



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

Zakon br. 03/L- 114

O POREZU NA DODANU VREDNOST

Skupština Republike Kosovo,

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

Usvaja

ZAKON O POREZU NA DODANU VREDNOST

POGLAVLJE I

Član 1

Definicije

«**Loš dug**» znači dospelu obavezu plaćanja poreskom obvezniku, koja su uključena u prihode takve osobe, ali uprkos činjenici da su svi zakonski koraci u smislu naplate duga preduzeti, ostaje nenaplativ.

«**Kapitalno dobro**» znači dobro (kao što su oprema ili mašine) koje se koristi za proizvodnju drugih roba ili pružanje usluga.

«**Naknada**» znači bilo koje plaćanje ili čin uzdržavanja u vezi sa isporučivanjem roba ili usluga, i uključivaće plativ iznos ili robu dobijenu robnom razmenom. Dopunjena i izmnjena Uredbom UNMIK-a br. 2002/17.

«**Kreditni dopis**» označava dokument koji je poreski obveznik izdao primaocu roba ili usluga nakon izdavanja poreske fakture, u cilju namirenja, gde iznos poreza nametnutog tom poreskom fakturom prevazilazi stvarno dugovani porez za tu oporezivu nabavku.

«**Carinska vrednost**» znači ukupna vrednost prema kojoj se carinske obaveze izračunavaju ili primenjuju u skladu sa međunarodnom praksom.

«**Dopis o zaduživanju**» označava dokument koji je izdao poreski obveznik primaocu robe i usluga nakon izdavanja poreske fakture, zbog namirenja, gde je iznos poreza naplaćenog prema poreskoj fakturi manji nego stvarno dugovani porez za tu oporezivu nabavku.

«**Privredna delatnost**» označava delatnost preduzetu radi ostvarivanja prihoda.

«**Izuzete robe**» podrazumeva uvezene robe, prilive unutar ili nabavke navedene u članu 11. koje su izuzete iz okvira poreza na dodanu vrednost i za koje, shodno tome, primalac ne plaća porez na dodanu vrednost.

«**Izuzete nabavke**» označavaju nabavke iz člana 12, za koje dobavljač ne ubira porez na dodanu vrednost.

«**Izvoz**» označava isporuku koja se nalazi na Kosovu, a namenjena je drugoj zemlji, 1.11.

«**Finansijske usluge**» označavaju jednu ili više među sledećim delatnostima:

1.1. menjanje valuta promenom novčanica ili kovanog novca, kreditiranjem ili zaduživanjem računa, ili na neki drugi način;

1.2. izdavanje, plaćanje, naplata ili prenošenje vlasništva nad kreditnim instrumentom kao što su ček ili akreditiv;

1.3. obezbeđivanje kreditnih olakšica, obnavljanje ili menjanje obaveze prema ugovoru o kreditu;

1.4. izdavanje, dodeljivanje, povlačenje, prihvatanje odobravanje, osiguravanje, obnavljanje, menjanje jemstvenim instrumentima ili prenošenjem vlasništva nad njima;

1.5. nabavljanje, uzimanje, menjanje ili oslobađanje od garancije, obeštećenja, jemstvenog instrumenta, ili obveznice u vezi sa izvršavanjem obaveza prema čeku, kreditnom ugovoru, vlasništvu nad nekretninom kao jemstvom, jemstvenim instrumentu za osiguravanje duga ili jemstvenim instrumentom sa učešćem, ili u vezi sa aktivnostima navedenim u podstavovima od (2) do (4);

1.6. obezbeđivanje ili prenošenje vlasništva, ugovora o osiguranju života ili reosiguranju u vezi sa bilo kakvim ugovorom te vrste;

1.7. plaćanje ili ubiranje bilo kojeg iznosa kamate, glavnice, dividende ili bilo kojeg drugog iznosa u vezi sa bilo kojim jemstvom za dug, vlasništvom nad nekretninom kao jemstvom, jemstvenim instrumentom sa učešćem, kreditnim ugovorom, ugovorom o osiguranju života, penzionom ušteđevinom ili ugovorima za buduće isporuke; i

1.8. pristajanje na izvršavanje ili organizovanje bilo koje aktivnosti navedenih u podstavovima 1.1. do 1.8.

«**Roba**» označava bilo koju imovinu sem novca.

«**Uvoz**» označava isporuke koje ulaze na Kosovo iz druge zemlje, bilo direktno ili nakon prelaska preko bilo koje zemlje.

«**Porez na ulaganje**» označava porez na dodanu vrednost koji plaća poreski obveznik na ulaganje u oporezive zalihe tog lica, uključujući i uvoz ili priliv **unutar**.

«**Nevladina organizacija**» označava organizaciju registrovanu prema zakonodavstvu na snazi o registraciji i radu nevladinih organizacija na Kosovu;

«**Vrednost na slobodnom tržištu**» označava cenu po kojoj sličnu robu uporedivog kvaliteta i količine neki isporučilac proda nekom drugom licu poslujući bez posrednika.

«**Izlazni porez**» označava porez na dodanu vrednost naplaćen na oporezive zalihe poreskog obveznika.

«**Lice**» označava bilo koje fizičko ili pravno lice, javno ili privatno, uključujući, ali ne ograničavajući se na privatna preduzeća, partnerstva i druge poslovne organizacije, opštinske i javne vlasti.

«**Odgovarajuće lice**» označava bilo koje lice sa specijalnim odnosima sa drugim licima koje može uticati na transakciju bez posrednika.

«**Obezbeđivanje usluga**» označava svaku isporuku koja ne uključuje isporuku roba.

«**Isporuka roba**» označava prenos prava na raspolaganje materijalnim imovinom u smislu vlasništva.

«**Oporezive isporuke**» označavaju isporuke roba i usluga koje vrši poreski obveznik. Oporeziva isporuka obuhvata isporuku nulte stope, ali ne uključuje izuzete isporuke.

«**Poreski obveznik**» označava osobu koja, u cilju unapređivanja privrede:

- Uvoz, izvoz ili

- Ako to nije jedno od lica navedenih u članu 1.25.1, a isporučuje robu ili usluge i ima obrt koji prevazilazi prag za registrovanje utvrdjen u članu 3.4 ovog Zakona.

«**Poreska administracija**» označava poresku administraciju Centralne poreske uprave.

«**Obrt**» označava bruto prihod od svih isporuka, uključujući isporuke nulte stope, izuzeca i izuzete isporuke koje je to lice izvršilo na Kosovu

«**Isporuke nulte stope**» označavaju oporezive isporuke opisane u članu 10. za koje je zahtevana stopa poreza na dodanu vrednost nula procenata (0%) od oporezive vrednosti.

POGLAVLJE II

NAMETANJE POREZA NA DODANU VREDNOST I REGISTRACIJA

Član 2

Porez na dodanu vrednost

1. Porez na dodatnu vrednost biće naplaćivan, u skladu sa odredbama ove zakona, na oporezivu vrednost uvoza, priliva I oporezivih usluga.
2. Porez na dodanu vrednost biće naplaćivan prema stopi od šesnaest (16%) od oporezive vrednosti uvoza, priliva unutar i drugih oporezivih isporuka osim isporuka nulte stope.
3. Porez na dodanu vrednost biće naplaćivan prema stopi od nula procenata (0%) od oporezive vrednosti na isporuke nulte stope kako je to utvrđeno u članu 10.

Član 3

Obaveza registrovanja

1. Poreski obveznik će biti registrovan za potrebe oporezivanja dodatne vrednosti pri poreskoj administraciji u roku od trideset (30) dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.
2. U slučaju kada lice postane poreski obveznik nakon stupanja ovog zakona na snagu, lice će podneti zahtev za registrovanje za porez na dodatnu vrednost u roku od petnaest (15) dana od dana kada to lice postane poreski obveznik.
3. Visina obrta na osnovu koje se određuje li je neko lice poreski obveznik kako je definisano u Članu 1.25 (2) biće obračunavana na osnovu ukupnih plaćanja koje je lice primilo.
4. Prag za registrovanje, utvrđen je obrt od pedesethiljada (50.000) evra za jednu kalendarsku godinu.
5. Poreski obveznik koji uvozi, izvozi, prijaviće se za registrovanje za porez na dodatnu vrednost bez obzira na prag za registrovanje izložen u stavu 4. ovog člana.
6. Centralna Banka Kosova uprava može, ako se to traži, da izda administrativno uputstvo u kojem se navodi postupak prema kojem bilo koji isporučilac od kojeg se ne traži da se registruje, može da se opredeli da se registruje za oporezivanje dodatne vrednosti.

Član 4.

Postupak registracije

1. Prijava za registrovanje poreza na dodanu vrednost biće napravljena u obliku koji će biti ustanovljen u administrativnom uputstvu koje će izdati Centralna banka Kosova.

2. Prilikom registrovanja lica za potrebe ubiranja poreza na dodanu vrednost, poreska administracija će licu izdati uverenje o registrovanju, koje sadržijedinstven identifikacioni broj poreskog obveznika. Registracija će važiti od datuma navedenog u uverenju.

3. Poreska administracija može registrovati bilo kog poreskog obveznika radi naplaćivanja poreza na dodanu vrednost, bez obzira da li se to lice prijavilo ili ne za registrovanje, od datuma kada je lice bilo dužno da se registruje.

Član 5. Brisanje iz registra za PDV

1. U zavisnosti od stava 2. ovog člana poreski obveznik koji gasi svoje preduzeće ili se više ne bavi privrednom delatnošću, podneće zahtev da bude izbrisan iz registra najkasnije od petnaest (15) dana od poslednjeg dana kada je proizveo ili ugovorio uvoz, ili isporuke podložne oporezivanju.

2. Poreski obveznik može da traži brisanje iz registra ako tokom najskorijeg dvanaestomesečnog perioda oporezive isporuke tog lica nisu prešle limit utvrđen u stavu 4. člana 3. ovog zakona, s tim da nikakav zahtev za brisanje ne može da bude uložten tokom perioda od dvanaest (12) meseci od dana kada je registracija stupila na snagu.

3. Poreska administracija može da izbriše iz registra bilo koje lice za koje ovaj zakon ne nalaže registrovanje, osim ako je takvo lice registrovano u skladu sa procedurom iz stava 6. člana 3. ovog zakona i nastavlja da se opredeljuje da bude registrovano.

POGLAVLJE III

ISPORUCIVANJE

Član 6. Isporučivanje robe

1. Isporučivanje robe će uključivati, između ostalog, sledeće:

1.1. Isporučivanje struje, vode, gasa, grejanja, hlađenja, ili kondicioniranja vazduha, komercijalnih uzoraka, uzgrednih proizvoda proizvodnog procesa, otpada ili ostataka proizvoda ili imovine;

1.2. Isporučivanje robe od strane agenta u ime isporučioaca, koje će biti tretirano kao isporuka koju vrši isporučilac;

1.3. Isporuka prema dogovoru o najmu ili prodaji robe uz odloženo plaćanje, što predviđa prenošenje vlasništva nakon isplate poslednje rate;

1.4. Isporuke koje poreski obveznik koristi za lične potrebe i isporuke koje se koriste za potrebe poslovanja tog lica;

1.5. Iznajmljivanje robe;

1.6. Isporučivanje robe za potrebe radnika poreskog obveznika, uključujući i isporuke robe bez naplate; i

1.7. Transfer posla ili dela posla, shodno stavu 2. ovog člana.

2. Isporuka oporezive robe od strane poreskog obveznika kao prenošenje posla ili dela posla drugom poreskom obvezniku neće biti smatrana oporezivom isporukom ako prenosilac već jeste ili bude registrovan prema ovom zakonu u roku od trideset (30) dana od dana od takvog prenosa.

Član 7. Isporučivanje usluga

1. Isporučivanje usluga će uključivati, između ostalog, sledeće:

1.1. isporučivanje kanalizacionih usluga, odnošenja smeća i iskopa uz nakandu od strane opštinskih ili javnih vlasti; i

1.2. isporučivanje od strane agenta u ime isporučioaca, koje će se tretirati kao isporuka koju je izvršio isporučilac;

2. isporučivanje usluga neće uključivati rad bilo koje vrste gde radnik pruža svom poslodavcu usluge u okviru plaćenog zaposlenja.

Član 8. Oporeziva vrednost isporuke

1. Oporezivu vrednost isporuke na Kosovu činiće ukupna predviđena plaćanja za tu isporuku.

2. Oporeziva vrednost uvoza biće carinska vrednost uvoza plus carinske obaveze, akcize ili drugi važeći porezi i takse osim poreza na dodanu vrednost.

3. Oporeziva vrednost priliva biće ukupna predviđena za tu isporuku, izuzimajući porez koji je već plaćen u nekom drugom delu.

4. Oporeziva vrednost isporuke izvršene odgovarajućoj osobi za naknadu koja je manja od vrednosti te isporuke na otvorenom tržištu, smatraće se vrednošću isporuke na otvorenom tržištu. Postupak za ustanovljavanje vrednosti oporeziv isporuke na otvorenom tržištu biće utvrđen administrativnim uputstvom koje će da izda Poreska Uprava Kosovo.

5. Oporeziva vrednost isporuke izvršene za sopstvene potrebe, za iznajmljenu robu, za robu dobijenu trampom ili za poklone, biće vrednost takve isporuke na otvorenom tržištu.
6. Kad visina poreza na dodanu vrednost nije posebno navedena na poreskoj fakturi, oporeziva vrednost biće navedena vrednost umanjena za iznos poreza na dodanu vrednost uključen u navedenu vrednosti.
7. Kada su izvršena plaćanja i za oporezive isporuke i za one koje to nisu, oporeziva vrednost će biti deo plaćanja pripisiv oporezivoj isporuci.
8. Oporeziva vrednost oporezive isporuke umanjena popustom biće vrednost oporezive isporuke umanjena za iznos popusta.
9. Oporeziva vrednost isporuke povećane premijom biće vrednost oporezive isporuke povećana za iznos premije.

Član 9. Mesto isporuke

1. Osim ako je ovim zakonom drugačije utvrđeno, isporuke robe vrše se na nekoj lokaciji na teritoriji Kosova gde isporučilac stavlja robu na raspolaganje kupcu.
2. Osim ako je ovim zakonom drugačije utvrđeno, isporučivanje usluga, uključujući prevoznike usluge, vrši se u mestu poslovanja dobavljača ili, ako ovo ne može da bude urađeno, na mestu pružanja usluga.
3. Isporuke u vezi sa zemljištem i/ili zgradama biće vršene na mestu gde se nalazi odnosna nekretnina.

POGLAVLJE IV

ISPORUKE NULTE STOPE IZUZECA, IZUZETE ISPORUKE I POVRACAJ NOVCA

Član 10. Isporuke nulte stope

1. Sledeće isporuke su nulte stope:
 - 1.1. izvoz;
 - 1.2. isporuke robe u vezi sa:
 - 1.2.1. međunarodnim transportom robe ili putnika; i

1.2.2. navodnjavanjem poljoprivrednog zemljišta; i

1.3. uvoz ili isporuke robe navedene u Dodatku ovog Zakona.

2. Dokaz koji se zahteva da bi bilo ustanovljeno da je došlo do izvoza biće utvrđen administrativnim uputstvom koje izdaje Poreska uprava Kosova.

Član 11 **Izuzeca**

1. Porez na dodanu vrednost neće biti naplaćivan na:

1.1. uvoz putnikovih ličnih predmeta kako je dozvoljeno važećim carinskim propisima;

1.2. uvoz turističke robe oslobođene carine prema važećim carinskim propisima;

1.3. uvoz, priliv ili isporuke finansirane donacijama preko ministarstva vladinih odeljenja, vladinih organizacija, nevladine organizacije sa beneficiranim javnim statusom, kao pomoć programima humanitarne pomoći i obnove na Kosovu;

1.4. uvoz ili priliv koji si izvršili ili primili diplomatski predstavnici ili kancelarije o funkcionisanju i radu kancelarija za vezu na Kosovu;

1.5. uvoz ili priliv unutar koji su izvršile ili primile Ujedinjene nacije ili bilo koji od njihovih organa uključujući UNMIK (kako je definisano Uredbom UNMIK-a br. 2000/47 od 18. avgusta 2000. godine o statusu, privilegijama i imunitetu KFOR-a i UNMIK-a i njihovog osoblja na Kosovu), specijalizovane agencije Ujedinjenih nacija, KFOR, Svetska banka i međunarodne međuvladine organizacije;

1.6. uvoz ili priliv unutar lekova, medicinskih usluga, farmaceutskih proizvoda ili medicinskih i hirurških instrumenata i aparata i

1.7. novčane kazne ili penali koje je izrekao javni autoritet.

Član 12. **Izuzete isporuke**

Sledeće isporuke biće izuzete:

1.1. isporuke lekova, medicinskih usluga, farmaceutskih proizvoda ili medicinskih i hirurških instrumenata i aparata;

1.2. isporučivanje usluga javnog obrazovanja;

1.3. isporučivanje finansijskih usluga;

- 1.4. prenošenje prava ili iznajmljivanje zemljišta ili stambenog objekta;
- 1.5. isporuka koju izvrši lice koje uvozi ili vrši priliv ali čiji obrt ne prelazi prag postavljen u Članu 3.4, i
- 1.6. Isporučivanje odobrenja ili dozvola uz naknadu od strane opštinskih ili javnih vlasti.

Član 13. Povraćaj novca

1. Kad lice navedeno u stavu 2. ovog člana uveze bilo koju robu ili izvrši priliv, PAK će, prema stavu 3. ovog člana, vratiti novac licu u iznosu ravnom porezu na dodanu vrednost koji je to lice platilo na takav uvoz ili unošenje robe.

2. Lica koja imaju pravo na vraćanje novca prema u stavu 1. ovog člana su:

2.1. ugovarači UNMIK-a, specijalizovanih agencija Ujedinjenih nacija, KFOR-a, Svetske banke i međunarodnih međuvladinih organizacija, nakon podnošenja dokaza da se roba uneta na Kosovo koristi isključivo u vezi sa izvršavanjem ugovora sa UNMIK-om, specijalizovanim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-om, Svetskom bankom ili međunarodnim međuvladinim organizacijama.

3. Dokaz koji se traži u stavu 2. ovog člana biće naveden u administrativnom uputstvu koje će da izda MPF.

4. Da bi tražilo vraćanje novca koje je odobreno u ovom Članu, podobno lice će podneti zahtev poreskoj administraciji u roku od jedne (1) godine od uvoza ili priliva za koji potražuje povraćaj u skladu sa procedurom koja će biti utvrđena u administrativnom uputstvu koje će da izda MPF.

POGLAVLJE V

PORESKA FAKTUAR,ROK OBAVEZE PLACANJA I UPLACIVANJA

Član 14. Poreska faktura

1. Lice koje vrši oporezivu isporuku izdaće licu koje prima isporuku poresku fakturu u odnosu na tu isporuku.

2. Za oporezive isporuke na Kosovu, prilive i odlive ,poreska faktura će biti trgovinska faktura. Podaci koji moraju da budu navedeni u takvoj fakturi biće utvrđeni administrativnim uputstvom koje će da izda MPF.

3. Za uvoz ili izvoz poreska faktura će se sastojati od jedinstvene carinske deklaracije kako zahtevaju važeći carinski propisi.

Član 15. Ispravke

Kada je iznos naplaćenog poreza na dodanu vrednost na poreskoj fakturi manji ili veći od stvarnog poreza na dodanu vrednost koji treba da bude plaćen na tu isporuku, isporučilac će izdati odgovarajući kreditni dopis ili dopis o zaduživanju.

Član 16. Rok važenja poreske obaveze

1. Za oporezive isporuke na Kosovu obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje, prema zbirnom metodu vođenja računa, nastupanjem sledećih situacija, koja god da nastupi prva:

1.1. izdavanja fakture;

1.2. isporukom robe ili završetkom pružanja usluga klijentu; ili

1.3 primanjem plaćanja.

2. Za kontinuirano isporučivanje obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje kad god bude izdata poreska faktura ili, ako je uplata izvršena ranije, u trenutku izvršenja uplate.

3. Kada je plaćanje primljeno na račun pre nego što je oporeziva isporuka izvršena, porez će biti naplaćen kada bude primljena uplata. Kada je izvršeno dve ili više uplata za oporezivu isporuku, obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje u trenutku izvršenja svake uplate.

4. Pri uvozu, obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje u trenutku utvrđenom važećim carinskim propisima ili, ako ne postoje odgovarajući carinski propisi, u trenutku uvoza.

5. Za prilive, obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje u trenutku ulaska isporuke na Kosovo.

6. Za izvoz, obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje u trenutku utvrđenom u skladu sa važećim carinskim propisima, ili ako nema odgovarajućih carinskih propisa, u trenutku izvoza.

7. Za odlive obaveza plaćanja poreza na dodanu vrednost nastaje u trenutku izlaska isporuke sa Kosova.

Član 17

Prijavljivanje i uplaćivanje

1. Poreski obveznik će predati poresku prijavu ne kasnije od poslednjeg dana kalendarskog meseca nakon završetka svakog poreskog perioda i uplatiće na vreme dospeli porez na dodanu vrednost za poreski period na datum dospeća poreske prijave ili pre toga.
2. Oblik prijave, mesto gde će formular biti predat i mesto i način uplaćivanja poreza na dodanu vrednost biće navedeni u administrativnom uputstvu koje će da izda Centralna Banka Kosova.

Član 18.

Porez koji treba platiti

1. Osim ako je drugačije propisano u ovog zakona, ukupan porez na dodanu vrednost koji će uplatiti poreski obveznik za određeni poreski period jeste ukupan izlazni porez obračunat u skladu sa Članom 20. umanjen za iznos ukupnog ulaznog poreza obračunatog u skladu sa Članom 21.
2. Kad poreski obveznik koji započinje novi posao izvrši uvoz ili priliv kapitalne robe, plaćanje poreza na dodanu vrednost za takav uvoz ili priliv biće odloženo i izmireno preko izlaznog poreza koji će poreski obveznik uplatiti za period do šest meseci od datuma takvog uvoza ili priliva. Procedura takvog odlaganja biće utvrđena administrativnim uputstvom koje će da izda MPF.
3. Odlaganje će biti izvršeno samo kad postoji garancija banke. Kad poreski obveznik ne izmire deo ili čitav iznos čije je plaćanje odgođeno u roku od šest meseci od datuma uvoza ili priliva, poreski obveznik će uplatiti traženi iznos odmah nakon toga. Ova uplata će se smatrati ulaznim porezom na kapitalnu robu u skladu sa stavom 2. ovog člana.

Član 19

Poreski periodi

1. Za oporezive isporuke na Kosovu, uključujući priliv, poreski period će biti svaki kalendarski mesec, osim ako je drugačije propisano u ovog Zakona.
2. Uvoznik će plaćati porez na uvoz u isto vreme i na isti način kao druge uvozne dažbine utvrđene važećim carinskim propisima.
3. Kada je poreski obveznik prvi put registrovan za porez na dodanu vrednost, poreski period će započeti na dan kada registracija stupi na snagu i završiće se poslednjeg dana istog kalendarskog meseca.

4. Kada je poreski obveznik brisan iz registra za porez na dodanu vrednost, odgovarajući poreski period počinje prvog dana kalendarskog meseca u toku kojeg je izvršeno brisanje i završava se na dan kada je osoba brisana iz registra.

5. Ministarstvo za privredu i finansije može, izdavanjem administrativnog uputstva, da menja poreske periode u odnosu na bilo koju kategoriju poreskih obveznika.

Član 20. Izlazni porez

1. Ukupan dospeli izlazni porez za poreski period biće zbir:

1.1. oporezive vrednost isporuka nulte (0) stope pomnožena sa nula procenata (0%); plus

1.2. oporeziva vrednost oporezivih isporuka koje nisu isporuke nulte stope, pomnožena sa šesnaest procenata (16%).

Član 21 Ulazni porez

1. Osim ako je drugačije propisano u ovog zakona, ulazni porez koji može biti tretiran kao kredit u odnosu na izlazni porez za neki poreski period, uključivaće:

1.1. Ukupan porez na dodanu vrednost koji je uplatio poreski obveznik na prilive, uključujući kapitalnu robu, na oporezive isporuke tokom tog poreskog perioda; i

1.2. Ukupan porez na dodanu vrednost koji je poreski obveznik platio na uvoz ili priliv tokom tog poreskog perioda.

2. Kreditiranje ulaznim porezom neće biti odobreno kao plaćanje poreza na dodanu vrednost za isporuke koje nisu korišćene za oporezive isporuke koje je izvršio poreski obveznik.

3. Kreditiranje ulaznim porezom neće biti odobreno kao plaćanje poreza na dodanu vrednost za isporuke, osim ako potraživalac poseduje sledeće:

3.1. Za uvoz ili izvoz, autentična carinska dokumenta koja će da budu utvrđena administrativnim uputstvom koje će da izda MPF;

3.2. Za sve ostale transakcije, autentične fakture koje je izdao poreski obveznik; ili

3.3. Dokaz da je dug loš dug, u skladu sa članom 22 ovog zakona.

4. Kreditiranje ulaznim porezom neće biti odobreno za izuzete isporuke navedene u članu 12.

Član 22

Loš dug

1. Kada isporučilac ne primi deo ili čitavu uplatu za oporezivu isporuku, što čini loš dug, poreski kredit će biti odobren u skladu sa ovim Članom.
2. Poreski kredit će biti odobren u bilo kojem poreskom periodu, kad dug postane loš dug. Dug može postati loš dug ne ranije od šest meseci od isteka poreskog perioda za koji je plaćen porez na dodanu vrednost za neprimljeni iznos.
3. Iznos poreskog kredita koji će biti odobren prema ovom Članu biće porez na dodanu vrednost plaćen za isporuku kojoj može da se pripíše neprimljeni iznos lošeg duga.
4. Kada je kredit odobren za loš dug, a čitav dug ili deo njega bude kasnije plaćen, poreski obveznik će vratiti poreskoj administraciji deo kredita povezanog sa povraćjem lošeg duga.

Član 23

Preplaćeni porez i povraćaj

1. Ako ukupan ulazni porez plaćen za neki poreski period prevazilazi ukupan izlazni porez za taj period, poreski obveznik će preneti preplaćeni porez kao kredit u sledeći poreski period, i u druge naknadne poreske periode, ako je to slučaj. Takvo kreditiranje prenošenjem preplaćenog poreza može da se primeni na obavezu plaćanja izlaznog poreza u narednim periodima.
2. Poreski obveznik može da traži povraćaj preplaćenog poreza ako:
 - 2.1. Poreski obveznik prenosi iznos preplaćenog poreskog kredita neprekidno tokom šest meseci; i
 - 2.2. Iznos preplaćenog poreskog kredita prelazi pethiljada (5.000) evra.
3. Za izvoz i odliv unutar povraćaj može da bude zatražen i ako preplaćeni poreski kredit nije prenošen neprekidno tokom šest meseci pod uslovom da su svi sledeći uslovi ispunjeni:
 - 3.1. Kredit poreskog obveznika od ulaznog poreza u vezi sa izvozom I odlivom robe stalno i duže od šest meseci u okviru perioda od dvanaest meseci, prevazilazi njegovu obavezu plaćanja izlaznog poreza;
 - 3.2. Poreski obveznik udovoljava važećim carinskim i poreskim propisima; i
 - 3.3. Zahtevi za povraćaj nisu češći od jednom u tromesečju, ili kada poreski kredit prelazi pethiljada (5.000) evra više od jednom u toku kalendarskog meseca.

POGLAVLJE VI

OVLASĆENJA I OBAVEZE

Član 24. **Poreske vlasti**

1. Poreska administracija imaće ekskluzivnu odgovornost da upravlja porezom na dodanu vrednost.
2. Carinska služba Kosova će, u ime poreske administracije, odmeravati, nametati i ubirati porez na dodanu vrednost za uvoz i izvoz, kao i preduzimati bilo koju drugu funkciju koja se odnosi na upravljanje porezom na dodanu vrednost, ako se to bude tražilo.

Član 25 **Obaveza obaveštavanja o promenama**

Poreski obveznik će dopisom da obavesti poresku administraciju u roku od 15 dana od nastupanja bilo koje promene imena lica, adrese, privredne delatnosti ili drugog podatka koji je dostavljen poreskim vlastima u trenutku podnošenja zahteva za registrovanje ili u međuvremenu.

Član 26. **Obaveza vođenja knjiga**

Poreski obveznik će voditi knjige i registre za potrebe poreza na dodanu vrednost kao to budu propisalo naredno administrativno uputstvo.

Član 27 **Pregled knjiga, procenjivanje, kamata, prinudna naplata**

1. Pri upravljanju porezom na dodanu vrednost poreske vlasti mogu, inter alia, u skladu sa važećim zakonom, da:
 - 1.1. zahtevaju obezbeđivanje odgovarajućih dokumenata ili drugih podataka;
 - 1.2. izdaju obaveštenje o proceni;
 - 1.3. izdaju zahtev za plaćanje;
 - 1.4. izdaju zahtev za kamatom;
 - 1.5. sprovedu kontrolu dokumenata i poreskih prijava; i
 - 1.6. sprovedu prinudnu naplatu dugovanog poreza.

Član 28
Prekršaji i kazne

Bilo koje lice koje poćini poreski prekršaj biće kaŕnjeno kako je propisano vaŕećim zakonima, ukljućujući one utvrđene u Zakonu br. 2004/48 o Poreskoj upravi i procedurama.

Član 29.
Ŗalbe

1. Bilo koje lice koje tvrdi da zvanićna odluka doneta prema ovoj Zakonu nije ispravna, moŕe da uloŕi ŕalbu u skladu sa procedurama postavljenim u Zakonu br. 2004/48 o Poreskoj upravi i procedurama.

2. Bilo koji postupak ili odluka poreskih vlasti pri upravljanju porezom na dodanu vrednost, ukljućujući one nabrojane u gornjem ćlanu 27. smatraće se zvanićnom odlukom u odnosu na pravo ŕalbe poreskog obveznika.

POGLAVLJE VII

PRIMENA

Član 30
Primena

Ministra za Privredu i Finansije donosi podzakonske akte za sprovođenje ovog zakona.

Član 31.
Vaŕeći zakon

Ovaj zakon stavlja van snage bilo koju odredbu vaŕećeg zakona koja nije u skladu sa ovim zakonom.

Član 32.
Stupanje na snagu

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

Zakon br. 03/L - 114
18. decembra 2008.god.

Pedsednik Republike Republike Kosovo

Jakup KRASNIQI

DODATAK UZ ZAKON O POREZU NA DODANU VREDNOST

Opis	Šifra
Živa rogata marva, čistokrvne životinje za priplod	0102 10
Žive svinje, čistokrvne životinje za priplod	0103 1000
Žive ovce, čistokrvne životinje za priplod	0104 1010
Žive koze, čistokrvne životinje za priplod	0104 2010
Živa živina, što znači kokoške vrste Gallus domesticus, patke, guske, ćurke i morke, čija težina ne prelazi 185 g	0105 11 do 0105 19
Živo drveće i druge biljke; krtole, korenje i slično, kako je opisano pod naslovima u koloni niže	0601 i 0602
Krompir, seme	0701 1000
Luk, kompleti	0703 1011
Ozima pšenica za setvu	1001 9010
Obična pšenica i meslin, seme	1001 9091
Raž, seme	bivši 1002 0000
Ječam, seme	1003 0010
Ovas, seme	bivši 1004 0000
Kukuruz, seme	1005 10
Soja, za setvu	1201 0010
Suncoketovo seme, za setvu	1206 0010
Semenje, voće i spore, vrste koja se koristi za setvu	1209
Ostatci i otpad prehrambene idustrije, kako je opisano pod naslovima u koloni niže	2301 do 2308
Preparati vrste koja se koristi za ishranu životinja (osim hrane za pse i mačke, pripremljene za maloprodaju)	2309 90
Đubrivo, kako je opisano pod naslovima poglavlja navedenih u koloni niže	3808 20
Poglavlje 31	3808 30
Fungicidi Herbicidi, proizvodi koji sprečavaju klijanje i regulatori rasta biljaka	3808 9010
Otrovi protiv glodara	
Sušači, za poljoprivredne proizvode.	8419 3100
Mehaničke naprave (bilo da se njima upravlja ručno ili ne) za usmeravanje, raspršivanje ili prskanje tečnosti ili praha, za poljoprivredu ili hortikulturu	8424 8110 do 8424 8199

Pneumatčki podizači ili prenosnici, posebno projektovani za upotrebu u poljoprivredi	8428 2030
Utovarivači posebno projektovani za upotrebu u poljoprivredi	8428 9071 i 8428 9079
Mašine za upotrebu u poljoprivredi, hortikulturi ili šumarstvu za pripremu zemljišta ili uzgajanje; valjkovi za vrtove ili sportske terrene	8432
Mašine za žetvu ili vršidbu, uključujući sprave za pravljenje snopova slame ili šaše; kosilice trave ili otave (osim kosilica za vrtove, parkove ili sportske terrene); mašine za čišćenje, sortiranje ili razvrstavanje prema veličini jaja, voća ili drugih poljoprivrednih proizvoda, osim mašina iz kategorije 8437.	8433 20 do 8433 90
Mašine za mužu i obradu mleka.	8434
Druge mašine za poljoprivredu, hortikulturu, šumarstvo, živinarstvo ili pčelarstvo, uključujući postrojenje za klijanje opremljeno mehaničkom ili termalnom opremom inkubatori za živinu i živinarnici za održavanje jata.	8436
Traktori kojima upravlja pešak.	8701 1000
Poljoprivredni traktori (osim traktora kojima upravlja pešak) i traktori, točkaši za šumarstvo.	8701 9011 do 8701 9050