



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

Zakon br. 03/L- 162

O POREZU NA PRIHODE KORPORACIJA

Skupština Republike Kosovo,

Zasnivajući se na članu 65 (1) Ustava Republike Kosovo,

Usvaja

ZAKON O POREZU NA PRIHOD KORPORACIJA

POGLOVLJE I
OPŠTE ODREDBE

Član 1
Cilj

Ovim zakonom uspostavlja se sistem poreza na prihod korporacija na teritoriji Republike Kosovo.

Član 2
Definicije

1. Izrazi upotrebljeni u ovom zakonu imaju sledeće značenje:

1.1. **Kapitalna imovina** - dodirljiva ili nedodirljiva imovina koja košta više od hiljadu (1, 000) evra, koja će se koristiti jednu ili više godina.

1.2. **Korporacija** - pravno lice, koji ima identitet koji je odvojen i različit od članova, vlasnika i deoničara. Trgovačka firma, čiji je kapital podeljen na specifičan broj deonica iste nominalne vrednost. Deoničari nisu obavezani za korporativne obaveze, korporacija može biti bilo deoničarsko društvo ili

kompanija sa ograničenom odgovornošću , koja je prikazana u svom kompanijskom dijagramu ili ime kompanije.

1.3. Dividenda - davanje deoničaru od strane preduzeća:

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

1.3.2. druga imovina koja nije gotovom novcu ili deonicama, osim ako je raspodela izvršena kao rezultat likvidacije.

1.4. Privredna aktivnost - svaka proizvodna aktivnost trgovaca ili lica koja nabavljaju robu ili usluge, obuhvatajući aktivnosti rudarstva i one poljoprivredne, kao i aktivnosti profesija. Eksploatacija po osnovu opipljive i neopipljive imovine sa ciljem obezbeđivanja prihoda, posebno se treba smatrati kao ekonomska aktivnost.

1.5. Finansijski izveštaji - finansijske izveštaje opšte namene pripremljene u skladu sa Zakonodavstvom koji reguliše Kosovski bord o standardima finansijskog izveštavanja i finansiskog izveštavanja trgovačkih društava.

1.6. Prihod čiji je izvor na Kosovu - podrazumeva bruto prihod koji nastaje na Kosovu, što obuhvata:

1.6.1. prihod od poslovanja kad je takvo poslovanje smešteno na Kosovu;

1.6.2. prihod od upotrebe pokretne ili nepokretne imovine smeštene na Kosovu;

1.6.3. prihod od upotrebe nematerjalne imovine na Kosovu;

1.6.4. kamata ili dužnička obaveza koju plaća stalni stanovnik ili organ vlasti;

1.6.5. dividendu koju plaća domaća poslovna organizacija;

1.6.6. dobit od prodaje pokretne, nepokretne i vrednosnih papira na Kosovu;

1.6.7. drugi prihod koji nije pokriven gore pomenutim podstavovima, koji nastaje od poslovanja na Kosovu.

1.7. Strani izvor prihoda - bruto prihod koji ne potiče iz izvora na Kosovu.

1.8. Bruto prihod - ukupan prihod primljen ili nagomilan, uključujući, bez ograničenja, prihod od proizvodnje, trgovanja, investiranje novca, profesionalne ili druge privredne delatnosti.

1.9. **Materijalna imovina** - gotov novac, oprema, mašine, tvornica, imovina- sve što ima fizičku dugoročnost ili je sticano za korišćenje u poslovanju, a ne za prodaju kupcima. U bilansu stanja biznisa, te imovine su uglavnom navedena pod rubrikom "Trvornica i oprema" ili "Tvornica, imovina i oprema".

1.10. **Nematerijalna imovina** - patenti, autorska prava, licencije, ekskluzivna prava i ostalu imovinu koju čine samo prava koja nemaju fizički oblik.

1.11. **Nedobrovoljna konverzija** - imovina, u celini ili delimično, koja je uništena, ukradena, zaplenjena ili prokažena, ili je poreski obveznik na drugi namin obavezan da je otudji zbog bilo kakve gore navedene pretnje ili opasnosti.

1.12. **Otvorena tržišna vrednost** - količina koja, radi nabavke roba i pružanje usluga u tom vremenu, potrošač pod istim tržišnim uslovima pod kojima se dešava nabavka istih ili sličnih dobara i pružanje usluga, slobodan nabavljač, podleže pravednoj konkurenciji.

1.13. **Rezident** - lice ili grupu lica koji su nastanjeni na Kosovu ili im je mesto stvarnog upravljanja na Kosovu.

1.14. **Nerezident** - bilo koje lice ili grupu lica koji nisu stalni stanovnici Kosova;

1.15. **Stalna ustanova** - jedno fiksirano mesto biznisa preko kojeg posao jednog nerezidentnog lica potpuno ili delimično se vrši na Kosovu, kao što je opisano u članu 29 ovog zakona.

1.16. **Lice** - za potrebe ovog zakona obuhvatiće se i to:

1.16.1. fizičko lice;

1.16.2. pravno lice koje u opštem značenju podrazumeva svaku organizaciju, obuhvatajući svaku poslovnu organizaciju koja ima u vezi sa zakonom pravni identitet koji je podeljen i razlikuje se od članova, posednika, ili samih akcionera, kao što su, ali nije ograničeno u Akcionarsko Društvo i Društvo sa Ograničenim odgovornostima;

1.16.3. ortakluk koji podrazumeva opšti ortakluk, ograničeni ortakluk ili preko sličnih sporazuma koji nije pravno lice i da na proporcionalan način deli delove kapitala, prihoda ili gubitka između ortaka; i

1.16.4. grupisanje ili društvo lica, obuhvatajući konsorciume, ali izostavljajući ortakluke, osnovanih za jedan zajednički cilj jedne posebne ekonomske aktivnosti. Jedno Društvo je dva ili više individa, kompanija, organizacija, ili vlade, 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 o svakom učesniku uopšteno je ograničen u aktivnostima koje obuhvataju zajedničko zauzimanje, a posebno podele

dobitka. Društvo je formirano ugovorom koji određuje prava i obaveze svakog člana.

1.17. **Organ vlasti** - centralni, regionalni, opštinski ili lokalni organ vlasti, javno telo, ministarstvo, odeljenje, ili drugi organ vlasti koji vrši izvršnu, zakonodavnu, regulatornu, administrativnu ili pravosudnu vlast.

1.18. **Povezano lice** - lice koje je sa drugim licem u posebnom odnosu koji može materijalno da utiče na rezultate poslovnih transakcija među njima. Poseban odnos znači:

1.18.1. da su lica činovnici ili direktori biznasa jedan drugom;

1.18.2. da su lica poslovni partneri;

1.18.3. da su lica u odnosu poslodavac - zaposleni;

1.18.4. da lica drže ili kontrolišu pedeset procenata (50%) ili više deonica ili glasova u poslu drugog lica;

1.18.5. da jedno lice neposredno ili posredno kontroliše drugo lice;

1.18.6. da oba lica neposredno ili posredno kontroliše treće lice ili

1.18.7. da su lica supružnici ili rođjaci do uključivo trećeg kolena, kao i srodnici drugog kolena supružnika.

1.19. **Troškovi reprezentacije** - sve trokove koji su u vezi sa promovisanjem biznasa preko zabave i reprezentacije.

1.20. **Poreski period** - kalendarska godina ili svaki drugi izveštajni period predviđen ovim zakonom.

1.21. **Nepokretna imovina** – za poreske svrhe, celokupno zemljište i zgrade ili strukture ispod ili na površini zemljišta i povezano sa zemljištem, uključujući i dodatnu imovinu na nepokretnu imovinu; prava na koja se primenjuju odredbe opšteg zakona koji garantuje zemljišnu imovinu; plodouživanje nepokretne imovine; kao i prava sa promenljivim fiksnim uplatama u odnosu na rad, ili pravo na rad, izvore i ostale prirodne rezerve.

1.22. **Imovinsko prao** - svaka isplata prihvaćena kao konsideracija, za korišćenje svako autorsko književnog, umetničkog ili naučnog prava uključujući kinematografske filmove, svakog patenta, trgovinsku firmu, dizajn ili model, plan, tajnu formulu ili proces ili za informacije o industrijskom, komercijalnom ili naučnom iskustvu.

1.23. **Religija** - Islamska Zajednica Kosova, Srpska Pravoslavna Crkva, Katolička Crkva, Verska Zajednica Jevreja i Evandjeliska Crkva.

1.24. **Naslovljena Religija** - svaka religija koja je uključena u definiranju religije prikazana u ovom zakonu.

1.25. **Kosovo** - uključuje celokupno zemljište, unutrašnje vode i vazdušni prostor Kosova, kao što je definisano Ustavom Republike Kosovo.

1.26. **Operativni lizing** - svaki lizing koji nije finansijski lizing.

1.27. **Finansijski lizing** - lizing koji na substancijalni način transferiše sve opasnosti i slučajne nagrade za vlasništvo određene imovine. Naslov može ili ne može da se transferiše na kraju lizinga. Finansijski lizing ispunjava jedan od 4 sledeća uslova:

1.27.1. ako život lizinga prelazi 75% života imovine;

1.27.2. ako postoji transfer vlasništva na lice koje je uzelo lizing, na kraju roka lizinga;

1.27.3. ako postoji mogućnost za kupovinu imovine „ dogovorenom cenom“ ka kraju roka lizinga;

1.27.4. ako aktuelna vrednost plaćanja za lizing smanjena za određeni pogodni stepen popusta premašuje devedeset od sto (90%) otvorene tržišne vrednosti imovine.

1.28. **Podugovarač** - svako lice, partnersvu ili grupaciju lica koje čine 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.

1.29. **Glavni ugovarač/ugovarač** – svaki biznis, bilo organizacija ili pojedinac , koji je unajmljen za obavljanje poslova u okviru bilo kojeg pravno obavezujućeg dokumenta potpisanog od strane korisnika, bilo izvršavajući sam ili angažujući druge za njih.

1.30. **PAK** - Poresku Administraciju Kosova;

1.31. **Ministar** - podrazumeva ministra Ministarstvo privrede i finansija.

Član 3 **Poreski obveznici**

1. Poreski obveznici prema ovom zakonu su sledeća lica:

1.1. korporacija ili druge poslovne organizacije koje imaju status pravnog lica prema vazećem 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 koja reguliše registraciju i radu nevladinih organizacija u Republici Kosovo; i

1.4. nerezidentno lice sa stalnom ustanovom na Kosovu i podleže propisima stavu 2 člana 4 ovog Zakona.

Član 4

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 5

Oporezivi prihod

1. Oporezovani prihodi za poresku periodu podrazumevaće razliku između bruto prihoda primljenih ili proisteklih (akriranih) tokom poreske periode sniženja i dozvola odobrenim prema ovom zakonu koji se odnose na takve bruto prihode.
2. Poreski obaveznik sa bruto godišnjim prihodima od preko pedesethiljada (50,000) evra računaće oporezovane prihode u pripremi finansijskih izveštaja i prilagođavanje prihoda i rashoda evidentiranih u tim pregledima opisanih u ovom Zakonu.
3. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od pedesethiljada (50,000) evra ili manje računaće oporezovane prihode:

3.1. u skladu sa stavom 2.1 člana 35 ovog zakona; ili

3.2. izabrajući pripremanje finansijskih pregleda, prilagoditi prihode i rashode evidentiranih i držanih u knjige i evidencije zahtevani prema članu 36 ovog zakona i dostavljajući godišnje izveštaje na način opisan ovim zakonom.

3.2.1. poreski obaveznici koji želi izabrati opciju opisanu u podstavu 3.2 podnosi pregled u poreskoj administraciji do 1 marta poreske periode u kojoj poreski obaveznik želi da napravi izbor mogućnosti (opcija) je napravljena. Pregled koji će se dostaviti biće u opisanom formatu poreske administracije. Kada je takva selekcija napravljena, poreski obaveznici treba da nastave sa pripremom finansijskog izveštaja, kao i za prilagođavanje prihoda i rashoda evidentiranih u te poreske izveštaje za period u kojoj je mogućnost (opcija) izrađena, a najmanje za tri (3) naredne poreske periode.

3.2.2. poreski obaveznik sa pravom da pretvori mogućnost izrade u tački 3.2.1. ovog člana, mora podneti zahtev za odluku u PAK, u skladu sa primenljivim odredbama Zakona o Poreskoj Administraciji Kosova i Procedure, i da primi odobrenje od PAK pre držanja knjiga i evidencija u skladu sa članom 37 ovog Zakona. Rešenje mora biti do 1 marta za godinu za koju poreski obaveznik zahteva rešenje;

3.3. u pripremi finansijskih izveštaja i regulisanja prihoda i rashoda evidentiranih u takvim pregledima na način opisan u ovom zakonu, ako poreski obaveznik ima prihode više od jedne ekonomske delatnosti, kao što su najamne i trgovinske delatnosti;

3.4. u skladu sa podstavom 2.1.3 člana 35 ovog Zakona ako su jedini prihodi poreskog obaveznika od delatnosti, osim poreskog obaveznika angažovanog u poslovanju davanja pod kirijom pokretne i nepoketne imovine traži se da sledi primenljive odredbe za angažovane poreske obaveznike u trgovinskoj ili poslovnoj delatnosti.

4. Kao izuzetak u pod-članove gore, svaki licencirani biznis od CBK da bi osigurali ili ponovo osigurali život, imovinu ili druge opasnosti izračunaće porez na prihode i da uplate porez na prihode u skladu sa članom 32 ovog Zakona.

5. Kao izuzetak ovog člana, poreski obaveznici angažovani u ugovore i dugoročne građevinske projekte izveštavaće oporezovane prihode iz tih ugovora i dugoročnih projekata na način opisan u podzakonski akt koji donosi Ministar.

6. Prihod koji se oporezuje od operativnih i finansijskih lizinga biće određen u odnosu i na način koji će biti definisan podzakonskim aktom koji donosi ministar. Podzakonski kat opisaće operativne i finansijske lizinge.

Član 6 **Poreska stopa**

1. Porez na prihod korporacija je deset od sto (10%) od oporeyivog prihoda.

2. Za oporezovane prihode u poreskoj periodi pre 1 januara 2009, porez na prihode korporacija je dvadeset od sto(20 %) oporezovanih prihoda u skladu sa zakonom koji je u to vreme bio na snazi.

POGLAVLJE II

PRIHOD IZUZET OD OPOREZIVANJA

Član 7

Izuzeti prihod

1. Sledeći prihod je izuzet od oporezivanja:

1.1. bez prejudiciranja člana 33 ovog Zakona, prihod organizacija registrovanih prema zakonodavstvu za registrovanju i ragu nevladinih organizacija koja su dobile i održavanju status javnih nevladinih organizacija, do te mere u kojoj se taj prihod upotrebljava isključivo u njihove dobrotvorne svrhe;

1.2. prihod Centralne banke Kosova i medjuvladinih medjunarodnih finansiskih institucija koje na to imaju pravo i koje su ovlašćene da rade na Kosovu;

1.3. dividende koje prima poreski obveznik od jednog rezidentnog i nerezidentnog poreskog obveznika;

1.4. kamata na finansiske instrumente koje se izdavaju ili garantiraju od Centralne banke Kosova isplaćen rezidentu ili nerezidentu;

1.5. prihodi naslovljenih religija na Kosovu za obavljanje posebne privredne delatnosti radi same njihove podrške , kao n.p.

1.5.1. proizvodnja verskog osela, odela sveštenika i ukrašenosti, sveća, naslikanje ikona;

1.5.2 rezbarenje na drvo, stolarsko zanatsvo; i

1.5.3.tradicionalne poljoprivredne delatnosti, u skladu sa Zakonom o verskim slobodama na Kosovu.

1.6. prihodi od glavnog ugovarača ili podugovarača, osim domaćih lica, osnivane za snabdevanje Ujedinjenih nacija robom i uslugama (uključujući UNMIK) specijalnim agencijama Ujedinjenih nacija, KFOR-a i Medjunarodnoj agenciji za atomiku energiju, koja su neposredno uključene u projekte i programe spomenutih organizacija.

1.7. prihodi primarnih kontraktora ili podkontraktora, pored lokalnih lica, koji su stvoreni od ugovore sa stranim vladama, njihovim organima i Agencijama, specijalizovanim agencijama Evropske Unije, Svetskom Bankom, Međunarodnim monetarnim fondom i međunarodnim međuvladinim organizacijama za nabavku robe i usluga u podršci projekata i programa za Kosovo.

2. Medjuvladine medjunarodne organizacije utvrđuju se podzakonskim aktom koga donosi Ministar.

POGLAVLJE III TROŠKOVI

Član 8 Nedopušteni troškovi

1. Pri određivanju oporezivog prihoda, sledeće je nedopušteno kao troškovi:
 - 1.1. troškovi sticanja i unapredjivanja zemljišta;
 - 1.2. troškovi sticanja, unapredjivanja, bonove i rekonstrukcije srestava koja su kapitalizovana i kojoj opada vrednost ili biva amortizovana shodno odredbama ovog zakona.
 - 1.3. novčane kazne, kazne, troškovi i kamata koja u vezi stim;
 - 1.4. porez na dohodak plaćen ili rođen u trenutnoj ili prethodnoj poreskoj periodi i svaka stvorena kamata ili kazna uplate uplatu za njeno kašnjenje;
 - 1.5. porez na dodatu vrednost za koji poreski obveznik potražuje povraćaj ili kredit za ukazni porez prema zakonodavstvu poreza na dodanu vrednost;
 - 1.6. svaki gubitak od prodaje ili razmena imovine među povezanim licima;
 - 1.7. penzijski doprinosi na maksimalan iznos koji dozvoljava zakon o penzijama na Kosovu.

Član 9 Odobrivi troškovi

1. Zavisno od ograničenja ovog Zakona, u utvđivanju poreza na dohodak, poreskom obavezniku dozvoljava se odbitak od bruto prihoda, plaćenih ili stvorenih u potpunosti tokom poreske periode i isključivo uz svoju privrednu aktivnost, uključujući i zdravstveno osiguranje, plaćeno u interesu zaposlenika i ona zavisna koja treba da budu obuhvaćena u polisi zaposlenih.
2. Obrazovni rashodi/ plaćeno školovanje od poslodavca u jednoj obrazovno-edukativnoj ustanovi za zaposlene biće dozvoljeno u potpunosti u godini u kojoj se plaćeni takvi rashodi, pod uslovom da:
 - 2.1. obrazovno/ edukativni rashodi da su plaćeni direktno obrazovno-edukativnoj ustanovi;
 - 2.2. obrazovno/edukativna ustanova je priznata zakonom koji je na snazi na Kosovu ;

2.3. obrazovanje/ edukacija odnosi se na poziciji zaposlenog i ne kvalifikuje zaposlenog za rad u nekoj drugoj profesiji ; i

2.4. zaposleni ostaje zaposlen kod poslodavca nakon završetka školovanja / obrazovanja za kojeg su rashodi plaćeni za jednu vremensku periodu specificiranu u podzakonskom aktu koji donosi ministar.

3. Troškovi obuke (rashodi nastali od jednog poslodavca da bi pružio osnovne sposobnosti potrebne za zaposlenog za obavljanje određenih ili potrebnih zadataka da bi se dale nove sposobnosti zaposlenom) koji se povezuju sa radnim mestom, će biti dozvoljeno u potpunosti u godini u kojoj su se ti troškovi pojavili. Iznos takvih troškova neće premašiti hiljadu (1,000) € za zaposlenika u svakom poreskom periodu.

Çdo shpenzim trajnimi i ndodhur më tepër se ajo shumë nuk do të jetë e lejueshme në atë periudhë tatimore.

4. Ako poreski obaveznik, za razliku od poreskih obaveznika koji obavlja posao iznajmljivanja pokretne i nepokretne imovine, bira da ne vodi evidenciju aktuelnih plaćenih troškova ili stvorenih u delatnosti najma, poreskom obavezniku će biti dozvoljeno da snizi od bruto prihoda od najamnina jednak iznos od 10 % primljene kirije u cilju izračunavanja odobrenih amortizacija i da bi prekrili troškove popravke, uplate prikupljanja i drugih troškova plaćenih ili nastalih u generisanju prihoda od najma.

5. Neće biti dozvoljeno ikakav odbitak za tok izdataka koji se osniva na obavezu održavanja izvora, osim ako se takvi troškovi plaćeni 31 marta ili pre sledeće poreske periode. Bilo koji nedozvoljeni trošak iz ovog zakonskog podakta biće umanjen u poreskoj periodi u kojoj je ustvari uplaćen.

6. Troškovi, uključujući i troškove umanjenja vrednosti, koji se povezuju sa operativnim i finansijskim lizinzima izveštavaće na način definisan podzakonskim aktom koji donosi ministar.

7. Neće biti dozvoljeno kao odbitak za izdatke, osim onih dokumentovanih na zahtevani način podzakonskog akta koji donosi Ministar.

Član 10 **Dopušteni umanjenja**

1. Prilozi dati u humanitarne, zdravstvene, obrazovno – vaspitne, verske, naučne, i kulturne svrhe, za zaštitu okoline i sport, prema ovom zakonu dopušteni su kao odbici do najviše pet od sto (5%) oporezovanih prihoda izračunatih pre nego je snižen ovaj dobrotvorni doprinos.

2. Dopušteni prilozi prema paragrafu 1 ovog clana moraju da budu dati:

2.1. organizaciji registrovanoj prema zakonodavstvu o osnivanju i radu nevladine organizacije na Kosovu koja je dobila i održava status javne dobrotvorne organizacije;

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

2.2.1. zdravstvene institucije;

2.2.2. obrazovne – vaspitne organizacije;

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 promovšu nauku, kulturu, sport ili umetnost.

3. Dopušteni odbici ne uključuju priloge koje posredno ili neposredno imaju korist donatori ili lica povezana sa donatorom.

4. Bilo koji poreski obveznik koji potražuje dopušteni odbitak mora da podnosi godišnju poresku prijavu shodno Članu 34.2 i da podnese priznanicu o takvom odbitku Poreskoj Administraciji Kosova.

5. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog Člana.

Član 11 **Troškovi reprezentacije**

Troškovi reprezentacije dopušteni su pedeset od sto (50%) fakturisanog iznosa biznisa za zabavu. Maksimalni troškovi reprezentacije ne mogu da pređu dva procenta (2%) ukupnog bruto prihoda.

Član 12 **Loši dugovi**

1. Loš dug smatra se troškom ako udovoljava 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 za potrebe računovodstva;

- 1.3. nema prigovora pravne vrednosti duga;
- 1.4. dugu prekoračen je rok najmanje šest (6) meseci; i
- 1.5. ima dovoljno dokaza o stvarnim bezuspešnim pokušajima poreskog obveznika da naplati dug, kao što su:
 - 1.5.1. poreski obveznik balansirao svakog neospornog duga u odnosu na loš dug;
 - 1.5.2. korespondencija i kontakti u nastojanjima da naplati dug;
 - 1.5.3. dokumentovano je da pravno delovanje ocenjeno kao neekonomična odnosno pravno delovanje bilo je neuspešno;
 - 1.5.4. zahtev se podnosi o sredstvima bankrotstva/ likvidacije, ako je primenljivo, i iznos koji će se uzeti određen na razuman način od administratora/ izvršilac. Do stepena koliko su uzeta od bankrotstva, primenili su se na neizbrisan dug.

2. Smanjenje lošeg duga su ograničena na deo nepokrivenog duga. Svaki loš dug smanjen kao trošak i nakon toga je ubiran uključuje na prihodeu vreme ubiranja.

3. Ne dozvoljava se nijedno smanjenje lošeg duga za dugove medju povezanih stranaka.

4. Ministar Privrede i Finansija donosi podzakonski akt za opisivanje zahtva za smanjenje lošeg duga kako je predvidjeno ovim članom.

Član 13 **Rezervni fondovi**

1 Samo ako je drugačije predvidjeno ovim Zakonom, odvajanje sredstava u rezervu nije dopušteno kao trošak.

2. Finansijske institucije licencirane od Centralna Banka Kosova, drukčije od onih prihoda koji nastaju od osiguravanja života, imovine ili drugih rezikovanja, imaju pravo potrošnje za formiranje posebnih rezervnih fondova o njihovim sumnjivim sredstvima u iznosi u koji ne treba prekoračiti odobreni maksimalni iznos iz centralne Banke Kosova. Ako je finansijska institucija angažovana i u bankarskim i osiguravajućim aktivnostima, rashodi za rezervni fond odobreni su samo u vezi sa sumnjivim sredstvima koja proizlaze od bankarskih aktivnosti.

3. Posle osnivanje posebnog rezervnog fonda, svaki iznos podignut iz fonda treba da se uključi u prihode i na svaki vraćeni iznos u fond za ponovno popunjavanje do dozvoljenog irnosa dopušta se kao smanjene.

Član 14

Plaćanje povezanim licima

1. Naknada ili plate isplaćene povezanim licima dozvoljena je kao trošak u iznosu jednakom aktuelne minimalne plate ili otvorene tržišnoj vrednosti.
2. Kamata, najam i drugi troškovi plaćeni povezanim licima dopušteni su kao trošak u iznosu jednakom aktuelne minimalne plate ili otvorene tržišnoj vrednosti.

Član 15

Amortizacija

1. Troškovi u vezi sa materjalnom imovinom, osim troškove 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 pravoliniskim postupkom za period jednak roku trajanja najmljene imovine.
3. Sva materjalna imovina poreskog obveznika podložna amortizaciji prema stavu ovom članu spada u jednom od sledećih kategorija:
 - 3.1. Kategorija 1: Zgrade i druge građevinske strukture;
 - 3.2. Kategorija 2: automobili i laki kamioni, računari, vozila za teški transport, građevinske mašine, buldozeri, kompjuteri i druga prema za obradu podataka, kancelariski nameštaj i kancelarijska oprema, instrumenti, drugi pribor i druga dodatna prema; i stoka korišćena za reprodukciju;
 - 3.3. Kategorija 3: postrojenja i mašine; vagoni i lokomotive za železnički transport, avioni, brodovi i višegodišnje biljke i žbunjevi korišćene za vinogradarstvo ili za proizvodnju voće, n.p. jabuke, kruške, orah, boronice i druge i sva druga srestva koja nisu obuhvaćena u 1 ili 2 kategoriju ovog stava.
4. Usvojen iznos kao smanjenje za amortizaciju u poreskom periodu utvrđuje se primenjivanjem dolje navedene procenata za kapitalna individualna sredstva takve kategorije po linearnoj metodi na kraju poreskog perioda:
 - 4.1. Kategorija 1: pet procenata (5%);
 - 4.2. Kategorija 2: dvadeset procenata (20%) i
 - 4.3. Kategorija 3: deset procenata (10%).
5. Prema ovom članu, imovina biva prvi put uzeta u obzir kad je prvi put upotrebljena.

6. Početan iznos koja se amortizuje čini njena cena nabavke ili, u nedostatku nabavne cene, cena koštanja. Početni iznos takodje uključuje:

6.1. poreze, carinske takse, takse i dadžbine, i

6.2. tekući trošak kao na primer one za komisiju, paketiranja, transporta i troškovi osiguranja opterećen od snabdevača.

7. Individualna amortizacija sredstava iz Kategorije 2 i Kategorije 3 primenjuju se samo za sredstva nabavljena dana ili posle stupanje na snagu ovog Zakona.

8. Kapitalna imovina(sredstva) koja su kupljena ,i započelo je obescenjivanje prema metodi grupisanja pre stupanja na snagu ovog zakona, nastaviće se da ostanu obescenjeni prema ranijem zakonodavstvu dok je vrednost grupe jednaka sa nula.

9. Kupovina imovina sredstva za cenu od hiljadu (1.000) evra ili manje dozvoljava se kao tekući trošak.

10. Trajna imovina(bogastvo) sa kupovnom cenom veće od hiljadu (1.000) evra i manje od trihiljade (3,000) evra osigurana da nakon datuma kada ovaj zakon stupa na snagu, biće raspoređena u posebnoj grupi imovine i obezvređiće se po stopi od (20%) vrednosti imovine u grupi, bez obzira u kojoj grupi imoviće će se rasporediti, u skladu sa odredbama stava 3 ovog člana. Kada su kupljene kvalificirane imovine, njihova kupovna cena će se povećati u vrednosti grupe. Kada se imovine prodaju iz grupe, kupovna cena prodane imovine će se prijaviti kao obični poslovni prihod u godini u kojoj je prodana imovina, ali vrednost grupe neće se smanjiti kao rezultat prodaje.

Član 16 Amortizacija stoke

Amortizacija stoke dozvoljava se samo za stoku koja je upotrebljena u toku privredne delatnosti pojoprivrednog entiteta. Stoka koja raste naslednike samo za ličnu upotrebu ili mlečna stoka samo za ličnu upotrebu ne podležu amortizaciji.

Član 17 Naročiti popusti za novu imovinu

1. Ako poreski obveznik kupi: Proizvodne linije za postrojenja i mašineriju, inventar železnice i lokomotive koja se koriste za železnički saobraćaj, avione, bordove, teška vozila za transport, opremu za prenos zemljišta, buldožeri, kopači zemlje i druga teška vozila za potrebe privredne delatnosti poreskog obveznika između 1 januara 2010 i 31 decembra 2012, dozvoljen je naročiti popust od deset procenata (10%) nabavne cene imovine 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 Kosovu prvi put. Odbitak nije dozvoljen ako je imovina prenesena iz postojećeg ili ranijeg poslovanja na Kosovu.

2. Ovo umanjeno izvršice se pored običnog umanjeno dopuštene amortizacije.
3. Ovaj popust se dozvoljava samo ako je imovina nova ili je postavljena po prvi put u službi na Kosovu. Popust se ne dozvoljava ako je imovina prenesena iz jednog postojećeg biznisa ili ranijeg biznisa na Kosovu.
4. Drugi posebni popusti mogu se dati samo ako su određeni posebnim zakonom.

Član 18

Popravke i poboljšanja

U slučaju nekog aleta koji je obezvređen, potrošena sredstva za opravku ili poboljšanja, isključujući opravke i obično održavanje, kapitaliziraju se i dodati osnovi aleta u slučaju da opravke ili prevaziđu dugovečnost aleta minimum za jednu godinu i iznos opravke ili poboljšanja je veći od hiljadu (1000)€ za taj aset. U slučaju da je opravka ili poboljšanje do hiljadu (1000)€ € za neki aset, iznos opravke ili poboljšanja biće trošak za godinu u kojoj je isplaćen ili se desio.

2. Ako popravljavanja i poboljšanja ispunjavaju uslove kapitalizacije prema stavu 1 ovog člana, iznos se kapitalizuje i dodaje se u računovodstvenu vrednost kapitalnog aleta. Nova vrednost računovodstva aleta upotrebljava se kao osnova za amortizaciju aleta. Aset se amortizuje u skladu sa pravilima primenjene kategorije.
3. Ministar donosi podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Član 19

Amortizacija

1. Troškovi u vezi sa nematerjalnom imovinom koja ima ograničeni rok upotrebe, kao što su patenti, autorska prava, licence za vrteže i modele, ugovori i franšize odbijaju se u vidu naplate amortizacije.
2. Metod amortizacije je pravolinijski metod i naknada je zasnovana na roku upotrebe te imovine utvrđenom pranim sporazumom koji reguliše sticanje i upotrebu nematerjalne imovine.

Član 20

Troškovi istraživanja i razvoja

1. 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 paragraf 1 ovog člana za poreski period biva utvrđen množenjem bilansa na kapitalnom računu iznosom:

- 2.1. brojitelj predstavlja jedinice dobijene iz broja neposrednih depozita tokom godine; i
 - 2.2. imenitelj predstavlja procenjen ukupan broj jedinica koje treba da budu dobijene iz broja neposrednih depozita tokom roke upotrebe te imovine.
3. Opšte jedinice predviđene za donošenje, navedenih u podstavu 2.2 ovog člana određiće se u skladu sa upustvima koja se povezuju sa takvim procenama ili neke druge metode, opisaće se u podzakonskom aktu koji donosi Ministar.

POGLAVLJE IV KAPITALNE DOBITI I GUBICI, POSLOVNI GUBICI

Član 21 Kapitalne dobiti i gubici

1. Kapitalna dobit podrazumeva prihod koji poreski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrotom 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 sa stavom 5 ovog člana.
3. Prodajna cena kapitalne imovine je zbir ukupno isplaćenog novca iz dodatak tržišne vrednosti imovine, osim novca koji je isplaćen kao naknada za prodaju.
4. Ako su stranke povezane i prodajna cena je manja nego vrednost na otvorenom tržištu, onda, za ciljeve ovog člana, prodajna cena će biti regulisana u vrednosti na otvorenom tržištu na način opisan u podzakonskom aktu objavljenog od ministra.
5. Trošak kapitalne imovine je iznos, koji je poreski obaveznik uplatio za sticanje vlasništva, uključujući troškove koji nastaju sticanjem imovine koja prethodno nisu potrošena, što povećava troškove prepravki i smanjuje se od obescenjivanja ili drugih troškova dozvoljenim ovim Zakonom.
6. Kapitalne dobiti bivaju priznate za prihod od poslovanja, a kapitalni gubici kao poslovni gubici.
7. Kapitalne dobiti i kapitalni gubici ne bivaju priznate za sredstva u grupu (sredstva u Kategoriju 2 i Kategoriju 3 kupovane pre datuma stupanje na snagu ovog Zakona) shodno sa stavom 8 člana 15 ovog Zakona.
8. Kapitalni gubitak podrazumeva gubitak koji poereski obveznik ostvari putem prodaje ili drugom vrstom raspolaganja kapitalnom imovinom uključujući nekretnine 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 određenu u stavu 5 ovog člana.

10. Kapitalni gubici će biti tretirani kao obični gubici od privrednih aktivnosti koje se mogu odbiti od prihoda u tekućoj godini. Ako iznos kapitala za oporezovanu godinu premašuje prihode poreskog obaveznika za tu godinu, preostali iznos od takvih prihoda u tekućoj godini može se preneti i do sedam (7) narednih poreskih perioda i biće spremna kao odbitak od svakog prihoda za tu godinu. Odredbe člana 23 ovog zakona primenjivaće se na gubitke opisani u ovom stavu.

11. Bruto prihodi od kapitalnih dobitaka ne obuhvataju realizovane kapitalne dobitke od prodaje imovine Trusta penzionске štednje Kosova ili nekog drugog pensionalnog fonda definisani zakonima o penzijama na Kosovu.

12. Kapitalni dobitak neće biti prihvaćen nedobrovoljnim 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.

13. 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 stranaka i prodajni ugovor je zakonski sprovedan) svaki dobitak treba da se prijavi na linearnoj bazi tokom postojanja sporazuma sa ratama i iznosa kao dobitak koji se pripisuju svake poreske periode treba se prijaviti na poreskoj deklaraciji kao prihod u toj poreskoj deklaraciji. Druge odredbe koja se povezuju sa prodajom na rate opisaće se u podzakonskom aktu.

Član 22 **Nedobrovoljne konverzije**

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

Član 23 **Poreski gubici**

1. Poreski gubici, kako je definisan ovim zakonom, je negativna razlika između dohotka poreskog obveznika i troškova poreskog obveznika utvrdjene ovim zakonom.

2. Iznos poreskog gubitka utvrdjen shodno ovom članu može da bude prenesen dalje u najviše do sedam (7) uzastopnih poreskih perioda i prikazan kao odbitak od dobiti tokom tih godina.

3. Preneti iznos koji biva uzet u obzir za bilo koji period oporezivanja nakon godine kada je zabečezhen poslovni gubitak, jeste celokupni iznos gubitka umanjen za zbir koji je ranije odobren kao gubitak.
4. Ako poreski obveznik beležio poslovni gubitak duže od jedne (1) godine, ovaj član će da bude primenjivan na gubitke prema redosledu njihovog nastanka.
5. Osim kako je opisano u članu 26, odredbe ovog člana bit će dozvoljene samo za biznis koji je stvarao gubitke. Ako biznis menja vrstu biznijske organizacije ili ima menjanje vlasništva za više od pedeset od sto (50%) prenos neće biti više sprovodan. Ministar može objaviti podzakonski akt za regulisanje odredbe prenosa gubitaka koji se povezuju sa promenom vrste biznijske organizacije ili promene vlasništva, kao i svake odredbe o prenosu gubitka potrebne za sprovođenje ovog člana.

POGLAVLJE V LIKVIDACIJA I REORGANIZACIJA

Člani 24 Raspodela imovine

1. Kompanija 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 ne deonice kojem se ne menja ideo učešća primaoca dividende, preduzeće ne iskazuje dobit ili gubitak i deoničar ne ostvaruje prihod.

Član 25 Likvidacija

1. U slučaju likvidacije kompania, u skladu sa važećim zakonima Kosova, kompanija 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 Uredbi, primaoci imovine raspodelene tokom likvidacije bivaju tretirani ka oda su razmenili svoju kamatu na glavnici uloženu u likvirano preduzeće za irnos koji je jednak tržišnoj vrednosti takve imovine.
3. U slučaju likvidacije podružnice pri gemu imovina podružnice biva dodeljena matičnom preduzeću, matično preduzeće ne iskazuje nikakvu dobit ili gubitak.

Član 26

Reorganizacija

1. Transferi imovine na osnovu pisanog plana reorganizacije poreskog obveznika, zbog bankrotstva, pripajanja, kupovine, usvajanja, modele, razmene akcija ili nečeg drugog, koje odobri Poreska Administracija Kosova, neće da budu oporezivani prema ovom Zakonu.
2. U slučaju reorganizacije, dotični poreski obveznik, u svojim knjigovodstvenim evidencijama, neposredno pre reorganizovanja, utvrđuje vrednost vlasništva na osnovu početne vrednosti aleta minus stopa amortizacije.
3. Tokom reorganizacije davaja deoničaru na osnovu kamate na ideo deoničara ne predstavlja prihod deoničara podložan oporezivanju.
4. Osim ako je drugačije utvrđeno podzakonskim aktom koje izdaje Ministar, poreski obveznik kupac nasledjuje i zauzima mesto otkupljenog poreskog obveznika u pogledu inventara, prenesenih gubitaka, dividendnih računa i ostalih sličnih stavki. Preneseni gubici su dozvoljivi za poreskog obveznika kupaca samo ako je predviđeno planom reorganizacije i usvojeno od Poreske Administracije shodno utvrđenim propisima u podzakonskim aktom.

POGLAVLJE VI

CENE TRANSFERA I IZBEGAVANJE DUPLIH POREZA

Član 27

Cene prenosa

1. Cena korišćenja u vezi sa transakcijama sredstava ili ugovornih obaveza između soba koje su u srodstvu shatira 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 tržišnoj dominaciji shatira se otvorena tržišna cena.
3. Cena otvorenog tržišta biva utvrđena metodom nekontrolisane cene, a kad to nije moguće, metodom cene preprodeje ili metodom dodavanja trokova ili neku drugu metodu kako je definisano na pozakonski akt.
4. Razlika između cene otvorenog tržišta i cene prenosa biva uključena u oporezivi prihod.
5. Ministar izdaje podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Član 28

Izbegavanje dvostrukog oporezivanja

1. Stalno nastanjenog 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 prema ovom Zakonu biće dozvoljen poreski popust za porez u iznosu koji jednak iznosu poreza plaćenog drugoj državi koja atribuiraju se prihoda koja se stvaraju u drugoj državi .
2. Bilo koji poreski popust dozvoljen shodno stav 1 Ovog Članu ograničen je iznosom poreza koji bi bio plaćen na prihod ostvaren van Kosova, i ne prelazi iznos obaveznog poreza na kosovu na tim prihodima. Za onoliko koliko porez Kosova u tim prihodima prekoračuje porez plaćen drugoj državi prekoračeni irnos treba da se uključuje na obračunavanju obaveznog poreza Kosova.
3. Svaki sprovodljivi međunarodni dogovor od ministra i ratifikovan od Skupštine o izbegavanju dvostrukog oporezivanja zameniće odredbe ovog člana onoliko koliko se isti vežu sa strankama tog međunarodnog dogovora.

Član 29

Stalna jedinica

1. Stalna jedinica označava određeno mesto poslovanja preko koje poslovanje nerezidentnog lica potpuno ili delimično razvija se na Kosovu.

Stalna jedinica obuhvata

- 1.1. svako mesto menadžiranja;
 - 1.2. svaku filijalu;
 - 1.3. svaku kancelariju;
 - 1.4. svaku fabriku;
 - 1.5. svaku radionicu;
 - 1.6. svaki rudnik; i
 - 1.7. svaki izvor nafte i gaza, kamenolom ili drugo mesto korišćenja prirodnih resursa.
2. Stalna jedinica takođe obuhvata;
 - 2.1. svako gradilište, gradnju, montažu ili projekt instalacije, ili neka aktivnost nadzornog organa oko toga, ali samo ako izgradnja, projekt ili aktivnost traje više od stoosamdesettri (183) dana. Kada gradilište, projekt ili aktivnost traje više od stoosamdesettri (183) dana, uključujući i pripremne aktivnosti, gradilište,

projekat ili aktivnost smatra se da je bio ili osnivan kao stalla ustanova od dana kada je počelo sa radom;

2.2. pružanje neke usluge, uključujući i usluge konsultiranja, ali isključujući aktivnosti nadzornog organa predviđene stavom 2.1 ovog člana obavljene na Kosovu od nerezidentnog lica preko radnika ili drugih lica, ali samo ako te aktivnosti nastave unutar Kosova u periodu ili periode od svega devedeset (90) dana ili više unutar perioda od dvanaest (12) meseci. Kada aktivnosti nastave unutar Kosova u toku perioda i periode svega devedeset (90) dana ili više u toku perioda od dvanajest meseci, smatra se da su aktivnosti osnivali stalnu ustanovu od dana kada su počeli takve aktivnosti;

2.3. svako gradilište korišćen za istraživanje prirodnih resursa unutar Kosova, kada takve aktivnosti unutar Kosova nastave za period svega stoosamdesetitri (183) dana ili više unutar perioda od dvanajest meseci. Kada aktivnosti nastave u periodu ili periode svega stoosamdesetitri (183) dana ili više unutar perioda od dvanaest (12) meseci, smatra se da su aktivnosti osnivali stalnu ustanovu od dana kada su počeli takve aktivnosti; i

2.4. Svaka nepokretna imovina koja je na Kosovu i raspolaže nerezidentno lice.

3. Bez obzira na stavom 1 ovog člana, kada lice, pored agenta nezavisnog statusa za koga važi član 29.6, radi na Kosovu u ime nerezidentnog lica, nerezidentno lice smatra se da ima stalnu ustanovu na Kosovu oko aktivnostima kojima se bavi za nerezidentno lice, ako to lice:

3.1. Ima i obično posluži se ovlašćenjem na Kosovu da sklopi ugovor u ime nerezidentnog lica, osim ako aktivnosti takvog lica su ograničena na one nevedena u stavu 5 ovog člana koja, ako se posluže preko određenog mesta biznisa oho određeno mesto ne bi smatrali stalnu ustanovu shodno propisima tog člana ili

3.2. nema takvo ovlašćenje, nego obično ima skladište robe ili materijala na Kosovu iz kojeg stalno raspodeljuje robu ili materijale u ime poreskog obveznika.

4. Nerezidentno lice koji pruža osiguranje, osim reosiguranje, shatra da ima stalnu ustanovu na Kosovu ako ubira premije na Kosovu ili osigurava rizike koja se dešavaju na Kosovu preko nekog lica, osim agenta sa nezavisnim statusor za koga se sprovodi stav 6 ovog clana.

5. Nezavisno od stava 1 i 2 ovog člana, "Stalna Ustanova" smatra se da ne uključuje:

5.1. korišćenje objekata samo u svrhe čuvanja i izloženje robe ili materijala nerezidentnog lica;

5.2. zadržavanje magazina robe i materijala nerezidentnog lica čmo u svrhe čuvanje ili izloženja ;

- 5.3. Zadržavanje magazina robe i materijala nerezidentnog lica samo u svrhe procesiranja od drugog poreskog obveznika;
- 5.4. zadržavanje određenog mesata biznisa samo u svrhe nabavke robe ili materijala ili prikupljanje informacija za nerezidentno lice;
- 5.5. zadržavanje određenog mesata biznisa samo u svrhe obavljanja drugih aktivnosti pripremnog ili pomoćnog karaktera nerezidentnog lica; i
- 5.6. zadržavanje određenog mesata biznisa samo radi kombinacije neke aktivnosti prikazane u podstavom 1 do 5 ovog stava, pod uslovom da celokupna aktivnost određenog mesta biznisa koji proizilazi iz ove kombinacije ima sam pripremnog ili pomoćnog razgovora.
6. Nerezidentno lice ne smatra da ima stalnu ustanovu na Kosovu sako što obavlja poslovnu delatnost na Kosovu preko komisionera, opšteg agenta komisije ili drugog agenta nezavisnog statusa, pod uslovom da takva lica deluju u skladu sa običnim tokom njihovog biznisa. Ali, kada aktivnosti takvog agenta odnose potpuno ili skort potpuno u ime takvog poreskog obveznika, i stvaraju se uslovi ili nametnu izmedju onog poreskog obveznika i agenta u njihovim komercijalnim i finansiskim odnosima koje razlikuju od onih koje bi mogli da budu izmedju nezavisnih poreskih obveznika, on ne shatra se agentom sa nezavisnim statusor u smislu ovog člana.
7. Činjenica da nerezidentno lice kontroliše ili je kontrolisan od komopanija koja je rezidentja na Kosovu, ili ima biznes na Kosovu (bilo od stalne ustanove ili drugačije), ne smatra nijednu kompaniju stalnu ustanovu druge.

POGLAVLJE VII ZADRŽAVANJE POREZA

Član 30

Porez zadržan na izvoru u interesu vlasničkih prava (royalties), zakupa, lutrijskih dobitaka i igrara na sreću

1. Poreski obveznici koji plaćaju kamatu, izuzev ako je predvidjeno u stavu 4 ovog Člana , ili imovinska prava (royalties) rezidentnim i nerezidentnim licima zadržavaju porez na izvoru po stopi od deset od sto (10%) na vreme isplate ili kreditiranja i da prenosi porez zadržan na izvoru na računu utvrđen od Poreske Administracije u licenciranoj banci ili finansijskih institucija od Centralne Banke Kosova. Porez zadržan na izvor treba se uplatiti u banci ili finansijskoj instituciji do petnaest (15) dana u mesecu koji sledi u kojem je račun prenet ili uplaćen.
2. Svaki poreski obveznik koji plaća najam stagno nastanjenim licima ili licima koji nisu stalno nastavnjena dužan je da zadrži prema stopi devet procenata (9%) poreza u vreme naplate ili kreditiranja i deponira zadržani (naplaćeni) porez na rakun određen od Poreske Administracije u licenciranu banku ili finansijskih institucija od Centralne Banke

Kosova. Porez zadržan na izvor treba se uplatiti u banci ili finansijskoj instituciji do petnaest (15) dana meseca koji sledi u kojem je izvršena uplata ili kreditirana..

3. Svaki organizator lutrije ili igra na sreću koje podležu odredbama člana 38. ovog zakona koji isplati lutrijski dobitak, ili igre na sreću, rezidentnim i nerezidentnim licima zadržavaće se u izvoru poreza u iznosu od deset od sto (10%) za vreme isplate ili kreditovanja i porez zadržan u izvoru prebaciće se u određenom računu poreske administracije u banku, ili finansijsku instituciju, koja je licencovana od Centralne banke Kosova. Zadržani porez u izvoru mora se uplatiti u banku ili u finansijsku instituciju do petnaest (15) dana narednog meseca za mesec u kojem je izvršena isplata ili dobitnik je kreditovan o dobitku.

4. Kamata u kreditima datih od finansijskih institucija licenciranih od CBK za njihove klijente na normalnom kursu njihovog biznisa i kamata u finansijskim instrumentima izdani ili garantovani od strane Javnog Autoriteta Kosova, ne bi trebali biti predmet držanja poreza na izvore.

5. Svaki porezni platiša ili organizator lutrije ili organizator igara na sreću koje podležu odredbama člana 38. ovog zakona, koji plaća interes, pravo vlasništva, zakup ili o dobitcima u lutriji u toku poreskog perioda pružaće sertifikat o dobitniku za zadržavanje poreza na izvor određenim obrazcom Poreske administracije do 30. marta naredne godine za poreski period.

6. Svaki poreski obveznik ili organizator lutrije ili organizator igara na sreću koje podležu odredbama člana 38 .ovog zakona, koji plaća interes, pravo vlasništva, zakup ili o dobitcima u lutriji u toku poreskog perioda predaće se u poresku administraciju godišnjeg pregleda upoređenja u formu i obliku specifikovanom od poreske administracije najkasnije do 1. marta godine koja sledi poresku godinu. Svaki porezni platiša mora imati kopiju svih sertifikata zadržavanja u izvoru, koji se zahtevaju stavom 4 ovog člana, sa godišnjim pregledom upoređivanja koje je predato u poreskoj administraciji.

Član 31

Držanje u izvor u određenim uplatama za nerezidente

1. Shodno podzakonskim akton izdatom od Ministra, prihodi koji se pripisuju jednom nerezidentnom licu na Kosovu kao jednom zabavljaču, kao što je pozorište, pokretne figure, glumci radija ili televizije, ili neki pevač ili muzikant ili neki sportista od njegovih aktivnosti vršenih na Kosovu podleći će držanja u izvor od uplatnika tih prihoda, nerezidentu uplaćeno direktno ili indirektno.

2. Prihodi, osim u opisanim приходima u stava 1 ovog Clana, realizovanih od sporazuma ili ugovora, bilo pismeno ili usmeno, sa licime ili entitetima Kosova, od jednog nerezidentnog lica ili entiteta od vršenih usluga na Kosovu, podleći će držanja u izvor od uplate tih prihoda, dok nerezidentno lice ili entitet nema stalnu jedinicu na Kosovu, i plaćena bruto nadoknada za nerezidente je više od pethiljade (5.000)€ za jednu poresku periodu.

3. Nezavisno od drugih odredbi u ovom zakonu, iznos držanja izvora prema stava 1 i 2 ovog člana, biće pet od sto(5%) bruto nadoknade.Svaki uplatnik će dostaviti jedan pregled držanja u izvoru i da transferiše iznos poreza držanog u izvoru u jedan račun određen od Poreske Administracije u jednoj licenciranoj banci od Centralne Banke Kosova unutar petnaest (15) dana nakon svakog poslednjeg dana kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom objavljenog od strane ministra.

4. Zadržanje u izvor prema ovom članu smatraće se da bude završni porez i primaoci tih prihoda koji podležu zadržavanju u izvor neće dostaviti izjavu u Poresku Administraciju , nezavisno od odredbi člana 34 ovog zakona.

5. Svaki uplatnik koji drži u izvor prema ovom članu tokom jedne poreske periode sa zahtevom primaoca prihoda, do 1 marta naredne godine poreske periode daće sertifikat poreza držanog u izvoru u formi specificiranoj sa podzakonskim aktom objavljenog od strane Ministra.

6. Svaki poreski obaveznik koji drži u izvor porez shodno ovom članu tokom poreske periode podnosi Poreskoj administraciji godišnji pregled ujednačenja u formi I formatu specificiran od Poreske administracije ne dalje od 1 marta ove poreske periode. Svaki poreski obaveznik mora da obuhvati kopiju svih sertifikata držanja u izvor, shodno stavu pet ovog člana, sa godišnjim pregledom ujednačenja podnešenih Poreskoj administraciji.

7. Ministarar će objaviti podzakonski akt koji će specificirati ona lica ili entitete koji će se smatrati “ uplatioci” prema ovom članu i svih aktivnosti zahtevanih za sprovođenje ovog člana..

POGLAVLJE VIII POSEBNE ODREDBE

Član 32 Tretman osigurajućih kompanija

1. U slučaju nekog subjekta licenciran od CBK, čija je glavna aktivnost osiguranje ili reosiguranje života, imovine ili drugih rizika, porez utvrdjen ovim Zakonom je iznos od pet procenata (5%) od bruto premija naplaćenih tokom poreskih perioda.

2. Ako kompanija osiguranja ima druge prihode od one ostvarene id osiguranja ili reosiguranja, imovine ili drugih rizika, ovi prihodi podležu poreza po utvrdjenoj normi Poreza na Prihod korporacija, i oporezivi prihodi treba da se utvrđuju shodno pravilima prihoda i troškova utvrdjene ovim Zakonom..

3. Svaki biznes angažovan u aktivnostima osiguranju i druge privredne delatnosti treba da vodi odvojene beleške i registracije o aktivnostima osiguranja od drugih privrednih delatnosti.

Član 33

Tretman komercijalnog prihoda nevladinih organizacija

1. Nevladinoj organizaciji, koja vrši komercijalne ili druge aktivnosti koje nisu isključivo povezane sa njenom javnom namenom, utvrđuje se porez na prihod prema stopi od deset procenata (10%) od prihoda ostvarenog tim nepovezanim poslovanjem, uamnjen za sve odbitke koji su nindirektnoj vezi sa takvim poslovanjem i koje odobrava ovaj Zakon.
2. Poreska Administracija ovlašćena je da vrši kontroll svake NVO radi utvrđivanje pravila rada NVO. Kada se utvrdi da da dobiti NVO prekoraće nivo razumnog dobita jene neprofitabilne organizacije, Poresdka Administracija ima pravo da tretura vizak shodno stava 1 ovog člana.
3. Svaka NVO angažovana u aktivnostima oslobođjana od poreza shodno podstavu 1.1. člana 7 ovog zakona i druge komercijalne aktivnosti, treba da vodi posebne beleške i registracije o aktivnostima javne dobiti I druge komercijalne aktivnosti.
4. Ministar donosi podzakonski akt kojim daje smisao “preterana dobit” u skladu sa ovim članom.

POGLAVLJE IX

ADMINISTRATIVNE ODREDBE

Član 34

Deklarisanje poreza

1. Poreski obveznik od kojeg se zahteva, ili koji se opredeli da obračunava oporezivi irnos za poreske svrhe, tako što podešava prihod i trokove u svojim finansiskim izveštajima, dužan je da Poreskoj Administraciji podnese godišnju poresku deklaraciju na dan, ili do 31. marta godine koja sledi poreskom periodu. Deklaracija mora da bude data na obrascima koje utvrđuje Poreska Administracija, i mora, izmedjum ostalog, da sadrži bruto prihod, dozvoljene odbitke, oporezivi iznos, i porez dugovan prema ovom Zakonu. Zajedno sa poreskom deklaracijom, podnesu finansiske izveštaje pripremljene shodno Kosovskim Standardima računovodstva i važećem zakonodavstva.
2. Poreski obveznik, koji traži dozvoljene odbitke shodno članu 10 ovog Zakona, Poreskoj Administraciji treba da podnese poresku deklaraciju za porez na dan, 31 marta ili pre tog datuma naredne godine poreske periode koja sledi poreskom periodu. Deklaracija mora da bude data na obrascima koje utvrđuje Poreska Administracija, i mora, izmedjum ostalog, da sadrži bruto prihod, dozvoljene odbitke, oporezivi iznos, i porez dugovan prema ovom Zakonu.

Član 35

Plaćanje poreza

1. Shodno ovom Zakonu, vaki poreski obveznik dužan je da uplaćuje tromesečne avanse poreske obaveze na naznačeni račun Poreske Administracije u banci ili finansijskoj instituciji licenciranoj od Centralne Banke Kosova na dan ili do 15.aprila, 15. jula, 15 oktobra, i 15 januara za kalendarsko tromesečje koji predhodi ovim datumima.

2. Iznos svakog tromesečnog avanca mora da iznosi:

2.1. poreski obaveznici sa godišnjim bruto prihodima do 50.000 evra ili manje, od kojih se ne zahteva ili nisu izabrali da podnesu godišnju deklaraciju na osnovu člana 34 ovog zakona, treba da izvrše uplatu za kvartal kao u nastavku:

2.1.1. tri od sto (3%) od bruto prihoda od trgovine, transporta, poljoprivrede i sličnih komercijalnih delatnosti svakog kvartala, ali ne manje od 37, 5 evra za kvartal;

2.1.2. pet od sto (5 %) bruto prihoda od usluga, stručnih delatnosti, zanata, zabave i slično, svakog kvartala , ali ne manje od 37, 5 evra za kvartal;

2.1.3. deset procenata (10%) neto prihoda zakupa za kvartal (bruto prihodi najamnine ne manje od deset posto (10%) predviđenih odobrenja u stavu 2 član 9 ovog zakona), umanjeni od bilo kog zadržanog iznosa tokom kvartala u skladu sa stavom 2 član 30 ovog zakona;

2.2. poreski obveznici sa godišnjim bruto prihodom većim od pedesethiljade (50.000) evra i poreski obveznici koji su dužni da pripremaju finansijske izveštaje, izvrše sledeće tromesečne uplate:

2.2.1. jednu četvrtinu (1/4) od ukupne poreske obaveze za tekuri poreski period, na osnovu procenjenog prihoda podložnog oporezivanju, umanjenog za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno članu 30 ili članu 40 Zakona o porezu na lični dohodak; ili

2.2.2. za drugi i naredne poreske periode za koje poreski obveznik vrši uplatu shodno ovom stavu, jednu četvrtinu (1/4) od sto deset procenata (110%) od ukupne poreske obaveze za poreski period koji predhodi tekućem poreskom periodu, umanjenu za bilo koji iznos koji je zadržan tokom tog tromesečja shodno članu 30 ili članu 40 Zakona o porezu na lični dohodak.

3. Poreski obveznik koji je izabrao da pripremi finansijske izveštaje I da izveštava na realnoj bazi treba da nastavi u toj bazi za godinu u kojoj je izvršen izbor plus najmanje tri sledeće poreske periode kao što je predviđeno u članu 5 podstav 3.2 ovog zakona.

4. Poreski obaveznik koji ima prekoračeni bruto promet od pedesethiljade (50.000) evra obavezan je da izveštava prihode i izvrši uplate u skladu sa stavom 2 član 5 ovog zakona i podstav 2.2 ovog člana, za poresku periodu u kojoj bruto promet premašuje pedesethiljade (50.000) evra i za najmanje tri naredne poreske periode. Ako nakon tog vremena, poreski obaveznik želi da se vrati na izveštavanje o prihodima i vrši uplate u skladu sa podstavom 3.1 člana 5 ovog Zakona i podstava 2.1 ovog člana, poreski obaveznik mora podneti zahtev PAK za objašnjenje u skladu sa članom 10 Zakona o Poreskoj administraciji i Procedure pre 1 marta godine u kojoj je tražena izmena.

5. Poreski obaveznik koji izvrši tromesečnu isplatu avansa shodno pod stavu 2.2 ovog člana, distaviće deklaraciju zaključnim podešavanjima poreza i plaća odgovarajući irnos 31 Marta ili pre 31 marta godine posle poreskog perioda.

6. Iznos koji je dospeo za konačnu isplatu je nukupni porez koji dugovan za poreski period utvrđen vim Zakonom,

6.1. umanjen za iznose zadržane shodno članu 30, i uplaćen Poreskoj Administraciji i članu 40 Zakona o porezu na čični dohodak;

6.2. umanjen za iznose uplaćene u vidu tromesečnih rata;

6.3. popusta na porez plaćen u inostranstvu, što može da bude dozvoljeno prema ovog Zakona.

7. Ako su iznosi uplaćeni ili kreditirani prema članu 6 ovog zakona su veći od opšteg iznosa poreza određeno u skladu sa ovim Zakonom, poreski obaveznik ima pravo na povrat viška uplaćenog viška poreza.

8. Ako uplata avansa nije izvršena na vreme ili u iznosu koji je manji nego koji je zahtevan od Poreske administracije može staviti kaznu u jednakom stepenu kamate koji je na snazi u vreme kada je avans uplata bio obavezujući. Neće biti drugih poreskih dopuna za avans uplate sa kašnjenjem ili nedovoljnim. Ako se uplate ili korigovane uplate tromesečnih rata izvrše na datum ili pre tog datuma i deklaracija sa konačnim regulacijama ili konačna deklaracija sa korigovanim regulisanjima je urađena prema stavu 5 ovog člana, onda se ne zahteva nikakva kamata ili kazna za nedovoljnu uplatu ako:

8.1. razlika izmedju irnosa svake dospele rate i inosa uplaćenog za svaku ratu nije veća od deset procenata (10%) dugovanog iznosa, ili

8.2. nakon prvog poreskog perioda poreskog obveznika, iznos svake uplaćene rate bude deset procenata (10%) veći od jene četvrtine (1/4) poreza koji je poreska Administracija utvrdila za predhodni period oporezivanja:

8.2.1. ako poreska administracija izvrši kontrolu neke godine i izvrši sređivanje poreza za tu godinu za više od dvadeset od sto (20%), oslobađanje od kazne propisane u podstavu 8.2. ovog člana, neće se

primenjivati se na zahteve za plaćanje unapred za narednu poresku periodu;

8.3. za prvu poreski period tokom kojeg poreski obaveznik je bio na jednom poslu (poreski period tokom kojeg je poreski obaveznik zatražio jedan fiskalni broj, ili ako je poreski obaveznik izvršio posao pre te periode, poreska perioda u kojoj je počela ekonomska aktivnost) neće se opteretiti sa kazne ako, obuhvatajući i ratu od četiri kvartala koji se očekuje 15 januara, poreski obaveznik je uplatio tromesečne akontacije jednak sa najmanje devedeset od sto (90%) poreza za obavezni zaključni porez za taj poreski period.

8.4. poreski obaveznik koji je imao gubitke u Deklaraciji Poreza na prihode korporacija prošle godine, nema pravo na primenjivanje odredbi podstava 2.2 ovog člana, u unapred uplatama za tekuću godinu. Poreski obaveznik treba da plaća unapred u skladu sa odredbama podstava 2.1. ovog člana;

8.5. Kazna koja će se opteretiti prema ovom zakonu primenjuje se samo na podiznosu od datuma poduplate do datuma opisanog u stavu 5 ovog člana kako bi se izvršilo regulisanje poreske periode, ili ako je ranije, datum plaćanja preduplate poreskog obaveznika koja sadrži dovoljan iznos za plaćanje preduplate za taj kvartal plus uplaćeni podiznos.

9. Ministar privrede i finansija donori podzakonski akt za sprovođenje ovog člana.

Neni 36 Zahtev za knjige i evidencije

1. Poreski obaveznik sa godišnjm bruto prihodima od poslovnih aktivnosti za poreski period, iznad pedesethiljade (50.000) evra, kao i ortaštva, vodiće knjige i evidencije utvrđenih u stavu 4 ovog člana.

2. Poreski obaveznik sa goidišnjim bruto prihodima, od poslovnih aktivnosti za poreski period, od pedesethiljade (50.000) evra ili manje mogu da odluče da pripreme knjige i evidencije utvrđenih u stavu 4 ovog člana u skladu sa podstavom 3.2 člana 5 ovog zakona.

3. Poreski obaveznik koji odluči da drži knjige i evidencije utvrđenih u stavu 4 ovog člana za svaku poresku periodu zahtevaće se da pripremi knjige i evidencije za poresku periodu u kojoj je izvršen izbor (opcija) plus najmanje tri naredne poreske periode kako je utvrđeno u podstav 3.2 ovog člana 5 ovog zakona.

4. Knjige i evidencije zahtevane pema ovom clanu, Zadržanih u skladu sa računovodstvenim standardima na Kosovu su kako sledi:

4.1. knjigu prodaje u kojoj sve prodaje i vraćanja mora da se registruju;

4.2. kupovnu knjiga u kojoj sve kupovine i vraćanja treba da se registruju;

4.3. finansijski dnevnik u kojem se beleže primanja i rashodi u gotovom novcu (keš) koji se povezuje sa knjigom prodaje i knjigom kupovine;

4.4. kapitalni račun, ako je primenljivo, koji sadrži bilans otvaranja, povećanje kapitala, troškovi koji će se kapitalizovati, stepen obezvređivanja, iznos obezvređivanja, gotovina i zaključni bilans; i

4.5. finansijski pregledi i bilans stanja kako se zahteva za postavljanje početne tačaka za izračunavanje godišnjih deklaracija poreza na prihode korporacija.

4.6. aadržaj knjige i evidencije zahtevane u ovom stavu i svaka zahtevana knjiga i evidencija, obuhvatajući i one držane u elektronskom formatu definišaće se u podzakonskom aktu donetog od strane ministra.

Član 37

Zahtevi za knjige i evidencije za male biznise

1. Poreski obaveznik sa godišnjim bruto prihodima od pedesethiljade (50.000) evra ili manje, koji ne bira pripremiti potrebne knjige i evidencije koja se zahtevaju prema stavu 4 člana 36, treba da drže sledeće knjige i evidencije:

1.1. knjigu prodaje u kojoj sve prodaje i vraćanja mora da se registruju;

1.2. kupovna knjiga u kojoj sve kupovine i vraćanja treba da se registruju;

1.3. finansijski dnevnik u kojem se beleže primanja i rashodi u gotovom novcu (keš) koji se povezuje sa knjigom prodaje i knjigom kupovine;

1.4. sadržaj knjige i evidencije zahtevane u ovom stavu i svaka zahtevana knjiga i evidencija, obuhvatajući i one držane u elektronskom formatu definišaće se u podzakonskom aktu donetog od strane ministra

Član 38

Prelazne odredbe

1. Odredbe koje se odnose na igrama na sreću u podstavu 1,3, 5 i 6 člana 30 ovog zakona biće zastareli i biće zamenjeni odredbama Zakona o igrama na sreću i lutriju (ili sličan zakon koji se nadovezuje na određivanju i poređivanju igara na sreću i igara na lutriju) koje se odnose sa fiksnim kvotama na dan stupanja na snagu.

2. U skladu sa zakonom o PDV-u poreznih platiša mora se registrovati u PDV kad dostiže prag od pedesethiljade (50.000) € bruto prometa u neprekidnom periodu od dvanaest (12) meseci. Zakon o PDV-u sadrži odredbe na osnovu kojih prag registrovanja može se izmeniti usvajanjem u Skupštini. Ako prag registrovanja PDV-a poveća ili se smanji, prag određivanja obaveze oporezivanja na lične dohotke na osnovu obračuna prihoda i troškova (aktuelno godišnji obrt od pedesethiljade (50.000 €) poveća se ili će se smanjiti u skladu sa time:

2.1. manjenje ili povećanje u pragu za određivanje poreske obaveze na lične dohotke reflektira će se na primenljivim odredbama članova 5, 35, 36 i 37 ovog zakona;

2.2. svako povećanje ili smanjenje na pragu oporezivanja ličnih dohodaka biće efektivno za poreski period koji počinje od 1. januara sledeće godine iza godine izmene praga PDV-a i u svakom sledećem pratećem periodu od tada. Ako povećanje kod praga PDV-a je efektivno od 1. januara poreskog perioda, izmena praga upoređivanja ličnih dohodaka će biti efektivno počevši od 1. januara istog poreskog perioda:

2.3. usvajanjem povećanja ili smanjenja praga od Skupštine, ministar će izdati podzakonski akt za implementaciju nivoa praga, koji će predstavljati potrebne izmene u članovima 5, 35, 36 i 37 ovog zakona.

POGLAVLJE X ZAVRŠNE ODREDBE

Član 39 Sprovođenje

1. Ministar za finansije i privredu imaće ovlašćenje da pismeno objavi Uredbu za opšte sprovođenje i primenu pravednog, logičnog i jedinstvenog tumačenja ovog zakona. Ova podzakonska akta treba da se administriraju i sprovode od strane PUK-a. Ove uredbe neće imati niti proizvesti pravno dejstvo dok se ne objave od strane PUK-a u skladu sa zakonom o pristupu službenim dokumentima.

2. Bez ograničavanja ili prejudiciranja gornjeg stava, ministar će doneti podzakonski akt za implementaciju i tumačenje članova 5, 7, 9, 10, 12, 18, 20, 23, 26, 27, 31, 33, 36 i 37 u roku od stotvadeset (120) dana od dana proglašenja ovog zakona. Član 15. Zakona br. 03/L-113 sprovodiće se za period 1. januara 2009 do 31. decembar 2009. godine.

Član 40 Žalbe

1. Svako lice koje nije zadovoljano donešenom odlukom prema odredbama ovog zakona od strane Poreske administracije Kosova, ima pravo da podnese zahtev za preispitivanje iste Departmanu za žalbe Poreske Administracije.

2. Poreski obveznik koji nije zadovoljan odlukom Departmana za žalbe poreske administracije, može podneti žalbu Nezavisnom Bordu za preispitivanje žalbe.

3. Ako poreski obveznik nije zadovoljan odlukom Nezavisnog borda za preispitivanje žalbi, može podneti tužbu nadležnom sudu.

Član 41
Važeći zakon

Ovaj zakon stavlja van snage Zakon o porezu na prihode korporacija, br. 03/L-113 od 18. decembra 2008.godine.

Član 42

1. Ovaj zakon stupa na snagu petnaest (15) dana od dana objavljivanja u Službenom listu Republike Kosovo.
2. Stupanjem ovog zakona na snagu, njegovi efekti će biti od 1. januara 2010.godine.

Zakon br. 03/L- 162
29. decembra 2009.god.

Predsednik Skupštine Republike Kosovo

Jakup KRASNIQI