

Dobrodošli na seminar organizovan od Poreske
administracija Kosova
Februar, 2019



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Godišnja deklaracija za i podnošenje finansijskih izveštaja za:

- Porez na lične prihode (PD)
- Porez na prihod korporacija (CD)
- Partnerstva (DO)

Februar, 2019

Zakonska osnovica administracije poreza na Kosovu

Br.	Ime Zakona	Br. zakona	Br. administrativnog Uputstva
1	Zakon za poresku administraciju i procedure	Br. 03/L-222	Br. 15/2010
		Br. 04/L-102	Br. 03/2016
		Br. 04/L-223	
2	Zakon za Porez na dodatu vrednost	Br. 05/L-037	Br. 03/2015
			Br. 06/2016
3	Zakon za Porez na lične prihode	Br. 05/L-028	Br. 01/2016
4	Zakon za Porez na prihode korporacija	Br. 05/L-029	Br. 02/2016
5	Zakon za penzione doprinose	Br. 04/L-168	
		Br. 04/L-101	
6	Zakon za igre na sreće	Br. 04/L-080	Br. 03/2013



Deklarisanje i uplata poreza n lične prihode



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ko je obavezan da dostavi deklaraciju– PD?

- Veliki individualni biznisi,
- Individualni biznisi koji su izabrali da se oporezuju na osnovu realnih prihoda,
- Partnerstva,
- Svaki individualac kome nije zadržan Porez po odbitku,



Ko može da dostavi deklaraciju– PD ?

- Svako lice koje je imalo dva ili više izvora prihoda, i
- Svako lice koje nije imalo konstantnu platu tokom poreskog perioda.



Poreske stope za deklarisanje PLP

Poreske stope	Mesečni prihodi	Godišnji prihodi
0%	0 do 80	0 do 960
4%	80 do 250	960 do 3,000
8%	250 do 450	3,000 do 5,400
10%	450 i više	5,400 i više



Oporezivi prihodi prema Zakonu za PLP

- Bruto plate
- Neto prihodi od poslovanja, partnerstva, izdavanja pod zakup
- Bruto prihod od penzije
- Bruto prihod od kamata
- Bruto prihod od dobitaka na lutriji
- Bruto prihod od nematerijalne imovine
- kapitalni dobici
- Prihod iz stranih izvora
- Ostali prihodi koji nisu napred navedeni, kao što su: nagrade u negotovini sa lutrija, otpis dugova ili drugi prihodi koji su povećali neto vrednost poreskog obveznika.



Priznati troškovi u potpunosti i delimično u skladu sa Zakonom o TAP

- Svaki izdatak koji se odnosi na razvoj ekonomske aktivnosti
- Odbici za troškove zakupa, stvarni ili 10% bruto zakupa
- Odbici za penzione doprinose
- Odbici za dobrotvorne priloge
- Posebne povlastice za nova sredstva
- Preneseni gubitak (6 godina)
- Obezvredivanje
- Amortizacija
- Druga odobrena umanjenja - kao što su loši dugovi, troškovi reprezentacije, oglašavanja, istraživanja i razvoja, itd



Troškovi koji se ne priznaju u skladu sa Zakonom o TAP

- Cena sticanja ili poboljšanja zemlje
- Kazne, novčane kazne i kamate i troškovi vezani za njih
- Porez na prihode
- PDV koji je kreditiran ili refundiran
- Lični, porodični ili rashodi života
- Gubitak od prodaje ili razmene imovine između povezanih lica
- Rashodi za poklone, osim onih sa imenom i logom biznisa koji su deo troškova reprezentacije;



Troškovi koji se ne priznaju u skladu sa Zakonom o TAP (nastavak)

- Gubitak težine, štete, otpaci, ostaci, uništavanje ili lomljenje u toku proizvodnje, transporta, skladištenja i izlaganja, van normi propisanih posebnim zakonima i propisima;
- Dobijanje u naturi u vidu obroka i prevoza, osim ako nije organizovao biznis;
- Izdaci za stambene rente koje plaća poslodavac za zaposlenog;
- Troškovi koje pokrivaju grantovi, subvencije i donacije u skladu sa sa pravilima i uslovima njihovog sticanja.
- Bilo koji izdatak koji nije dokumentovan.



Deklarisanje i uplata PLP

Avansne rate

- Za podnošenje avansnih rata (akontacija), postoje kriterijumi za:
 - Prvu godinu poslovanja
 - Drugu godinu poslovanja, nadalje



Avansne rate

- **Izuzeci:**
 - Poreski obveznik koji stvara gubitak
 - Obveznik kome je sprovedena poreska kontrola i odstupanja su veća od 20% u toj godini



Rokovi za deklarisanje –PLP

- Za avansne rate, rok podnošenja je od 1 do 15 u narednom mesecu nakon svakog kvartala.
- Za godišnju deklaraciju PLP-a i roka deklarisanja od 1. januara do 31. marta u godini koja sledi poreskom periodu.



Sastavljanje poreske deklaracije

- Poreskom deklaracijom se smatra procena izvršena od samog poreskog obveznika i sadrži:

1. Finansijsku deklaraciju

- Bruto dobit koji se odnosi na poslovne aktivnosti
- Troškovi koji se odnose na poslovne aktivnosti
- Neoperativne aktivnosti
- Neto dobitak ili gubitak



Sastavljanje poreske deklaracije

2. Poresku deklaraciju

- oporezivi prihod
- umanjenja
- Drugo (npr. preneti gubici)
- Porez zadržan na izvoru u toku godine
- porez za plaćanje (plaćanje/refundacija)
- [Obrazac godišnje deklaracijePD.pdf](#)



Sastavljanje poreske deklaracije

- Konačan iznos poreza je ukupan iznos poreza za poreski period minus:
 - Iznosi poreza zadržani na izvoru i uplaćeni od drugih
 - Iznos plaćen u kvartalnim ratama
 - Strani poreski kredit odobren prema ovom zakonu



Sastavljanje poreske deklaracije

- U zavisnosti od kalkulacija mogu se pojaviti ove situacije:
 - Obaveze za uplatu
 - Refundacija



Preuzimanje elektronske deklaracije

- www.atk-ks.org
- Preuzmi elektronsku deklaracije

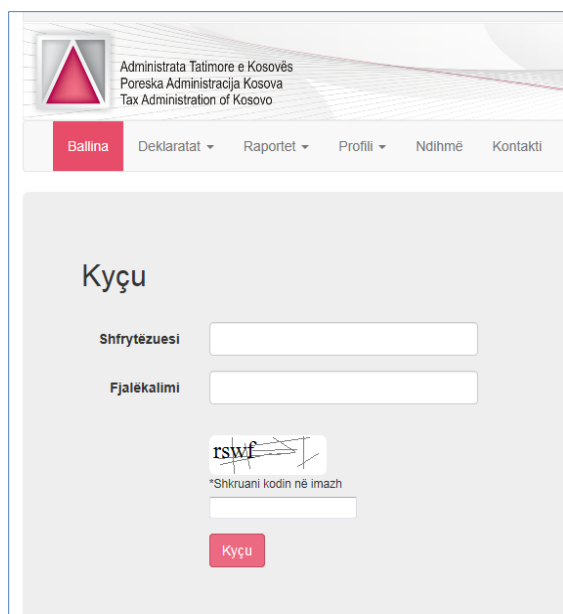


The screenshot shows the web interface for filing tax declarations in Kosovo. At the top is the coat of arms of Kosovo. Below it, a message states: "Ky aplikacion në rrjet është dhënë nga Administrata Tatimore e Kosovës për të lejuar shtypjen direkte të deklaratave me kërkesë." There are three language options: "Shqip", "Srpski", and "English". A warning message reads: "Vëmendje: 'Formulari tatimor mund të përdoret vetëm një herë për një periudhë tatimore, prandaj çdo herë para se të bëni dorëzimin e deklaratës tatimore ju lutem se pari bëni shkarkimin elektronik të deklaratës përkatëse nga Ueb-i i ATK-së'". The form fields include: "Numri fiskal:" with the value "601136177" and a "Vazhdo" button; "Emri:" with the value "TEST CORP"; "Deklarata Tatimore:" with a dropdown menu showing "CD - Tatimi në të Ardhurat e Korporatave"; and "Periudha Tatimore:" with a dropdown menu showing "2015". At the bottom, there is a CAPTCHA image with the text "NVE Q9" and a "Teksti me pamje:" input field.



Deklarisanje PD putem EDI Sistema

www.atk-ks.org



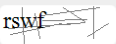
Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ballina Deklaratat Raportet Profili Ndhimë Kontakti

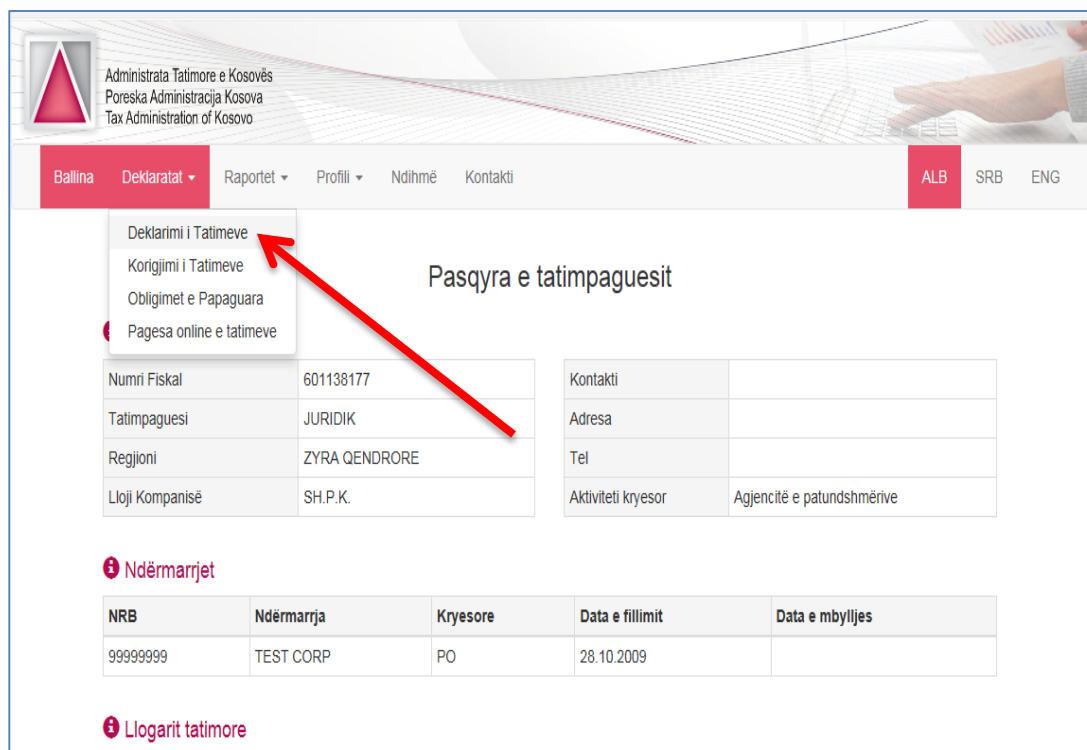
Kyçu

Shfrytëzuesi

Fjalëkalimi


*Shkruani kodin në imazh

Kyçu



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ballina Deklaratat Raportet Profili Ndhimë Kontakti ALB SRB ENG

Pasqyra e tatimpaguesit

Deklarimi i Tatimeve
Korigjimi i Tatimeve
Obligimet e Papaguara
Pagesa online e tatimeve

Numri Fiskal	601138177	Kontakti	
Tatimpaguesi	JURIDIK	Adresa	
Regjioni	ZYRA QENDRORE	Tel	
Lloji Kompanisë	SH.P.K.	Aktiviteti kryesor	Agjencitë e patundshmërie

i Ndërmarrjet

NRB	Ndërmarrja	Kryesore	Data e fillimit	Data e mbylljes
99999999	TEST CORP	PO	28.10.2009	

i Llogarit tatimore



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Primer – godišnja deklaracija sa PD obrascem

- Lice "X" sa Fiskalnim brojem: 600111112, tokom godine 2016 imalo je sledeće transakcije:

PRIHODI

Bruto prihodi iz biznisa	58,000.00 €
Neto prihodi iz partnerstva	12,000.00 €
Bruto zakupi	5,000.00 €
Prihodi sa izvorom izvan zemlje	4,000.00 €
Ostali prihodi (npr. prodaja osnovnih sredstava)	20,000.00 €
Bruto plate od poslodavca "Y"	10,000.00 €
Total prihoda	109,000.00 €



Primer – godišnje deklarisanje sa PD obrascem

RASHODI

Bruto plate radnika	6,000.00 €
Rashodi za obezvređivanje i amortizaciju	1,200.00 €
Rashodi prodaje	100.00 €
Opšti i administrativni rashodi	500.00 €
Ostali operativni rashodi	2,000.00 €
Rashodi za penzione doprinose	400.00 €
Ostali priznati rashodi	200.00 €
Total rashoda	10,400.00 €



Primer– godišnje deklarisanje obrascem PD

OSTALE INFORMACIJE

Preneseni gubici iz 2015	1,200.00 €
Rashod / uplata za dobrotvorne doprinose	1,200.00 €
Porez zadržan na izvoru na plate od poslodavca "Y"	400.00 €
Porez zadržan na izvoru na zakup	100.00 €
Kreditiranje stranog poreza	300.00 €
Tromesečne avansne uplate na prihode iz biznisa	1,700.00 €
Tromesečne avansne uplate na prihode od zakupa i nematerijalne imovine	600.00 €
Zalihe na početku, 01.01.2016	12,000.00 €
Nabavke ili kosto proizvodnje tokom 2016	30,000.00 €
Zalihe na kraju, 31.12.2016	25,000.00 €

▪ [Primer 1 pr deklarisanje PD.pdf](#)



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Deklarisanje u uplata poreza na prihode koorporacija-CD



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ko su obveznici za PPK koji imaju obavezu da dostave Godišnje deklaracije -CD

- Velike Korporacije
- Male Korporacije koje izaberu da se oporezuju na realnim osnovama
- NGO
- Jedno trgovinsko društvo sa društvenom ili javnom imovinom
- Stalna jedinica ili svaka druga organizacija koja ima status pravnog subjekta.



Deklarisanje i uplata PPK

Avansne rate

- Za dostavljanje avansnih rata postoje kriterijumi za:
 - Prva godina privredovanja
 - Druga godina, i dalje



Avansne rate

- **Izuzeci:**
 - Poreski obveznik koji stvara gubitak
 - Obveznik kome je sprovedena poreska kontrola i odstupanja su veća od 20% u toj godini



Vremenski rokovi za deklarisanje - PPK

- Za avansne rate, rok podnošenja je od 1 do 15 u narednom mesecu nakon svakog kvartala.
- Za godišnju deklaraciju PPK-a i roka deklarisanja od 1. januara do 31. marta u godini koja sledi poreskom periodu.



Popunjavanje pratećih tabela za usklađivanje

- Vođenje finansijskog računovodstva za potrebe korporacije i usklađenost prema zakonskim propisima.
- Prikazivanje razlika:
 - Privremene poreske razlike
 - Stalne poreske razlike



Sastavljanje poreske deklaracije

- Poreskom deklaracijom se smatra procena izvršena od samog poreskog obveznika i sadrži

1. Finansijsku deklaraciju

- Bruto dobit
 1. Troškove



Sastavljanje poreske deklaracije

2. Poresku Deklaraciju

- Oporezivi prihodi (dobit/gubitak)
 - Regulisanja prihoda i rashoda
 - Porez za uplatu (uplata /refundacija)
-
- [Obrazac godišnje deklaracije CD.pdf](#)
 - [Tabele za regulisanje poreza PPK.pdf](#)



Sastavljanje poreske deklaracije

- Konačan iznos poreza je ukupan iznos poreza za poreski period minus:
 - Iznosi poreza zadržani na izvoru i uplaćeni od drugih
 - Iznosi plaćen u kvartalnim ratama
 - Strani poreski kredit odobren prema ovom zakonu



Sastavljanje poreske deklaracije

- U zavisnosti od kalkulacija mogu se pojaviti ove situacije:
 - Obaveze za uplatu
 - Refundacija



Preuzimanje deklaracije

- www.atk-ks.org
- Preuzmi Elektronsku deklaraciju

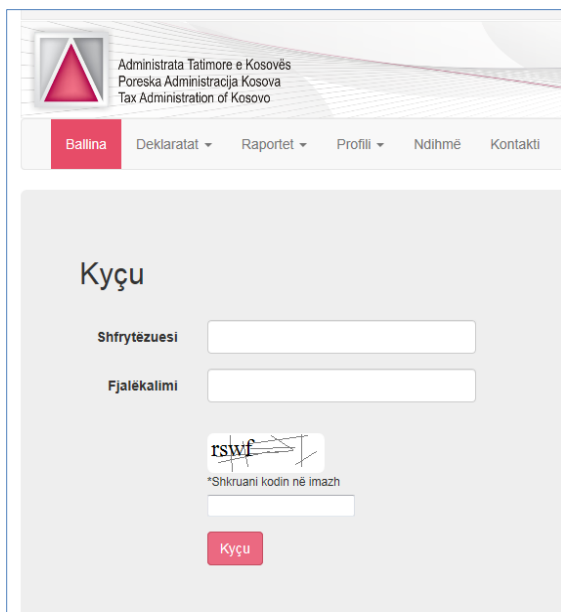


The screenshot displays the web interface for submitting tax declarations. At the top center is the coat of arms of Kosovo. Below it, a message in Albanian states: "Ky aplikacion në rrjet është dhënë nga Administrata Tatimore e Kosovës për të lejuar shtypjen direkte të deklaratave me kërkesë." Below the message are three language links: "Shqip", "Srpski", and "English". A warning message in Albanian reads: "Vëmendje: 'Formulari tatimor mund të përdoret vetëm një herë për një periudhë tatimore, prandaj çdo herë para se të bëni dorëzimin e deklaratës tatimore ju lutem se pari bëni shkarkimin elektronik të deklaratës përkatëse nga Ueb-i i ATK-së'". The form fields include: "Numri fiskal:" with the value "601138177" and a "Vazhdo" button; "Emri:" with the value "TEST CORP"; "Deklarata Tatimore:" with a dropdown menu showing "CD - Tatimi në të Ardhurat e Korporatave"; and "Periudha Tatimore:" with a dropdown menu showing "2015". At the bottom, there is a "Teksti me pamje:" field and a logo for "NVE Q9".



Deklarisanje CD putem Sistema EDI

www.atk-ks.org



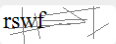
Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ballina Deklaratat Raportet Profili Ndhimë Kontakti

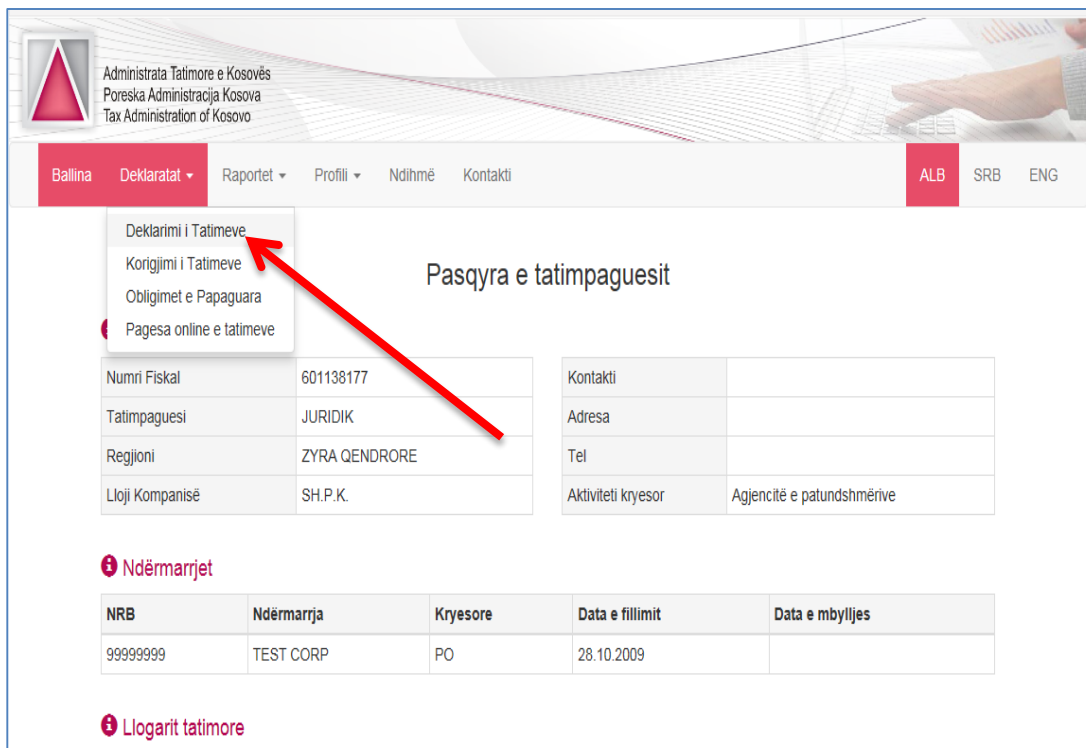
Kyçu

Shfrytëzuesi

Fjalëkalimi


*Shkruani kodin në imazh

Kyçu



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Ballina Deklaratat Raportet Profili Ndhimë Kontakti ALB SRB ENG

Pasqyra e tatimpaguesit

- Deklarimi i Tatimeve
- Korigjimi i Tatimeve
- Obligimet e Papaguara
- Pagesa online e tatimeve

Numri Fiskal	601138177	Kontakti	
Tatimpaguesi	JURIDIK	Adresa	
Regjioni	ZYRA QENDRORE	Tel	
Lloji Kompanisë	SH.P.K.	Aktiviteti kryesor	Agjencitë e patundshmërie

Ndërmarrjet

NRB	Ndërmarrja	Kryesore	Data e fillimit	Data e mbylljes
99999999	TEST CORP	PO	28.10.2009	

Llogarit tatimore



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Primer– godišnje deklarisanje sa obrascem- CD

- Kompanija “X” DOO, tokom perioda 2016, imala je sledeće transakcije:

PRIHODI

Bruto prihodi	700,000.00 €
Prihodi stranog porekla	7,800.00 €
Naplata loših dugova	2,000.00 €
Prihodi / ostali dobiti	1,400.00 €
bruto premije za poreski	10,000.00 €
Total prihoda	721,200.00 €



Primer– godišnje deklarisanje sa obrascem- CD

- Kompanija “X” DOO SHPK, tokom perioda 2016, imala je sledeće transakcije:

RASHODI

Rashodi bez odbitka	1,400.00 €
Rashodi za prezentaciju	1,600.00 €
Specijalni popusti za nova sredstva	100.00 €
Ostali rashodi	750.00 €
bruto plate	18,000.00 €
Rashodi amortizacije i obezvređivanja	35,160.00 €
Rashodi prodaje	5,200.00 €
Opšti i administrativni rashodi	60,000.00 €
Ostali operativni rashodi	5,000.00 €
Total rashoda	127,210.00 €



Primer– godišnje deklarisanje sa obrascem- CD

- Kompanija “X” DOO SHPK, tokom perioda 2016, imala je sledeće transakcije:

OSTALE INFORMACIJE

Preneseni gubici	2,000.00 €
Poreski Kredit iz stranih država	2,000.00 €
Uplaćene rate	9,700.00 €
Zalihe na početku, 01.01.2016	350,000.00 €
Nabavke tokom godine 2016	240,000.00 €
Zalihe na kraju, 31.12.2016	130,000.00 €

- [CD SHembulli 1.pdf](#)



Deklarisanje prihoda Partnerstva



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Obligimi për deklarim nga Ortakëria

- **Partnerstva** su obavezna po zakonu da podnesu godišnju prijavu koja uključuje sve prihode i troškove partnera, bez obaveze plaćanja.
- Partnerstvo ili grupa lica odgovornih za podnošenje prijave i uplate svih poreza za koje je obavezan ortakluk ili grupisana lica (kao što je PDV, porez na plate, penzioni doprinosi, zadržani porez na izvoru, poreza na rentu, itd).



Kako treba da deklariše partnerstvo?

- **Partnerstvo** ne može da preuzme ove deklaracije: IS, IL, QS, QL, CD, PD.
- **Partnerstvo ili grupisan, kao i partneri partnerstva ili članovi grupa**, mora voditi poslovne knjige i evidencije u skladu sa stavom 4. člana 33. ovog zakona, svaki od partnera mora obavezno da plati porez na prihode, u skladu sa stavom 2.2 člana 43 ovog zakona.
- **Partneri** mogu da preuzmu jednu od deklaracija prema izabranim opcijama IL, QL, PD, CD, u zavisnosti od statusa partnera.
- [Obrazac poreske deklaracije DO.pdf](#)



Primer :

- Partnerstvo "**A i B**", koji se sastoji od partnera X i Y. Za 2016 bilans uspeha, je imao ovo stanje:

BILANS USPEHA	
PRIHODI	300,000
NVPR	230,000
BRUTO DOBIT	70,000
OPERATIVNI RASHODI	12,000
Bruto plate	5,000
Rashodi prodaje	2,000
Administrativni rashodi	2,000
Ostali administrativni rashodi	3,000
DOBIT PRE POREZA	58,000

- [Godišnja Deklaracija DO.pdf](#)



Rokovi za deklarisanje i uplatu poreza

Br.	Naziv obrasca	Skraćenica	Rok za deklarisanje
1	Izveštaj poreza na zakup i nematerijalnu imovinu	IR	Od 1 do 15 svakog tromesečja
2	Tromesečna uplata poreza i doprinosa za velike ind. Biznise	IL	Od 1 do 15 svakog tromesečja
3	Kvartalni izveštaj poreza i doprinosa na individualnih malih preduzeća	IS	Od 1 do 15 svakog tromesečja
4	Izveštaj zadržavanja na porezu i uplati poreza	WM	Od 1 do 15 svakog meseca
5	Mesečni izveštaj o zadržavanju i plaćanja poreza na kamate, dividende, autorskih prava, zakupa, dobitaka na lutriji i igrama na sreću	WR	Od 1 do 15 svakog meseca
6	Kvartalni avans za male korporacije	QS	Od 1 do 15 svakog tromesečja
7	Kvartalni avans za velike korporacije	QL	Od 1 do 15 svakog tromesečja
8	Deklaracije poreza na prihode korporacija	CD	Od 1 januara do 31 marta
9	Formular deklarisanja uplate PDV-a	TV	Od 1 do 20 svakog meseca
10	Forma godišnje deklaracije i uplate poreza na lične prihode	PD	Od 1 januara do 31 marta
11	Pregled doprinosa za penzije i obrazac uplate	CM	Od 1 do 15 svakog meseca
12	Zahtev za refundaciju /povraćaj	KRR	Od 1 do 20 svakog meseca ili tromesečja
13	Poreska deklaracija na prihode iz partnerstva	DO	Od 1 januara do 31 marta
14	Autorizimi për informata tatimore	AIT	Za svaki zahtev



Kazne

- Kazna za nepodnošenje poreske prijave 5% za dospeli porez, maksimalno 5 meseci
- Kazna za neplaćanje poreza na 1% na neplaćeni poreza, najviše 12 meseci (posle nderptitet primenjuje se nakon što se prekine kazna od 5% za nepodnošenje prijave)
- Interes za neplaćanje poreza:
 - 1,25% mesečno do 31.12.2014
 - 0,91% od 01.01.2015 - 31.12.2015
 - 0,7% od 01/01/2016 - 31/12/2016
 - Sada 0,65% mesečni interesi



Posetite veb stranu
PAK- a [www.atk-
ks.org](http://www.atk-ks.org)

Hvala Vam na pažnji!



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

