

На основу члана 59. Закона о порезу на добит („Службене новине Федерације Босне и Херцеговине”, бр: 97/07 и 14/08) федерални министар финансија-федерални министар финансија д о н о с и

ПРАВИЛНИК О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ

I ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилником ближе се разрађује примјена одредби Закона о порезу на добит („Службене новине Федерације Босне и Херцеговине”, бр: 97/07 и 14/08, у даљем тексту: Закон) и методологија утврђивања основице пореза на добит, утврђују највише пореско признате стопе амортизације сталних средстава, прописује образац пореског биланса, образац пријаве пореза на добит, образац пријаве пореза по одбитку и остали потребни обрасци, те уређују друга питања примјене Закона приликом опорезивања добити на територији Федерације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Федерација).

II ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК

1) Опорезивање резидента

Члан 2.

Обвезник пореза на добит је правно лице - резидент Федерације у складу са чл. 2., 3. и 4. Закона, за добит остварену у Федерацији и изван Федерације.

Члан 3.

(1) Ако правно лице из члана 3. став 1. тачка 3. Закона оствари приход обављањем дјелатности која није у вези с његовом регистрованом дјелатношћу, на те приходе је дужан обрачунати и платити порез на добит на начин на који порез на добит утврђују и плаћају порески обвезници који обављају дјелатност ради стицања добити, изузев оних прихода које је према другим прописима стјецатељ прихода дужан вратити у буџет и фонд.

(2) Лице из става 1. овог члана утврђује своју опорезиву добит на бази прихода који чланом 3. став 1. тачка 3. закона нису изузети од опорезивања, односно расхода који су повезани с остваривањем тих прихода.

2) Опорезивање нерезидената

Члан 4.

(1) Нерезиденту - правном лицу из члана 4. став 2. Закона опорезује се добит која је остварена обављањем дјелатности преко пословне јединице која је регистрована на територији Федерације или које се по другом основу сматрају пословном јединицом у складу са Законом.

(2) Одредбе става 1. овог члана не примјењују се на пословне јединице из Републике Српске и Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Брчко Дистрикт).

(3) Своју пословну јединицу у Федерацији и друге видове пословања који се сматрају пословном јединицом у складу са Законом, правно лице - нерезидент из става 1. овог члана је дужан регистровати код Пореске управе Федерације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Пореска управа).

(4) Нерезиденту – чије је сједиште, управа ван територије Босне и Херцеговине, који нема пословну јединицу у Федерацији и које се није регистровало код Пореске управе у смислу става 3. овог члана, опорезује се приход који је остварио повременим обављањем дјелатности или пружањем услуга на територији Федерације у складу са Законом.

(5) Под услугама нерезидента - лица из става 4. овог члана се подразумијевају и услуге извршене ван територије Босне и Херцеговине, а које се на основу испостављене фактуре или по другом основу наплаћују од резидента Федерације.

(6) Приход из ст. 4. и 5. овог члана опорезује се порезом по одбитку.

Члан 5.

(1) Пружање услуга дуже од три мјесеца из члана 5. став 2. алинеја 8. Закона, сматра се период дужи од три мјесеца узастопно у периоду од 12 мјесеци, у којем један мјесец слиједи други, дакле у континуитету, при чему се прекид до седам дана не сматра прекидом континуитета. Континуитет од три мјесеца заредом рачуна се у периоду трајања пројекта, неовисно о броју учесника у пројекту.

(2) Ако иста правна лица или више лица испуни услове из става 1. овог члана на једном и с њим повезаном пројекту, те стекну статус пословне јединице, а упоредо ради и на другим неповезаним пројектима, али краћи период од прописаног у ставу 1. овог члана, пословна јединица је обвезник пореза на добит и за све друге пројекте.

(3) Услуге које пружа нерезидент резиденту Федерације по потреби, путем телефона или електронске поште (без физичког присуства), а услуга се плаћа на основу уговора о плаћању такве услуге, иако траје дуже од три мјесеца, не сматра се пословном јединицом.

(4) Период од 12 мјесеци из става 1. овог члана, подразумијева календарску годину.

III ПОРЕСКА ОСНОВИЦА

Члан 6.

(1) Утврђивање пореске основице из члана 7. Закона, као опорезиве добити, врши се у пореском билансу усклађивањем рачуноводствене добити исказане у билансу успјеха.

(2) Порески биланс садржи пореско допустиве расходе и неопорезиве приходе за исте позиције садржане у билансу успјеха на основу којих се утврђује пореска основица, као и остале позиције које утичу на висину опорезиве добити или пореског губитка, висину пореза на добит и износ обрачунатог пореза на добит прије и послије умањења за пореске потицаје.

Члан 7.

(1) Капиталним добицима из члана 7. став 4. Закона, који увећавају опорезиву добит у периоду у коме су исказани, сматрају се сви они износи који директно увећавају акумулирану или текућу добит у билансу стања, у складу са МРС/МСФИ.

(2) У смислу члана 7. став 4. Закона и става 1. овог члана, капитални губици који директно умањују акумулирану или текућу добит у билансу стања, умањују и опорезиву добит у периоду у коме су исказани у складу са МРС/МСФИ.

Члан 8.

(1) Добит у поступку ликвидације подлијеже опорезивању у складу са чланом 27. Закона.

(2) Добит у поступку ликвидације зависног привредног друштва, која је опорезована у складу са ставом 1. овог члана, искључује се од опорезивања код матичног привредног друштва.

(3) Губици које матично привредно друштво искаже у поступку ликвидације зависног привредног друштва у смислу члана 29. Закона, не признаје се као пореско допустиво умањење пореске основице код матичног привредног друштва.

(4) Зависно привредно друштво у смислу овог правилника подразумијева привредно друштво у којем матично привредно друштво има најмање 90% удјела или дионица.

1) Усклађивање расхода

Члан 9.

(1) Порески биланс садржи пореско признате расходе за исте позиције садржане у билансу успјеха у складу са Законом и овим правилником.

(2) Ако биланс успјеха, сачињен према прописима о рачуноводству и МРС/МСФИ, садржи позиције расхода које нису у складу са Законом и овим правилником, обвезник пореза је дужан саставити преглед разлика између износа појединих билансних позиција утврђених према Закону и овом правилнику и износа тих позиција утврђених према рачуноводственим прописима.

Члан 10.

(1) Под трошковима зарада, односно осталим примања који увећавају основицу пореза на добит у смислу члана 10. став 1. Закона подразумијевају се она особна примања запослених и других физичких лица која се исплате изнад износа који је ослобођен опорезивања у складу са посебним прописима.

(2) Под примањима запослених и других физичких лица која потичу из расподјеле добити која увећавају основицу пореза на добит у смислу члана 10. став 2. Закона подразумијевају се особна примања из основа добити која су исказана као расходи у складу са МРС 19.

Члан 11.

(1) Под репрезентацијом из члана 11. став 1. Закона подразумијевају се издаци за: угошћење, поклоне, одмор, рекреацију и разоноду, најам кућа за одмор, кориштење тениских игралишта, голф терена, базена, изнајмљивање јахти и сл., које обвезник пореза сноси за пословне партнере и који су повезани са обављањем дјелатности или успостављање пословне сарадње.

(2) Трошкови репрезентације који нису директно везани за пословање обвезника пореза не могу се признати у пореском билансу.

(3) У случају да се на име репрезентације дају добра, производи или пружају услуге, трошак репрезентације утврђује се примјеном тржишних цијена за дата добра, производе или пружену услугу.

(4) Под расходима по основу спонзорства из члана 11. став 4. Закона подразумијевају се издаци на име потпоре за организирање и

одржавање различитих манифестација и других сличних догађаја или пројеката који нису директно повезани са пословањем обвезника, са или без протууслуге у виду рекламирања имена, дјелатности, производа и услуга спонзора.

Члан 12.

(1) Под расходима из основа резервисања који се признају као пореско допустив расход из члана 12. Закона подразумијевају се резервисања за ризике и обавезе (трошкове) извршена у складу са Законом о рачуноводству и МРС/МСФИ и другим прописима, као и резервисања која се врше на основу обавеза преузетих уговором.

(2) Опћа резервисања која су извршена на име покрића будућих пословних губитака се не признају као пореско допустив расход.

(3) Резервисања се могу користити само за покриће издатака ради којих су и извршена.

(4) Под резервисањима која се не искористе у року у смислу члана 12. став 3. Закона подразумијевају се и прекомјерна резервисања која се оприходују у складу са МРС/МСФИ.

(5) Ако се приходи из става 4. овог члана односе на резервисања која у ранијим годинама нису била призната као пореско допустив расход, такви приходи се третирају на исти начин као и накнадно наплаћена а раније пореско непризната отписана потраживања.

Члан 13.

(1) У складу са чланом 13. став 1. Закона, поред издатака за истраживање који су исказани као расходи у складу са МРС/МСФИ, у пореском билансу се може одбити и укупан износ издатака за развој који су признати као нематеријално средство (капитализирани) у складу са МРС/МСФИ, у периоду у коме су такви издаци за развој и настали, с тим да се за износе расхода из основа амортизације, умањења вриједности и отписа тих средстава у наредним годинама увећава пореска основица у пореским билансима за те године.

Члан 14.

Сумњива и спорна потраживања признају се као пореско допустив расход у пореском билансу ако је обвезник пореза испунио или предузео бар једну од мјера прописаних у члану 14. Закона.

2) Амортизација

Члан 15.

(1) Највише стопе амортизације из члана 18. став 2. Закона, које се признају као пореско допустив расход по групама су:

1. Грађевине, изузев	10%
1.1. Управне, административне, уредске и остале зграде за обављање услужних дјелатности	3%
1.2. Стамбене зграде, хотели, ресторани	
1.3. Цесте, комунални објекти, горњи строј жељезничких пруга	14,3%
2. Опрема, возила, механизација, изузев	20%
2.1. Опрема за водопривреду, водовод и канализацију	14,3%
2.2. Рачунари и опрема за заштиту околиша	33,3%
3. Вишегодишњи засади	14,3%
4. Основна стада	40%
5. Нематеријална стална средства	20%

(2) Амортизација која се признаје по пореском билансу се обрачунава за свако стално средство појединачно.

(3) Једном амортизована средства не могу се поново укључивати у обрачун амортизације ни када су иста и даље у употреби, осим за накнадна улагања у такво средство.

(4) По пореском билансу се може користити и разлика између стварне (ниже) и пуне пореско дозвољене амортизације која се утврди на начин из ст. 1. и 2. овог члана, с тим да се за те унапријед искориштене износе амортизације увећава пореска основица у пореским билансима у наредним годинама.

(5) Амортизација која није била пореско призната у ранијим годинама, може се користити за умањење опорезиве добити у каснијим годинама.

Члан 16.

(1) Пореско признавање амортизације сталних средстава почиње првог дана мјесеца који слиједи иза мјесеца у којем је стално средство стављено у употребу.

(2) Амортизација за продата, уништена, расходована или на други начин отуђена стална средства се признаје до краја мјесеца у којем су та стална средства била у употреби.

(3) Неотписани дио вриједности и други расходи од отуђења сталних средстава из става 2. овог члана у цијелости се признаје као пореско допустив расход.

(4) Као пореско допустив расход се признаје и расход из основа умањења вриједности сталних и дугорочних средстава у складу са МРС/МСФИ.

Члан 17.

(1) Вриједност сталних средстава чија је појединачна набавна вриједност мања од 1.000 КМ може се у цјелини одбити од пореске основице по пореском билансу у години њихове набавке и стављања у употребу, с тим да се за амортизацију и друге расходе у вези с том имовином увећава пореска основица у тој и у наредним годинама.

(2) Вриједност хардвера и софтвера може се у цјелини одбити од пореске основице по пореском билансу у години набавке и стављања у употребу, с тим да се за амортизацију и друге расходе у вези с том имовином увећава пореска основица у тој и наредним годинама.

Члан 18.

(1) Пореско признатим расходом амортизације сматра се и амортизација повећања вриједности сталних средстава услјед ревалоризације у складу са МРС/МСФИ, до износа амортизације обрачунате на ревалоризовану основицу, примјеном пропорционалне методе из члана 18. став 2. Закона и највиших стопа амортизације из члана 15. став 1. овог правилника.

(2) Капитални добици, односно губици из основа кориштења и отуђења ревалоризованих сталних средстава из става 1. овог члана, исказани у складу са МРС/МСФИ, увећавају, односно умањују опорезиву добит у складу са чланом 7. став 4. Закона и чланом 7. овог правилника.

Члан 19.

(1) Осим за стална средства из члана 19. Закона, кориштење увећаних стопа амортизације је допуштено и у случају кориштења

сталних средстава већим интензитетом од интензитета који одговара раду у једној смјени.

(2) Увећане стопе у смислу става 1. утврђују се на начин да се стопе из члана 15. став 1. овог правилника повећавају за рад у двије смјене за 25%, а за рад у три смјене за 50% тих стопа.

(3) Уколико се убрзана амортизација користи само за пореске сврхе, опорезива добит наредних година се увећава за раније пореско искориштену амортизацију.

3) Амортизација на изнајмљену имовину

Члан 20.

(1) Трошак амортизације на изнајмљену имовину се признаје зависно од тога да ли се таква имовина рачуноводствено третира као средство закуподавца или као средство закупопримца, у складу са MPC 17 - Леасинг. Уколико би се таква имовина исказивала и амортизовала и код закуподавца и код закупопримца, амортизација се признаје само код онога који ту имовину и њену амортизацију исказује у складу са MPC 17.

(2) Закупопримцу који изврши побољшања изнајмљене имовине (доградња, проширење, реконструкција и сл.) на властити терет, дозвољен је одбитак за амортизацију таквих улагања у складу с очекиваним вијеком кориштења. У случају да до раскида закупа дође прије истека вијека амортизације, закупопримац има право и на одбитак оног износа таквих улагања који није амортизован до тренутка раскида закупа. Закуподавац нема право да повећа основицу изнајмљене имовине за побољшања које је закупопримац извршио на свој терет.

(3) Побољшања изнајмљене имовине која изврши закупопримац, а која су замјена за закупнину, код закуподавца се третирају као приходи од закупнине у периоду закупа, а код закупопримца као унапријед плаћени трошак закупнине у истом периоду. Уколико до раскида закупа дође прије него што укупна улагања буду замијењена за закупнину, закупопримац има право и на одбитак оног износа који није замијењен до тренутка раскида закупа, али само ако му ту разлику накнађује зајмодавац. Закуподавац повећава основицу изнајмљене имовине за побољшања које је закупопримац извршио у замјену за закупнину, а ако до раскида закупа дође прије него што укупна улагања буду замијењена за закупнину, закуподавац остварује приход у висини те разлике, а расход само у случају да ту разлику и накнађује закупопримцу.

4) Усклађивање прихода

Члан 21.

(1) Приходи од примљених дивиденди или удјела у добити других правних лица из члана 21. Закона, умањују пореску основицу у пореском билансу обвезника - примаоца.

(2) Обвезник - прималац дивиденди или удјела уз свој порески биланс, као доказ о умањењу своје пореске основице, прилаже изјаву исплатиоца о обрачунатом и плаћеном порезу на своју добит или о ослобађању од плаћања пореза на добит у складу са Законом.

Члан 22.

(1) Накнадно наплаћена отписана потраживања из члана 22. Закона, чији отпис у ранијем периоду није признат као пореско допустив расход, признају се као умањење пореске основице у пореском билансу у години у којој су наплаћена.

(2) Као доказ да отпис потраживања из става 1. овог члана није био признат као пореско допустив расход у ранијем периоду, уз порески биланс се подноси преглед разлика из члана 9. овог правилника за те раније године, као и појединачна спецификација раније пореско непризнатих, а накнадно наплаћених отписаних потраживања.

Члан 23.

(1) Опорезива добит, односно порески губитак периода утврђује се тако да се добит или губитак пословне године, исказана у билансу успеха, повећава (+) или умањује (-) за слиједеће ставке:

- + капитални добици из биланса стања из члана 7. став 4. Закона и чл. 7. и 18. овог правилника;
- капитални губици из биланса стања из члана 7. став 4. Закона и чл. 7. и 18. овог правилника;
- приходи/добици из основа ликвидације зависног привредног друштва, која је опорезована у складу са чланом 27. Закона и чланом 8. став 2. овог правилника;
- + расходи/губици из основа ликвидације зависног привредног друштва из члана 29. Закона и члана 8. став 3 овог правилника;
- + трошкови материјала, односно вриједности продате робе изнад износа обрачунатог по методи просјечне цијене, према члану 9. Закона;
- + трошкови зарада, односно лична примања и исплате из основа добити запосленима или другим лицима која се сматрају пореско непризнатим расходима према члану 10. Закона и члану 10. овог правилника;
- + трошкови репрезентације преко 30% трошка за репрезентацију из члана 11. став 1. Закона и члана 11. овог правилника;

- + донације за хуманитарне, културне, образовне, научне и спортске сврхе изнад 3% прихода у пореском периоду, као и укупне донације за професионални спорт, члан 11. став 2. Закона;
- + издаци за необавезне чланарине коморама преко 0,1% прихода у пореском периоду, члан 11. став 3. Закона;
- + издаци за спонзорства изнад износа од 2% прихода у пореском периоду, члан 11. став 4. и члан 11. став 4. овог правилника;
- + резервисања која се сматрају пореско непризнатим расходима у складу са чланом 12. Закона и чланом 12. овог Правилника;
- + расходи из основа отписа и исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања који се сматрају пореско непризнатим расходима по члану 14. Закона и члану 14. овог правилника;
- + резервисања за опће кредитне губитке код банака и друштава за осигурање и реосигурање, која се формирају у складу са посебним прописима, а која прелазе 20% добити исказане у билансу успјеха, члан 16. Закона;
- + камате обрачунате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина, члан 17. став 1. тачка 2. Закона;
- + новчане казне и пенали које је платио обвезник за прекршаје, члан 17. став 2. Закона;
- + порез на добит из ранијих година који је исказан као расход, члан 17. став 3. Закона;
- + донације политичким странкама, члан 17. став 3. Закона;
- + порез по одбитку на исплате нерезиденту из члана 41. Закона, уколико је исти обрачунат као властити трошак или додатна обавеза исплатиоца, члан 32. став 5. овог правилника;
- + трошкови амортизације обрачунати изнад пореско допустиве висине и друга амортизација која се не признаје по пореском билансу, члан 18. Закона и чл. 15. до 20. овог правилника;
- пореско непризната амортизација из ранијих година, члан 15. став 5. овог правилника;
- разлика између стварне (ниже) и пуне пореско дозвољене амортизације, која се користи у пореске сврхе, члан 15. став 4. овог правилника;
- + раније пореско искориштена амортизација, већа од ранијег стварног трошка амортизације, члан 15. став 4. овог правилника;
- једнократно пореско искориштена вриједност капитализираних издатака за развој, члан 13. став 1. Закона и члан 13. овог правилника;
- + амортизација, умањење вриједности и отпис капитализираних издатака за развој, чија је вриједност већ раније у цјелини искориштена у пореске сврхе, члан 13. овог правилника;
- једнократно пореско искориштена вриједност сталних средстава чија је појединачна вриједност мања од 1.000 КМ, члан 18. став 3. Закона и члан 17. став 1. овог правилника;
- + амортизација и други расходи у вези сталних средстава појединачне вриједности мање од 1.000 КМ, а чија је вриједност већ раније у цјелини искориштена у пореске сврхе, члан 17. став 1. овог правилника;
- једнократно пореско искориштена вриједност хардвера и софтвера, члан 18. став 4. Закона и члан 17. став 2. овог правилника;

- + амортизација и други расходи у вези хардвера и софтвера чија је вриједност већ раније у цјелини искориштена у пореске сврхе, члан 17. став 2. овог правилника;
- убрзана амортизација која се користи само за пореске сврхе, члан 19. Закона и члан 19. овог правилника;
- + раније пореско искориштена убрзана амортизација, члан 19. став 3. овог правилника;
- приходи од примљених дивиденди и удјела у добити других обвезника пореза на добит, члан 21. Закона и члан 21. овог правилника;
- приходи по основу наплаћених отписаних потраживања која су у ранијим периодима третирана као пореско непризнат расход, члан 22. Закона и члану 22. овог правилника;
- приходи из основа ранијих резервисања која су ранијим годинама третирана као пореско непризнат расход, члан 12. став 5. овог правилника;
- + разлика између тржишне (ниже) камате и камате по кредитима између повезаних лица, као и други припадајући трошкови, са обиљежјем трансферне цијене, члан 17. став 1. тачка 1. и члан 48. Закона;
- + разлика између тржишних (нижих) и вриједности стварних трансакција, између повезаних лица, за остале расходе који су исказани у билансу успјеха, чл. 45. до 47. Закона;
- + разлика између тржишних (виших) и вриједности стварних трансакција, између повезаних лица, за приходе који су исказани у билансу успјеха, чл. 45. до 47. Закона;
- неискориштени порески губици из претходних пет година, члан 24. Закона.

(2) Преглед разлика из става 1. овог члана обвезник пореза саставља на обрасцу који сам утврђује, а који се доставља уз порески биланс у складу са чланом 9. овог правилника.

IV ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ГУБИТАКА

Члан 24.

(1) Порески губитак настаје ако је износ пореско признатих расхода већи од износа прихода укључених у утврђивање пореске основице у пореском билансу за ту пореску годину у складу са чланом 24. Закона.

(2) Порески губитак исказан за једну пореску годину може се пренијети и одбити од пореске основице у року од најкасније пет наредних година. Рок од пет година тече посебно за сваки пренесени порески губитак, након чега престаје право на одбитак неискориштеног износа пореског губитка за ту годину.

(3) Обвезник који користи одбитак пореског губитка дужан је уз порески биланс приложити и преглед насталих, искориштених и неискориштених пореских губитка у Федерацији, по годинама.

(4) Порески губитак из пословања између повезаних лица не може се одбити.

(5) Порески губитак који се односи на пословање пословне јединице у иностранству или Републици Српској и Брчко Дистрикту БиХ, не може се одбити од пореске основице правног лица у Федерацији.

V ПОРЕСКИ ПОДСТИЦАЈИ

1) Извоз

Члан 25.

За признавање ослобађања од плаћања пореза на добит по основу извоза из члана 31. Закона, код правдања обвезник је дужан уз порески биланс поднијети и копију обрасца Статистички анекс годишњег рачуноводственог извјештаја, као доказ о постигнутом цензусу.

2) Инвестиције

Члан 26.

(1) Ради почетка кориштења ослобађања од плаћања пореза на добит по основу инвестиција у производну дјелатност на територији Федерације из члана 32. Закона, обвезник пореза на добит подноси план инвестиција на износ од најмање 20 милиона КМ у периоду од пет година, који је усвојио надлежни орган или лице обвезника.

(2) Уз пореску пријаву и порески биланс за прву годину кориштења ослобађања из става 1. овог члана, обвезник пореза на добит је дужан поднијети и доказе о реализираним и плаћеним инвестицијама у тој години, у износу од најмање четири милиона КМ.

(3) Уз пореску пријаву и порески биланс за сваку наредну годину кориштења ослобађања из става 1. овог члана, обвезник пореза на добит је дужан поднијети и доказе о реализираним и плаћеним инвестицијама у тим годинама.

(4) Као доказ о реализованим и плаћеним инвестицијама обвезник пореза на добит прилаже налоге за плаћање или било које друге вјеродостојне доказе о извршеном плаћању у складу са прописима.

(5) Обвезник из става 2. овог члана који по истеку прве године не реализира и не докаже инвестиције у износу од најмање четири милиона КМ у тој години, дужан је пореску обавезу за ту годину платити најкасније у року за подношење пријаве пореза на добит за ту годину, увећано за прописану затезну камату на неблаговремено плаћене јавне приходе.

(6) Обвезник из става 1. овог члана који реализира и докаже најмање 20 милиона КМ инвестиција у првој години, стиче право на ослобађање од плаћања пореза на добит и за наредне четири године.

(7) Обвезник из става 1. овог члана који реализира и докаже најмање 20 милиона КМ инвестиција у било којем периоду краћем од пет година, стиче право на ослобађање од плаћања пореза на добит и за преостале године до краја петогодишњег циклуса.

(8) Обвезник из става 1. овог члана који у периоду од пет година не реализира и не докаже инвестиције у износу од најмање 20 милиона КМ губи право на ово пореско ослобађање, а неплаћени порез на добит за те године је дужан платити најкасније у року за подношење пријаве пореза на добит за пету годину, увећано за прописану затезну камату на неблагоприятно плаћене јавне приходе.

3) Запошљавање лица са инвалидности или посебним потребама

Члан 27.

За признавање ослобађања од плаћања пореза на добит по основу запошљавања лица са инвалидитетом и лица са посебним потребама из члана 33. Закона, обвезник пореза на добит дужан је приложити евиденцију укупно запослених од чега број лица са инвалидитетом и лица са посебним потребама уз доказ о инвалидности од званичне институције и доказ да се ради о лицима са посебним потребама, не старији од годину дана, доказ о радном односу од 1.1. до 31.12. за годину за коју се врши обрачун пореза на добит.

Члан 28.

Обвезник пореза на добит из члана 34. Закона, иако је ослобођен плаћања пореза на добит у Федерацији за добит коју је остварио на територији Федерације, дужан је надлежној пореској испостави поднијети свој порески биланс и биланс успјеха за добит коју је остварила та пословна јединица на територији Федерације.

VI ИЗБЈЕГАВАЊЕ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ДОБИТИ ОСТВАРЕНЕ ВАН ТЕРИТОРИЈЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ, А У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ

Члан 29.

(1) Умањење обавезе пореза на добит у Федерацији по члану 35. Закона се врши само под условом да је добит тих нерезидентних пословних јединица укључена у биланс успјеха и порески биланс обвезника у Федерацији за ту годину.

(2) Умањење из става 1. овог члана признаје се на основу биланса успјеха и пореског биланса које су те пословне јединице за ту годину поднијеле надлежном пореском органу Републике Српске, односно Брчко Дистрикта, које је овјерио тај надлежни порески орган.

VII ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА ПОРЕЗ ПЛАЋЕН ВАН БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Члан 30.

(1) Порез на добит који је плаћен ван територије Босне и Херцеговине, као и порез по одбитку који је одбијен и плаћен ван територије Босне и Херцеговине, у валути државе у којој је плаћен, признаје се обвезнику у Федерацији као умањење обавезе пореза на добит у Федерацији према средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан признавања тог пореског кредита, а највише до висине пореза који би на ту добит или приход био плаћен примјеном стопе која је прописана у Федерацији.

(2) Порески кредит из става 1. овог члана, који у износу који се признаје по ставу 1. овог члана није искориштен по пореском билансу за ту годину, преноси се и одбија од пореске обавезе у наредним годинама, а најкасније у року од пет година.

Члан 31.

Ради умањења обавезе пореза на добит у Федерацији према члану 30. овог правилника, обвезник је уз пореску пријаву и порески биланс дужан приложити и:

- за порез на добит:биланс успјеха, порески биланс или други вјеродостојни доказ о обрачунатој и плаћеној обавези пореза на добитван територије Босне и Херцеговине;
- за порез по одбитку: овјерен образац од надлежног пореског органа о обрачунатом и плаћеном порезу ван територије Босне и Херцеговине.

VIII ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ

Члан 32.

(1) Бруто основица из члана 41. став 3. Закона је приход на који гласи фактура коју је нерезидент - правно лице из иностранства испоставио исплатиоцу прихода у Федерацији, без пореза на додану вриједност или другог адекватног иностраног пореза, као и сваки бруто износ који по неком другом основу из члана 41. Закона подлијеже порезу по одбитку.

(2) Обрачунати, одбијени и плаћени порез по одбитку се пријављује на обрасцу П-ОД, који је саставни дио овог правилника.

(3) У случају да исплатилац у току једног мјесеца има више уплата пореза по одбитку, образац из става 2. овог члана се сачињава и подноси једном мјесечно, до десетог у наредном мјесецу.

(4) У случају да се исплата нерезиденту из става 1. овог члана врши у страниј валути, обрачун и уплата пореза по одбитку и попуњавање обрасца пријаве из ст. 2. и 3. овог члана се врши по средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан исплате.

(5) Обвезнику пореза на добит који изврши обрачун пореза по одбитку на властити терет, тако исказани расход се третира као пореско непризнат расход у пореском билансу.

Члан 33.

(1) У случају примјене међудржавних уговора (споразума, конвенција) о избјегавању двоструког опорезивања, који прописују нижу стопу од стопе прописане чл. 30. и 41. Закона или неплаћање пореза по одбитку у Босни и Херцеговини, исплатилац је уз пријаву о обрачунатом и исплаћеном порезу по одбитку из члана 32. овог правилника дужан приложити и:

- 1) доказ да је правно лице коме се врши исплата резидент у држави са којом Босна и Херцеговина има важећи уговор о избјегавању двоструког опорезивања;
- 2) доказ да је приматељ крајњи корисник, за оне исплате за које међудржавни споразум предвиђа и тај услов.

(2) Као доказ из става 1. тачка 1. овог члана служи потврда о резидентности издата од надлежног пореског органа те државе.

(3) Као доказ из става 1. тачка 2. овог члана служи писана изјава нерезидента – приматеља прихода.

IX ПОРЕСКО КОНСОЛИДОВАЊЕ

Члан 34.

(1) Матично привредно друштво може поднијети заједничку пореску пријаву и консолидовани порески биланс за сва правна лица која чине групу у смислу члана 42. Закона, ако:

- a) Сва правна лица која су чланови групе пристану на подношење консолидованог пореског биланса прије посљедњег дана одређеног за предају пореских пријава. Предаја консолидоване пореске пријаве је потврда таквог пристанка;

b) Сва правна лица која су чланови групе имају стално мјесто пословања у Федерацији.

(2) Захтјев за подношење консолидованог пореског биланса подноси се прије подношења Пореске пријаве, а исто се може користити под условом да је Пореска управа одобрила подношење консолидованог пореског биланса.

Члан 35.

(1) Уз заједничку пореску пријаву за групу, матично привредно друштво подноси:

1) порески биланс сваког члана групе, сачињен у складу са Законом и овим правилником, са прилозима прописаним овим правилником;

2) консолидовани порески биланс за групу;

3) појединачне билансе успјеха сваког члана групе;

4) консолидирани биланс успјеха за групу, сачињен у складу са МРС/МСФИ.

(2) Консолидовани порески биланс из става 1. тачка 2. овог члана сачињава се на основу појединачних пореских биланса и појединачних биланса успјеха свих чланова групе и консолидованог биланса успјеха групе, уз елиминирање свих међусобних ставки и односа који утичу на све позиције консолидованог пореског биланса.

(3) Уз консолидовани порески биланс се прилаже преглед свих ставки из става 2. овог члана и друга потребна објашњења.

X УТВРЂИВАЊЕ, ПРИЈАВЉИВАЊЕ И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

1) Порески период

Члан 36.

(1) Период утврђивања пореза из члана 49. Закона представља период у којем обвезник пореза утврђује своју обавезу пореза на добит.

(2) Период за који се утврђује порез на добит је календарска година.

(3) Период за који се утврђује порез на добит може бити и краћи од календарске године у случају:

- престанка пословања прије истека календарске године,
- почетка пословања у току године,
- статусних промјена и сл.

Члан 37.

Порез на добит се утврђује и пријављује на основу пословних књига и евиденција које се воде у складу са прописима о рачуноводству и МРС/МСФИ, као и евиденција и корекција које су прописане Законом и овим правилником.

2) Пореска пријава

Члан 38.

(1) За порески период који завршава са 31.12., пријава пореза на добит са пореским билансом и другим прилозима се подноси надлежној пореској испостави у року од највише 30 дана по истеку рока који је прописан за подношење годишњих финансијских извјештаја.

(2) За порески период који завршава у току календарске године (престанак пословања, статусне промјене и др.), пријава пореза на добит са пореским билансом и другим прилозима се подноси надлежној пореској испостави у року од највише 90 дана од посљедњег дана таквог пореског периода.

Члан 39.

Образац пријаве пореза на добит и други обрасци потребни за примјену Закона и овог правилника су саставни дио овог правилника, и то:

1. Пријава пореза на добит и аконтација пореза на добит, Образац ПР-ПД
2. Порески биланс, Образац ПБ-ДОБ
3. Изјава исплатиоца дивиденди/удјела у добити, Образац ИЗ-ДОБ
4. Преглед насталих, искориштених и неискориштених пореских губитака, Образац ГУ-ДОБ
5. Пријава/потврда о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку или уговору о избегавању двоструког опорезивања, Образац П-ОД.

Члан 40.

Пореску пријаву из члана 51. Закона и чл. 38. и 39. овог правилника, као и друге потребне обрасце - прегледе који су прописани Законом и овим правилником, дужни су поднијети и правна лица из чл. 31., 32., 33. и 34. Закона, без обзира на то што су ослобођена плаћања пореза на добит.

3) Плаћање пореза на добит

Члан 41.

(1) У току године, порез на добит се плаћа у виду мјесечних аконтација, најкасније до краја текућег мјесеца за претходни мјесец.

(2) Висина аконтације из става 1. овог члана се утврђује у пореској пријави за претходни порески период и важи до подношења нове пореске пријаве и утврђивања нове висине аконтације.

(3) Изузетно од одредби става 1. овог члана, аконтације у првој години пословања није дужан плаћати обвезник који у тој години први пут почиње са пословањем.

(4) Обвезником који први пут почиње са пословањем у смислу става 3. овог члана се не сматра обвезник који је настао статусном промјеном или било каквом другом трансформацијом постојећег обвезника, као ни обвезник који је у периоду од претходне три године престао да постоји у истој или сродној дјелатности.

(5) Порески обвезник у стечају и ликвидацији не плаћа аконтације пореза на добит.

Члан 42.

(1) Приликом утврђивања висине мјесечне аконтације пореза на добит, узимају се у обзир и пореска ослобађања из чл. 31., 32. и 33. Закона, на начин из чл. 25., 26. и 27. овог правилника, као и пренесени а неискориштени порески губици, на начин из члана 24. Закона и члана 24. овог правилника.

(2) Висина мјесечне аконтације се утврђује у посебном дијелу обрасца пријаве пореза на добит, који је саставни дио овог правилника.

Члан 43.

(1) Порески обвезник, према члану 51. став 5. Закона, може поднијети захтјев надлежној испостави Пореске управе ради доношења рјешења о новој висини аконтације или другом периоду плаћања аконтације. У захтјеву обвезник треба навести разлоге за измјену висине аконтације, односно за тражење другог периода плаћања аконтације. Ако се ради о знатнијем паду подузетничке активности у текућој у односу на претходну годину, обвезник доставља финансијске извјештаје за протекло и текуће пореско раздобље (биланс стања и биланс успјеха), као и друге релевантне доказе за свој захтјев.

(2) Пореска управа ће на основу увида у финансијске извјештаје и друге доказе, односно на основу инспекцијског надзора, ако то оцијени потребним, уважити или одбацити захтјев обвезника из става 1. овог члана.

(3) У случају пада подузетничке активности због настале материјалне штете узроковане вишом силом (пожар, потрес, поплава, ратна разарања, терористичке акције, уништење имовине обвезника услјед провалне крађе или сл.), Пореска управа може ријешити захтјев обвезника за смањење висине аконтације на основу записника мјеродавног тијела које проводи поступак утврђивања висине штете, односно истражни поступак.

(4) На захтјев обвезника који обавља дјелатност са сезонским обиљежјима, Пореска управа може рјешењем утврдити различиту висину аконтације за поједине мјесеце пореског периода. Рјешењем Пореске управе о различитим висинама мјесечних аконтација мора се осигурати да укупни износ мјесечних аконтација одговара износу који би се наплатио при равномјерној наплати аконтација током пореског периода.

Члан 44.

(1) Порески обвезник може, према члану 53. став 3. Закона, пријавити нови износ аконтације због промјене пореских инструмената (пореске стопе, пореских подстицаја и др.), као и због других околности које битно утичу на висину очекиване обавезе пореза на добит за текућу годину.

(2) Пријаву из става 1. овог члана обвезник је дужан образложити, те доставити друге адекватне доказе о очекиваној битној измјени висине очекиване пореске обавезе за текућу годину у односу на износ пореза који би био плаћен кроз постојеће аконтације.

(3) Пореска управа може својим рјешењем одбити пријаву из става 1. овог члана у року од 30 дана од дана подношења, а у противном се сматра да је та пријава прихваћена.

Члан 45.

(1) Коначна обавеза пореза на добит за порески период из члана 49. Закона и члана 36. овог правилника се утврђује по пореској пријави из члана 51. Закона и члана 38. овог правилника.

(2) Уколико је обавеза пореза на добит из става 1. овог члана већа од износа уплаћених аконтација пореза на добит за тај порески период, укључујући и евентуалне преплате пореза на добит из ранијих година, обвезник је разлику мање плаћеног пореза дужан уплатити до рока из члана 38. овог правилника.

(3) Уколико је износ уплаћених аконтација пореза на добит за тај порески период, укључујући и евентуалне преплате пореза на добит из ранијих година, већи од обавезе пореза на добит из става 1. овог члана, обвезник под условом из члана 54. став 2. Закона, може уз пореску пријаву:

- 1) поднијети захтјев за поврат више плаћеног пореза, или
- 2) приложити изјаву да преплаћени порез преноси на име аконтација за наредни период.

XI ПРИЈЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 46.

(1) Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о примјени одредаба Закона о порезу на добит привредних друштава («Службене новине Федерације БиХ», број: 31/98, 36/98, 4/01 и 4/03).

(2) Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеним новинама Федерације БиХ“.

Број
Јуни 2008.године
Сарајево

Министар
Вјекослав Беванда