



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupština - Assembly

Zakon br. 03/L- 115

O POREZU NA LIČNI DOHODAK

Skupština Republike Kosovo,

Na osnovu člana 65. (1) Ustava Republike Kosovo;

Usvaja

ZAKON O POREZU NA LIČNI DOHODAK

Član 1
Definicije

Izrazi u ovom zakonu imaju sledeće značenje:

“**Poslovne aktivnosti**” označavaju bilo kakvu privrednu aktivnost pokrenutu u cilju stvaranja profita, uključujući prodaju na malo, proizvodnju, trgovinu, zabavu, prevoz, poljoprivredne, zanatske, profesionalne i druge usluge;

“**Kapitalna sredstva**” označavaju materijalnu imovinu s rokom trajanja godinu dana ili duže;

“**Dividenda**” predstavlja raspodelu dobiti deoničarima:

- u obliku gotovine ili deonica u vezi s kamatom deoničara na glavnici firme; i
- u obliku imovine koja nije ni u obliku gotovine ni deonica, izuzev ako je ta imovina dodeljena kao rezultat likvidacije;

“**Službenik**” je fizičko lice koje za nadnicu obavlja posao prema naređenjima i pod nadzorom poslodavca, bez obzira da li se taj rad obavlja pod ugovorom ili prema bilo kojem drugom obliku sporazuma, u pisanom ili nepisanom vidu. Službenik obuhvata sve javne činovnike i pripadnike zakonodavnih, izvršnih i pravosudnih organa;

“Poslodavac” je bilo koje fizičko lice ili subjekat koji isplaćuje nadnice i obuhvata:

- javni organ;
- poslovnu organizaciju;
- stalnu ustanovu lica koje je nerezident;
- nevladinu organizaciju;
- međunarodnu organizaciju, izuzev Ujedinjenih nacija, njihovih specijalizovanih agencija i Međunarodne agencije za atomsku energiju; i
- fizičko lice koje isplaćuje nadnice tokom obavljanja posla na Kosovu;

“Subjekt” označava korporaciju ili bilo koju drugu poslovnu organizaciju koja ima status pravnog lica, poslovnu organizaciju koja radi sa javnim sredstvima i sredstvima u društvenom vlasništvu, nevladinu organizaciju registrovanu prema prema zakonodavstvu o registrovanju i poslovanju nevladinih organizacija na Kosovu, kao i stalnu ustanovu nerezidenta. Termin subjekat ne uključuje privatno poslovno preduzeće ili partnerstvo;

“Prihod iz stranog izvora” označava bruto prihod koji nije prihod iz izvora na Kosovu;

“Nematerijalna imovina” označava patente, autorska prava, licence, franšize i drugu imovinu koja se sastoji samo u pravima, a nema fizički oblik;

“Prihod iz izvora na Kosovu” je bruto prihod koji nastaje na Kosovu na sledeći način:

- zarade od rada obavljenog na Kosovu;
- prihod od poslovne aktivnosti kada se ta aktivnost sprovodi na Kosovu;
- prihod od korišćenja pokretne ili nepokretne imovine na Kosovu;
- prihod od korišćenja nematerijalne imovine na Kosovu;
- kamata na dužničku obavezu koju plaća rezident ili javni organ;
- dividende koje isplaćuje rezidentna poslovna organizacija;
- dobit od prodaje nepokretne imovine koja se nalazi na Kosovu; i
- drugi prihod koji nije pokriven podstavovima u gornjem tekstu koji nastaje kao rezultat privredne aktivnosti na Kosovu.

“Tržišna vrednost” označava cenu prema kojoj bi slične robe ili usluge sličnog kvaliteta i količine bile prodane u neposrednoj transakciji;

“Fizičko lice” označava pojedinca;

“Nerezident” označava bilo koje fizičko lice ili subjekat koji nema stalno boravište;

“Partnerstvo” označava opšte partnerstvo, partnerstvo sa ograničenom odgovornošću ili sličan prolazni aranžman koji nije pravno lice i koji ima udeo u kapitalu, prihodu i gubitku među svojim partnerima;

1A.1 “Stalno preduzeće” je stalno mesto poslovanja preko kojeg se poslovanje nerezidentnog lica na Kosovu obavlja u celosti ili delimično.

1A.2 Izraz “stalno preduzeće” obuhvata:

(a) sedište uprave;

(b) ogranak;

(c) kancelariju;

(d) fabriku;

(e) radionicu;

(f) rudnik; i

(g) bilo koji izvor nafte ili gasa, kamenolom ili bilo koje drugo mesto eksploatacije prirodnih bogatstava.

1A.3 “Stalno preduzeće” takođe obuhvata:

(a) bilo koje gradilište, građevinski, montažni ili instalacijski projekat, ili s tim povezanu aktivnost nadgledanja, i to samo ako to gradilište, projekat ili nadgledanje traju duže od 183 dana. Kad gradilište, projekat ili nadgledanje traju duže od 183 dana, uključujući bilo koje pripremne radove, smatra se da to gradilište, projekat ili nadgledanje jesu ili su postali stalna poslovna jedinica od dana kad je taj posao započet;

(b) pružanje bilo kojih usluga na Kosovu, uključujući one konsultativne prirode, ali isključujući aktivnosti nadgledanja pomenute u članu 1A.3(a), od strane nerezidentnog lica posredstvom zaposlenih ili drugog osoblja, i to samo ako se takve aktivnosti odvijaju na Kosovu u periodu ili periodima u trajanju od 90 dana ili više u toku dvanaestomesečnog perioda. Kad aktivnosti na Kosovu potraju u periodu ili periodima od ukupno 90 dana ili više u toku dvanaest meseci, smatra se da je takvim aktivnostima stvorena stalna poslovna jedinica od dana kad su te aktivnosti počele;

(c) svaki lokalitet koji se koristi za istraživanje prirodnih bogatstava na Kosovu, kad takve aktivnosti na teritoriji Kosova traju u periodu ili periodima od ukupno 183 dana ili više u bilo kom dvanaestomesečnom periodu. Kad aktivnosti potraju u periodu ili

periodima od ukupno 183 dana ili više u periodu od dvanaest meseci, shatra se da je takvim aktivnostima stvorena stalna poslovna jedinica od dana kad su te aktivnosti počele; i

(d) bilo koju nepokretnu imovinu koja se nalazi na Kosovu i u posedu nerezidentnog lica.

1A.4 Bez obzira na stavove 1A.1 i 1A.2 ovog člana, kad lice, osim zastupnika nezavisnog statusa za kojeg važi član 1A.7, deluje na Kosovu u ime nerezidentnog lica, smatra se da to nerezidentno lice ima stalnu poslovnu jedinicu na Kosovu u pogledu aktivnosti koje to lice preduzima za nerezidentno lice, ukoliko takvo lice:

(a) ima i uobičajeno vrši na Kosovu svoje ovlašćenje da zaključuje ugovore u ime nerezidentnog lica, osim ako su aktivnosti tog lica ograničene na one pomenute u članu 1A.6, koje ukoliko bi bile izvršavane preko stalnog mesta poslovanja ne bi ovo stalno mesta poslovanja činile stalnom poslovnom jedinicom shodno odredbama tog stava; ili

(b) nema takvo ovlašćenje, ali stalno na Kosovu održava zalihe dobara ili robe, iz kojih redovno ta dobra ili robu isporučuje u ime poreskog obveznika.

1A.5 Smatra se da nerezidentno lice koje se bavi poslovima osiguranja, izuzev kad je reč o ponovnom osiguranju, ima stalnu poslovnu jedinicu na Kosovu ako naplaćuje premije na Kosovu ili osigurava rizike koji postoje na Kosovu preko lica koje nije zastupnik sa nezavisnim statusom, za kojeg važi član 1A. 7.

1A.6 Bez obzira na stavove 1A.1, 1A.2 i 1A.3 ovog člana, smatra se da “stalla poslovna jedinica” ne podrazumeva:

(a) korišćenje prostorija isključivo za potrebe skladištenja ili izlaganja robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom licu;

(b) održavanje zaliha robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom licu isključivo u svrhu skladištenja ili izlaganja;

(c) održavanje zaliha robe ili materijala koji pripadaju nerezidentnom licu isključivo u svrhu prerade od strane drugog poreskog obveznika;

(d) održavanje stalnog mesta poslovanja isključivo za potrebe kupovine robe ili materijala ili prikupljanja informacija za nerezidentno lice;

(e) održavanje stalnog mesta poslovanja isključivo u svrhu obavljanja bilo kojih drugih aktivnosti pripremnog ili pomoćnog karaktera za potrebe nerezidentnog lica;

(f) održavanje stalnog mesta poslovanja isključivo u svrhu kombinovanja aktivnosti pomenutih u tačkama od (a) do (e) ovog stava, pod uslovom da sveukupna delatnost stalnog mesta poslovanja, koja je rezultat ovih udruženih aktivnosti, bude isključivo pripremnog ili pomoćnog karaktera.

1A.7 Ne smatra se da nerezidentno lice ima stalnu poslovnu jedinicu na Kosovu samo zato što obavlja delatnost na Kosovu preko posrednika, ovlašćenog generalnog zastupnika ili bilo kojeg drugog zastupnika nezavisnog statusa, pod uslovom da ta lica postupaju okviru svoje redovne poslovne delatnosti.

Međutim, kad su aktivnosti takvog zastupnika u celosti ili skoro u celosti posvećene tom poreskom obvezniku, a stvoreni su ili nametnuti takvi uslovi između tog poreskog obveznika i zastupnika u njihovim komercijalnim i finansijskim odnosima koji se razlikuju od onih koji bi bili uspostavljeni između nezavisnih poreskih obveznika, on se neće smatrati zastupnikom sa nezavisnim statusom u smislu ovog člana.

1A.8 Činjenica da nerezidentno lice kontroliše ili je kontrolisano od strane društva koje je rezidentno lice na Kosovu, ili koje obavlja delatnost na Kosovu (bilo preko stalne poslovne jedinice ili drugačije), sama po sebi ne znači da je jedno društvo stalna poslovna jedinica drugog društva.

“**Lice**” je fizičko lice ili subjekat.

“**Privatno poslovno preduzeće**” označava fizičko lice uključeno u posao koje nije zastupnik ili lice angažovano u nekom drugom poslovanju;

“**Glavni poslodavac**” označava poslodavca koji je određen kao takav od strane službenika u vreme i na način utvrđen Administrativnim uputstvom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija.

“**Javni organ**” predstavlja organ centralnih, regionalnih, opštinskih ili lokalnih vlasti, javno telo, ministarstvo, odeljenje ili drugi organ koji ima javnu izvršnu, zakonodavnu, regulatornu, upravnu ili sudsku vlast.

“**Povezano lice**” označava lica koja imaju poseban odnos koji može materijalno da utiče na privredne rezultate transakcija između njih. Posebni odnosi nastaju kada:

- su ta lica jedno drugom službenici ili direktori u firmama;
- su ta lica partneri u poslu;
- su ta lica u odnosu poslodavac-službenik;
- jedno lice drži ili kontroliše 50% ili više deonica ili glasačkih prava u drugom pravnom licu;
- jedno lice ima direktnu ili indirektnu kontrolu nad drugim licem;
- oba lica direktno ili indirektno kontroliše treće lice; ili
- ta lica su suprug ili supruga ili rođaci do i uključujući treći stepen srodstva ili rođaci po supružničkoj liniji do i uključujući drugi stepen;

“Troškovi zastupanja” označavaju sve troškove u vezi s promovisanjem posla, ili njegovih proizvoda i obuhvataju troškove publikovanja, oglašavanja, zabave, ili zastupanja;

“Rezident” označava:

- fizičko lice sa glavnim boravištem na Kosovu ili koje je fizički prisutno na Kosovu 183 dana ili duže tokom bilo kojeg poreskog perioda; ili
- subjekat koji je ustanovljen na Kosovu ili ima svoje mesto aktivne uprave na Kosovu.

“Lice koje obavlja samostalnu delatnost” označava bilo koje fizičko lice koje posluje za ličnu dobit, u gotovom novcu ili u naturi, koje nije pokriveno definicijom službenika prema ovoj Uredbi. Lice koje obavlja samostalnu delatnost obuhvata privatno poslovno preduzeće i partnera koji je uključen u poslovnu aktivnost;

“Poreski period” označava kalendarsku godinu; i

“Zarade” označavaju finansijsku i bilo koju drugu vrstu naknade, uključujući robu, privilegije, usluge, ili nagodbu, isplaćenu u vezi sa zaposlenjem na Kosovu.

Član 2. Poreski obveznici

Poreski obveznici, za potrebe ovog Zakona, označavaju rezidentna i nerezidentna fizička lica koja primaju ili akumuliraju bruto prihod opisan u članu 6. ovog zakona tokom poreskog perioda.

Član 3. Predmet oporezivanja

3.1 Predmet oporezivanja za rezidentnog poreskog obveznika je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu i prihod iz stranog izvora.

3.2 Predmet oporezivanja za nerezidentnog poreskog obveznika je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu.

Član 4. Oporezivi prihod

Oporezivi prihod za poreski period označava razliku između bruto prihoda primljenog ili nagomilanog tokom poreskog perioda i odbitaka odobrenih prema ovoj Uredbi u vezi s tim bruto prihodom.

Član 5. Poreske stope

Za svaki poreski period, porez na prihode tereti se prema sledećim stopama:

1.1. Za poreske prihode devetstošesdeset (960) evra ili manje, nula posto (0%);

1.2. Za poreske prihode iznad devetstošesdeset (960) evra do trihiljade (3.000) evra, četiri posto (4%) iznosa iznad devetstošesdeset (960) evra;

1.3. Za poreske prihode nad trihiljade (3.000) evra do pehiljadaičetristo (5.400) evra, osamdesetjedankomašest (81.6) eura plus osam posto (8%) iznosa nad trihiljade (3.000) evra i

1.4. Za poreske prihode iznad pehiljadaičetristo (5.400) evra, dvestatridetitrikomašest (273.6) eura plus deset posto (10%) iznosa nad iznosom od pehiljadaičetristo (5.400) evra.

Član 6. Bruto prihod

1. Osim u slučaju prihoda izuzetog prema ovom Zakonu, bruto prihod označava sav prihod primljen ili akumuliran iz svih izvora uključujući:

1.1 nadnice;

1.2 poslovne aktivnosti;

1.3 rente;

1.4 korišćenje nematerijalne imovine;

1.5 kamatu;

1.6 dividende;

1.7 kapitalne dobitke;

1.8 lutrije ili druge igre na sreću;

1.9 penzije koje isplaćuje vlada, prethodni poslodavac, ili na osnovu Zakonu o Penziskom Fondu na Kosovo;

1.10 bilo koji drugi prihod koji povećava neto prihod poreskog obveznika.

Član 7.
Prihod izuzet od oporezivanja

1. Od poreza na prihode izuzimaju se sledeći lični prihodi:

1.1 zarade stranih diplomatskih i konzularnih predstavnika i stranog osoblja Kancelarija za vezu na Kosovu, kako je definisano Uredbom UNMIK-a br. 2000/42 od 10. jula 2000. godine o otvaranju i funkcionisanju Kancelarija za vezu na Kosovu;

1.2 zarade stranih predstavnika, stranih zvaničnika i stranih službenika međunarodnih vladinih organizacija, i međunarodnih nevladinih organizacija koje su dobile i održavaju status dobrotvorne organizacije prema važećem zakonodavstvu;

1.3 zarade stranih predstavnika, stranih zvaničnika i stranih službenika donatorskih agencija ili njihovih preduzimača ili primaoca sredstava koji daju humanitarnu pomoć, vrše radove na obnovi, vrše civilnu upravu ili pružaju tehničku pomoć na Kosovu;

1.4. zarade koje primaju strani i lokalni zvaničnici Ujedinjenih nacija i njihove specijalizovane agencije i Međunarodna agencija za atomsku energiju, koji za potrebe ove Uredbe obuhvataju strano i lokalno osoblje UNMIK-a kako je definisano Uredbom UNMIK-a br. 2000/47 od 18. avgusta 2000. godine o statusu, privilegijama i imunitetu KFOR-a i UNMIK-a i njihovog osoblja na Kosovu. Isto izuzeće važi i za ovlašćene međunarodne međuvladine finansijske institucije koje posluju na Kosovu;

1.5 zarade stranog osoblja KFOR-a;

1.6 naknada za oštećenje ili uništenje imovine;

1.7 dobit od polisa životnog osiguranja koje se isplaćuju kao rezultat smrti osiguranika; i

1.8 povraćaj ili naknada za lečenje i troškove, uključujući hospitalizaciju i lekove, izuzev zarada isplaćenih tokom perioda odsustvovanja s posla usled bolesti ili povrede.

Član 8.
Prihod od zarada

1 Bruto prihod od zarada obuhvata:

1.1 plate isplaćene od strane ili u ime poslodavca za posao koji službenik obavlja prema uputstvu poslodavca;

- 1.2. premije, provizije i druge oblike naknade koje poslodavac, ili neko drugo lice u ime poslodavca, isplaćuje službenicima preko i iznad plate;
 - 1.3. prihod od privremenog rada obavljenog od strane službenika;
 - 1.4. prihod od potencijalnog zaposlenja, kao što je bonus;
 - 1.5. premije zdravstvenog i životnog osiguranja koje poslodavac isplaćuje zaposlenom;
 - 1.6. oprostaj duga ili obaveze službenika prema poslodavcu;
 - 1.7. isplatu ličnih troškova zaposlenog od strane poslodavca;
 - 1.8. izuzev ako je drukčije utvrđeno u ovom zakonu, beneficije u naturi koje poslodavac pruža zaposlenom koje prelaze minimalni iznos koji utvrđuje podzakonskim aktom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija.
2. Bruto prihod od zarada ne obuhvata:
- 2.1. povraćaj stvarnih poslovnih putnih troškova do iznosa utvrđenih Administrativnim uputstvom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija;
 - 2.2. odštetu za nesrećne slučajeve na poslu; i
 - 2.3. beneficije u naturi koje poslodavci daju stranim službenicima kako bi olakšali njihov život na Kosovu, kao što su smeštaj i podučavanje u školi.
- 3 Kada je reč o penzijskim doprinosima, bruto prihod ne obuhvata:
- 3.1. Doprinosi koje poslodavac daje u ime zaposlenog sistemu Individualnih penzionih štednji, dopunskom penzionom fondu poslodavaca, i dopunskoj shemi individualnih penzija prema Zakonu o Penziskom Fondu na Kosovo; i
 - 3.2. Doprinosi koje zaposleni daje sistemu Individualnih penzionih štednji, dopunskom penzionom fondu poslodavaca i dopunskoj shemi pojedinačnih penzija prema Zakonu o penzionom fondu.

Član 9.

Prihod od poslovnih aktivnosti

1 Bruto prihod od poslovnih aktivnosti označava bruto primanja koja je ostvarilo fizičko lice uključeno u te aktivnosti.

2 Shodno odredbama ovog Člana, kao odbitak od bruto prihoda stečenog poslovnim aktivnostima bivaju odobreni troškovi plaćeni ili nastali tokom poreskog perioda koji su u potpunosti, isključivo i direktno vezani za obavljanje tih poslovnih aktivnosti.

3 Troškovi koji na drugi način zadovoljavaju zahteve iz stava 2. ovog člana bivaju odobreni kao odbitak podložno sledećim ograničenjima:

3.1. troškovi zastupanja mogu da budu odbijeni do maksimalnog iznosa od dva procenta (2%) od ukupnog bruto prihoda;

3.2. nenaplativ dug može da bude odbijen samo kada su ispunjena sledeća tri (3) uslova:

3.2.1. iznos koji odgovara dugu prethodno je bio uključen u prihod;

3.2.2. dug je otpisan u knjigama poreskog obveznika kao bezvredan; i

3.2.3. postoji odgovarajući dokaz o znatnim neuspešnim pokušajima poreskog obveznika da naplati dug;

3.3. nenaplativ dug koji je naknadno naplaćen biva uključen je u prihod u vreme njegovog naplaćivanja;

3.4. troškovi putovanja, obroka, prenoćišta i kretanja bivaju ograničeni na iznose koji su utvrđeni podzakonskim aktom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija; i

3.5. naknada, kamata, renta ili drugi troškovi koji se plaćaju povezanom licu odbijaju se u iznosu koji je jednak manjoj od vrednosti stvarne isplate ili tržišne vrednosti.

4. Troškovi kapitalnih sredstava, izuzev troškova za zemljište, umetnička dela i drugu imovinu koja ne podleže trošenju, koja je vlasništvo poreskog obveznika i biva korišćena za poslovne aktivnosti poreskog obveznika bivaju vremenom vraćeni putem odbitaka za amortizaciju prema metodi smanjujućeg stanja prema sledećim stopama:

4.1. zgrade prema stopi od pet procenata (5%);

4.2. automobili, kancelarijska i računarska oprema prema stopi od dvadeset procenata (20%); i

4.3. ostala kapitalna sredstva prema stopi od petnaest procenata (15%).

5 U obimu u kojem iznosi utrošeni tokom poreskog perioda u cilju popravke, održavanja ili poboljšanja kapitalnih sredstava ne prelaze pet procenata (5%) od stanja na računu na početku godine, ti iznosi bivaju odobreni kao odbitak za tu godinu. U obimu u kojem ti utrošeni iznosi prelaze pet procenata (5%), taj prekomeran iznos tretira se kao poboljšanje i dodaje se obračunu kapitala.

6 Troškovi poboljšanja dobara uzetih u zakup koja bivaju korišćena za poslovnu aktivnost poreskog obveznika bivaju vraćeni preko odbitaka za amortizaciju izračunatih uz korišćenje pravolinijskog metoda sa periodom jednakim trajanju zakupa.

7 Poreski obveznici s prihodom od prodaje robe koji vode inventare kako bi utvrdili cenu prodane robe, koriste LIFO (poslednji u redu – prvi obrađen), FIFO (prvi u redu – prvi obrađen) ili metod sličan ovim, kako može da bude utvrđeno podzakonskim aktom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija.

8 Ako iznos odbitaka poreskog obveznika od poslovnih aktivnosti za poresku godinu prelazi prihod poreskog obveznika od poslovnih aktivnosti te godine, iznos tog gubitka može da bude prenet na do pet (5) uzastopnih poreskih perioda i biva na raspolaganju kao odbitak nasuprot bilo kakvom prihodu ostvarenom tih godina. Ako poreski obveznik ima poslovni gubitak duže od jedne (1) godine, gubici bivaju odbijeni onim redom kojim su nastali.

9 Ne odobravaju se odbici za:

9.1. troškove sticanja zemljišta;

9.2. kazne i globe;

9.3. porez na prihod i porez na dodatu vrednost za koje poreski obveznik traži povraćaj ili kredit za ulazni porez prema Zakonu o porezu na dodatu vrednost;

9.4. lične, životne, ili porodične troškove;

9.5. bilo kakav gubitak od prodaje ili razmene imovine između povezanih lica; i

9.6. troškove zabave ili rekreacije, izuzev ako su nastali u vezi sa delatnošću poreskog obveznika u oblasti pružanja zabave ili rekreacije.

10 Nikakav odbitak ne biva odobren prema ovog Zakona za bilo kakav trošak izuzev ako poreski obveznik dokumentuje, na način propisan podzakonskim aktom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija, da je taj trošak nastao, svrhu troška i iznos troška.

11 Poreski obveznik sa godišnjim bruto prihodom od poslovnih aktivnosti koji prelazi 50.000 evra za poreski period vodi knjige i protokole navedene u stavu 14. ovog člana.

12 Poreski obveznik sa godišnjim bruto prihodom od poslovnih aktivnosti od 50.000 evra ili manje za poreski period može da se opredeli da vodi knjige i protokole navedene u stavu 14. ovog člana.

13 Poreski obveznik koji odluči da vodi knjige i protokole navedene u stavu 14. ovog člana za bilo koji poreski period obavezan je da pripremi te knjige i protokole za svaki naredni poreski period.

14 Knjige i protokoli neophodni prema ovom Članu su sledeći:

14.1 knjiga prodaje koja obuhvata datum prodaje roba ili usluga, količinu prodane robe ili ponuđenih usluga, opis robe ili usluga, kao i ukupan bruto prihod;

14.2. knjiga kupovine koja obuhvata datum kupovine robe ili usluga, količinu robe ili usluga, opis robe ili usluga, količinu kupovine, naziv prodavca i identifikacioni broj poreskog obveznika prodavca;

14.3. knjiga troškova koja obuhvata sve troškove koji nisu uneti u knjigu kupovina kao što su zarade, kamata i zakupnina;

14.4. obračun kapitala, prema prilici, koji sadrži podatke o početnom bilansu, dodatnom kapitalu, troškovima koji ulaze u kapital, stopi amortizacije, iznosu amortizacije, raspodeli kapitala i završnom bilansu; i

14.5. sve ostale knjige ili protokole propisane podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 10. Prihod od zakupnine

1 Bruto prihod od zakupnine uključuje:

1.1. prihod ostvaren izdavanjem u zakup nepokretne imovine kao što su zgrade, zemljište ili stanovi; i

1.2. prihod ostvaren izdavanjem u zakup opreme, prevoznih sredstava i druge vrste imovine.

2 Dozvoljen je odbitak od bruto prihoda od zakupnine u visini iznosa:

2.1. stvarnih troškova plaćenih ili nastalih potpuno i isključivo u cilju ostvarivanja te zakupnine, pod uslovom da evidencija tih troškova bude vođena na način propisan podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija; ili

2.2. deset odsto (10%) zakupnine primljene za pokrivanje troškova popravki, troškova naplate i ostalih troškova plaćenih ili nastalih prilikom ostvarivanja zakupnine.

Član 11 Prihod od nematerijalne imovine

1. Bruto prihodom od nematerijalne imovine smatra se prihod ostvaren po osnovu patenata, autorskih prava, licenci, franšiza i ostale imovine koja se sastoji jedino od prava i nema fizički oblik.

2. Dozvoljeni su, kao odbitak od bruto prihoda od nematerijalne imovine, troškovi plaćeni ili nastali u vezi s ostvarivanjem prihoda od nematerijalne imovine, pod uslovom da evidencija ovih troškova bude vođena na način propisan aministrativnim uputstvom koje izdaje Ministarstvo privrede i finansija.

3 Izdaci za nematerijalna sredstva koja imaju ograničeni rok upotrebe (uključujući patente, autorska prava, licence, crteže i modele, ugovore, franšize) mogu da budu odbijeni u vidu troškova amortizacije. Metod amortizacije mora da bude pravolinijski

metod, a iznos odbitka biva određen na osnovu roka upotrebe posedovanog objekta kako je utvrđeno pravnim sporazumom koji reguliše sticanje i upotrebu nematerijalnog dobra.

Član 12. Prihod od kamate

1 Bruto prihod od kamate obuhvata:

1.1. kamatu od zajmova datih fizičkim licima ili subjektima;

1.2. kamatu od obveznica ili drugih hartija od vrednosti izdatih od strane javnih organa i poslovnih organizacija; i

1.3. kamatu po osnovu računa koji donose kamatu, otvorenih kod banaka i drugih finansijskih institucija.

2 Bruto prihod od kamate ne uključuje kamatu od aktive Kosovskog penzionog fonda ili bilo kojeg drugog penzionog fonda definisanog Zakonom o Penziskom Fondu na Kosovo

Član 13. Prihod od dividendi

1 Bruto prihod od dividendi obuhvata dividende i druge raspodele dobiti poreskom obvezniku.

2 Bruto prihod od dividendi ne obuhvata dividende zarađene od aktive Kosovskog penzionog fonda ili bilo kojeg drugog penzionog fonda definisanog Zakonom o Penzionom fondu Kosova.

Član 14. Prihod od kapitalnih dobiti

1. Bruto prihod od kapitalnih dobiti podrazumeva dobit koju poreski obveznik ostvaruje prodajom ili drugačijim raspolaganjem kapitalnim sredstvima, uključujući nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti.

2. Iznos kapitalne dobiti je pozitivna razlika između prodajne cene aktive i cene kapitala utvrđene u stavu 5. ovog člana.

3. Prodajna cena kapitala je iznos bilo kog primljenog novca uz dodatak tržišne vrednosti bilo koje imovine osim novca dobijenog na ime prodaje.

4. Ako strane imaju status povezanih lica, a prodajna cena je manja od tržišne cene, onda će prodajna cena biti usklađena sa tržišnom cenom na način propisan podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

5. Cena kapitalnih sredstava je iznos koji je poreski obveznik platio za sticanje sredstava uvećan za cenu poboljšavanja i umanjen za vrednost amortizacije i ostalih troškova dozvoljenih ovom Zakonom.

6. Kapitalni gubitak je gubitak koji poreski obveznik ostvaruje prodajom ili drugačijim raspolaganjem kapitalnih sredstava, uključujući nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti.

7. Iznos kapitalnog gubitka je negativna razlika između prodajne cene aktive i cene kapitalnih sredstava.

8. Kapitalni gubici tretiraju se kao redovni gubici u poslovnim aktivnostima, koji mogu da budu odbijeni od prihoda u tekućoj godini. Ako iznos kapitalnog gubitka za poresku godinu premašuje prihod poreskog obveznika za tu godinu, taj iznos gubitka koji prelazi granice prihoda u tekućoj godini može da bude prenet na najviše pet (5) uzastopnih poreskih perioda i da onda bude stavljen na raspolaganje kao odbitak od bilo kojeg prihoda u tim godinama.

9. Bruto prihod od kapitalnih dobitaka ne uključuje kapitalne dobitke ostvarene prodajom aktive Kosovskog penzionog fonda ili bilo kojeg drugog penzionog fonda definisanog u Zakonu o Penziskom Fondu na Kosovo.

10. Ovaj član stupa na snagu 1. januara 2010. godine.

Član 15. Ostali prihodi

Bruto prihod podrazumeva bilo koji prihod, koji potiče iz bilo kojeg izvora, kao što je prihod od lutrije ili drugih igara na sreću ili prihod od oprostanih dugova.

Član 16. Odbitak za dobrotvorne priloge

1. Prilozi dodeljeni u humanitarne, zdravstvene, obrazovne, verske, naučne, kulturne, ekološke i sportske svrhe dozvoljeni su kao odbitak prema ovom Zakonu u maksimalnom iznosu od pet odsto (5%) od oporezivog prihoda obračunatog pre odbijanja dobrotvornog priloga.

2 Dobrotvorni prilog iz stava 1. ovog člana dodeliće se:

2.1.organizaciji registrovanoj na osnovu zakonodavstva o registraciji i funkcionisanju NVO koja je dobila i očuvala status javnog dobrotvora;

2.2.bilo kojim drugim nekomercijalnim organizacijama koje direktno obavljaju neprofitne aktivnosti u javnom interesu, kao što su:

2.2.1. medicinske institucije;

2.2.2. obrazovne institucije;

2.2.3. organizacije za zaštitu životne sredine;

2.2.4. verske institucije;

2.2.5. institucije koje vode brigu o osobama sa invaliditetom i starijim osobama;

2.2.6. sirotišta; i

2.2.7. institucije koje promovišu nauku, kulturu, sport ili umetnost.

3. Dobrotvorni prilog ne uključuje prilog koji direktno koristi donatoru ili licima povezanim sa donatorom.

4. Bilo koji poreski obveznik koji zahteva odbitak za dobrotvorni prilog mora da podnese godišnju prijavu i da dostavi potvrdu o prijemu takvog priloga na način propisan podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 17.

Zadržavanje poreza na zarade

1 Svaki poslodavac odgovoran je za zadržavanje poreza od bruto zarada svojih zaposlenih tokom svakog perioda isplate.

2 Poslodavac koji je zaposlenom glavni poslodavac zadržava iznos za odgovarajući period isplate u skladu sa tabelama zadržavanja kako je utvrđeno podzakonskim aktom Ministarstva privrede i finansija. Provizorni porez za dati mesec mora da bude umanjen za iznose koje je glavni poslodavac zadržao za prethodni mesec u godini.

3 Poslodavac koji zaposlenom nije glavni poslodavac zadržava iznos od deset odsto (10%) zarada za svaki poreski period.

4 Svaki poslodavac mora da podnese izveštaj o zadržavanju poreza i da doznači iznos poreza zadržanog na računu koji je odredila Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Uprave za Centralne Banke Kosova u roku od petnaest dana (15) od poslednjeg dana

svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

5 Svaki poslodavac koji vrši isplatu zarada u poreskom periodu mora da do 31. januara godine koja sledi nakon poreskog perioda preda Poreskoj upravi godišnji izveštaj o izmirenju poreza uz obaveštenje o isplaćenim zaradama i porezu zadržanom i doznačenom za svakog zaposlenog u skladu sa obrascem i postupcima utvrđenim podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

6 Svaki poslodavac mora do 1. marta godine koja sledi posle poreskog perioda da svakom zaposlenom kojem je od prihoda zadržan porez na zarade izda potvrdu o zadržanom porezu u obliku propisanom podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 18.

Zadržavanje poreza na kamatu

1 Svaki javni organ, poslovna organizacija, banka ili druga finansijska institucija koja obavlja isplatu kamata mora da zadrži porez u iznosu od deset odsto (10%) svakog iznosa kamate koji je isplaćen ili odobren.

2 Svaki javni organ, poslovna organizacija, banka ili druga finansijska institucija podnosi izveštaj o zadržavanju poreza i doznačava visinu poreza zadržanog na računu koji je odredila Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Uprave Centralne Banke Kosova u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca u skladu sa podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

3 Svaki javni organ, poslovna organizacija, banka ili druga finansijska institucija koja isplaćuje kamatu u poreskom periodu obezbeđuje, na zahtev, do 1. marta godine koja sledi nakon poreskog perioda, potvrdu o zadržavanju poreza u obliku propisanom podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 19.

Zadržavanje poreza na dividende

1 Svaka poslovna organizacija koja obavlja isplate dividendi mora da zadrži porez u iznosu od deset odsto (10%) svakog isplaćenog ili odobrenog iznosa dividendi.

2 Svaka poslovna organizacija podnosi izveštaj o zadržavanju poreza i doznačava iznos zadržanog poreza na račun koji je naznačila Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Uprave Centralne Banke Kosova u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca u skladu sa podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

3 Svaka poslovna organizacija koja isplaćuje dividende u poreskom periodu mora, na zahtev, do 1. marta godine koja sledi nakon poreskog perioda, da izda potvrdu o zadržanom porezu u obliku propisanom podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 20.

Zadržavanje poreza na lutriju ili na isplate ostalih igara na sreću

1 Svaki organizator lutrije ili igre na sreću mora da oduzme porez u iznosu od deset odsto (10%) od svake isplate dobitka.

2 Svaki organizator lutrije ili igre na sreću mora da podnese izveštaj o zadržavanju i da doznači iznos zadržanog poreza na račun koji je naznačila Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Uprave Centralne Banke Kosova u roku od petnaest (15) dana od poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca u skladu sa podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

3 Svaki organizator lutrije ili igre na sreću mora tokom poreskog perioda, na zahtev, da do 1. marta godine koja sledi nakon poreskog perioda, izda potvrdu o zadržavanju poreza u obliku propisanom podzakonskim aktom Ministarstva privrede i finansija.

Član 21.

Plaćanje poreza na poslovanje

1 Svaki poreski obveznik koji ostvaruje prihod od poslovanja vrši tromesečno plaćanje poreza na račun koji naznači Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Uprave za bankarstvo i platni promet na Kosovu najkasnije petnaest (15) dana od završetka svakog kalendarskog tromesečja (15. april, 15. jul, 15. oktobar, 15. januar).

2 Iznos svakog tromesečnog plaćanja poreza prema stavu 1. ovog člana mora da bude sledeći:

2.1. Poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodom od poslovanja od (pethiljada) 5.000 evra ili manje: tridesetisedamkomapet (37.5) evra po tromesečju;

2.2. Poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodom od poslovanja iznad pethiljada (5.000), a do pedesethiljada (50.000) evra, koji nisu obavezni i koji se nisu opredelili da vode knjige i protokole navedene u stavu 14. člana 9. ovog zakona:

2.2.1. Tri odsto (3%) bruto prihoda ostvarenog u svakom tromesečju od trgovine, transporta, poljoprivrednih i sličnih komercijalnih aktivnosti; i

2.2.2. Pet odsto (5%) bruto prihoda ostvarenog u svakom tromesečju od usluga, profesionalnih, zanatskih, estradnih i sličnih aktivnosti.

2.3. Poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodom od poslovnih aktivnosti koji prelazi pedesethiljada (50.000) evra, i poreski obveznici koji su obavezni ili su se opredelili da vode knjige i protokole navedene u stavu 14. člana 9. ovog zakona:

2.3.1. jedna četvrtina (1/4) ukupne poreske obaveze za tekući poreski period na osnovu procenjenog prihoda koji podleže porezu; ili

2.3.2. za drugi i naredne poreske periode u kojima poreski obveznik vrši uplatu prema ovom podčlanu, jedna četvrtina (1/4) od 110% ukupne poreske obaveze za poreski period koji neposredno prethodi tekućem poreskom periodu.

3. Ako su isplate tromesečnih rata obavljene u roku ili pre, a konačno poravnanje izvršeno kako je propisano stavom 5. člana 26. ovog zakona, neće biti naplaćena kamata niti nametnute kazne zbog nedovoljnih isplata:

3.1. ako razlika između dospelog iznosa svake rate i iznosa plaćenog za svaku ratu nije veća od deset odsto (10%) dospelog iznosa; ili

3.2. Ako nakon poreskog perioda 2005 i nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika iznos plaćen za svaku ratu bude deset odsto (10%) veći od jedne četvrtine (1/4) poreza procenjenog od strane Poreske uprave za prethodni poreski period.

Član 22.

Plaćanje poreza na zakupnine

1 Svaki poreski obveznik koji ostvaruje prihod od zakupnine mora da uplaćuje porez svaka tri meseca na račun koji naznači Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Centralne Banke Kosova najkasnije petnaest (15) dana od završetka svakog kalendarskog tromesečja (15. april, 15. jul, 15. oktobar, 15. januar).

2 Iznos svake tromesečne uplate prema stavu 1. ovog člana mora da bude dvadeset odsto (20 %) oporezivog prihoda od zakupnine, dobijenog u kalendarskom tromesečju koje neposredno prethodi datumu plaćanja i umanjenog za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tromesečja shodno stavu 2. člana 27 Zakona o porezu na prihod preduzeća.

Član 23.

Plaćanje poreza na nematerijalnu imovinu

1 Svaki poreski obveznik koji ostvaruje prihod od nematerijalne imovine mora svaka tri meseca da uplaćuje porez na račun koji naznači Poreska uprava kod banke koja ima dozvolu Centralne Banke Kosova najkasnije petnaest (15) dana od završetka svakog kalendarskog tromesečja (15. april, 15. jul, 15. oktobar, 15. januar).

2 Iznos svakog tromesečnog plaćanja prema stavu 1. ovog člana mora da bude deset odsto (10%) oporezivog prihoda od nematerijalne imovine ostvarenog u kalendarskom tromesečju koje neposredno prethodi datumu isplate.

Član 24.
Plaćanje poreza na kapitalne dobiti i ostale prihode

Svaki poreski obveznik koji ostvaruje prihod od kapitalne dobiti ili iz bilo kojeg drugog izvora koji nije opisan u prethodnim članovima od 17. do 23, moraju da plate porez 1. aprila ili pre u godini koja sledi nakon poreskog perioda u skladu sa odredbama utvrđenim članom 26. ovog zakona.

Član 25.
Potraživanje u odnosu na porez

1. Poreski obveznici mogu, u odnosu na iznos poreza koji duguju na osnovu Člana 5, da potražuju sledeće iznose za poresku godinu:

1.1. iznose zadržane tokom istog poreskog perioda prema članovima od 17. do 20. ovog Zakona i stava 2. člana 27. Zakona o porezu na prihod preduzeća;

1.2. isplate poreza prema članovima 21, 22. ili 23. ovog zakona;

1.3. poreze na prihod plaćene bilo kojoj stranoj državi, ako prihod za koji je strani porez plaćen podleže oporezivanju prema ovog zakona. Iznos potraživanja na strani porez ograničen je na visinu poreza koji bi bio plaćen na taj prihod na osnovu ovog zakona.

Član 26.
Poreske prijave i uplate

1 Osim kada važe stav 2. i stav 3. ovog člana svi poreski obveznici su dužni da pripreme godišnju poresku prijavu pre ili do 1. aprila godine koja sledi posle poreskog perioda. Prijava mora da bude sačinjena u obliku koji propisuje Poreska uprava i mora, između ostalog, da sadrži bruto prihod od svih izvora, dozvoljene odbitke, oporezivi prihod i dospeli porez shodno Članu 5.

2 Poreski obveznici koji ostvaruju ili akumuliraju prihod iz samo jednog ili iz više od sledećih izvora nisu dužni da podnesu godišnju prijavu:

2.1. zarade;

2.2. poslovanje za koje se porez plaća prema podstavovima 2.1. i 2.2. stava 2. člana 21. ovog zakona;

1 2.3. zakupnina kod koje je odbitak izvršen shodno podstavovu 2.2. stava 2. člana 10. ovog zakona ;

2.4. kamata;

2.5. dividende;

2.6. lutrija ili isplate od drugih igara na sreću; i

2.7. prihod od nematerijalne imovine.

3. Poreski obveznici čiji je oporezivi prihod obračunat prema ovoj Uredbi manji od 1.000 evra nisu dužni da podnesu godišnju prijavu.

4 Poreski obveznici koji ostvaruju ili akumuliraju prihod samo iz izvora navedenih u stavu 2. ovog člana ili čiji je oporeziv prihod manji od 1.000 evra mogu da se opredele da pripreme i podnesu godišnju prijavu 1. aprila ili pre u godini koja sledi posle poreskog perioda. Prijava mora da bude sačinjena na obrascima koje propisuje Poreska uprava i mora da sadrži, između ostalog, bruto prihod iz svih izvora, dozvoljene odbitke, oporezivu imovinu i porez dospelo shodno članu 5. ovog zakona. Prilikom obračunavanja oporezivog prihoda u ovoj prijavi, poreskim obveznicima koji su platili porez na prihod od poslovanja prema podstavu 2.1. i 2.2. stava 2. člana 21. ovog zakona biće dozvoljen odbitak u iznosu od 25% bruto prihoda od poslovanja.

5 Poreski obveznici koji su dužni da podnesu godišnju poresku prijavu moraju da podnesu, uz tu prijavu, konačan iznos dospelog poreza. Konačan iznos dospelog poreza je razlika između ukupnog dugovanog poreza za poreski period utvrđen u skladu sa ovog Zakona i ukupnih potraživanja prema porezu na osnovu člana 25. ovog zakona.

6 Ako ukupan iznos potraživanja u odnosu na porez shodno članu 25. ovog zakona premašuje ukupan dugovani porez za poreski period, poreski obveznik ima pravo da traži refundiranje uplaćenog viška poreza.

7 Lokacija za podnošenje poreskih prijava, doznačavanje poreza i potraživanje refundiranja mora da bude naznačena u podzakonskim aktom koje mora da izda Ministarstvo privrede i finansija.

Član 27. Sprovođenje

Za sprovođenje ovog zakona, ministar Ministarstva za privredu i finansije donosi podzakonska akta.

Član 28. Važeći zakon

1. Stupanjem na snagu ovog Zakona, stavlja se van snage svaka odredba koja je u suprotnosti sa ovim zakonom.

2. . Ovaj Zakon stupa na snagu 1. januara 2009, sa izuzetkom člana 14. koji stupa na snagu 1. januara 2010.godine.

Član 29.
Stupanje na snagu

Ovaj zakon stupa na snagu 1. januara 2009. godine.

Zakon br. 03/L-115
18.decembra 2008.god.

Predsednik Skupštine Republike Kosovo

Jakup KRASNIQI