



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

2023

*Godišnji plan tretiranja
rizika*

Priština, Decembar 2022

I. Sadržaj

I. Sadržaj	2
II. Uvod	3
III. Proces upravljanja rizikom	4
IV. Implementacija strategije ispunjenosti	5
V. Identifikacija rizika za ispunjenost za 2023 godinu	6
- Analiza aktuelnog stanja tretiranja u 2022 godini	6
- Rizici po oblastima ispunjenosti	9
- Rizici prema vrsti poreza, veličini i sektoru	10
- Rizici ispunjenosti PDV-a, prema veličini i sektoru	11
- Rizici ispunjenosti PLP-a i PPK-a, prema veličini i sektoru	12
VI. Specifični planovi ispunjenosti za 2023 godinu	13
VII. Plan vezan za kontrole ispunjenosti i kontrole za 2023. godinu	16
VIII. Raspodela kontrola ispunjenosti i kontrola prema rizicima za 2023. Godinu	17

II. Uvod

Izrada plana upravljanja rizicima za 2023. godinu zasniva se na Strateškom planu 2021-2025. godine, na osnovu merenja i procena koje su urađene o dosadašnjim rezultatima upravljanja rizicima definisanim detaljnim planom upravljanja rizicima za 2022. godinu, kao i u rezultate postignute terenskim aktivnostima i prijavama poreskih obveznika.

Na osnovu detaljnog plana za upravljanje rizicima za 2022. godinu, PAK je sproveo ovaj plan i istovremeno je izmerio i ocenio postignute rezultate. Urađene analize i evaluacije su omogućile donošenje odluka o daljem tretmanu ili ne tretmanu ovih rizika i uključivanje novih rizika za lečenje u 2023. godini. U tom okviru, različite aktivnosti koje će se razvijati u 2023. godini, za radnje protiv ispunjenja rizika, u skladu sa izvršenom segmentacijom prema aktivnostima opisanim u ovoj Strategiji.

Plan kao takav detaljno opisuje aktivnosti i radnje koje operacije ispunjenosti obaveza moraju da preduzmu i podršku koju potonji moraju imati od različitih odeljenja kako bi se nosili sa identifikovanim rizicima, što će dovesti do smanjenja poreskog jaza. Ključni indikatori učinka opisani u ovom planu biće korišćeni da odredimo da li smo uspešni u ispunjavanju naših ciljeva, a istovremeno praćenje sprovođenja ovog plana je veoma važna komponenta.

S tim u vezi, vredno napomenuti da su dosadašnje radnje preduzete u Diviziji za upravljanje rizicima omogućile PAK-u da postigne čvrstu bazu podataka koja se odnosi na tačan prijem informacija o aktivnostima njenih službenika u operacijama, što daje mogućnost da identifikuju, analiziraju, nadziru i mere rezultate rada i istovremeno mere i analiziraju pojave koje predstavljaju potencijalni rizik u ispunjavanju poreskih obaveza od strane poreskih obveznika.

Dalja implementacija Strategije ispunjenosti prema procesu segmentacije i analize rizika nastaviće se i dalje u bliskoj koordinaciji sa nivoom operativnog menadžmenta za ispunjenost, edukacije i usluga poreskih obveznika, kontrole i informacionih tehnologija.

III. Proces upravljanja rizikom

Na osnovu preporuka MMF-a i drugih međunarodnih institucija, PAK sprovodi OECD model za upravljanje rizicima ispunjenost obaveza. Predmetni model predstavlja struktuiran proces za sistematsku identifikaciju, procenu, prioritizaciju i tretiranje rizika, a ovaj proces omogućava i ocenu uticaja preduzetih mera u funkciji upravljanja rizicima. On pruža pogodan okvir za razvoj efikasnog programa usklađenosti zasnovanog na riziku. Model takođe pokazuje svoju cikličnu prirodu ispunjenja u procesu planiranja i predstavlja sistem učenja.

Proces upravljanja rizikom ispunjenja pomaže da se identifikuju različiti koraci u ciklusu donošenja odluka i omogućava nam da razjasnimo proces donošenja odluka u svakoj fazi procesa pre nego što pređemo na sledeću fazu. Takođe nam omogućava da bolje merimo kvalitet svake od pojedinačnih faza procesa donošenja odluka, što olakšava otkrivanje grešaka. Ovaj model takođe obezbeđuje da se odgovori procenjuju u pogledu njihovog efekta i isplativosti. Svake godine se sprovodi proces procene rizika, prema dole opisanom modelu.

Takođe, postupanje sa rizicima koje će biti opisano u nastavku, pratiće određeni model razvoja akcija, ovaj model koji se ovde ogleda. Strategija jasno ističe da je znanje i svest poreskih obveznika o tome šta se od njih traži veoma važno za ispunjenje obaveza. Stoga će mnoge akcije započeti informativnom kampanjom, koja cilja na one grupe poreskih obveznika kojima PAK želi da promeni svoje poresko ponašanje u vezi sa ispunjavanjem poreskih obaveza.

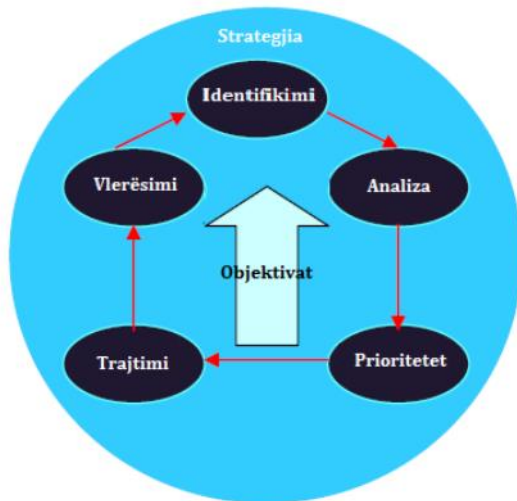


Figura 1: Proces upravljanja rizikom
Izvor podataka: OECD

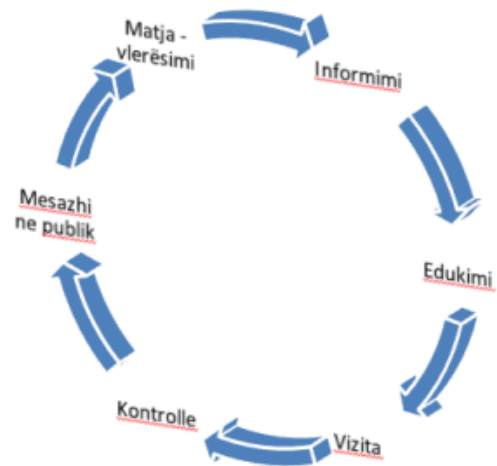


Figura 2: Pristup upravljanja rizikom
Izvor podataka: Odsek upravljanja rizikom, PAK

IV. Implementacija strategije ispunjenosti

Mere i aktivnosti predviđene ovim planom imaju za cilj povećanje efikasnosti primene postojećeg zakonskog okvira, što će rezultirati povećanjem dobrovoljnog poštovanja propisa kroz prevenciju nepoštovanja obaveza primenom strogih zakonskih mjera prema svim poreskim obveznicima koji ne poštuju obaveze. Naš pristup ispunjenosti zasnovan je na modelu ispunjenosti PAK-a (dole) koji prepoznaje različite stavove poreskih obveznika prema ispunjavanju obaveza, u rasponu od voljnih da urade pravu stvar (prijavljivanje poreske obaveze) do onih koji su odlučili da ne ispunjavaju svoje poreske obaveze. Ponašanje poreskih obveznika je pod uticajem brojnih faktora kao što su: industrijski, ekonomski, psihološki, politički, sociološki i poslovni faktori.



Figura 3: Piramida ispunjenosti
Izvor podataka: Strategija ispunjenosti, PAK

Piramida ispunjenosti na slici pokazuje stavove poreskih obveznika i odgovarajuću strategiju PAK-a u odnosu na različita ponašanja poreskih obveznika. Kao što se može videti iz piramide, većina poreskih obveznika spada u donja dela piramide i spremni su da urade pravu stvar, dok manji broj poreskih obveznika čini gornja dva dela u kojima ponašanje poreskih obveznika postaje manje zadovoljavajuće. U našem pristupu cilj ispunjenosti usklađenosti je da se izvrši pritisak odozdo i da pokrene poreske obveznike da budu spremni da dobrovoljno urade pravu stvar.

V. Identifikacija rizika za ispunjenost za 2023 godinu

- Analiza aktuelnog stanja tretiranja u 2022 godini

Proces identifikacije rizika poreske ispunjenosti i je jedan od najvažnijih procesa u celokupnom procesu upravljanja rizicima. Urađen je niz analiza u kojima je podržana identifikacija i procena rizika. Analize koje su već sprovedene, uprkos njihovim ograničenjima i nedostatku kompletnosti, pružaju polaznu tačku za izradu procene rizika za dalji razvoj pristupa PAK-a zasnovanog na riziku.

Kako bi se podržao i olakšao proces donošenja odluka u vezi sa rizicima sa kojima će se morati suočiti 2023. godine, analizirani su rizici, odnosno postojeći tretmani iz 2022. godine i rezultati dobijeni ovim tretmanima, kako bi se jasnije postignuti rezultati ili eventualni zastoji i lekcije naučene iz iskustva. Identifikacija rizika za 2023. godinu izvršena je na osnovu segmentacije poreskih obveznika kao polazne tačke. Shodno tome, osnovna segmentacija se zasnivala uglavnom na veličini i sektorima aktivnosti poreskih obveznika, a ovi segmenti su potom služili kao polazna tačka za dalju identifikaciju rizika.

Rezultati kontrola sprovedenih prema tretmanima za 2022. godinu: Od 1.667 kontrola realizovanih tokom 2022. godine, 1.115 ili preko 66% izvršeno je na osnovu plana tretmana rizika 2022. Na osnovu analiza urađenih za ovaj period dolazimo na konstataciju da je najveći broj izvršenih kontrola postignut u tretmanima kao što su: kontinuirano kreditiranje ili neplaćanje PDV-a i nedoslednosti u prijavama. Za više detalja predstavljamo sledeće tabele:

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

Tretiranja	Broj kontrola	Porezi	Kazne	Kamate	Ukupno
Smeštaj i prehrambene usluge	54	298,049	100,624	34,845	433,517
Kupovina robe veća od prodaje	2	7,024	2,519	699	10,242
Prijavljivanje sa nulom	2	9,959	2,367	929	13,255
Naduvavanje troškova	5	22,391	6,960	2,043	31,393
Ograničena kontrola	82	1,260,388	585,349	503,944	2,349,681
Potpuna kontrola	420	9,661,340	3,567,375	1,566,252	14,794,968
Kontrola refundacija PDV-a	143	877,233	631,964	60,831	1,570,028
Kratke kontrole	56	383,313	97,726	41,146	522,185
Kontrole izvan plana 2022	4	6,838	3,106	1,106	11,050
Korekcije sa smanjenjem poreske obaveze	1	10,308	1,770	306	12,384
Neprekidno kreditiranje	66	775,457	103,765	15,440	894,662
Neprijavljivanje kirije	2	621	372	157	1,150
Neprijavljivanje prihoda od osoba sa visokim primanjima	9	46,523	17,650	4,710	68,882
Neprijavljivanje prihoda od online prodaja i kripto valuta	1	956	271	92	1,320
Neregistrovanje	1	-	-	-	-
Neprijavljivanje KN i KP	1	581	265	138	984
Nepodnosioci prijava	6	39,301	22,623	5,307	67,231
Nevođenje tačne registracije	46	953,700	308,855	93,363	1,355,918
Građevina	12	478,339	152,527	48,644	679,510
Manje prijavljivanje prodajne cene	1	-	-	-	-
Rad sa neprekidnim gubitkom	10	85,652	29,043	9,597	124,291
Primarno	187	4,218,143	1,405,207	599,388	6,222,737
Neformalno zapošljavanje	1	726	222	26	974
Sekundare	1	198,699	76,048	41,691	316,437
Trgovina na veliko i malo	2	6,005	2,014	982	9,001
Ukupno	1,115	19,341,545	7,118,622	3,031,634	29,491,801

Tabela 1: Kontrole izvršene na osnovu tretiranja rizika u 2022 godini
 Baza podataka: VKME, Sharepoint

Rezultati kontrola ispunjenosti sprovedenih prema tretmanima za 2022: Od preko 8 hiljada poseta za ispunjenost, više od 5 hiljada ili preko 63% njih je obavljeno na osnovu plana tretmana rizika 2022. Na osnovu analiza urađenih za ovaj period mi smo došli i do zaključka da je najveći broj poseta ispunjenosti i aktivnosti ostvaren u tretmanima kao što su: nepodnosioci prijava (nedeklaranti) i kašnjenja. Za više detalja predstavljamo sledeće tabele:

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023. godinu

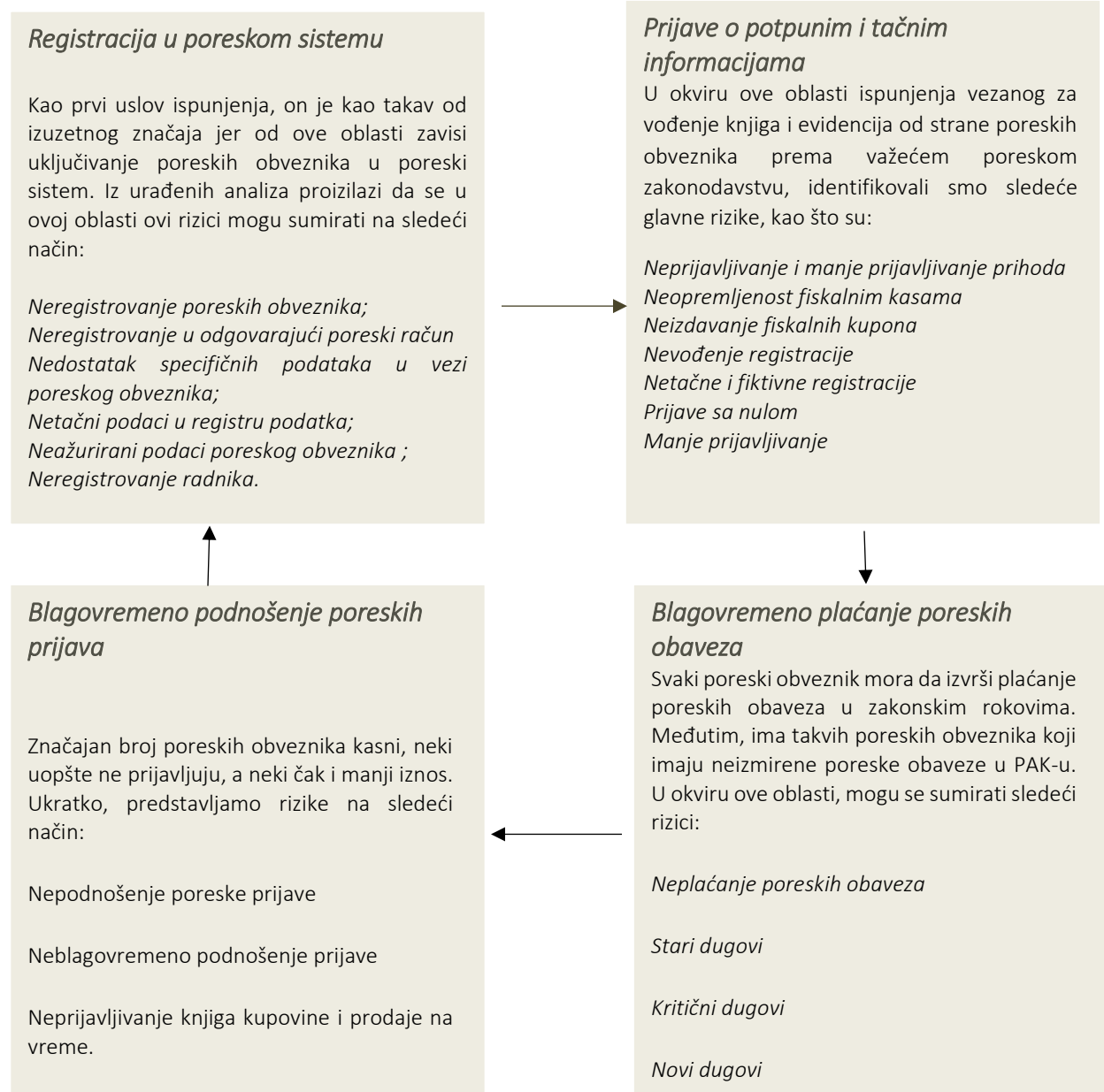
Tretiranja	Broj poseta	Broj radnika	Roba bez porekla	Manjak na zalihama	Promet	Porez	Kreditiranje	Gubitak
Smeštaj i usluge ishrane	746	217	2,765	3,680	1,078,245	77,585	40,870	275,828
Kupovina robe veća od prodaje	35	3	-	111,803	1,299,143	45,845	29,753	6,062
Prijava sa nulom	123	63	-	49,897	1,118,213	115,489	16,183	55,254
Naduvavanje troškova	84	-	-	153,066	914,620	172,249	54,838	338,841
Ispravke sa smanjenjem poreske obaveze	90	-	746	7,879	962,910	95,571	20,335	91,243
Neprekidno kreditiranje	435	24	34,547	2,931,725	11,502,815	570,421	1,015,239	241,648
Roba bez dokumentacije&manjak na zalihama	1,263	348	896,940	26,994,329	41,444,739	2,185,472	2,691,937	90,910
Neprijava obrnute naplate	5	-	-	-	-	4,500	-	-
Neprijava kirije	17	2	-	-	61,886	5,947	2,404	25,611
Neprijava prihoda od osoba sa visokim primanjima	3	-	-	-	-	-	-	-
Neprijava prihoda od onlajn prodaje i kriptovaluta	9	-	-	-	7,453	215	-	-
Bez registracije	18	2	-	642	72,280	8,711	-	-
Neprijava KN i KP	69	1	2,324	50,521	2,937,361	21,369	80,231	122,734
Nepodnosioci prijave	320	40	149,264	57,042	6,403,024	313,362	44,840	241,344
Nevođenje tačne registracije	389	74	24,248	2,233,243	5,223,595	892,192	263,320	269,362
Nevođenje poreza po odbitku	60	34	9,047	41,875	161,067	33,889	311	19,808
Neplaćanje poreskih obaveza	20	-	-	18,650	1,718,853	47,644	6,129	-
Neplaćanje PDV-a	15	1	-	17,726	330,978	26,462	641	-
Nedoslednosti prijave sa informacijama koje PAK poseduje	351	51	5,198	640,214	12,641,164	1,425,426	328,002	648,265
Neregistrovanje u PDV	50	2	6,900	30,279	403,410	53,992	5,504	-
Građevinarstvo	108	3	52	1,337,563	29,591,177	1,683,698	404,433	69,155
Niže iskazane prodajne cene	40	2	-	429,103	1,007,478	76,783	69,836	8,604
Podnosilac nižeg iznosa obaveze	415	26	6,528	293,700	8,635,416	337,181	112,190	192,342
Rad sa neprekidnim gubitkom	98	2	-	38,097	975,284	105,618	66,061	1,413,274
Neformalno zapošljavanje	584	398	7,964	182,422	623,282	66,067	21,419	1
Trgovina na veliko i malo	124	6	7,020	118,133	893,777	19,639	22,830	-
Kašnjenja u uplatama i dugovanja	39	1	-	2,094	15,857	2,722	-	-
Neprijava troškovi	20	-	-	385	32,657	290,200	6,752	105,542
Ukupno	5,530	1,300	1,153,544	35,744,071	130,056,684	8,678,250	5,304,059	4,215,829

Tabela 2: Posete ispunjenosti sprovedene na osnovu tretmana rizika iz 2022. godine

Baza podataka: VKME, Sharepoint

- Rizici po oblastima ispunjenosti

Odgovornost Poreske administracije Kosova je da administrira primenljivost svih vrsta poreza koji su predviđeni u poreskom zakonodavstvu Kosova, koji je kao takav sintetizovan u četiri posebna zahteva, koja su navedena u nastavku:



- **Rizici prema vrsti poreza, veličini i sektoru**

Razdvojeni i grupisani rizici prema vrstama poreza prošli su proces konsolidacije, pri čemu je nekoliko rizika objedinjeno u opis rizika i kao rezultat ovog procesa imamo sledeću listu konsolidovanih rizika, podeljenih prema vrstama poreza, veličini i sektoru.

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

- Rizici ispunjenosti PDV-a, prema veličini i sektoru

	<i>Oblast ispunjenosti</i>	<i>Opis:</i>	<i>Veličina</i>	<i>Mere za tretiranje</i>	<i>Vremenski rokovi</i>	<i>Kriterijum uspeha</i>
Ne prijavljivanje	Registracija u poreskom sistemu	Još uvek ima poreskih obveznika koji su i dalje ispod praga za registraciju PDV-a, na osnovu zakona na snazi. Takođe, ovaj tretman će takođe uključiti poreske obveznike koji obavljaju svoju delatnost dok nisu registrovani u PAK-u.	Mala i srednja	Informisanje	Januar-Decembar	Povećanje broja preduzeća koja se registruju za PDV za 15% i novih poreskih obveznika za 10%.
			Sektor	Edukacija		
			Trgovina, usluga i proizvodnja	Kontrole		
				Analiza rizika		
	<i>Oblast ispunjenosti</i>	<i>Opis:</i>	<i>Veličina</i>	<i>Mere za tretiranje</i>	<i>Vremenski rokovi</i>	<i>Kriterijum uspeha</i>
Manje prijavljivanje prodajne cene	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Tretman preduzeća koja ne prijavljuju pravu to prodajnu cenu robe, prema vrednosti na otvorenom tržištu.	Srednja, velika i VPO	Informisanje	Februar-Mart Jul-Avgust Oktobar-Novembar	Povećanje za 30% rezultata iz operativnih aktivnosti ROD/SPO/DVP.
			Sektor	Edukacija		
			Trgovina, usluge, građevinarstvo, nekretnine	Kontrole		
				Analiza rizika		
	<i>Oblast ispunjenosti</i>	<i>Opis:</i>	<i>Veličina</i>	<i>Mere za tretiranje</i>	<i>Vremenski rokovi</i>	<i>Kriterijum uspeha</i>
Neprijavljivanje KN i KP	Blagovremeno podnošenje poreskih prijave	Preduzeća koja iz bilo kog razloga ne prijave svoje knjige prodaje i kupovine na vreme. Ovaj tretman će takođe uključiti neslaganja između kupovine i prodaje od strane kupaca (Knjiga kupovine) i prodavaca (Knjiga prodaje), kao i neidentifikovanih preduzeća u knjigama kupovine i prodaje.	Srednja, velika i VPO	Informisanje	Januar-Decembar	Smanjenje broja preduzeća koja imaju kašnjenja u podnošenju prijave za 15% i onih koji neispunjavaju
			Sektor	Edukacija		
			Svi	Kontrole		
				Analiza rizika		
	<i>Oblast ispunjenosti</i>	<i>Opis:</i>	<i>Veličina</i>	<i>Mere za tretiranje</i>	<i>Vremenski rokovi</i>	<i>Kriterijum uspeha</i>
Kupovina robe veća od prodaje	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Tretman preduzeća koja ne prikazuju tačne prijave, predstavljanjem vrednosti kupovine veće od vrednosti prodaje tokom godine.	Srednja, velika i VPO	Informisanje	Januar-Septembar	Postupanje sa 40% slučajeva koji su podneli prijave gde su kupovine veće od prodaje.
			Sektor	Edukacija		
			Trgovina, servis, građevina, proizvodnja	Kontrole		
				Analiza rizika		

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

- Rizici ispunjenosti PLP-a i PPK-a, prema veličini i sektoru

	Oblast ispunjenosti	Opis:	Veličina	Mere za tretiranje	Vremenski rokovi	Kriterijum uspeha
Nevođenje tačne evidencije	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Preduzeća koja izbegavaju poreske obaveze tako što ne vode evidenciju uredno, kao što su: neopremljenost fiskalnim kasama, neizdavanje fiskalnih kupona, korišćenje nefiskalne opreme, vođenje dvostruke evidencije, neobaveštavanje PAK-a o promenama primarnog koda ili adrese itd.	Sve	Informisanje	Januar-Decembar	Postupanje sa 30% slučajeva koji su imali istoriju nepravilnog vođenja evidencije
			Sektor	Edukacija		
			Svi	Posete		
				Kontrole		
				Analiza rizika		
	Oblast ispunjenosti	Opis:	Veličina	Mere za tretiranje	Vremenski rokovi	Kriterijum uspeha
Naduvavanje troškova	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Privredna društva koja imaju nizak koeficijent naplate u odnosu na deklarirani promet. Da bi se pozabavili ovim slučajevima, moraju se preduzeti koraci kroz aktivnosti na terenu kako bi se proverili nastali troškovi da li su tačni ili da li postoje nedozvoljeni odbici.	Srednja, velika i VPO	Informisanje	April-Juni Septembar- Novembar	Postupanje sa svim slučajeva visokog rizika iz analize rizika.
			Sektor	Edukacija		
			Trgovina, usluge, građevinarstvo i proizvodnja	Posete		
				Kontrole		
				Analiza rizika		
	Oblast ispunjenosti	Opis:	Veličina	Mere za tretiranje	Vremenski rokovi	Kriterijum uspeha
Manje prijavljivanje	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Registrovani biznisi koji se pod-prijavljuju, prijavljuju i plaćaju svaki kvartal od 37,5 evra. Ovaj rizik takođe uključuje ona preduzeća koja dugo ostaju blizu praga za ulazak u šemu poreza na stvarni prihod.	Srednja i velika	Informisanje	Januar-Decembar	Postupanje sa svim slučajevima visokog rizika obrađenim analizom rizika.
			Sektor	Edukacija		
			Trgovina, usluge, građevinarstvo i proizvodnja	Posete		
				Kontrole		
				Analiza rizika		
	Oblast ispunjenosti	Opis:	Veličina	Mere za tretiranje	Vremenski rokovi	Kriterijum uspeha
Prijavljivanje sa nulom	Prijava o potpunim i tačnim informacijama	Preduzeća koja u svojim prijavama konstantno prijavljuju promet sa nula evra.	Mikro, mala, srednja, velika	Informisanje	Januar-Decembar	Postupanje sa preko 50% slučajeva koji kontinuirano prijavljuju sa nulom.
			Sektor	Edukimi		
			Svi	Posete		
				Kontrole		
				Analiza rizika		

VI. Specifični planovi ispunjenosti za 2023 godinu

Na osnovu analiza identifikacije rizika koji se ogledaju u ovom dokumentu prema prikazanim podelama kao i na osnovu preporuka MMF-a, u nastavku ćemo predstaviti konkretne planove ispunjenja koji se moraju tretirati i sprovesti tokom 2023. .

Tokom 2023. godine biće realizovano 8 projekata, od kojih je 6 projekata u toku, dok će 2 projekta biti osmišljena i počće da se realizuju 2023. godine. Projekti koji su u toku i nastaviće da se realizuju tokom 2023. godine su:

- Građevinarstvo;
- Neformalno zapošljavanje;
- Usluge smeštaja i ishrane;
- Nedostatak u zalihama i roba bez porekla;
- Nepodnošenje prijava
- PDV kreditiranje.

Dok su dva projekta koja će biti osmišljena i koja će početi da se realizuju tokom 2023. godine za:

- Lica sa visokim primanjima i
- Neprijavlivanje prihoda u PLP-u.

Specifičan plan za tretiranje osoba sa visokim primanjima

Opis industrije:	Lica sa visokim primanjima koja imaju prihode neprijavljene u PAK-u za koje nije plaćen porez, prihodi iz inostranstva, prihode od kapitala kao i prihode iz raznih izvora koji nisu prijavljeni.	Ciljevi:	Identifikacija i tretman fizičkih lica koja ne prijavljuju različite prihode koje mogu imati, bilo prihode iz inostranstva, prihode od kapitala ili druge prihode.																																							
Aktivnosti:		Kriterijumi uspeha																																								
<p style="text-align: center;">Informativna kampanja putem štampanih i elektronskih medija Izrada i distribucija brošura Telefonske poruke i obaveštenja putem e-pošte. Posete i primanje informacija od trećih lica Kontrole i objavljivanje njihovih rezultata Pružanje informacija u vezi sa ulaganjima u inostrane fondove i domaće fondove Pokretanje inicijative dobrovoljnog prijavljivanja u zamenu za imunitet od krivičnog gonjenja Kontaktiranje savetnika poreskih obveznika – pravnika i računovođa</p>		<p style="text-align: center;">Povećanje prijava za 20% na osnovu stvarnih prijava prihoda od kapitala. Povećanje prijava za 10% po osnovu stvarnih prijava za fizička lica</p>																																								
Merenje efekta i procene:	Mere za tretiranje:		Veličina poreskih obveznika																																							
Merenja se vrše na tri meseca. Poređenje podataka sa planiranim podacima i njihov grafički prikaz stepena realizacije plana			Tretiraće se poreski obveznici svih veličina: mikro, mali, srednji, veliki i OVPO																																							
	Kontrola ispunjenosti obaveza	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Januar</th> <th>Februar</th> <th>Mart</th> <th>April</th> <th>Maj</th> <th>Juni</th> <th>Juli</th> <th>Avgust</th> <th>Septembar</th> <th>Oktobar</th> <th>Novembar</th> <th>Decembar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #333; color: white;">Kontrola</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>6</td> <td>6</td> <td>6</td> <td>5</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #333; color: white;">Kontrola</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>3</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>			Januar	Februar	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avgust	Septembar	Oktobar	Novembar	Decembar	Kontrola	-	-	-	-	6	8	9	6	6	6	5	4	Kontrola	-	-	-	-	3	2	2	3	3	3	2	2
		Januar		Februar	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avgust	Septembar	Oktobar	Novembar	Decembar																												
Kontrola	-	-	-	-	6	8	9	6	6	6	5	4																														
Kontrola	-	-	-	-	3	2	2	3	3	3	2	2																														
Kontrola	-	-	-	-	3	2	2	3	3	3	2	2																														
		Sektor poreskih obveznika																																								
		Poreski obveznici svih sektora biće tretirani na osnovu privredne delatnosti u kojoj je poreski obveznik registrovan.																																								

Specifičan plan za neprijavlivanje prihoda u TAP

<i>Opis industrije:</i>	Preduzeća registrovana u okviru mikro, malih, srednjih, velikih segmenata kao npr i fizička lica sa malim i velikim primanjima koja ne prijavljuju, prekinuto prijavljivanje, ili su podneli zakasnelu prijavu, posebno aktivnosti: trgovine, usluge, umetničke, građevinske i dr.												
<i>Ciljevi:</i>	<i>Aktivnosti:</i>						<i>Kriterijumi uspeha:</i>						
Identifikacija i preduzimanje neophodnih koraka od strane PAK-a kako bi gorepomenuti poreski obveznici podneli svoje prijave u zakonskim rokovima.	Korišćenje Call centra Medijske kampanje praćene brošurama i uputstvima itd Posete Kontrole i objavljivanje njihovih rezultata						Postupanje sa svim slučajevima koje generiše aplikacija za upravljanje predmetima kao što su nepodnosioci prijava, zabrana-podnosiocima u okviru segmenata: preduzeća velika, srednja, mala i mikro						
<i>Merenje efekta i procene:</i>	<i>Mere za tetiranje:</i>												
Merenja se vrše na tri meseca. Poređenje podataka sa planiranim podacima i njihov grafički prikaz stepena realizacije plana	<i>Veličina poreskih obveznika:</i>												
	Kontrola ispunjenosti	Januar	Februar	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avgust	Septembar	Oktobar	Novembar	Decembar
	Kontrola	-	-	-	15	32	43	43	43	50	52	43	43
	<i>Sektor poreskih obveznika:</i>												
	Tretiraće se poreski obveznici svih veličina: mikro, mali, srednji, veliki i OVPO												
	Tretiraće se poreski obveznici svih sektora												

VII. Plan vezan za kontrole ispunjenosti i kontrole za 2023. godinu

Plan koji se odnosi na aktivnosti ispunjenosti obuhvata sve aktivnosti kontrole i onih ispunjenosti, koji obuhvataju konkretne planove ispunjenosti i grupe rizika za 2023. godinu. Odabir predmeta za kontrolu u okviru ovog plana zasnivaće se isključivo na modulu rizika, pri čemu će se birati slučajevi koji imaju procena visokog rizika. Dok, što se tiče kontrola ispunjenosti, one će takođe biti dodeljene od strane modula rizika sa izraženijim fokusom na mala preduzeća, fokusirajući se na tretiranja rizika sa visokim nivoom rizika. U nastavku je prikazana tabela raspodele poseta vezanih za dopunske aktivnosti ispunjenja.

Kontrole otvorene od ROD/OVPO 10%	KONTROLE ZASNOVANE NA RIZIKU 90%								
Kontrole otvorene od ROD/OSPO/OVPO	Sektorska/grupna pokrivenost								
	Sektor građevine 7%	Sektor smeštaja i prehrambenih usluga 15%	Neformalno zapošljavanje 2%	Nepodnosioci prijava 3%	Roba bez porekla i manjak na zalihama 13%	Kreditiranje u PDV-u 13%	Osobe sa visokim primanjima 1%	Nepodnosioci prijava za prihode u PLP 10%	Ostali sektori 36%
	Veličina poreskog obveznika								
	ROD 75%			OSPO 15%			OVP 10%		
Kontrole otvorene od ROD/OSPO/OVPO	Vrste kontrola								
	Kontrole refundacije 15%		Slučajne kontrole 5%		Kontrole od treće strane 5%		Kontrole od zajedničkih ekipa PAK-Carina 5%		Kontrole predložene od OUR 70%
Kontrole ispunjenosti 20% od nga ROD/OVP	KONTROLE ISPUJENOSTI ZASNOVANE NA RIZIKU 80%								
Kontrole ispunjenosti od ROD/OSPO	Sektorska/grupna pokrivenost								
	Sektor građevine 5%	Sektor smeštaja i prehrambenih usluga 5%	Neformalno zapošljavanje 13%	Nepodnosioci prijava 10%	Roba bez porekla i manjak na zalihama 12%	Kreditiranje u PDV-u 11%	Osobe sa visokim primanjima 1%	Neprijavljeni prihodi u PLP-u 5%	Ostali sektori 38%
	Veličina poreskog obveznika								
ROD 95%			OSPO 5%						

VIII. Raspodela kontrola ispunjenosti i kontrola prema rizicima za 2023. Godinu

Aktivnosti koje se sprovode na terenu moraju imati za svrhu ciljeve svih gore navedenih tretmana i moraju se sprovesti svaki put na osnovu preventivnih napora u meri u kojoj poreski obveznici ne ispunjavaju svoje poreske obaveze dobrovoljno. Zatim ćemo predstaviti plan aktivnosti kao što su kontrole ispunjenosti i kontrole na osnovu plana za 2023. godinu.

AKTIVNOSTI	Ukupno	OVPO	OSPO	Priština 1	Priština 2	Priština 3	Gnjilane	Uroševac	Prizren 1	Prizren 2	Đakovica	Peć	Mitrovica
Ukupne kontrole ispunjenosti	8,848	0	400	1,188	1,188	1,320	792	792	660	528	264	660	1,056
Kontrole ispunjenosti zasnovane na riziku (80%)	7,078	0	320	951	951	1,056	633	633	528	423	211	528	844
Kontrole ispunjenosti izvan plana (20%)	1,770	0	80	237	237	264	159	159	132	105	53	132	212
Ukupne kontrole	2,456	224	360	390	221	260	260	169	130	117	52	143	130
Kontrole zasnovane na riziku (90%)	2,210	202	324	351	199	234	234	152	117	105	47	129	117
Kontrola refundacije 15%	332	30	49	52	30	35	35	23	18	16	7	19	18
Slučajne kontrole 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrola na zahtev trećih strana 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrole zajedničkih ekipa PAK-a i Carina Kosova 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrole predložene od ROD	1,545	142	227	245	139	163	163	105	81	74	34	91	81
Kontrole izvan plana (10%)	246	22	36	39	22	26	26	17	13	12	5	14	13
Raspodela aktivnosti prema konkretnim planovima i grupi rizika													
1. Građevinarstvo													
Kontrole ispunjenosti la	305	0	14	41	41	46	27	27	23	18	9	23	36
Kontrola	106	13	15	20	8	11	11	7	4	4	2	6	5
2. Smeštaj													
Kontrola ispunjenosti	364	0	16	49	49	54	33	33	27	22	11	27	43
Kontrola	230	1	34	36	21	24	24	24	22	13	5	14	12
3. Neformalno zapošljavanje													
Kontrola ispunjenosti	942	0	43	127	127	141	84	84	70	56	28	70	112
Kontrola	29	3	4	5	3	3	3	2	1	1	1	2	2
4. Nepodnosioci prijave													
Kontrola ispunjenosti	718	0	32	96	96	107	64	64	54	43	21	54	87
Kontrola	39	7	6	6	4	4	4	2	1	2	1	2	2
5. Roba bez porekla i manjak na zalihama													
Kontrola ispunjenosti	848	0	38	114	114	127	76	76	63	51	25	63	101
Kontrola	207	19	30	33	19	22	22	14	8	10	5	12	11
6. Kreditiranje u PDV-u													
Kontrola ispunjenosti	768	0	36	102	103	115	69	69	57	45	23	57	92
Kontrola	208	19	31	33	19	22	22	14	11	10	4	12	11
7. Osobe sa visokim prihodima													
Kontrola ispunjenosti	50	0	2	7	7	7	4	4	5	3	1	4	6
Kontrola	20	4	3	3	2	2	2	1	1	1	0	1	1
8. Nepodnošenje prihoda u PLP													
Kontrola ispunjenosti	364	0	16	49	49	54	33	33	27	22	11	27	43
Kontrola	147	17	22	23	13	16	16	5	8	7	3	9	8

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

AKTIVNOSTI	Ukupno	OVPO	OSPO	Priština 1	Priština 2	Priština 3	Gnjilane	Uroševac	Prizren 1	Prizren 2	Đakovica	Peć	Mitrovica
Ukupne kontrole ispunjenosti	8,848	0	400	1,188	1,188	1,320	792	792	660	528	264	660	1,056
Kontrole ispunjenosti zasnovane na riziku (80%)	7,078	0	320	951	951	1,056	633	633	528	423	211	528	844
Kontrole ispunjenosti izvan plana (20%)	1,770	0	80	237	237	264	159	159	132	105	53	132	212
Ukupne kontrole	2,456	224	360	390	221	260	260	169	130	117	52	143	130
Kontrole zasnovane na riziku (90%)	2,210	202	324	351	199	234	234	152	117	105	47	129	117
Kontrola refundacije 15%	332	30	49	52	30	35	35	23	18	16	7	19	18
Slučajne kontrole 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrola na zahtev trećih strana 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrole zajedničkih ekipa PAK-a i Carina Kosova 5%	111	10	16	18	10	12	12	8	6	5	2	6	6
Kontrole predložene od ROD	1,545	142	227	245	139	163	163	105	81	74	34	91	81
Kontrole izvan plana (10%)	246	22	36	39	22	26	26	17	13	12	5	14	13
Raspodela aktivnosti prema konkretnim planovima i grupi rizika													
9. Grupa rizika													
Kontrola ispunjenosti	2719	0	123	366	365	405	243	243	202	163	82	203	324
Kontrola	559	59	82	86	50	59	59	36	25	26	13	33	29
Neregistrovanje													
Kontrola ispunjenosti	310	0	15	42	41	46	28	28	23	18	9	23	37
Kontrola	21	2	3	3	2	2	2	1	1	1	0	2	1
Prijavlivanje nižeg iznosa prodajne cene													
Kontrola ispunjenosti	226	0	10	30	30	34	20	20	17	14	7	17	27
Kontrola	85	8	12	13	8	9	9	6	4	4	2	5	4
Nepodnošenje KN i KP													
Kontrola ispunjenosti	311	0	14	42	42	46	28	28	23	19	9	23	37
Kontrola	88	8	13	14	8	9	9	6	5	4	2	5	5
Kupovine veće od prodaja													
Kontrola ispunjenosti	311	0	14	42	42	46	28	28	23	19	9	23	37
Kontrola	85	10	12	13	8	9	9	6	3	4	2	5	4
Nevođenje tačne registracije													
Kontrola ispunjenosti	475	0	21	64	64	71	42	42	35	28	16	35	57
Kontrola	72	8	11	11	6	8	8	3	4	3	2	4	4
Naduavanje troškova													
Kontrola ispunjenosti	412	0	19	55	55	61	37	37	31	25	12	31	49
Kontrola	72	8	11	11	6	8	8	5	2	3	2	4	4
Manje prijavljivanje													
Kontrola ispunjenosti	361	0	16	49	49	54	32	32	27	21	11	27	43
Kontrola	77	7	11	12	7	8	8	5	4	4	2	5	4
Prijavlivanje sa nulom													
Kontrola ispunjenosti	313	0	14	42	42	47	28	28	23	19	9	24	37
Kontrola	59	8	9	9	5	6	6	4	2	3	1	3	3

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

AKTIVNOSTI	Ukupno	Januar	Februar	Mart	April	Maj	Juni	Juli	August	Septembar	Oktober	Novembar	Decembar
Ukupan broj kontrola ispunjenosti	8,848	656	803	992	889	536	798	777	1,047	737	635	513	465
Posete ispunjenosti zasnovane na riziku (80%)	7,078	525	642	794	711	429	638	622	838	590	508	410	371
Posete izvan plana (20%)	1,770	131	161	198	178	107	160	155	209	147	127	103	94
Ukupne kontrole	2,456	55	166	293	177	207	225	145	115	288	301	250	234
Kontrole zasnovane na riziku (90%)	2,210	50	149	264	159	186	203	131	104	259	271	225	211
Kontrola refundacije 15%	332	7	22	40	24	28	30	20	16	39	41	34	32
Slučajne kontrole 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Kontrola na zahtev trećih strana 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Zajedničke kontrole ekipa PAK-a i Carina Kosova 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Kontrole predložene od OUR	1,545	35	105	185	112	130	142	91	72	181	190	157	147
Kontrole izvan plana (10%)	246	6	17	29	18	21	23	15	12	29	30	25	23
Raspodela aktivnosti po specifičnim planovima i rizičnoj grupi													
1. Građevina													
Kontrola ispunjenosti	305	0	28	34	31	22	32	31	42	29	22	18	16
Kontrola	106	2	7	13	8	9	10	13	14	12	8	5	5
2. Smeštaj													
Kontrola ispunjenosti	364	43	33	41	37	22	33	32	43	21	26	14	19
Kontrola	230	5	16	27	17	19	21	14	11	27	28	23	22
3. Neformalno zapošljavanje													
Kontrola ispunjenosti	942	70	85	107	95	57	85	81	111	78	68	55	50
Kontrola	29	2	2	3	2	2	3	2	1	3	4	3	3
4. Nepodnosioci prijava													
Kontrola ispunjenosti	718	59	70	80	72	43	60	58	85	59	52	42	38
Kontrola	39	4	3	5	3	3	3	2	2	3	3	4	4
5. Roba bez porekla i manjak na zalihama													
Kontrola ispunjenosti	848	68	77	95	85	51	76	74	100	68	61	49	44
Kontrola	207	5	25	30	16	17	19	5	5	19	25	21	20
6. Kreditiranje u PDV													
Kontrola ispunjenosti	768	57	70	86	77	47	69	67	91	64	55	45	40
Kontrola	208	3	14	26	15	18	19	7	8	28	28	22	20
7. Osobe sa visokim primanjima													
Kontrola pëmbushëse	50	0	0	0	0	6	8	9	6	6	6	5	4
Kontrola	20	0	0	0	0	3	2	2	3	3	3	2	2
8. Nepodnošenje prihoda za PLP													
Kontrola ispunjenosti	364	0	0	0	15	32	43	43	43	50	52	43	43
Kontrola	147	0	0	0	5	12	18	15	15	21	21	20	20

ODELJENJE UPRAVLJANJA RIZIKOM I PLANIRANJEM – ODSEK UPRAVLJANJA RIZIKOM
Godišnji plan tretiranja rizika za 2023 godinu

AKTIVNOSTI	Ukupno	Januar	Februar	Mart	April	Maj	Juni	Juli	Avugst	Septembar	Oktober	Novembar	Decembar
Ukupan broj kontrola ispunjenosti	8,848	656	803	992	889	536	798	777	1,047	737	635	513	465
Posete ispunjenosti zasnovane na riziku (80%)	7,078	525	642	794	711	429	638	622	838	590	508	410	371
Posete izvan plana (20%)	1,770	131	161	198	178	107	160	155	209	147	127	103	94
Ukupne kontrole	2,456	55	166	293	177	207	225	145	115	288	301	250	234
Kontrole zasnovane na riziku (90%)	2,210	50	149	264	159	186	203	131	104	259	271	225	211
Kontrola refundacije 15%	332	7	22	40	24	28	30	20	16	39	41	34	32
Slučajne kontrole 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Kontrola na zahtev trećih strana 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Zajedničke kontrole ekipa PAK-a i Carina Kosova 5%	111	2	7	13	8	9	10	7	5	13	14	11	11
Kontrole predložene od OUR	1,545	35	105	185	112	130	142	91	72	181	190	157	147
Kontrole izvan plana (10%)	246	6	17	29	18	21	23	15	12	29	30	25	23
Raspodela aktivnosti po specifičnim planovima i rizičnoj grupi													
9. Grupa rizika													
Kontrola ispunjenosti	2719	228	279	351	299	149	232	227	317	215	166	139	117
Kontrola	559	14	38	81	46	47	47	31	14	64	69	57	51
Neregistrovanje													
Kontrola ispunjenosti	310	30	28	45	36	19	28	27	37	20	11	13	16
Kontrola	21	0	1	3	2	2	2	1	1	2	3	2	2
Prijavlivanje nižeg iznosa prodajne cene													
Kontrola ispunjenosti	226	28	29	55	23	9	7	10	27	13	6	13	6
Kontrola	85	2	6	13	6	7	7	5	2	10	10	9	8
Neprijavlivanje KN i KP													
Kontrola ispunjenosti	311	25	28	35	36	19	28	27	37	26	22	18	10
Kontrola	88	2	6	15	6	7	6	5	2	10	12	9	8
Nabavke veće od prodaje													
Kontrole ispunjenosti	311	26	29	40	33	10	28	27	37	26	22	15	16
Kontrola	85	2	6	14	6	7	6	5	2	10	10	9	8
Nevođenje tačne registracije													
Kontrola ispunjenosti	475	35	43	53	56	29	43	42	56	40	34	17	25
Kontrola	72	2	5	9	5	6	7	4	3	8	9	7	7
Naduavanje troškova													
Kontrola ispunjenosti	412	31	42	46	48	25	37	35	45	34	30	24	18
Kontrola	72	2	5	9	7	6	7	4	1	8	9	7	7
Manje prijavljivanje													
Kontrola ispunjenosti	361	27	37	42	36	19	33	32	41	30	26	21	18
Kontrola	77	2	5	9	8	6	7	5	2	9	9	8	7
Prijavlivanje sa nulom													
Kontrola ispunjenosti	313	26	43	35	31	19	28	27	37	26	15	18	8
Kontrola	59	2	4	9	6	6	5	2	1	7	7	6	4

ORGANIZIMI TERRITORIAL SIPAS ATK-së

