



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

Zakon br. 03/L-113

O POREZU NA PRIHOD KORPORACIJA

Skupština Republike Kosovo,

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

Usvaja

ZAKON O POREZU NA PRIHOD KORPORACIJA

POGLAVLJE I

OPŠTE ODREDBE 2

Član 1.
Definicije

Pojmovi upotrebljeni u ovom zakonu imaju sledeće značenje:

“**Kapitalna imovina**” označava materijalnu imovinu čiji je rok upotrebe godinu dana ili duži;

“**Dividenda**” označava davanje deoničaru od strane preduzeća:

- u gotovom ili u robi u odnosu na interes deoničara na osnovu udela u preduzeću; i

- imovine koja nije gotovina ili roba, osim ako je raspodela izvršena ka rezultat likvidacije;

“**Privredna aktivnost**” označava delatnost u koju se ušlo radi sticanja prihoda;

“Finansijski izveštaji” označava finansijske izveštaje opšte namene pripremljene u skladu sa Uredbom UNMIK-a br. 2001/30 od 29. oktobra 2001. godine o ustanovljavanju Kosovskog odbora za standarde finansijskog izveštavanja i za režim finansijskog izveštavanja preduzeća;

“Strani izvor prihoda” označava bruto prihod koji ne potiče iz izvora na Kosovu;

“Bruto prihod” označava sav prihod primljen ili nagomilan, uključujući, bez ograničenja, prihod od proizvodnje, trgovanja, investiranja novca, profesionalne ili druge delatnosti;

“Nematerijalna imovina” označava patente, autorska prava, licence, franšize i drugu imovinu koja se sastoji isključivo od prava i nema fizički oblik;

“Nepokretna imovina” označava zemljište i zgrade kao i sve jedinice u okviru zgrada kao što su stanovi ili prostorije za komercijalne svrhe;

“Pavo vlasništva na nepokretnu imovinu” označava čitavu nepokretnu imovinu i zgrade ili strukture ispod i iznad površine zemljišta.

“Nedobrovoljna konverzija” označava imovinu, u celini ili delimično, koja je uništena, ukradena, zaplenjena ili prokažena, ili je poreski obveznik na drugi način obavezan da je otuđi zbog pretnje ili izvesnosti neposrednog nastupanja bilo kojeg od navedenog;

“Prihod čiji je izvor na Kosovu” označava bruto prihod koji nastaje na Kosovu, što obuhvata:

- prihod od poslovanja kad je takvo poslovanje smešteno na Kosovu;
- prihod od upotrebe pokretne ili nepokretne imovine smeštene na Kosovu;
- prihod od upotrebe nematerijalne imovine na Kosovu;
- kamata ili dužnička obaveza koju plaća stalni stanovnik ili organ vlasti;
- dividende koje plaća domaće preduzeće;
- dobit od prodaje nepokretne imovine smeštene na Kosovu;
- drugi prihod koji nije pokriven gore pomenutim stavovima, koji nastaje od poslovanja na Kosovu.

“Tržišna vrednost” označava cenu prema kojoj bi slična roba ili usluge sličnog kvaliteta i u sličnoj količini bile prodane u distancirajućoj transakciji;

“Nerezident” označava bilo koje lice ili grupu lica koji nisu stalni stanovnici Kosova;

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

1A.2 “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 pripreme 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, smatra 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 Nezavisno od stavova 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 “stalno preduzeće” 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 stava.

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**” označava fizičko ili pravno lice;

“**Organ vlasti**” označava centralni, regionalni, opštinski ili lokalni organ vlasti, javno telo, ministarstvo, odeljenje, ili drugi organ vlasti koji vrši javnu izvršnu, zakonodavnu, regulatornu, administrativnu ili pravosudnu vlast;

“**Povezano lice**” označava lice koje je sa drugim licem u posebnom odnosu koji može materijalno da utiče na rezultate poslovnih transakcija među njima. Smatra se da lica imaju poseban odnos ako su:

- službenici ili direktori u preduzeću jedan drugom;
- lica poslovni partneri;
- lica u odnosu poslodavac-zaposleni;
- lica drže ili kontrolišu pedeset procenata (50%) ili više deonica ili glasova u poslu drugog lica;
- jedno lice neposredno ili posredno kontroliše drugo lice;
- oba lica neposredno ili posredno kontroliše treće lice; ili
- lica supružnici ili rođaci do uključivo trećeg kolena, ili su građanski srodnici do uključivo drugog kolena;

“**Troškovi reprezentacije**” označava sve troškove koji su u vezi sa promovisanjem poslovanja ili proizvoda poslovanja i uključuju troškove objavljivanja, oglašavanja, zabave i reprezentacije.

“**Stalni stanovnik**” označava lice ili grupu lica koji su ustanovljeni na Kosovu ili im je mesto stvarnog upravljanja na Kosovu; i

“**Poreski period**” označava kalendarsku godinu.

“**Nekretnine**” podrazumevaju sveukupno zemljište i zgrade, i sve pojedinačne celine unutar zgrada, kao što su stanovi ili prostor za komercijalne svrhe.

“**Nepokretna imovina**” podrazumeva sve nekretnine i poslovne jedinice i strukture ispod ili iznad zemljine površine i pričvršćene za zemlju.

Član 2. **Poreski obveznici**

1. Poreski obveznici prema ovom zakonu su:

1.1. preduzeća ili druge poslovne organizacije koje imaju status pravnog lica prema važećem zakonu na Kosovu;

1.2. poslovna organizacija koja radi sa imovinom u javnom ili društvenom vlasništvu;

1.3. Organizacija registrovana kao nevladina organizacija prema zakonodavstvu o registraciji i radu nevladinih organizacija na Kosovu; i

1.4. nerezidentno lice koje ima stalnu poslovnu jedinicu na Kosovu, shodno odredbama stava 2. člana 3. ovog zakona.

Član 3. **Predmet oporezivanja**

1. Predmet oporezivanja za stalnog stanovnika je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu i prihod iz stranih izvora.

2. Predmet oporezivanja za nerezidenta je oporezivi prihod iz izvora na Kosovu.

Član 4. **Oporezivi prihod**

1. Poreski obveznik s godišnjim bruto prihodom od 50.001 evra ili više obračunava oporezivi prihod pripremanjem finansijskih izveštaja i prilagođavanjem prihoda i troškova navedenih u tim izveštajima na način propisan u ovoj Uredbi. 5

2. Poreski obveznik s godišnjim bruto prihodom od 50.000 evra ili manje obračunava oporezivi prihod:

2.1. prema podstavovima 2.1. i 2.2. stava 2. člana 31. ovog zakona; ili

2.2. pripremanjem finansijskih izveštaja i prilagođavanjem prihoda i troškova u tim izveštajima na način propisan u ovoj Zakon;

3. Od poreskog obveznika koji se opredeli da obračunava oporezivi prihod i da priprema finansijske izveštaje shodno podstavu 2.2. stava 2. ovog člana za bilo koji poreski period zahteva se da obračunava oporezivi prihod i da priprema finansijske izveštaje na taj način za svaki naredni poreski period.

4. Kao izuzetak od gornjih stavova, poreski obveznici čija je prvenstvena delatnost osiguranje i reosiguranje života, imovine ili drugih rizika obračunavaju oporezivi prihod i plaćaju porez na prihod prema članu 28. ovog zakona.

Član 5. Poreska stopa

Za poreski period 2005 i nadalje poreske periode, porez na prihod od poslovanja preduzeća je dadeset procenata (10%) od oporezivog prihoda.

POGLAVLJE II

PRIHOD IZUZET OD OPOREZIVANJA

Član 6. Izuzeti prihod

1. Sledeći prihod je izuzet od oporezivanja prihoda preduzeća:

1.1. Bez prejudiciranja Člana 29, prihod organizacija registrovanih prema zakonodavstvu o registraciji i radu nevladinih organizacija kao nevladine organizacije koje su dobile i održavaju status javnih dobrotvornih organizacija, do mere u kojoj se taj prihod upotrebljava isključivo u njihove dobrotvorne svrhe;

1.2. Centralna Banka Kosovo i platnog prometa Kosova i međuvladinih finansijskih institucija koje na to imaju pravo i koje su na odgovarajući način ovlašćene, koje rade na Kosovu;

1.3. Dividende koje prima poreski obveznik od lokalnog preduzeća koje plaća porez na prihod preduzeća na Kosovu; i

1.4. Prihod od podugovarača, osim lokalnog podugovarača, nastao na osnovu ugovora o isporučivanju robe i usluga Ujedinjenim nacijama (uključujući UNMIK), specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija i Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju.

POGLAVLJE III

TROŠKOVI

Član 7. Odobrivi troškovi

1. Podložno ograničenjima ove Zakonu, pri određivanju oporezivog prihoda poreskom obvezniku je dopušteno da od bruto prihoda odbije troškove plaćene ili nastale tokom poreskog perioda potpuno i isključivo u vezi sa svojom privrednom delatnošću.

2. Nisu odobreni nikakvi odbici bilo kojih troškova ako nisu dokumentovani na način zahtevan u administrativnom uputstvu koje izdaje Ministarstvo finansijai privrede.

Član 8. Nedopušteni troškovi

1. Pri određivanju oporezivog prihoda, sledeće je nedopušteno kao troškovi:

1.1. troškovi sticanja i unapređivanja zemljišta;

1.2. troškovi sticanja, unapređivanja, obnove i rekonstrukcije imovine kojoj opada vrednost ili je biva amortizovana shodno odredbama ove Zakon;

1.3. kazne i penali;

1.4. porez na prihod; i

1.5. Porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik potražuje povraćaj ili kredit za ulazni porez prema zakonodavstvu o porezu na dodatu vrednost na Kosovu.

Član 9. Dopušteni odbici

1. Prilozi dati u humanitarne, zdravstvene, obrazovne, verske, naučne i kulturne svrhe, za zaštitu okoline i sport, dopušteni su kao odbici prema ovoj zakonu do najviše pet procenata (5%) oporezivog prihoda obračunatog pre odbijanja troškova.

2. Dopušteni prilozi prema stavu 1. ovog člana moraju da budu dati:

2.1. organizaciji registrovanoj prema sipas legjislacinit o registraciji i funkcionisanju kao nevladina organizacija koja je dobila i održava javni beneficirani status;

2.2. bilo kojim drugim nekomercijalnim organizacijama koje neposredno vrše delatnosti u javnom interesu i bez dobiti, kao što su:

2.2.1. medicinske ustanove;

2.2.2. obrazovne ustanove;

2.2.3. organizacije za zaštitu okoline;

2.2.4. verske ustanove;

2.2.5. ustanove za staranje o hendikepiranim i starim licima;

2.2.6. sirotišta; i

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

3. Dopušteni odbici ne uključuju priloge koji neposredno pomažu lica povezana s donatorom.

4. Bilo koji poreski obveznik koji potražuje dopušteni odbitak mora da podnosi godišnju poresku prijavu shodno stavu 2. člana 30. ovog zakona i da podnese priznanicu o takvom odbitku Poreskoj upravi.

Član 10. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije dopušteni su kao troškovi prema ovoj zakonu do najviše dva procenta (2%) ukupnog bruto prihoda.

Član 11. Loši dugovi

1. Loš dug smatra se troškom ako udovoljava svim trima (3) sledećim uslovima:

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

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

1.3. ima dovoljno dokaza o stvarnim bezuspešnim pokušajima poreskog obveznika da naplati dug.

2. Loši dugovi odbijeni kao trošak, a zatim kasnije naplaćeni, moraju da budu uključeni kao prihod u vreme naplaćivanja.

Član 12. Rezervna sredstva

1. Osim ako je drukčije predviđeno ovom Uredbom, odvajanje sredstava u rezervu nije dopušteno kao trošak.

2. Banke imaju pravo na trošak sa stvaranje posebne rezerve sredstava za problematičnu imovinu banke, u iznosu koji ne prelazi minimalni iznos koji dozvoljava Centralna Bnka Kosovo i platnog prometa Kosova.

3. Nakon stvaranja posebne rezerve sredstava, bilo koji iznos povučen iz rezerve uključuje se u prihod i bilo koji iznos vraćen u rezervu radi dopunjavanja do dozvoljenog iznosa smatra se odbitkom.

Član 13. **Plaćanja licima**

1. Naknada ili povlastica plaćena povezanim licima dozvoljena je kao traošak u iznosu jednakom stvarnom plaćanju ili tržišnoj vrednosti, koje god od njih bude manje.
2. Interes, najam i drugi troškovi plaćeni povezanim licima dopušteni su kao traošak u iznosu jednakom stvarnom plaćanju ili tržišnoj vrednosti, koje god od njih bude manje.

Član 14 **Amortizacija**

1. Troškovi u vezi sa materijalnom imovinom, osim troškova za zemljište, radove ili umetnička dela, i za drugu imovinu koja nije podložna habanju, koju poseduje poreski obveznik i koja se koristi za poslovanje poreskog obveznika, izuzima se postupno pomoću odbitaka za amortizaciju na način propisan ovim Članom.

2. Troškovi poboljšanja najmljene imovine korišćene za poslovanje poreskog obveznika izuzimaju se pomoću odbitaka za amortizaciju obračunatim pravolinijskim postupkom za period jednak roku trajanja najmljene imovine.

3. Sva materijalna imovina poreskog obveznika podložna amortizaciji prema stavu 14.1 spada u jednu od sledećih kategorija:

3.1. kategorija 1: zgrade i druge građevinske konstrukcije;

3.2. kategorija 2: automobili i laki kamioni, vozila za teški transport, oprema za zemljane radove, buldožeri, skreperi i druga teška vozila, računari, priključci i druga oprema za obradu podataka, kancelarijski nameštaj i kancelarijska oprema, instrumenti, sitni i drugi pribor; i

3.3. kategorija 3: postrojenja i mašine, vagoni i lokomotive za železnički transport, avioni, brodovi i sva druga materijalna imovina.

4. Imovina u svakoj kategoriji biva tretirana na sledeći način:

4.1. kategorija 1: imovina se vodi na odvojenim računima imovine;

4.2. kategorija 2: imovina je tretirana kao jedinstvena i ima konsolidovani kapitalni račun; i

4.3. kategorija 3: imovina je tretirana kao jedinstvena i ima konsolidovani kapitalni račun.

5. Iznos dopušten kao odbitak za amortizaciju za poreski period određuje se primenom sledećih procenata računa kapitala za takvu kategoriju direktnom metodom pri zaključenju poreskog perioda:

5.1. kategorija 1: pet procenata (5%);

5.2. kategorija 2: dvadeset procenata (20%); i

5.3. kategorija 3: petnaest procenata (15%)

6. Imovina biva prvi put uzeta u obzir za potrebe ovog Člana kad je prvi put upotrebljena.

7. Prvobitno dodavanje kapitalnom računu bilo koje imovine stečene tokom godine čini njena cena uz dodavanje osiguranja i troškova prevoza. Početno dodavanje kapitalnom računu bilo koje imovine koju je napravio poreski obveznik uključuje poreze, dažbine i interes pripisiv toj imovini za periode pre nego što je ona počela da biva upotrebljavana.

8. Trošak za imovinu iz kategorije 2 ili iz kategorije 3 koji je manji od 1.000 evra dozvoljava se kao tekući trošak.

Član 15.

Naročiti popusti za novu imovinu

1. Ako poreski obveznik kupi bilo koju imovinu iz kategorije 3 za potrebe poslovanja poreskog obveznika između 1. januara 2005. i 31. decembra 2008. godine, naročit popust od deset procenata (10%) od nabavne cene imovine dozvoljen je za godinu u kojoj je imovina prvi put upotrebljena. Ovaj odbitak biva dodat normalno dopuštenom odbitku za amortizaciju. Odbitak biva dopušten samo ako je imovina nova ili biva upotrebljena na Kosovo prvi put. Odbitak nije dozvoljen ako je imovina prenesena iz postojećeg ili ranijeg poslovanja na Kosovu

2. Ostale naročite dažbine mogu da budu odobrene samo ako je to utvrđeno posebnom zakonu.

Član 16

Popravke i poboljšanja

1. U slučaju bilo kojeg odvojenog računa sredstava i bilo kojeg zbirnog računa sredstava:

1.1. U obimu u kojem iznosi potrošeni za popravljanje, održavanje ili poboljšanje imovine tokom poreskog perioda ne prelaze pet procenata (5%) bilansa računa na početku godine, za takve iznose će biti odobreno da budu odbijeni za tu godinu; i

1.2. U obimu u kojem ti iznosi prelaze pet procenata (5%), takva prekoračenja biće tretirana kao poboljšanja i dodata toj izdvojenoj imovini ili zbirnom računu.

Član 17

Amortizacija

1. Troškovi u vezi sa nematerijalnom imovinom koja ima organičeni rok upotrebe, kao što su patenti, autorska prava, licence za crteže i modele, ugovori i franšize, mogu da budu odbijeni u vidu naplate amortizacije.

2. Metod amortizacije je pravolinijski metod i naknada je zasnovana na roku upotrebe te imovne utvrđenom pravnim sporazmom koji reguliše sticanje i upotrebu nematerijalne imovine.

Član 18

Troškovi istraživanja i razvoja

1. Svi troškovi istraživanja i razvoja u vezi sa prirodnim nalazištima minerala i drugih prirodnih resursa i kamata na osnovu njih bivaju dodati kapitalnom računu i amortizovani shodno ovom Članu.

2. Iznos dozvoljen da bude odbijen tokom poreskog perioda kao amortizacija u odnosu na troškove istraživanja i razvoja navedene u stavu 1. ovog člana biva utvrđen množenjem bilansa na kapitalnom računu razlomkom u kojem:

2.1 brojilac predstavlja jedinice dobijene iz broja neposrednih depozita tokom godine; i

2.2 imenilac predstavlja procenjen ukupan broj jedinica koje treba da budu dobijene iz broja neposrednih depozita tokom roka upotrebe te imovine.

3. Procenjeni ukupan broj jedinice koje treba da budu odbijene shodno podstavu 2.2. stava 2. ovog člana biva utvrđen u skladu sa uputstvima u vezi sa takvim procenama koja treba da budu utvrđena administrativnim uputstvom koje izdaje Ministarstvo za finansije i privredu.

POGLAVLJE IV

KAPITALNE DOBITI I GUBICI, POSLOVNI GUBICI

Član 19.

Kapitalne dobiti i gubici

1. Kapitalna dobit podrazumeva prihod koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrstom raspolaganja kapitalnom imovinom uključujući nekretnine i hartije od vrednosti.

2. Iznos kapitalne dobiti predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cene kapitalne imovine i cene kapitalne imovine utvrđene shodno stavu 7. ovog člana.

3. Kapitalni gubitak podrazumeva gubitak koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrstom raspolaganja kapitalnom imovinom uključujući nekretnine i hartije od vrednosti.

4. Iznos kapitalnog gubitka predstavlja negativnu razliku između prodajne cene kapitalne imovine i cene kapitalne imovine utvrđene shodno stavu 7. ovog člana.
5. Prodajna cena kapitalne imovine je zbir ukupno isplaćenog novca uz dodatak tržišne vrednosti imovine, osim novca koji je isplaćen kao naknada za prodaju.
6. Ako su strane lica u srodstvu, a prodajna cena je manja od tržišne vrednosti, onda je, za potrebe ovog Člana, tržišna cena istovremeno prodajna cena.
7. Cena kapitalne imovine je iznos koji je poreski obveznik platio za sticanje kapitalne imovine, uvećan za cenu poboljšanja i umanjen za amortizaciju i ostale troškove dozvoljene ovom zakonu.
8. Ovaj Član neće da bude primenjivan na kapitalnu imovinu koja podleže amortizaciji kao zbirna imovina.
9. Kapitalne dobiti bivaju priznate za prihod od poslovanja, a kapitalni gubici kao poslovni gubici.

Član 20. Nedobrovoljne konverzije

Kapitalna dobit neće da bude priznata za nedobrovoljnu konverziju imovine u obimu u kojem se protivvrednost primljena od konverzije sastoji od imovine istog karaktera, prirode ili novca uloženog u imovinu istog karaktera ili prirode u periodu zamene od dve (2) godine.

Član 21. Poslovni gubici

1. Poslovni gubitak je negativna razlika između dohotka poreskog obveznika i troškova nastalih privrednom delatnošću.
2. Iznos poslovnog gubitka utvrđen shodno ovom Članu može da bude prenesen u budućnost u najviše do sedam (7) uzastopnih poreskih perioda i da bude na raspolaganju kao odbitak od bilo kog prihoda tokom tih godina.
3. Preneti iznos koji biva uzet u obzir za bilo koji period oporezivanja nakon godine kada je zabeležen poslovni gubitak, jeste celokupni iznos gubitka umanjen za zbir koji je ranije odobren kao odbitak.
4. Ako poreski obveznik beleži poslovni gubitak duže od jedne (1) godine, ovaj član će da bude primenjivan na gubitke prema redosledu njihovog nastanka.

POGLAVLJE V

LIKVIDACIJA I REORGANIZACIJA

Član 22

Raspodela imovine

1. Preduzeće koje vrši raspodelu imovine, osim deonica deoničaru u smislu kamate deoničara, može da iskaže dobit ili gubitak kao da je takva imovina bila prodana tom deoničaru prema tržišnoj ceni.
2. Imovina raspodeljena deoničaru biva vrednovana prema tržišnoj ceni imovine.
3. U slučaju raspodele dividendi na deonice kojom se ne menja udeo učešća primaoca dividende, preduzeće ne iskazuje dobit ili gubitak i deoničar ne ostvaruje dobit.

Član 23

Likvidacija

1. U slučaju likvidacije preduzeća, preduzeće mora da uzme u obzir bilo koju dobit ili gubitak kao da je prodalo imovinu tokom likvidacije prema tržišnoj vrednosti.
2. Osim ako je drugačije utvrđeno u ovoj zakonu, primaoci imovine raspodeljene tokom likvidacije bivaju tretirani kao da su razmenili svoju kamatu na glavnici uloženu u likvidirano preduzeće za iznos koji je jednak tržišnoj vrednosti takve imovine.
3. U slučaju likvidacije podružnice pri čemu imovina podružnice biva dodeljena matičnom preduzeću, matično preduzeće ne iskazuje nikakvu dobit ili gubitak.

Član 24

Reorganizacija

1. Transferi imovine na osnovu pisanog plana reorganizacije poreskog obveznika, zbog bankrotstva, pripajanja, kupovine ili nečeg drugog, koje odobri Poreska uprava, neće da budu oporezivani prema ovoj Zakonu.
2. U slučaju reorganizacije, knjigovodstvena vrednost imovine kojom raspolaže reorganizovani poreski obveznik biva utvrđena na osnovu knjigovodstvene vrednosti te imovine neposredno pre reorganizacije.
3. Tokom reorganizacije davanja deoničaru na osnovu kamate na udeo deoničara ne predstavlja prihod deoničara podložan oporezivanju.
4. Osim ako je drugačije utvrđeno administrativnim uputstvom koje izdaje Ministarstvo za finansije i privredu, poreski obveznik kupac nasleđuje i zauzima mesto otkupljenog poreskog obveznika u pogledu inventara, prenesenih gubitaka, dividendnih računa i ostalih sličnih stavki.

POGLAVLJE VI

CENE PRENOSA, IZBEGAVANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Član 25 Cene prenosa

1. Cena korišćena u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovornih obaveza između osoba koje su u srodstvu smatra se cenom prenosa.
2. Cena za koju se očekuje da će da bude naplaćena u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovornih obaveza između lica koja posluju prema distancirajućoj ceni, ona se smatra distancirajućom cenom.
3. Distancirajuća cena biva utvrđena metodom nekontrolisane uporedne cene, a kad to nije moguće, metodom cene preprodaje ili metodom dodavanja troškova.
4. Razlika između distancirajuće cene i cene prenosa biva uključena u oporezivi prihod.

Član 26 Izbegavanje dvostrukog oporezivanja

1. Stalno nastanjenom poreskom obvezniku koji ostvaruje prihod od dodatnog poslovanja izvan Kosova preko neke stalne ustanove van Kosova i koji plaća porez na prihod bilo kojoj državi, biće dozvoljen poreski popust shodno ovoj Uredbi, u iznosu koji je jednak iznosu poreza plaćenog drugoj državi.
2. Shodno ovom Članu, bilo koji poreski popust ograničen je iznosom poreza koji bi bio plaćen shodno ovoj Uredbi na prihod ostvaren u toj državi.
3. Bilo koji važeći bilateralni sporazum o izbegavanju dvostrukog oporezivanja ima prevenstvo u odnosu na odredbe ovog Člana.

POGLAVLJE VII

ZADRŽAVANJE POREZA

Član 27. Zadržavanje poreza na dividende, kamate, tantijeme i najam

1. Osim ako je poreski obveznik platio porez na prihod na Kosovu na dividende dodeljene stalnom stanovniku, svaki poreski obveznik koji plaća dividende, kamate ili tantijeme stalno nastanjenim licima ili licima koja nisu stalno nastanjena dužan je da zadrži porez prema stopi od dvadeset procenata (20%) u vreme isplate ili odobravanja

potraživanja i da iznos zadržanog poreza uplati na naznačeni račun Poreske uprave u banci kojoj je dozvolu za rad izdala Uprava za Centralna Banka Kosovo.

2. Osim u slučaju najma koji plaćaju fizička lica, svaki poreski obveznik koji plaća najam stalno nastanjenim licima ili licima koja nisu stalno nastanjena dužan je da zadrži porez prema stopi šesnaest procenata (16%) u vreme isplate ili odobravanja potraživanja i da iznos zadržanog poreza uplati na naznačeni račun Poreske uprave u banci kojoj je dozvolu za rad izdala Uprava za Centralna Banka Kosovo

3. Svaki poreski obveznik koji plaća dividende, kamate, tantijeme ili najam i koji zadržava porez tokom poreskog perioda shodno ovom Članu, dužan je da na zahtev i do 1. marta godine koja sledi nakon poreskog perioda podnese uverenje o zadržanom porezu u obliku koji utvrđuje Poreska uprava.

POGLAVLJE VIII

POSEBNE ODREDBE

Član 28

Tretman osiguravajućih kompanija

U slučaju entiteta čija je glavna aktivnost osiguranje ili reosiguranje života, imovine ili od drugih rizika, porez utvrđen ovom Uredbom je iznos od sedam procenata (7%) od bruto premija naplaćenih tokom poreskog perioda.

Član 29

Tretman komercijalnog prihoda nevladinih organizacija

Nevladina organizacija koja vrši bilo koje komercijalne ili druge aktivnosti koje nisu isključivo povezane sa njenom javnom namenom, plaća porez na prihod prema stopi od dvadeset procenata (20%) od prihoda ostvarenog tim nepovezanim poslovanjem, umanjen za sve odbitke koji su u direktnoj vezi sa takvim poslovanjem i koje odobrava Poreska uprava.

POGLAVLJE IX

ADMINISTRATIVNE ODREDBE

Član 30.

Poreske prijave

1. Poreski obveznik od kojeg se zahteva, ili koji se opredeli da obračunava oporezivi iznos tako što podešava prihod i troškove u svojim finansijskim izveštajima, dužan je da Poreskoj upravi podnese godišnju poresku prijavu na dan, ili do 1. aprila godine koja

sledi poreskom periodu. Prijava mora da bude data na obrascima koje utvrđuje Poreska uprava i mora, između ostalog, da sadrži bruto prihod, dozvoljene odbitke, oporezivi iznos i porez dugovan prema ovoj Zakonu. Takvi poreski obveznici su takođe dužni da, zajedno sa poreskom prijavom, podnesu finansijske izveštaje pripremljene u skladu sa Uredbom UNMIK-a br. 2001/30.

2. Poreski obveznik koji prijavi dozvoljeni odbitak shodno Članu 9. dužan je da godišnju poresku prijavu podnese Poreskoj upravi na dan, ili do 1. aprila godine koja sledi nakon poreskog perioda. Prijava mora da bude data na obrascima koje utvrđuje Poreska uprava i mora, između ostalog, da sadrži bruto prihod, dozvoljene odbitke, oporezivi iznos i porez dugovan prema ovoj zakonu.

Član 31 **Plaćanje poreza**

1. Shodno ovoj Zakonu, svaki poreski obveznik dužan je da uplaćuje tromesečne avansne uplate poreske obaveze na naznačeni račun Poreske uprave u banci kojoj je dozvolu za rad izdala Uprava za Centralna Banka Kosovo, na dan ili do 15. aprila, 15. jula, 15. oktobra, i 15. januara za tromesečje koje prethodi ovim datumima.

2. Iznos svakog tromesečnog avansa mora da iznosi:

2.1. Za poreske obveznike sa godišnjim bruto prihodom od 5.000 evra ili manje: 37.5 evra tromesečno;

2.2. Za poreske obveznike sa godišnjim bruto prihodom između 5.001 i 50.000 evra, uključujući one koji nisu dužni, ili se nisu opredelili, da pripremaju finansijske izveštaje, dužni su da izvrše sledeće tromesečne uplate:

2.2.1. Tri procenata (3%) bruto prihoda tromesečno od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih komercijalnih delatnosti;

2.2.2. Pet procenata (5%) bruto prihoda tromesečno od usluga, profesionalnih i stručnih delatnosti, zabave i sličnih delatnosti;

2.2.3 Deset procenata (10%) bruto prihoda tromesečno od delatnosti izdavanja u najam, umanjenog za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno stavu 2. člana 27. ovog zakona;

2.3. Poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodom većim od 50.000 evra i poreski obveznici koji nisu dužni, ili se nisu opredelili, da pripremaju finansijske izveštaje, dužni su da izvršavaju sledeće tromesečne uplate:

2.3.1. Jednu četvrtinu (1/4) od ukupne poreske obaveze za tekući poreski period, na osnovu procenjenog prihoda podložnog oporezivanju, umanjenog za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno članu 27. ovog zakona; ili

2.3.2. Za drugi i naredne poreske periode za koje poreski obveznik vrši uplatu shodno ovom podčlanu, jednu četvrtinu (1/4) od sto deset procenata (110%) od ukupne poreske obaveze za poreski period koji prethodi tekućem poreskom periodu, umanjenu za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno stavu 2. člana 27. ovog zakona.

3. Poreski obveznik koji vrši tromesečne avansne uplate shodno podstavu 2.3. stava 2. člana 32. ovog zakona dužan je da izvrši konačnu uplatu poreza i da plati konačni iznos koji dospeva, na dan, ili do 1. aprila godine koja sledi nakon poreskog perioda.

4. Iznos koji je dospeo za konačnu isplatu je ukupni porez koji dugovan za poreski period utvrđen ovom Zakonu, umanjen za iznose zadržane shodno članu 27. ovog zakona i uplaćen Poreskoj upravi, kao i umanjen za iznose uplaćene u vidu tromesečnih rata i popusta na porez plaćen u inostranstvu, što može da bude dozvoljeno prema ovoj Zakon.

5. Ako je iznos plaćen u vidu tromesečnih rata, zajedno sa poreskim popustom i iznosima zadržanim shodno članu 27. ovog zakona i uplaćen Poreskoj upravi veći od ukupnog poreskog zaduženja utvrđenog u skladu sa ovom zakonu, poreski obveznik ima pravo na isplatu viška uplaćenog poreza.

6. Ako su uplate tromesečnih rata izvršene na dan, ili pre datuma dospeća i izvršena je konačna isplata shodno stavu 3. člana 31. ovog zakona, neće da bude naplaćivana kamata za nedovoljno plaćanje ako:

6.1. Razlika između iznosa svake dospele rate i iznosa uplaćenog za svaku ratu nije veća od deset procenata (10%) dugovanog iznosa; ili

6.2. Nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika, iznos svake uplaćene rate bude deset procenata (10%) veći od jedne četvrtine (1/4) poreza koji je Poreska uprava utvrdila za prethodni period oporezivanja.

POGLAVLJE X

ZAVRŠNE ODREDBE

Član 32 Sprovođenje

Ministra za privredu i finansije izdaje pod zakonske akte za primenu ovog zakona.

Član 33 Važeći zakon

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

Član 34
Stupanje na snagu

Ovaj Zakon stupa na snagu 1. Januara 2009.

Zakon br. 03/L – 113
18.decembra 2008.god.

Predsednik skupstine Republike Kosovo

Jakup KRASNIQI