

Priručnik sa pitanjima i odgovorima, zasnovan u Zakonu Br. 03/L - 146 Za Porez na Dodanu Vrednost, ima za cilj Edukaciju i informisanje Poreskih Obveznika oko svojih prava i obaveze, koja proizilaze iz Poreza na Dodanu Vrednost

1. Šta je PDV?

PDV je porez na potrošnju (roba i usluga). Obracunava se prema vazhecim stopama, koji se tereti u razlicitim fazama proizvodnje, distribucije i vitalne ciklus trgovine roba i usluga. U kraju se naplaca iz potrosaca, tako da je indirektan porez.

2. Ko je obavezan da deklariše za PDV?

Svako lice, koji samostalno razvija jednu ekonomsku aktivnost na Kosovu, i kada ukupan promet u poslednje 12 meseci prelazi prag od **50,000 €**, lica koja žele dobrovoljno da se registruju u PDV i ne rezistentna lica na Kosovu, nezavisno od praga treba da se regustruju za certifikat PDV -a, dakle postanu oporeziva lica i treba da to deklarišu u mesečnim osnovama.

3. Ko nije obavezan, ali može dobrovoljno da se registruje za PDV?

Lica uključena u ekonomsku aktivnost na samostalan način sa prometom ispod utvrdjenog limita od **50.000 €**, nisu obavezni da se registruju kao deklarirani PDV-a, ali ako oni žele, mogu da se registruju kao dobrovoljni deklarirani. Od trenutka kada oni postanu dobrovoljna oporeziva lica, primaju prava i odgovornosti kao svaki deklarirani PDV-a.

4. Kada treba opteretiti PDV-u?

Svako oporezivo lice obavezuje da u snabdevanjima za njihove potrošače a koja su oporeziva snabdevanja treba da opterećuje PDV-u.

5. Koja je standardna poreska norma PDV-a ?

16% Standardna norma PDV-a

6. Kada treba da se deklariše PDV?

Deklarisanje i napalata PDV-a, vrši se najkasnije do datuma 20 godine u nastavku za predhodni mesec, n.pr. deklaracija meseca Juli, vrši se najkasnije do datuma **20 Avgusta**, iste godine. U slučajevima kada datum 20 je praznični ili dan vikenda, računa se sledeći radni dan.

7. Kako i kada da se registrujete za certifikat PDV-a ?

Ako ukupan promet u poslednje **12 meseci** prelazi prag od 50,000 €, vi treba da popunjavate obrazac radi registracije za certifikat PDV-a, koji se nalazi u ueb stranicu PAK-a, ili da se javite u vašoj regionalnoj kancelariji PAK-a, i sa sobom donosite primerak dokumentacije za registraciju biznisa, Certifikat Fiskalnog Broja i službenog identifikacionog dokumenta sa slikom (pasoš, lična karta, itd.) Ovom prilikom PAK, razmotriće vaš zahtev i u trenutku usvajanje vašeg zahteva, PAK izdaće certifikat registracije PDV-a, koja sadrži ime, vaš fiskalan broj i unikalni broj registracije za PDV, kao i adresu gde vi razvijate biznisku aktivnost.

8. Šta ako jedno lice opterećuje PDV, bez da je registrovan za PDV?

Ako jedno lice nije registrovan za PDV, opterećuje to u učinjenim snabdevanjima, na osnovu poreskog zakonodavstva podleže obavezama PDV-a na one prodaje, i slede i administrativne kazne.

9. Koje su procedure za rimbursiju PDV-a ?

Za zahteve rimbursije PDV-a, treba primenjivati sledeće procedure:

- Da bude u kreditnu balansu u svakom poreskom periodu za tromesečje;
- Na kraju svakog tromesečja iznos kreditiranja PDV-a, treba da predje vrednost od **5,000 €**.
- Pored ovog pravila za izvoze, može da se traži rimbursija posle svakog poreskog perioda, ali traži se da transakcije izvoza prikazuju najmanje **25%** ukupnih transakcija sa pravom umanjena umanjenog PDV-a.
- Da imate deklarirane sve deklaracije PDV-a, kao i drugih vrsta poreza za sve predhodne periode. Za izvoze treba da se ispunjavaju svi važeći carinski propisi.
- Pored gore navedenih procedura, zahtev za rimbursiju u mesečnim periodima mogu podneti i od ugovarača EK i USAID-a nezavisno od iznosa kreditiranja.

10. Kada treba aplicirati za opremanje certifikatom za Izvoz/Uvoz?

Ako ste vi uključeni u ekonomsku aktivnost, niste registrovani za PDV a želite da razvijate aktivnost izvoza ili uvoza, obavezni ste da pre nego počinjete ove aktivnosti obavestavate PAK, i tražite certifikat za ovu aktivnost.

Ono što vi treba da radite je, da popunjavate zahtev za certifikat izvoza i uvoza, da se pojavite u vašoj regionalnoj kancelariji PAK-a, i da sa sobom ponesite primerak dokumenata za registraciju biznisa, Certifikat Fiskalnog Broja i identifikacionog službenog dokumenta sa slikom (pasoš, lična karta, itd.)

Ovom prilikom PAK, razmatraće vaš zahtev u momentu kada vaš zahtev bude usvojen, PAK izdaće certifikat za izvoz i uvoz, koji sadrži ime, vaš fiskalan broj i unikalni broj certifikata izvoza i uvoza, kao i adresu gde se razvija aktivnost.

11. Kada nastaje pravo i koji je način za smanjenje PDV-a ?

Umanjeni PDV nastaje u vreme kada PDV, bude opterećena. Oporezivo lice može da se smanji od njegovih obaveza PDV-a, isplaćeni PDV u vezi nabavki robe i usluga. On smanji smanjenjem iz ukupnog umanjenog iznosa PDV-a, za određeni poreski period. Pravo na umanjenog PDV-a pripada svim oporezivim licima, koji one oporezive nabavke upotrebljavaju ili nameravaju da koriste za oporeziva snabdevanja i oslobodjena snabdevanja sa pravom umanjenog PDV-a.

12. Do kada imate pravo da priznate umanjeni PDV?

Ako oporezivo lice ne smanji njen umanjeni PDV u poreskom periodu kada se radnja dešava, on može da smanji ovaj iznos umanjenog PDV-a u svako doba ovog poreskog perioda, ali ne kasnije od poslednjeg poreskog perioda kalendarske godine, posle godine kada se radnja dešavala i za ovo umanjenje sa zakašnjenjem treba obavestavati Menadžera Regionalne Kancelarije.

**Naplata poreza,
garantuje privrednu
stabilnost zemlje!**



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Kontakti PAK-a

Ako su vam potrebna više informacija, mi vam preporučujemo da pročitate zakone i odgovarajuća administrativna uputstva. One imate na raspolaganju u našoj stranici interneta www.atk-ks.org. Ako nema odgovore na postavljena pitanja, staf PAK-a stoji na raspolaganju da vas pomogne, prema tome obratite se u najbližim kancelarijama PAK-a.

Telefoni:

[1] Poreski period: _____ UNIREF

[3] Fiskalan broj: JVPO : 038/200 346 41

[4] Ime oporezivog lica: _____

[5] Adresa e persone: Priština-1: 038/200-255-21

[6] Ime lica za kontakt: _____ [7] Broj lica za kontakt: _____

[8] Stav te X zavisno od slučaja: Priština-2: 038/200-255-02 Semo naplata Ako nema transakcija

[9] Isključiva nabavka bez prava na umanjeno PDV: Priština-3: 038/200-255-17

[10] Nabavka tretirana kao izvoz: _____

[11] Izvoz: _____

[12] Oporeziva prodaja po stopi od 15%: Prizren: 029/244-963

[14] Izdata debitna nota i priznata: _____

[16] Priznata faktura izbeg cuga i naplata S.K.: _____

[18] Podela vanja da se povecava: Pec: 039/432-812

[20] Nabavke koja posezu suprotno: _____

[23] Nabavke i uvozi bez PDV: Uroševac: 0290/321-668

[24] Investicione nabavke i uvozi bez PDV: _____

[25] Investicione Nabavke i uvozi bez neumanjeni PDV: _____

[26] Investicione nabavke i uvozi bez neumanjeni PDV: Gnjilane: 0280/326-967

[27] Oporezivi uvozi: _____

[29] Investicioni oporezivi uvozi: _____

[31] Oporeziva domaća nabavka: Mitrovica: 028/590-667

[33] Oporeziva oporeziva domaća: _____

[35] Priznata debitna nota i izdata kreditna nota: _____

[37] Izdata faktura lošeg duga: Djakovica: 0390/330-021

[39] Podela vanja da se smanji PDV oko suprotnoc tereta: _____

[41] Pravo kreditiranja PDV oko suprotnoc tereta: _____

[44] Višak PDV prenesen iz prošlog meseca: Opšta Uprava: 038/200-250-17

[45] Ostatak kreditne balanse 45 = ((43+44)-22)>0: _____

[46] Zahtev za rim surinju: _____

[47] Kreditiranje pdv za prošlog mesec: _____

[48] Pdv za naplatu: _____

Bez platna zajednička linija
0800-80-800

Je izjavljeni izmenjenice date u ovoj izveštaju sa licno: _____
Ime/Pozivno/Potpis i pečat: _____

Deo za banke: _____ Data: _____

Potpis i pečat: _____

Adresa: Këndi i rrugëve Bill Klinton & Dëshmorët e Kombit
10000 Prishtinë, Kosovë
Tel & Fax: +381 (0)38 200 250 17 & 200 250 07
Email: info@atk-ks.org; Web: www.atk-ks.org

Bir. Forme TV-S-6 i legjivara 01.07.2010

**PITANJA - ODGOVORI
ZA POREZ NA
DODANU VREDNOST**

**Okolo 50%
prihoda PAK-a dolaze od
Poreza na Dodanu Vrednost**