

Kontakti PAK-a:

Region	Broj telefona	Adresa
OVPO	0383 (0) 38 / 200 255 23	Ulica: Fehmi Agani 41
Priština 1	0383 (0) 38 / 200 255 87	Ulica: Mother Teresa, objekat bivše Grmije
Priština 2	0383 (0) 38 / 200 255 61	Ulica: Mother Teresa, objekat bivše Grmije
Priština 3	0383 (0) 38 / 200 255 60	Ulica: Mother Teresa, objekat bivše Grmije
Prizren	0383 (0) 29 / 625 903	Ulica: Wiliam Wakler BB
Peć	0383 (0) 39 / 432 812	Ulica: Skënderbeu/ Skenderbeg BB
Uroševac	0383 (0) 290 / 320 387	Ulica: Dëshmorët e Kombit Narodni heroji BB
Gnjilane	0383 (0) 280 / 326 967	Ulica: Skënderbeu/ Skenderbeg BB
Mitrovica	0383 (0) 28 / 530 059	Ulica: Agim Hajrizi BB
Đakovica	0383 (0) 390 / 330 021	Ulica: Nënë Tereza/ Majka Tereza BB

Adresa: Ugao ulica „Bill Clinton & Dëshmorët e Kombit/ Narodni heroji”
10000 Priština, Kosova

Tel: + 383 (0) 38 200 250 17
Fax: + 383 (0) 38 200 250 07

E-mail: info@atk-ks.org
Web: www.atk-ks.org

PDV

50%

PLD

30%

PDK

20%

Oko **20% prihoda PAK-a dolazi** od poreza na dobit korporacija

Ko su poreski obveznici za poreza na dobit korporacija?

Poreski obveznici za porez na dobit korporacija su:

- Korporacija ili drugo poslovno preduzeće koje, u skladu sa važećim zakonom na Kosovu, ima status pravnog lica;
- Privredno društvo koje radi sa imovinom u društvenom ili javnom vlasništvu;
- Organizacija registrovana kao nevladina organizacija, u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom koje uređuje registraciju i rad NVO-a na Kosovu;
- Nerezidentno lice sa stalnom jedinicom na Kosovu

Ko je predmet poreza na dobit korporacija?

Predmet oporezivanja za rezidentnog poreskog obveznika su oporezive dobiti ostvarene na Kosovu i u inostranstvu, a za nerezidentnog poreskog obveznika su samo oporezive dobiti ostvarene na Kosovu.

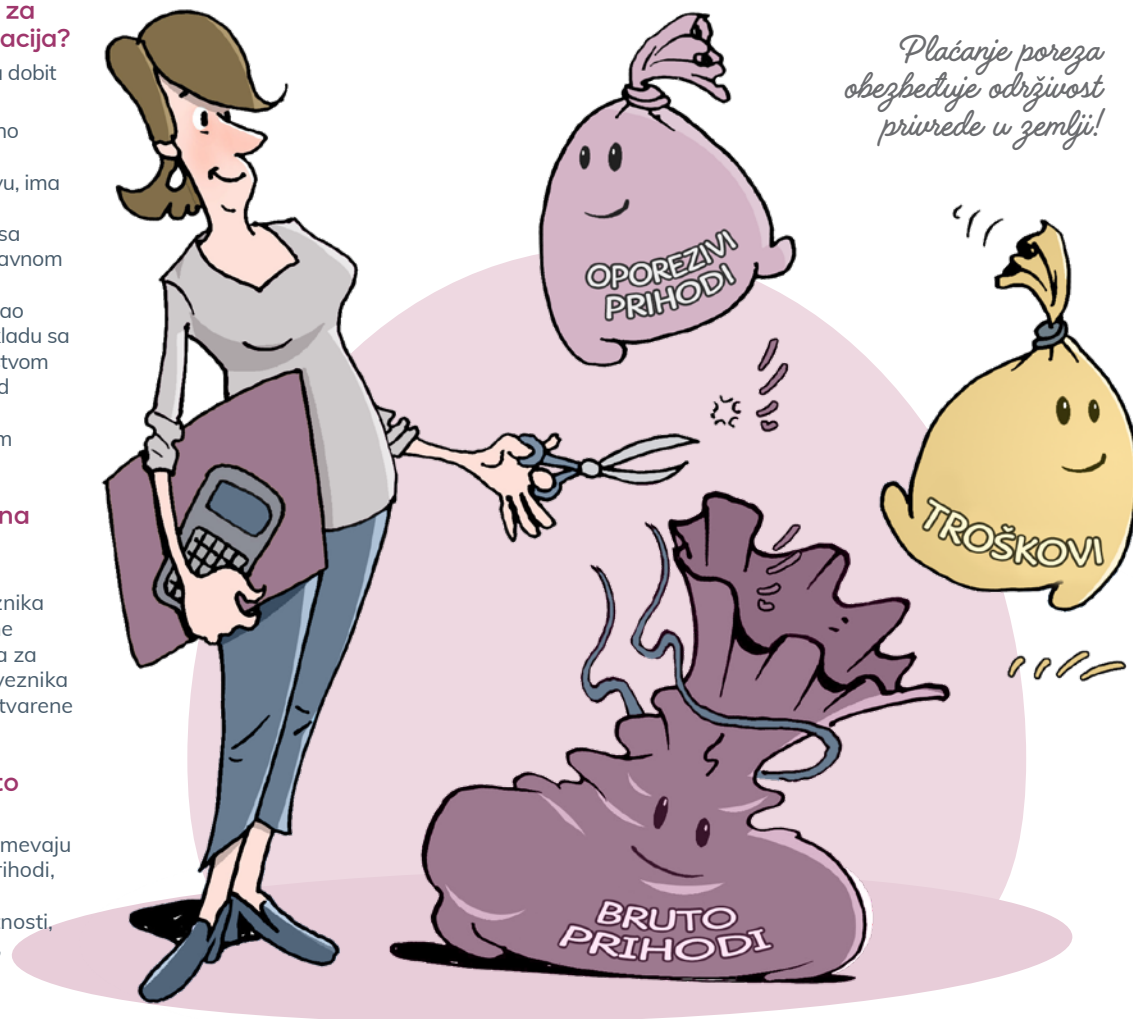
Šta je uključeno u bruto prihode?

Bruto prihodima se podrazumevaju svi ostvareni ili prikupljeni prihodi, uključujući između ostalog i prihode od proizvodne delatnosti, trgovine, finansija, ulaganja, profesionalne ili druge privredne delatnosti.

Letak

Porezu na Dobit Korporacija

Plaćanje poreza obezbeđuje održivost privrede u zemlji!



Letak o porezu na dobit korporacija je namenjen edukaciji i informisanju poreskih obveznika o njihovim pravima i obavezama u vezi sa porezom na dobit korporacija (PDK).



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo



Implemented by

giz
GIZ
DEUTSCHE ZUSAMMENARBEITUNG



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Šta se smatra oporezivim prihodom?

Oporezivim prihodom za poreski period se smatra razlika između bruto prihoda, primljenog ili ostvarenog tokom poreskog perioda i dozvoljenih odbitaka u vezi sa tim bruto prihodima.



Koji su prihodi oslobođeni od PDK-a?

Sledeći prihodi su oslobođeni od poreza na dobit korporacija:

- Prihodi nevladinih organizacija, koje su stekle i zadržale status javnog korisnika, pod uslovom da se prihod koristi isključivo u svrhu javne koristi;
- Prihodi Centralne banke Kosova i međunarodnih državnih finansijskih institucija, koje imaju dozvolu i ovlašćene za rad na Kosovu;
- Kamata od finansijskih instrumenata, izdata ili garantovana od Kosovskih javnih organa, isplaćena rezidentnom ili nerezidentnom poreskom obvezniku;
- Prihodi verskih zajednica, u skladu sa Zakonom o verskoj slobodi na Kosovu, za obavljanje određene privredne aktivnosti radi njihove sopstvene podrške;
- Prihodi primarnih izvođača ili podizvođača radova, osim lokalnih osoba, koji su nastali iz ugovora za snabdevanje robe i pružanje usluga Ujedinjenim nacijama, specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-u i Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju;
- Prihodi primarnih izvođača ili podizvođača radova, osim lokalnih osoba, koji su nastali iz ugovora sa stranim Vladama, njihovim organima i agencijama, Evropskom unijom, specijalizovanim agencijama Evropske unije, Svetskom bankom, Međunarodnim monetarnim fondom i međunarodnim međuvladinim organizacijama za snabdevanje robe i pružanje usluga za podršku projektima i programima za Kosovo;
- Prihodi dobijeni od grantova, subvencija i donacija, u skladu sa pravilima i uslovima dobijanja itd.

Šta je uključeno u dozvoljene troškove?

Za preduzeća, koja su oporezivana na osnovu realnih prihoda, kao odbici od opštih prihoda se dozvoljavaju troškovi plaćeni ili nastali tokom poreskog perioda, koji su u potpunosti, isključivo i direktno u vezi sa privrednom delatnošću, kao što su:

- Troškovi zastupanja, oglašavanja i privredne promocije;
- Troškovi lošeg duga;
- Troškovi poslovnih putovanja;
- Troškovi umanjenja vrednosti;
- Posebni odbici za novu imovinu;
- Popravke i poboljšanja;
- Amortizacija;
- Troškovi istraživanja i razvoja;
- Poreski gubici;
- Troškovi zakupa;
- Dozvoljeni odbici za delatnosti od javnog interesa;
- Edukativni/obrazovni troškovi i troškovi buke itd.

Koji su nedozvoljeni troškovi?

Nedozvoljeni troškovi su:

- Troškovi sticanja i poboljšanja zemljišta;
- Novčane kazne, kazne i kamate koje izriče neki javni organ i troškovi koji su u vezi sa njima;
- Plaćeni ili obračunati porez na dobit, ne uključuje poreze po odbitku zaposlenih;
- Porez na dodatu vrednost (PDV) za koji poreski obveznik zahteva odbitak ili kreditiranje za porez po odbitku;
- Poreski gubitak od transakcija sa srodnim osobama, sa izuzećem slučajeva kada je gubitak u skladu sa otvorenim tržišnom vrednošću;
- Penzioni doprinosi preko maksimalnog iznosa dopuštenog odgovarajućim zakonodavstvom o penzijama na Kosovu;
- Troškovi poklona, osim onih koji sadrže ime i logo preduzeća;
- Troškovi pokriveni grantovima, subvencijama i donacijama, u skladu sa pravilima i uslovima njihovog dobijanja;
- Ostali troškovi utvrđeni važećim poreskim zakonodavstvom i
- Nedokumentovani troškovi.

Šta se smatra kapitalnom dobiti?

Kapitalna dobit su prihodi koje poreski obveznik ostvaruje prodajom ili drugim oblicima otuđivanja kapitalne imovine, uključujući pokretnu, nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti. Ostvareni prihodi podrazumevaju pozitivnu razliku između prihoda od prodaje kapitalne imovine po prodajnoj ceni i neto knjigovodstvene vrednosti.

Šta se smatra kapitalnim gubicima?

Kapitalni gubici su gubici koje poreski obveznik pretrpi prodajom ili drugim oblicima otuđivanja kapitalne imovine, uključujući pokretnu, nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti. Gubitak koji se ostvaruje podrazumeva negativnu razliku od prodaje kapitalne imovine po prodajnoj ceni i neto knjigovodstvenoj vrednosti, uvećane eventualnim troškovima poboljšanja i umanjene za deo umanjenja vrednosti.

Koji su zahtevi za knjige i evidencije?

Poreski obveznik koji se oporezuje na osnovu realnih prihoda, treba da, u skladu sa knjigovodstvenim standardima, vodi knjige i evidencije. Međutim, poreski obveznik koji se ne oporezuje na osnovu realnih prihoda, treba da vodi sledeće knjige i evidencije:

- Knjigu nabavki, u koju se evidentiraju sve nabavke i povraćaji;
- Knjigu prodaje, u koju se evidentiraju sve prodaje i povraćaji;
- Knjigu blagajne, u koju se evidentiraju sve uplate i isplate blagajne;
- Bankovne izveštaje, uključujući evidencije o uplatama i podizanjima novca;
- Kopije pratećih dokumenata za beleške u odgovarajućoj knjizi;
- Registraciju robe;
- Knjigu zaposlenih, u koju se evidentiraju zaposleni.

Kolika je poreska stopa za obračunavanje poreza na dobit korporacija?

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

Od koga i kada se zahteva porez po odbitku?

Svi poreski obveznici su dužni da plate porez po odbitku u trenutku kada vrše uplate za: plate i penzije, kamate, imovinska prava, zakupe, posebne kategorije i određene isplate za nerezidente, kao što je propisano važećim poreskim zakonodavstvom. Porez po odbitku/doprinos se treba uplatiti u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca. Poreski obveznici koji plaćaju porez po odbitku, su dužni da, na zahtev primaoca dohotka, do 1. marta sledeće godine poreskog perioda, primaocu dohotka uruče Uverenje o porezu po odbitku.

Koje su poreske obaveze male korporacije?

Mala korporacija je dužna da, za bruto godišnje prihode od poslovne delatnosti, prijavi i plati porez, kao što su:

- Tri odsto (3%) bruto prihoda od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih privrednih delatnosti za svako tromesečje, ali ne manje od trideset sedam zarez pet (37,5) evra za tri (3) meseca;
- Devet odsto (9%) bruto prihoda od pružanja usluga, profesionalni, profesionalnih, zabavnih i sličnih delatnosti za svaka tri (3) meseca, ali ne manje od trideset sedam zarez pet (37,5) evra za tri (3) meseca.

Korporacija, koja nema prihode u tromesečnom periodu, nije dužna da plati, ali mora da podnese prijavu za tromesečnu ratu, za period u kome nema porešku obavezu.

Kada se treba izvršiti plaćanje poreza na dobit korporacija?

Svaki poreski obveznik, koji ostvaruje ili prikuplja prihod od poslovnih delatnosti, svaka tri meseca plaća porez finansijskoj instituciji koju je licencirala CBK, na račun koji je odredila Poreska administracija Kosova, a najkasnije petnaest (15) dana nakon završetka svakog kalendarskog tromesečja (15. april, 15. jul, 15. oktobar, 15. januar).

Poreski obveznik, koji se oporezuje na osnovu realnih prihoda, pored tromesečnih rata, najkasnije do 31. marta sledeće godine mora da podnese godišnju prijavu poreza na dobit korporacija.

Ko su poreski obveznici koji trebaju podneti godišnju prijavu za PDK?

Poreski obveznici, koji su oporezivani na osnovu realnih prihoda, su dužni da, najkasnije do 31. marta sledeće godine, podnesu godišnju prijavu. Zajedno sa poreskom prijavom, ti poreski obveznici trebaju podneti PAK-u i finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa knjigovodstvenim standardima i odgovarajućim važećim zakonodavstvom.

Kako se može ukloniti dvostruko oporezivanje?

Rezidentnom poreskom obvezniku na Kosovu, koji ostvaruje prihod od privrednih delatnosti van Kosova i koji plaća porez na dobit u drugim državama, je dozvoljen odbitak poreza na dobit plaćen drugoj državi, koji ne može premašiti obavezni iznos poreza u skladu sa lokalnim zakonodavstvom.

Za osobu koja je rezident u zemljama sa kojima Kosovo ima potpisane Sporazum o uklanjanju dvostrukog oporezivanja (SUDO) i sprečavanje fiskalne evazije, kao i da su ovi sporazumi važeći i primenjivi, SUDO ima prednost u odnosu na odredbe lokalnog zakonodavstva.