења, приход од производње, трговања, инвестирања новца, професионалне или друге делатности;

(g) “нематеријална имовина” означава патенте, ауторска права, лиценце, франшизе и другу имовину која се састоји искључиво од права и нема физички облик;

(h) “недобровољна конверзија” означава имовину, у целини или делимично, која је уништена, украдена, заплењена или прокажена, или је порески обвзник на други начин обавезан да је отуђи због претње или извесности непосредног наступања било којег од наведеног;

(i) “приход чији је извор на Косову” означава бруто приход који настаје на Косову, што обухвата:

(i) приход од пословања кад је такво пословање смештено на Косову;

(ii) приход од употребе покретне или непокретне имовине смештене на Косову;

(iii) приход од употребе нематеријалне имовине на Косову;

- (iv) камата или дужничка обавеза коју плаћа стални становник или орган власти;
- (v) дивиденде које плаћа домаће предузеће;
- (vi) добит од продаје непокретне имовине смештене на Косову;
- (vii) други приход који није покривен горе поменутим ставовима, који настаје од пословања на Косову;
- (j) “тржишна вредност” означава цену према којој би слична роба или услуге сличног квалитета и у сличној количини биле продате у дистанцирајућој трансакцији;
- (k) “нерезидент” означава било које лице или групу лица који нису стални становници Косова;
- (l) “стална установа” означава било које место пословања на којем нерезидент послује на Косову. То укључује, без ограничења: постројења, подружнице, представништва, фабрике, радионице и градилишта;
- (m) “лице” означава физичко или правно лице;
- (n) “орган власти” означава централни, регионални, општински или локални орган власти, јавно тело, министарство, одељење, или други орган власти који врши јавну извршну, законодавну, регулаторну, административну или правосудну власт;
- (o) “повезано лице” означава лице које је са другим лицем у посебном односу који може материјално да утиче на резултате пословних трансакција међу њима. Посебан однос значи:
  - (i) да су лица чиновници или директори у предузећу један другом;
  - (ii) да су лица пословни партнери;
  - (iii) да су лица у односу послодавац-запослени;
  - (iv) да лица држе или контролишу педесет процената (50%) или више деоница или гласова у послу другог лица;
  - (v) да једно лице непосредно или посредно контролише друго лице;
  - (vi) да оба лица непосредно или посредно контролише треће лице; или

(vii) да су лица супружници или рођаци до укључиво трећег колена, или су грађански сродници до укључиво другог колена;

(p) “трошкови репрезентације” означава све трошкове који су у вези са промовисањем пословања или производа пословања и укључују трошкове објављивања, оглашавања, забаве и репрезентације

(q) “стални становник” означава лице или групу лица који су установљени на Косову или им је место стварног управљања на Косову; и

(r) “порески период” означава календарску годину.

## Члан 2. Порески обвезници

Следећа лица су порески обвезници према овој Уредби:

(a) предузећа или друге пословне организације које имају статус правног лица према важећем закону на Косову;

(b) пословна организација која ради са имовином у јавном или друштвеном власништву;

(c) организација регистрована при УНМИК-у као невладина организација према Уредби УНМИК-а бр. 1999/22 од 15. новембра 1999. године о регистрацији и раду невладиних организација на Косову; и

(d) у случају лица које није стални становник, стална установа на Косову.

## Члан 3. Предмет опорезивања

3.1 Предмет опорезивања за сталног становника је опорезиви приход из извора на Косову и приход из страних извора.

3.2 Предмет опорезивања за нерезидента је опорезиви приход из извора на Косову.

## Члан 4. Опорезиви приход

4.1 Порески обвезник с годишњим бруто приходом од 50.001 евра или више обрачунава опорезиви приход припремањем финансијских извештаја и прилагођавањем прихода и трошкова наведених у тим извештајима на начин прописан у овој Уредби.

4.2 Порески обвезник с годишњим бруто приходом од 50.000 евра или мање обрачунава опорезиви приход:

(a) према Члановима 31.2(a) и 31.2(b); или

(b) припремањем финансијских извештаја и прилагођавањем прихода и трошкова у тим извештајима на начин прописан у овој Уредби.

4.3 Од пореског обвезника који се определи да обрачунава опорезиви приход и да припрема финансијске извештаје сходно Члану 4.2(b) за било који порески период захтева се да обрачунава опорезиви приход и да припрема финансијске извештаје на тај начин за сваки наредни порески период.

4.4 Као изузетак од горњих ставова, порески обвезници чија је првенствена делатност осигурање и реосигурање живота, имовине или других ризика обрачунавају опорезиви приход и плаћају порез на приход према Члану 28.

#### Члан 5. Пореска стопа

За порески период 2005 и надаље пореске периоде, порез на приход од пословања предузећа је дадесет процената (20%) од опорезивог прихода.

### ПОГЛАВЉЕ II ПРИХОД ИЗУЗЕТ ОД ОПОРЕЗИВАЊА

#### Члан 6. Изузети приход

Следећи приход је изузет од опорезивања прихода предузећа:

(a) Без прејудицирања Члана 29, приход организација регистрованих према Уредби УНМИК-а бр. 1999/22 као невладине организације које су добиле и одржавају статус јавних добротворних организација, до мере у којој се тај приход употребљава искључиво у њихове добротворне сврхе;

(b) Приход Управе банкарства и платног промета Косова и међувладиних финансијских институција које на то имају право и које су на одговарајући начин овлашћене, које раде на Косову;

(c) Дивиденде које прима порески обвезник од локалног предузећа које плаћа порез на приход предузећа на Косову; и

(d) Приход од подуговарача, осим локалног подуговарача, настао на основу уговора о испоручивању робе и услуга Уједињеним нацијама (укључујући УНМИК), специјализованим агенцијама Уједињених нација и Међународној агенцији за атомску енергију.

### ПОГЛАВЉЕ III ТРОШКОВИ

#### Члан 7. Одобриви трошкови

7.1 Подложно ограничењима ове Уредбе, при одређивању опорезивог прихода пореском обвезнику је допуштено да од бруто прихода одбије трошкове плаћене или настале током пореског периода потпуно и искључиво у вези са својом привредном делатношћу.

7.2 Нису одобрени никакви одбици било којих трошкова ако нису документовани на начин захтеван у административном упутству које издаје Министарство финансија и привреде.

#### Члан 8. Недопуштени трошкови

При одређивању опорезивог прихода, следеће је недопуштено као трошкови:

- (a) трошкови стицања и унапређивања земљишта;
- (b) трошкови стицања, унапређивања, обнове и реконструкције имовине којој опада вредност или је бива амортизована сходно одредбама ове Уредбе;
- (c) казне и пенали;
- (d) порез на приход; и
- (e) порез на додату вредност за који порески обвезник потражује повраћај или кредит за улазни порез према допуњеној и измењеној Уредби УНМИК-а бр. 2001/11 од 31. маја 2001. године, о порезу на додату вредност на Косову.

#### Члан 9. Допуштени одбици

9.1 Прилози дати у хуманитарне, здравствене, образовне, верске, научне и културне сврхе, за заштиту околине и спорт, допуштени су као одбици према овој Уредби до највише пет процената (5%) опорезивог прихода обрачунаог пре одбијања трошкова.

9.2 Допуштени прилози према Члану 9.1 морају да буду дати:

(a) организацији регистрованој према Уредби УНМИК-а бр. 1999/22 као невладина организација која је добила и одржава статус јавне добротворне организације;

(b) било којим другим некомерцијалним организацијама које непосредно врше делатности у јавном интересу и без добити, као што су:

(i) медицинске установе;

(ii) образовне установе;

(iii) организације за заштиту околине;

(iv) верске установе;

(v) установе за старање о хендикепираним и старим лицима;

(vi) сиротишта; и

(vii) установе које промовишу науку, културу, спорт или уметност.

9.3 Допуштени одбици не укључују прилоге који непосредно помажу лица повезана с донатором.

9.4 Било који порески обвезник који потражује допуштени одбитак мора да подноси годишњу пореску пријаву сходно Члану 30.2 и да поднесе признаницу о таквом одбитку Пореској управи.

#### Члан 10.

##### Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације допуштени су као трошкови према овој Уредби до највише два процента (2%) укупног бруто прихода.

#### Члан 11.

##### Лоши дугови

11.1 Лош дуг сматра се трошком ако удовољава свим трима (3) следећим условима:

(a) износ који одговара дугу био је претходно укључен у приход;

(b) дуг је отписан у књигама пореског обвезника као безвредан; и

(c) има довољно доказа о стварним неуспешним покушајима пореског обвезника да наплати дуг.

11.2 Лоши дугови одбијени као трошак, а затим касније наплаћени, морају да буду укључени као приход у време наплаћивања.

#### Члан 12.

##### Резервна средства

12.1 Осим ако је друкчије предвиђено овом Уредбом, одвајање средстава у резерву није допуштено као трошак.

12.2 Банке имају право на трошак са стварање посебне резерве средстава за проблематичну имовину банке, у износу који не прелази минимални износ који дозвољава Управа банкарства и платног промета Косова.

12.3 Након стварања посебне резерве средстава, било који износ повучен из резерве укључује се у приход и било који износ враћен у резерву ради допуњавања до дозвољеног износа сматра се одбитком.

#### Члан 13.

##### Плаћања лицима

13.1 Накнада или повластица плаћена повезаним лицима дозвољена је као трошак у износу једнаком ставрном плаћању или тржишној вредности, које год од њих буде мање.

13.2 Интерес, најам и други трошкови плаћени повезаним лицима допуштени су као трошак у износу једнаком стваном плаћању или тржишној вредности, које год од њих буде мање.

#### Члан 14.

##### Амортизација

14.1 Трошкови у вези са метеријалном имовином, осим трошкова за земљиште, радове или уметничка дела, и за другу имовину која није подложна хабању, коју поседује порески обвезник и која се користи за пословање пореског обвезника, изузима се поступно помоћу одбитака за амортизацију на начин прописан овим Чланом.

14.2 Трошкови побољшања најмљене имовине коришћене за пословање пореског обвезника изузимају се помоћу одбитака за амортизацију обрачунатим праволинијским поступком за период једнак року трајања најмљене имовине.

14.3 Сва материјална имовина пореског обвезника подложна амортизацији према ставу 14.1 спада у једну од следећих категорија:

- (а) категорија 1: зграде и друге грађевинске структуре;



(b) категорија 2: аутомобили и лаки камиони, рачунари, прикључци и друга опрема за обраду података, канцеларијски намештај и канцеларијска опрема, инструменти, ситни и други прибор; и

(ц) категорија 3: постројења и машине, возила за тешки транспорт, грађевинске машине, друга тешка возила, вагони и локомотиве за железнички транспорт, авиони, бродови и сва друга материјална имовина.

14.4 Имовина у свакој категорији бива третирана на следећи начин:

(a) категорија 1: имовина се води на одвојеним рачунима имовине;

(b) категорија 2: имовина је третирана као јединствена и има консолидовани капитални рачун; и

(c) категорија 3: имовина је третирана као јединствена и има консолидовани капитални рачун.

14.5 Износ допуштен као одбитак за амортизацију за порески период одређује се применом следећих процената капиталног рачуна за ту категорију поступком редуковања биланса при закључењу пореског периода:

(a) категорија 1: пет процената (5%);

(b) категорија 2: двадесет процената (20%); и

(c) категорија 3: петнаест процената (15%).

14.6 Имовина бива први пут узета у обзир за потребе овог Члана кад је први пут употребљена.

14.7 Првобитно додавање капиталном рачуну било које имовине стечене током године чини њена цена уз додавање осигурања и трошкова превоза. Почетно додавање капиталном рачуну било које имовине коју је направио порески обвезник укључује порезе, дажбине и интерес приписив тој имовини за периоде пре него што је она почела да бива употребљавана.

14.8 Трошак за имовину из категорије 2 или из категорије 3 који је мањи од 1.000 евра дозвољава се као текући трошак.

## Члан 15.

### Нарочити попусти за нову имовину

15.1 Ако порески обвезник купи било коју имовину из категорије 3 за потребе пословања пореског обвезника између 1. јануара 2005. и 31. децембра 2008. године, нарочит попуст од десет процената (10%) од набавне цене имовине дозвољен је за годину у којој је имовина први пут употребљена. Овај одбитак бива додат нормално допуштеном одбитку за амортизацију. Одбитак бива допуштен само ако је имовина нова или бива употребљена на Косову први пут.

Одбитак није дозвољен ако је имовина пренесена из постојећег или ранијег пословања на Косову

15.2 Остале нарочите дажбине могу да буду одобрене само ако је то утврђено посебном уредбом.

#### Члан 16. Поправке и побољшања

У случају било којег одвојеног рачуна средстава и било којег збирног рачуна средстава:

(a) У обиму у којем износи потрошени за поправљање, одржавање или побољшање имовине током пореског периода не прелазе пет процената (5%) биланса рачуна на почетку године, за такве износе ће бити одобрено да буду одбијени за ту годину; и

(b) У обиму у којем ти износи прелазе пет процената (5%), таква прекорачења биће третирана као побољшања и додата тој издвојеној имовини или збирном рачуну.

#### Члан 17. Амортизација

17.1 Трошкови у вези са нематеријалном имовином која има органичени рок употребе, као што су патенти, ауторска права, лиценце за цртеже и моделе, уговори и франшизе, могу да буду одбијени у виду наплате амортизације.

17.2 Метод амортизације је праволинијски метод и накнада је заснована на року употребе те имовне утврђеном правним споразмом који регулише стицање и употребу нематеријалне имовине.

#### Члан 18. Трошкови истраживања и развоја

18.1 Сви трошкови истраживања и развоја у вези са природним налазиштима минерала и других природних ресурса и камата на основу њих бивају додати капиталном рачуну и амортизовани сходно овом Члану.

18.2 Износ дозвољен да буде одбијен током пореског периода као амортизација у односу на трошкове истраживања и развоја наведене у Члану 18.1 бива утврђен множењем биланса на капиталном рачуну разломком у којем:

(a) бројилац представља јединице добијене из броја непосредних депозита током године; и

(b) именилац представља процењен укупан број јединица које треба да буду добијене из броја непосредних депозита током рока употребе те имовине.

18.3 Процењени укупан број јединице које треба да буду одбијене сходно Члану 18.2 (b) бива утврђен у складу са упутствима у вези са таквим проценама која треба да буду утврђена административним упутством које издаје Министарство за финансије и привреду.

#### ПОГЛАВЉЕ IV КАПИТАЛНЕ ДОБИТИ И ГУБИЦИ, ПОСЛОВНИ ГУБИЦИ

##### Члан 19. Капиталне добити и губици

19.1 Капитална добит подразумева приход који порески обвезник оствари путем продаје или другом врстом располагања капиталном имовином укључујући некретнине и хартије од вредности.

19.2 Износ капиталне добити представља позитивну разлику између продајне цене капиталне имовине и цене капиталне имовине утврђене сходно Члану 19.7.

19.3 Капитални губитак подразумева губитак који порески обвезник оствари путем продаје или другом врстом располагања капиталном имовином укључујући некретнине и хартије од вредности.

19.4 Износ капиталног губитка представља негативну разлику између продајне цене капиталне имовине и цене капиталне имовине утврђене сходно Члану 19.7.

19.5 Продајна цена капиталне имовине је збир укупно исплаћеног новца уз додатак тржишне вредности имовине, осим новца који је исплаћен као накнада за продају.

19.6 Ако су стране лица у сродству, а продајна цена је мања од тржишне вредности, онда је, за потребе овог Члана, тржишна цена истовремено продајна цена.

19.7 Цена капиталне имовине је износ који је порески обвезник платио за стицање капиталне имовине, увећан за цену побољшања и умањен за амортизацију и остале трошкове дозвољене овом Уредбом.

19.8 Овај Члан неће да буде примењиван на капиталну имовину која подлеже амортизацији као збирна имовина.

19.9 Капиталне добити бивају признате за приход од пословања, а капитални губици као пословни губици.

Члан 20.  
Недобровољне конверзије

Капитална добит неће да буде призната за недобровољну конверзију имовине у обиму у којем се противвредност примљена од конверзије састоји од имовине истог карактера, природе или новца уложеног у имовину истог карактера или природе у периоду замене од две (2) године.

Члан 21.  
Пословни губици

21.1 Пословни губитак је негативна разлика између дохотка пореског обвезника и трошкова насталих привредном делатношћу.

21.2 Износ пословног губитка утврђен сходно овом Члану може да буде пренесен даље у највише до пет (5) узастопних пореских периода и приказан као одбитак од добити током тих годнина.

21.3 Пренети износ који бива узет у обзир за било који период опорезивања након године када је забележен пословни губитак, јесте целокупни износ губитка умањен за збир који је раније одобрен као одбитак.

21.4 Ако порески обвезник бележи пословни губитак дуже од једне (1) године, овај Члан ће да буде примењиван на губитке према редоследу њиховог настанка.

ПОГЛАВЉЕ V  
ЛИКВИДАЦИЈА И РЕОРГАНИЗАЦИЈА

Члан 22.  
Расподела имовине

22.1 Предузеће које врши расподелу имовине, осим деоница деоничару у смислу камате деоничара, може да искаже добит или губитак као да је таква имовина била продата том деоничару према тржишној цени.

22.2 Имовина расподељена деоничару бива вреднована према тржишној цени имовине.

22.3 У случају расподеле дивиденди на деонице којом се не мења удео учешћа примаоца дивиденде, предузеће не исказује добит или губитак и деоничар не остварује добит.

Члан 23.  
Ликвидација

23.1 У случају ликвидације предузећа, предузеће мора да узме у обзир било коју добит или губитак као да је продало имовину током ликвидације према тржишној вредности.

23.2 Осим ако је другачије утврђено у овој Уредби, примаоци имовине расподељене током ликвидације бивају третирани као да су разменили своју камату на главницу уложу у ликвидирано предузеће за износ који је једнак тржишној вредности такве имовине.

23.3 У случају ликвидације подружнице при чему имовина подружнице бива додељена матичном предузећу, матично предузеће не исказује никакву добит или губитак.

Члан 24.  
Реорганизација

24.1 Трансфери имовине на основу писаног плана реорганизације пореског обвезника, због банкротства, припајања, куповине или нечег другог, које одобри Пореска управа, неће да буду опорезивани према овој Уредби.

24.2 У случају реорганизације, књиговодствена вредност имовине којом располаже реорганизовани порески обвезник бива утврђена на основу књиговодствене вредности те имовине непосредно пре реорганизације.

24.3 Током реорганизације давања деоничару на основу камате на удео деоничара не представља приход деничара подложен опорезивању.

24.4 Осим ако је другачије утврђено административним упутством које издаје Министарство за финансије и привреду, порески обвезник купац наслеђује и заузима место откупљеног пореског обвезника у погледу инвентара, пренесених губитака, дивидендних рачуна и осталих сличних ставки.

ПОГЛАВЉЕ VI  
ЦЕНЕ ПРЕНОСА, ИЗБЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА

Члан 25.  
Цене преноса

25.1 Цена коришћена у вези са трансакцијама средстава или уговорних обавеза између особа које су у средству сматра се ценом преноса.

25.2 Цена за коју се очекује да ће да буде наплаћена у вези са трансакцијама средстава или уговорних обавеза између лица која послују према дистанцирајућој цени, она се сматра дистанцирајућом ценом.

25.3 Дистанцирајућа цена бива утврђена методом неконтролисане упоредне цене, а кад то није могуће, методом цене препродаје или методом додавања трошкова.

25.4 Разлика између дистанцирајуће цене и цене преноса бива укључена у опорезиви приход.

#### Члан 26.

##### Избегавање двоструког опорезивања

26.1 Стално настањеном пореском обвезнику који остварује приход од додатног пословања изван Косова преко неке сталне установе ван Косова и који плаћа порез на приход било којој држави, биће дозвољен порески попуст сходно овој Уредби, у износу који је једнак износу пореза плаћеног другој држави.

26.2 Сходно овом Члану, било који порески попуст ограничен је износом пореза који би био плаћен сходно овој Уредби на приход остварен у тој држави.

26.3 Било који важећи билатерални споразум о избегавању двоструког опорезивања има превенство у односу на одредбе овог Члана.

## ПОГЛАВЉЕ VII ЗАДРЖАВАЊЕ ПОРЕЗА

#### Члан 27.

##### Задржавање пореза на дивиденде, камате, тантијеме и најам

27.1 Осим ако је порески обвезник платио порез на приход на Косову на дивиденде додељене сталном становнику, сваки порески обвезник који плаћа дивиденде, камате или тантијеме стално настањеним лицима или лицима која нису стално настањена дужан је да задржи порез према стопи од двадесет процената (20%) у време исплате или одобравања потраживања и да износ задржаног пореза уплати на назначени рачун Пореске управе у банци којој је дозволу за рад издала Управа за банкарство и платни промет Косова.

27.2 Осим у случају најма који плаћају физичка лица, сваки порески обвезник који плаћа најам стално настањеним лицима или лицима која нису стално настањена дужан је да задржи порез према стопи шеснаест процената (16%) у време исплате или одобравања потраживања и да износ задржаног пореза уплати на назначени рачун Пореске управе у банци којој је дозволу за рад издала Управа за банкарство и платни промет Косова.

27.3 Сваки порески обвезник који плаћа дивиденде, камате, тантијеме или најам и који задржава порез током пореског периода сходно овом Члану, дужан

је да на захтев и до 1. марта године која следи након пореског периода поднесе уверење о задржаном порезу у облику који утврђује Пореска управа.

## ПОГЛАВЉЕ VIII ПОСЕБНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 28.

#### Третман осигуравајућих компанија

У случају ентитета чија је главна активност осигурање или реосигурање живота, имовине или од других ризика, порез утврђен овом Уредбом је износ од седам процената (7%) од бруто премија наплаћених током пореског периода.

### Члан 29.

#### Третман комерцијалног прихода невладиних организација

Невладина организација која врши било које комерцијалне или друге активности које нису искључиво повезане са њеном јавном наменом, плаћа порез на приход према стопи од двадесет процената (20%) од прихода оствареног тим неповезаним пословањем, умањен за све одбитке који су у директној вези са таквим пословањем и које одобрава Пореска управа.

## ПОГЛАВЉЕ IX АДМИНИСТРАТИВНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 30.

#### Пореске пријаве

30.1 Порески обвезник од којег се захтева, или који се определи да обрачунава опорезиви износ тако што подешава приход и трошкове у својим финансијским извештајима, дужан је да Пореској управи поднесе годишњу пореску пријаву на дан, или до 1. априла године која следи пореском периоду. Пријава мора да буде дата на обрасцима које утврђује Пореска управа и мора, између осталог, да садржи бруто приход, дозвољене одбитке, опорезиви износ и порез дугован према овој Уредби. Такви порески обвезници су такође дужни да, заједно са пореском пријавом, поднесу финансијске извештаје припремљене у складу са Уредбом УНМИК-а бр. 2001/30.

30.2 Порески обвезник који пријави дозвољени одбитак сходно Члану 9. дужан је да годишњу пореску пријаву поднесе Пореској управи на дан, или до 1. априла године која следи након пореског периода. Пријава мора да буде дата на обрасцима које утврђује Пореска управа и мора, између осталог, да садржи бруто приход, дозвољене одбитке, опорезиви износ и порез дугован према овој Уредби.

Члан 31.  
Плаћање пореза

31.1 Сходно овој Уредби, сваки порески обвезник дужан је да уплаћује тромесечне авансне уплате пореске обавезе на назначени рачун Пореске управе у банци којој је дозволу за рад издала Управа за банкарство и платни промет Косова, на дан или до 15. априла, 15. јула, 15. октобра, и 15. јануара за тромесечје које претходи овим датумима.

31.2 Износ сваког тромесечног аванса мора да износи:

(a) За пореске обвезнике са годишњим бруто приходом од 5.000 евра или мање: 37.5 евра тромесечно;

(b) За пореске обвезнике са годишњим бруто приходом између 5.001 и 50.000 евра, укључујући оне који нису дужни, или се нису определили, да припремају финансијске извештаје, дужни су да иврше следеће тромесечне уплате:

(i) Три процената (3%) бруто прихода тромесечно од трговине, транспорта, пољопривреде и сличних комерцијалних делатности;

(ii) Пет процената (5%) бруто прихода тромесечно од услуга, професионалних и стручних делатности, забаве и сличних делатности;

(iii) Шеснаест процената (16%) бруто прихода тромесечно од делатности издавања у најам, умањеног за било који износ који је задржан током тог тромесечја сходно Члану 27.2 ове Уредбе;

(c) Порески обвезници са годишњим бруто приходом већим од 50.000 евра и порески обвезници који нису дужни, или се нису определили, да припремају финансијске извештаје, дужни су да извршавају следеће тромесечне уплате:

(i) Једну четвртину (1/4) од укупне пореске обавезе за текући порески период, на основу процењеног прихода подложног опорезивању, умањеног за било који износ који је задржан током тог тромесечја сходно Члану 27; или

(ii) За други и наредне пореске периоде за које порески обвезник врши уплату сходно овом подчлану, једну четвртину (1/4) од сто десет процената (110%) од укупне пореске обавезе за порески период који претходи текућем пореском периоду, умањену за било који износ који је задржан током тог тромесечја сходно Члану 27.

31.3 Порески обвезник који врши тромесечне авансне уплате сходно Члану 31.2 (c) дужан је да изврши коначну уплату пореза и да плати коначни износ



који доспева, на дан, или до 1. априла године која следи након пореског периода.

31.4 Износ који је доспео за коначну исплату је укупни порез који дугован за порески период утврђен овом Уредбом, умањен за износе задржане сходно Члану 27. и уплаћен Пореској управи, као и умањен за износе уплаћене у виду тромесечних рата и попушта на порез плаћен у иностранству, што може да буде дозвољено према овој Уредби.

31.5 Ако је износ плаћен у виду тромесечних рата, заједно са пореским попустом и износама задржаним сходно Члану 27. и уплаћен Пореској управи већи од укупног пореског задужења утврђеног у складу са овом Уредбом, порески обвезник има право на исплату вишка уплаћеног пореза.

31.6 Ако су уплате тромесечних рата извршене на дан, или пре датума доспећа и извршена је коначна исплата сходно Члану 31.3 ове Уредбе, неће да буде наплаћивана камата за недовољно плаћање ако:

(a) Разлика између износа сваке доспеле рате и износа уплаћеног за сваку рату није већа од десет процената (10%) дуваног износа; или

(b) Након првог пореског периода пореског обвезника, износ сваке уплаћене рате буде десет процената (10%) већи од једне четвртине (1/4) пореза који је Пореска управа утврдила за претходни период опорезивања.

## ПОГЛАВЉЕ X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 32. Спровођење

СПГС може да изда Административна наређења за спровођење ове Уредбе.

### Члан 33. Важећи закон

Сходно Члану 34, овом Уредбом стављене су ван снаге Уредбе УНМИК-а бр. 2000/29, са изменама и допунама, и Уредба бр. 2002/3, као и свака одредба важећег закона која није у складу са њом.

### Члан 34. Прелазне одредбе

Пореска управа ће и даље да примењује Уредбу УНМИК-а бр. 2000/29, са изменама и допунама, и Уредбу бр. 2002/3, током разматрања свих питања у вези са порезом која се односе на пореске периоде до, и закључно са, пореским

периодом 2004, а која би могла да настану током или након ступања на снагу ове Уредбе.

Члан 35.  
Ступање на снагу

Ова Уредба ступа на снагу 1. јануара 2005. године.

Сорен Јесен-Петерсен  
Специјални представник Генералног секретара