

ZAKON BR. 06/L-105

O POREZU NA PRIHODE KORPORACIJA

Skupština Republike Kosova,

Na osnovu člana 65 (1) Ustava Republike Kosova,

usvaja:

ZAKON O POREZU NA PRIHODE KORPORACIJA

**GLAVA I
OPŠTE ODREDBE**

**Član 1
Cilj**

Ovim zakonom uspostavlja se sistem poreza na prihod korporacija na teritoriji Republike Kosovo.

**Član 2
Delokrug**

Odredbe ovog zakona su obavezujuće za Poresku administraciju Kosova (u daljem tekstu PAK) i za sva lica u delokrugu ovog zakona.

**Član 3
Definicije**

1. U smislu ovog zakona definicije u nastavku imaju ovo značenje:

1.1. Kapitalna imovina – obuhvata:

1.1.1. materijalnu ili nematerijalnu imovinu čija je vrednost veća od hiljadu (1,000) evra sa rokom upotrebe više od jedne (1) godine;

1.1.2. imovinu, čija je vrednost do hiljadu (1,000) evra, a koja ne može funkcionisati kao jedinstvena, smatra se kapitalnom imovinom, ukoliko ukupna vrednost prelazi hiljadu (1,000) evra.

1.2. Subjekt – Korporacija ili druga poslovna organizacija koja ima status pravnog lica, poslovna organizacija koja posluje sredstvima u javnoj i društvenoj svojini, nevladina organizacija registrovana prema zakonodavstvu o registraciji i funkcionisanju nevladinih organizacija na Kosovu i stalna jedinica nerezidentnog lica.

1.3 Korporacija - pravno lice, koje ima identitet koji je odvojen i različit od članova, vlasnika i akcionara. Privredno društvo, čiji je kapital podeljen na specifičan broj akcija iste nominalne vrednosti. Akcionari nisu u obavezi za korporativne obaveze. Jedna korporacija može biti akcionarsko društvo ili društvo sa ograničenom odgovornošću, koja je prikazana u svom ekonomskom dijagramu ili u nazivu kompanije.

1.4. Dividenda – raspodela vršena od jedne kompanije, kao u nastavku:

1.4.1 u gotovom novcu ili akcijama, na osnovu udela akcionara u kompaniji, i

1.4.2. druga imovina, koja nije u gotovom novcu ili u akcijama, osim ako je raspodela izvršena kao rezultat likvidacije;

1.5. **Privredna aktivnost** - svaka aktivnost proizvođača, trgovaca ili dobavljača robe ili usluga, uključujući aktivnosti rudarstva i poljoprivredne aktivnosti, kao i aktivnosti profesija. Eksploatacija na stalnoj osnovi materijalne i nematerijalne imovine u cilju obezbeđivanja prihoda, posebice se treba smatrati kao privredna aktivnost;

1.6. **Finansijski izveštaj** - finansijski izveštaji izrađeni u skladu sa relevantnim zakonodavstvom o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji;

1.7. **Prihodi sa izvorom na Kosovu** – bruto prihodi koji se ostvaruju na Kosovu;

1.8. **Strani izvor prihoda** – bruto prihodi koji ne potiču iz izvora na Kosovu;

1.9. **Bruto prihodi** – dobijeni ili nagomilani prihodi, uključujući između ostalog, prihode od proizvodnje, trgovinske, finansijske, investicione i stručne delatnosti, ili drugih privrednih delatnosti;

1.10. **Materijalna imovina** - gotov novac, oprema, mašine, fabrika, imovina - sve što ima fizičko dugoročnu postojanost ili je sticano za korišćenje u poslovne aktivnosti, a ne za prodaju kupcima. U bilansu stanja poslovanja, te imovine su uglavnom navedena pod rubrikom "Fabrika i oprema" ili "Fabrika, imovina i oprema".

1.11. **Nematerijalna imovina** – patenti, autorska prava, licence, ekskluzivna prava i druga imovina koja se sastoji samo od prava, koja nemaju fizički oblik;

1.12. **Otvorena tržišna vrednost** – podrazumeva ukupan iznos kojeg potrošač treba da uplaćuje na istom stepenu tržištu na kojoj se odvija nabavka robe i usluga, pod uslovima jednake konkurencije, za dobavljača pod dominacijom tržišta unutar Kosova, gde je vršena nabavka, kako bi nabavio ovu robu ili usluge u tom trenutku. Kada se ne može osigurati poređenje za nabavku robe i usluga, otvorena tržišna vrednost podrazumeva sledeće:

1.12.1. što se tiče robe, iznos koji nije manji od nabavne cene robe ili slične robe, ili u nedostatku nabavne cene, cena troškova utvrđena u trenutku nabavke;

1.12.2. što se tiče usluga, iznos koji je manji od ukupnih troškova oporezivog lica koji pruža tu uslugu.

1.13. **Rezident** – podrazumeva:

1.13.1. fizičko lice koje ima glavno prebivalište na Kosovu ili boravi na Kosovu više od sto osamdeset i tri (183) dana u roku od svakog perioda od dvanaest meseci (12); ili

1.13.2. subjekat, samostalno poslovno preduzeće, partnerstvo ili udruženje lica koje je osnovano na Kosovu.

1.14. **Nerezident** – svako lice ili subjekat koji nije rezident Kosova:

1.15. **Stalna jedinica** – podrazumeva nerezidentnog obveznika koji je predmet oporezivanja poreza na prihode korporacija na Kosovu, kao što je utvrđeno u članu 30 ovog zakona;

1.16. **Lice** –uključuje

1.16.1. Fizičko lice - smatra se:

1.16.1.1. neposlovno fizičko lice (koje nema registrovanu poslovnu aktivnost); i

1.16.1.2. poslovno fizičko lice (koje ima registrovanu poslovnu aktivnost na osnovu relevantnog zakona i koje obavlja redovne poslovne aktivnosti);

1.16.2. **Pravno lice** - privredno društvo, osnovana na osnovu relevantnog zakona o privrednim društvima, koje obavlja profitabilnu delatnost u Republici Kosovo, kao i drugo lice koje je osnovano ili priznato kao takvo posebnim zakonom;

1.16.3. Ortačko društvo –uključuje:

1.16.3.1. opšte ili ograničeno ortačko društvo ili kroz slične ugovore, koje nije pravno lice i koje proporcionalno deli kapitalne prihode i gubitke između ortaka;
i

1.16.3.2. grupacija ili društvo lica, uključujući konzorcijume, ali isključujući ortačka društva, osnovane zbog zajedničkog cilja posebne privredne aktivnosti. Društvo se sastoji od dva ili više lica, kompanija, organizacija ili vlada, ili bilo koja kombinacija ovih subjekata u cilju učešća u zajedničkoj aktivnosti ili grupacija njihovih resursa za ostvarivanje zajedničkog cilja. Svaki učesnik ima svoj odvojeni pravni status, i kontrola društva nad svakim učesnikom je generalno ograničena u aktivnostima koje obuhvataju zajedničke napore, posebno podelu dobita. Društvo se osniva ugovorom, koji utvrđuje prava i obaveze svakog člana.

1.17. **Javni organ** - centralni, lokalni, javni ili neki drugi organ koji vrši izvršnu, zakonodavnu, regulatornu, administrativnu ili pravosudnu vlast;

1.18. **Povezana lica** – lica sa posebnim vezama koja mogu materijalno da utiču na rezultate poslovnih transakcija između njih. Smatra se da lica imaju posebne veze ukoliko:

1.18.1. su zvaničnici ili direktori poslovanja jedno – drugog;

1.18.2. su zakonski partneri u poslovanju;

1.18.3. imaju odnos poslodavac– posloprimac;

1.18.4. lice koje drži ili kontroliše pedeset odsto (50%) ili više akcija ili ima pravo glasa u drugom pravnom licu;

1.18.5. jedno od njih neposredno ili posredno kontroliše drugo lice;

1.18.6. oba lica neposredno ili posredno kontrolišu treće lice;

1.18.7. kada su lica rođaci prvog, drugog i trećeg reda, utvrđeno prema Zakonu o nasleđivanju na Kosovu;

1.18.8. kada su lica članovi iste multinacionalne kompanije, što znači da su svaka matična kompanija, ogranak ili predstavništvo povezani sa drugima.

1.19. **Poreski period** - kalendarska godina ili svaki drugi izveštajni period utvrđen ovim zakonom;

1.20. **Nepokretna imovina** - za poreske svrhe, celokupno zemljište i zgrade ili strukture

ispod ili na površini zemljišta i povezano sa zemljištem, uključujući i dodatnu (pomoćnu) imovinu na nepokretnu imovinu; prava na koja se primenjuju odredbe opšteg zakona koji garantuje zemljišnu imovinu; produžavanje nepokretne imovine; kao i prava sa promenljivim fiksnim uplatama u odnosu na rad, ili pravo na rad, izvore i ostale prirodne rezerve;

1.21. **Imovinsko pravo** - svaka isplata prihvaćena kao uvažavanje, za korišćenje ili pravo na korišćenje svakog autorskog, književnog, umetničkog ili naučnog prava uključujući kinematografske filmove, svakog patenta, trgovačku marku, dizajn ili model, plan, tajnu formulu ili proces ili za informacije o industrijskom, komercijalnom ili naučnom iskustvu;

1.22. **Dobavljač** – u pogledu finansijskog lizinga, predstavlja lice koje na osnovu ugovora o nabavci zaključuje sa zakupodavcem o izabranoj imovini od strane zakupca u skladu sa utvrđenjem zakupca i odobrenim uslovima od njegove strane, putem kojih zakupodavac stiže pravo na vlasništvo nad tom imovinom, prodaje zakupodavcu imovinu koja se daje na zakup zakupcu;

1.23. **Verske zajednice** – utvrđene Zakonom o verskim slobodama na Kosovu;

1.24. **Operativni lizing** – svaki lizing koji nije finansijski lizing.

1.25. **Finansijski lizing** – lizing koji na supstancijalan način transferiše sve opasnosti i slučajne nagrade za vlasništvo određene imovine. Naslov može ili ne može da se transferiše na kraju lizinga;

1.26. **Podugovarač** – svako lice koje realizuje jedan deo celokupnog projekta preduzet od glavnog ugovarača. Podugovarač je neposredno angažovan za izvršenje i realizaciji celokupnog projekta i radi u interesu glavnog ugovarača. Provedeno vreme od ugovarača koji radi na celokupnom projektu smatra se kao vreme provedeno od glavnog ugovarača na projektu;

1.27. **Glavni ugovarač/Ugovarač** – svako poslovanje, bilo organizacija ili pojedinac, koji se složio za obavljanje poslova u okviru bilo kojeg pravno obavezujućeg dokumenta potpisanog od strane korisnika, bilo izvršavajući sam ili angažujući druge za njih;

1.28. **Tehničke provizije** – iznosi utvrđeni na osnovu aktuelnih metoda koje drži osiguravač da pokrije odgovornosti koje proizilaze iz ugovora o ne-životnom osiguranju;

1.29. **Matematičke provizije** – iznosi utvrđeni na osnovu aktuelnih metoda koje drži osiguravač da pokrije odgovornosti koje proizilaze iz ugovora o životnom osiguranju;

1.30. **Provizije za očekivane gubitke od kredita** – troškovi nastali za očekivani gubitak po osnovu kredita utvrđenih važećim zakonodavstvom;

1.31. **Transferne cene** – podrazumeva utvrđivanje cene roba i usluga, koje se prodaju između povezanih lica u okviru jedne grupacije multinacionalne kompanije;

1.32. **Kontrolisana transakcija** – podrazumeva svaku transakciju između povezanih lica;

1.33. **Ministar** – ministar finansija;

1.34. **Obzirnost** - svaki akt ili akt odustajanja u odnosu na isporuku robe ili usluga, i/ili će uključivati bilo koji iznos koji se može isplatiti ili robe ili usluge primljene preko barter transakcije;

Član 4

Poreski obveznici

1. Poreski obveznici prema ovom zakonu su sledeća lica:

- 1.1. korporacija ili bilo koje druge poslovno preduzeće koje ima status pravnog lica prema važećem zakonu na Kosovu;
- 1.2. privredno društvo koje posluje imovinom u javnoj ili društvenoj svojini;
- 1.3. organizacija registrovana kao nevladina organizacija prema relevantnom zakonodavstvu koja reguliše registraciju i funkcionisanje nevladinih organizacija u Republici Kosovo;
- 1.4. Nerezidentno lice sa stalnom jedinicom na Kosovu, koje se podleže propisima iz stava 2, člana 5 ovog Zakona.

Član 5

Predmet oporezivanja

1. Predmet oporezivanja za stalnog rezidentnog poreskog obveznika su oporezivi prihodi čiji je izvor na Kosovu i prihodi iz stranih izvora.
2. Predmet oporezivanja za nerezidentnog poreskog obveznika su oporezivi prihodi čiji je izvor na Kosovu.

Član 6

Oporezivi prihodi

1. Oporezivi prihodi za oporezivi poreski period predstavljaju razliku između bruto prihoda primljenih ili ostvarenih tokom poreskog perioda i dozvoljenih odbijanja prema ovom zakonu.
2. Iz stava 1 ovog člana izuzimaju se:
 - 2.1. oporezivi prihodi iz dugoročnih projekata i ugovora u građevinarstvu;
 - 2.2. oporezivi prihodi iz operativnih i finansijskih lizinga;
 - 2.3. oporezivi prihodi iz interesa, koji obuhvataju:
 - 2.3.1. interes od datih zajmova za odobrena lica ili subjekat;
 - 2.3.2. interes od obveznica ili drugih hartija od vrednosti koje su izdate od poslovnih organizacija;
 - 2.3.3. interes od (štednih) računa, koji donose interes, a koji se vode u bankama i u drugim finansijskim organizacijama.
3. Za poreskog obveznika koji se ne oporezuje na stvarne prihode, oporezivi prihodi smatraju se bruto prihodi.
4. Bruto prihodi od interesa, prema stavu 2.3 ovog člana ne obuhvataju interes iz sredstava Kosovskog penzijskog štednog fonda ili od bilo kojeg drugog penzijskog fonda, koji je utvrđen relevantnim zakonodavstvom o penzijskoj štednji na Kosovu.
5. Način izjave oporezivih prihoda prema podstavovima 2.1, 2.2 i 2.3 ovog člana, regulišu se podzakonskim aktom ministra.

Član 7 **Poreska stopa**

Porez na dobit korporacija je deset odsto (10%) oporezivih prihoda.

GLAVA II **PRIHODI KOJI SU IZUZETI OD OPOREZIVANJA**

Član 8 **Prihodi koji su izuzeti od oporezivanja**

1. Sledeći prihodi su izuzeti od poreza na prihode korporacija:

1.1. osim slučajeva koji su utvrđeni članom 34 ovog zakona, prihodi organizacija registrovanih prema zakonodavstvu o registraciji i funkcionisanju nevladinih organizacija koja su dobile i imaju status javnih korisnika, pod uslovom da se prihodi koriste isključivo u svrhu javnog dobita;

1.2. prihodi Centralne banke Kosova i vladinih međunarodnih finansijskih institucija koje su dozvoljene i ovlašćene da rade na Kosovu;

1.3. kamata od finansijskih instrumenata koji su izdati ili garantovani od javnog organa Kosova, isplaćen rezidentu ili nerezidentu;

1.4 prihodi verskih zajednica prema Zakonu o verskim slobodama na Kosovu;

1.5. prihodi glavnih ugovarača ili podugovarača, osim domaćih lica, koja su osnovana ugovorom o nabavci robe i usluga za Ujedinjene nacije, specijalizovane agencije Ujedinjenih nacija, KFOR, i Međunarodnu agenciju za atomsku energiju, pod uslovom da su oni neposredno angažovani u projekte i programe gore navedenih organizacija;

1.6. prihodi glavnih ugovarača ili podugovarača, osim domaćih lica, koja su osnovana ugovorom sa stranim vladama, njihovim organima i agencijama, specijalizovanim agencijama Evropske Unije, Svetskom Bankom, Međunarodnim monetarnim fondom i međunarodnim međuvladinim organizacijama za nabavku robe i usluga u podršci projekata i programa za Kosovo;

1.7. prihodi od grantova, subvencija i donacija, u skladu sa pravilima i uslovima dobijanja;

1.8. plaćena ili primljena dividenda za rezidentno ili ne rezidentno lice.

2. Međuvladine međunarodne organizacije utvrđuju se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

3. Poreska oslobođenja i druge posebne olakšice za biznise koji predstavljaju nove projekte i investicije, utvrđuju se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

GLAVA III **TROŠKOVI**

Član 9 **Nepriznati troškovi**

1. Pri utvrđivanju oporezivih prihoda, ne priznaju se sledeći troškovi:

- 1.1. troškovi sticanja i poboljšanja zemljišta;
- 1.2. troškovi poboljšanja, renoviranja i rekonstrukcije sredstava koja su kapitalizovana i obezvređena, neće se priznati kao troškovi perioda, nego biće tretirani u skladu sa članom 19 ovog zakona;
- 1.3. novčane kazne, kazne i kamata koja se izrekne od bilo kog javnog organa, troškovi i koji se odnose na njih;
- 1.4. porez na dohodak isplaćen ili ostvaren u trenutnom ili prethodnom poreskom periodu i svaka ostvarena kamata ili kazna za uplatu zbog kašnjenja;
- 1.5. porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik potražuje povraćaj ili kredit povraćaj poreza prema zakonodavstvu o poreza na dodanu vrednost;
- 1.6. poreski gubici od transakcija između povezanih lica, izuzev slučajeva kada je u skladu sa otvorenim tržišnom vrednošću;
- 1.7. penzijski doprinosi na maksimalan dozvoljeni iznos, koji je utvrđen relevantnim zakonodavstvom o penzijama na Kosovu;
- 1.8. troškovi za poklone, osim onih koji su sa nazivom i logom poslovanja, koji spadaju u troškove reprezentacije;
- 1.9. gubici specifične ili supstancijalne težine, oštećenja, otpad, viškovi, uništavanje ili lomljenje tokom proizvodnje, prevoza, skladištenja ili izlaganja, izvan normi koje su utvrđene posebnim zakonskim i podzakonskim aktima;
- 1.10. dohodak u naturi u obliku obroka ili prevoza, osim slučajeva kada se organizuje od poslovanja;
- 1.11. troškovi zakupa stanova, koji služe za smeštaj i noćenje rezidentnih i nerezidentnih zaposlenih, bez obzira na uslove ugovora o radu ili ugovora o uslugama;
- 1.12. troškovi koje pokrivaju grantovi, subvencije ili donacije, u skladu sa pravilima i uslovima dobijanja;
- 1.13. troškovi zabave i rekreacije, osim ako su ostvareni u vezi sa poslovnim aktivnostima poreskog obveznika koji pruža aktivnosti zabave i rekreacije.

Član 10 **Priznati troškovi**

1. U zavisnosti od ograničenja ovog zakona, u utvrđivanju oporezivih prihoda, poreskom obavezniku priznaju se odbijanja od bruto prihoda, plaćenih ili ostvarenih tokom poreskog perioda, u potpunosti i isključivo svojom privrednom delatnošću, uključujući i premije za zdravstveno osiguranje, isplaćene u interesu zaposlenog i zavisne premije koja treba da budu obuhvaćene u polisi zaposlenih.
2. Edukativno-obrazovni troškovi, isplaćeni od strane poslodavca u jednoj edukativnoj-obrazovnoj ustanovi za jednog zaposlenog, priznati su u potpunosti u godini u kojoj su plaćeni takvi troškovi, pod uslovom da:
 - 2.1. su edukativni-obrazovni troškovi isplaćeni direktno edukativno-obrazovnoj ustanovi;
 - 2.2. edukativno-obrazovna ustanova je priznata relevantnim važećim zakonodavstvom na Kosovu;
 - 2.3. edukacija-obrazovanje odnosi se na poziciju zaposlenog i ne kvalifikuje zaposlenog

za rad u nekoj drugoj profesiji; i

2.4. zaposleni ostaje zaposlen kod poslodavca nakon završetka edukacije- obrazovanja za kojeg su troškovi isplaćeni za jedan vremenski period, koji je utvrđen podzakonskim aktom koji donosi ministar.

3. Troškovi obuke, isplaćeni od jednog poslodavca za jednog zaposlenog, koji se odnose na rad, priznaju se u potpunosti u godini u kojoj su ti troškovi nastali.

4. Ako poreski obaveznik, za razliku od poreskog obaveznika koji obavlja posao davanja pod zakup pokretne i nepokretne imovine, bira da ne vodi evidenciju aktuelnih isplaćenih troškova ili nastalih iz aktivnosti zakupa, poreskom obavezniku biće priznato odbijanje od bruto prihoda od zakupa jednak iznosu od deset odsto (10%) primljenog zakupa u cilju pokrivanja troškova popravke, naplate i drugih troškova koji su isplaćeni ili koji su nastali tokom realizacije zakupa.

5. Neće biti priznato nikakvo odbijanje za sve tekuće troškove na osnovu obaveze poreza po odbitku, osim ako su takvi troškovi isplaćeni ranije ili 31. marta sledećeg poreskog perioda. Bilo koji nepriznati troškovi iz ovog stava biće odbijeni u poreskom periodu u kojoj su zapravo isplaćeni.

6. Ministar donosi podzakonski akt o dokumentovanim troškovima koji nastaju iz carinske procene ili ponovne procene.

7. Troškovi, uključujući i troškove obezvređenja koji se odnose na operativne i finansijske lizinge, prijavljuju se na način utvrđen podzakonskim aktom koji donosi ministar.

8. Neće biti priznati kao odbijanje za troškove, osim onih koji su dokumentovani na zahtevani način podzakonskim aktom kojeg donosi ministar.

Član 11

Dozvoljena odbijanja za aktivnosti od javnog interesa

1. Doprinosi koje su platili poreski obveznici koji vode knjige i evidencije, prema stavu 5 člana 35 ovog zakona, u obliku donacije ili sponzorstva za humanitarne, zdravstvene, vaspitno-obrazovne, verske, naučne, i kulturne svrhe, za zaštitu okoline i sport, prema ovom zakonu smatraju se doprinosima koji su dati za javni interes i priznaju se kao troškovi do najviše deset odsto (10%) oporezivih prihoda izračunatih pre nego što je odbijen ovaj doprinos.

1.1. Doprinosi poreskih obveznika u oblasti kulture, omladine i sporta obračunavaju se u skladu sa Zakonom br. 05/L-090 O SPONZORSTVU U OBLASTI KULTURE, OMLADINE I SPORTA;

2. Dozvoljeni izdaci prema stavu 1 ovog člana, trebaju se omogućiti:

2.1. organizaciji registrovanoj prema važećem relevantnom zakonodavstvu o osnivanju i funkcionisanju nevladinih organizacija na Kosovu koja je dobila i ima javni beneficiran status;

2.2. bilo kojoj drugoj organizaciji koja neposredno obavlja aktivnosti od javnog interesa, kao što su:

2.2.1. zdravstvene institucije;

2.2.2. edukativno-obrazovne ustanove;

2.2.3. organizacije za zaštitu životne sredine;

- 2.2.4. verske ustanove;
 - 2.2.5. institucije za staranje o hendikepiranim i starim licima;
 - 2.2.6. sirotišta; i
 - 2.2.7. institucije koje promovišu nauku, kulturu, sport ili umetnost.
3. Dozvoljena odbijanja ne obuhvataju izdatke od kojih posredno ili neposredno imaju korist donatori ili lica povezana sa donatorom.
4. Bilo koji poreski obveznik koji zahteva dozvoljena odbijanje mora da podnosi u PAK-u potvrdu o uplati za takav odbitak.
5. Pored dozvoljenog popusta prema stavu 1 ovog člana, poreski obveznici koji će doprineti ili sponzorirati u određenim oblastima, imaju specijalan popust od deset odsto (10%) ako se to predviđa posebnim zakonima na Kosovu.
6. Za sprovođenje ovog člana ministar donosi podzakonski akt.

Član 12

Troškovi reprezentacije, reklame i ekonomske propagande

1. U troškove reprezentacije ubrajaju se troškovi opšteg karaktera koje poslovno lice stvara za svoju prezentaciju u odnosima sa drugim partnerima ili organizacijama, kao što su: organizovanje sastanaka, predstavljanje novih projekata, inauguracija novih linija ili proizvoda, čašćavanje i prijemi-dočeci koji se odnose na poslovne aktivnosti.
2. Troškovi reprezentacije su ograničeni na jedan odsto (1%) godišnjih bruto prihoda.
3. Troškovi reklame i propagande stvaraju se putem različitih oblika informisanja, kao što su: televizija, radio, novine, magazini, direktna reklama, internet, poster, plakati, bilbordi, tranzitne reklame i druge slične, predstavljaju troškove u potpunosti odbijene sa poreske svrhe.

Član 13

Troškovi lošeg duga

1. Loš dug smatra se troškom ako ispunjava sledeće uslove:
- 1.1. uplata nije primljena u potpunosti ili delimično i proglašena je neizmirljivom pokretanjem postupka u sudskim organima;
 - 1.2. dug je prekoračio najmanje šest (6) meseci rok za plaćanje;
 - 1.3. iznos koji odgovara dugu ranije je obuhvaćen u računovodstvenim knjigama kao prihod;
 - 1.4. ne postoji spor o pravnoj valjanosti duga;
 - 1.5. postoje dovoljne evidencije da su učinjeni supstancijalni napor za naplatu duga, uključujući bilo kakvu primenjivu aktivnost u cilju povećanja naplate duga, kao što su:
 - 1.5.1. poreski obveznik je balansirao svaki nesporni dug u odnosu na loš dug;
 - 1.5.2. korespondencija i kontakti u pokušaju naplate duga;

1.5.3. zahtev je podnet na sredstva stečaja/likvidacije, ako je primenljivo, i iznos koji će se uzeti određen je na razuman način od administratora, izvršioca, do stepena koliko su uzeti od stečaja, primenjeni su na ne izmiren dug.

1.6. poreski obveznik izdaje fakturu za nenaplaćeni iznos na kojoj piše reči „Loš dug“, kao i broj fakture, koja služi prodavcu da smanji prihode i kupcu da smanji troškove;

1.7. za iznos do petsto (500) evra, koji se smatra lošim dugom, ne zahteva se pokretanje postupaka u sudskim organima.

2. Smanjenje lošeg duga su ograničena na nepokriveni deo duga. Svaki loš dug smanjen kao trošak i koji je nakon toga je naplaćen, obuhvata se u prihode poreskog obveznika za vreme naplate.

3. Nenaplaćen iznos se ne smatra lošim dugom ako:

3.1. transakcije sa istim dužnikom su ponovljene nakon proglašenja lošeg duga, izuzev javnih usluga;

3.2. loš dug između povezanih lica;

3.3. nema dovoljnih evidencija da li su učinjeni supstancijalni naponi za naplatu duga, uključujući bilo kakvu primenjivu radnju za povećanje naplate duga;

3.4. procedure za proglašenje lošeg duga nisu pokrenute u roku od dvadeset četiri (24) meseca od dana izmirenja obaveze.

4. Ministar donosi podzakonski akt za opisivanje zahteva za smanjenje lošeg duga kao što je utvrđeno ovim članom.

Član 14

Provizije za očekivane gubitke od kredita, tehničkih i matematičkih provizija

1. Provizije za očekivane gubitke nisu dozvoljeni kao odbitni troškovi tokom utvrđivanja oporezivih prihoda osim slučajeva predviđenih u stavovima 2 i 3 ovog člana.

2. Banke, mikro finansijske institucije i nebankarske mikro finansijske institucije licencirane od strane CBK-a, za određivanje oporezivih prihoda, imaju pravo da priznaju odbitne troškove, provizije za očekivane gubitke od kredita do osamdeset (80%) odsto, iznosa određenog podzakonskim aktom koji donosi CBK.

3. Finansijske institucije za osiguranja i re-osiguranja, licencirane od strane CBK-a, u za određivanje oporezivih prihoda, imaju pravo da im se priznaju odbitni troškovi, provizije za tehničke i matematičke rezerve, do osamdeset (80%) odsto, iznosa određenog Zakonom o osiguranjima i podzakonskim aktima koje donosi CBK.

4. Nakon priznavanja provizija iz stava 2 ovog člana, bilo koji smanjeni iznos od prikupljenih kredita, uključuje se u oporezivi prihod, a dok bilo koji drugi iznos povećan u proviziji do dozvoljene količine, priznat će se kao odbitni trošak.

5. Nakon prepoznavanja tehničkih i matematičkih provizija iz stava 3 ovog člana, bilo koji iznos smanjen od prikupljanja provizioniranih kredita, uključuje se u oporezivi prihod, dok bilo koji iznos povećan u proviziji do dozvoljenog iznosa priznaje sekao odbitni trošak.

6. Ako CBK zahteva ispravke provizija izjavljene prema stv. 2 i 3 ovog člana, takve promene će se regulisati u poreskoj deklaraciji.

7. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Član 15 **Isplate povezanim licima**

1. Naknada ili plate isplaćene povezanim licima priznaju se kao troškovi u iznosu jednakom otvorenoj tržišnoj vrednosti.
2. Kamata, zakup i drugi troškovi plaćeni povezanim licima priznaju se kao troškovi u iznosu jednakom otvorenoj tržišnoj vrednosti.

Član 16 **Obezvredenje**

1. Troškovi u vezi sa materijalnom imovinom, osim troškove za zemljište, umetnička dela, i za drugu imovinu koja ne podleže potrošnji, koju poseduje poreski obveznik i koja se koristi za poslovne aktivnosti poreskog obveznika, nadoknađuje se postepeno pomoću odbitaka za obezvredenje na način koji je utvrđen ovim članom.
2. Troškovi poboljšanja imovine pod zakup koja se koristi za poslovne aktivnosti poreskog obveznika, nadoknađuju se pomoću odbitaka za obezvredenje obračunatim linearnom metodom za period jednak roku trajanja zakupa imovine.
3. Sva materijalna imovina poreskog obveznika koja podleže obezvređenju prema ovom članu klasifikuje se u jednu od sledećih kategorija:
 - 3.1. Kategorija 1 - zgrade i druge građevinske strukture;
 - 3.2. Kategorija 2 - automobili i laki kamioni, vozila za teški transport, oprema za prevoz zemljišta, buldožeri, kopači zemlje i druga teška vozila, računari, prateća računarska oprema i druga prema za obradu podataka, kancelarijski nameštaj i kancelarijska oprema, instrumenti, drugi pribor i druga dodatna oprema; i stoka korišćena za reprodukciju i oplodnju;
 - 3.3. Kategorija 3 – fabrike i mašine; inventar železnice i lokomotive koje se koriste za železnički transport, avioni, brodovi višegodišnje biljke i biljke koje se koriste u vinogradarstvu ili za proizvodnju voća, i celokupna materijalna imovina koja nije obuhvaćena u kategoriji 1 ili 2 ovog stava.
4. Dozvoljen iznos kao odbitak za obezvredenje u poreskom periodu utvrđuje se primenom dole navedenog procenta individualno za individualnu materijalnu imovinu, prema linearnoj metodi na kraju poreskog perioda po kategoriji kojoj pripada imovina:
 - 4.1. Kategorija 1: pet procenata (5%);
 - 4.2. Kategorija 2: dvadeset procenata (20%), i
 - 4.3. Kategorija 3: deset procenata (10%).
5. Prema ovom članu, imovina za obezvredenje razmatra se kada se po prvi put stavlja u upotrebi.
6. Početan iznos koja se obezvređuje je njena nabavna cena ili, u nedostatku nabavne cene, cena troškova. Početni iznos takođe obuhvata:
 - 6.1. poreske obaveze, zaduženja, takse i kamate kojima se zadužuje ova imovina pre

stavljanja u upotrebi;

6.2. tekuće troškove kao što su provizija, pakovanje, transport i troškovi osiguranja kojima zadužuje dobavljač.

7. Kupovina imovine sa cenom do hiljadu (1,000) evra priznaje se kao tekući trošak, izuzev kada imovina funkcioniše kao deo jedne celine i cena te celine prelazi hiljadu (1,000) evra, a životni vek je preko jedne (1) godine.

Član 17

Amortizacija bioloških sredstava

1. Amortizacija bioloških sredstava priznaje se samo ako su korišćene tokom poslovnih aktivnosti poljoprivrednog subjekta.

2. Amortizacija bioloških sredstava prema stavu 1 ovog člana, reguliše se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

Član 18

Posebna odbijanja za nove imovine

1. Ako poreski obveznik kupi proizvodne linije za postrojenja i mašineriju, inventar železnice i lokomotive koja se koriste za železnički saobraćaj, avione, brodove, teška vozila za transport, opremu za prenos zemljišta, buldožeri, ekskavatori zemlje i druga teška oprema, u cilju ekonomskih aktivnosti poreskog obveznika uobičajenog popusta dozvoljenog obezvređivanja, dozvoljen je poseban popust od deset posto (10%) nabavne cene imovine za godinu u kojoj je imovina prvi put upotrebljena.

2. Odbijanje je dozvoljeno samo ako je imovina nova ili je stavljena po prvi put u upotrebi na Kosovu. Odbijanje nije dozvoljeno ako je imovina prenesena sa jednog postojećeg poslovanja ili ranijeg poslovanja na Kosovu ili van Kosova.

3. Druga posebna odbijanja mogu se dati samo ako su predviđena posebnim zakonom.

4. Odbijanje prema stavu 1 ovog člana nije dozvoljena za lica koja imaju koristi prema članu 8, stava 3 ovog zakona.

Član 19

Popravke i poboljšanja

1. U slučaju neke imovine koja se amortizuje, potrošena sredstva za popravku ili za poboljšanja, isključujući uobičajene popravke i održavanje, kapitaliziraće se i dodati u osnovi imovine u slučaju da popravke ili poboljšanja prevaziđu dugovečnost imovine za najmanje jednu (1) godinu i iznos popravke ili poboljšanja je veći od hiljadu (1,000) evra za tu imovinu. U slučaju da je popravka ili poboljšanje hiljadu (1,000) evra ili manje za neku imovinu, iznos popravke ili poboljšanja predstavlja troškove za godinu u kojoj su isplaćeni ili ostvareni troškovi.

2. Ako popravke i poboljšanja ispunjavaju kriterijum za kapitalizaciju prema stavu 1 ovog člana, iznos se kapitalizuje i dodaje u računovodstvenu vrednost kapitalne imovine. Nova računovodstvena vrednost imovine upotrebljava se kao osnova za amortizaciju imovine. Imovina se amortizuje u skladu sa pravilima primenjene kategorije.

3. Za sprovođenje ovog člana ministar donosi podzakonski akt.

Član 20

Amortizacija

1. Troškovi u vezi sa nematerijalnom imovinom koja ima ograničeni rok upotrebe, uključujući patente, autorska prava, licence za crteže ili modele, ugovori i ekskluzivna prava odbijaju se u vidu naplate amortizacije.
2. Metoda amortizacije je linearna metoda izmirenja i naknada je zasnivana na roku upotrebe te imovine utvrđenom pravnim ugovorom koji reguliše sticanje i upotrebu nematerijalne imovine.
3. U slučajevima kada nije utvrđen rok upotrebe, troškovi amortizacije se priznaju do dvadeset (20) godina.

Član 21

Troškovi istraživanja i razvoja

1. Troškovi istraživanja i razvoja u vezi sa prirodnim nalazištima minerala i drugih prirodnih resursa, kao i kamate kojima se zadužuju, dodaju se kapitalnom računu i amortizuju se prema ovom članu.
2. Iznos priznat kao odbijanje za amortizaciju, shodno troškovima istraživanja i razvoja, navedene u stavu 1. ovog člana za poreski period, utvrđuje se množenjem bilansa na kapitalnom računu sa razlomkom:
 - 2.1. brojilac predstavlja jedinice dobijene iz prirodnih rezervi tokom godine; i
 - 2.2. imenilac predstavlja iznos ukupnog broja jedinica koje treba da budu dobijene iz prirodnih rezervi tokom dugovečnosti imovine.
3. Ukupan broj jedinica predviđene za dobijanje, iz stava 2 ovog člana, utvrđuju se u skladu sa uputstvima o takvim procenama, koje su opisane u podzakonskom aktu koji donosi ministar.

GLAVA IV

KAPITALNI DOBICI I GUBICI, POSLOVNI GUBICI

Član 22

Kapitalni dobitci i gubici

1. Kapitalni dobitci podrazumevaju prihode koji poreski obveznik ostvaruje putem prodaje ili drugim oblikom sticanja kapitalne imovine, uključujući nepokretne imovine i hartije od vrednosti.
2. Iznos kapitalnih dobitaka predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cene kapitalne imovine i cene imovine, kao što je utvrđeno u stavu 5 ovog člana.
3. Prodajna cena kapitalne imovine je zbir svakog isplaćenog novca, plus svaka druga primljena nadoknada dobijena za tu prodaju.
4. Ako su stranke povezana lica i prodajna cena je manja nego otvorena tržišna vrednost, onda, u smislu ovog člana, prodajna cena biće regulisana u otvorenoj tržišnoj vrednosti na način opisan u podzakonskom aktu izdatog od ministra.
5. Troškovi kapitalne imovine je iznos, koji je poreski obaveznik uplatio za sticanje imovine, povećan za troškove poboljšanja i smanjen za troškove amortizacije i druge troškove koji se priznaju ovim zakonom.

6. Kapitalni dobitci priznaju se kao prihodi od poslovanja, a kapitalni gubici kao poslovni gubici, ako nije drugačije utvrđeno ovim zakonom.

7. Kapitalni gubici podrazumeva gubitak koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugim oblikom sticanja kapitalne imovine, uključujući nepokretne imovine i hartije od vrednosti.

8. Iznos kapitalnih gubitaka predstavlja negativnu razliku između prodajne cene kapitalne imovine, prema stavu 3 ili 4 ovog člana i troškova kapitalne imovine, kao što je utvrđeno u stavu 5 ovog člana.

9. Kapitalni gubici biće tretirani kao uobičajeni gubici od poslovnih aktivnosti. Odredbe člana 24 ovog zakona primenjivaće se na gubitke opisane u ovom stavu.

10. Bruto prihodi od kapitalnih dobitaka ne obuhvataju realizovane kapitalne dobitke od prodaje imovine Kosovskog penzijskog štednog fonda ili nekog drugog penzijskog fonda, definisan zakonodavstvom o penzijama na Kosovu.

11. Kapitalni dobitci neće biti priznati nedobrovoljnom transformacijom imovine do stepena da prihvaćeno razmatranje od transformacije koja se sastoji bilo od imovine istog karaktera ili prirode, ili od novca koji je uložen u imovinu istog karaktera ili prirode u toku jednog perioda zamene u roku od dve (2) godine.

12. Ako prodaja kapitalne imovine obuhvata ugovor na rate koji traje više od poreskog perioda na kojem je završena prodaja, gde su svi primenljivi dokumenti potpisani od svih stranaka i prodajni ugovor je zakonski sproveden, svaki dobitak treba prijaviti na linearnoj osnovi tokom postojanja ugovora na rate i iznosa kao dobitak koji se pripisuju svakom poreskom periodu treba prijaviti na poreskoj izjavi kao prihod u toj poreskoj izjavi. Druge odredbe koje se odnose na prodaju na rate regulišu se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

Član 23 **Nedobrovoljna transformacija**

1. Kapitalni dobitci neće biti priznati u slučaju nedobrovoljne transformacije imovine ako je smatrano da se transformacija sastoji od imovine istog karaktera ili prirode ili od novca uloženog u imovinu istog karaktera ili prirode u periodu zamene od dve (2) godine.

2. Kapitalni dobitci stava 1 ovog člana, utvrđuju se podzakonskim aktom ministara.

Član 24 **Poreski gubici**

1. Poreski gubici su negativna razlika između priznatih prihoda i troškova, koji su utvrđeni ovim zakonom.

2. Iznos poreskih gubitaka utvrđen prema ovom članu, mogu se preneti do četiri (4) uzastopnih poreskih perioda i raspoloživ je kao odbijanje na svake prihode tokom tih godina.

3. Preneti iznos koji se razmatra za bilo koji poreski period nakon godine kada su zabeleženi poreski gubici, predstavlja celokupni iznos gubitaka, umanjen za prikupljen iznos koji je ranije priznat kao odbijanje.

4. Ako je poreski obveznik beležio poreske gubitke duže od jedne (1) godine, ovaj član se sprovodi na gubitke prema redosledu njihovog nastanka.

5. Osim kako je utvrđeno u članu 27 ovog zakona odredbe ovog člana biće dozvoljene samo za poslovanje koje je beležilo gubitke. Ako poslovanje menja vrstu poslovne organizacije ili ima

promene u vlasništvu za više od pedeset odsto (50%) prenos neće biti više primenljiv.

6. Ministar donosi podzakonski akt za regulisanje odredbe prenosa gubitaka koji se povezuju sa promenom vrste poslovne organizacije ili promene vlasništva, kao i svake odredbe o prenosu gubitka potrebne za sprovođenje ovog člana.

GLAVA V LIKVIDACIJA I REORGANIZACIJA

Član 25 Raspodela imovine

1. Kompanija koje vrši raspodelu imovine, osim akcija akcionarima, uzimajući u obzir interese akcionara, priznaje dobitke ili gubitke kao da je takva imovina bila prodana tom akcionaru prema otvorenoj tržišnoj vrednosti.
2. Vrednost raspodeljena imovine deoničaru procenjuje se prema otvorenoj tržišnoj vrednosti te imovine.
3. U slučaju raspodele dividendi akcija koje ne menjaju udeo učešća dobitnika, kompanija ne priznaje dobit ili gubitak i tako akcionar ne ostvaruje prihode.

Član 26 Likvidacija

1. U slučaju likvidacije kompanije, u skladu sa važećim zakonodavstvom na Kosovu, kompanija uzima u obzir bilo koju dobit ili gubitak kao da je prodala imovinu koja je raspodeljena tokom likvidacije prema otvorenoj tržišnoj vrednosti.
2. Osim ako je drugačije utvrđeno ovim zakonom, primaoci imovine koja je raspodeljena tokom likvidacije tretiraju se kao da su razmenili svoju kamatu na glavnici u kompaniji pod likvidacijom za iznos jednak otvorenoj tržišnoj vrednosti te imovine.
3. U slučaju likvidacije podružnice pri čemu je imovina podružnice raspodeljena matičnom preduzeću, matično preduzeće ne priznaje nikakvu dobit ili gubitke.

Član 27 Reorganizacija

1. Transferi imovine na osnovu pismenog plana reorganizacije poreskog obveznika, bilo zbog bankrotstva, spajanja, sticanja, raspodele, razmene akcija ili zbog nekog drugog razloga, koje odobri Poreska administracija Kosova, ne podležu oporezivanju prema ovom zakonu.
2. U slučaju reorganizacije, dotični poreski obveznik, u svojim knjigovodstvenim evidencijama, neposredno pre reorganizacije, utvrđuje vrednost imovine na osnovu vrednosti sticanja te imovine prilikom reorganizacije.
3. Tokom reorganizacije pravilna raspodela iznosa preostalog dela kamate za akcionara ne predstavlja oporezive prihode za akcionara.
4. Osim ako je drugačije utvrđeno podzakonskim aktom koji donosi ministar, poreski obveznik kupac, nasleđuje ili zamenjuje poreskog obveznika koji predaje imovinu u pogledu inventara, iznos prenesenih gubitaka, račune dividende i ostalih sličnih stavki. Preneseni gubici priznaju se poreskom obvezniku kupcu samo ako su predviđeni planom reorganizacije i odobreni od strane PAK-a, u skladu sa utvrđenim pravilima prema ovom stavu ovog člana.

GLAVA VI TRANSFERNE CENE I IZBEGAVANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Član 28 Transferne cene

1. Poreski obveznik koji je predmet oporezivanja na prihode korporacija i koji učestvuje u jednoj ili više kontrolisanim transakcijama, utvrđuje oporezivi dobit u skladu sa otvorenom tržišnom vrednošću za transferne cene.

2. Otvorena tržišna vrednost za ciljeve transfernih cena - princip tržišta - podrazumeva princip kada su uslovi stvoreni ili uspostavljeni između dva preduzeća u njihovim trgovinskim ili finansijskim odnosima, koje se razlikuju od onih koji bi se uspostavili između samostalnih preduzeća, gde bi svaki dobit pod tim uslovima, koji bi bio ostvaren u jednoj od tih preduzeća, a zbog tih uslova nije ostvaren, može se obuhvatiti u dobit tog preduzeća i u skladu s tim da se oporezuje.

3. Za uspostavljanje transfernih cena koriste se:

3.1. tradicionalne metode transakcija, kao u nastavku:

3.1.1. metoda nekontrolisane uporedive cene;

3.1.2. metoda preprodajne cene; i

3.1.3. metoda troškovi plus.

3.2. poreski obveznik može u određenim okolnostima da primenjuje tradicionalne metode dobita, kao u nastavku:

3.2.1. metoda neto marže transakcije; i

3.2.2. metoda podele dobita.

4. U smislu ovog člana, otvorena tržišna vrednost utvrđuje se neprilagodljivom uporedivom metodom, koja se bira uzimajući u obzir sledeće kriterijume:

4.1. relevantne prednosti i slabosti poznatih metoda transfernih cena;

4.2. prilagodljivost poznate metode transfernih cena u funkciji prirode kontrolisane transakcije, koja se utvrđuje posebno putem jedne analize funkcija koje su obavljene od svakog poreskog obveznika u regulisanoj transakciji, uzimajući u obzir korišćena sredstva i preuzimanje rizika;

4.3. raspoloživost pouzdanih informacija, koje su neophodne za sprovođenje metode transfernih cena i/ili drugih metoda; i

4.4. stopa uporedivosti između kontrolisanih i nekontrolisanih transakcija uključujući pouzdanost regulisanja uporedivosti, ako postoji, koje se mogu zahtevati u cilju otklanjanja razlika između njih.

5. Svi poreski obveznici koji imaju kontrolisane transakcije, u obavezi su da pripreme dokumentaciju za transferne cene. Dokumentacija za transferne cene dostavlja se samo na zahtev PAK-a.

6. Relevantna regulisanja – kada se pod uslovima kontrolisanih transakcija vrši regulisanje od

strane poreskog organa neke druge zemlje, i ovo regulisanje rezultira oporezivanjem dobita u toj zemlji, za koje je poreski obveznik već oporezivan na Kosovu, i zemlja koja predlaže regulisanje ima sporazum sa Kosovom za otklanjanje dvostrukog oporezivanja, onda pod tim uslovima PAK nakon podnošenja zahteva od strane kosovskog poreskog obveznika, kontroliše usaglašenost tog regulisanja sa otvorenom tržišnom vrednošću.

7. Za sprovođenje ovog člana ministar donosi podzakonski akt.

Član 29 **Izbegavanje dvostrukog oporezivanja**

1. Rezidentnom poreskom obvezniku koji ostvaruje prihode od poslovnih aktivnosti izvan Kosova i koji plaća porez na prihod u drugim državama, prema ovom zakonu biće odobren poreski kredit za porez na prihode isplaćenog drugoj državi u visini prihoda koja se stvaraju u drugoj državi.

2. Odobreni poreski kredit prema stavu 1 ovog člana, priznaje se kao odbijanje od poreza na prihode rezidenta na Kosovu, u iznosu jednakom poreza prihoda koji je isplaćen van Kosova. Međutim, ovo odbijanje ne prekoračuje deo kosovskog poreza, koji je obračunat pre odbijanja, u visini oporezivih prihoda van Kosova.

3. Svaki primenjivi međunarodni sporazum za otklanjanje dvostrukog oporezivanja na prihode, ima premoć nad odredbama ovog zakona.

Član 30 **Stalna jedinica**

1. U smislu ovog zakona, izraz „stalna jedinica“ podrazumeva fiksno mesto poslovanja, kroz koje se obavlja poslovanje, u potpunosti ili delimično, jednog preduzeća na Kosovu više od šest (6) meseci u roku od bilo kog perioda od dvanaest (12) meseci.

2. Izraz „stalna jedinica“ obuhvata naročito:

2.1. mesto uprave;

2.2. ogranak;

2.3. kancelariju;

2.4. fabriku;

2.5. radionicu;

2.6. rudnik; i

2.7. izvor nafte i gasa, kamenolom ili drugo mesto eksploatacije prirodnog bogatstva.

3. Stalna jedinica takođe obuhvata:

3.1. gradilište, gradnju, montažu ili projekt instalacije, ili aktivnosti nadzornog organa u vezi s tim, ali samo ako izgradnja, projekat ili aktivnost traje više od sto osamdeset i tri (183) dana u roku od perioda od dvanaest (12) meseci. U obračunu perioda od sto osamdeset i tri (183) dana, računa se od dana kada je počeo takav rad (realno, trenutno), uključujući i pripreme aktivnosti;

3.2. pružanje usluga, uključujući i usluge konsultacija, pružane na Kosovu od nerezidentnog

lica preko zaposlenih ili drugih lica, ako se te aktivnosti odvijaju u periodu od ukupno devedeset (90) dana u roku od perioda od dvanaest (12) meseci. U obračunu period od devedeset (90) dana, računa se od dana kada su počele te aktivnosti (realno, trenutno), pružanje usluga na Kosovu od jednog pojedinca, ali samo ukoliko taj pojedinac boravi na Kosovu za period od ukupno preko sto osamdeset i tri (183) dana u roku svakog perioda od dvanaest (12) meseci.

3.3. svaka nepokretna imovina koja se nalazi na Kosovu i koju poseduje rezidentno lice.

4. Bez obzira na gore navedene odredbe ovog člana, izraz „stalna jedinica“ ne obuhvata:

4.1. korišćenje prostorija samo za potrebe skladištenja, izlaganja ili distribucije robe koja pripadaju preduzeću;

4.2 zadržavanje zaliha robe koja pripada preduzeću samo za potrebe skladištenja, izlaganja ili distribucije;

4.3 zadržavanje stanja robe koja pripada preduzeću samo za potrebe izrade od strane drugog preduzeća;

4.4 zadržavanje jednog fiksnog poslovnog mesta samo za potrebe kupovine robe ili prikupljanja informacija o preduzeću;

4.5 zadržavanje određenog poslovnog mesta samo za potrebe reklamiranja, za pružanje informacija, za naučna istraživanja ili slične aktivnosti koje imaju pripremni ili pomoćni karakter za preduzeće;

4.6 projekat instalacije ili prikupljanja sproveden od strane jednog preduzeća jedne države Ugovorne države u drugoj državi Ugovaranja, u vezi sa distribucijom mašinerije ili opreme proizvedene od strane ove kompanije;

4.7 zadržavanje jednog fiksnog poslovnog mesta samo za svaku kombinaciju aktivnosti pomenutih u podstavovima 4.1 do 4.6 ovog člana, pod uslovom da se opšta aktivnost fiksnog mesta poslovanja koji rezultira sa ove kombinacije, da bude pripremnog i pomoćnog karaktera.

5. Stav 4 ovog člana se ne primenjuje za jedno fiksno mesto poslovanja, na Kosovu, koji je korišćen ili održavan od strane jednog nerezidentnog lica ukoliko isto lice ili lica koja su povezana sa njime razvijaju poslovnu aktivnost na istom ili drugom mestu na Kosovu, i:

5.1 to ili drugo mesto stvara stalne jedinice za nerezidentno lice ili povezanih lica, prema odredbama ovog člana; ili

5.2 generalna aktivnost proizilazi iz kombinovanja aktivnosti razvijanih od dvoje povezanih lica na istom mestu na Kosovu, ili sa nerezidentnog lica ili lica povezanih na dva mesta na Kosovu, koja nisu od karaktera pripremnih ili pomoćnih aktivnosti, koja osiguraju da poslovne aktivnosti razvijane od strane dva nerezidentna lica na istom mestu na Kosovu, ili od strane istog nerezidentnog lica ili lica povezanih sa sva mesta na Kosovu, čine dodatne funkcije koje su deo koherentne poslovne aktivnosti.

6. Bez obzira na odredbe stavova 1, 2 i 3 ovog člana, kada jedno lice, za razliku od agenta sa nezavisnim statusom za koji se sprovodi stav 7, ovog člana deluje na Kosovu u ime jednog nerezidentnog lica i redovno obavlja autoritet za sklapanja ugovora u ime tog nerezidentnog lica, smatra se da nerezidentno lice ima stalnu jedinicu na Kosovu u vezi sa svakom aktivnošću koju to lice preduzima za nerezidentno lice, osim kada su aktivnosti tog lica definisane sa onim šta se pominje u stavu 4 ovog člana koje, ukoliko se obavljaju putem jednog fiksnog poslovnog

mesta, ne bi učinili ovo mesto fiksnim poslovnim jedinicom prema stavu 4 ovog člana.

7. Nerezidentno lice se ne smatra da ima stalnu jedinicu na Kosovu samo zato što obavlja poslovanje na Kosovu putem jednog posrednika, generalnog agenta komisije ili svakog drugog agenta sa nezavisnim statusom, pod uslovom da ta lica deluju u redovnom toku njihovog poslovanja.

8. Činjenica da nerezidentno lice kontroliše ili se kontroliše od strane jedne kompanije, koja je rezidentna na Kosovu ili koja odvija poslovanje na Kosovu (bilo putem jedne stalne ili različite jedinice), ne predstavlja dovoljan razlog za smatranje jedne kompanije stalnom jedinicom druge kompanije.

GLAVA VII ZADRŽAVANJE NA ODBITAK

Član 31

Zadržani porez na odbitak, penzije, kamata, imovinska prava, zakupnine, dobiti na lutriji i igrama na sreću

1. Svaki poslodavac je odgovoran da zadrži porez na odbitak iz oporezivih zarada koje su isplaćene njegovim radnicima, uključujući isplate za neposlovna fizička lica, za profesionalne, tehničke usluge, upravljanja, finansijskih usluga, isplate ugovora o delu, isplate za nastupe glumaca, muzičara, sportista, zavisnih agenata, tokom svakog perioda platnog spiska za koja su njihovi prihodi isplaćeni:

1.1. glavni poslodavac jednog zaposlenog, zadržava iznos za odgovarajući period prema platnom spisku, u skladu sa predviđanim stopama u relevantnom zakonodavstvu za porez na lične dohotke;

1.2. poslodavac koji nije glavni poslodavac zaposlenog zadržava odbitak u iznosu jednakom sa deset odsto (10%) oporezivih zarada za svaki poreski period;

1.3. penzije isplaćene od ili u interesu Kosovskog Penzijskog Štednog Fonda ili sa jednog dodatnog ovlašćenog fonda penzija regulisanog zakonodavstvom o penzijskom doprinosima, podležu zadržavanju poreza na odbitak od strane isplatioca penzija, na osnovu stope koja je predviđana u relevantnom zakonodavstvu o porezu na lične dohotke;

1.4. svaki poslodavac koji je dužan da zadrži odbitak, prema ovom članu, dostavlja izvod poreza zadržanog na odbitku i prenosi iznos zadržanog poreza na računu određenom od strane PAK-a, u jednoj banci ili finansijskoj instituciji, koju je licencirala Centralne banka Kosova (u daljem tekstu CBK) u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom ministra.

2. Poreski obveznici koji plaćaju, kamatu na dobijene kredite uključujući i pozajmice osim kada je predviđeno kao u stavu 4 ovog člana, ili imovinska prava rezidentnim i nerezidentnim licima, zadržavaju odbitak u stopi od deset odsto (10%) za vreme plaćanja ili kreditiranja i prenose zadržani porez na odbitak na određenom računu od strane PAK, u jednoj banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od strane CBK. Zadržavanje poreza na odbitak se isplaćuje u banci, ili finansijskoj instituciji do petnaestog dana (15) meseca koji sledi mesec u kojem je račun kreditiran ili je isplata izvršena.

3. Svaki poreski obveznik koji plaća zakup zadržava porez na odbitak devet odsto (9%) za vreme plaćanja ili kreditiranja i prenosi zadržani porez na žiro računu određen od strane PAK-a, u banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od strane CBK-a. Porez zadržan na odbitak treba da se uplati u banci ili finansijskoj instituciji do petnaestog dana (15) meseca koji sledi u kojem

je izvršena uplata ili je kreditiran, osim u slučajevima kada su prihodi zakupca oslobođeni od poreza.

4. Kamata na odobrene kredite od strane finansijskih institucija licenciranih od strane CBK-a za svoje klijente u normalnom kursu njihovog poslovanja i kamata na finansijske instrumente izdate ili garantovane od strane Javnog autoriteta Kosova, ne treba se podvrgnuti zadržavanju poreze na odbitak.

5. Svaki poreski obveznik koji je dužan da zadrži porez na odbitak u skladu sa ovim članom, pre dana 1 mart sledeće godine koji sledi poreski period, obezbeđuje primaocu prihoda sertifikat o zadržanom porezu na odbitak u obliku navedenom podzakonskim aktom izdatim od strane Ministra.

6. Zadržani porez na odbitak za ostale kategorije koje nisu obuhvaćene u ovom članu, tretiraju se u skladu sa relevantnim zakonodavstvom za Porez na lične dohotke.

7. Svaki poreski obveznik, koji plaća rezidentnom i nerezidentnom lice za dobitak na lotou ili igara na sreću, obavezan je da zadrži porez na osnovicu od deset posto (10%), u vreme plaćanja ili kreditiranja.

Član 32

Zadržavanje poreza na odbitak za posebne kategorije

1. Svaki poreski obveznik koji vrši isplate za fizička neposlovna lica, poljoprivrednici, farmeri, sakupljači materijala recikliranja, šumskog voća, lekovitih bilja i slično, u obavezi je da zadrži porez na odbitak u stopi od jedan odsto (1%) na bruto isplatu, u trenutku isplate.

2. Svaki poreski obveznik, koji je dužan da zadrži porez na odbitak u skladu sa stavom 1 ovog člana, dostavlja izvod poreza zadržanog na odbitku i prenosi iznos zadržanog poreza na računu određenom od strane PAK-a, u jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciranoj od strane Centralne banke Kosova (CBK) u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom izdatom od strane Ministra.

3. Svaki poreski obveznik koji je u obavezi da zadrži porez na odbitak prema stavu 1 ovog člana, pre 1. marta tekuće godine poreskog perioda, obezbeđuje svakom fizičkom neposlovnom licu od kojeg je zadržan porez na odbitak, sertifikat zadržanog poreza na odbitak u specifikovanom obliku sa podzakonskim aktom izdatim od strane Ministra.

Član 33

Zadržavanje na odbitak u isplatama koje su određene za nerezidente

1. Prihodi koji se pripisuju jednom nerezidentu na Kosovu kao jednom zabavljaču, kao što je teatar, pokretne figure, radio i televizijski umetnici, ili jedan pevač ili muzičar, ili kao jedan sportista, iz njegovih ili njenih aktivnosti obavljanih na Kosovu, podvrgava se zadržavanju na odbitak od strane isplatioca prigoda, bilo da su isplaćeni direktno ili indirektno nerezidentu.

2. Prihodi, osim prihoda opisanih u stavu 1 ovog člana, realizovanih od strane sporazuma ili ugovora, bilo pismeno ili usmeno, sa licima ili entitetima Kosova sa jednog nerezidentnog lica ili entiteta iz usluga sprovedenih na Kosovu, podvrgavaju se zadržavanju odbitaka od strane isplatioca tih prihoda, dok nerezidentno lice ili entitet nema stalnu jedinicu na Kosovu.

3. Bez obzira na ostale odredbe ovog zakona, iznos zadržavanja odbitka prema stv. 1 i 2 ovog člana, je pet odsto (5%) bruto nadoknade. Svaki obaveznik podnosi izveštaj o zadržavanju odbitka i prenosi iznos zadržanog poreza na računu određenom od strane PAK-a, u jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciranoj od strane Centralne banke Kosova (CBK) u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom

izdatom od strane Ministra.

4. Zadržavanje odbitka prema ovom članu smatra se konačnim porezom i slični primaoci prihoda koji podležu zadržavanju na izvor ne podnose izveštaj PAK-u, bez obzira na odredbe člana 37 ovog Zakona.

5. Svaki poreski obveznik koji zadržava porez na odbitak prema ovom članu, na zahtev primaoca prihoda, pre 1. marta tekuće godine koji sledi poreski period, obezbeđuje primaocu prihoda sertifikat zadržanog poreza na odbitak u specifikovanom obliku sa podzakonskim aktom izdatim od strane Ministra.

6. Svaki poreski obveznik koji zadržava odbitak poreza u skladu sa obim članom tokom poreskog perioda dostavlja PAK-u pregled godišnjeg usklađivanja u obliku i formatu specifikovanom od strane PAK-a pre 1. marta godine koja sledio poreski period. Svaki poreski obveznik treba da obuhvati jednu kopiju svih sertifikata zadržavanja odbitka, šta se zahteva stavom 5. ovog člana, sa godišnjim pregledom usklađenosti koja je podnesena PAK-u.

7. Ministar donosi podzakonski akt koji određuje lica ili entitete da budu isplatioci prema ovom članu i sve ostale aktivnosti tražene za sprovođenje ovog člana.

GLAVA VIII POSEBNE ODREDBE

Član 34 Tretman komercijalnih prihoda nevladinih organizacija

1. Nevladinoj organizaciji, koja preduzima komercijalne aktivnosti ili druge aktivnosti koja nisu povezana sa njenim javnim viljem, određuje se porez na dohodak u stopi od deset odsto (10%) za prihod od jedne slične aktivnosti poslovanja, smanjene od bilo kojeg smanjenja, koja je direktno povezana sa obavljanjem sličnog poslovanja i koja je dozvoljena ovim zakonom.

2. PAK ima autoritet da kontroliše svaku NVO da bi odredila poštovanje pravila sa kojima funkcionišu NVO. U slučajevima kada se konstatuje da dobiti NVO-a prevazilaze razuman nivo dobitaka jedne organizacije koja je kreirana kao neprofitna organizacija, PAK ima autoritet da tretira preteran dobitak u skladu sa odredbama stava 1 ovog člana.

3. Svaka NVO koja se angažuje u aktivnostima koje su oslobođene od poreza u skladu sa podstavom 1.1 člana 8 ovog Zakona, i u drugim komercijalnim aktivnostima, treba da vodi evidenciju i posebne registre za aktivnost javne koristi i ostale komercijalne aktivnosti.

4. Ministar donosi podzakonski akt sa kojim predviđa razumevanje izraza „preterana dobit“ prema ovom članu.

GLAVA IX ADMINISTRATIVNE ODREDBE

Član 35 Zahtev za knjige i registre

1. Poreski obveznik sa bruto godišnjim prihodom od poslovnih delatnosti za poreski period od preko trideset hiljade (30,000.00) evra, održava neidentifikovane knjige i registre u stavu 5 ovog člana.

2. Poreski obveznik sa bruto godišnjim prihodom od poslovnih delatnosti za poreski period do

trideset hiljada (30,000.00) evra može da bira pripremanje knjiga i registara identifikovanih u stavu 5 ovog člana.

3. Poreski obveznik, prema stavu 1 ovog člana i onaj koji izabere pripremanje knjiga i registara identifikovanih u stavu 5 ovog člana, zahteva se pripremanje knjiga i sličnih registara za poreski period u kojoj je rešenje sprovedeno i za najmanje tri (3) sledeća poreska perioda:

3.1. Poreski obveznik koji želi da izabere opciju opisanu u stavu 5 ovog člana, dostavlja PAK-u obrazac za apliciranje pre 1. marta poreskog perioda u kojem poreski obveznik želi da napravi izbor i da je rešenje već obavljano;

3.2. Za novog poreskog obveznika, prva tromesečna dostavljena izjava će biti informacija za PAK jer je rešenje prema stavu 5 ovog člana realizovano.

4. Poreski obveznik prema stavu 1, ovog člana, kao i poreski obveznik, koji je izabrao da vodi knjige i registre u skladu sa stavom 5 ovog člana, može se vratiti i voditi knjige i registre u skladu sa članom 36 ovog zakona, samo onda kada je prošao period od tri (3) godine nakon perioda u kojem je izbor uslovljen da u poslednjem periodu njegova primanja budu pod limitom od trideset hiljada (30,000.00) evra:

4.1 poreski obveznik koji s pravom zahteva da mu se vrati opcija prema stavu 4 ovog člana, treba da podnese zahtev za usvajanje u PAK u skladu sa primenjivim odredbama Zakona o poreskoj administraciji i procedurama i da dobije odobrenje PAK-a pre održavanja knjiga i registara u skladu sa članom 36 ovog člana. Usvajanje treba da se dobije pre 1. marta za godinu za koju poreski obveznik zahteva usvajanje.

5. Zahtevane knjige i registri u skladu sa ovim članom, vođeni u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i procedurama, kao u nastavku:

5.1. knjigu prodaje u kojoj se registruju sve prodaje i povraćaji;

5.2. knjiga nabavki u kojoj se registruju sve nabavke i povraćaji;

5.3. finansijski dnevnik u kojem se registruju svi prihodi i rashodi u gotovini;

5.4. kapitalni račun, ukoliko je primenjivo, koji sadrži bilans otvaranja, povećanje kapitala, troškove koji će se kapitalizovati, stepen amortizacije, iznos amortizacije, gotovinu i završni bilans; i

5.5. finansijske preglede i bilanse stanja kao što se zahteva za uspostavljanje polazne tačke za izračunavanje godišnjeg poreskog prijavljivanja poreza na dohodak korporacija.

6. Sadržaj knjiga i registara zahtevanih ovim članom i svaka tražena knjiga ili registar, uključujući i one u elektronskom formatu, definišu se podzakonskim aktom izdatim od strane Ministarstva.

Član 36

Zahtevi za knjige i registre za mala poslovanja

1. Poreski obveznik sa bruto godišnjim prihodom do trideset hiljade (30,000.00) evra, koji ne izabere pripremanje knjiga i registara koji se zahtevaju prema stavu 5 člana 35 ovog zakona, vodi sledeće minimalne knjige i registre:

1.1. jedna knjiga prodaje u kojoj se registruju sve prodaje i povraćaji;

1.2. jedna knjiga nabavke u kojoj se registruju sve nabavke i povraćaji; i

1.3. jedan finansijski dnevnik koji registruje sve prihode i rashode u gotovini.

2. Sadržaj knjiga i registara zahtevanih u ovom stavu i svaka knjiga i zatraženi registar, uključujući i one zadržane u elektronskom formatu, definišu se podzakonskim aktom koji je doneo ministar.

Član 37 **Prijavljivanje poreza**

1. Poreski obveznik, od kojeg se zahteva, ili onaj koji izabere da se podvrgava oporezivanju na osnovu realnih prihoda, u obavezi je da pripremi i prijavi prihode, usklađujući u poreske svrhe i prijavljene troškove.

2. Poreski obveznik podnosi PAK-u prijavu do 31. marta sledećeg poreskog perioda.

3. Izveštavanje se vrši u formularu predviđanom od strane PAK-a i poreska osnova će biti dobitak prikazan u finansijskim pregledima sačinjenim u skladu sa standardima računovodstva, povećan ili smanjen u skladu sa određenim odredbama ovog zakona.

4. Poreski obveznik, zajedno sa poreskom prijavom, podnosi PAK-u finansijske preglede sačinjene u skladu sa Računovodstvenim standardima i važećim relevantnim zakonodavstvom.

5. Izuzev stava 2 ovog člana, u slučaju prestanka privredne delatnosti, godišnji izveštaj poreza se podnosi u periodu kada se zahteva odjavljivanje poslovanja.

6. Za sprovođenje ovog člana, ministar donosi podzakonski akt.

Član 38 **Plaćanje poreza**

1. Shodno ovom zakonu, svaki poreski obveznik svakih tri (3) meseci vrši avansne isplate poreza na određenom računu PAK-a, u banci ili licenciranoj finansijskoj instituciji od strane CBK-a do 15. aprila, 15. jula, 15. oktobra i 15. januara, za kalendarsko tromesečje koje prethodi odmah ovim datumima.

2. Iznos svake tromesečne avansne isplate je kao u nastavku:

2.1. poreski obveznik sa bruto godišnjim prihodom do trideset hiljade (30,000.00) evra, od kojeg se ne zahteva ili nije izabrao godišnje prijavljivanje prema članu 37 ovog Zakona, treba da obavi sledeće isplate za tromesečje:

2.1.1. tri odsto (3%) bruto prihoda primljenih od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih komercijalnih delatnosti svakog tromesečja, ali ne manje od trideset i sedam tačka pet (37.5) evra za tromesečje;

2.1.2 devet odsto (9%) primljenih bruto prihoda od usluga, profesionalnih delatnosti, zanata, zabave i slično za svako tromesečje, ali ne manje od trideset i sedam tačka pet evra (37.5€) za tromesečje;

2.1.3. deset odsto (10%) neto prihoda zakupa za tromesečje, umanjenih od svakog iznosa zadržanog poreza na odbitak tokom tog tromesečja u skladu sa stavom 3 člana 31 ovog zakona;

2.1.4. ukoliko jedan poreski obveznik opisan u podstavu 2.1 ovog člana nema prihode u tromesečnom periodu, ne zahteva se plaćanje već poreski obveznik treba da podnese izjavu tromesečne (3) rate za period kada nema poresku obavezu.

2.2. poreski obveznici prema članu 37, stav 1 ovog zakona, vrše sledeće tromesečne isplate:

2.2.1. jednu četvrtinu (1/4) ukupne poreske obaveze za naredni poreski period zasnovano na procenjeni oporezivu budućnost i umanjenu od bilo kojeg iznosa zadržanog u izvoru tokom tromesečja koji se povezuju sa tim prihodima, u skladu sa ovim zakonom; ili

2.2.2. za drugi period i naredne periode za koje poreski obveznik vrši isplatu prema ovom stavu, najmanje jednu četvrtinu (1/4) od sto deset odsto (110%) opšte poreske obaveze prethodnog perioda za trenutni period umanjen od bilo kojeg iznosa zadržanog odbitka tokom tromesečja i povezuju se sa tim prihodima u skladu sa ovim zakonom.

3. Poreski obveznik koji je premašio bruto promet preko trideset hiljade (30,000.00) evra u obavezi je da izveštava o prihodima i da obavi isplate u skladu sa stavom 1 člana 35 ovog Zakona i podstavom 2.2 ovog člana, za poreski period u kojem bruto promet prelazi trideset hiljade (30,000.00) evra i najmanje naredna tri (3) poreska perioda.

4. Poreski obveznik koji obavlja tromesečnu (3) avansnu isplatu u skladu sa podstavom 2.2 ovog člana, daće izjavu sa konačnim poreskim regulisanjem poreza i plaća odgovarajući iznos do 31. marta godine nakon poreskog perioda.

5. Iznos za konačno regulisanje je opšti iznos poreza za poreski period određen u skladu sa ovim Zakonom, umanjen za:

5.1. zadržane iznose poreza na odbitak od strane drugih i isplaćenih u PAK-u, u skladu sa ovim zakonom i Zakonom o porezu na lične dohotke;

5.2. iznose isplaćene na tromesečne rate;

5.3. spoljni poreski kredit odobren prema ovom zakonu.

6. Ukoliko su isplaćeni ili kreditirani iznosi, na osnovu stava 5 ovog člana, veća od ukupne vrednosti određenog poreza u skladu sa ovim zakonom, poreski obveznik ima pravo na:

6.1. nadoknadu preteranog iznosa plaćenih poreza; ili

6.2. na zahtev poreskog obveznika ima pravo na avansno prenošenje za sledeću godinu kao i za brisanje poreskih obaveza u bilo kojoj vrsti poreza i penzionog doprinosa.

7. Ukoliko avansno plaćanje nije izvršeno blagovremeno ili je izvršeno u iznosu od tražene, PAK primenjuje kažnjavanje u jednakom iznosu sa stepenom interesa koji je na snazi za vreme kada se avansno isplaćivanje bilo obavezujuće. Neće biti drugih dodataka na porez, za avanska plaćanja sa zakašnjenjem ili nedovoljnih. Ukoliko se isplate ili korigovane isplate mesečnih rata izvršne na odgovarajući dan ili pre odgovarajućeg dana i izjava sa konačnim regulisanjem ili konačna izjava sa korigovanim regulisanjem je izvršena kao što je predviđeno stavom 4 ovog člana, onda se ne zahteva kamata ili kažnjavanje za nedovoljno plaćanje, ukoliko:

7.1. razlika između odgovarajućeg iznosa za svaku ratu i isplaćenog iznosa za svaku ratu ne prelazi dvadeset odsto (20%) odgovarajućeg iznosa, ili

7.2. nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika, iznos isplaćen u svakoj rati je najmanje deset odsto (10%) više od četvrtine (1/4) poreske obaveze u poreskoj prijavi za prethodni poreski period:

7.2.1. ako PAK vrši jednu kontrolu neke godine i izvrši poresku ispravku te godine sa više od dvadeset odsto (20%) izuzimanje od kazne, predviđeno u tački 7.2 ovog člana, ne primenjuje se za zahteve avansnog plaćanja za naredni poreski period.

7.3. za prvi period poslovanja, poreski obveznik se ne sankcioniše ako je iznos isplaćenog avansa za tromesečje obuhvata četvrtu ratu tromesečja, iznosi preko osamdeset odsto (80%) ili više konačnog obaveznog poreza za taj poreski period;

7.4. poreski obveznik koji je imao gubitke u izjavi poreza na dobit korporacija u prošloj godini, nema pravo da koristi odredbe tačke 2.2.2 ovog člana u izvršenju avansnih plaćanja za tekuću godinu. Takav poreski obveznik treba da izvrši avansna plaćanja u skladu sa odredbama tačke 2.2.1 ovog člana;

7.5. kazna koja se izrekne prema ovom članu primenjuje se samo za manje plaćeni iznos od obaveznog datuma za plaćanje rate avansa do navedenog datuma u stavu 4 ovog člana, u cilju konačnog regulisanja za poreski period.

8. Za sprovođenje ovog člana ministar donosi podzakonski akt.

GLAVA X ZAVRŠNE ODREDBE

Član 39 Podzakonski akti za sprovođenje zakona

1. Ministar donosi podzakonski akt koji se traži i pominje u ovom zakonu, u roku od šest (6) meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.
2. Izuzetno od stava 1 ovog člana rok od šest (6) meseci se ne primenjuje za donošenje podzakonskog akta iz stava 3, člana 8 ovog zakona.

Član 40 Ukidajuće odredbe

1. Stupanjem na snagu ovog zakona, stavlja se van snage Zakon br. 05/L-029 o porezu na prihode korporacija, usvojen od Skupštine, dana 22. jula 2015. i objavljen u Službenom listu Republike Kosova, br. 24, dana 18. avgust 2015.godine
2. Isključujući stav 1 ovog član, odredbe Zakona br. 05/L-029 o porezu na prihode korporacija, nastavljaju da se primenjuju od PAK-a tokom razmatranja poreskih pitanja, koja se odnose na odgovarajuće periode.

Član 41 Stupanje na snagu

Ovaj zakon stupa na snagu petnaest (15) dana nakon objavljivanja u Službenom listu Republike Kosova.

**Zakon br. 06/L-105
27. jun 2019. godine**

**Proglašeno Ukazom Br. DL-147-2019, dana 12.07.2019, od strane Predsednika
Republike Kosova Hashim Thaçi**

