

Ivana Paliska Živko

From: Aliaj, Gjon <galiaj@deloittece.com>
Sent: 15.10.20 23:39
To: Antonio Tomic; Antonio Tomic; ivana paliska; Ivana Paliska Zivko
Cc: Bunjaku, Azra; Mazrekaj, Nderime; Mati, Blerta
Subject: RE:Notice of termination of services - Suma Engineering - Final Tax audi report
Attachments: Suma _ Raporti i Kontrollit 13.10.2020 - 1 .pdf; Suma _ Raporti i Kontrollit 13.10.2020 - 2.pdf; Suma _ ATK - Zyra per Gjoha dhe Ndeshkime Administrative.pdf; Suma _ Procedura e Ankeses.pdf

Dear Antonio,

Following the previous notification I would like to inform you that tax office has issued the Final Tax Audit.

Please find attached;

- 1- Final Tax Audit Report for Suma 1.
- 2- Final tax evaluations for Suma 2.
- 3- The decision for administrative penalty
- 4- Complain procedural document.

Shall you decide to complain for the conclusion of the rapport you have 30 calendar days to do so. You may do so through your new services provider.

They can contact me and we can meet together to explain whatever needed and take the original rapport.

We would like to thank you for the cooperation from on behalf of all Deloitte team and wish you many successes on all your business undertakings.

It was a pleasure to work together and our team has done the outmost to support your company during all this time.

Thank you and all the best.

Kind regards,

Gjon,

Gjon Aliaj

Senior Tax Manager | Tax & Legal Department

Deloitte Kosova Sh.p.k

Str. Lidhja e Pejës no.177, 10000 Prishtina, Republic of Kosovo

Tel/Direct: +381(0)38 /760 315 | Mobile: +383(0)49 780 714

Reception: +381(0)38 /760 300 | Fax: +381(0)38 760 350

galiaj@deloitteCE.com | www.deloitte.com | [Link to Kosova Tax & Legal News](#)



Deloitte Albania & Kosova was one of the Deloitte firms to receive CEE Tax Firm of the Year 2020 by International Tax Review.

Deloitte.

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

Please consider the environment before printing.

Our advice is intended solely and exclusively for the needs of Client and shall not be disclosed to third parties without the explicit written consent of Deloitte Kosova sh.p.k. Our advice is governed by our general terms and conditions for the provision of services and is based on the information provided to us. If you have reasons to believe that we are not aware of all the relevant facts, please inform us immediately so that we can analyze the additional information and adjust our advice accordingly.

Our advice is based on our understanding of the legislation in force as on the date of this letter, which has been duly promulgated. Situations do exist whereby the interpretation of the law by Kosovo tax authorities may vary from ours. We hope the above information meets your current needs and expectations. If you have questions on any of the above, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,

From: Aliaj, Gjon

Sent: Tuesday, October 6, 2020 10:06 PM

To: Antonio Tomic <atomic@sumaplatform.com>; Antonio Tomic <tomic.antonio.01@gmail.com>; ivana paliska <ivana.paliska@gmail.com>; Ivana Paliska Zivko <ipaliska@sumaplatform.com>

Cc: Bunjaku, Azra <abunjaku@deloittece.com>; Mazrekaj, Nderime <nmazrekaj@deloittece.com>; Mati, Blerta <bmati@deloittece.com>

Subject: RE: Notice of termination of services - Suma Engineering

Dear Antonio and Ivana,

As you have been already notified on my previous email please find attached the Draft report of TAX Audit for SUMA. In the coming days the rapport shall be final and it will be send to you once received.

Also following the notifications received please be advised to assign another services provider to deal with your company matters in Kosovo.

Kind regards,

Gjon,

Gjon Aliaj

Senior Tax Manager | Tax & Legal Department

Deloitte Kosova Sh.p.k

Str. Lidhja e Pejës no.177, 10000 Prishtina, Republic of Kosovo

Tel/Direct: +381(0)38 /760 315 | Mobile: +383(0)49 780 714



Deloitte Albania & Kosova was one of the Deloitte firms to receive CEE Tax Firm of the Year 2020 by International Tax Review.

Deloitte.

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

Please consider the environment before printing.

Our advice is intended solely and exclusively for the needs of Client and shall not be disclosed to third parties without the explicit written consent of Deloitte Kosova sh.p.k. Our advice is governed by our general terms and conditions for the provision of services and is based on the information provided to us. If you have reasons to believe that we are not aware of all the relevant facts, please inform us immediately so that we can analyze the additional information and adjust our advice accordingly.

Our advice is based on our understanding of the legislation in force as on the date of this letter, which has been duly promulgated. Situations do exist whereby the interpretation of the law by Kosovo tax authorities may vary from ours. We hope the above information meets your current needs and expectations. If you have questions on any of the above, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,

From: Aliaj, Gjon

Sent: Friday, October 2, 2020 9:18 AM

To: Antonio Tomic <atomic@sumaplatfrom.com>; Antonio Tomic <tomic.antonio.01@gmail.com>; ivana paliska <ivana.paliska@gmail.com>; Ivana Paliska Zivko <ipaliska@sumaplatfrom.com>

Cc: Bunjaku, Azra <abunjaku@deloittece.com>; Mazrekaj, Nderime <nmazrekaj@deloittece.com>; Mati, Blerta <bmati@deloittece.com>

Subject: RE: Notice of termination of services - Suma Engineering

Dear Antonio and Ivana,

I hope you are doing well.

As you have been already inform on our last communication the final TAX Audit Report is expected to be issued soon from the Tax Authorities and to be received form our team.

We will send the final report when we received it in the coming day or weeks. There have been incurred a lot of working hours to provide the data and analysis to the tax office during all this time starting form August last year.

However all this time shall not be charged as it was our decision to provide the support and bring to a close all tax matters for Suma Engineering in Kosovo.

In addition our management as it is a normal practice has reviewed the engagement and has decided to terminate the Engagement for the accounting and tax services between Suma Engineering and Deloitte Kosova. Following the decision of the management please find attached the "Notice of Termination" for the accounting and tax services as per engagement between Suma Engineering and Deloitte.

With this notifications all the services, commitments or representations which may have been made by Deloitte either orally or in writing prior to the date thereof are cancelled and cease to exist.

Shall there be any document and anything to be send/delivered to you shall be arranged to be sent by the team to you or the persons that you shall assign.

Kind regards,

Gjon,

Gjon Aliaj

Senior Tax Manager | Tax & Legal Department

Deloitte Kosova Sh.p.k

Str. Lidhja e Pejës no.177, 10000 Prishtina, Republic of Kosovo

Tel/Direct: +381(0)38 /760 315 | Mobile: +383(0)49 780 714

Reception: +381(0)38 /760 300 | Fax: +381(0)38 760 350

galiaj@deloitteCE.com | www.deloitte.com | [Link to Kosova Tax & Legal News](#)



Deloitte Albania & Kosova was one of the Deloitte firms to receive CEE Tax Firm of the Year 2020 by International Tax Review.

Deloitte.

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

Please consider the environment before printing.

Our advice is intended solely and exclusively for the needs of Client and shall not be disclosed to third parties without the explicit written consent of Deloitte Kosova sh.p.k. Our advice is governed by our general terms and conditions for the provision of services and is based on the information provided to us. If you have reasons to believe that we are not aware of all the relevant facts, please inform us immediately so that we can analyze the additional information and adjust our advice accordingly.

Our advice is based on our understanding of the legislation in force as on the date of this letter, which has been duly promulgated. Situations do exist whereby the interpretation of the law by Kosovo tax authorities may vary from ours. We hope the above information meets your current needs and expectations. If you have questions on any of the above, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,

**Disclaimer:* This email is intended solely for the addressee(s) and may contain confidential information. This email, or any document contained herein, does not constitute a contract, unless signed by the parties indicated in the document (contract), or unless expressly stated in this email or in the document (contract) that a written form of contract is not required. Unauthorized distribution, modification or disclosure of its contents is unlawful. If you have received this email in error, please notify the sender immediately by return email. Please then delete the email from your system and do not copy it or disclose its contents to any person. Email transmission cannot be guaranteed to be secure or error free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message which arise as a result of email transmission. This email is deemed to be professional in nature. Accordingly, this email and any reply to it may be read by the sender's employer or principal in order to ensure the continuity of work-related activities and allow supervision thereof. Notwithstanding the foregoing, information, opinions or conclusions contained in this email that do not relate to the official business of the sender's employer or principal will be understood as neither given nor endorsed by the employer or principal.*

Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Information on personal data protection | *The above mentioned Deloitte company processes your contact personal data in accordance with the law. Full information on personal data protection within Deloitte companies, as well as on your rights related thereto and possibility of contact in this matter may be obtained [here](#).*



Nr. i dosjes/RASTIT 8342

Raporti i kontrollit

Datë: 12.10.2020

Nr. i biznesit - NRB	71326675
Nr. i biznesit - NRF	601695367
Emri i biznesit	"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO
Adresa	KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
Statusi ligjor i biznesit	JURIDIK
Pronari i biznesit (emri dhe mbiemri)	Antonio Tomiq
Nr. personal	291196858
Përfaqësuesi i biznesit (emri dhe mbiemri)	Deloitte Kosova
Nr. personal	600059324
Regjioni	D T M
Objekt i kontrollit	TVSh;WM;CM;WR dhe CD 2018&2019
Tatimi(et), periudha(t) kontrolluese	TVSh-12/2018-12/2019 ; CD 2018 & 2019 ; WM&CM 1/2017-12/2019; WR 01/2017-12/2019
Ndryshimet pas përfundimit të kontrollit	CD..... 384,432.96 € WR..... 155,279.24 €
Inspektori(ët) tatimor (emri dhe mbiemri) nr. i ID	Mufail Tasholli 0283 Aderim Ramosaj 0605

1. ARSZEJA E KONTROLLIT DHE REZULTATIMI KONTROLLIT

1.1 Arsyjeja e kontrollit

Përzgjedhja për kontroll bazohet në:

- Analizën e rrezikut
- Përzgjedhjen sipas rastit
- Informatat nga palët e treta

X Të tjera (shpjego).Analiza e riskut-Krekës për Rimbursim TVSh-07/2019

1.2 Rezultatet e kontrollit

Sipas vlerësimit me kontroll kemi konstatuar tatim shtesë dhe ndëshkime sipas periudhave e tatimore si në tabelën në vijim:

SUMA ENGINEERING	Qarkullimi shtesë	TAK Shtese	TVSh shtese	WR Shtesë	Ndeshkim 25%	zvoglim i humbjes	TOTAL
2018	2,936,722.07	384,432.96	0.00	0.00	96,108.24	1,257,833.42	1,738,374.62
2019	0.00	0.00	0.00	155,279.24	38,819.81	0.00	194,099.05
TOTAL	2,936,722.07	384,432.96	0.00	155,279.24	134,928.05	1,257,833.42	1,932,473.67

Sqarim: Qarkullimi shtesë është pasoj e trajtimit të të hyrave sipas ligjit 03-L-029 dhe U/A 02/2016.

Qarkullimi shtesë është konstatuar bazuar ne ligjin e kontratave afatgjata ku të hyrat njihen nga shkalla e përmbushjes së projektit bazuar ne shpenzime për periudhën përkatëse.

Sipas bazës ligjore Neni 8 - E ardhura nga projekti dhe kontrata afatgjate e ndërtimit (*Udhëzimi Administrativ Nr. 02/2016*, pune kryesi për të përcaktuar të ardhurën bruto të periudhës është i obliguar të shfrytëzojë metodën e “përqindjes së kryerjes së punimeve”.

2.1. Metoda e “përqindjes së kryerjes së punimeve” bazohet në proporcionin në mes të shpenzimeve të ndodhura gjatë periudhës tatimore në krahasim me totalin e shpenzimeve të planifikuara të projektit;

2.2. Proporcioni i përfituar sipas nenit 8, paragrafit 2.1 të këtij neni, shfrytëzohet për të përcaktuar të ardhurën e tatueshme të periudhës tatimore nga vlera e tërësishme e projektit.

Nga Gjendja e përgjithshme kemi pa se tatimpaguesi nuk ka teprica (parapagime)tatimore për periudhat e kontrollit

2. PËRSHKRIMI I BIZNESIT

Subjekti “Suma Engineering Platform” dega ne Kosove me numër biznesi 71326675,numer fiskal 601695367 dhe numër te TVSH-se 330336679,eshte njësi e përhershme ne Kosove e kompanisë kroate Suma Engineering Platform655 d.o.o me seli ne Zagreb te Kroacisë që për aktivitet ekonomik ka ofrimin e shërbimeve te ndërtimtarisë te objekteve, përfshirë te gjitha proceset e objekteve ndërtimore duke filluar nga dizajni apo projektimi e deri te finalizimi I projekteve ndërtimore .

Suma Engineering Platform dega ne Kosove në dhjetor te vitit 2016, ka kontraktuar një pjesë të rrugës respektivisht urës ne rrugën “Arbër Xhaferi” (Autostrada Prishtinë Hani i Elezit), kompania “Suma...” sipas informatave nga tatimpaguesi dhe informatave nga kontrollet paraprake është kompani e specializuar ne projektimin dhe ekzekutimin e projekteve ndërtimore respektivisht ndërtimit të ulët – urave. Kompania furnizimet e fundit për projektin ne ndërtimin e autostradës i ka

realizuar ne muajin Maj 2019 derisa blerjet e fundit të deklaruarra i ka në muajin Gusht 2019. Sipas informatave nga kompania që mban regjistrimet "Delloite" – kontabilitetin e Suma-së jemi informuar se "pronari" presoni që ka menagjuar dhe udhëhequr kompaninë qe disa kohë nuk është më në Kosovë respektivisht e ka lëshuar vendin.

Në agjencionin e regjistrimit të Bizneseve në Kosovë është i regjistruar si më poshtë

SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLAUGE -Branch In Kosovo Dega në Kosovë

Emri i biznesit	SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLAUGE -Branch In Kosovo Dega në Kosovë
Emri tregtar	///
Lloji biznesit	Dega e Shoqërisë së Huaj
Numri unik identifikues	810869167
Numri i biznesit	71326675
Numri fiskal	601695367
Numri certifikues KTA	///
Numri punëtorëve	2
Data e regjistrimit	10/10/2016
Komuna	Prishtinë
Adresa	Prishtinë, Kalabria, Biloku C1, oB.2 Nr.23
Telefoni	+385914321701
E-mail	///
Kapitali	€
Statusi në ARBK	Regjistruar
Statusi në ATK	///

Perfaqësues i autorizuar

Emri	Mbiemri	Pozita në biznes	Autorizimet
Antonio	Tomic	Drejtor	
Ibrahim	Keyik	Agjent i Regjistruar	

Pronar/ Aksionarë

Emri Mbiemri	Kapitali në €	Kapitali në %
Suma engineering platform d.o.o.	€	%

Njësitë

Nr	Numri i njësesë	Emri	Vendi
----	-----------------	------	-------

Aktivitet/et

Kodi	Përshkrimi	Tipi
4110	Zhvillim i projekteve të ndërtimit	Primarë
4120	Ndërtimi i objekteve banesore dhe jobanesore	Sekondarë

Suma engineering platform d.o.o. është kompania amë e Suma- Degës në Kosovë, e cila është një kompani kroate e regjistruar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar. Aktiviteti i Suma engineering platform d.o.o është projektimi dhe ndërtimi i ndërtesave, dhe mbikëqyrja profesionale e ndërtimit, detyrat e planifikimit hapësinor profesional, kryerja e aktiviteteve të menaxhimit të projektit të ndërtimit dhe aktivitete të tjera ndërtimore.

3. KONTROLLET PARAPRAKE

Sipas aktivitetit të kompanisë si kompani ndërtimore, duke pasur parasysh edhe ligjet e aplikueshme në lidhje me kontratat afatgjata, tatimpaguesi ka ushtruar të drejten e tij për të kërkuar rimbursim për llogarin e Tatimit mbi Vleren e Shtuar. Suma Engineering Platform dega ne Kosove nga ATK ka pasur katër kontrolla – aktivitete sipas të cilave iu është rimbursuar tatimi mbi vleren e shtuar dhe ate për periudhat tatimore nga fillimi aktivitetit 1/2017 deri në muajin 6/2017 dhe ka rimbursuar vleren prej 24,628.37 €,aktiviteti- kontrolla e dztë ka trajtuar periudhën tatimore nga 7/2017 deri

12/2017 dhe ka rimbursuar shumën prej 155,084.49 €, aktiviteti-kontrolla e tretë ka përfshi periudhen tatimore 1/2018 deri 3/2018 dhe ka rimbursuar shumën prej 298,248.93 € dhe aktiviteti- kontrolla e katërt është realizuar për periudhat tatimore 4-7/2018 dhe vlera e rimbursuar është 858,222.37 €. Derisa kontrolli i fundit i caktuar nga ATK me 26.12.2018 . Kontrolli ka përfunduar me 20.03.2019 dhe ka rezultuar me tatim shtesë për llogarin tatimore të CD për periudhen tatimore 2017.

Tatimpaguesi më datë 01/04/2019 ka pranuar procedurën e ankesës dhe njoftim rivlerësimit pas kontrollit dhe brenda afatit të përcaktuar ligjor ka parashtruar ankesë më datë 26/04/2019. Përmes ankesës tatimpaguesi ka kundërshtuar raportin e kontrollit me këto arsye:

Kontrata fillestare e nënshkruar me 22 dhjetor 2016, në të cilën Suma është nënkontraktuar nga Bechtel Enka për ndërtimin e urës B063 në shumën total prej 7,748,761.00 Euro, si rezultat i rrëshqitjes së dheut në trajektoren e planifikuar të projektit të kësaj ure, për këtë kontratë është punuar vetëm një muaj dhe me 2 Maj puna është ndërprerë. Në muajt pasardhës është projektuar një trajektore e re e rrugës dhe pas projektit të ri dhe aprovimeve të marra nga insitucionet përkatëse me 10 shtator 2017 në mes të Bechtel Enka dhe Suma është nënshkruar një marrëveshje e re për urën B403. Duke ju referuar ndërprerjes së kontratës dhe zëvendësimit të saj me kontratën për ndërtimin e urës B403, në bazë të marrëveshjes Suma do të kompenzohet me një shumë prej 50,000 Euro për kostot e ndërprerjes së kontratës. Poashtu pjesa e punëve të realizuara për kontratën e urës B063 ka qene në shumë prej 524,358.18 Euro, pra në total vlera e realizuar e kontrates është 574,358.18 Euro ndërsa shuma prej 7,174,402.82 Euro është pjesa e pa realizuar e cila është zëvendësuar me anësin e kontratës për urën B403 me një shumë prej 5,011,399.13 Euro.

Bazuar në shpjegimet e dhëna si më lartë nga tatimpaguesi dhe faktin që kalkulimi i të hyrave nuk ka qenë korrekt, është kërkuar nga Departamenti i Ankesave të bëhet korigjimi i vlerës totale të të hyrave të kalkuluara për projektin. Sipas të dhënave të cekura më lartë Divizioni i Ankesave vlerësoi se ankesa e subjektit në procedurë është e bazuar dhe me raportin e ri të kontrollit do të ndryshohet kalkulimi i të hyrave sipas arsyeve të dhëna.

4. KONTROLLI NE PRAKTIKË DHE SHTRIRJA E TIJ

Kontrolli sipas formave zyrtare është caktuar me 17/09/2019 derisa ka filluar me intervistën fillestare të realizuar me 08.10.2019, tatimpaguesit iu është dorëzuar Forma AU003 njëkohësisht është njoftuar se rasti i kontrollit është caktuar Inspektoreve tatimor te kontrollit z. Mufail Tasholli dhe Aderim Ramosaj-

Kontrolli përfshinë këtë lloj të tatimit dhe periudhat tatimore :

TVSH: 12/2018– 2/2019

CD: 2018

dhe zgjerimi i kontrollit 14.02.2020 përfshin periudhat

Kontrolli përfshinë këtë lloj të tatimit dhe periudhat tatimore :

TVSH: 12/2018– 12/2019

CD: 2018-& 2019

WM&CM.....1/2017-12/2019;

WR..... 01/2017-12/2019

5. PËRSHKRIMI I KONTROLLIT TË KRYER

Fillimisht me kontroll në procedura kemi verifikuar - krahasuar blerjet nga furnitorët sipas listës së furnitorëve të nxjerra nga librat e blerjes së tatimpaguesit dhe listës së subjekteve të cilët nga ATK janë kualifikuar subjektet të cilat kane lëshuar fatura fiktive. Lista e furnitorëve të Suma-s përmbajnë 128 furnitorë, nga të cilët 11 janë furnitor të jashtëm, derisa lista e furnitorëve të cilët nga ATK janë kualifikuar se kane lëshuar fatura fiktive përmbajnë 94 biznese sipas këtij krahasimi kemi konstatuar se asnjë furnitor i Suma-s nuk është nga lista e furnitorëve që kanë lëshuar fatura fiktive, listën zyrtarë të subjekteve tatimore që prodhojnë fatura fiktive dhe lista e furnitorëve te Suma-s i deponojmë ne dosje te kontrollit . Kontrolli te ky subjekt është bazuar edhe në analizën e riskut ku furnizimet sipas deklarimit të TVSh-ë për periudhën Vjetore 1-12 dallojnë nga të ardhurat bruto të kompanisë për vite 2018 dhe 2019.

Suma Engineering aktivitet kryesor ka Projektimin dhe ndërtimin e Urës ne autostradën Arbër Xhaferi respektivisht urën ne grykën e Kaçanikut e cila është ne gjatësi prej rreth gjashtë kilometra. Sipas këtij veprimi të kompanisë rrjedhe edhe konstatimi se “ Suma Engineering “ është me status të Punëkryesit.

Nga informatat dhe gjendja e vlerësuar edhe më parë kemi konstatuar se tatimpaguesi ne pronësi të vet ka pasur përkatësisht ka pasur fare pak asete por vetëm fuqinë punëtore.

Nga informatat sipas kontrollit te kryera nga ATK kemi konstatuar se kompania gjatë periudhës tatimore që është lëndë e kontrollit ka realizuar katër kontrata që janë vetëm për një projekt dhe atë në ndërtimin e urës ne Hanë të Elezit dhe atë sipas numrave datave dhe vlerave të prezantuara ne tabelën nr.1

Summarz of Contract Revenues / till 24.05.2018	Subject	Contract Date	Contract Value
Contract no with Bechtel_25939-ST1-SA-SOSC-00040 (e anuluar)	B063	22.12.2016	7,748,761.00 €
Contract no with Bechtel_25939-ST1-SA-SOSC-00057	well foundation	30-08-17	476,835.72 €
Contract no with Bechtel_25939-ST1-SA-SOSC-00040-A1	B403	18-10-17	5,011,399.13 €
Contract no with Bechtel_25939-ST1-SA-SSSC-00033	B402&B405	octobar 2017	12,688,601.00 €
Totali I puëve te kontraktuara			18,176,835.85

Tabela nr 1

Për shkak të rrethanave objektive në teren BEGP pezulloj të gjitha punët në Urën Nr.063 (“Pezullimi”); vlera e kontraktuar 7,748,761.00 prandaj si pasoj “Suma” ka marrë kompensim për punët e kryera si dhe demolimin e pajisjeve etj. në urën nr. 063 shumën në vlerë prej 574,358.18 €. kjo kontratë për urën 063 është zëvendësuar me ndërtimin e Urave B402 dhe B405 me numër të referencës 25939-000-T-BESC-04468 dhe në vlerë prej 5,011,399.13 vlera e punëve të kontraktuara pa vlerën e kompensimit për urën nr. 063 prej 574,358.18 € është 18,176,835.85 € .

Kontrata për urën Nr. 063 është nënshkruar më datë 22 Dhjetor 2016. Gjatë zhvillimeve të punimeve nga SUMA si nënkontraktor për kryerjen e punimeve, BEGP anulon të gjitha punimet në këtë urë me numër 063. Për këtë kontrate e hyra e kontraktuar ka qene 7,748,761.00€ur dhe kostot e planifikuara kane qene 6,950,126€. Punimet për këtë kontratë nisin ne fillim te prillit edhe është pezulluar ne 1 maj 2017 pas rrëshqitjes se këmbeve te urës. Kjo kontratë është zëvendësuar nga kontrata B403 nga e cila është projektuar një urë krejtësisht e re duke bërë që ura Nr. 063 mos të vazhdohet më fare për shkak të terrenit të papërshtatshëm.

Sipas marrëveshjes në mes SUMA dhe BEGP palët janë dekoduar që:

Sipas paragrafëve A, B dhe C njoftohet që palët kanë qenë në marrëveshje nënkontraktuese për punët në urën B063 (nr. 00040) dhe BEGP ka ndërprerë të gjitha punimet për këtë urë.

Sipas paragrafit D me datën efektive 10 tetor 2017 nënkontrata për urën B063 (nr. 00040) është zëvendësuar me nënkontratën për ndërtimin e urës B403 (nr. 00041-A1).

Sipas paragrafit E të marrëveshjes BEGP në datën 05 Shtator 2017 ka marrë gjithashtu zotimin që ti japi kompanisë Suma Engineering edhe kontratën për ndërtimin e urave B402 dhe B405 me numër 25939-ST1-SA-SSSC-00033.

Sipas paragrafit 2 të marrëveshjes kompania Suma Engineering do të kompensohet në një shumë prej 50,000.00€ për të gjitha kostot e ndërprerjes së kontratës. Kjo shumë është faturuar me faturën numër 09/03/2017 dhe datë 10 Tetor 2017.

Duke ju referuar ndërprerjes së kontratës dhe zëvendësimit të kësaj kontrate me kontratën për ndërtimin e urës B403 (nr. 00040-A1) pjesa e realizuar e kontratës për urën B063 përcaktohet si më poshtë:

Puna e kryer për kontratën për urën B063 gjatë muajit Prill 2017 ka qenë në shumën prej 524,358.18€. Kjo shumë është faturuar sipas IPC Nr.1 për periudhën 17 Mars 2017 – 02 Maj 2017.

Shuma e kompensimit për kostot e ndërprerjes së kontratës sipas marrëveshjes së datës 10 Shtator 2017 është 50,000.00€.

Pra në total vlera e realizuar e kontratës B063 (nr. 00040) është 574,358.18€ dhe rrjedhimisht vlera që mbetet e porealizuar për kontratën B063 (nr. 00040) është 7,174,402,82€ (7,748,761.00€ – 574,358.18€).

Sipas informacionit të pranuar kostot e projektuar për kontrata B402, B403, B405. Për këtë kontrate e hyra totale ka qene 17,689,486.54 (B402=4,760,625; B403=5,010,260.54; dhe B405=7,918,601.00)

Ndërsa kostot totale të projektuar për këto kontrata kane qene 16,998,164.24€ur.

Punët në vijim sipas sqarimit të dhënë më lartë i ka vazhduar "Suma Engineering" sepse Kjo kontratë është zëvendësuar nga kontrata B403

Nga retrospektiva tani për periudhën e aktivitetit të kompanisë si pune kryes "Suma Engineering" në realizimi e punëve në këtë projekt kemi konstatuar se vlera e kontratës e lidhur formalisht me BEGP ka ndryshuar dhe nuk mundë të merret për bazë në llogaritjen e detyrimeve tatimore për llogarinë tatimore të CD për vitet 2018 dhe 2019. Aktiviteti i kompanisë në këtë projekt me BEGP është në vlerë prej 29,107,166.70 € derisa "Suma" ka pasur edhe një shitje në muajin 12/2018 për "ALTIN ROAD L.L.C." më vlerë prej 17,500.00 € d.m.th. të hyrat nga projekti dhe të hyrat nga furnizime të tjera në total janë 29,124,666.70 €.

Për qarkullimin shtesë Kompania në fjalë SUMA nuk na ka ofruar kontratë tjetër përkatësisht aneks kontratë në lidhje me punët që ka realizuar përtej vlerës së kontraktuar dhe të njëjtën pohim e kemi edhe nga BEGP se nuk kanë aneks kontratë për projektin në fjalë,(nga BEGP me e-mail kemi konfirmimin se nuk ka aneks kontratë).

Nga retrospektiva e trajtimit të aktivitetit të kompanisë kemi një moment ndryshe ku projekti tani është i përfunduar dhe se trajtimi i të hyrave dhe shpenzimeve është nga tregues real e jo të planifikuar.

Të gjithë të hyrat janë nga kontrata me BEGP përveç të hyrave nga Altin Road ne vlerë 17,500 €.

Të hyrat që janë pjesë e projektit nga kontratat afatgjata do të trajtohen komfor kërkesës ligjore pra sipas shkallës së përmbushjes së projektit bazuar në shpenzime komfor neni 5 paragrafi 1 i ligjit 05-L/029 përkatësisht paragrafit 2.1 nenit 8 të U/A 02/2016 janë 29,124,666.70 €.

Nga ajo që tha më lartë se të hyrat do të trajtohen (njihen) sipas shkallës së përmbushjes së projektit bazuar në shpenzimet e ndodhura kemi trajtuar shpenzimet në projekt.

Nga analiza e blerjeve që iu kemi bërë kostove të projektit dhe shpenzimeve të periudhës në kontroll kemi pa se përveç furnitorëve vendor tatimpaguesi ka prezantuar shpenzime të ndryshme nga furnitorët vendor dhe furnitorët e jashtëm prej ku sikur kemi cekur edhe më lartë furnitorë të jashtëm janë 11 furnitor prej të cilëve "suma" ka pranuar fatura për shërbimet e "pranuara" si shpenzime të

"renta car", bileta të aeroplanit, shpenzime të servisimit të makinerive jashtë vendit e shpenzime të tjera. Duke iu referuar ligjit në lidhje me shpenzimet e pranueshme për aktivitetin e kompanisë, neni 9 - shpenzimet e lejueshme. Ligji nr. 05/I-029 citoj: ne varësi të kufizimeve të këtij ligji, në përcaktimin e të ardhurave të tatueshme, tatimpaguesit i lejohej zbritje nga të ardhurat bruto të paguara ose të bëra vetëm gjatë periudhës tatimore në tërësi dhe ekskluzivisht përkitazi me veprimtarinë e tij ekonomike.

Duke iu referuar dokumenteve të prezantuara nga tatimpaguesi për ndodhjen e shpenzimeve posaçërisht nga furnitorët e jashtëm (shpenzimet jashtë territorit të Kosovës) kemi pa se janë sipas tabelës në vazhdim:

r rnd	Emri i furnitorit	Trajtimi i shpenzimeve	Vlera e shpenzimit
	MG Kompanija	Pasi që shërbimet e pranuar nga furnitori MG Kompanija janë për servisim të veturave atehere ky shpenzim është marrë si i zbritshëm për qeshtje tatimore (pa zbritshëm)	6,864.62 €
	Auto Slep Servis	Pasi që shërbimet e pranuar nga furnitori Auto Slep Servis janë për servisim të veturave atehere ky shpenzim është marrë si i zbritshëm për qeshtje tatimore	850.00
	ING-JET d.o.o	Eshtë anuluar kontratat, gjithashtu edhe shpenzimi për këtë furnitor	
	Ulix	Kz shpenzime është marrë si i pazbritshëm për qeshtje tatimore	107,923.58
	Vladex	Për këtë furnitor është ndalë tatim në burim prandaj është shpenzimi është marrë si i zbritshëm për qeshtje tatimore	1,413.57
	Komet Standard	Për faturat e paguara të këtij furnitori është ndalë tatim në burim prandaj edhe janë marrë si të zbritshme për qeshtje tatimore	46,856.83
	Kombl Centar	Për faturat e paguara të këtij furnitori është ndalë tatim në burim prandaj edhe janë marrë si të zbritshme për qeshtje tatimore	3,402.01
	T&C Heavz Equipment	Për faturat e paguara të këtij furnitori është ndalë tatim në burim prandaj edhe janë marrë si të zbritshme për qeshtje tatimore	25,204.56
	Trema Engineering	Për faturat e paguara të këtij furnitori është ndalë tatim në burim prandaj edhe janë marrë si të zbritshme për qeshtje tatimore	51,569.26
0	Ne-Pec KRAN	Eshtë kosto e mallit të shitur prandaj edhe është e zbritshme për qeshtje tatimore	10,000.00
1	Fleet Rent a Car	Për faturat e paguara të këtij furnitori është ndalë tatim në burim prandaj edhe janë marrë si të zbritshme për qeshtje tatimore	37,394.15

Tabela nr 2

Kontrolli paraprak ka trajtuar të gjitha transaksionet që lidhen për periudhën tatimore 2018 deri në muajin 11/2018 derisa kontrolli aktual për llogarinë tatimore TVSh ka trajtuar transaksionet nga muaji 12/2018

TATIMI MBI VLREN E SHTUAR 2018

Pas këtij trajtimi të shpenzimeve të exploruara më lartë kemi vlerësuar dhe konstatuar shumë e shpenzimeve të viti 2018, është me rëndësi të ceket se tatimpaguesi në librat e tija ka regjistruar blerjet nga furnitorët e lartshënuar por edhe anulimet e disa transaksioneve që në libër të blerjes janë regjistruar me vlera negative deri sa me kontroll kemi anuluar të gjitha blerjet dhe korrigjimet me furnitorët e prezantuar në talën nr. 2 nga nr rend. 1-nr deri te rend,4 prandaj në vazhdim të raportit po paraqesim pasqyrën e TVSh-së të vitit 2018 të deklaruar nga tatimpaguesi tab. nr. 3

Raporti i kontrollit

Ll.Nr	Përshkrimi i linjave	janar	shkurt	mars	prill	maj	qershor	korrik	gusht	shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
10	Shitjet e linuara me të drejte kreditimi	101,581.90	53,957.76	296,520.00	414,000.00	2,834,182.60	850,115.99	1,542,445.27	823,332.23	3,268,928.18	1,080,878.07	444,588.94	4,852,021.93
12	Shitjet e tatueshme me normën 18%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,944.99	23,347.29	1,825.97
13	Debi në furnizimet e tatueshme me normë 18%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	710.10	4,202.51	328.67
16	Nota debitore e lëshuar, nota kreditore e pranuar me normë 18%	-	-	-	322.04	-	-	-	-	-	7,901.69	-	0.00
17	Debi në notën debitore të lëshuar, notën kreditore të pranuar me normë 18%	-	-	-	57.97	-	-	-	-	-	1,422.30	-	0.00
28	Blerjet që nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	22,509.65	94,698.07	86,163.86	271,101.92	365,860.09	297,985.34	786,746.49	890,955.27	2,223,566.65	849,984.78	2,014,868.30	933,251.95
29	Debi në blerjet që nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	4,051.74	17,045.65	15,509.49	48,798.35	65,854.82	53,637.36	141,614.37	160,371.95	400,242.00	152,997.26	362,676.29	167,985.35
30	Totali i TVSH-se së llogantur	4,051.74	17,045.65	15,509.49	48,856.31	65,854.82	53,637.36	141,614.37	160,371.95	400,242.00	155,129.66	366,878.81	168,314.03
31	Blerjet, Importet pa TVSH	4,913.83	5,683.42	50,770.00	3,230.00	15,789.00	7,220.00	22,307.00	12,280.00	12,290.00	13,096.32	13,822.32	969,043.95
33	Blerjet, Importet me TVSH jo të zbritshme	-	6,708.00	269.00	4,287.10	6,078.70	2,002.73	19,997.00	17,458.00	8,714.50	21,552.80	15,784.00	1,994.00
33	Blerjet vendore me normë 18%	20,016.50	20,725.66	50,686.99	1,585,749.97	159,277.97	203,342.94	4,404,997.25	2,620,101.40	2,369,719.11	1,004,110.31	167,501.83	15,321.52
44	Kredi në blerjet vendore me normë 18%	3,602.97	3,730.62	9,123.66	285,434.99	28,670.03	36,601.73	792,899.51	471,618.25	426,549.44	180,739.86	30,150.33	2,757.87
45	Blerjet vendore me normë 8%	-	-	187.02	33.33	-	-	638.82	-	-	-	92.59	-
46	Kredi në blerjet vendore me normë 8%	-	-	14.96	2.67	-	-	51.11	-	-	-	7.41	-
35	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	22,509.65	94,698.07	86,163.86	271,101.92	365,860.09	297,985.34	786,746.49	890,955.27	2,223,566.65	849,984.78	2,014,868.30	933,251.95
36	Kredi e TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	4,051.74	17,045.65	15,509.49	48,798.35	65,854.82	53,637.36	141,614.37	160,371.95	400,242.00	152,997.26	362,676.29	167,985.35
37	TVSH-se së zbritshme	7,654.71	20,776.27	24,648.11	334,236.01	94,524.85	90,239.09	934,564.98	631,990.20	826,791.44	333,737.12	392,834.03	170,743.22
38	umi i TVSH-së i bartur nga periudha paraprake	151,481.54	0.02	3,730.64	12,869.26	0.02	28,670.05	65,271.78	0.02	471,618.27	898,167.71	1,076,775.16	1,102,730.38
39	Balanca kreditore e mbetur $69 = ((67+68)-30) > 0$	155,084.51	3,730.64	12,869.26	298,248.95	28,670.05	65,271.78	858,222.39	471,618.27	898,167.71	1,076,775.16	1,102,730.38	1,105,159.58
70	Kerkesa për nimbursim	155,084.49	-	-	298,248.93	-	-	858,222.37	-	-	-	-	0.00
71	Kreditimi i TVSH-së për penudhën pasuese $71 = (69-70)$	0.02	3,730.64	12,869.26	0.02	28,670.05	65,271.78	0.02	471,618.27	898,167.71	1,076,775.16	1,102,730.38	1,105,159.58

tab.nr 3

Meqenëse kompania ka pasur kontroll nga ATK për llogarit tatimore TVSh deri në muajin 11/2018 dhe për llogarinë tatimore CD për vitin fiskal 2017 atëherë kemi vepruar komform me caktimin e rastit për kontroll nga ATK.

Në analizat dhe trajtimin e të hyrave dhe shpenzimeve janë trajtuar të gjitha periudhat tatimore nga Janar 2018 deri në përfundim të kontrollit.

Në periudhën tatimore 12/2018 tatimpaguesi ka prezantuar blerje dhe shpenzime në total në vlerë prej 1,919,611.42 në këtë vlerë janë përfshi edhe kthimet e blerjeve "respektivisht anulimi i faturave të pranuar nga furnitorët nga tabela 2 si p.sh. "ING-JET d.o.o"

ING-JET është kompani e huaje, me kontrollin paraprak nuk janë pranuar faturat e "In-jet"-it nga fakti se është konstatuar se nuk ka shërbime të kryera nga kjo kompani sikur edhe nuk ka pagesa përmes bankës për këtë kompani, tatimpaguesi në dhjetor të vitit 2018 ka bërë "rregullimin" e këtyre blerjeve ku ka eliminuar vlerën e faturës në fjalë përmes notes kreditore dhe vlerën e detyrimeve e ka anuluar.

Nga analiza e realizuar e blerjeve edhe nga kontrolli paraprak (1-11/2018) në raport me blerjet vendore nuk janë konstatuar ndryshime por vetëm disa parregullsi në kuptimin e deklarimit të furnizimeve nga disa furnitorë për (sipas tyre) arsye të mos përmbushjes së detyrimeve (borgjit) nga "suma" por të cilët me koordinimin e veprimeve të kontrollit me regjionet përkatëse të ATK-së janë trajtuar dhe rregulluar këto mos deklarime të furnizimeve të realizuara ndaj "suma-së".

Në kontrollin paraprak të realizuar nga ATK për periudhat tatimore 1-12/2017 deri 11/2018 për llogarit tatimore TVSh dhe CD 2017 janë trajtuar blerjet nga subjektet e jashtëm e posaçërisht nga "ING-JET d.o.o" dhe "ULIX D.O.O.", të gjitha vlerat e këtyre blerjeve që i takojnë periudhës tatimore 1/2017 deri 11/2018 janë zbritur nga blerjet përkatësisht janë zbritur nga kosto e blerjeve, derisa kanë mbetur për tu trajtuar vetëm në muajin 12/2018. sikur kemi cekur edhe më lartë në raport të kontrollit tatimpaguesi për të gjitha blerjet nga "ING-JET d.o.o" ka deklaruar korrigjim të blerjeve me vlerë

negative në muajin 12/2018 me që rast i ka zvogëluar blerjet e muajit 12/2018 për vlerën prej 354,500.00 € dhe në deklaratën e tatimit në fitim të viti 2018 i ka deklaruar si të hzra,

BLERJET 2018

Blerjet për muajin 12/2018 tatimpaguesi ka prezantuar edhe një faturë nga "transaksionet" me Suma Kroaci në vlerë prej 1,000,000.00 €, fatura është e shoqëruar edhe me "folder" fizik të faturave që lidhen me aktivitetin e Suma Kosovë.

Nga analiza e faturave nga folderi I lartshënuar jemi konsultuar me përfaqësuesit e kompanisë "Deloitte"-it z. Azra Bunjaku, z. Blerta Mati dhe z. Gjon Alija ku kemi konstatuar se nga të gjitha faturat e pranuar shumica e faturave janë shpenzime për aktivitetin e kompanisë "Amë" Suma Kroaci dhe si të tilla janë trajtuar si të pa pranueshme, derisa shpenzime të cilat janë të lidhura drejtpërdrejt dhe në funksion të projektit në ndërtimin e urës janë:

Shpenzimet e projektimit (design),

DESIGN

Data	Emri i blerësit	Numri i faturës	Numri Fiskal i blerësit	Vlera totale	
11.06.2018	Gradis Maribor d.o.o.	00042-2018	SI53055489	60,000.00 €	Projektim
29.06.2018	Gradis Maribor d.o.o.	00057-2018	SI53055489	30,000.00 €	Projektim
02.08.2018	Gradis Maribor d.o.o.	00066-2018	SI53055489	30,000.00 €	Projektim
11.06.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	13/01-01	98989063081	14,760.93 €	Projektim
02.08.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	17/01-01	98989063081	14,760.93 €	Projektim
07.09.2017	Geotehnika d.o.o.	20/01/171	54793730035	19,549.79 €	Projektim
18.12.2017	Sigma projekt d.o.o.	37-1-1	47134780158	10,000.00 €	Projektim
08.06.2018	KAP4 d.o.o.	38-1-1	68965490837	8,662.69 €	Projektim
TOTAL DESIGN				187,734.34 €	projektim

tab,nr 4

Shpenzimi për Gradacionet bankare, për këtë kategori të shpenzimeve tatimpaguesi na ka prezantuar edhe kontratën me bankën përkatëse ku gradacioni i lëshuar për Suma Kroaci i referohet kontratës për ndërtimin e Urës në Han të Elezit e cila kontratë është e Noterizuar me nr. " BROJ: OV-4293/17 U Zagrebu, 17.03.2017" me afat të detyrimeve deri në vitin 2022 e noterizuar nga noteri Mladen Matos.

Shuma e shpenzimeve të garancionit është si në tabelën nr. 5 në vijim të raportit:

Data	Emri i blerësit	Numri i faturës	Numri Fiskal i blerësit	Vlera totale	institucioni
2/28/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	404-1-300	12103019543	1,882.59 €	banka
2/28/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	399-1-300	12103019543	1,458.78 €	banka
4/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3266-AUT1	23057039320	2,480.00 €	banka
4/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3267-AUT1	23057039320	1,921.69 €	banka
7/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6287-AUT1	23057039320	2,468.33 €	banka
7/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6286-AUT1	23057039320	1,912.65 €	banka
10/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9327-AUT1	23057039320	1,936.45 €	banka
10/1/2017	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9328-AUT1	23057039320	2,499.04 €	banka
1/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	458-AUT1	23057039320	1,641.87 €	banka
1/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	457-AUT1	23057039320	1,272.25 €	banka
2/5/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	76-07181	23057039320	50.00 €	banka
2/5/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	76-06821	23057039320	50.00 €	banka
2/5/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	76-07180	23057039320	50.00 €	banka
2/5/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	76-06820	23057039320	50.00 €	banka

Raporti i kontrollit

4/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3095-AUT1	23057039320	1,571.88 €	banka
4/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3469-AUT1	23057039320	990.94 €	banka
4/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3094-AUT1	23057039320	2,477.34 €	banka
4/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	3470-AUT1	23057039320	1,919.63 €	banka
7/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6632-AUT1	23057039320	1,906.09 €	banka
7/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6306-AUT1	23057039320	1,560.79 €	banka
7/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6307-AUT1	23057039320	983.94 €	banka
7/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	6631-AUT1	23057039320	2,459.86 €	banka
10/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9515-AUT1	23057039320	989.87 €	banka
10/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9791-AUT1	23057039320	1,917.56 €	banka
10/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9792-AUT1	23057039320	833.86 €	banka
10/1/2018	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.	9516-AUT1	23057039320	1,570.18 €	banka
				36,972.99 €	

tab,nr 5

Shpenzime Direke të projektit

Data	Emri i blerësit	Numri i faturës	Numri Fiskal i blerësit	Vlera totale	
20.01.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	03/01-01	73369220751	278.27 €	Direkte projekt
04.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	08/01-01	73369220751	5,608.80 €	Direkte projekt
14.09.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	13/01-01	73369220751	4,956.67 €	Direkte projekt
06.11.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	17/01-01	73369220751	1,333.33 €	Direkte projekt
07.11.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	18/01-01	73369220751	6,000.00 €	Direkte projekt
31.12.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	20/01-01	73369220751	7,500.00 €	Direkte projekt
23.02.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	5/01-01	73369220751	13,883.87 €	Direkte projekt
23.05.2017	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	8/01-01	73369220751	4,666.67 €	Direkte projekt
25.04.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	9/01-01	73369220751	18,749.41 €	Direkte projekt
04.06.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	12/01-01	73369220751	11,188.32 €	Direkte projekt
13.06.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	14/01-01	73369220751	1,333.44 €	Direkte projekt
09.07.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	16/01-01	73369220751	638.08 €	Direkte projekt
09.07.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	15/01-01	73369220751	9,900.45 €	Direkte projekt
05.10.2018	RADIONICA MOSTOVA d.o.o	21/01-01	73369220751	3,739.67 €	Direkte projekt
26.02.2018	KAP4 d.o.o.	011-1-1	68965490837	11,880.00 €	Direkte projekt
20.04.2018	KAP4 d.o.o.	26-1-1	68965490837	17,495.77 €	Direkte projekt
12.07.2018	KAP4 d.o.o.	47-1-1	68965490837	10,620.99 €	Direkte projekt
24.08.2018	KAP4 d.o.o.	69-1-1	68965490837	5,356.59 €	Direkte projekt
05 10.2018	KAP4 d.o.o.	84-1-1	68965490837	8,156.29 €	Direkte projekt
J7.2017	Geotehnika d.o.o.	18/01/171	54793730035	3,014.51 €	Direkte projekt
26.05.2017	Geotehnika d.o.o.	13/01/171	54793730035	47,444.48 €	Direkte projekt
TOTAL OTHER PROJECT				193,745.61 €	

tab,nr 6

Shpenzimet direkte në ekzekutimin e projektit

Data	Emri i blerësit	Numri i faturës	Numri Fiskal i blerësit	Vlera totale	
23.09.2016	KAP4 d.o.o.	79-1-1	68965490837	8,541.45	Direkt Projekt
28.10.2016	KAP4 d.o.o.	94-1-1	68965490837	13,322.95	Direkt Projekt
16.12.2016	KAP4 d.o.o.	122-1-1	68965490837	7,339.77	Direkt Projekt
29.12.2016	KAP4 d.o.o.	123-1-1	68965490837	8,492.53	Direkt Projekt
29.12.2016	KAP4 d.o.o.	124-1-1	68965490837	13,230.42	Direkt Projekt
30.12.2016	KAP4 d.o.o.	128-1-1	68965490837	14,220.14	Direkt Projekt
30.12.2016	KAP4 d.o.o.	129-1-1	68965490837	23,942.75	Direkt Projekt
28.09.2016	Geotehnika d.o.o.	31/01/161	54793730035	4,078.12	Direkt Projekt
28.10.2016	Geotehnika d.o.o.	34/01/161	54793730035	6,049.18	Direkt Projekt
28.12.2016	Geotehnika d.o.o.	40/01/161	54793730035	3,430.07	Direkt Projekt
30.12.2016	Geotehnika d.o.o.	46/01/161	54793730035	5,291.22	Direkt Projekt

					<i>Raport i kontrollit</i>	
28.09.2016	Radionica Mostova d.o.o	11/01-01	73369220751		7,517.75	Direkt Projekt
27.10.2016	Radionica Mostova d.o.o	12/01-01	73369220751		10,974.68	Direkt Projekt
15.12.2016	Radionica Mostova d.o.o	14/01-01	73369220751		6,250.58	Direkt Projekt
18.12.2016	Radionica Mostova d.o.o	15/01-01	73369220751		9,952.23	Direkt Projekt
					142,633.84	

tab,nr 7

Nga vlera prej 1,000,000.00 € shpenzime (sipas folderit fizik të pranuar nga suma) e prezantuar e tatimpaguesit për shpenzimet që lidhen me projektin në ndërtimin e urës në autostradën “Arbër Xhaferi” kemi konstatuar se shpenzime direkte që lidhen me projektin janë vetëm 561,086.79 € duke iu referuar analitikës së shpenzimeve të prezantuar ne tabelat nr. 4,nr5,nr 6 dhe nr. 7. prandaj kemi vlerësuar se shuma e shpenzimeve të Suma Kroacisë të cilat i referohen projektit të ndërtimit të urës janë 561,086.79 €. derisa ndryshimi (pjesa tjetër e shpenzimeve) vlerësohet se janë shpenzime të cilat mund ti kenë ndodhur “amës” por që nuk kanë të bëjnë me projektin. Fatura në vlerë 1,000,000.00 € është lëshuar si faturë përmbledhëse e të gjitha shpenzimeve që SUMA Kroaci ka bërë për projektin e SUMA Kosovë dhe përmban shpenzime që i takojnë gjithë periudhës që nga fillimi i implementimit të projektit e deri në përfundimin e saj. Tatimpaguesi ka ofruar dëshmitë e pagesave nga SUMA Kroaci ku janë identifikuar pagesat e këtyre shpenzimeve përmes llogarisë bankare të SUMA Kroaci.

Për shpenzimet e pranuar nga fatura përmbledhëse e një milionëshit kemi faturat e tatimpaguesit të cilat konfirmojnë se transaksionet janë të lidhura direkt me realizimin e projektit

Kur i referohemi pasqyrës së TVSh-së 1-12/2018 shohim se tatimpaguesi ka përkatësisht mbetet ne kreditim ne shumë prej 1,105,159.58 € dhe këtë si pasoj e blerjeve të tatueshme (mallrave) derisa blerjet nga kon traktorët nga të cilët ka pranuar mallra dhe shërbime janë blerje që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt. Shih rendin 28 dhe 29 të tabelës nr. 3. Respektivisht rendin 55 dhe 56 po ashtu të tabelës nr.3.

Nga analiza e blerjeve që i kemi bërë periudhës tatimore 12/2018 kemi konstatuar se vlera e blerjeve që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt është 848,838.66 € ndryshimi i blerjeve që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt është pasoj e korrigjimit të faturës e Suma Kroaci në vlerë prej 1,000,000.00 € në 561,086.79 € , anulimi i faturës “kthyesë” për ING –JET d.o.o. në vlerë prej - 354,500.00€ e cila është anuluar nga blerjet nga kontrolli paraprakë, dhe mosnjohja e blerjeve nga ULIX d,o,o 10,237.07€ dhe si pasoj nga ky kalkulim janë blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt 848,838.66€ shih në vazhdim tabelën nr. 8 pasqyra e TVSh-së 1-12/2018.

018	Përkshirimi i linjave	1-Jan	2-Feb	3-Mar	4-Apr	5-Maz	6-Jun	7-Jul	8-Aug	9-Sep	10-Oct	11-Nov	12-Dec	Total
0	Shitjet e liruarra me të drejtë kreditimi	101,581.9	53,957.7	296,520.00	414,000.0	2,834,182.60	850,115.9	1,542,445.27	823,332.2	3,268,928.1	1,080,878.0	444,588.9	4,852,021.9	16,562,552.87
2	Shitjet e tatueshme me normën 18%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3,944.9	23,347.2	1,825.9	29,118.2
3	Debi në furnizimet e tatueshme me normë 18%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	710.1	4,202.5	328.6	5,241.2
6	Nota debitorë e lëshuar, nota kreditore e pranuar me normë 18%	0.0	0.0	0.0	322.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,901.6	0.0	0.0	8,223.7
7	Debi në notën debitorë të lëshuar, notën kreditore të pranuar me normë 18%	0.0	0.0	0.0	57.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,422.3	0.0	0.0	1,480.2
8	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	22,509.6	94,698.0	86,163.8	271,101.9	365,860.0	297,985.3	786,746.4	890,955.2	2,223,566.6	849,984.7	2,014,868.3	848,838.6	8,753,279.0
9	Debi në blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	4,051.7	17,045.6	15,509.4	48,798.3	65,854.8	53,637.3	141,614.3	160,371.9	400,242.0	152,997.2	362,676.2	152,790.9	1,575,590.2
0	Totali i TVSH-së llogaritur	4,051.7	17,045.6	15,509.4	48,856.3	65,854.8	53,637.3	141,614.3	160,371.9	400,242.0	155,129.6	366,878.8	153,119.6	1,582,311.7
1	Blerjet, importet pa TVSH	4,913.8	5,683.4	50,770.0	3,230.0	15,789.0	7,220.0	22,307.0	12,280.0	12,290.0	13,096.3	13,822.3	969,043.9	1,130,445.8
3	Blerjet, importet me TVSH jo të zbritshme	0.0	6,708.0	269.0	4,287.1	6,078.7	2,002.7	19,997.0	17,458.0	8,714.5	21,552.8	15,784.0	1,994.0	104,845.8
3	Blerjet vendore me normë 18%	20,016.5	20,725.6	50,686.9	1,585,749.9	159,277.9	203,342.9	4,404,997.2	2,620,101.4	2,369,719.1	1,004,110.3	167,501.8	15,321.5	12,621,551.4
4	Kredi në blerjet vendore me normë 18%	3,602.9	3,730.6	9,123.6	285,434.9	28,670.0	36,601.7	792,899.5	471,618.2	426,549.4	180,739.8	30,150.3	2,757.8	2,271,879.2
5	Blerjet vendore me normë 8%	0.0	0.0	187.0	33.3	0.0	0.0	638.8	0.0	0.0	0.0	92.5	0.0	951.7
6	Kredi në blerjet vendore me normë 8%	0.0	0.0	14.9	2.6	0.0	0.0	51.1	0.0	0.0	0.0	7.4	0.0	76.1
5	F drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	22,509.6	94,698.0	86,163.8	271,101.9	365,860.0	297,985.3	786,746.4	890,955.2	2,223,566.6	849,984.7	2,014,868.3	848,838.6	8,753,279.0
6	Kredi e TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	4,051.7	17,045.6	15,509.4	48,798.3	65,854.8	53,637.3	141,614.3	160,371.9	400,242.0	152,997.2	362,676.2	152,790.9	1,575,590.2
7	Totali i TVSH-së së zbritshme	7,654.7	20,776.2	24,648.1	334,236.0	94,524.8	90,239.0	934,564.9	631,990.2	826,791.4	333,737.1	392,834.0	155,548.8	1,105,159.5
8	Kreditimi i TVSH-së i bartur nga periudha paraprake	151,481.5	0.0	3,730.6	12,869.2	0.0	28,670.0	65,271.7	0.0	471,618.2	898,167.7	1,076,775.1	1,102,730.3	1,105,159.5
9	Balanca kreditore e mbetur 69 = [(67+68)-30]>0	155,084.5	3,730.6	12,869.2	298,248.9	28,670.0	65,271.7	858,222.3	471,618.2	898,167.7	1,076,775.1	1,102,730.3	1,105,159.5	1,105,159.5
0	Kërkesa për rimbursim	155,084.4	0.0	0.0	298,248.9	0.0	0.0	858,222.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

2018	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Pershkimi i linjave	Shitjet e liruarat me të drejtë kreditimi	Shitjet e takueshme me normën 10%	Nota dëbllore e lëshuar, nota kreditore e pranuar me normën 10%	Nota dëbllore e nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normën 10%	Blerjet qer nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normën 10%	Blerjet, imponet pa TVSH	Blerjet, imponet me TVSH jo të zbritshme	Blerjet vendore me normën 10%	Blerjet vendore me normën 8%	Uragjale kreditimit të TVSH-se në lidhje me ngarkesën e kundërt me normën 10%	Kredite TVSH-se në lidhje me ngarkesën e kundërt me normën 10%	Totali i TVSH-se së zbritshme	Kreditimi i TVSH-se i bartur nga periudha paraprake	Balanca kreditore e mbetur 69 = [(57+69)-30]>0	70					
01-Jan	10,181.90	0	0	22,509.85	4,913.83	0	0	20,016.50	0	22,509.85	4,081.74	7,654.71	15,148.154	155,084.51	155,084.49					
02-Feb	53,957.76	0	0	94,698.07	5,683.42	6,708.00	0	20,725.66	0	94,698.07	17,045.85	20,776.27	0.02	3,730.64	0					
03-Mar	296,520.00	0	0	86,163.86	50,770.00	269	0	50,686.99	487.02	86,163.86	16,509.49	24,648.11	3,730.64	12,869.26	0					
04-Apr	414,000.00	0	322.04	271,101.92	3,230.00	4,287.10	4,287.10	1,585,749.97	33.33	271,101.92	48,798.35	334,236.01	12,869.26	298,248.95	298,248.93					
5-Maz	2,834,182.60	0	0	365,860.09	15,789.00	6,076.70	6,076.70	159,277.97	0	365,860.09	65,854.82	94,524.85	0.02	28,670.05	0					
06-Jun	850,116.99	0	0	297,985.34	7,220.00	2,002.73	2,002.73	203,342.94	0	297,985.34	53,657.36	90,239.09	28,670.05	66,271.78	0					
07-Jul	1,542,445.27	0	0	786,746.49	22,307.00	19,997.00	19,997.00	4,404,987.25	638.82	786,746.49	14,164.37	934,564.98	65,271.78	858,222.39	858,222.37					
08-Aug	823,332.23	0	0	890,955.27	12,280.00	17,458.00	17,458.00	2,620,101.40	0	890,955.27	160,371.95	631,990.20	0.02	471,618.27	0					
09-Sep	3,288,928.18	0	0	2,223,566.65	12,290.00	8,714.50	8,714.50	2,369,791.11	0	2,223,566.65	400,242.00	826,791.44	471,618.27	898,167.71	0					
10-Oct	1,080,878.07	3,944.99	790.169	849,984.76	13,096.32	21,552.80	21,552.80	1,004,110.31	0	849,984.76	162,997.26	333,737.12	898,167.71	1,076,775.16	0					
11-Nov	444,588.94	23,347.29	0	2,014,868.30	13,822.32	15,784.00	15,784.00	167,501.83	92.59	2,014,868.30	362,676.29	382,834.03	1,076,775.16	1,102,730.38	0					
12-Dec	4,852,021.93	1,825.97	0	848,838.66	969,043.95	1,994.00	1,994.00	1,332,152	0	848,838.66	162,790.96	1,102,730.38	1,105,169.58	1,105,169.58	0					
Total	16,562,552.87	29,118.25	8,223.73	8,753,279.08	1,130,445.84	104,845.83	104,845.83	12,621,551.45	951.76	8,753,279.08	1,105,169.58	1,105,169.58	1,105,169.58	1,105,169.58	0					

Shitjet nga SUMA Kosove për projektin e saj me BEGP janë konsideruar si shitje të liruarat me të drejtë kreditimi. Tatimpaguesi përveç të tjerash ka edhe një interpretim individual nga ATK në të cilin është aprovuar se të gjitha shitjet në lidhje me projektin e paraparë me BEGP aplikohen dispozitat e legjislacionit si shitje që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt dhe si të tilla deklarohen si shitje pa TVSH me të drejtë kreditimi nga tatimpaguesi.

Kemi shitje 29,118.25 të cilat ndërlihen kryesisht me shitjen e armaturave ndërsa në nëntor 2018 është një shitje ndaj Lider Group për ri faturimin e shujtave të punëtorëve dhe Nota 8,223.73 janë kredit nota të pranuar nga Segment Kosova dhe Bau Market në lidhje me kthimin e mallit. Janë krahasuar të gjitha të hyrat e njohur me TVSH dhe atyre të deklaruar në CD. Duke qenë se edhe faturat e avancit janë deklaruar si shitje në deklaratat e TVSH-së atëherë edhe paraqiten diferencat të cilat janë sqaruar dhe analizuar me fatura.

Të gjitha blerjet e bëra nga tatimpaguesi që janë ndërlihdur me punët ndërtimore dhe ku aktivitetet e tyre janë paraparë si punë ndërtimore përmes kodeve të përfshira në NACE. Rev 2 ku janë klasifikuar veprimtaritë ekonomike, tatimpaguesi ka aplikuar ngarkesën e kundërt. Është bërë edhe verifikimi përmes faturave ku në fatura është përfshirë edhe paragrafi që furnizimet e tilla janë subjekt i ngarkesës së kundërt.

Projekti sipas sqarimit të zyrtarëve kompetent të kompanisë (përfqësuesve) që në fillim ka pësuar ndryshime në fillimin e punëve sipas Kontrata për urën Nr. 063 ku për shkak të fizibilitetit është ndërruar drejtimi i ndërtimit të urës për këtë është dhënë sqarimi që në fillim të raportit.

Të gjitha transaksionet –pagesat me furnitorët kompania kompania i ka realizuar përmes bankës dhe atë RBKO

Fatura nga "Ama" është sqaruar edhe në mënyrë analitike dhe se me kontroll janë trajtuar njohur vetem shpenzimet direkte në lidhje me projektin në dosje të kontrollit janë deponuara të gjitha dokumentet dhe fletat e punës që kanë të bëjnë me transaksionet e lartshënuara

SHITJTE

Tani kur i referohemi rekapitullimit të pasqyrës së TVSh-së dhe librave të shitjes për vitin fiskal 1-12/2018 kemi konstatuar se totali i furnizimeve nga realizimi i projektit në ndërtimin e urës në autostradën "Arbër Xhaferi" është 16,562,552.87 € dhe të hyrat e shtyra në vlerë prej 723,269.18 € d.m.th. totali i të ardhurave të viti 2018 është 17,285,822.05 € shih pasqyrën faturimit të furnizimeve për projekt tab.nr 9

Nr.	Data	muaji	viti	Numri i faturës	Emri i blerësit	Numri Fiskal i blerësit	Shitjet tjera të liruara me të drejtë kreditimi
8	23.01.2018	01	2018	01/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	101,581.90
2	10.02.2018	02	2018	03/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	53,957.76
13	27.03.2018	03	2018	04/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	90,000.00
15	31.03.2018	03	2018	05/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	150,000.00
16	31.03.2018	03	2018	06/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	56,520.00
19	18.04.2018	04	2018	07/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	100,000.00
20	30.04.2018	04	2018	08/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	314,000.00
18	01.05.2018	05	2018	09/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	1,259,290.47
19	01.05.2018	05	2018	10/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	799,632.92
20	23.05.2018	05	2018	11/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	217,790.22
21	24.05.2018	05	2018	12/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	140,893.00
22	28.05.2018	05	2018	13/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	139,352.00
23	30.05.2018	05	2018	14/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	105,000.00
24	31.05.2018	05	2018	15/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	58,500.00
	06.06.2018	06	2018	16/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	10,030.00
	13.06.2018	06	2018	17/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	208,424.00
	13.06.2018	06	2018	18/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	140,893.00
	14.06.2018	06	2018	19/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	350,000.00
	18.06.2018	06	2018	20/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	63,977.00
	21.06.2018	06	2018	43180	BECHTEL ENKA-GP	600455324	76,791.99
	04.07.2018	07	2018	22/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	176,000.00
	21.07.2018	07	2018	23/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	96,000.00
	30.07.2018	07	2018	24/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	183,299.00
	31.07.2018	07	2018	28/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	2,670,502.26
	31.07.2018	07	2018	28/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-2,284,583.21
	31.07.2018	07	2018	29/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	1,590,399.17
	31.07.2018	07	2018	29/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-889,171.95
	31.08.2018	08	2018	31/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	2,521,334.13
	31.08.2018	08	2018	31/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-2,864,955.50
	31.08.2018	08	2018	32/02/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	1,166,953.60
	25.09.2018	09	2018	33/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	873,600.00
	25.09.2018	09	2018	CN/01/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-850,000.00
	30.09.2018	09	2018	34/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	3,677,210.57
	30.09.2018	09	2018	34/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-1,133,690.99
	30.09.2018	09	2018	35/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	701,808.60
	23.10.2018	10	2018	37/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	10,000.00
	29.10.2018	10	2018	38/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	812,196.00
	31.10.2018	10	2018	41/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	1,525,467.01
	31.10.2018	10	2018	41/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	-1,266,784.94
	07.11.2018	11	2018	39/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	444,588.94
	02.08.2018	12	2018	25/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	955,629.00
	03.08.2018	12	2018	26/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	9,705.50
	15.08.2018	12	2018	27/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	1,303,470.00
	11.09.2018	12	2018	30/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	596,151.00
	31.10.2018	12	2018	41/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	850,025.87
	01.12.2018	12	2018	48/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	139,624.76
	03.12.2018	12	2018	44/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	560,000.00
	22.12.2018	12	2018	46/03/2018	ALTIN ROAD L.L.C.	601674965	17,500.0
10	27.12.2018	12	2018	47/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	228,068.00
11	31.12.2018	12	2018	49/03/2018	BECHTEL ENKA-GP	600455324	191,847.80
					Totali mi faturimeve të vitit	2018	16,562,552.87€
					Të hyrat e shtyra në vitin	2018	723,269.18 €
					Totali i të hyrave të projektit		17,285,822.05€

Tatimpaguesi ka bërë deklarin e gjithë faturave të shitjes përgjatë vitit. Duke qenë se SUMA ka lëshuar fatura avanci në mënyrë që të behet financimi i vazhdueshëm para se punët të fillojnë, të njëjtat avance janë deklaruar si shitje në librat e TVSH-se. Në momentet kur SUMA ka lëshuar faturat mbi punët e kryera atëherë edhe ka bërë aplikimin e avanceve në ato fatura dhe si të tilla janë deklaruar edhe në librat e shitjes ku aplikimet e avanceve janë deklaruar me vlera negative pra me minus.

Furnizimet e projektit nga kontratat afatgjata janë 29,124,666.70 €, Këto furnizime do të trajtohen sipas shkallës së përmbushjes së projektit d.m.th. do ti atribuohen periudhës përkatëse tatimore Nga këndvështrimi i trajtimit të të hyrave nga kontratat afatgjata prej prizmit të **pune kryesit** sipas ligjit **Nr. 05/L-029**Të ardhurat e tatueshme Neni 5 – **përkatësisht paragrafit 2 të nenit 8 të Udhëzimit Administrativ Nr. 02/2016 ku citojmë: 2.**Punëkrzesi për të përcaktuar të ardhurën bruto të periudhës është i obliguar të shfrytëzojë metodën e “përqindjes së kryerjes së punimeve”.

2.1. Metoda e “përqindjes së kryerjes së punimeve” bazohet në proporcionin në mes të shpenzimeve të ndodhura gjatë periudhës tatimore në krahasim me totalin e shpenzimeve të planifikuara të projektit;

2.2. Proporcioni i përfutur sipas paragrafit 2, nën paragrafit 2.1 të këtij neni, shfrytëzohet për të përcaktuar të ardhurën e tatueshme të periudhës tatimore nga vlera e tërësishme e projektit..

DUKE QENË SE VLERA E PROJEKTIT NUK KA QENË E LIDHUR ME KONTRATAT E LIDHURA NË MES PALËVE KU VLERA E PUNËVE TË REALIZUARA KA QENË SHUMË MË E MADHE SE SA VLERA E KONTRAKTUAR ATËHERË KEMI MARRË PËR BAZË VLERËN TOTALE TË PUNËVE TE REALIZUARA E CILA SIPAS VITEVE ËSHTË :

Viti fiskal	Vlera e punë vet ë faturuara
2017	2,174,592.12
2018	17,285,822.05
2019	9,664,252.53
Total faturimi për projektin	29,124,666.70

totali i të hyrave nga projekti është **29,124,666.70 €** dhe vlera përfundimtare e të hyrave nga projekti është **29,124,666.70 €** për faktin se edhe projekti ka përfunduar në vitin 2019 respektivisht fatura e fundit e “Suma”-së për punët e kryera në këtë projekt është në maj të vitit 2019.

Por kur i referohemi bazës ligjore në lidhje me trajtimin e të hyrave atëherë kemi për bazë humën e shpenzimeve të ndodhura të projektit deri në përfundim ku edhe kemi analizuar dhe vlerësuar se shpenzimet për vitet 2018 dhe 2019 derisa për vitin fiskal 2017 janë trajtuar nga kontrolli paraprak dhe kostot e projektit në vitin 2017 është 1,422,848.77 €.

Nderlidhja e projektit nga fillimi pra viti 2016 dhe deri në përfundim në vitin 2019 është pasqyruar në tabelën nr 22 të raportit të kontrollit.

BLERJET DIREKTE PER KOSTO -2018 :

Shuma e shpenzimeve të projektit të vlerësuar me kontroll për vitin 2018 është në vlerë prej 18,582,521 kjo vlerë është marrë nga kartelat analitike dhe përbehet nga :

Emri i furnitorit	Co unt	Debi.Total
AB-Construction SHPK	<u>12</u>	498,452.52
Afrimi Group Shpk	<u>7</u>	5,129.21
Altin Road LLC	<u>7</u>	317,589.47
Auto Kacandolli SH.P.K.	<u>1</u>	88.14
BAU Market shpk	<u>29</u>	52,972.86

Raporti i kontrollit

BECHTEL ENKA-GP	<u>16</u>	13,714,155.67
Besniku Shpk	<u>1</u>	122.88
Bubeari Komerc ntpsh	<u>16</u>	3,274.31
Burak SHPK	<u>3</u>	1,399.15
Elektroam	<u>2</u>	389.52
Elita NTP	<u>1</u>	214.41
Euro Color NTSH	<u>1</u>	30.93
Euro Kran NPSH	<u>54</u>	271,037.36
Gjana Group Shpk	<u>11</u>	501,625.22
Gurishta NPT	<u>2</u>	5,040.25
Hasani Constuction Shpk	<u>7</u>	290,698.50
HD 2000 N.SH.T	<u>7</u>	1,180.72
Hidrokos Shpk	<u>2</u>	9,705.50
ISEFERI	<u>5</u>	396,871.02
Keneta SHPK	<u>18</u>	2,872.11
Lala Ferizaj	<u>1</u>	2,415.25
LG Construction Group	<u>13</u>	294,279.80
LG Electro Group	<u>5</u>	8,477.31
Lider Group LLC	<u>12</u>	1,657,865.99
Luli NTP	<u>3</u>	1,529.24
Metal Fix	<u>8</u>	134,694.99
Mikroni-ELD	<u>3</u>	3,438.98
Muja NPT	<u>1</u>	347.48
Ne-Pec KRAN	<u>1</u>	10,000.00
Novotek mont j.d.o.o	<u>1</u>	1,165.56
NPT TO-NI	<u>3</u>	1,182.21
NTP "Niki Plast"	<u>7</u>	2,308.26
NTP AFA-COM	<u>13</u>	81,861.09
Pro Com shpk	<u>82</u>	28,448.37
S.F.S. Industrie Shpk	<u>8</u>	25,022.86
Servisi Elektro-Mekanik „WAT"	<u>4</u>	760.41
Tahirszlaj Oil Shpk	<u>2</u>	12,484.75
TEKNIKU SH.P.K.	<u>1</u>	4,232.00
UNIK SHPK	<u>1</u>	368.63
VALCOM NPT	<u>8</u>	19,474.05
VAL-TRADE SHPK	<u>56</u>	92,525.31
Vellezerit Hoxha	<u>5</u>	77,637.76
Vinex Fasteners	<u>6</u>	42,032.60
WURTH	<u>21</u>	7,117.67
		18,582,520.32

tab,nr 10

Ndryshimi i prezentuar në tabelën më lartë është shuma e shpenzimeve të pa zbritshme nga fletëpuna "shpenz .pa zbrit 2018" të cilën e deponojmë në dosjen e kontrollit.

Duke qenë se projekti i realizuar në ndërtimin e urës nuk ka pasur në kostot e as të hyrat e planifikuara sikur edhe është cekur më lartë në raport kemi vlerësuar se më korrekt do të jetë që kontrolli të marrë në konsiderim kostot e ndodhura dhe të hyrat e ndodhura për këtë arsye kemi prezantuar edhe kronologjinë e përmbushjes së projektit në tabelën nr 11 në vazhdim të raportit

Derisa për vitin fiskal 2019 shuma e shpenzimeve që lidhen direkt me koston e projektit janë në vlerë prej 347,881.65 € prandaj për të parë shumën totale të shpenzimeve të projektit po paraqesim pasqyrën përmbledhëse sipas viteve fiskale ku shuma totale e shpenzimeve të projektit është në vlerë prej 20,353,251.05€

Shuma e shpenzimeve 2017	1,422,848.77
Shuma e shpenzimeve 2018	18,582,520.63
Shuma e shpenzimeve 2019	347,881.65
Shuma e shpenzimeve total	20,353,251.05

tab,nr 11

me këtë rast kemi krijuar informatën e plotë për të vlerësuar të hyrat nga projekti për vitin fiskal 2018 prandaj në vazhdim të raportit po paraqesim pasqyrën përmbledhëse përkatësisht “skemën” e llogaritjes së të hyrave të projektit për vitin fiskal 2018:

ANALIZA E TË HYRAVE DHE SHPENZIMEVE :

Përmbushja e kontratës Suma Engineering_2016_2017_2018dhe 2019	Viti I parë 2016	Viti I Dytë 2017	Viti I Tretë 2018	Viti fundit 2019
Totali I të hyrave te kontratës (PLANIFIKIMI)	5,011,399.13	29,124,666.70	29,124,666.70	29,124,666.70
Shpenzimet e shfaqura te projektit deri me VITIN	-	1,422,848.77	20,005,369.40	20,353,251.05
Shpenzimet e kontratës për vite	-	1,422,848.77	18,582,520.63	347,881.65
Totali I shpenzimeve te Planifikuara/ndodhura	-	20,052,840.82	20,353,251.05	20,353,251.05
Fitimi I parashikuar I projektit	0.00	8,474,261.65	8,173,851.42	8,173,851.42
Shkalla e kompletimit	0.00%	7.10%	98.29%	100.00%

tab,nr 12

Kompania në fjalë ka qenë e specializuar në lëmin e ndërtimit të urave dhe sipas kontraktorit nuk ka pasur zgjidhje për ta zëvendësuar me operator tjetër, Shpenzimet e pagave si kategori e veçanet e shpenzimeve i referohen vetëm një projekti prandaj me kontroll nuk ka pasur mundësi reale që kostos ti mëvshen edhe shpenzimet e pagave por te njëjtat janë trajtuar në grupin e shpenzimeve operative.

Në pasqyrën e prezantuar më lartë tabela nr. 12 kemi paraqitur

- 1.- të hyrat e kontratës deri në përfundim,
- 2.-Shpenzimet e shfaqura te kontratës deri në fund të secilit vit fiskal ,
- 3.- shpenzimet e kontratës sipas viteve ,
- 4.- Totali I shpenzimeve te llogaritura te projektit,.
- 5.- Fitimi I parashikuar I projektit dhe shkalla e përmbushjes-kompletimit të projektit.

Duke iu referuar treguesve të paraqitur ne tabelën nr. 12 kemi krijuar bazën për llogaritjen e tatimit në fitim bazuar në paragrafin 2 të U/A 2016/2 ku të hyrat e projektit do të llogariten bazuar në shkallën e përqindjes së kryerjes së punimeve prandaj në vazhdim të raportit po paraqesim skemën e llogaritjes së të hyrave sipas viteve:

Të hyrat e projekt 2016		0.00%	Viti I parë		0	
Shpenzimet e projektit		0.00%	2016		-	
VITI 2016		FITIMI	PERIUDHES		-	
Të hyrat e projekt 2017	29,124,666.70	7.10%	Viti I Dytë	2,174,592.12	2,174,592.12	
Shpenzimet e projektit	20,052,840.82	7.10%	2017	1,422,848.77	1,422,848.77	
VITI 2017		FITIMI	PERIUDHES	751,743.35	751,743.35	
Të hyrat e projektit 2018	29,124,666.70	98.29%	Viti I Tretë	28,626,862.34	2,174,592.12	26,452,270.22
Shpenzimet e projektit	20,353,251.05	98.29%	2018	20,005,369.40	1,422,848.77	18,582,520.63
VITI 2018		FITIMI	PERIUDHES	8,034,142.39	751,743.35	7,869,749.59
Të hyrat e projektit 2019	29,124,666.70	100.00%	Viti I Katërt	29,124,666.70	2,174,592.12	26,452,270.22
Shpenzimet e projektit	20,353,251.05	100.00%	2019	20,353,251.05	1,422,848.77	18,582,520.63
Viti 2019 BRUTO-FITIMI PROJEKTIT	8,771,415.65	FITIMI	PERIUDHES	8,771,415.65	751,743.35	7,869,749.59
						149,922.71

tab,nr 13

Sikur duket edhe nga tabela nr. 13 në kohën kur është realizuar kontrolli i parë nuk kanë qenë vlerat finale pra në lidhje me koston ka pasur variacione të cilat edhe janë normale, në fletët e punës janë të saktësuara kostot dhe të hyrat finale që janë saktësisht ato të prezantuara në tabelën nr. 13.

Nga pasqyra 12 dhe nr. 13 kemi konstatuar shkallën e kompletimit të projektit bazuar në shpenzime ku në rastin konkret shkalla e kompletimit për vitin 2018 është në përqindje prej 98.29% dhe në këtë nivel do të njihen të hyrat nga vlera totale e projektit prej 29,124,666.70€ nga kjo vlerë të hyra të njohura në vitin 2017 janë 2,174,592.12 € dhe vlera që do të atribuohet këtij viti fiskal është 26,452,270.22€ derisa shpenzimet – kostot e projektit janë në vlerë prej 20,353,251.05 nga të cilat shpenzime (kosto) në vitin 2017 janë njohur 1,422,848.77 € dhe kosto të periudhës përkatësisht K.M.Sh e vitit fiskal 2018 janë 18,582,520.63 € respektivisht bruto fitimi I periudhës nga realizimi I projektit është 7,869,749.59 € që do të jenë lëndë e trajtimit për tatimin në fitim. Këto të hyra do të paraqesim në P/A të vitit 2018,

Para se të paraqesim Pasqyrën e të ardhurave përkatësisht tatimit në fitim po paraqesim pasqyrën e tatimit në burim për llogarinë tatimore WR dhe CM, Tatimpaguesi ka llogaritur dhe ka mbajtur në burim tatimin në qira për shfrytëzimin e aseteve dhe shërbimeve nga furnitorët si p.sh. shih tabelën nr. 14

Emri I furnitorit	Count	Vlera e aseteve të Qiramarrjes	Qiraja 9%
Enver Mehmeti	<u>1</u>	274.73	24.73
Sadri Sadrija	<u>3</u>	1,450.55	130.55
VladeX d.o.o	<u>3</u>	1,465.91	131.93
Kombi Centar JDOO	<u>4</u>	2,756.64	248.10
Hasan Bunjaku	<u>4</u>	6,186.81	556.81
Fleet rent a car	<u>3</u>	8,090.30	728.13
Elham Bunjaku	<u>4</u>	8,527.47	767.47
Nusret Bunjaku	<u>3</u>	9,054.95	814.95
Global Development Kosova	<u>2</u>	11,385.11	1,024.66
Metal Kosova NTP	<u>4</u>	15,761.37	1,418.52
T&C Heavz Equipment	<u>5</u>	19,830.56	1,784.75
Alba Group Sh.p.k	<u>7</u>	23,076.92	2,076.92
Komet Standard	<u>10</u>	34,047.14	3,064.24
Trema Engeenirng	<u>3</u>	39,256.78	3,533.11
Sofra Turke	<u>12</u>	55,685.71	5,011.71
LG Construction	<u>12</u>	85,897.47	7,730.77
TOTALI I QIRASË/TATIMIT		322,748.43	29,047.36

tab.nr 14

-TATIMI WR 2018 :

Nga tabela e prezantuar më sipër kemi pa se vlera e qirasë dhe shërbimeve që ka shfrytëzuar kompania për vitin 2018 është 322,748.43 € dhe tatimi i mbajtur në burim për këtë vlerë është 9% d.m.th. 29,047.36 € në deklarimet e tatimpaguesit kemi i pa se edhe deklarimi është i ngjashëm me pasqyrën e prezantuar 'prandaj në vazhdim po paraqesim pasqyrën e tatimit të mbajtur në burim WR të vitit 2018:

Pershkrimi i	-Jan	-Feb	-Mar	-Apr	-Maz	-Jun	-Jul	-Aug	-Sep	0-Oct	1-Nov	2-Nov	OTAL
njave 2018													
aja bruto e paguar për muajin	,181.98	,869.21	,958.86	2,733.44	8,682.09	7,324.02	1,147.95	8,362.57	3,693.21	,417.58	2,377.53	.00	322,748.44
IB mbi qiratë e pag.[14]=[13 x9%(vetëm qiramarr. jo-indiv	66.38	98.23	26.30	,846.01	,681.39	,359.16	,903.32	,252.63	,932.39	67.58	,513.98	.00	29,047,36

Vlerat e paraqitura më lartë në tabelën nr. 15 janë shpenzime të zbritëshme për llogarinë e tatimit në fitim.

Këto shpenzime ndërlidhen me shpenzime të ndryshme në realizimin e projektit siç janë: qiraja e makinerive të ndryshme, qiratë e veturave etj.

Sa i përket llogaris tatimore WR , për këtë llogari tatimore kemi regjistrat e përfituesve të qirasë të cilëve iu është mbajtur tatimi në burim, lista me fletë të punës është e deponuar ne dosje te kontrollit.

TATIMI NE PAGA WM

Në vazhdim po paraqesim edhe pasqyrën e tatimit në burim për paga dhe kursimin pensioni të cilat shpenzime po ashtu janë të zbritëshme për qëllime te tatimit në fitim.

ëshkrimi i linjave	1-Jan	2-Feb	6-Mar	7-Apr	9-Maz	10-Jun	12-Jul	13-Aug	14-Sep	16-Oct	17-Nov	19-Dec	Total
lumri i punëtorëve	48.00	50.00	52.00	55.00	76.00	153.00	181.00	181.00	173.00	172.00	93.00	42.00	1,276.00
ruto të ardhurat për muaj	96,060.85	91,956.86	109,712.44	113,037.32	144,788.14	216,278.85	307,106.44	365,375.68	336,446.05	341,158.58	167,797.63	89,899.38	2,379,618.22
mbajtja në burim e kontributeve të punësuarve	635.81	594.34	712.02	814.88	974.90	1,500.00	1,950.05	1,847.61	1,669.25	1,600.37	857.17	569.22	13,725.62
ontributet totale të dërguara	1,271.62	1,188.68	1,424.04	1,629.76	1,949.80	3,000.00	3,900.10	3,695.22	3,338.50	3,200.74	1,714.34	1,138.44	27,451.22

Tabela nr 16

Tatimpaguesi ka pasur edhe punëtorë që nuk janë rezident kemi bërë edhe një analizë në lidhje me deklarin e pagave dhe pagesave bazuar ne raportin e Bankës RBKO ku nga mostrimi kemi konstatuar se disa punëtorë janë në listë të pagave nga dy herë si psh:

Pershkrimi	Referenca	Debi	Jan-18	Feb-18	Mar-18	Apr-18	May-18	Jun-18	Jul-18	Aug-18	Sep-18	Oct-18	Nov-18	Dec-18
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 122017	FT18016J2PWL	-1,862.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 012018	FT1805194YCF	-1,855.00												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 022018	FT180838TRCP	-1,532.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 032018	FT181208RQWS	-1,795.00												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 042018	FT181453DBT1	-1,727.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 052018	FT181652Z0M8	-1,997.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 062018	FT182120Q2SJ	-1,912.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 072018	FT182286R1Z1	-2,082.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 082018	FT18269HWZ4J	-2,447.50												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 092018	FT18303LSHVL	-1,485.00												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 102018	FT18338TGKS2	-1,905.00												
TRANSFER ERCAN ALKAYA SALARY 112018	FT18362N4Y7F	-1,687.50												
NIR PERSONAL	PRIMARE													
	PO	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
2912003704	PO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Në këtë mënyrë kemi verifikuar me mostrim edhe disa raste te tjera dhe konstatimi është i njëjtë me rastin e prezantuar më sipër. Tatimpaguesi (kompania e mbajtjes së kontabilitetit) për pagat e pa paguara në P/A i ka trajtuar shpenzime te pa zbritshme.

Prandaj duke iu referuar këtyre dy treguesve vlerësojmë se vlera e shpenzimeve të zbritëshme për qëllime te tatimit në fitim nga pagat e paguara është (2,379,618.53 € - 142,747.00 pagat e pa paguara)= 2,236,871.53

Të gjitha pagat e paguara janë kryer përmes llogarisë bankare. Për të njëjtat është ndalur edhe tatimi në burim dhe janë verifikuar.

Në tabelën në vijim nr. 17 kemi prezantuar shpenzimet e deklaruara nga tatimpaguesi dhe shpenzimet e pranuar me procedurë të kontrollit:

PËRSHKRIMI	TATIMPAGUESI	KONTROLLI	NDRZSHIMI
62601 · Recharge cost - Suma Croatia suma Kroaci	1,000,000.00	561,000.00	439,000.00
62101 · Personnel working clothes Rroba punëtorëve	6,981.51	6,981.51	-
62102 · Office small equip & furniture Paisje ,materjal zyre	58,211.91	58,211.91	-
62104 · Stationarz expenses mater zyre	282.80	282.80	-
62105 · Electricitz Expenses Rrzymes	586.51	337.51	249.00
62107 · Mobile Phone Expenses Telefon	426.22	217.22	209.00

Raport i kontrollit

62112 · Fuel Expenses	Karburanti	13,835.08	13,835.08	-
62113 · Translation Expenses	Shpenzimet e përkthimit	1,379.00	1,379.00	-
62116 · Securities for offices	Materjal për zyrë	40,566.60	40,566.60	-
62205 · Container Rent Expenses	Shpenzimet e qirasë së kontejnerit	103,880.78	-	103,880.78
62203 · Vehicles and equipment Rent	Automjete shpenzimet e qirasë	2,055,826.81	322,748.17	1,733,931.78
62202 · Rent for personnel	Qira për personel	110,931.87	-	110,931.87
62204 · Hotel accommodation ND	akomodim hotel	61,032.60	-	61,032.60
623021 · Meals and Entertainment ND	ushqim dhe akomodim	45,437.00	-	45,437.00
62402 · Vehicle & equipment maintenance	mirëmbajtje e automjeteve	25,960.88	25,960.88	-
62501 · Personel travel & transport exp	shpenzime të udhëtimit	145,414.89	-	145,414.89
63000 · Other Operating Expenses	Shpenzime të tjera operative	46,866.00	46,866.00	-
63100 · Accounting services	Shërbimet e kontabilitetit	27,383.34	27,383.34	-
63200 · Legal Services	Shërbime ligjore	32,597.00	32,597.00	-
63400 · Tax at source expense	Taksa me shpenzimin e burimit	648.33	648.33	-
63500 Depreciation expense	Shpenzimet e zhvlerësimit	15,133.26		
63600 · Bank charges and commissions	Tarifat dhe komisionet bankare	2,752.08	2,752.08	-
63800 · Penalties and other charges	Dënimet dhe akuzat e tjera	3,797.70	-	3,797.70
70000 · Non Deductible Expenses	Shpenzime jo të zbritshme	24,230.44	-	24,230.44
70002 · Mobile Phone Expenses ND	Shpenzimet e telefonit celular ND	208.84	-	208.84
70001 · Electricity Expenses ND	Shpenzimet e energjisë elektrike ND	248.86	-	248.86
63004 · Blockage Cost	kostore bllokimit	2,014.63	-	2,014.63
TOTALI I SHPENZIMEVE OPERATIVE		3,826,634.94	1,141,767.70	2,684,867.24

Tabela Nr 17

Tatimpaguesi sipas pasqyrave që ka prezantuar në procedurë të kontrollit ka prezantuar totalin e shpenzimeve të periudhës dhe pastaj ka bërë rregullimin në shpenzime,

Ne në kontroll veprimin tone e kemi mbështetur ashtu që gjatë periudhës sikur I kemi kontrolluar edhe i kemi vlerësuar shpenzimet edhe i kemi kualifikuar si të zbritshëm (pranueshme) apo të pa zbritshëm prandaj në pasqyrën sintetike të prezantuar në tabelën nr. 17 kemi prezantuar llojin e shpenzimit dhe kualifikimin sipas gjakimit bazuar në dokumentet e pranuar nga tatimpaguesi. Bazuar në vlerësimin për shpenzimet operative kemi konstatuar se shumica e shpenzimeve operative të periudhës tatimore 1-12/2018 është 1,141,767.70 € pa përfshirjen e shpenzimeve të pagave dhe shpenzimeve të zhvlerësimit.

Në lidhje me shpenzimet e pa zbritshme përkatësisht të rregullimit të të hyrave dhe shpenzimeve sipas tabelave nga tabela A deri te Tabela Q nuk janë prezantuar por tatimpaguesi këto i ka prezantuar nga regjistrimet e veta të kontabilitetit

Tatimpaguesi shpenzimet e zhvlerësimit i ka përfshi Brenda "totalit të shpenzimeve operative" derisa me kontroll i kemi ndarë ku vlera e shpenzimeve të zhvlerësimit është 15,133.26 €.

Përshkrimi	Nr. i faturës	Data	Kosto	Shkalla e zhvlerësimit	Zhvlersimi për vitin 2018
Containers	028/2017	04-04-17	11,380.00	20%	2,276.00
Containers	110/2017	03-10-17	8,750.00	20%	1,750.00
Formwork and scaffolding	05/2018	16-01-18	7,500.00	20%	1,436.64
Vehicles	277-2018	25-05-18	7,000.00	20%	839.68
Vehicles	279-2018	26-05-18	7,700.00	20%	919.43
Formwork and scaffolding	13/2018	29-05-18	2,071.44	20%	243.94
Vehicles	302-2018	06-06-18	10,030.00	20%	1,134.90
Containers	078/2018	22-06-18	8,750.00	20%	913.36
Formwork and scaffolding	15-2018	12-06-18	19,217.12	20%	2,111.25
Formwork and scaffolding	395/18	02-07-18	6,601.12	20%	654.99
Formwork and scaffolding	22-2018	01-08-18	15,457.98	20%	1,284.64
Formwork and scaffolding	505/18	15-08-18	1,600.27	20%	120.71
Formwork and scaffolding	515/18	18-08-18	2,000.34	20%	147.60
Formwork and scaffolding	26-2018	03-09-18	15,699.52	20%	1,017.24
Formwork and scaffolding	551/18	05-09-18	4,440.75	20%	282.87
			128,198.54		15,133.26

Duke iu referuar kohës së blerjes dhe shpenzimeve të zhvlerësimit për dy periudhat tatimore (2017&2018) kemi konstatuar se nga vlera e aseteve të disponueshme në shumë prej 128,198.54 € ka zhvlerësim të akumuluar 17,238.65€ dhe se vlera e mbetur e aseteve në fund të viti 2018 është 110,960.00 € këtë e përmendëm për faktin se kjo është vlera e pasurive që do të prezantohen në bilancin e gjendjes. Po potencojmë edhe një situatë të cilën e kemi përmendë edhe më pare tek fatura e Suma Kroaci ku janë prezantuar shpenzimet Bankare, sipas informative që kemi pasur gjatë procedurës së kontrollit jemi informuar se kompania ka pasur mungesë të mjeteve financiare në kontinentet dhe se asnjëherë nuk ka marrë kredi nga bankat komerciale por aktivitetin e ka realizuar duke shfrytëzuar avanset nga BEGP, ku garanci ka marrë nga banka e Kroacisë "ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d" që e kemi përmendur tek trajtimi I faturës nga Suma Kroaci .vlera e paguar e garancionit bankarë është 36,973.00 € të cilën vlerë e kemi vlerësuar dhe është Brenda vlerës 561,000.00 €

Garancioni bankar nuk janë mjete të marrura nga tatimpaguesi, Shpenzimet e Garancionit bankar nuk janë shpenzime te interesit duke u bazuar edhe në dokumentin të cilin na e ka prezentuar tatimpaguesi por janë shpenzime operative.

Shpenzime kapitale të cilat janë trajtuar janë shpenzimet e qirasë të cilat I kemi trajtuar tek tatimi në qira WR /2018 derisa tatimpaguesi sipas zërave në kontabilitet 62203 dhe 62205 tabela nr. 17 ka prezantuar shpenzime të qirasë në vlerë prej 2,159,707.59 (103,880.78+2,055,826.81) nga të cilat vlerën për asetet me qira nga BEGP I ka vlerësuar me rregullime si shpenzime te pa zbritëshme derisa me kontroll kemi vlerësuar se shpenzime te zbritëshme janë vetëm ato shpenzime te qirasë për te cilat ka mbajtur tatimin në burim pra vlera prej 322.748.44 € prandaj pas trajtimit dhe prezantimit të informative bazike po paraqesim pasqyrën respektivisht deklaratën e tatimit në fitim CD /2018 në tabelën nr. 19:

2018	Përshkrimi i linjave	Tatimpaguesi	Kontrolli	ndrzshimi
10	Të ardhurat neto (humbja) sipas DF	- 1,257,833.42	4,491,370.30	-5,749,203.72
15	Të ardhura/fitime te tjera (Tabela E)	- 354,500.00	0.00	-354,500.00
17	Fitimi (humbja) pas rregullimit në të ardhura	- 1,612,333.42	4,491,370.30	-6,103,703.72
18	Shpenzimet e pazbritshme (Tabela F)	- 391,302.20	0.00	-4,882,672.50
26	Shpenzime të tjera (Tabela M)	- 1,868,071.92	0.00	-1,868,071.92
27	Rregullimi total në shpenzime	- 2,259,374.12	0.00	-2,259,374.12
28	Fitimi (humbja) e biznesit pas rregullimit në shpenzime	647,040.70	4,491,370.30	-3,844,329.60
33	Tatimi në të Ardhurat e Korporatave	64,704.07	449,137.03	-384,432.96
60	Të ardhurat bruto	23,544,666.40	26,481,388.47	-2,936,722.07
61	Stoku ne fillim	-	0.00	0.00
62	Blerjet apo kostoja e prodhimit	18,582,520.63	18,582,520.32	0.31
63	Totali	18,582,520.63	18,582,520.63	0.00
64	Stoku në fund	-	0.00	0.00
65	Kostoja e mallrave të shitura	18,582,520.63	18,582,520.63	0.00
66	Bruto fitimi	4,962,145.77	7,898,867.84	-2,936,722.07
67	Pagat bruto	2,393,344.25	2,250,596.84	142,747.41
68	Shpenzimet për zhvlerësim dhe amortizim	-	15,133.00	-15,133.00
70	Shpenzimet e përgjithsh. dhe administrative	3,826,634.94	1,141,767.70	2,684,867.24
73	Totali i shpenzimeve operative	6,219,979.19	3,407,497.54	2,812,481.65
74	FITIMI (HUMBJA) NGA AKTIVITETET OPERATIVE	- 1,257,833.42	4,491,370.30	-5,749,203.72

tabela nr 19

Nga rekapitullimi I të hyrave dhe shpenzimeve për vitin fiskal 2018 duke iu referuar pasqyrës së të ardhurave nga tabela 19 kemi konstatuar se tatimi I vlerësuar për këtë vit është 449,137.03 € respektivisht tatimi shtesë është 384,432.96 € dhe ndëshkimi 25% në tatimin shtesë është 96,108.00 d.m.th. total tatimi me ndëshkime 480,541.20 €

Nga këndvështrimi i trajtimit të të hyrave nga kontratat afatgjata prej prizmit të **pune kryesit** sipas ligjit Nr. 05/L-029Të ardhurat e tatueshme Neni 5 – **përkatësisht paragrafit 2 të nenit 8 të Udhëzimi Administrativ Nr. 02/2016 ku citojmë: 2.**Punëkrzesi për të përcaktuar të ardhurën bruto të periudhës është i obliguar të shfrytëzojë metodën e “përqindjes së kryerjes së punimeve”.

2.1. Metoda e “përqindjes së kryerjes së punimeve” bazohet në proporcionin në mes të shpenzimeve të ndodhura gjatë periudhës tatimore në krahasim me totalin e shpenzimeve të planifikuara të projektit;

2.2. Proporcioni i përfutur sipas paragrafit 2, nen paragrafit 2.1 të këtij neni, shfrytëzohet për të përcaktuar të ardhurën e tatueshme të periudhës tatimore nga vlera e tërësishme e projektit..

Duke iu referuar Pasqyrave financiare të kompanisë të dorëzuara në KKRF kemi pa se atimpaguesi ka paraqitur gjendjen si në tabelën nr. 20. Nga të dhënat e raportuara në këtë pasqyrë kemi pa se nga zërat që I kemi verifikuar janë korrekt p.sh. . zëri nr. 3 ku vlera e prezantuar korrespondon me pasqyrën e fletëhistoris nga Banka respektivisht RBKO të cilën edhe në formë të printuar e deponojmë në dosje te kontrollit. Gjendja e transaksioneve financiar në baza mujore është si në tabelën ne vijim:

Muaji	Periudha	Pagesat per kontraktorë	Pranimet nga Investitori	Bilanci
gjendja fillestare	31.12.2017		103,569.36	103,958.43
1	01.01-31.01/2018	(178,050.69)	101,581.90	27,489.64
2	01.02-28.02/2018	(251,374.91)	231,224.58	7,339.31
3	01.03-31.03/2018	(293,720.32)	296,344.36	9,963.35
4	01.04-30.04/2018	(550,121.81)	617,694.00	77,535.54
5	01.05-31.05/2018	(788,699.74)	717,009.21	5,845.01
6	01.06-30.06/2018	(955,308.70)	1,130,072.93	180,609.24
7	01.07-30.07/2018	(620,655.22)	455,299.00	15,253.02
8	01.08-30.08/2018	(2,309,987.52)	2,295,358.34	623.84
9	01.09-30.09/2018	(2,410,591.71)	2,414,818.36	4,850.49
10	01.10-30.10/2018	(828,742.70)	830,851.09	6,958.88
11	01.11-30.11/2018	(455,406.97)	448,451.71	3.62
12	01.12-30.12/2018	(782,603.88)	790,222.64	7,622.38

Pasqyra është në baza mujore e nxjerr nga fletëhistoria e RBKO , shih pasqyrën e fletëhistorisë nga banka në tabelën ne vijim ,kumulativin përkatësisht bilancin në fund të vitit 2018.

Në vijim te raportit po paraqesim gjendjen përfundimtare te dt.31.12.2018.

	A	C	D	E	F	G
	Date	Përshkrimi	Referenca	Debi	Kredi	Bilanci
3024	28-Dec-18	TRANSFER SEVKET LIMON SALARY 112018	FT18362TJCWV	-1,777.50		22,172.88
3025	28-Dec-18	TRANSFER SHKUMBIN LUTFIU SALARY 112018	FT18362VHLZJ	-1,400.00		20,772.88
3026	28-Dec-18	TRANSFER TAHIR AY SALARY 112018	FT18362MZG18	-1,770.00		19,002.88
3027	28-Dec-18	TRANSFER TUFAN OZDEMIR SALARY 112018	FT18362VGH7Y	-1,782.50		17,220.38
3028	28-Dec-18	TRANSFER TURGUT KOC SALARY 112018	FT18362BKZ4J	-1,730.00		15,510.38
3029	28-Dec-18	TRANSFER VALDIRIN BYTYQI SALARY 112018	FT183628D4T1	-528.00		14,982.38
3030	28-Dec-18	TRANSFER VEDAT KAPLAN SALARY 112018	FT1836278P29	-567.50		14,427.88
3031	28-Dec-18	TRANSFER VELI CALIS SALARY 112018	FT18362FD78E	-1,687.50		12,770.38
3032	28-Dec-18	TRANSFER YALCIN AKCA SALARY 112018	FT18362M1JX6	-1,747.50		11,022.88
3033	28-Dec-18	TRANSFER YUNUSEMRE AKYILDIZ SALARY 112018	FT1836231S1K	-1,740.00		9,282.88
3034	28-Dec-18	TRANSFER HAKAN GULER SALARY 112018	FT183637NDRM	-1,887.50		7,622.38
3035	31-Dec-18	E banking, OFF LINE Mainten. Fee	100719844	-1.00		7,624.38
3036	31-Dec-18	Maintenance Charge Dr	20181231	-1.00		7,623.38
3037		ACCOUNT TRANSFER CHARGES AC-1501001000060038	FT17104KS7VN	-11,731,893.15	11,739,615.53	7,622.38

Pra si duket nga fletë historia e bankës RBKO saldo me 31.12.2018 është 7,622.38 €

Vitet	Saldo në fillim	Debi	Kredi	Saldo në fund
2017	0	1,307,118.05	1,306,728.98	389.07
2018	389.07	10,432,497.48	10,425,264.17	7,622.38
2019	7,622.38	60,966.37	68,588.75	0

ANALIZA E PASQYRAVE FINANCIARE :

Shënimi tjetër që është prezantuar në B. Gj janë llogarit e arkëtueshme me që rast tatimpaguesi ka prezantuar punët e pa faturuara , kërdrinë nga llogaria e TVSh-së dhe parapagimi për CD 2018 , zërat 4 (4.1 dhe 4.2) dhe zëri 6 janë deklaruar parapagimet ndaj kompanisë amë SUMA D.O.O. Kroacia dhe vlera e aseteve pas zhvlerësimit zëri 12 I I B Gj. me që rast totali i pasurive është 9,349,919.00€

Nr	Pasqyra e pozicionit financiar B.Gjendjes më 31 Dhjetor		Tatimpaguesi	KONTROLLI
	Përshkrimi		2018	2018
1	Pasuritë	zëri	Vlerat në euro	Vlerat në euro
3	Paratë e gatshme (në bankë dhe në arkë)	3	7,622	7,622
4	Llogaritë e arkëtueshme	4	7,934,003	7,934,003
4.1	Punët e pa faturuara BEGP	4.1	6,822,843	6,822,843
4.2	TVSh e arkëtueshme	4.2	1,111,160	1,111,160
6	Parapagimet	6	1,297,334	1,297,334
8	Totali i pasurive te tanishme		9,238,959	9,238,959
12	Paisjet dhe makineria	7	110,960	110,960
16	Totali i pasurive themelore		110,960	110,960
17	GJITHSEJ PASURIA		9,349,919	9,349,919
18	Detyrimet dhe ekuiteti			0
20	Llogaritë e pagueshme	8	10,112,909	10,112,909
20.1	Llogaritë e pagueshme furnitorët	8.1	9,798,121	9,798,121
20.2	Llogaritë e pagueshme pagat e punëtorëve	8.2	142,747	142,747
20.3	Llogaritë e pagueshme taksat	8.3	172,041	172,041
21	Të hzrat e shtzera	9	788,068	788,068

				<i>Raporti i kontrollit</i>
22	Tatimi mbi fitim I pagueshëm	15	64,704	64,704
26	Totali i detyrimeve te tanishme		10,965,681	10,965,681
29	Totali i Detyrimeve		10,965,681	10,965,681
31	Kapitali Aksionar		-293,225	-293,225
26	Fitimi / Humbja nga viti paraprak		-1,322,537	182,216
27	Fitimi/Humbja e periudhës		0	4,042,233
29	Totali i ekuitetit		-1,615,762	3,931,224
30	GJITHSEJ DETZRIME DHE EKUITET		9,349,919	14,896,905

tabela nr 20

Në zërat e bilancit të gjendjes në pozicionin e pasives ndryshojnë posaçërisht zërat si fitimet e mbajtura nga viti I kaluar dhe fitimi I periudhës , derisa Llogarit e pagueshme të prezantuara në zërin 20.1 vlerë prej 9,798,121 € në vete përmbajnë detyrimet ndaj BEGP dhe furnitorëve ' zëri 8.2 ka detyrimet ndaj pagave te pa paguara, dhe zëri 8.3 përmban detyrimet ndaj qirasë dhe tatimit në paga dhe kontributit pensional. Është me rëndësi të përmendet se nga zëri nr. 21 të hyrat e shtyra vlera prej 723,269.00 janë trajtuar në vitin fiskal 2018 dhe zëri nr. 15 janë detyrimet ndaj ATK-së sipas tatimpaguesit pas rregullimit në shpenzime.

Nga analiza që i kemi bërë rrjedhës së parasë kemi pa se në pasqyrën e rrjedhës së parasë atimpaguesi ka bërë kryesisht përshtatje,

Transaksionet financiare tatimpaguesi i ka realizuar kryesisht përmes bankës dhe atë vetëm nga një banke - RBKO- këtu kemi pa se nga kjo llogari përveç përmbushjes së detyrimeve ndaj furnitorëve ka realizuar edhe pagesa duke iu referuar "cesionit" ku përfitues janë bizneset jashtë Kosovës të cilat nuk kanë pasur aktivitet të drejtpërdrejt me Suma –Kosovë, nga shfletimi i llogaris bankare kemi pa se në emër të cesionit janë bartur mjete në vlerë prej 1,706,554,51 € përfituesit dhe vlerat e paguara për këto subjekte janë si në tabelën ne vijim nr. 21.

Nr	Pershkrimi	transaksione	Debi.Total.Total	Viti
1	"ADIMPLEO DOO. .CESS	1	(5,000.00)	2018
2	"ARAMON DOO. .CESSIO	1	(937.50)	2018
3	"ASCENDUM D.O.O.. .C	4	(259,576.25)	2018
4	"ASCENDUM DOO. .INV	2	(172,515.81)	2018
5	"ATLAS COPCO FINANCI	2	(56,149.25)	2018
6	"BAUDRILL GMBH. .CES	1	(50,000.00)	2018
7	"BAUER MASCHINEN GMB	1	(30,870.00)	2017
8	"BRANKO KNEZEVIC PR	5	(182,618.19)	2018
9	"CEREN NAKLIZAT. .CE	3	(26,850.00)	2018
10	"DOKA HRVATSKA D.O.O	3	(114,038.00)	2017
11	"DR. INGO REHORN. .C	2	(32,141.50)	2018
12	"EUROKRAN DOO. .CESS	4	(40,447.00)	2018
13	"HEAVZ TRANSPORT DOO	3	(30,303.89)	2018
14	"KAPTOLING DOO. .CES	2	(19,000.00)	2018
15	"KRENKER GORAZD S.P.	1	(584.80)	2018
16	"LIDERGRUP METAL NAK	2	(92,090.00)	2018
17	"MK4. .CESSION SUMA	3	(42,406.81)	2018
18	"NE-PEC KRAN S.Z.R..	2	(60,000.00)	2018
19	"OMEGA TREND DOO. .C	2	(14,400.00)	2018
20	"PERI OPLATE I SKELE	4	(173,379.25)	2018
21	"PRIMAKON DOO. .CESS	2	(10,000.00)	2018
22	"PRO LIFTING SOLUTIO	6	(199,785.08)	2018
23	"STRBO DOO .CESSION	2	(13,403.53)	2018
24	"TEHNOGUMA DOO. .CES	1	(2,667.00)	2018
25	"ULBRICH HIDROAVTOMA	1	(399.00)	2018
26	"USLUZNI OBRT DAJ MI	1	(2,500.00)	2018
27	"VELEBIT-PROMET DOO.	2	(36,118.33)	2018
28	"ZAGREBSPED DOO .CES	1	(1,463.32)	2018
29	TRANSFER "TLW"L.L.C	6	(36,910.00)	2018
Σ	totali I pagesave cesion	70	(1,706,554.51)	2017&2018

Tabela nr 21

Ligji për mardhënjet detyrimore nr 04/L-077 trajton- rregullon detyrimet mes palëve konkretisht neni 127 paragrafi 2 Me cedimin e kontratës, marrëdhënia kontraktuese ndërmjet ceduesit dhe palës tjetër kalon në pritësin dhe në palën tjetër në momentin kur pala tjetër ka pranuar cedimin; në rast se pëlqimi është dhënë më parë, cedimi konsiderohet se ka ndodhur kur pala tjetër është njoftuar për cedimin.

Nga subjektet të cilat janë në listën e latë shënuar vetëm disa (tri biznese) nga këto janë të inkorporuar në listën e faturave të cilat Suma i ka përmbledhur në faturën prej 1,000,000.00 € të pranuar nga Suma Kroaci.

Sipas formës së organizimit kemi të bëjmë me njësi të përhershme te krijuar nga “ama” por me kontroll kemi vlersuar se shpenzimet e paraqitura në faturën e lartëshenuar që i atribuohen aktivitetit të “amës” e që nuk kan lidhje direkte me aktivitetin e njësisë nuk njihen si shpenzime të projektit konkret.

Shpenzimet operative :

	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor, 2018	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor, 2017
Shpenzimet e qirasë për Makineri dhe Automjete Kosto/Shpenzimetë (Recharged) r/faturuara- Suma Croatia	2,055,827 1,000,000	26,445 -

Tatimpaguesi rrjedhën e parasë e ka trajtuar bazuar ne metodën Indirekte të cilën po e paraqesim në vijim tabela nr. 22

METODA INDIREKTE

Nr. rend.	Emërtimi i zërit	Nr.i shënimit	Shumat në euro	
			T/P Viti 2018	KONT Viti 2018
	RRJEDHA E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE		0.00	0.00
1	Fitimi para tatimit		(1,257,833.00)	(1,257,833.00)
2	Zhvlerësimi		15,133.00	15,133.00
4	Të arketueshmet tregtare	5	(8,206,983.00)	(8,206,983.00)
5	Të pagueshmet tregtare	8	9,373,053.00	9,373,053.00
5	Parapagime	6	1,400.00	1,400.00
6	Avanset e pranuar	9	190,504.00	190,504.00
I	Rritja e përgjithshme e rrjedhës së parasë nga aktivitetet operative (1 deri 7)		115,274.00	115,274.00
A	RRJEDHA NETO E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE (I-II-III)		115,274.00	115,274.00
5	Arkëtimet tjera të parasë nga aktivitetet investuese		(108,069.00)	(108,069.00)
III	GJITHSEJ ARKËTIMET E PARASË NGA AKTIVITETET INVESTUESE (1 deri 5)		(108,069.00)	(108,069.00)
B	RRJEDHA NETO E PARASË NGA AKTIVITETET INVESTUESE (III-IV)		(108,069.00)	(108,069.00)
D	RRJEDHA NETO E PARASË (A+B+C)		7,205.00	7,205.00
E	PARATË DHE EKVIVALENTËT E PARASË NË FILLIM TE PERIUDHËS		417.00	418.00
F	PARATË DHE EKVIVALENTËT E PARASË NË FUND TË PERIUDHËS (D+E)		7,622.00	7,623.00

tabela nr 22

Bazuar në informatat nga pasqyra e rrjedhës së parasë sipas metodës Indirekte kemi pa se Paraja e gjeneruar nga aktiviteti operativ është 115,273.00, rrjedha e parasë nga aktiviteti investues është 108,069.00 derisa rrjedha e parasë për aktivitetin Financues është 0.00 çka d.m.th. se totali i rrjedhës së parasë për vitin fiskal 2018 është 7,205.00 dhe vlera e parave nga aktiviteti nga viti paraprak 2017 është 417.00 d.m.th. totali i parasë në fund të vitit fiskal 2018 është 7,622.00 €.

Analizimi i LL/A :

Në tabelën në vijim po pasqyrojmë gjendjen e LL/P dhe LL/A të vitit 2018

Bleresi	LL/A 01.01.2018	Shitja	LL/A 31.12.2018	Arketimet	Kompensimet
Total LL/A2018	363,112.75	23,143,548.15	6,822,842.70	9,069,412.35	7,614,405.85
Bleresi	LL/A 01.01.2019	Shitja	LL/A 31.12.2019	Arketimet	Kompensimet
Total LL/A 2019	6,822,842.70	3,887,249.16	9,922,023.86	-	788,068.00

Të arkëtueshme:

Punët e pafaturuara
Të arkëtueshme Bechtel Enka
Gjithsej

31 Dhjetor 2018

6,789,000

33,842

6,822,843

31 Dhjetor 2017

363,113

363,113

Analizimi i LL/P :

Po ashtu në tabelën në vijim po paraqesim pasurën e llogarive të pagueshme :

Furnitori	LL/P 01.01.2018	Shitja	LL/P 31.12.2018	Arketimet	Kompensimet
Total LL/P 2018	639,755.44	23,144,278.59	9,798,121.19	4,976,503.17	9,009,409.67
Furnitori	LL/P 01.01.2019	Shitja	LL/P 31.12.2019	Arketimet	Kompensimet
Total LL/P 2019	9,798,121.19	583,813.90	10,271,680.79	110,254.30	-

Të pagueshmet ndaj furnitorëve:

BECHTEL ENKA-GP
ISEFERI
Lider Group LLC
Hasani Constuction Shpk
LG Construction Group
Gjana Group Shpk
Metal Fix
AB-Construction SHPK

31 Dhjetor 2018

8,705,749

184,962

156,366

106,254

104,344

91,331

63,967

42,179

31 Dhjetor 2017

-

-

-

-

-

-

-

160,087

Periudha tatimore 2019.-

Tatimi mbi vlerën e shtuar 1-12/2019.- gjatë kësaj periudhe tatimore tatimpaguesi ka pasur aktivitet në realizimin e punëve përfundimtare në projektin e ndërtimit të urës në autostradën "Arbër Xhaferi" aktivitete të vogël dhe atë rreth disa punëve të mbetura rreth finalizimit të projektit. Bazuar në librat e blerjes për vitin 2019 kemi konstatuar gjendje si në tabelën në vijim:

muaji	viti	Blerjet dhe importet me TVSH jo të zbritshme	Blerjet vendore	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me Ngarkesën e Kundërt	Totali i TVSH-së së zbritshme me 18%
1	2019	2,990.00	4,863.20	318,832.51	58,265.23
2	2019	0.00	99,822.69	0.00	17,968.08

3	2019	0.00	1,933.04	198,912.50	36,152.20
4	2019	0.00	2,766.09	23,393.00	4,708.64
5	2019	0.00	16.09	15,424.00	2,779.22
6	2019	0.00	0.00	0.00	0.00
7	2019	0.00	0.00	0.00	0.00
8	2019	0.00	0.00	0.00	0.00
muaji	viti	2,990.00	109,401.11	556,562.01	119,873.36

tabela nr 23

Duke iu referuar listës së blerjeve të periudhës tatimore 2019 kemi pa se tatimpaguesi ka përfunduar punët në këtë projekt me blerjet e fundit të deklaruar në muajin 5/2019, nga blerjet të cilat i ka prezantuar sipas librave të blerjes kemi pas se blerje të tatueshme janë në vlerë prej 107,401.11 € shih tab.nr 24

Emri i shitësit	Nr I fat	Blerjet vendore 18%.Total	Totali i TVSH-së së zbritshme me 18%.Total
BECHTEL ENKA-GP	<u>1</u>	98,789.65	17,782.14
Deloitte Kosova	<u>6</u>	4,400.00	792.00
Internat Securitz AssociationSH.P.K.	<u>1</u>	1,985.24	357.34
N.T.SH. " Alba -Oil"	<u>1</u>	2,094.92	377.09
TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.	<u>5</u>	131.30	23.65
Totali i blerjeve me TVSh 1-5/2019	<u>1</u>	107,401.11	19,332.22

tabela nr24

Sikur duket edhe nga tabela nr. 24 vlera e blerjeve të tatueshme që janë shpenzime materiale përkatësisht janë kosto e projektit janë blerjet nga BEGP në vlerë prej 98,789.65€ mbi të cilën vlerë, vlera e TVSh-së së llogaritur është 17,782.14 € derisa të gjitha blerjet tjera janë shpenzime dhe janë në vlerë prej 8,611.46 € respektivisht vlera e TVSh –së së zbritshme është 1,550.08 €.

Gjatë vitit fiskal 2019 tatimpaguesi ka faturuar BEGP vlerën përfundimtare për punët e realizuara deri në fund të projektit në shumë prej 9,789,957.48 € me çka edhe kemi konstatuar totalin e të hyrave të projektit të cilën shumë edhe e kemi trajtuar si të hyrat totale të projektit sipas faturimit 2017=2,772,156.35, ; 2018 = 16,562,552.87 dhe 2019 = 9,789,957.48 d.m.th. totali i vlerës së faturuar për projekt është 29,124,666.70 € dhe mbi këtë vlerë është llogaritur edhe e ardhura sipas viteve fiskalet të bazuar në përmbushjen e projektit bazuar në shpenzime sikur kemi cekur edhe më lartë se baza ligjore është neni 5i ligji për TAK 03/L-029 përkatësisht-neni-8-U/A-02/2016.

Tani si rekapitulim I trajtimit të të hyrave nga projekti kemi konstatuar gjendjen në tersi dhe për gjithë Projektin që nga fillimi I aktivitetit deri në përfundim si në pasqyrën e prezantuar ne tabelën nr. 25

[Përmbushja e kontrates Suma Engineering_2016_2017_2018-2019.xlsx]Contract Overview..!B10	Viti I parë 2016	Viti I Dytë 2017	Viti I Tretë 2018	Viti I kurren t 2019	të hyrat e projektit	Kumulativi
Shuma fillestare e të hyrave te PLANIFIKUARA	-	-	29,124,666.70	29,124,666.70	2017	2,174,592.12
Varacionet	-	574,358.18	-	-	2018	17,285,822.05
Varacionet	-	28,550,308.52	-	-	2019	9,664,252.53
Totali I të hyrave te PROJEKTI	-	29,124,666.70	29,124,666.70	29,124,666.70	total	29,124,666.70
Shpenzimet e shfaqura te kontratës KUMULATIVI NDER VITE	-	1,422,848.77	20,005,369.40	20,353,251.05	kostot e projektit	
Shpenzimet e kontrates deri ne perfundim	-	1,422,848.77	18,582,520.63	347,881.65	2017	1,422,848.77
Totali I shpenzimeve te llogaritura te kontratës	-	20,052,840.82	20,353,251.05	20,353,251.05	2018	18,582,520.63
Fitimi I parashikuar I projektit	-	9,071,825.88	8,771,415.65	8,771,415.65	2019	347,881.65
Shkalla e kompletimit	0.00%	7.10%	98.29%	100.00%	total	20,353,251.05
Shkalla e kompletimit =Kosto e kontratës e shfaqur deri me datën	0.00%	7.10%	98.29%	100.00%		1,422,848.77
Totali I kostove te parashikuara te kontratës						20,005,369.40
						347,881.65
						20,353,251.05
						20,353,251.05

Shkalla e kompletimit =Kosto e kontratës e shfaqur deri me datën	0.00%	7.10%	98.29%	100.00%
Totali I kostove te parashikuara te kontratës				

Të hzrat e kontratës	2016	Viti I parë	Viti I parë	0.00%	0.00%
Shpenzimet e kontratës		2016	-	-	0.00
VITI 2016		FITIMI I PERIUDHES			0.00
Të hzrat e kontratës	29,124,666.70	Viti I Dztë	2,174,592.12	0.00	2,174,592.12
Shpenzimet e kontratës	20,052,840.82	2017	1,422,848.77	0.00	1,422,848.77
VITI 2017		FITIMI I PERIUDHES	751,743.35	0.00	751,743.35
Të hzrat e kontratës	29,124,666.70	Viti I Tretë	28,626,862.34	0.00	2,174,592.12
Shpenzimet e kontratës	20,353,251.05	2018	20,005,369.40	0.00	26,452,270.22
VITI 2018		FITIMI I PERIUDHES	8,621,492.94	0.00	18,582,520.63
Të hzrat e kontratës	29,124,666.70	Viti I Katërt	29,124,666.70	0.00	7,869,749.59
Shpenzimet e kontratës	20,353,251.05	2019	20,353,251.05	0.00	26,452,270.22
FITIMI TOTAL I PROJEKTI 2016,2017, 2018dhe2019			8,771,415.65		7,869,749.59
					149,922.71

tabela nr25

Raporti i kontrollit

Nga analiza totale e projektit kemi konstatuar se Bruto fitimi nga ky projekt i realizuar për tri vite është 8,771,415.65 € ku sikur edhe kemi sqaruar në periudhat paraprake Bruto fitimi në vitin 2017 ishte 751,743.35 € ne vitin 2018 bruto fitimi ishte 7,869,749.59 € dhe në vitin e fundit 2019 bruto fitimi është 149,922.71 €

Në pasqyrën e të ardhurave te vitit 2019 përveç të hyrave nga projekti tatimpaguesi ka realizuar të hyra edhe nga dy aktivitete te tjera , për ta parë më afër po paraqesim pasqyrën e TVSh-së të vitit fiskal 2019 .

2019	Përshkrimi i linjave	1-Jan	2-Feb	6-Mar	7-Apr	9-Maz	10-Jun	12-Jul	13-Aug	14-Sep	16-Oct	17-Nov	19-Dec	Total
10	Shifjet e liruarra me të drejtë kreditimi	0.00	0.00	125,704.95	0.00	9,664,252.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	98,223.68	9,888,181.16
12	Shifjet e tatueshme me normën 18%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	125,568.64	0.00	0.00	0.00	125,568.64
13	Debi në furnizimet e tatueshme me normë 18%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,602.36	0.00	0.00	0.00	22,602.36
28	Blerjet që i nëns-ngarkesës së kundërt me normë 18%	14,642.50	304,190.01	198,912.50	23,393.00	0.00	15,424.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	184,906.62	741,468.63
29	Debi në blerjet që i nëns. nga së kundërt me normë 18%	2,635.65	54,754.20	35,804.25	4,210.74	0.00	2,776.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,283.19	133,464.35
30	Zbotat II TVSh-së së llogaritur	2,635.65	54,754.20	35,804.25	4,210.74	0.00	2,776.32	0.00	0.00	22,602.36	0.00	0.00	33,283.19	156,066.71
31	Blerjet, importet pa TVSH	14,787.13	304,190.01	200,152.50	24,260.94	0.00	19,741.20	0.00	1,258.56	0.00	0.00	0.00	184,906.62	749,296.96
33	Blerjet, importet me TVSH jo të zbritshme	2,990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,990.00
43	Blerjet vendore me normë 18%	4,113.20	1,783.04	100,722.69	2,766.09	0.00	16.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109,401.11
44	Kredi në blerjet ve me normë 18%	740.38	320.95	18,130.08	497.90	0.00	2.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,692.21
65	E drejta e kreditit TVSH-së në me ngar. E kun. Me normë 18%	14,642.50	304,190.01	198,912.50	23,393.00	0.00	15,424.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	184,906.62	741,468.63
66	Kredi e TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	2,635.65	54,754.20	35,804.25	4,210.74	0.00	2,776.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,283.19	133,464.35
67	Zbotat II TVSH-së së zbritshme	3,376.03	55,075.15	53,934.33	4,708.64	0.00	2,779.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,283.19	153,156.56
68	Kreditimi i TVSH-së i bartur nga periudha paraprake	1,105,159.58	1,105,899.96	1,106,220.91	1,124,350.99	1,124,848.89	1,124,848.89	1,124,851.79	1,124,851.79	1,124,851.79	1,102,249.43	1,102,249.43	1,102,249.43	13,372,632.88
69	Balanca kreditore e mbetur 69 = [(67+68)-30]>0	1,105,899.96	1,106,220.91	1,124,350.99	1,124,848.89	1,124,848.89	1,124,851.79	1,124,851.79	1,124,851.79	1,102,249.43	1,102,249.43	1,102,249.43	1,102,249.43	13,369,722.73
71	Kreditimi i TVSH-së për periudhën pasuese 71 =(69-70)	1,105,899.96	1,106,220.91	1,124,350.99	1,124,848.89	1,124,848.89	1,124,851.79	1,124,851.79	1,124,851.79	1,102,249.43	1,102,249.43	1,102,249.43	1,102,249.43	13,369,722.73

Tabela 26

Gjatë procedurës së kontrollit kemi pasur edhe një situatë kur furnitorët e SUMA Kosovës kanë kërkuar përmes përbaruesit në realizimin e borgejeve të tyre në sajë të këtij procesi kemi konstatuar se Përbaruesi privat (informatat e përbaruesit i kemi në dosje) përmes procedurave përbarimore i ka shitur asetet e Suma Kosovë dhe ka përmbushur obligimet ndaj dy furnitorëve te Suma-së sipas procedurës së përbarimit, vlera e asetëve që janë shitur është vlerësuar në vlerë prej 148,171.00 € Vera me TVSh. ku TVSh e llogaritur është në vlerë prej 22,602.36 dhe të njëjtën vlerë tatimpaguesi e ka paraqitur në librat e shitjes dhe e hyra tjetër e deklaruar nga tatimpaguesi është nga Suma Kroaci ku në muajin e 12/2019 ka faturuar shërbime te kryera në vlerë prej 98,223.68 € këto dy vlera me vlerën e të ardhurave nga projekti do të përbëjnë të Hyrat bruto të kompanisë për vitin 2019. sipas këtij vlerësimi kemi konstatuar se të hyrat

Raporti i kontrollit

totale të vitit fiskal 2019 janë të hyrat nga projekti 721,596.68 € Totali I të hyrave të vitit fiskal 2019 është (497,804.36+125,568.64+98,223.68) këtë e potencuam se kjo është e hyra totale për qëllime të trajtimit të tatimit në fitim .

Pra se te paraqesim pasqyrën e të ardhurave të vitit fiskal 2019 po trajtojmë edhe dy llogari tatimore si WR (tatimin e mbajtur ne burim për qira) dhe WM me CM (tatimin e mbajtur ne burim nga pagat ne burim nga pagat dhe kontributin për pension)

Tatimin në burim për qiratë e shfrytëzuara tatimpaguesi e ka deklaruar vetëm për janar 2019 dhe atë për qiradhënësit si në tabelën nr. 27

Tatimi në qira janar 2019

Name of supplier	Invoice No.	Date of Invoice	Description of Service	Gross Rent Amount	WHT on rent
Hasan Bunjaku			House Rent	1,978.02	178.02
Nusret Bunjaku			House Rent	2,747.25	247.25
Elham Bunjaku			House Rent	2,087.91	187.91
Sadri Sadrija			House Rent	241.76	21.76
TOTAL				7,054.95	634.95

Tabela nr 27

Tatimpaguesi ka dështuar për të deklaruar tatimin në burim për asetet e marrura me qira nga BEGP për faktin se sikur deklaracioni nuk e ka paguar qiranë dhe se tatimi mbahet në burim pas pagesës së qirasë dhe mbajtjes në burim të tatimit , por në vitin fiskal 2019 tatimpaguesi qiranë për asetet e shfrytëzuara në vlerë prej 1,725,324.93€ nuk e ka trajtuar si shpenzime operative , njëkohësisht edhe projekti ka përfunduar në kohën kur tatimpaguesi nuk ka pasur më blerje që i referohen punëve në projekt dhe kur ka fatuar për punët përfundimtare të realizimit të projektit dhe atë në muajin 5/2015, prandaj duke u nisur nga këndvështrimi kemi trajtuar edhe me kontroll tatimin në burim për qiranë

Në vazhdim të raportit po paraqesim listën e asetëve të shfrytëzuara dhe vlerën e tyre mbi të cilën tatimpaguesi ka pasur detyrim për të mbajtur në burim edhe tatimin , shih pasyren e asetëve ne tabelën nr 28

Nga konstatimi i lartshënuar se vlera e Aseteve të marrura me qira është 1,725,324.93€ atëherë sipas shkallës së tatimit të detyrueshëm për mbajtjen e tatimit në burim kemi aplikuar mbi këtë vlerën e cila është $1,725,324.93\text{€} \times 9\% = 155,279.24 \text{€}$ e që kjo vlerë paraqet tatimin shtesë për llogarinë tatimore të tatimit të mbajtur në burim për qira shih tabelën në vijim nr. 29.

2019	Përshkrimi i linjave	1-Jan	2-Feb	6-Mar	7-Apr	9-May	10-Jun	12-Jul	13-Aug	14-Sep	16-Oct	17-Nov	19-Dec	Total
13	Qiraja bruto e paguar për muajin	7,054.95	0.00	0.00	0.00	1,725,324.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,732,379.88
18	Tatimi total i mbajtur në burim [18]=[12]+[14]+[17]	634.95	0.00	0.00	0.00	155,279.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	155,914.15

tabela nr. 28

Pasqyra që e prezantuar paraqet totalin e shumës së qirasë dhe totalin e detyrimit për tatimin në qira me që rast vlera e qirasë të trajtuar nga kontrolli do të trajtohet si shpenzim operativ i periudhës. Derisa për llogarinë tatimore të tatimit në burim për paga nuk kemi konstatuar ndryshime dhe të njëjtën vetëm do e prezantojmë .

2019	Përshkrimi i linjave	1-Jan	2-Feb	6-Mar	7-Apr	9-May	10-Jun	12-Jul	13-Aug	14-Sep	16-Oct	17-Nov	19-Dec	Total
8	Pagat Bruto për Muajin:	26,093.30	25,812.50	22,497.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74,403.37
9	Tatimi i mbajtur/i paguar për muajin:	2,400.08	2,304.14	2,057.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,762.12
2019	Përshkrimi i linjave	1-Jan	2-Feb	6-Mar	7-Apr	9-May	10-Jun	12-Jul	13-Aug	14-Sep	16-Oct	17-Nov	19-Dec	Total
16	Numri i punëtorëve	8.00	11.00	7.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26.00
17	Bruto të ardhurat për muaj	26,093.30	25,812.50	22,497.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74,403.37
18	Mbajtja në burim e kontributeve të të	328.20	433.21	364.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,126.10
19	Kontributet e paguara nga punëdhënsi	328.20	433.21	364.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,126.10
20	Kontributet totale të dërguara	656.40	866.42	729.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,252.20

tabela nr. 28

Prandaj pas paraqitjes së treguesve krzesor të të hzrave dhe shpenzimeve po paraqesim pasqyrën e të ardhurave për vitin 2019 në tabelën nr 29.

2019	Përshkrimi i linjave	Tatimpaguesi	Kontroli
10	Të ardhurat neto (humbja) sipas DF	3,249,037.84	95,969.56
17	Fitimi (humbja) pas rregullimit në të ardhura (kutia [10] + kutia[16])	3,249,037.84	95,969.56
18	Shpenzimet e pazbritshme (Tabela F)	-26,790.44	0.00
26	Shpenzime të tjera (Tabela M)	1,725,324.93	1,725,324.93
27	Rregullimi total në shpenzime (Mblidh kutiat [18] deri[26])	1,698,534.49	1,725,324.93
28	Fitimi (humbja) e biznesit pas rregullimit në shpenzime (kutia [17] - kutia[27])	1,550,503.35	-1,629,355.37
32	Fitimi i axhustuar, (kutia [28]- kutia [31])	1,550,503.35	-1,629,355.37
33	Tatimi në të Ardhurat e Korporatave (Nëse kutia [32] është fitim, shumëzo me 10%.	155,050.34	0.00
36	Tatimi në të Ardhurat e Korporatave (mblidh shumën në kutinë[33] me kutinë[35]	155,050.34	0.00
40	Kutia [36] minus [39]	155,050.34	0.00
42	Obligimi tatimor para zbritjeve për sponzorizim (vlera e bartur nga kutia [36]	155,050.34	0.00

46	Tatimi për pagesë me këtë formularë ([36]-[39]-[41]-[45])	155,050.34	0.00
47	Obligimi	155,050.34	0.00
53	Baza e kistit	4,012,817.80	0.00
60	Të ardhurat bruto	4,012,817.80	596,028.04
61	Stoku ne fillim	0.00	0.00
62	Blerjet apo kostoja e prodhimit	347,881.65	347,881.65
63	Totali ([61]+[62])	347,881.65	347,881.65
64	Stoku në fund	0.00	0.00
65	Kostoja e mallrave të shitura([63]-[64])	347,881.65	-0.00
66	Bruto fitimi ([60]-[65])	3,664,936.15	248,146.39
67	Pagat bruto	75,529.50	75,529.47
70	Shpenzimet e përgjithsh. dhe administrative (nuk përfsh. ne koston e mallrave)	340,368.81	91,256.11
73	Totali i shpenzimeve operative ([67] deri [72])	415,898.31	166,785.58
74	Fitim (humbja) nga aktivitetet operative ([66]-[73])	3,249,037.84	81,360.81
75	Të ardhurat tjera	0.00	125,568.64
76	Shpenzimet tjera	0.00	110,959.89
77	Fitim (humbja) nga aktivitetet jo-operative ([75]-[76])	0.00	14,608.75
78	Të ardhurat neto ose humbja ([74]+[77])	3,249,037.84	95,969.56

tabela nr. 29

Si rekapitullim për periudhën tatimore 2019 pas paraqitjes së pasqyrës së të ardhurave kemi konstatuar se detyrimi shtesë nga Tatimi në burim për qira është **155,914.19 €** derisa shuma e vlerës së qirasë është trajtuar si shpenzim i periudhës 2019 në vlerë prej 1,725,324.93 €, e cila është prezantuar në kutin 26 të tabelës 29, një situatë tjetër që kemi paraqitur përveç të hyrave nga aktiviteti I rregullt I kompanisë në kutin 75 dhe 76 të tabelës 29 kemi paraqit të hyrat dhe shpenzimet në lidhje me “shitjen” e aseteve që rezultojnë me një fitim kapital prej 14,608.75 € dhe duke iu referuar këtyre informative që prezantuar më lartë kemi konstatuar se fitimi neto nga aktiviteti ekonomik është 95,969.56 € derisa fitimi para tatimit si pasoj e shpenzimeve të qirasë është Humbje në shumë prej -1,629,355.37 €

Tatimpaguesi përkatësisht përfaqësuesi i kompanisë në ATK ka dorëzuar deklaratën e tatimit në fitim të viti 2019 derisa pasqyrat tjera i ka prezantuar vetëm si tabela por pa shpalosje .Duke qenë se kompania ka përmbyllur aktivitetin në Kosovë ajo përkatësisht Ai pronari i kompanisë ka lëshuar vendin dhe tani më nuk është lajmëruar dhe për këtë arsye kompania që ia ka mbajtur regjistrimet nuk ka përgatitur pasqyrat financiare por vetëm ne formë tabelave i ka prezantuar si p.sh. ;Bilanci i gjendjes tabela nr 30. Të cilat po i paraqesim në vazhdim:

.Pasqzra e Pozicionit Financiar për vitin që përfundoi	31.12.2019
Trade and other receivables/Tregtia dhe arkëtimet e tjera	12,354,612
Prepazments/ Parapagimet	6,000
Total current assets (I) /Pasuritë totale aktuale	12,360,612
Total assets (I+II)/Pasuritë totale	12,360,612
Trade and other pazables/ Tregtia dhe detzrimet e tjera	10,817,683
Total current liabilities / Detzrimet totale aktuale(I)	10,817,683

Total liabilities (I+II) / Totali i detzrimeve	10,817,683
Retained Earnings Fitimet e mbajtura	(1,551,058)
Net Income /Të ardhura neto	3,093,988
Total shareholders' equitz (III) Kapitali total i aksionarëve	1,542,929
Total liabilities and shareholders' equitz (I+II+III)/ Detzrimet totale dhe barazia e aksionarëve	12,360,612

Tabela nr 31

Nga analiza që i kemi bërë pasqyrës së lartshënuar nr. 31 kemi konstatuar se tatimpaguesi ka paraqitur këta zëra në aktiv:

10002 · Llogaria kalimtare	31,905.13
11000 · Llogaritë e arkëtueshme	9,922,023.86
14001 · Marrëveshja e Cess në Kroaci	749,180.63
11520 · TVSh- kreditimi 18%	1,102,249.43
14000 Përparime në Suma Kroaci	549,253.36
Total pasuritë	12,354,612.41
12200 · Parapagimi CIT	6,000.00
Totali I Aktivës	12,360,612.41

Derisa në Pasivë ka paraqitur zërat si më poshtë:

20000 · Pagesat për furnitorët	10,271,680.79
21000 · Pagesat e pagave	209,262.14
22001 · Taksa e të ardhurave e pagueshme	15,775.18
22002 · detzrime te tjera për t'u paguar	162,523.99
22005 · Kontributet e pensioneve që paguhen	3,390.68
Tatimi në fitim per pagese	155,050.34
Total detzurimet 2019	10,817,683.12
Retained Earnings Fitimet e mbajtura	(1,551,058)
Net Income /Të ardhura neto	3,093,988
Total shareholders' equitz (III) Kapitali total i aksionarëve	1,542,929
Total liabilities and shareholders' equitz (I + II + III)/ Detzrimet totale dhe barazia e aksionarëve	12,360,612

Këta zëra i prezentuam për të vë në dukje se Fitimet e mbajtura nga viti paraprak nuk janë në vlerë negative prej -1,551,058 € por se fitimi neto është 4,042,233.27 € derisa gjendja në vitin 2019 nuk është fitim në vlerë prej 3,093,988 por humbje në vlerë prej 1,626,355.37 € dhe se fitimi i mbajtur në fund të vitit fiskal 2019 nuk është 1,542,929 € por 2,412,877.90€. dmth me këtë kemi konstatuar se kemi një përshtatje të bilancit të gjendjes.

Në fillim të raportit kemi sqaruar ndryshimet në mes të hyrave te deklaruar sipas deklaratave mujore nga llogaria tatimore TV dhe vlerësimit me kontroll të të ardhurave bruto për shkak të natyrës së aktivitetit të kompanisë përkatësisht kontratave afatgjata të cilat rregullohen me ligje te veçanta Projekti i realizuar nuk është i bazuar në planifikim të para masave dhe para llogaris për të cilat kemi sqaruar edhe më lartë në raportin e kontrollit për faktin se sipas sqarimeve të kompetenteve në kontinentet ka pasur variacione të projektit.

Kontrolli është mbështetur plotësisht në udhëzimet dhe bazën ligjore në lidhje me kontratat afatgjata

Duke iu referuar analitikës për llogarit e pagueshme po paraqesim në mënyrë analitike kartelën e furnitorëve të "Suma"-së në funde të periudhës tatimore 2019 ku shuma e detyrimeve ndaj furnitorëve është:

nr.rend	Furnitori	LL/P 01.01.2019
1	BECHTEL ENKA-GP	8,705,749.29
2	ISEFERI	184,961.90
3	Lider Group LLC	156,365.77
4	Hasani Constuction Shpk	106,254.25
5	LG Construction Group	104,343.52
6	Gjana Group Shpk	91,331.24
7	Metal Fix	63,967.44
8	AB-Construction SHPK	42,179.25
9	Deloitte Kosova sh.p.k	35,691.46
10	Euro Kran NPSH	33,437.00
11	Pro Com shpk	29,447.18
12	Fleet Rent a car	28,450.14
13	BAU Market shpk	26,029.32
14	Vellezerit Hoxha	25,437.76
15	Altin Road LLC	22,500.00
16	NTP AFA-COM	18,535.54
17	N.H.T Evropa 92-1	17,206.50
18	Metal Kosova NTP	17,000.85
19	Internat Security Association SH.P.K.	14,076.68
20	NTP " Labi Tours "	12,926.32
21	VALCOM NPT	11,931.35
22	Trema Engineering 2	11,563.15
23	PONTANA-A SH.P.K.	8,035.00
24	SOFRA TURKE N.H.	7,092.00
25	Alba Group Shpk	7,080.00
26	T&C Heavy Equipment	5,174.00
27	Autotransportues "Behajdin Sen	3,310.00
28	Alba -Oil N.T.SH.	3,183.81
29	Musa-KM shpk	2,296.26
30	Novotek mont J.d.o.o	1,165.56
31	Afrimi Group Shpk	1,081.19
32	Lull NTP	306.75
33	Vinex Fasteners	10.01
34	ET-COM NTPPSH	0.70
Tot	Total LL/P 2019	9,798,121.19

Tab.Llogarit e pagueshme

Duke qenë se tatimpaguesi përkatësisht aksionari i cili ka zhvilluar aktivitetin ka lëshuar vendin kemi paraqitur edhe më lartë se disa nga furnitorët kanë realizuar borgjet e tyre edhe përmes përmbaruesve

5.1 Faktet në rast

Dokumentet e disponueshme të faktuara për të realizuar kontrollin kanë qenë :

Kontratat e tatimpaguesi me Investitorin, librat e Blerjes nga Janari 2017 deri në dhjetor 2019, Librat e shitjes të periudhës së lartpërmendur, informatat nga palët e treta , informatat nga sistemi i ATK-së si Librat e blerjeve sipas të tjerëve si dhe raporte e dokumente të tjera të shfërtëzuara edhe nga kontrollet paraprake.

Njoftimi Paraprak

Tatimpaguesi sipas procedurave të parapara me ligj është njoftuar me procedurën e kontrollit dhe se kontrolli kryesisht është realizuar në zyrat e ATK-së në bashkëpunim dhe koordinim me kontabilistin e subjektit (deloitt-in).

Opinionit dhe arsyet e tatimpaguesit



Tue 06-Oct-20 10:00 PM

Aliaj, Gjon <galiaj@deloittece.com>

FW: SUMA _ Draft Raporti i kontrollies

To Mufail Tasholi

Cc Bunjaku, Azra



SUMA _ Draft Raporti i kontrollit.pdf
3 MB



SUMA - Forma e pranim-dorezimit te draft raportit.pdf
59 KB

Pershendetje Mufail,

Ju falenderojme per draftin e raportit te kontrollit dhe per bashkepunimin professional gjate te gjithe periudhes.

Me ane te emailit ju konfirmojme qe e pranojme draftin e raportit dhe mundeni te vazhdoni me raportin final.

Shume faleminderit,

Vlerësimi final

Duke iu referuar vlerësimit final cekim se sipas ligji nr. 03/L- 222 - për Administratën Tatimore dhe Procedurat nenit 19 paragrafi 11 pikat 11.1 dhe 11.2 parashohin:” administrata tatimore nuk do të ri-kontrollojë një periudhë tatimore që përfshinë llojin e njëjtë të tatimit që më herët është kontrolluar e për të cilën është lëshuar një njoftim vlerësim nga administrata tatimore, ku ri-kontrolli i tillë do të rezultojë në një rezultat të pafavorshëm për tatimpaguesin, përveç në rrethanat vijuese:

11.1. kur të jenë zbuluar faktet e reja nga administrata tatimore të cilat nuk janë ditur dhe nuk kanë mundur arsyeshëm të dihen, në kohën e kontrollit dhe mos-hapja e rastit do të ishte mungesë serioze administrative;

11.2. kur ka evidencë për mashtrim, shpërdorim, marrëveshje të fshehtë, fshehje e provave apo keqinterpretim i fakteve materiale;”

Prandaj shikuar nga këndvështrimi i prezantimit të provave materiale apo zbulimit të fakteve të reja që kanë ndikuar në rezultatin e kontrollit ATK do të ushtroi të drejtën e saja komfor me bazën ligjore te prezantuar më lartë.

Ligji ne fuqi

*Ligjet e zbatueshme dhe të aplikuara gjatë kontrollit në rastet e konstatimit të ndryshimeve për llojet e tatimeve të përfshira me kontroll:

*Ligji Nr.03/L-222 , Për Administratën dhe Procedurat tatimore.

*Ligji Nr. 03-L/37 Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar,

*Ligji Nr.05/L/029 Për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave.

*UDHËZIM ADMINISTRATIV NR. 15/2010

Raporti i kontrollit

- *UDHËZIM ADMINISTRATIV Nr. 03/2015
- *UDHËZIM ADMINISTRATIV NR. 01/2016

6. SANKSIONET

Tatimpaguesi për ndryshimet e konstatuara me kontrole do të iu nënshtrohet ndëshkimeve sipas ligjit përkatësisht Ligji nr. 03/l- 222 - për Administratën Tatimore dhe Procedurat që do të tzhajtohen nga "ZGJON"-a

7. INSTRUKSIONET/UDHËZIMET/ PIKAT TJERA

Sipas gjykimit subjektiv si inspektor i kontrollit konsideroi të domosdoshme qasjen e konstruktive të tatimpaguesit në mbajtjen e regjistrimeve dhe krijimit të pasqyrave financiare komfor me kërkesat ligjore ngase vlerësoi se sipas gjendjes aktuale tatimpaguesi ka dështuar ti deklaroi korrekt detyrimet tatimore gjegjësisht ti prezantoi ne Pasqyrat financiare.

8. ANEKSI

Raportit të kontrollit i bashkëngjirim:

- * AU014 - Procedurat e ankesës
- * Njoftim Rivlerësimet pas kontrollit

Data 12/10/2020

Mufail Tasholli

Inspektori tatimor



Data 12/10/2020

Skender Fejza

Udhëheqësi i ekipit



Data 12/10/2020

Blerim Hamiti

Drejtor



AU018



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C10071213030

Stampan na:

13-10-2020

Datum deklarisanja

21-01-2019

Krajni rok

21-01-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	12 2018 BR. PONOVNE PROC 26304201 BR. PROCENE: 22324125	Od: 01-12-2018 ZA: 31-12-2018

ZA

"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 21-JAN-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.105.159,58
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	4.852.021,93	4.852.021,93
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	1.825,97	1.825,97
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	328,67	328,67
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	933.251,95	848.838,66
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	167.985,35	152.790,96
30 Ukupan obra?unati PDV	168.314,03	153.119,63
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	969.043,95	311.196,87
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	1.994,00	1.994,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	15.321,52	15.321,52
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	2.757,87	2.757,87
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	933.251,95	848.838,66
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	167.985,35	152.790,96
67 Ukupan ulazni PDV	170.743,22	155.548,83
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.102.730,38	1.102.730,38
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.105.159,58	1.105.159,58
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.105.159,58	1.105.159,58
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

()



Stampan na: 13-10-2020



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2C1007121304Q

Datum deklarisanja

20-02-2019

Krajni rok

20-02-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	1 2019 BR. PONOVDNE PROC 26304218 BR. PROCENE: 22267646	Od: 01-01-2019 ZA: 31-01-2019

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINË
 OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 20-FEB-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.105.899,96
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	14.642,50	14.642,50
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	2.635,65	2.635,65
30 Ukupan obra?unati PDV	2.635,65	2.635,65
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	14.787,13	14.787,13
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	2.990,00	2.990,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	4.113,20	4.113,20
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	740,38	740,38
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	14.642,50	14.642,50
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	2.635,65	2.635,65
67 Ukupan ulazni PDV	3.376,03	3.376,03
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.105.159,58	1.105.159,58
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.105.899,96	1.105.899,96
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.105.899,96	1.105.899,96
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

Stampan na: 13-10-2020

BR. DOKUMENTA

Datum deklarisanja

20-03-2019

Krajni rok

20-03-2019



MFA2C1007121306U

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	2 2019 BR. PONOVDNE PROC 26304208 BR. PROCENE: 23290402	Od: 01-02-2019 ZA: 28-02-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 20-MAR-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	PLACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.106.220,91
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	304.190,01	304.190,01
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	54.754,20	54.754,20
30 Ukupan obra?unati PDV	54.754,20	54.754,20
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	304.190,01	304.190,01
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	1.783,04	1.783,04
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	320,95	320,95
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	304.190,01	304.190,01
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	54.754,20	54.754,20
67 Ukupan ulazni PDV	55.075,15	55.075,15
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.105.899,96	1.105.899,96
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.106.220,91	1.106.220,91
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.106.220,91	1.106.220,91
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

Stampan na: 13-10-2020

BR. DOKUMENTA



Datum deklarisanja

23-04-2019

Krajni rok

23-04-2019

MFA2C1007121307W

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	3 2019 BR. PONOVDNE PROC 26304226 BR. PROCENE: 23290756	Od: 01-03-2019 ZA: 31-03-2019

ZA

"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 19-APR-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.350,99
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji c?e se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu član 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA:	1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:		
	DATUM:		

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	125.704,95	125.704,95
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	198.912,50	198.912,50
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	35.804,25	35.804,25
30 Ukupan obra?unati PDV	35.804,25	35.804,25
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	200.152,50	200.152,50
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	100.722,69	100.722,69
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	18.130,08	18.130,08
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	198.912,50	198.912,50
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	35.804,25	35.804,25
67 Ukupan ulazni PDV	53.934,33	53.934,33
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.106.220,91	1.106.220,91
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.350,99	1.124.350,99
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.350,99	1.124.350,99
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121308Y

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

20-05-2019

Krajni rok

20-05-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	4 2019 BR. PONOVSNE PROC 26304233 BR. PROCENE: 23290895	Od: 01-04-2019 ZA: 30-04-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPSTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 20-MAY-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUZHNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.848,89
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, clanom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	23.393,00	23.393,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	4.210,74	4.210,74
30 Ukupan obra?unati PDV	4.210,74	4.210,74
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	24.260,94	24.260,94
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	2.766,09	2.766,09
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	497,90	497,90
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	23.393,00	23.393,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	4.210,74	4.210,74
67 Ukupan ulazni PDV	4.708,64	4.708,64
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.350,99	1.124.350,99
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.848,89	1.124.848,89
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.848,89	1.124.848,89
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C10071213090

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

20-06-2019

Krajni rok

20-06-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	5 2019 BR. PONOVDNE PROC 26304243 BR. PROCENE: 24580430	Od: 01-05-2019 ZA: 31-05-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 18-JUN-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.848,89
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu član 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	9.664.252,53	9.664.252,53
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	,00	,00
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	,00	,00
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.848,89	1.124.848,89
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.848,89	1.124.848,89
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.848,89	1.124.848,89
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121311N

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

22-07-2019

Krajni rok

22-07-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	6 2019 BR. PONOVNE PROC 26304246 BR. PROCENE: 23291020	Od: 01-06-2019 ZA: 30-06-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 22-JUL-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.851,79
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se placati ukljuuju porez, kazne i dodate kamate do i ukljuujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	15.424,00	15.424,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	2.776,32	2.776,32
30 Ukupan obra?unati PDV	2.776,32	2.776,32
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	19.741,20	19.741,20
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	16,09	16,09
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	2,90	2,90
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	15.424,00	15.424,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	2.776,32	2.776,32
67 Ukupan ulazni PDV	2.779,22	2.779,22
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.848,89	1.124.848,89
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.851,79	1.124.851,79
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.851,79	1.124.851,79
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)



Stampan na: 13-10-2020



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2C1007121312P

Datum deklarisanja

20-08-2019

Krajni rok

20-08-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE	
601695367	1036739	7 2019 BR. PONOVNE PROC 26304252 BR. PROCENE: 23349080	Od:	01-07-2019
			ZA:	31-07-2019

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINË
 OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 20-AUG-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	PLACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.851,79
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	,00	,00
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	,00	,00
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.851,79	1.124.851,79
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.851,79	1.124.851,79
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.851,79	1.124.851,79
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)



Stampan na: 13-10-2020



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2C1007121313R

Datum deklarisanja
 20-09-2019
 Krajni rok
 20-09-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	8 2019 BR. PONOVNE PROC 26304258 BR. PROCENE: 23483121	Od: 01-08-2019 ZA: 31-08-2019

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINE
 OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 13-SEP-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.124.851,79
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, clanom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	,00	,00
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	1.258,56	1.258,56
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.851,79	1.124.851,79
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.124.851,79	1.124.851,79
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.124.851,79	1.124.851,79
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121314T

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

21-10-2019

Krajni rok

21-10-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	9 2019 BR. PONOVNE PROC 26304263 BR. PROCENE: 24580514	Od: 01-09-2019 ZA: 30-09-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 21-OCT-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	22.602,36	22.602,36	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.102.249,43
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu član 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	125.568,64	125.568,64
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	22.602,36	22.602,36
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	22.602,36	22.602,36
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	,00	,00
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.124.851,79	1.124.851,79
69 Preostali kreditni bilans $69 = ((67+68)-30) > 0$	1.102.249,43	1.102.249,43
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period $71 = (69-70)$	1.102.249,43	1.102.249,43
72 PDV za uplatu $72 = (30-67-68) > 0$,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2C1007121315V

Datum deklarisanja
 20-11-2019
 Krajni rok
 20-11-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	10 2019 BR. PONOVSNE PROC 26304265 BR. PROCENE: 24580521	Od: 01-10-2019 ZA: 31-10-2019

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINE
 OPSTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 15-NOV-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUZHNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.102.249,43
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, clanom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	,00	,00
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	,00	,00
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.102.249,43	1.102.249,43
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.102.249,43	1.102.249,43
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.102.249,43	1.102.249,43
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121316X

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja
20-12-2019
Krajni rok
20-12-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	11 2019 BR. PONOVNE PROC 26304269 BR. PROCENE: 24580532	Od: 01-11-2019 ZA: 30-11-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 28-JAN-20

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.102.249,43
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, clanom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	,00	,00
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatnu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	,00	,00
30 Ukupan obra?unati PDV	,00	,00
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	,00	,00
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	,00	,00
67 Ukupan ulazni PDV	,00	,00
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.102.249,43	1.102.249,43
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.102.249,43	1.102.249,43
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.102.249,43	1.102.249,43
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121317Z

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

20-01-2020

Krajni rok

20-01-2020

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	12 2019 BR. PONOVDNE PROC 26304271 BR. PROCENE: 24580626	Od: 01-12-2019 ZA: 31-12-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 28-JAN-20

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.102.249,43
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se placati ukljuuju porez, kazne i dodate kamate do i ukljujuuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCCENJENO
9 Izuzete isporuke bez prava kreditiranja	,00	,00
10 Isporuke tretirane kao izvoz sa pravom kreditiranja	98.223,68	98.223,68
11 Izvozi	,00	,00
12 Oporezive prodaje sa stopom 18%	,00	,00
13 Debit na oporezive isporuke sa stopom 18%	,00	,00
14 Oporezive prodaje sa stopom 8%	,00	,00
15 Debit na oporezive isporuke sa stopom 8%	,00	,00
16 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
17 Debit na izdatu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
18 Izdata debitna nota, primljena kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
19 Debit na izdatu debitnu notu, primljenu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
20 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
21 Debit lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
22 Ra?un lošeg primljenog duga, naplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
23 Debit lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
24 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
25 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
26 Regulisanja pove?anje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
27 Debit na regulisanje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
28 Nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	184.906,62	184.906,62
29 Debit na nabavke koje podležu obrnutoj naplati sa stopom 18%	33.283,19	33.283,19
30 Ukupan obra?unati PDV	33.283,19	33.283,19
31 Nabavke i uvozi bez PDV-a	184.906,62	184.906,62
32 Nabavke i investicioni uvozi bez PDV-a	,00	,00
33 Nabavke i uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
34 Nabavke i investicioni uvozi sa neumnjanim PDV-om	,00	,00
35 Uvozi sa stopom 18%	,00	,00
36 Kredit na uvoz sa stopom 18%	,00	,00
37 Uvozi sa stopom 8%	,00	,00
38 Kredit na uvoz sa stopom 8%	,00	,00
39 Investicioni uvozi sa stopom 18%	,00	,00
40 Kredit na investicione uvoze sa stopom 18%	,00	,00
41 Investicioni uvozi sa stopom 8%	,00	,00
42 Kredit na investicione uvoze sa stopom 8%	,00	,00
43 Doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
44 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 18%	,00	,00
45 Doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
46 Kredit na doma?e nabavke sa stopom 8%	,00	,00
47 Doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
48 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 18%	,00	,00
49 Doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
50 Kredit na doma?e investicione nabavke sa stopom 8%	,00	,00
51 Nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
52 Kredit na nabavke od doma?ih farmera sa stopom 8%	,00	,00
53 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 18%	,00	,00
54 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 18%	,00	,00
55 Primljena debitna nota, izdata kreditna nota sa stopom 8%	,00	,00
56 Kredit na primljenu debitnu notu, izdatu kreditnu notu sa stopom 8%	,00	,00
57 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
58 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 18%	,00	,00
59 Izdat ra?un lošeg duga, uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
60 Kredit izdatog lošeg duga i uplata lošeg duga sa stopom 8%	,00	,00
61 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
62 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 18%	,00	,00
63 Regulisanja za smanjenje PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
64 Kredit na regulisanja PDV-a sa stopom 8%	,00	,00
65 Pravo kreditiranja PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	184.906,62	184.906,62
66 Kredit PDV-a u vezi sa obrnutom naplatom sa stopom 18%	33.283,19	33.283,19
67 Ukupan ulazni PDV	33.283,19	33.283,19
68 Višak PDV-a prenet iz prethodnog perioda	1.102.249,43	1.102.249,43
69 Preostali kreditni bilans 69 = [(67+68)-30]>0	1.102.249,43	1.102.249,43
70 Zahtev za refundaciju	,00	0
71 Kreditiranje PDV-a za naredni period 71 =(69-70)	1.102.249,43	1.102.249,43
72 PDV za uplatu 72 =(30-67-68)>0	,00	,00
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT

(_____)



Stampan na: 13-10-2020



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2H1007121302A

Datum deklarisanja

01-04-2019

Krajni rok

01-04-2019

PONOVNA PROCENA ZA POREZ KORPORACIJAMA

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036737	2018 BR. PONOVNE PROC 26304358 BR. PROCENE: 22332208	Od: 01-01-2018 ZA: 31-12-2018

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINE
 OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA CD - POREZ NA KORPORACIJE

Poreska Centar: VPO

DATUM PRJEMA: 01-APR-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	449.137,03	6.000,00	443.137,03
KAZNE	170.712,18	0,00	170.712,18
KAMATA	54.727,41	0,00	54.727,41
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			668.576,62
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, clanom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
10 Neto prihodi (gubici) prema DF	-1.257.833,42	4.491.370,30
11 Prihodi stranog porekla (Tabela A)	,00	,00
12 Inkasiranje loših dugova (Tabela B)	,00	,00
13 Kapitalni dobiti (Tabela C)	,00	,00
14 Dividende (Tabela D)	,00	,00
15 Ostali prihodi/dobici (Tabela E)	-354.500,00	,00
16 Ukupna regulisanja na prihode (saberu kutije [11] do [15])	-354.500,00	,00
17 Dobit (gubitak) nakon regulisanja u prihodima (kutija [10] + kutija [16])	-1.612.333,42	4.491.370,30
18 Neumanjeni rashodi (Tabela F)	-391.302,20	,00
19 Rashodi prezentacije (Tabela G)	,00	,00
20 Rezervni fondovi (Tabela H)	,00	,00
21 Uplate za povezana lica (Tabela I)	,00	,00
22 Amortizacija (Tabela J)	,00	,00
23 Obezbjeđivanje (Tabela K)	,00	,00
24 Specijalni popusti za nova asete (Tabela L)	,00	,00
25 Kapitalni gubici (Tabela C)	,00	,00
26 Ostali rashodi (Tabela M)	-1.868.071,92	,00
27 Ukupna regulisanja za rashode (saberu kutije [18] do [26])	-2.259.374,12	,00
28 Dobit (gubitak) biznisa nakon regulisanja za rashode (kutija [17] - kutija[27])(Kada je kutija 27 u zagradama, saberu cele brojeve)	647.040,70	4.491.370,30
29 Dobrotvorni doprinosi (priloži potvrde) (10% oporezive vrednosti, kao i dodatni popust do 10%, ukoliko se propisuje posebnim zakonima na Kosovu) iz kutije 28)	,00	,00
30 Preneti gubici (vidi prirucnik)	,00	,00
31 Saberu kutije [29] i [30]	,00	,00
32 Usklađeni (adjusted) profit, [28]- [31]kutija [31])	647.040,70	4.491.370,30
33 Porez na Prihod Korporacija (Ako kutija [32] je dobit, množi sa 10%. Ako kutija [32] je gubitak, stavi 0).	64.704,07	449.137,03
34 Bruto premije za poreske periode	,00	,00
35 Porez na prihod orporacija za osiguravajuće kompanije ([34] * 5%)	,00	,00
36 Porez na prihod korporacija (saberu iznos u kutiji [33] sa kutijom [35] prema vašoj situaciji)	64.704,07	449.137,03
37 Poresko kreditiranje od stranih država (Tabela O)	,00	,00
38 Porez zadržan na interesu, vlasničkoj svojini i zakupu od obveznika rezidenta (Tabela P)- priloži potvrde)	,00	,00
39 Ukupni krediti za ovaj period [37] +[38]	,00	,00
40 Kutija [36] minus [39]	64.704,07	449.137,03
41 Uplaćene rate (Tabela Q)	,00	,00
42 Porez za uplatu ovim obrascem [40]- [41]	64.704,07	449.137,03
43 Obavezan iznos	64.704,07	449.137,03
44 Zahtev za povraćaj novca	,00	,00
48 KAZNA ODLOŽENOG PLACANJA RATE	2.686,20	21.427,50
49 OSNOVA RATA	64.704,07	449.137,03
60 Bruto prihodi	23.544.666,40	26.481.388,47
61 Zalihe na početku	,00	18.582.520,30
62 Nabavke ili vrednost (kosto) proizvodnje	18.582.520,63	,00
63 Ukupno ([61]+[62])	18.582.520,63	18.582.520,30
64 Zalihe na kraju	,00	,00
65 Nabavna vrednost prodane robe ([63]-[64])	18.582.520,63	18.582.520,30
66 Bruto dobit ([60]-[65])	4.962.145,77	7.898.868,17
67 Bruto plate	2.393.344,25	2.250.596,84
68 Rashodi za obezbjeđivanje i amortizaciju (nisu obuhvaćeni u vrednosti robe)	,00	15.133,00
69 Rashodi prodaje	,00	,00
70 Opšti i administrativni rashodi (nisu obuhvaćeni u vrednosti robe)	3.826.634,94	1.141.767,70
71 Rashodi za istraživanje i razvoj	,00	,00
72 Ostali operativni rashodi	,00	,00
73 Ukupni operativni rashodi ([67] do [72])	6.219.979,19	3.407.497,54
74 DOBIT (GUBITAK) OD OPERATIVNIH AKTIVNOSTI ([66]-[73])	-1.257.833,42	4.491.370,63
75 Ostali prihodi	,00	,00
76 Ostali rashodi	,00	,00
77 DOBIT (GUBITAK) OD NE-OPERATIVNIH AKTIVNOSTI ([75]-[76])	,00	,00
78 Neto prihodi ili gubitak ([74]+[77])	-1.257.833,42	4.491.370,63
KAZNE: KAZNA ZA RATU		21.427,50
KAZNE: Kazna.25%,cl.52.1.2 Z.03/L-222		96.108,24
KAZNE: NEPLACANJE NA VREME		53.176,44
KAMATA:		54.727,41
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		6.000,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

OBAVEZA - KAZNE Ndesh.25%, N.52.1.2 L.03/L-222: 96.108,24

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2C1007121315V

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

20-11-2019

Krajni rok

20-11-2019

PONOVNA PROCENA TA PDV

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036739	10 2019 BR. PONOVNE PROC 26304265 BR. PROCENE: 24580521	Od: 01-10-2019 ZA: 31-10-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO
KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA
VRSTA POREZA TV - POREZ NA DODATU VREDNOST

Poreska Centar: VPO DATUM PRIJEMA: 15-NOV-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			1.102.249,43
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

Stampan na: 13-10-2020



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo

BR. DOKUMENTA



MFA2H10071215050

Datum deklarisanja
15-05-2020
 Krajni rok
15-05-2020

PONOVNA PROCENA ZA POREZ KORPORACIJAMA

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1036737	2019 BR. PONOVNE PROC 26304385 BR. PROCENE: 24581579	Od: 01-01-2019 ZA: 31-12-2019

ZA
 "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
 PRISHTINE
 OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA CD - POREZ NA KORPORACIJE

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 12-FEB-20

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	0,00	0,00	0,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			0,00
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
10 Neto prihodi (gubici) prema DF	3.249.037,84	95.969,56
11 Prihodi stranog porekla (Tabela A)	,00	,00
12 Inkasiranje loših dugova (Tabela B)	,00	,00
13 Kapitalni dobici (Tabela C)	,00	,00
14 Dividende (Tabela D)	,00	,00
15 Ostali prihodi/dobici (Tabela E)	,00	,00
16 Ukupna regulisanja na prihode (saberu kutije [11] do [15])	,00	,00
17 Dobit (gubitak) nakon regulisanja u prihodima (kutija [10] + kutija [16])	3.249.037,84	95.969,56
18 Neumanjeni rashodi (Tabela F)	-26.790,44	,00
19 Rashodi prezentacije (Tabela G)	,00	,00
20 Rezervni fondovi (Tabela H)	,00	,00
21 Uplate za povezana lica (Tabela I)	,00	,00
22 Amortizacija (Tabela J)	,00	,00
23 Obezvređivanje (Tabela K)	,00	,00
24 Specijalni popusti za nova asete (Tabela L)	,00	,00
25 Kapitalni gubici (Tabela C)	,00	,00
26 Ostali rashodi (Tabela M)	1.725.324,93	1.725.324,93
27 Ukupna regulisanja za rashode (saberu kutije [18] do [26])	1.698.534,49	1.725.324,93
28 Dobit (gubitak) biznisa nakon regulisanja za rashode (kutija [17] - kutija[27])(Kada je kutija 27 u zagradama, saberu cele brojeve)	1.550.503,35	-1.629.355,37
29 Dobrotvorni doprinosi (priloži potvrde) (10% oporezive vrednosti, kao i dodatni popust do 10%, ukoliko se propisuje posebnim zakonima na Kosovu) iz kutije 28)	,00	,00
30 Preneti gubici (vidi prirucnik)	,00	0
31 Saberu kutije [29] i [30]	,00	,00
32 Uskladeni (adjusted) profit, [28]- [31]kutija [31])	1.550.503,35	,00
33 Porez na Prihod Korporacija (Ako kutija [32] je dobit, množi sa 10%. Ako kutija [32] je gubitak, stavi 0).	155.050,34	,00
34 Bruto premije za poreske periode	,00	,00
35 Porez na prihod orporacija za osiguravajuće kompanije ([34] * 5%)	,00	,00
36 Porez na prihod korporacija (saberu iznos u kutiji [33] sa kutijom [35] prema vašoj situaciji)	155.050,34	,00
37 Poresko kreditiranje od stranih država (Tabela O)	,00	,00
38 Porez zadržan na interesu, vlasničkoj svojini i zakupu od obveznika rezidenta (Tabela P)- priloži potvrde)	,00	,00
39 Ukupni krediti za ovaj period [37] +[38]	,00	,00
40 Kutija [36] minus [39]	155.050,34	,00
41 Uplacene rate (Tabela Q)	,00	,00
42 Poreske obaveze pre popusta za sponzorstva (vrednost preneti iz rubrike [36])	155.050,34	,00
43 Popusti za sponzorstvo u oblasti sporta (max. 30% rubrike [42])	,00	,00
44 Popusti za sponzorstvo u oblasti kulture i mladih (max. 20% rubrike [42])	,00	,00
45 Ukupni popusti za sponzorstvo ([43]+[44], max. 30% rubrike [42])	,00	,00
46 Porez za uplatu sa ovim obrascem ([36]-[39]-[41]-[45])	155.050,34	,00
47 Obavezan iznos	155.050,34	,00
48 Zahtev za povraćaj novca	,00	,00
52 Kazna odleženog plaćanja rate	7.810,76	483,60
53 Osnova rata	155.050,34	,00
60 Bruto prihodi	4.012.817,80	596.028,04
61 Zalihe na početku	,00	,00
62 Nabavke ili vrednost (kosto) proizvodnje	347.881,65	347.881,65
63 Ukupno ([61]+[62])	347.881,65	347.881,65
64 Zalihe na kraju	,00	,00
65 Nabavna vrednost prodate robe ([63]-[64])	347.881,65	347.881,65
66 Bruto dobit ([60]-[65])	3.664.936,15	248.146,39
67 Bruto plate	75.529,50	75.529,50
68 Rashodi za obezvređivanje i amortizaciju (nisu obuhvaceni u vrednosti robe)	,00	,00
69 Rashodi prodaje	,00	,00
70 Opšti i administrativni rashodi (nisu obuhvaceni u vrednosti robe)	340.368,81	91.256,11
71 Rashodi za istraživanje i razvoj	,00	,00
72 Ostali operativni rashodi	,00	,00
73 Ukupni operativni rashodi ([67] do [72])	415.898,31	166.785,61
74 Dobit (gubitak) od operativnih aktivnosti ([66]-[73])	3.249.037,84	81.360,78
75 Ostali prihodi	,00	125.568,64
76 Ostali rashodi	,00	110.956,89
77 Dobit (gubitak) od ne-operativnih aktivnosti ([75]-[76])	,00	14.611,75
78 Neto prihodi ili gubitak ([74]+[77])	3.249.037,84	95.972,53
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu..		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

NIJEDAN

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2P1007121310X

Stampan na: 13-10-2020

Datum deklarisanja

17-06-2019

Krajni rok

17-06-2019

PONOVNA PROCENA POREZ, INT, DIV, RENTA

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1051303	5 2019 BR. PONOVNE PROC 26304288 BR. PROCENE: 22830385	Od: 01-05-2019 ZA: 31-05-2019

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA WR - INT, DIV, RENT, ZADRŽAN NA IZVORU

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 11-JUN-19

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	155.279,24	0,00	155.279,24
KAZNE	57.453,28	0,00	57.453,28
KAMATA	17.158,44	0,00	17.158,44
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			229.890,96
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se placati ukljuuju porez, kazne i dodate kamate do i ukljujujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu član 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	

ZBIR PROCENE

OPIS	PREDATO/PRETHODNO PROCENJENO	OCENJENO
8 Kamata bruto naplaćena za mesec	,00	,00
9 Pravo vlasništva naplaćena za mesec (samo nepojedincima)	,00	,00
10 Premijebruto na lutriju naplacena za mesec(samo pojedincima)	,00	,00
11 Totalan iznos naplaćen za mesec [11]=[8]+[9]+[10]	,00	,00
12 Porez zadržan na izvoru osim kririje i nerezid.[12]=[11]x10	,00	,00
13 Kirija bruto naplaćena za mesec	,00	1.725.324,93
14 PZI na isplacenoj [14]=[13]x9% (samo ne-indiv. najmodavcim	,00	155.279,24
15 Naplata bruto za ne-rezidentno lice (zabavljaæ)	,00	,00
16 Naplata bruto za ne-rezidentno lice za usluge	,00	,00
17 PZI za ne-rezidentna lica [17]=[15+16]x5%	,00	,00
18 Totalan porez zadržan na izvoru [18]=[12]+[14]+[17]	,00	155.279,24
19 Bruto uplate za ne-privredna fizicka lica za mesec	,00	,00
20 Porez zadržan na izvoru za ne-privredna fizicka lica [19]=[19] x 3%	,00	,00
21 Ukupno zadržani porez na izvoru [21]=[18]+[20]	,00	155.279,24
KAZNE: Kazna.25%,cl.52.1.2 Z.03/L-222		38.819,80
KAZNE: NEPLACANJE NA VREME		18.633,48
KAMATA:		17.158,44
Ukupan iznos manualnih transfera u ovom poreskom periodu.:		0,00
Ukupan iznos manualnih transfera iz ovog poreskog perioda.:		0,00

POSEBNE TRANSAKCIJE

OBAVEZA - KAZNE Ndesh.25%, N.52.1.2 L.03/L-222: 38.819,80

Službenik Poreske Administracije Kosova

IME-PREZIME-POTPIS I PECAT





AU01400000007647

PROCEDURAT E ANKESËS

Neni 77 i Ligjit Nr. 03/L-222 thotë se tatimpaguesi mund të refuzojë cilin do tatim shtesë, ndëshkim, apo interes të bërë nga Administrata Tatimore. Ankesa duhet t'i drejtohet Departamentit të Ankesave të Administratës Tatimore brenda 30 ditëve kalendarike.

Të gjitha ankesat:

- (1) Duhet të dorëzohen me shkrim;
- (2) Duhet të jenë të shoqëruara me fakte specifike, dokumente, dhe informata që përfshijnë:
 - llogari, fatura, librat dhe evidencën siç është specifikuar në Ligj, plus
 - fakte të tjera specifike, dokumente, dhe informata që paraqesin:
- (3) pse vlerësimi i dhënë nuk është korrekt; dhe
- (4) cila duhet të jetë baza korrekte ligjore e tatimit.
- (5) ju lutemi në çdo ankesë të figurojë adresa e saktë dhe numri i telefonit.

Sçarim: Në bazë të paragrafit 8 të Nenit 14 të Ligjit 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat, çdo dokument i ofruar jashtë afatit të paraparë në paragrafin 7 të këtij Neni nuk do të merret në shqyrtim me rastin e paraqitjes së Ankesës në Departamentin e Ankesave apo në ankesën e mëvonshme të ushtruar nga tatimpaguesi.

**** Me postë** **ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVË**
Zyra Qendrore - Departamenti i Ankesave
Prishtinë

**** Në dorë** Vendosni ankesën në zarf të mbyllur në adresë:
ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVË
Zyra Qendrore - Departamenti i Ankesave
Prishtinë
Të protokolohehet në librin e pranimit të ankesave.

Dorëzuar më 15/10/2020

Pranoi: Gjon Hoxhaj

AU014

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria Kosovës - Vlada Kosova - Government of Kosovo Ministria e Financave - Ministarstvo za Finansije - Ministry of Finance Administrata Tatimore e Kosovës - Poreska Administracija Kosovo - Tax Administration of Kosovo	
ZGJONA	
Nivela Org. Org. Ardh. Org. Unit. Nr. ifaqeve Broj stranica No. pages.	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No. Data Datum Date.
ZGJONA V	1391/2020 13.10.20
DALESE	01 PRISHTINE



Republika e Kosovës - Republika Kosova - Republic of Kosovo
 Qeveria - Vlada - Government
 Ministria e Financave - Ministarstvo za Finansije - Ministry of Finance
 Administrata Tatimore e Kosovës - Poreska Administracija Kosovo - Tax Administration of Kosovo



ADMINISTRATA TATIMORE/ DREJTORIA RAJONALE NË PISHTINË

ZYRA PËR GJOBA DHE NDËSHKIME ADMINISTRATIVE

Nr. Prot. 1391/2020

Datë: 13/10/2020

Duke pasur parasysh dispozitat ligjore që ndërlidhen me sanksionet për shkelje të legjislacionit tatimor, të përcaktuara në nenet 50 deri 61 të Ligjit Nr. 03/L-222 Për Administratën Tatimore dhe Procedurat, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-102 dhe 04/L-223, Administrata Tatimore e Kosovës/Zyra për Gjopa dhe Ndëshkime Administrative si organ kompetent, në mbështetje të dispozitave të nenit 2 dhe 49 i të njëjtit Ligj, nxjerr këtë:

VENDIM

Mbi shqiptimin e ndëshkimit administrativ në vlerë prej: 136,928.05 €, për subjektin tatimor: "Suma Enineering Platform", me numër fiskal(NF) /unik identifikues: 810869167 (601695367), me pronar / menaxher; Antonio Tomic, me seli të biznesit në adresën : Kalqabri, Blloku C1, Ob.2, Nr.-23 - Prishtinë, për shkak të shkeljeve ligjore në bazë të Ligjit Nr.03/L-222 Për Administratën Tatimore dhe Procedurat, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-102 dhe 04/L-223:

Nenit 53(53.2.4) për mos mbajtje dhe mos krijim të regjistrimeve në vlerë: $2 \times 1000 = 2,000.00$ €
 Nenit 52, (pika; 1.2) ndëshkimi 25 % në vlerë : 134,928.05 €

Arsyetim

Në përmbushje të aktiviteteve operative të përcaktuara nga ATK-ja, gjatë periudhës: 2018 gjer 2019, inspektorët tatimor sipas detyrës zyrtare, kanë kryer kontrollin te subjekti: "Suma Enineering Platform", me numër fiskal(NF) /unik identifikues: 810869167 (601695367), me pronar / menaxher; Antonio Tomic, me seli të biznesit në adresën : Kalqabri, Blloku C1, Ob.2, Nr.-23 - Prishtinë, me ç'rast kanë përpiluar raportin p.n ku janë përshkruar të gjitha rrethanat faktike dhe shkeljet të cilat janë konstatuar gjatë kontrollit tek ky subjekt. Pastaj, ky raport me datë: 12/10/2020, është pranuar nga Zyra për Gjopa dhe Ndëshkime Administrative, si organ kompetent për shqyrtim dhe vendosje.



Vlerësimi mbi detyrimet shtesë me kontroll tatimor mbështetet sipas nenit 19 të Ligjit Nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-102 dhe 04/L-223, si dhe nenit 29 të Udhëzimit Administrativ Nr. 15/2010 për Zbatimin e Ligjit Nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat.

Si rezultat i kontrollit, bazuar në nenin 52, (pika 1.1& 1.2) të të njëjtit Ligj, rrjedhin ndëshkimet administrativ, përkatësisht ndryshimet në këto periudha tatimore:

Lloji i tatimit	Periudha	Tatimi shtesë	Zbritje e kreditimit	Ndëshkim 15% & 25%	Vlera e ndëshkimit 15 % & 25%
CD	2018	384,432.96		25 %	96,108.24
CD	2019	0.00		25 %	0.00
CD	Gjithsejt	384.432.96		25 %	96,108.24
WR	Gjithsejt	155,279.24		25 %	38,819.81

Zyra për Gjyba dhe Ndëshkime Administrative pas shqyrtimit të rastit, analizimit të raportit nga terreni, dhe shkresave tjera të lëndës, ka ardhur në konstatimin se: subjekti tatimor në fjalë ka vepruar në kundërshtim të dispozitave ligjore të përcaktuara me Nenin 13 të Ligjit Nr. 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-102 dhe 04/L-223, dhe të nenit 17 pika 1 të UA 15/2010 për shkak të mos mbajtjes së librave dhe regjistrimeve, dhe për këto parregullsi ndëshkohet sipas nenit 53 të Ligjit 03/L-222 dhe nenit 43 pika 98.3 të UA nr.15/2010. dhe nenit 52 pika 1.1& 1.2 të Ligjit 03/ L -222, ashtu si kërkohet me legjislacionin tatimor në fuqi.

Nenit 53(53.2.4) për mos mbajtje dhe mos krijim të regjistrimeve në vlerë: $2 \times 1000 = 2,000.00$ €
 Nenit 52, (pika; 1.2) ndëshkimi 25 % në vlerë : 134,928.05 €

Andaj, bazuar në të gjitha faktet e cekura më sipër dhe në përputhje me dispozitat ligjore, Zyra për Gjyba dhe Ndëshkime Administrative, vendosi si në dispozitiv të këtij Vendimi.

Këshillë juridike: Kundër këtij Vendimi pala e pakënaqur ka të drejtë ankese në Departamentin e Ankesave të ATK-së, në afat prej 30 ditësh nga data e pranimit të këtij vendimi.

Vendimi lëshohet në tri kopje:

1 x ZGJONA

1 x Tatimpaguesi

1 x Ekipi i kontrollit

Inspektor Tatimor ZGjoNa
 Bedri Mehmeti 0282



Udhëheqës i Ekipit ZGjoNa
 Emine Sylja 0373





Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2R1007122722D

Stampan na: 15-10-2020

Datum deklarisanja

Krajni rok

13-10-2020

OBAVEŠTENJE O PROCENI

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1147729	BR. PROCENE: 26365451	Od: ZA:
ZA "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO			
KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23 PRISHTINE OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA		VRSTA POREZA KAZNE PORESKOG OBVEZNIKA	
Poreska Centar: VPO		DATUM PRIJEMA: 13-OCT-20	

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obevezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	2.000,00	0,00	2.000,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			2.000,00
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji c?e se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodate kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



BR. DOKUMENTA
MFA2R1007122722D

Stampan na: 15-10-2020

Datum deklarisanja

Krajni rok
13-10-2020

OBAVEŠTENJE O PROCENI

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1147729	BR. PROCENE: 26365451	Od: ZA:
ZA "SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO KALABRIA,BLLOKU CI,OB.2 NR.23 PRISHTINE OPŠTINA:PRISHTINE, KOSOVA			VRSTA POREZA KAZNE PORESKOG OBVEZNIKA
Poreska Centar: VPO		DATUM PRIJEMA: 13-OCT-20	

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	2.000,00	0,00	2.000,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			2.000,00
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se plac?ati uklju?uju porez, kazne i dodatne kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



BR. DOKUMENTA
MFA2R1007122722D

Stampan na: 15-10-2020

Datum deklarisanja

Krajni rok

13-10-2020

OBAVEŠTENJE O PROCENI

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1147729	BR. PROCENE: 26365451	Od: ZA:

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA, BLOKU CI, OB.2 NR.23
PRISHTINE
OPŠTINA: PRISHTINE, KOSOVA

VRSTA POREZA KAZNE PORESKOG OBVEZNIKA

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 13-OCT-20

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	LACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	2.000,00	0,00	2.000,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			2.000,00
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik ce u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji ce se placati ukljujuju porez, kazne i dodatne kamate do i ukljujujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu clan 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	



Republika Kosova
Ministarstvo za Financije
- Poreska Administracija Kosovo



MFA2R1007122722D

Stampan na: 15-10-2020

Datum deklarisanja

Krajni rok

13-10-2020

OBAVEŠTENJE O PROCENI

FIN	Broj Racuna	Poreski Period	DATUM PERIODA PROCENE
601695367	1147729	BR. PROCENE: 26365451	Od: ZA:

ZA
"SUMA ENGINEERING PLATFORM D.O.O. ZA USLUGE"- BRANCH IN KOSOVO

KALABRIA,BLOKU CI,OB.2 NR.23
PRISHTINË
OPŠTINA:PRISHTINË, KOSOVA

VRSTA POREZA KAZNE PORESKOG OBVEZNIKA

Poreska Centar: VPO

DATUM PRIJEMA: 13-OCT-20

ZBIR PLACANJA

	OBAVEZNA DUŽNOST	PLACANJE/PRIMENJENI KRED	Obavezan iznos
POREZ	0,00	0,00	0,00
KAZNE	2.000,00	0,00	2.000,00
KAMATA	0,00	0,00	0,00
UKUPNO OBAVEZA ZA PERIOD (POREZ + KAZNE + KAMA)			2.000,00
Credit To Carry Forward:			0,00
PREPLACIVANJE ZA PERIOD:			0,00

U skladu sa Zakonom br. 03 / L-222 o poreskoj administraciji i postupcima, članom 22. stav 3., poreski obveznik će u roku od deset (10) dana nakon urucivanja obaveštenja platiti iznos za koji je u obavezi da plati u mestu navedenom u obaveštenju. Iznosi koji će se placati uklju?uju porez, kazne i dodatne kamate do i uklju?ujuci dan placanja. Ako direktor PAK-a izjavi da je porez rizican, gornje odredbe se ne primenjuju, ali stupa na snagu član 31, stav 3 Uputstva 15/2010.

DEO BANKE

POTPIS I PECAT	BR. RACUNA: 1000420070000373	IZNOS PLACENOG PO
	TEKST:	
	DATUM:	