



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

---

**Zakon br. 05/L – 028**

**O POREZU NA LIČNE DOHOTKE**

Skupština Republike Kosova

Na osnovu člana 65. (1) Ustava Republike Kosova,

Usvaja:

**ZAKON O POREZU NA LIČNE DOHOTKE**

**POGLAVLJE I**  
**OPŠTE ODREDBE**

**Član 1.**  
**Svrha**

Ovaj zakon uspostavlja sistem poreza na lične dohotke na teritoriji Republike Kosova

**Član 2.**  
**Definicije**

1. Izrazi korišćeni u nastavku imaju sledeće značenje:

1.1. **privredna aktivnost** - podrazumeva svaku aktivnost proizvođača, trgovaca ili lica koja vrše snabdevanje robom ili pružaju usluge, obuhvatajući aktivnosti rudnika i poljoprivrede kao i aktivnosti profesija. Stalna eksploatacija materijalne i nematerijalne imovine sa ciljem obezbeđivanja prihoda, posebno se treba smatrati kao ekonomska aktivnost;

1.2. **kapitalna imovina** – materijalna i nematerijalna imovina čija cena prelazi hiljadu (1,000) evra sa rokom upotrebe dužim od jedne (1) godine;

1.3. **nematerijalna ili nedodirljiva imovina** – podrazumeva patente, autorska prava, licence, ekskluzivna prava i ostalu imovinu koju čine samo prava koja nemaju fizički oblik;

1.4. **zaposleni** - fizičko lice, koje vrši fizički rad za platu pod upravljanjem i kontrolom poslodavca, nezavisno da li se vrši posao prema ugovoru ili neke druge forme sporazuma, bilo da je pismeno ili ne;

1.5. **samozaposleno lice** – podrazumeva svako fizičko lice koji radi za ličnu korist, gotovim novcem ili robom, koji se ne obuhvata u definiciji “zaposlenik” prema ovom Zakonu. Samozaposleno lice obuhvata osobno poslovno preduzeće i angažovanog ortaka u privrednim aktivnostima;

1.6. **poslodavac** – podrazumeva svako lice ili entitet koji plaća plate, između ostalih:

1.6.1. javni autoritet;

1.6.2. stalna jedinica nerezidentnog lica;

1.6.3. nevladina organizacija;

1.6.4. međunarodne organizacije obuhvatajući KFOR i EULEX, sa izuzećem Ujedinjenih nacija i njenih specijalizovanih agencija i Međunarodne agencije za atomsku energiju;

1.6.5. diplomatska, konzularna predstavništva i kancelarije za vezu stranih država na Kosovu kada se ona slažu da preuzmu na sebe odgovornost poslodavca na Kosovu i

1.6.6. verske zajednice - predviđene Zakonom o verskim slobodama na Kosovu.

1.7. **glavni poslodavac** – poslodavac određen od zaposlenog kao takav u vremenu i načinu određenim podzakonskim aktom donetim od ministra;

1.8. **plate** – finansijske ili druge vrste nadoknada, uključujući robu, bonuse, povlastice, usluge i razmenu koje se isplaćuju u vezi sa zapošljavanjem na Kosovu;

1.9. **oporezive plate** – plate isplaćene prema članu 9. stav 1. ovog zakona, oduzimanjem dozvoljenih umanjenja prema zakonu;

1.10. **prihod od spoljnog izvora** – bruto prihod koji nije nastao kao izvor na Kosovu;

1.11. **prihod od izvora na Kosovu** - bruto prihod koji se stvara na Kosovu;

1.12. **lice** – za potrebe ovog zakona obuhvata:

1.12.1. **fizičko lice** – za potrebe ovog zakona smatra se:

1.12.1.1. neposlovno fizičko lice koje nema registrovanu poslovnu aktivnost i

1.12.1.2. poslovno fizičko lice koje ima registrovan biznis na osnovu zakonodavstva na snazi i koje obavlja redovnu poslovnu aktivnost.

1.12.2. **pravno lice** – trgovačko preduzeće osnovano u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom o trgovačkim društvima, drugim licima osnovanim prema ovom zakonodavstvu, koji obavljaju profitabilnu aktivnost u Republici Kosovu kao i ostala lica osnovana ili priznata kao takva posebnim zakonima;

1.12.3. **partnerstvo** - podrazumeva opšte partnerstvo, ograničeno partnerstvo ili preko sličnih sporazuma koji nije pravno lice i da na proporcionalan način deli delove kapitala, prihoda ili gubitka između partnera i

1.12.4. **Grupa ili udruženje lica**, obuhvatajući konzorcijume, ali izostavljajući partnerstva, osnovanih za zajednički cilj posebne ekonomske aktivnosti. Jedno Društvo je dva ili više pojedinca, kompanija, organizacija, ili vlada ( ili bilo koja kombinacija ovih entiteta) sa ciljem učestvovanja u jednu zajedničku aktivnost ili grupisanje njihovih izvora za postizanje zajedničkog cilja. Svaki učesnik ima svoj odvojeni pravni status i kontrola društva svakog učesnika uopšteno je ograničena u aktivnostima koje obuhvataju zajedničko zauzimanje, a posebno podele dobitka. Društvo je osnovano ugovorom kojim se određuju prava i obaveze svakog pojedinog člana.

1.13. **entitet** – korporacija ili druga poslovna organizacija koja ima status pravnog lica, poslovna organizacija koja deluje sredstvima u javnom i društvenom vlasništvu, nevladina organizacija registrovana prema zakonodavstvu o registrovanju i delovanju nevladinih organizacija na Kosovu i stalna jedinica nerezidentnog lica. Termin entitet ne uključuje lično poslovno preduzeće, grupu ili udruženje lica, ili neko partnerstvo;

1.14. **lično poslovno preduzeće** - fizičko lice koje se bavi ekonomskim aktivnostima, koje nije zavisan agent ili zaposleni neke druge ekonomske aktivnosti;

1.15. **javni autoritet** - centralni, regionalni, opštinski ili lokalni autoritet, javni organ, ministarstvo, departman ili neki drugi autoritet koji vrši javnu izvršnu vlast, zakonodavac, regulator, administrativna ili sudska vlast;

1.16. **povezana lica** - lica u posebnim vezama koja mogu materijalno da utiču na ekonomske rezultate transakcija među njima. Lica se smatraju da imaju poseban odnos ukoliko:

1.16.1. su službenici ili direktori biznisa jednog drugog;

1.16.2. su zakonski partneri u biznisu;

1.16.3. imaju vezu poslodavac-zaposleni;

1.16.4. lice koje ima ili kontroliše pedeset procenata (50%) ili više deonica ili prava glasa u kompaniji drugog pravnog lica;

1.16.5. jedan od njih neposredno ili posredno kontroliše drugog;

1.16.6. oboje posredno ili neposredno su pod kontrolom trećeg lica ili

1.16.7. lica su supružnici ili rođaci do trećeg kolena, kao i srodnici drugog kolena supružnika.

1.17. **otvorena tržišna vrednost** – podrazumeva potpun iznos koji treba platiti potrošač na istoj tržišnoj stopi na kojoj nastaje snabdevanje robom i uslugama, pod uslovima jednake konkurencije, za snabdevače po tržišnom nadvladanju unutar Kosova, gde je obavljeno snabdevanje, kako bi u datom trenutku dobio dotičnu robu ili usluge. Kada se ne može obezbediti upoređivanje za snabdevanje robom i uslugama, otvorena tržišna vrednost podrazumeva kao u nastavku:

1.17.1. u vezi sa robom, iznos koji nije manji od kupovne cene robe ili slične robe ili u nedostatku kupovne cene, cene koštanja određena u vreme snabdevanja;

1.17.2. u vezi sa uslugama, iznos koji nije manji od potpunog troška oporezovanog lica koji pruža tu uslugu.

1.18. **rezident** - podrazumeva:

1.18.1. lice koje je nastanjeno na Kosovu ili je fizički prisutno na Kosovu više od sto osamdeset tri (183) dana u svakom vremenskom periodu od dvanaest (12) meseci ili

1.18.2. lično poslovno preduzeće, partnerstvo ili udruženje lica koje je osnovano na Kosovu ili ima mesto efektivnog upravljanja na Kosovu;

1.19. **glavna ili stalna rezidencija** – mesto gde fizičko lice ima svoje uobičajeno mesto stanovanja ili obično živi, mesto gde se fizičko lice u potpunosti podvrgava porezu na prihode iz razloga rezidencije ili prebivališta;

1.20. **nerezident** – svako lice ili entitet koji nije rezident Kosova;

1.21. **nepokretna imovina** – za poreske svrhe, celokupno zemljište i zgrade ili strukture ispod ili na površini zemljišta i povezano sa zemljištem, uključujući i imovinu koja je nepokretnoj imovinu dodatna (pomoćna); prava na koja se primenjuju odredbe opšteg zakona koji poštuje zemljišnu imovinu; plodno uživanje nepokretne imovine; kao i prava na promenljivim uplatama fiksiranim u odnosu na rad, ili pravo na rad, mineralne, izvore i ostale prirodne rezerve;

1.22. **imovinsko pravo** - svaka isplata prihvaćena kao konsideracija za korišćenje ili prava na korišćenje svakog autorskog književnog, umetničkog ili naučnog prava uključujući kinematografske filmove, svakog patenta, trgovačkog naziva, dizajna ili

modela plana, tajne formule ili procesa ili informacija o industrijskom, komercijalnom ili naučnom iskustvu;

1.23. **podugovarač** - svako lice koje obavlja deo celokupnog projekta preduzet od glavnog ugovarača. Podugovarač neposredno je angažovan na završavanju i realizovanju celokupnog projekta i radi u interesu glavnog ugovarača. Utrošeno vreme od ugovarača za rad na celokupnom projektu smatra se kao vreme provedena od glavnog ugovarača na projektu;

1.24. **glavni ugovarač/ugovarač** – svaki biznis, 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;

1.25. **konstruktivno primanje** – osnovni poreski obveznici u gotovini, da su prihodi primljeni na konstruktivan način da su stavljeni na raspolaganju za poreskog obveznika bez suštinskih ograničenja, kao što je kreditiranje njegovog računa, ostavljene su po strani za njega, ili na drugi način su stavljeni njemu na raspolaganje na način da ih može koristiti po želji, ili je mogao da ih koristi tokom oporezive godine ukoliko obaveštenje za ciljeve povlačenja su data;

1.26. **dobiti u naturi ili stvarima** – razne nadoknade zaposlenih osim njihove normalne plate ili naknade date u stvarima, robi, artiklima itd. ali ne u novcu;

1.27. **period poreza**- kalendarska godina ili svaki drugi period izveštavanja predviđen ovim zakonom;

1.28. **finansijski pregledi** –pripremljeni u skladu sa zakonodavstvom na snazi o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji;

1.29. **PAK** - Poreska administracija Kosova i

1.30. **ministar** - ministar Ministarstva finansija;

1.31. **CBK** – Centralna banka Kosova;

1.32. **operativni lizing** - svaki lizing koji nije finansijski;

1.33. **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;

1.34. **dividenda** – raspodela jedne kompanije obavljena nekom deoničaru;

1.34.1. u gotovom novcu ili deonicama prema interesu deoničara na osnovu udela u preduzeću; i

1.34.2. drugom imovinom osim gotovim novcem ili deonicama, osim ako je raspodela izvršena kao rezultat likvidacije;

1.35. FIFO - podrazumeva evidenciju zaliha po principu: prva ulazna je prva izlazna cena.

### **Član 3. Poreski obveznici**

Poreski obveznici su rezidentna i nerezidentna lica, individualna poslovna preduzeća, partnerstva udruženja koja rade ili stvaraju bruto prihode opisane u članu 7. ovog zakona tokom poreskog perioda.

### **Član 4. Predmet oporezivanja**

1. Predmet oporezivanja rezidenata su oporezivi prihodi čiji su izvori na Kosovu ili u inostranstvu.
2. Predmet oporezivanja nerezidentna su oporezivi prihodi čiji su izvori na Kosovu.

### **Član 5. Oporezivi prihodi**

Oporezivi prihodi u jednom poreskom periodu podrazumevaju razliku između bruto prihoda primljenih ili stvorenih tokom poreskog perioda i dozvoljenih umanjenja odobrenim prema ovom zakonu u vezi sa tim bruto prihodima.

### **Član 6. Poreske stope**

1. Porez na lične godišnje prihode, nameće se prema stopama u nastavku:
  - 1.1. za oporezive prihode devet sto šezdeset (960) evra ili manje, nula posto (0%);
  - 1.2. za oporezive prihode iznad devet sto šezdeset (960) do tri hiljade (3.000) evra, uključujući i iznos od tri hiljade (3.000) evra, četiri posto (4%) vrednosti iznad devet sto šezdeset (960) evra;
  - 1.3. za oporezive prihode iznad tri hiljade (3.000) evra do pet hiljade četiristo (5.400) evra, uključujući i iznos od pet hiljade četiristo (5.400) evra, osamdeset jedan tačka šest (81.6) evra, plus osam posto (8%) iznosa iznad tri hiljade (3.000) evra; i
  - 1.4. za oporezive prihode iznad pet hiljade četiristo (5.400) evra, dvesta sedamdeset tri tačka šest (273.6) evra, plus deset posto (10%) iznosa iznad pet hiljade četiristo (5.400) evra.

## **Član 7. Bruto prihodi**

1. Pored prihoda koji su izuzeti iz ovog zakona, bruto prihodi obuhvataju sve prihode koji su primljeni stvarno ili na konstruktivan način iz sledećih izvora:

- 1.1. od plata;
- 1.2. od kirija;
- 1.3. od korišćenja nematerijalne imovine;
- 1.4. od kamata, osim kamate koja je dozvoljena prema ovom zakonu
- 1.5. od zamenljivih prihoda, kao oni navedeni u članu 8. stav 1. tačka 8. ovog zakona;
- 1.6. od kapitalnih prihoda od prodaje kapitalne imovine, uključujući pokretnu, nepokretnu imovinu i vrednosne hartije;
- 1.7. od penzija isplaćenih u skladu sa Zakonom o penzijama na Kosovu;
- 1.8. od dobitaka na lutriji, dobitaka od igara na sreću;
- 1.9. od poslovne delatnosti generisane od poslovnih subjekata sa bruto godišnjim prihodima od pedeset hiljade (50.000) evra ili manje, osim ako su preduzeća odlučila da vode knjige i evidencije prema potrebi u skladu sa članom 33. ovog zakona;

2. Osim kako se predviđa stavom 1. ovog člana, bruto prihodi takođe podrazumevaju sve prihode nastale (inkasirane) od sledećih izvora:

- 2.1. poslovne delatnosti koje su predmet oporezivanja realnih prihoda;
- 2.2. kapitalna dobit, osim kapitalne dobiti opisane u stavu 1. ovog člana;
- 2.3. svaki drugi oporezivi prihod koji nije obuhvaćen ovim članom ili bilo koji drugi prihod koji će se odrediti podzakonskim aktom ministra.

## **Član 8. Izuzeti prihodi**

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

- 1.1. plate stranih diplomatskih i konzularnih predstavnika i strano osoblje ambasada ili Kancelarija za vezu stranih država na Kosovu, kako je određeno zakonodavstvom na snazi o osnivanju i funkcionisanju Kancelarija za vezu i diplomatske službe na Kosovu;
- 1.2. plate stranih predstavnika kao i zaposlenih stranaca u međunarodnim vladinim i nevladinim organizacija koje su registrovane u skladu sa zakonodavstvom na snazi na

Kosovu i koje su dobile i zadržale status javne profitabilnosti prema ovom zakonodavstvu;

1.3. plate stranih predstavnika, i službenika kao i stranih zaposlenih u donatorskih organizacija, njihovih ugovarača ili fondacija koje pružaju humanitarnu pomoć, rade na rekonstrukciji, u civilnoj administraciji ili tehničkoj pomoći na Kosovu;

1.4. plate stranih predstavnika i službenika kao i domaćih zaposlenih službenika u Ujedinjenim nacijama, njenim specijalizovanim agencijama i Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju. Poreza na lične dohotke oslobađaju se i Međunarodne međuvladine finansijske institucije koje imaju pravo i ovlašćenje za rad na Kosovu;

1.5. plate spoljnog osoblja KFOR-a i EULEX-a;

1.6. nadoknada za oštećenu ili uništenu imovinu;

1.7. prihodi od polisa životnog osiguranja koje se plaćaju kao rezultat smrti osiguranog lica;

1.8. vraćanje novca ili nadoknade za zdravstveni tretman i troškove, obuhvatajući hospitalizaciju i lečenje, osim plata isplaćenih tokom perioda izostanka sa posla zbog bolesti ili povrede;

1.9. kamata finansijskih instrumenata koje je odobrio ili za koju je garantovao neki javni organ na Kosovu plaćen rezidentnom ili nerezidentnom poreskom obavezniku;

1.10. prihodi primarnog ugovarača ili podugovarača, osim domaćih lica, koji su ostvareni od ugovora za nabavku i usluga pruženim Ujedinjenim nacijama, Specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-u i Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju, koji su direktno angažovani u projektima i programima organizacija koje su gore navedene;

1.11. prihodi primarnog ugovarača ili podugovarača, osim prihoda domaćih lica, koji su ostvareni od ugovora sa stranim vladama, njihovim organima i agencijama, Specijalizovanim agencijama Evropske unije, Svetskom bankom, MMF-om i Međunarodnim međuvladinim organizacijama za snabdevanje robom i pružanje usluga u podržavanju projekata i programa za Kosovo;

1.12. plate lica sa posebnim potrebama, kao što je predviđeno odgovarajućim zakonima za ovu kategoriju;

1.13. isplate Vlade Kosova za penzije i socijalnu pomoć;

1.14. nasleđena imovina ili njena vrednost;

1.14.1. naslednik je supružnik/ca, biološko ili usvojeno dete, roditelj preminulog ili

1.14.2. naslednik je drugo lice od onih navedenih u podstavu 1.14.1. ovog stava i vrednost nasledstva ne premašuje pet hiljade (5,000) evra;



- 1.15. obrazovno-vaspitni troškovi koje poslodavac isplaćuje zaposlenom, pod uslovom da se isplata izvrši direktno u vaspitno-obrazovnoj instituciji, u skladu sa zakonima na snazi na Kosovu i pod uslovom da zaposleni na dotičnom radnom mestu provede najmanje još dvadeset i četiri (24) meseci nakon završetka obrazovanja/vaspitanja za koje su plaćeni troškovi od strane poslodavca;
- 1.16. stipendije za školovanje u Institucijama visokog obrazovanja, školama, zanatima ili profesionalnim školama, plaćene direktno u instituciji;
- 1.17. troškovi koje poslodavac pokriva zaposlenom za pohađanje službenih programa obuke za sticanje znanja i sposobnosti vezano za radno mesto;
- 1.18. troškovi života za učestvovanje na službenim programima obuke dozvolice se do maksimuma koji ministar određuje podzakonskim aktom;
- 1.19. pravni akt iz podstava 1.18. ovog stava ,takođe, odrediti će svaku vrstu troškova obuke koji se izuzimaju od poreza. Troškovi obuke za ovaj podstav neće obuhvatiti jednake iznose sa platama koje se isplaćuju početnicima ili pripravnicima;
- 1.20. dobiveni prihodi, uključujući prihode u monetarnom obliku ili naturi od neposlovnog fizičkog lica o eksproprijaciji koja se obavlja od države zbog javnog interesa;
- 1.21. obavezni doprinosi koje poslodavac plaća za zdravstveno osiguranje zaposlenog, kao što je određeno odgovarajućim zakonodavstvom o zdravstvenom osiguranju;
- 1.22. odštete isplaćene nakon pravosnažnih sudskih odluka kao i određene nadoknade za sudske troškove;
- 1.23. prihodi u obliku nagrada od državnih institucija za dostignuća u nauci, sportu i kulturi;
- 1.24. prihodi kao rezultat finansijske nadoknade za bivše političke zatvorenike kao i ostale nadoknade za slične kategorije;
- 1.25. prihodi od grantova, subvencija i donacija u skladu sa pravilima i uslovima njihovog dobijanja;
- 1.26. dividenda koju je primilo rezidentno i nerezidentno lice;
- 1.27. oslobađanje od poreza i ostale posebne olakšice za nove biznise odrediće ministar-podzakonskim aktom.

## **POGLAVLJE II PRIHODI OD ZAPOSŁJAVANJA**

### **Član 9. Prihodi od plata**

1. U bruto prihode od plata obuhvataju se:

- 1.1. isplaćene plate u ime poslodavca za rad koji vrši zaposlenik prema upravljanju direktora ili poslodavca;
- 1.2. bonusi, provizije, dnevnice i drugi oblici nadoknade koje poslodavac ili neko drugo lice, u ime poslodavca, plaća zaposlenicima iznad i preko plate;
- 1.3. prihodi od privremenog rada zaposlenog;
- 1.4. prihodi od mogućeg zaposlenja, kao što je potpis jednog bonusa plate;
- 1.5. premije zdravstvenog i životnog osiguranja koje poslodavac plaća za zaposlenog;
- 1.6. poklonjeni dug poslodavca ili obaveze poslodavca;
- 1.7. plaćanje ličnih troškova zaposlenog od poslodavca i
- 1.8. ukoliko ovim zakonom nije drugačije uređeno, plaćanje u robi kojim poslodavac plaća zaposlenog, čija suma prelazi minimalni iznos određen podzakonskim aktom ministra.

2. U opšte prihode od plata ne obuhvataju se:

- 2.1. nadoknada realnih troškova poslovnih putovanja do iznosa koji ministar podzakonskim aktom određuje;
- 2.2. odšteta za nesreću na radu;
- 2.3. plaćanje u naturi u obliku toplog obroka i transporta koji poslodavac plaća zaposlenom, izuzimajući kompenzaciju u novcu;
- 2.4. nadoknada putnih troškova zaposlenih ograničeno na manje od cene javnog prevoza ili nula zarez šesnaest (0.16) evra po kilometru, za troškove odlaska i povratka čija je udaljenost od glavne rezidencije do njihovog redovnog radnog mesta veća od dvadeset (20 km);
- 2.5. plaćanje zaposlenih u naturi u obliku karte javnog prevoza, ograničena na ovlašćeni javni prevoz, od glavnog mesta boravka do stalnog radnog mesta. Plaćanje javnog prevoza zaposlenih u naturi može se vršiti zaposlenima čija udaljenost od glavnog mesta boravka do stalnog radnog mesta prelazi jedan (1) kilometar;

2.6. ministar će doneti podzakonski akt radi definisanja zahteva izveštavanja koji se vezuju sa naknadom ili plaćanjem u naturi, dozvoljene podstavovima 2.4. i 2.5. ovog stava.

3. Za penzijske doprinose, bruto prihodi će uključiti:

3.1. doprinosi koje je poslodavac platio za zaposlenog u sistemu individualnih penzijskih štednji, u dopunskom penzijskom fondu poslodavca i u dopunskoj individualnoj penzijskoj šemi u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom o Trustu penzione štednje Kosova;

3.2. doprinose koje je poslodavac platio u sistemu individualne penzijske štednje, u dodatnom individualnom penzijskom fondu, prema zakonodavstvu o penzijskoj štednji na Kosovu.

### **POGLAVLJE III PRIHODI DRUGAČIJI OD ONIH OD ZAPOSJAVANJA**

#### **Član 10.**

##### **Prihodi od poslovnih aktivnosti**

1. Bruto prihodi poslovnih aktivnosti podrazumevaju bruto prihode generisane od strane fizičkih poslovnih lica, izuzev pravnih lica, za ciljeve ovog zakona, koji su angažovani u privrednim aktivnostima. Za poreske obaveznike sa godišnjim bruto prihodima većim od pedeset hiljade (50,000) evra, ili oni koji su odlučili da vode knjige i evidencije u skladu sa članom 33. ovog zakona, prihod mora biti prijavljen u periodu tokom kojeg je primljen ili akruiran (nastao).

2. Poslovna fizička lica sa godišnjim bruto prihodima do pedeset hiljade (50,000) evra, koji odluče da ne vode knjige i evidencije u skladu sa članom 33. ovog zakona, izveštavaće o prihodima poslovnih aktivnosti u poreskom periodu u kojem su prihodi realno ili na konstruktivan način primljeni.

3. Poslovna fizička lica sa godišnjim bruto prihodima većim od pedeset hiljade (50,000) evra izveštavaće o prihodima poslovnih aktivnosti u poreskom periodu u kada su prihodi primljeni ili akruirani (nastali).

4. Poreski obveznici sa prihodima od prodaje robe, koji drže listu artikala da bi izračunali cenu prodate robe, koriste metodu FIFO ili neku drugu sličnu metodu tako kako se može priložiti u podzakonski akt koji treba da se usvoji od strane Ministra.

5. Kada jedna metoda registrovanja robe bude izabrana, ta metoda će se koristiti za godinu u kojoj je izabrana i najmanje tri (3) naredna poreska perioda. Poreski obveznik koji želi da promeni metodu registrovanja robe, posle tog vremenskog perioda, treba da traže od PAK-a individualno odluku objašnjenja u skladu sa primenljivim odredbama Zakona o poreskoj administraciji i procedurama.

6. Poreski obveznici angažovani dugoročnim ugovorima i građevinskim projektima izveštavaće o oporezovanim prihodima od tih dugoročnih ugovora i projekata na način opisan u podzakonskom aktu ministra.

7. Oporezivi prihodi operativnih i finansijskih lizinga biće određeni i izveštavati na način propisan podzakonskim aktom ministra. Podzakonski akt će opisati operativne i finansijske lizinge.

### **Član 11. Prihodi od zakupa**

1. Bruto prihodi od zakupa uključuju:

1.1. prihodi ostvareni davanjem pod zakup nepokretne imovine kao što su: zgrade, zemljišta ili stanovi;

1.2. prihodi ostvareni od davanja pod zakup opreme, transportnih vozila i druge vrste imovine.

2. Nezavisno od odredbi stava 1. ovog člana, prihodi od zakupa ostvareni od lica angažovanih u ekonomskim delatnostima davanja pod zakup nepokretne ili pokretne imovine za klijente, tretiraće se kao prihodi od ekonomskih delatnosti i oporezuju se kao takvi.

### **Član 12. Prihodi od nematerijalne imovine**

Bruto prihodi od nematerijalne imovine obuhvataju prihode stvorene od патената, autorskih prava, licenci, ekskluzivnih prava i druge imovine koje se sastoje samo od prava i nemaju fizičku formu. Pravo na korišćenje nepokretne imovine je nedodirljivo. To pravo, kao i druga imovina koja se sastoji samo od prava, a nema fizički oblik, urediće se podzakonskom aktom ministra.

### **Član 13. Prihodi od kamata**

1. Bruto prihodi od kamata obuhvataju:

1.1. kamate od zajmova datih licima ili entitetima;

1.2. kamate od obveznica ili drugih vrednosnih papira izdate od poslovnih organizacija;

1.3. kamate od računa (ušteta) koje donose kamate, i koje se drže u bankama i drugim finansijskim institucijama;

1.4. bruto prihodi od kamata ne obuhvataju kamate iz sredstava Fonda penzione štednje na Kosovu ili od bilo kojeg penzijskog fonda definisan prema zakonodavstvu o penzijskoj štednji na Kosovu.

#### **Član 14.**

##### **Ostali prihodi obuhvatajući i poklone**

1. bruto prihodi obuhvataju svaku drugu formu prihoda iz bilo kojeg izvora, kao što su prihodi od dobitaka na lutriji ili prihodi od oprosta dugova, osim onih koji su oslobođeni od poreza u skladu sa odredbama ovog zakona.
2. Pokloni u novcu ili primljena roba od rezidenata obuhvatiće se u ostalim приходima, ako takvi pokloni prelaze iznos pet hiljade (5.000) evra u poreskom periodu..
3. Pokloni, bilo u novcu ili u stvarima, datih između supružnika ili od jednog roditelja svom prirodnom detetu, ili zakonski usvojenog, ili od dece njihovim roditeljima, oslobođeni su od prihoda bez obzira koliki je iznos ili vrednost poklona.
4. Primljeni pokloni za vaspitno obrazovne ciljeve oslobođeni su od poreza dokle god je poklon dat u formi direktne uplate školarine, jednoj obrazovno vaspitnoj ustanovi, priznatoj javnim zakonom.

### **POGLAVLJE IV ODOBRIVI POSLOVNI TROŠKOVI**

#### **Član 15.**

##### **Opšte odredbe o rashodima**

1. U zavisnosti od odredbi ovog člana, odobravaju se kao sniženja od opštih prihoda nastalih od neopipljive imovine, zakupa ili ekonomskih aktivnosti, plaćenih ili izazvanih troškova tokom poreskog perioda koji su potpuno, samo ili delimično povezani takvim aktivnostima koje generišu prihode, uključujući premije za zdravstveno osiguranje plaćenih u interesu radnika i one zavisne koje treba da se obuhvate u polisi zaposlenog.
2. Penzijski doprinosi zaposlenog uplaćeni od strane poslodavca za zaposlenog su umanjiva, ograničeni na iznos penzijskih doprinosa koji realno uplaćeni, sve dok ovi penzijski doprinosi ne prelaze iznos penzijskih doprinosa dopušteni važećim zakonom.
3. Neće biti dozvoljeno nikakvo sniženje nekog akruiranog ili nastalog troška koji se odnosi na prihode koji podležu zadržavanju na izvor plate, dividende, kamate, imovinska prava, kirija, dobitak na lutriji, jedino ako su uplaćeni na dan ili pre 31. marta tekućeg poreskog perioda. Svaki trošak koji nije dozvoljen ovim stavom biće umanjen u poreskom periodu u kojem je uplaćen.

4. Biznisi sa godišnjim bruto prihodima od pedeset hiljade (50,000) evra i više i oni biznisi koji su izabrali da vode knjige i evidencije u skladu sa članom 33. ovog zakona, mogu da umanje odobrene i plaćene ili akruirane rashode tokom poreskog perioda.

5. Neće se dozvoliti umanjenje nekog troška dok se ne dokumentuje na način koji je predviđen podzakonskim aktom ministra.

6. O rashodima, uključujući i troškove amortizacije vezanih za operativni i finansijski lizing izveštavaće se na način opisan u podzakonskom aktu ministra.

### **Član 16.**

#### **Troškovi reprezentacije, reklame i privredne promocije**

1. U troškove reprezentacije se uključuju troškovi opšteg karaktera koje jedno poslovno lice pravi za dostojanstveno predstavljanje u odnosima sa partnerima ili drugim institucijama, kao što su: organizovanje sastanaka, prezentacija novih projekata, inauguracija novih linija ili proizvoda, čašćenja i dočeci i ispraćaji koji se povezuju sa poslovnom aktivnošću.

2. Troškovi reprezentacije biti će ograničeni na jedan (1)% bruto godišnjih prihoda.

3. Troškovi reklame i promocije koji se prave kroz razne oblike informisanja, kao što su: televizija, radio, novine, časopisi, direktno reklamiranje, internet, poster, leci, bilbordi, tranzitne reklame i slično, su troškovi koji su u potpunosti umanjivi u poresku svrhu.

### **Član 17.**

#### **Troškovi lošeg duga**

1. Lošim dugom se smatraju sledeći troškovi:

1.1. isplata nije u potpunosti ili delimično izvršena i proglašena je nenaplativom, uz pokretanje procedura u sudskim organima;

1.2. dug je stariji od najmanje šest (6) meseci od roka obaveze za isplatu;

1.3. iznos koji korespondira sa dugom ranije je uključen u evidenciju računovodstva kao prihod;

1.4. nema spora oko pravne valjanosti duga;

1.5. postoji dovoljna dokaza da su napravljena suštinska zalaganja za prikupljanje duga, uključujući svaku primenljivu akciju za maksimalizaciju prikupljanja duga, kao što su:

1.5.1. poreski obveznik je balansirao svaki neosporeni dug naspram lošeg duga;

1.5.2. korespondencija i kontakti u pokušavaju da se naplati dug;

1.5.3. zahtev je dostavljen o sredstvima bankrotstva /likvidacije, ukoliko je primenljiv i iznos koji će se dobiti određen je na opravdan način od administratora/sudskog izvršitelja. Do stepena koliko je dobiveno od bankrotstva, primenjene su na neotpisani dug.

1.6. poreski obveznik će izdati račun za neinkasirani iznos gde će se napisati “Loš dug” kao i broj računa, kojim se povezuje ovaj dug, račun, koji služi prodavcu za umanjenje prihoda i kupcu za umanjenje troška.

1.7. za iznos do petsto (500) evra, koji se tretira kao loš dug, ne traži se pokretanje sudskih procedura;

2. Umanjenja lošeg duga su ograničena u nepokrivenom delu duga. Svaki loš dug odbijen kao trošak koji je zatim prikupljen, uključice se u prihode poreskog obveznika u periodu prikupljanja.

3. Ne inkasirani iznos neće se smatrati lošim dugom, ukoliko :

3.1. su se transakcije sa istim dužnikom ponovile nakon proglašenja lošeg duga, izuzev javnih službi;

3.2. je loš dug između povezanih strana;

3.3. nema dovoljno dokaza da su obavljena suštinska nastojanja za prikupljanje duga, uključujući svaku primenljivu meru za maksimalizaciju prikupljanja duga;

3.4. je prošlo preko dvadeset četiri (24) meseci od datuma obaveze za isplatu.

4. Ministar usvaja podzakonski akt radi opisivanja zahteva za umanjenje lošeg duga kao što je predviđeno ovim članom.

### **Član 18.**

#### **Poslovni putni troškovi**

1. Poslovni putni troškovi obuhvataju: prevoz razne putne troškove za zaposlenog, kao što su dnevni troškovi, smeštaj i ishrana za službena putovanja, ali ne uključuje nadoknadu troškova odlaska i povratka na radno mesto.

2. Troškovi puta, obroka, smeštaja, preseljenja ograničavaju se u iznosima koji treba da se ustanove podzakonskim aktom ministra.

### **Član 19.**

#### **Uplate za povezane osobe**

1. Nadoknada ili neisplaćene plate za povezanu osobu odobravaju se kao trošak jednak vrednosti na otvorenom tržištu.

2. Kamata, kirija ili drugi troškovi koji se isplaćaju povezanim osobama odobravaju se kao trošak jednak vrednosti na otvorenom tržištu.

## **Član 20.** **Obezvredivanje**

1. Troškovi za opipljivu imovinu osim troškova za zemlju, umetnička dela i drugu imovinu koja se ne konzumira koju poseduje poreski obaveznik i koji se upotrebljavaju za ekonomsku delatnost poreskog obveznika, vremenom će se kompenzovati preko sniženja obezvređenja na način određen ovim članom.

2. Rashodi za popravku imovine pod kirijom koje se upotrebljavaju za ekonomske delatnosti poreskog obveznika nadoknadiće se preko sniženja obezvređenja izračunato linearnom metodom za vreme trajanja kirije.

3. Sva materijalna imovina poreskog obaveznika koja podleže obezvređivanju prema ovom članu određuje se u jednoj od kategorija u nastavku:

3.1. **kategorija 1:** Zgrade i druge građevinske strukture;

3.2. **kategorija 2:** Automobili ili laki kamioni, teška sredstva za transport, sredstva za prenos zemlje, buldožeri, bageri i druga teška sredstva, kompjuteri i druga dodatna sredstva za kompjuter i druga sredstva za preradu podataka, nameštaj i oprema za kancelarije, instrumenti i razna druga dodatna sredstva i stoka korišćena za proizvodnju ili uzgoj;

3.3. **Kategorija 3:** fabrike i mašinerija, inventar za železnicu i lokomotive koje se upotrebljavaju za železnički prevoz, avioni, brodovi i višegodišnje biljke i žbunovi korišćene za vinogradarstvo ili za proizvodnju voća kao na primer: jabuka, kruška, borovnica itd; sva materijalna imovina koja nije obuhvaćena kategorijama 1 i 2 ovog stava.

4. Dozvoljeni iznos za sniženje za obezvređivanje u poreskom periodu određuje se primenjujući dole navedeni procenat na individualan način opipljive individualne imovine prema linearnoj metodi na kraju poreskog perioda prema kategoriji kojoj pripada imovina:

4.1. kategorija 1: pet posto (5%);

4.2. kategorija 2: dvadeset posto (20%) i

4.3. kategorija 3: deset posto (10%).

5. kako bi mogla da se devalvira jedna imovina prvo treba da se uzme u obzir kada je po prvi put stavljena u upotrebu.

6. Početni iznos koji će devalvirati biće kupovna cena ili, u nedostatku kupovne cene, cena koštanja. Početni iznos će obuhvatiti:



6.1. poreske obaveze, dažbine, takse i kamate koje se nameću toj imovini pre uvođenja imovine u upotrebi;

6.2. tekući troškovi kao što su: provizija, pakovanje, transport i troškovi osiguranja opterećeni od snabdevača.

7. Kapitalna imovina koja je kupljena i čije je obezvređivanje počelo prema metodi grupisanja pre stupanja na snagu Zakona br. 03/L-161 o porezu na lične dohotke, nastaviće se sa obezvređivanjem prema ranijem zakonodavstvu sve dok vrednost grupe ne bude ravna nuli (0).

8. Kupovina imovine vrednosti do hiljadu (1.000) evra, odobriće se kao tekući trošak, sa izuzetkom kada imovina funkcioniše kao deo jedne celine i čija vrednost prekoračuje hiljadu (1,000) evra.

9. Obezvređivanje grupne imovine od hiljadu (1.000) do tri hiljade (3,000) evra kupljene od 1. januara 2010. godine do stupanja na snagu ovog zakona, nastaviće da se obezvređuje po stopi od dvadeset posto (20) %, sve dok vrednost grupe ne bude ravna nuli (0). U slučaju prodaje neke imovine grupe, važe pravila Zakona br.03/L-161 o porezu na lične dohotke

#### **Član 21.**

##### **Obezvređivanje biološke aktive**

1. Obezvređivanje biološke aktive dozvoljeno je samo ukoliko je korišćena tokom privrednih aktivnosti.

2. Obezvređivanje biološke aktive prema stavu 1. ovog člana urediće se posebnim podzakonskim aktom ministra.

#### **Član 22.**

##### **Posebna sniženja za novu imovinu**

1. Ako poreski obaveznik kupi: proizvodne linije za fabrike i mašineriju, železnički inventar i lokomotive koje se koriste za železnički transport, avione, brodove, teška sredstva za transport, oprema za prenos zemlje, buldožere, bagere i druga sredstva za ciljeve ekonomskog delovanja poreskih obveznika, dozvoljava se posebno sniženje od deset posto (10%) od cene prisvajanja imovine u godini u kojoj je imovina po prvi put stavljena na upotrebu.

2. Sem normalnog smanjenja dozvoljenog rashodovanja, vrši se i smanjenje od deset (10%) u skladu sa stavom 1. ovog člana.

3. Smanjenje se dozvoljava samo ako je imovina nova ili je prvi put počela da se koristi na Kosovu. Odbitak nije dozvoljen ako je imovina preneti iz postojećeg biznisa, ili prethodnog biznisa na Kosovu.

4. Druga posebna sniženja mogu se dati samo ako su predviđena posebnim zakonom.

### **Član 23. Popravke i poboljšanja**

1. U slučaju neke rashodljive imovine, potrošenih sredstava za popravku ili poboljšanja, isključujući opravke i obično održavanje, kapitaliziraće se i dodati osnovi imovine u slučaju da opravke ili poboljšanja prevaziđu dugovečnost imovina minimum za jednu godinu i iznos opravke ili poboljšanja je veći od hiljadu (1,000) evra za tu imovinu. U slučaju da je opravka ili poboljšanje do hiljadu (1,000) evra za neku imovinu, iznos opravke ili poboljšanja biće trošak za godinu u kojoj je isplaćen ili se desio.
2. Ako popravke i poboljšanja ispunjavaju uslove kapitalizacije prema stavu 1. ovog člana, iznos se kapitalizuje i dodaje se u računovodstvenu vrednost preostale kapitalne imovine. Nova računovodstvena vrednost imovine upotrebljava se kao osnova za amortizaciju imovine. Imovina se amortizuje u skladu sa pravilima primenjene kategorije.
3. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

### **Član 24. Amortizacija**

1. Troškovi u vezi sa nematerijalnom imovinom koja ima ograničeni rok upotrebe, obuhvatajući ali se ne ograničavajući na patente, autorska prava, licence za crtanje ili modele, ugovore i ekskluzivna prava se snižavaju u vidu naplate amortizacije.
2. Metod amortizacije je pravolinijski metod i naknada je zasnovana na roku upotrebe te imovine utvrđenom pravnim sporazumom o upotrebi nematerijalne imovine.
3. U slučajevima kada rok upotrebe nije određen sporazumom, troškovi amortizacije se dozvoljavaju do dvadeset (20) godina.

### **Član 25. Troškovi istraživanja i razvoja**

1. Troškovi istraživanja i razvoja u vezi sa prirodnim rezervama minerala i drugih prirodnih resursa kao i kamate koje im se određuju dodaju se kapitalnom računu i amortizuju shodno ovom članu.
2. Dozvoljeno sniženje za amortizaciju u odnosu na troškove istraživanja i razvoja, navedene u paragrafu 1. ovog člana za poreski period, utvrđuje se putem množenje bilansa kapitalnog računa razlomkom:
  - 2.1. čiji brojitelj predstavlja jedinice dobijene iz prirodnih rezervi tokom godine; i
  - 2.2. čiji imenitelj predstavlja procenjen ukupan broj jedinica koje treba da budu dobijene iz prirodnih rezervi tokom životnog veka imovine.

3. Opšte jedinice predviđene za donošenje, navedenih u stavu 2. ovog člana odrediće se u skladu sa uputstvima koja se povezuju sa takvim procenama, opisaće se u podzakonskom aktu koji donosi ministar.

### **Član 26. Poreski gubici**

1. Poreski gubici, kako je definisano ovim zakonom, je dozvoljena negativna razlika između prihoda i rashoda poreskog obveznika utvrđena ovim zakonom.
2. Iznos poreskog gubitka utvrđen shodno ovom članu može da bude prenesen dalje u najviše do šest (6) uzastopnih poreskih godina i prikazan kao odbitak od dobiti tokom tih godina.
3. Preneti iznos koji se uzima u obzir za bilo koji period oporezivanja nakon godine kada je zabeležen poreski gubitak, jeste celokupni iznos gubitka umanjen za zbir koji je ranije odobren kao gubitak.
4. Ako je poreski obveznik beležio poslovni gubitak duže od jedne (1) godine, ovaj član se primenjuje na gubitke prema redosledu njihovog nastanka.
5. Odredbe ovog člana biće dozvoljene samo za biznis koji je stvarao gubitke. Ako je biznis promenio vlasnika više od pedeset procenata (50%) ili ako je jedno poslovno preduzeće promenilo delatnost (pravni entitet, partnerstvo i slično), prenešeni gubitak se neće više dozvoliti.
6. Ministar može da donese podzakonski akt za regulisanje odredaba prenosa gubitaka koji se povezuju sa promenom vrste poslovne organizacije ili promene vlasništva, kao i svake druge odredbe o prenosu gubitka potrebne za sprovođenje ovog člana.

### **Član 27. Rashodi kirije**

Ako jedan poreski obaveznik, drugačije od jednog poreskog obaveznika angažovanog u poslovnoj aktivnosti za davanje pod kirijom pokretne ili nepokretne imovine, odabere da ne održava registar plaćenih aktuelnih troškova ili troškova nastalih aktivnostima zakupa, tom poreskom obavezniku se odobrava sniženje od bruto prihoda od kirije u jednakom iznosu sa deset od sto (10 %) primljenih kirija sa ciljem pokrivanja troškova za popravke, inkasiranja uplata i drugih troškova plaćenih ili stvorenih tokom realizovanja kirije.

### **Član 28. Dopuštena umanjena za aktivnosti od javnog interesa**

1. Prilozi od porezkih obveznika koji vode evidenciju prema stavu 5. člana 33. ovog zakona u formi donacije i sponzorisanja u humanitarne, zdravstvene, obrazovno–vaspitne, verske, naučne, i kulturne svrhe, za zaštitu okoline i u sportske svrhe, prema ovom zakonu smatraju se kao doprinos za javni interes i dozvoljavaju se troškovi maksimalno do deset posto (10%) oporezivih prihoda izračunatih pre nego je snižen ovaj doprinos.

2. Dopusćeni doprinosi prema stavu 1. ovog ćlana moraju da budu dati:

2.1. organizaciji registrovanoj prema odgovarajućem zakonodavstvu na snazi o osnivanju i funkcionisanju nevladinih organizacija;

2.2. svakoj organizaciji koja neposredno obavlja aktivnosti u javnom interesu, kao što su:

2.2.1. zdravstvene institucije;

2.2.2. obrazovno – vaspitne institucije;

2.2.3. organizacije za zašćitu okoline;

2.2.4. verske ustanove;

2.2.5. ustanove koje se staraju o licima sa posebnim potrebama ili starim osobama;

2.2.6. sirotišća i

2.2.7. ustanove koje podržavaju nauku, kulturu, sport ili umetnost.

3. Dopusćeni odbici ne uključuju priloge od kojih posredno ili neposredno imaju korist donatori ili lica povezana sa donatorom.

4. Svaki poreski obveznik koji traži dozvoljeni odbitak mora da podnese PAK-u dokaz o uplati za jedan takav odbitak.

5. Osim dozvoljenog odbitka prema stavu 1. ovog ćlana, poreski obveznici koji će dati doprinos na odrećenim poljima, imaće dodatni popust do deset (10) % ukoliko se predvićaju posebnim zakonima na Kosovu.

6. Za sprovoćenje ovog ćlana ministar donosi podzakonski akt.

## **Ćlan 29.**

### **Vaspitno-obrazovni troškovi i troškovi obuke**

1. Vaspitno-obrazovne troškove koje poslodavac plaća jednoj Vaspitno-obrazovnoj ustanovi za jednog zaposlenog biće dozvoljeni u potpunosti u godini u kojoj su ti troškovi plaćeni, pod uslovom da:

1.1. vaspitno - obrazovni rashodi da su plaćeni direktno vaspitno / obrazovnoj ustanovi;

1.2. vaspitno-obrazovno ustanova je priznata zakonom na snazi;

1.3. vaspitanje/obrazovanje odnosi se na poziciji zaposlenog i ne kvalifikuje zaposlenog za rad u nekoj drugoj profesiji i

1.4. zaposleni ostaje zaposlen kod poslodavca najmanje dvadesetčetiri (24) meseci nakon završetka školovanja / obrazovanja za kojeg su rashodi plaćeni od poslodavca.

2. Troškovi plaćene obuke od poslodavca za jednog zaposlenog, koja se povezuje sa poslom, odobravaju se u celini za godinu u kojoj su takvi troškovi obučavanja desili.

## **POGLAVLJE V NEODOBRENI RASHODI**

### **Član 30. Neodobreni rashodi**

1. Ne dozvoljava se nikakvo smanjenje za:

1.1. troškove prisvajanja zemljišta;

1.2. kazne, novčane kazne i kamata koje izrekne neki javni organ i troškovi koju se vezuju za njih;

1.3. porez na prihod isplaćen ili akruiran (ne uključuje zadržani porez na izvor od strane zaposlenog);

1.4. porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik traži smanjenje ili kredit za umanjivi porez na osnovu zakonodavstva o porezu na dodanu vrednost;

1.5. lični ili porodični životni troškovi;

1.6. poreski gubitak od transakcija između povezanih lica ne može da se odbije, sa izuzećem slučajeva kada je u skladu sa vrednošću otvorenog tržišta;

1.7. troškovi za zabavu i razonodu, osim ako su nastali u vezi sa poslovanjem poreskog obveznika koji pruža aktivnost za zabavu i rekreaciju;

1.8. troškovi za poklone, osim onih koji imaju ime i logo biznisa, koji su delovi troškova predstavljanja;

1.9. gubici na specifičnoj težini ili supstanci, oštećenja, ostaci, viškovi, uništenja ili lomovi tokom proizvodnje, transporta, skladištenja i izlaganja preko normi utvrđenih posebnim zakonskim i podzakonskim aktima;

1.10. dobici u naturi u vidu toplog obroka i prevoza, osim slučajeva kada je organizovan od preduzeća;

1.11. troškovi za kiriju stanova, koje služe za akomodaciju i spavanje rezidentnih i nerezidentnih radnika, bez obzira na uslove ugovora ili usluga.

1.12. troškovi popravke, renoviranja i obnove sredstava koja su kapitalizirana i obezvređena, neće se priznati kao trošak perioda, nego će se tretirati u skladu sa članom 23. ovog zakona;

1.13. troškovi pokriveni od grantova, subvencija i donacija u skladu sa pravilima i uslovima njihovog dobijanja.

1.14. nedokumentovani rashodi prema postavljenim zahtevima u podzakonskom aktu ministra, neće se dozvoliti.

2. U ukupne prihode ne uključuju se penzijski doprinosi, kao u nastavku:

2.1. penzijski doprinos iznad maksimalno dozvoljenog iznosa u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom o penzijama na Kosovu;

2.2. tretiranje rashoda koji mogu biti delimično osobni i delimično poslovni, ili koji mogu da podležu dilemi da li su osobni ili poslovni, definišaće se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

## **POGLAVLJE VI KAPITALNI DOBICI I GUBICI**

### **Član 31.**

#### **Kapitalni dobiti i gubici**

1. Bruto prihod od kapitalne dobiti podrazumeva prihod koji poreski obveznik ostvari prodajom ili drugim oblikom otuđivanja kapitalne imovine uključujući pokretnu i nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti.

2. Iznos kapitalne dobiti predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cene i vrednosti kapitalne imovine utvrđene shodno stavu 5. ovog člana.

3. Prodajna cena kapitalne imovine je ukupan zbir primljenog novca, uz dodatak svake druge vrste naknade za prodaju.

4. Ako između strana postoji neka veza i prodajna cena je manja nego vrednost na otvorenom tržištu, u tom slučaju prodajna cena će se prilagoditi tržišnoj ceni kako je predviđeno podzakonskim aktom ministra.

5. Cena kapitalne imovine je iznos, koji je poreski obaveznik uplatio za sticanje vlasništva, uvećana troškovima popravke i umanjena od obescenjivanja ili drugih troškova dozvoljenim ovim zakonom.

6. Kapitalne dobiti bivaju priznate za prihod od poslovanja, a kapitalni gubici kao poslovni gubici, ukoliko se ne predviđa drugačije ovim zakonom.

7. Kapitalni dobiti i gubici neće se priznati za imovinu iz kategorija 2 i 3, kako je predviđeno u članu 20. stav 3. tačke 2. i 3. ovoga zakona, koji su nastali pre stupanja na snagu ovog zakona.

8. Kapitalni gubitak podrazumeva gubitak koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrstom raspolaganja kapitalnom imovinom, uključujući pokretnu i nepokretnu imovinu i hartije od vrednosti.

9. Iznos gubitka u kapitalu predstavlja negativnu razliku u ceni od prodaje kapitalne imovine kako je određeno u stavu 3. ili 4. ovog člana i troška kapitalne imovine, kako je određeno u stavu 5. istog člana;

10. Kapitalni gubici podrazumevaju gubitak koji poreski obveznik ima od prodaje ili otuđivanja na neki drugi način kapitalne imovine, uključujući nepokretnu i pokretnu imovinu kao i vrednosne hartije. Odredbe člana 26. ovog zakona primenjivaće se na gubitke opisane u ovom stavu.

11. Bruto prihodi od kapitalnih dobitaka ne obuhvataju realizovane kapitalne dobitke od prodaje imovine Fonda penzijske štednje Kosova ili bilo kojeg drugog penzijskog fonda definisan odgovarajućim zakonima o penzijama na Kosovu.

12. Način tretiranja dobiti/gubitka kapitala za pojedince (neposlovno fizičko lice) određiće se podzakonskim aktom ministra.

13. Kapitalni dobitak neće biti prihvaćen ne dobrovoljnim transformiranjem imovine do stepena da prihvaćeno razmatranje od transformiranja sastoji se od istog karaktera ili prirode, ili od novca uloženo u imovinu istog karaktera ili prirode u toku jedne periode zamene u roku od dve (2) godine.

14. Ako prodaja kapitalne imovine obuhvata sporazum na rate koji traje više od poreske periode u kom je finalizirana prodaja (sva primenljiva dokumenta su potpisana od svih strana i prodajni ugovor je zakonski sprovodljiv) svaki dobitak treba da se amortizuje na osnovu direktne linije trajanja sporazuma sa ratama i iznosa kao dobitak koji se pripisuju svake poreske periode treba se prijaviti na poreskoj deklaraciji kao prihod u tom poreskom periodu. Druge odredbe koja se povezuju sa prodajom na rate opisaće se u pod-zakonskom aktu.

## **Član 32.**

### **Metoda gotovog i akruiranog novca računovodstva za priznavanje prihoda**

1. Poreski obveznici koji nisu angažovani u ekonomskim aktivnostima, prihode će prijaviti na bazi gotovog novca. Ti prihodi se izveštavaju u aktuelnoj godini ili su uzeti na konstruktivan način u obliku gotovog novca.

2. Poreski obveznici angažovani u ekonomskim aktivnostima sa godišnjim bruto prihodima do pedeset hiljade (50,000) evra, od kojih se ne traži i nisu izabrali da vode knjige i evidencije pomenute u članu 33. stav 5. ovog zakona, svoje raznorazne komponente prihoda će izveštavati prema računovodstvu na osnovu gotovine (izveštavani prihodi kada su u stvarnosti primljeni i izveštavane na konstruktivan način).

3. Poreski obveznici angažovani u ekonomskim aktivnostima sa bruto godišnjim prihodima od preko pedeset hiljade (50,000) evra, poreski obveznici koji su dužni da vode poslovne knjige i evidencije navedene u članu 33. stav 5. ovog zakona i poreski obveznici koji su izabrali da vode knjige i evidencije kao i opšta i ograničena partnerstva, grupisanje lica njihove razne komponente prihoda će izveštavati prema računovodstvu na akrealnoj osnovi, osim onih tačaka prihoda opisanih u članu 7. stav 1. ovog zakona.

4. Poreski obveznici opisani u stavu 3. ovog člana će izveštavati njihove razne komponente troškova na osnovu računovodstva na akrealnoj osnovi, sem ako je predviđeno drugačije u stavu 3. člana 15. ovog zakona.

## **POGLAVLJE VII KNJIGE I REGISTRI**

### **Član 33.**

#### **Zahtev za knjige i evidencije**

1. Poreski obveznik sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti iznad pedeset hiljade (50,000) evra, u poreskom periodu kao i partnerstva i grupa ljudi, vodiće knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana.

2. Poreski obveznik sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti do pedeset hiljade (50.000) evra ili manje za poreski period, može da odluči da vodi knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana.

3. Poreski obaveznik prema stavu 1 ovog člana koji odluči da drži knjige i evidencije utvrđenih u stavu 5. ovog člana za svaku poresku periodu zahtevaće se da pripremi knjige i evidencije za poresku periodu u kojoj je izvršen izbor plus najmanje tri naredne poreske periode: A46

3.1. poreski obveznik koji se odluči za opciju iz stava 5. ovog člana, dostavi će PAK-u formular za aplikaciju do 1. marta poreskog perioda na koji se odluči ili se već odlučio;

3.2. poreska izjava za prva tri meseca novog poreskog obveznika, PAK-u će poslužiti kao informacija o tome da je izbor prema stavu pet (5) ovog člana obavljen.

4. Poreski obveznik prema stavu 1. i poreski obveznik koji je izabrao da vodi knjige i evidenciju prema stavu 5. ovog člana, može da se vrati da vodi knjige i evidenciju prema članu 34. ovog zakona, samo nakon što prođu tri (3) godine izabranog perioda, pod uslovom da prihod za poslednji period nisu ispod granice od pedeset hiljade (50,000) evra.

4.1 poreski obveznik koji sa pravom zahteva da se vrati u opciju prema stavu 4. ovog člana, treba da podnese PAK-u zahtev za usvajanje u skladu sa primenljivim odredbama Zakona o poreskoj administraciji i procedurama i dobije odobrenje PAK-a pre vođenja knjiga i evidencija u skladu sa članom 34. ovog zakona. Odobravanje treba da se dobije do 1. marta godine za koju poreski obveznik traži odobrenje.



5. Knjige i evidencija koje su potrebne u skladu sa ovim članom i koje su vođene u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i procedurama su:

- 5.1. knjiga prodaje u kojoj se beleži prodaja i vraćanja;
- 5.2. knjiga kupovine u kojoj se beleži celokupna prodaja i vraćanja;
- 5.3. dnevnik kase u kojem se beleže prihodi i rashodi u gotovom novcu, i dnevnik isplata takođe u gotovom novcu koje se povezuju sa knjigama prodaje i kupovine;
- 5.4. kapitalni račun, koji sadrži bilans otvaranja, povećanje kapitala, troškovi koji će se kapitalizovati, stepen obezvređivanja, iznos obezvređivanja, gotovina i zaključni bilans;
- 5.5. knjige i ostala evidencija prema računovodstvenim standardima radi davanja tačnog računa o svim prihodima i rashodima, kako bi se tačno odredio porez;
- 5.6. sadržaj knjiga i evidencije prema ovom stavu i svaka tražena knjiga i evidencija, obuhvatajući i one vođene u elektronskom formatu, definišaće se podzakonskim aktom ministra.

#### **Član 34.**

##### **Zahtevi za knjigama i evidencija malih biznisa**

1. Poreski obveznik sa godišnjim bruto prihodima od pedeset hiljade (50,000) evra ili manje, koji se ne odluči za pripremanje knjiga i evidencija u skladu sa stavom 5. člana 33. ovog zakona treba da vode sledeće knjige i evidencije:

- 1.1. knjigu prodaje u kojoj se beleži prodaja i vraćanje;
- 1.2. knjigu kupovine u kojoj se beleži kupovina i vraćanje;
- 1.3. dnevnik kase u kojem se beleže primanja i rashodi u gotovom novcu;
- 1.4. sadržaj knjige i evidencije u skladu sa ovim stavom i svaka knjiga i evidencija potrebne za mali biznis, obuhvatajući i one vođene u elektronskom formatu definišaće se podzakonskim aktom ministra.

### **POGLAVLJE VIII**

#### **ODREDBE KOJE UREĐUJU MEĐUNARODNE TRANSAKCIJE**

#### **Član 35.**

##### **Transfer cena**

1. Cena koja se koristi za prenos sredstava ili ugovornih obaveza između povezanih lica smatra se transferom cena.

2. Cena za koju se očekuje da će da bude naplaćena u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovornih obaveza između lica koja posluju prema tržišnoj dominaciji smatra se otvorena tržišna cena.
3. Cena otvorenog tržišta utvrđuje se komparativnom metodom nekontrolisanih cena, a kad to nije moguće, koristi se metoda cene preprodaje ili metoda dodavanja troškova ili neka druga metoda kako je određeno podzakonskim aktom.
4. Razlika između cene otvorenog tržišta i transfera cena obuhvata se u oporezivim prihodima.
5. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

### **Član 36. Izbegavanje dvostrukog oporezivanja**

1. Rezidentan poreski obveznik na Kosovu, koji stvara dohotke iz ekonomskih aktivnosti van Kosova, i koji plaća porez na prihode u drugim državama u skladu sa ovim Zakonom, dozvoljavamo se poreski kredit za porez na prihod plaćen u drugoj državi, koji se pripisuje generisanim prihodima od druge države.
2. Poresko kreditiranje, dozvoljene u stavu 1 ovog člana je ograničeno u iznosu spoljnog poreza, plaćenog na prihode dobivenih van Kosova, i koji ne prekoračuje obavezni porez na Kosovu na takve prihode. U toj meri koliki je porez Kosova na takvim prihodima, i koji ne prekoračuje spoljni uplaćeni porez, višak iznosa mora biti obuhvaćen u obračunu obaveznog poreza na Kosovu.
3. Svaki primenljivi međunarodni sporazum, dogovoren od ministra i ratifikovan od strane Skupštine za izbegavanje dvostrukog poreza, zamenjuje se odredbe ovog člana kada se iste odnose na strane tog međunarodnog sporazuma.

## **POGLAVLJE IX ZADRŽAVANJE POREZA NA IZVORU**

### **Član 37. Zadržavanje na izvoru poreza na prihode**

1. Sva poslovna fizička lica su obavezna da zadrže porez na izvor za isplatu:
  - 1.1. plata;
  - 1.2. autorskih prava i intelektualne svojine;
  - 1.3. lica koja nisu trgovci (poljoprivrednici, farmeri; Lica koja prikupljaju materijal za recikliranje, šumsko voće, lekovito bilje i slično);

- 1.4. zavisnih agenata za neposlovna fizička lica;
- 1.5. neposlovnih lica koja imaju sporazum, ugovor o delu ili za posebne usluge;
- 1.6. predstave glumaca, muzičara, sportista, itd za fizička neposlovna lica;
- 1.7. profesionalnih, tehničkih i usluga upravljanja, finansijskih usluga neposlovnih fizičkih lica;
- 1.8. Kamata i
- 1.9. kirija.

### **Član 38.**

#### **Zadržavanje na izvoru poreza na plate i doprinose**

1. Svaki poslodavac je odgovoran da zadrži porez na izvor od oporezivih plata isplaćenih svojim radnicima, uključujući i isplate za profesionalne i tehničke usluge, usluge upravljanja, finansijske usluge, isplata prema ugovoru o delu, isplate za predstave glumaca, muzičara, sportista, zavisnih agenata itd, tokom svakog perioda platnog spiska za koju su isplaćeni njihovi dohoci.
2. Glavni poslodavac zaposlenog zadržava potreban iznos za prikladni period prema platnom spisku, u skladu sa stopama predviđenim članom 6. ovog zakona. Ciljani porez za određeni mesec umanjí će se za zadržani iznos na izvor glavnog poslodavca za prethodni mesec tokom godine.
3. Poslodavac koji nije glavni poslodavac zaposlenog, zadržava jedan izvor u jednakom iznosu od deset procenata (10%) oporezivanih plata za svaki poreski period.
4. Penzije plaćene od ili u interesu Fonda penzijskih štednji Kosova, ili ovlašćenog dodatnog penzijskog fonda, uređeno odgovarajućim zakonodavstvom o penzijskim doprinosima, kao i zdravstveno osiguranje, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, podležu zadržavanju poreza na izvoru platiše penzija i zdravstvenog osiguranja, po nivoima, predviđenih u članu 6. ovog zakona.
5. Svaki poslodavac, ili lice od kojeg se traži da zadrži na izvor shodno stavu 4. ovog člana, dostavlja pregled poreza zadržanog na izvor i prenosi iznos zadržanog poreza na izvor na račun određen od PAK-a u jednoj banci, ili finansijskoj instituciji, licenciran od Centralne banke Kosova u roku od petnaest (15) dana nakon zadnjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom usvojen od Ministra.
6. Svaki poslodavac ili lice od koga se traži da zadrži porez na izvor prema stavu 4 ovog člana, do 1. marta naredne godine poreskog perioda, obezbeđuje svakom zaposlenom za koga je porez na plate zadržan na izvor, jedno uverenje poreza zadržanog na izvor u obliku specifikovanom podzakonskim aktom ministra.

### **Član 39.**

#### **Porez zadržan na izvoru kamata, na imovinska prava i zakup**

1. Svako poslovno fizičko lice, partnerstvo ili grupa lica, koje plaća kamate ili prava vlasništva, osim kamate od koje je oslobođen po ovom zakonu, rezidentnim ili nerezidentnim licima, zadržaće na izvor porez od deset posto (10 %) u vremenu isplate ili kreditiranja.
2. Nezavisno od stava 1. ovog člana kamata na zajam koju su predvidele finansijske institucije licencirane od CBK-a za njihove klijente neće podleći zadržavanju na izvor.
3. Svako poslovno fizičko lice, partnerstvo ili grupa lica, dostavlja poreski pregled poreza zadržanog na izvor i prenosi iznos poreza zadržanog na izvor na račun koji je odredio PAK u nekoj banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od CBK-a, u roku od petnaest (15) dana nakon poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom ministra.
4. Svako poslovno fizičko lice, partnerstvo ili grupa lica, koje plaća kiriju, zadržava devet posto (9%) poreza na bruto prihode, u vremenu isplate ili kreditiranja i preneće porez zadržan na izvor, u jednu banku ili finansijsku instituciju licenciranu od CBK-a. Zadržani porez na izvor se plaća do petnaestog (15) narednog meseca.
5. Svako poslovno fizičko lice, partnerstvo ili grupa lica od kojih se traži zadržavanje poreza na izvor prema ovom članu do 1. marta naredne godine nakon poreskog perioda, obezbeđuje primaocu prihoda uverenje o porezu zadržanom na izvor u obliku koji je specifikovana podzakonskim aktom ministra.

### **Član 40.**

#### **Zadržavanje poreza na izvoru za posebne kategorije**

1. Svako poslovno fizičko lice koje vrši isplatu fizičkih neposlovnih lica poljoprivrednici, farmeri, lica koja skupljaju materijal za recikliranje, šumsko voće, lekovito bilje i slično obavezno je da zadrži porez na izvor u iznosu od tri procenata (3%) na bruto dohodat u trenutku isplate.
2. Svako poslovno fizičko lice, od kojeg se traži da zadrži porez na izvor, prema stavu 1. ovog člana, dostavlja pregled zadržanog poreza na izvor i prenosi iznos zadržanog poreza na izvor na račun određen od PAK-a, u nekoj banci ili u finansijskoj instituciji, licenciranoj od Centralne banke Kosova u roku od petnaest (15) dana nakon zadnjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom ministra.
3. Svako poslovno fizičko lice, od kojeg se traži zadržavanje poreza na izvor u skladu sa stavom 1. ovog člana do 1. marta naredne godine nakon poreskog perioda, obezbeđuje svakom neposlovnom fizičkom licu za koga je porez na plate zadržan na izvor, uverenje o porezu zadržanom na izvor u obliku specifikovanom podzakonskim aktom ministra.

### **Član 41.**

#### **Zadržavanje na izvor određenih isplata nerezidentnim lica**

1. Plaćanje nerezidentnih lica kao zabavljača na Kosovu, kao što su pozorišta, pokretne figure, radio ili tv umetnici, pevači, muzičari i sportisti podleže zadržavanju na izvor platiša tih prihoda, bilo da su nerezidentu sredstva isplaćena direktno ili indirektno.
2. Prihodi, izuzev onih koji su opisani u stavu 1. ovog člana, koji su ostvareni na osnovu sporazuma ili ugovora koje je sklopilo bilo pismeno ili usmeno sa licima ili entitetima Kosova, nerezidentno lice ili entitet za usluge pružene na Kosovu, podležu zadržavanju na izvor onog ko vrši isplatu, dok nerezidentno lice ili entitet nema stalnu jedinicu na Kosovu.
3. Nezavisno od ostalih odredbi u ovom zakonu, iznos zadržavanja na izvor prema stv. 1. i 2. ovog člana, iznosi pet procenata (5%) bruto nadoknade. Svaki platiša treba da dostavi pregled zadržavanja na izvor i da prebaci sredstva poreza zadržanog na izvoru na račun koji je odredila Poreska administracije Kosova, u jednoj banci koju je PAK licencirao, u roku od petnaest (15) dana nakon svakog poslednjeg dana kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom ministra.
4. Zadržavanje na izvor prema ovom članu smatra se konačnim porezom i primaoci tih prihoda koji podležu zadržavanju na izvor neće dostaviti izjavu PAK-u, bez obzira na odredbe člana 48. ovog zakona.
5. Svaki platiša koji zadržava na izvor prema ovom članu tokom jednog poreskog perioda sa zahtevom primaoca prihoda, do 1. marta naredne godine poreskog perioda daće sertifikat poreza zadržanog na izvoru u formi specifikovanoj podzakonskim aktom ministra.
6. Svaki poreski obveznik koji zadržava porez na izvor shodno ovom članu tokom, poreskog perioda dostavlja PAK-u godišnji pregled usaglašavanja u obliku i formatu koji je specifikovao PAK, najkasnije do 1. marta godine koja sledi nakon poreskog perioda. Svaki poreski obveznik mora da obuhvati kopiju svih uverenja zadržavanja na izvor, shodno stavu 5. ovog člana, sa godišnjim pregledom usaglašavanja dostavljenim PAK-u.
7. Ministar donosi podzakonski akt koji određuje lica ili entitete platiše prema ovom članu i sve ostale aktivnosti potrebnih za sprovođenje ovog člana.

## **POGLAVLJE X**

### **Član 42. Partnerstva i grupisanje lica**

1. Svako partnerstvo i grupisanje lica koje prima ili inkasira bruto prihode u skladu sa odredbama ovog zakona, za ciljeve poreza u prihodima, dostaviće godišnju poresku izjavu za prihode, u ili pre 31. marta tekuće godine za poreski period ali neće vršiti obaveznu uplatu o porezu na prihode.
2. Poreska izjava se sastavlja u obliku koji je propisao PAK. Ta izjava, između ostalog, obuhvata, bruto prihode svih izvora, odobrena umanjenja, oporezive prihode i odvojeni deo svakog partnera ili člana, zajedno sa njihovim fiskalnim brojem Kosova i njihove tačne

adrese. Svaki partner ili član grupe izvestiće odvojeni deo oporezovanih prihoda u njihovoj individualnoj poreskoj izjavi prihoda dostavljenoj u skladu sa članom 48. ovog zakona.

3. Partnerstva i grupisana lica, takođe će dostaviti tromesečne avansne isplate, prema podstavu 2.2. člana 43. ovog zakona i uplate obavezni iznos za svakog partnera ili svakog člana grupe u ime svakog partnera ili člana, koristeći pri tom i fiskalni broj svakog partnera ili člana.

4. Partnerstva i udruživanje lica, kao i partneri partnerstva i članovi grupa, treba da vode knjige i registre u skladu sa stavom 5. člana 33. ovog zakona, i svaki ortak treba da plati poreze na obavezne prihode u skladu sa članom 43. stav 2.2. ovog zakona.

5. Partnerstva i udruženja lica treba da zadrže na izvor porez na prihode i penzijske doprinose plata zaposlenih partnerstva ili udruženja lica i da izvrši uplatu u skladu sa zahtevima ovog zakona.

6. Partnerstvo ili udruženje lica odgovorni su za dostavu izjava i uplatu svih poreza za koje su partnerstvo ili udruženje lica obavezni, osim za poreze na prihode koji se prijavljuju u skladu sa stv. 1. i 2. ovog člana.

7. Partnerstvo ili udruženje lica dostaviće sve izjave i preglede upotrebljavajući fiskalni broj određen PAK-a.

8. Svako partnerstvo ili grupisana lica odrediće jednog od opšteg ortaka ili jednog od lica koji pripada grupi, kao njihovog predstavnika. Ovaj predstavnik na osnovu pismenog ovlašćenja dat od svih ortaka ili lica koja pripadaju grupi, delovaće u njihovo ime i za njihov interes i ovlašćeni su da ispuni sve poreske obaveze, obuhvatajući uplatu obaveza, kako su definisane zakonom.

9. Određivanje jednog predstavnika neće osloboditi ostale partnere ili individualne članove njihovih individualnih obaveza za porez na dohodak ili dugovanje partnerstva ili grupe kao što se predviđa odgovarajućim zakonodavstvom o trgovačkim društvima, ako partnerstvo ne uspe u ispunjavanju svojih finansijskih obaveza.

## **POGLAVLJE XI ISPLATE, KREDITIRANJA I IZJAVE**

### **Član 43.**

#### **Uplate poreza za ekonomsku delatnost**

1. Svaki poreski obveznik koji realizuje prihode od poslovnih delatnosti plaća porez svaka tri (3) meseca na računu određen od PAK-a u jednoj licenciranoj banci od CBK-a najkasnije petnaest (15) dana nakon svakog završetka kalendarskog tromesečja.

2. Iznos za svaku tromesečnu poresku uplatu prema stavu 1. ovog člana je kao u nastavku:

2.1. poreski obveznik sa bruto prihodima poslovnih delatnosti do pedeset hiljade (50,000) evra od kojih se ne traži i koji se nisu odlučili da vode spomenute knjige i evidencije navedene u podstavu 33. stav 5. ovog zakona treba da plate:

2.1.1. tri posto (3%) bruto prihoda od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih ekonomskih delatnosti svakog tromesečja, ali me manje od trideset sedam evra i pet centi (37.5) za tromesečje za porez na lične prihode ili

2.1.2. devet posto (9%) bruto prihoda od usluga, profesionalnih delatnosti, zanata, zabave i slično svakog tromesečja. ali me manje od trideset sedam evra i pet centi (37.5) evra za tromesečje;

2.1.3. ako poreski obveznik opisan u podstavu 2.1. ovog stava nema prihode u tromesečnom periodu, ne obavezuje se uplata, ali poreski obveznik treba da dostavi izjavu o tromesečnoj rati za period kada nema porezku obavezu;

2.2. poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodima od poslovnih aktivnosti koji premašuju pedeset hiljade (50,000) evra, i poreskim obveznicima od kojih se traži ili koji se odluče, kao što je predviđeno u stavu 2. člana 33. da vode knjige ili evidencije navedene u stavu 5. člana 33. ovog zakona treba da plate avans:

2.2.1. jednu četvrtinu (1/4) opšte poreske obaveze za aktuelni poreski period oslanjajući se na predviđene oporezovane prihode, umanjene od svakog iznosa zadržanog poreza u izvoru tokom tromesečja koji je povezan sa onim prihodima u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom o porezu na lične dohotke, ili

2.2.2. za drugi i naredne poreske periode za koje poreski obveznik izvrši uplatu shodno ovom stavu, najmanje jednu četvrtinu (1/4) od sto deset procenata (110%) ukupne poreske obaveze za prethodni poreski period, za tekući poreski period umanjenu za bilo koji iznos koji je zadržan na izvoru tokom tog tromesečja koji je povezan sa tim prihodima u skladu sa odgovarajućim zakonodavstvom o porezu na prihode korporacija i porez na lične prihode.

3. Poreski obveznik koji ima bruto promet više od pedeset hiljade 50,000 € dužan je da prijavi prihode i da izvrši uplatu u skladu sa stavom 1. člana 33. ovog zakona i podstavom 2.2. ovog člana, za poreski period u kojem bruto promet premašuje pedeset hiljade (50,000) evra, najmanje za tri (3) naredna poreska perioda.

4. Poreski obveznik koji izvrši tromesečnu isplatu u vidu avansa, u skladu sa podstavom 2.2. ovog člana, napraviće deklaraciju sa završnim 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. iznos zadržanog poreza na izvoru od drugih i isplaćen PAK-u prema odgovarajućem zakonodavstvu o porezu na prihode korporacija i porez na lične dohotke;

5.2. iznosi isplaćeni u tromesečnim ratama;

5.3. spoljni poreski kredit dozvoljen prema ovom zakonu.

6. Ako su isplaćeni ili kreditirani iznosi, prema stavu 5. ovog člana, veći od ukupnog poreza određenog u skladu sa ovim zakonom, poreski obveznik ima pravo:

6.1. na refundaciju suvišnog iznosa isplaćenog poreza ili

6.2. na zahtev poreskog obveznika ima pravo prenosa u vidu avansa za narednu godinu.

7. Ako avans nije na vreme uplaćen ili je manji od traženog, PAK može da izrekne kaznu u iznosu jednakom kamatnoj stopi na snazi u vreme kada je uplata avansa bila obavezna. Neće biti drugih dodataka poreza, za isplate avansa sa zakašnjenjem ili u nedovoljnom iznosu. Ako se isplate ili korigovane isplate tromesečnih rata izvrše na vreme i deklaracija sa konačnim ispravkama ili konačna deklaracija sa ispravkama je urađena kao što je predviđeno u stavu 4. ovog člana, u tom slučaju se ne traži kamata ili kazna za nedovoljnu isplatu, ukoliko:

7.1. razlika između potrebnog i isplaćenog iznosa svake rate ne prekorači dvadeset posto (20%) potrebnog iznosa ili

7.2. je nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika uplaćeni iznos svake rate minimum deset posto (10%) veći od jedne četvrtine ( $\frac{1}{4}$ ) obaveznog poreza u poreskoj izjavi za prethodni poreski period;

7.2.1. PAK vrši kontrolu neke godine i obavlja prilagođavanje poreza te godine za više od dvadeset posto (20%), oslobađanje od kazne propisane u podstavu 7.2. ovog člana, neće se primeniti na zahteve za avansno plaćanje za naredni poreski period;

7.3. se za prvi period poslovanja poreski obveznik neće kazniti, ako je iznos avansnih uplata za tromesečje, uključujući četvrtu tromesečnu ratu iznad osamdeset posto 80% završnog obaveznog poreza za taj poreski period;

7.4. je poreski obveznik koji je imao gubitke u deklaraciji poreza na lične dohotke prethodne godine, nema pravo da koristi odredbe podstava 2.2.2. ovog člana u izvršenju avansnih plaćanja za tekuću godinu. Taj poreski obveznik mora da uplati unapred avans, u skladu sa odredbama podstava 2.2.1. ovog člana;

7.5. će se kazna koja sledi na osnovu ovog člana, primeniti samo na iznos za koji nije plaćen do datuma za obaveznu uplatu avansnih rata, u skladu sa stavom 4. ovog člana, da bi izvršili konačno regulisanje za poreski period.

8. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.



#### **Član 44.**

##### **Plaćanje poreza na prihode od kirije**

1. Poreski obveznik u saglasnosti sa članom 27. ovog zakona koji prima prihode i od kirije, osim onih poreskih obveznika, čija poslovna aktivnost je izdavanje pod kirijom pokretne i nepokretne imovine, plaća svakog tromesečja godišnje porez u račun određen od PAK-a u finansijskoj banci ili autoritetu licenciranom od strane Platnog i bankarskog autoriteta Kosova ne kasnije od petnaest (15) dana od dana završetka svakog kalendarskog tromesečja.
2. Iznos svake tromesečne uplate, prema stavu 1. ovog člana iznosi deset posto (10%) oporezivih prihoda od kirija (bruto prihodi od kirije minus deset posto (10%) umanjenja koje je predviđeno članom 27. ovog zakona) u kalendarskom tromesečju koji je odmah pre datuma uplate, umanjen za svaki iznos novca obustavljenog tokom ovog tromesečja, u skladu sa odgovarajućim odredbama zakonodavstva o porezu na prihode korporacija.

#### **Član 45.**

##### **Plaćanje poreza na nematerijalnu imovinu**

1. Svaki poreski obaveznik, koji prima prihode od neopipljive imovine i vrši tromesečne uplate poreza u račun određen od PAK-a u banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od CBK, ne kasnije od petnaest (15) dana nakon završetka svakog kalendarskog tromesečja.
2. Iznos svake tromesečne uplate, prema stavu 1. ovog člana iznosi deset posto (10%) oporezivih prihoda od nematerijalne imovine realizovanih u kalendarskom tromesečju, umanjena za iznos zadržan na izvoru na imovinska prava, u skladu sa članom 39. ovog zakona ili odgovarajućim odredbama zakonodavstva za porez na prihode korporacija.

#### **Član 46.**

##### **Uplata poreza na ostale oporezive prihode, uključujući kapitalnu dobit**

Svaki poreski obveznik koji dobija oporezive prihode od kapitalne dobiti, poklona ili svakog drugog izvora, koji se ne opisuje u čl. od 38. do 43. ovog zakona, plaća porez najkasnije do 31. marta naredne godine poreskog perioda, u skladu sa odredbama člana 48. ovog zakona.

#### **Član 47.**

##### **Kreditiranje u odnosu na porez**

1. Poreski obveznik može da kreditira iznos obaveznog poreza, shodno ovom zakonu, za oporezivu godinu, kao u nastavku:
  - 1.1 zadržani iznosi tokom istog poreskog perioda prema odredbama ovog zakona i odgovarajućim odredbama zakonodavstva o porezu na prihode korporacija;
  - 1.2. isplate poreza prema čl. 42. 43. 44. 45. ili 46. ovog zakona;

1.3. porezi na isplaćene prihode u bilo kojoj stranoj zemlji, kako se prepisuje u članu 37. ovog zakona, ako prihodi za koje se plaća strani porez podležu porezu prema ovom zakonu. Iznos kredita stranog poreza ograničava se na iznos poreza koji bi se, prema ovom zakonu, platio za te prihode.

#### **Član 48.** **Poreske izjave i uplate**

1. Osim slučajeva kada se primenjuje stav 2. ovog člana svi poreski obveznici treba da pripreme i podnesu godišnju poresku izjavu do 31. marta godine koja nastupa nakon poreskog perioda. Izjava se priprema na formularima koje je propisao PAK i obuhvata, između ostalog, bruto prihode svih izvora, odobreno umanjenje, oporezive prihode primenljiva kreditiranja i porez za plaćanje u skladu sa članom 6. ovog zakona.

2. Poreski obveznici koji primaju ili inkasiraju prihode od samo jednog izvora navedenog u nastavku, ne zahteva se da prilože godišnju izjavu:

2.1. o platama;

2.2. o ekonomskim aktivnostima za koje se plaća porez prema podstavu 2.1. član 43 ovog zakona;

2.3. o zakupu, kada se vrši puna uplata prema članu 44. ovog zakona;

2.4. o kamatama;

2.5. o dobicima na lutriji;

2.6. o prihodima od nematerijalne imovine;

2.7. o prihodima od posebnih kategorija poljoprivrednici, farmeri, lica koja prikupljaju materijal za recikliranje, šumsko voće, lekovitog bilja i slično.

3. poreski obveznici koji primaju ili im se prihodi prikupljaju samo sa izvora predviđenim u stavu 2. ovog člana, sa izuzetkom podstavova 2.2. i 2.3. stava 2. ovog člana mogu da biraju da pripremaju i dostave godišnju izjavu do 31. marta godine koja nastupa nakon poreskog perioda. Poreska izjava se podnosi na formularima koje je propisao PAK i obuhvata, između ostalog, bruto prihode svih izvora, odobrena sniženja, oporezive prihode i porez koji treba da se plati u skladu sa članom 6. ovog zakona.

4. Poreski obaveznici od kojih se traži da dostave godišnju poresku izjavu, zajedno sa tom izjavom dostavljaju konačni iznos poreza koji treba plati. Konačni iznos poreza koji treba plati je razlika između opšteg neplaćenog poreza za poreski period određen u skladu sa ovim zakonom i opšteg iznosa kredita u porezu prema članu 47. ovog zakona.

5. Ako opšti iznos kredita u porezu, u skladu sa članom 47. ovog zakona, prekoračuje opšti iznos neplaćenog poreza za poreski period, poreski obveznik ima pravo na refundiranje dodatno plaćenog poreza.

6. Ministar može da donese podzakonski akt o poreskim izjavama i isplatama u skladu sa ovim članom.

#### **Član 49.**

##### **Podzakonska akta za primenu zakona**

Ministar finansija donosi podzakonska akta koja se traže i koja se referišu ovom zakonu, najkasnije do 31. decembra 2015. od dana stupanja na snagu ovog zakona.

#### **Član 50.**

##### **Odredbe za stavljanje van snage**

1. Stupanjem na snagu ovog zakona, stavlja se van snage Zakon br. 03/L-161 o porezu na lične dohotke, usvojen od Skupštine Kosova 29. decembra 2009. i objavljen u Službenom listu Republike Kosova br. 64, 1. februara 2010. godine; Zakon br. 04/L-104 o izmeni i dopuni Zakona o porezu na lične dohotke br. 03/L-161, usvojen od Skupštine Kosova 3. maja 2012. godine i objavljen u Službenom listu Republike Kosova, br. 13, 30. maja 2012. godine, kao i svaka druga odredba koja je u suprotnosti sa ovim zakonom.

2. Bez obzira na stav 1. odredbe nevažećeg zakonodavstva koje se stave van snage stavom 1. ovog člana, PUK nastavlja primenjivati za razmatranje poreskih pitanja koja se odnose na periode do stupanja na snagu ovog zakona.

#### **Član 51.**

##### **Stupanje na snagu**

Ovaj zakon stupa na snagu 1. septembra 2015. godine

**Zakon br. 05./L-028**  
**22. jul 2015.**

**Predsednik Skupštine Kosova**

---

**Kadri VESELI**