

Na temelju člana 60. stava (1) Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", broj 15/16), federalni ministar financija-federalni ministar finansija donosi

PRAVILNIK

O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT

I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1. (Predmet Pravilnika)

(1) Ovim Pravilnikom se uređuje utvrđivanje porezne osnovice, procedure utvrđivanja i naplate poreza, procedure za ostvarivanje prava na porezne poticaje, oblik, sadržaj, načine i rokove dostavljanja obrazaca poreznih prijava i druga pitanja od značaja za primjenu Zakona o porezu na dobit (u daljnjem tekstu: Zakon).

(2) Sastavni dio ovoga Pravilnika su obrasci: Porezna bilans (Obrazac PB 800-A), Porezna bilans (Obrazac PB 800-B), Prijava poreza na dobit za gospodarska društva (Obrazac PP 801), Prijava poreza na dobit za podružnicu RS ili BD za kanton (Obrazac PP- 802), Prijava poreza na dobit za poslovnu jedinicu nerezidenta (Obrazac PP-803), Prijava poreza na dobit za djelimično izuzete osobe (Obrazac PP-804), Konsolidirana porezna bilansi prijava poreza na dobit (Obrazac PP-805), Prijava dobiti podružnice u RS ili BD (Obrazac PE-806), Prijava dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine (Obrazac PE-807), Plan investiranja (Obrazac PI-808), Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka (Obrazac PG-809), Prijava porezne olakšice po osnovi investiranja u proizvodnu opremu (Obrazac PP-810), Prijava porezne olakšice po osnovi investiranja u stalna sredstva (Obrazac PP-811), Prijava porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja (Obrazac PP-812), Izjava o obračunatom porezu na isplaćene dividende/udjele (Obrazac ID-813), Prijava poreznog kredita izvan Bosne i Hercegovine po osnovi prihoda (Obrazac PK-814), Prijava poreza po odbitku po osnovi dividende (Obrazac POD-815), Prijava poreza po odbitku po osnovi kamate (Obrazac POD-816), Prijava poreza po odbitku po osnovi autorske naknade (Obrazac POD-817), Prijava poreza po odbitku po osnovi ostalih prihoda (Obrazac POD-818), Prijava poreza po odbitku po osnovi imovine i prava (Obrazac POD-819) i Izjava pravne osobe u svrhu oslobađanja

plaćanja poreza po odbitku na izvoru (Obrazac OP-820).

Član 2. (Priroda poreza)

Porez na dobit predstavlja izravni porez koji se prikuplja od pravnih osoba odnosno dijelova pravnih osoba saglasno odredbama Zakona u svim slučajevima iz kojih je proizišla oporeziva dobit odnosno prihod.

Član 3. (Rodno značenje)

Izrazi koji se koriste u ovom Pravilniku, a imaju rodno značenje koriste se neutralno i odnose se jednako i za muški i za ženski rod.

Član 4. (Definicije)

U smislu ovoga Pravilnika primjenjuju se pojmovi definirani člankom 2. Zakona kao i sljedeći pojmovi:

- a) pojam "**osoba**" znači svaka fizička ili pravna osoba;
- b) pojam "**pravni subjektivitet**" obuhvaća prava i obveze osoba koje se stječu upisom u odgovarajući registar kod nadležnih organa;
- c) pojam "**načelo izvora**" znači da država izvora ima prioritarno pravo da oporezuje imovinu koja se nalazi na njenom teritoriju odnosno dohodak ili prihod koji je na njenom teritoriju ostvaren.
- d) pojam "**nepokretna imovina**" uključuje imovinu koja ne može promijeniti svoj položaj u prostoru, kao što su zgrade, zemljište, i sl.
- e) pojam "**neograničena porezna obveza**" uključuje pravo države rezidentnosti da oporezuje prihod odnosno dobiti neovisno o teritoriju na kojem je taj prihod odnosno dobit ostvarena.
- f) pojam "**ograničena porezna obveza**" uključuje pravo države na čijem teritoriju je ostvaren prihod odnosno dobit da oporezuje taj prihod odnosno dobit.
- g) pojam "**tie-breaker**" uključuje set pravila kod određivanja rezidentnosti.

II. UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE A. Porezni obveznik

Član 5. (Neograničeni porezni obveznik)

(1) Privredno društvo i sve druge pravne osobe koje su osnovane saglasno odredbama propisa koja uređuju gospodarska društva, koja imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave i

nadzor poslovanja na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija), predstavljaju poreznog obveznika iz člana 3. stav (1) Zakona. Dobit koju je ova osoba ostvarila, neovisno o tržištu na kojem je ostvarila prihode, podliježe neograničenoj poreznoj obvezi.

(2) Osoba bez pravnog subjektiviteta, koja ima sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja na teritoriju Federacije, a čija dobit odnosno dohodak nije oporeziva prema odredbama propisa koji uređuju porez na dohodak, uključujući udruživanje osoba, smatraju se poreznim obveznikom iz člana 3. stav (1) Zakona.

(3) Poreznim obveznikom smatra se i matično privredno društvo i njegova ovisna društva koja su međusobno povezana putem ugovora u skladu s odredbama propisa koji uređuje gospodarska društva odnosno putem kapitala u skladu s člankom 41. Zakona, a čije se mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja nalazi na teritoriju Federacije.

(4) Porezni obveznik je i druga pravno osoba koja nije obuhvaćena člankom 4. Zakona, a obavlja tržišnu djelatnost na teritoriju Federacije s ciljem stjecanja dobiti, bez obzira na djelatnost ili njezin pravni subjektivitet.

Član 6.

(Ograničeni porezni obveznik)

(1) Podružnica pravne osobe iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Brčko Distrikt), a koja posluje na teritoriju Federacije putem stalnog mjesta poslovanja, porezni obveznik je poreza na dobit, za dobit koju je ona ostvarila poslovanjem na teritoriju Federacije.

(2) Poslovna jedinica nerezidenta prema članu 6. Zakona je porezni obveznik, ukoliko se mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja nalazi na teritoriju Federacije, samo za dobit koju je ona ostvarila poslovanjem na teritoriju Federacije.

(3) Nerezident koji obavlja povremenu djelatnost na teritoriju Federacije je porezni obveznik za ostvareni prihod od rezidenta Federacije.

(4) Porezni obveznik je i pravna osoba iz člana 4. stav (1) tačka c) Zakona koja je osnovana saglasno propisima iz člana 7. stava (2) tačka a) i stava (3) ovoga Pravilnika, a koja obavlja

tržišnu djelatnost radi stjecanja dobiti, na način uređen ovim Pravilnikom.

Član 7.

(Osobe koje ne podliježu porezu na dobit)

(1) Organi uprave na državnoj, federalnoj i kantonalnoj razini odnosno na razini lokalne jedinice samouprave uređeni saglasno propisima koji uređuju organizaciju organa uprave, nisu porezni obveznici prema članu 4. stav (1) tačka b) Zakona.

(2) Pravne osobe koje ne podliježu porezu na dobit iz člana 4. stav (1) tačka c) Zakona su ustanove, zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, fondacije, zaklade, turističke zajednice, sportska društva i savezi, ukoliko ispunjavaju, kumulativno, sljedeće uslove:

a) da su osnovane prema propisima koji uređuju:

- udruge i fondacije u Bosni i Hercegovini i u Federaciji;

- slobodu vjere i pravni položaj crkvi i vjerskih zajednica u Bosni i Hercegovini;

- političke organizacije u Bosni i Hercegovini;

- turističke zajednice u Federaciji i Bosni i Hercegovini;

- ustanove u Bosni i Hercegovini i

- sport u Bosni i Hercegovini.

b) da su registrirane za obavljanje isključivo neprofitne djelatnosti u Federaciji i

c) da ostvaruju samo prihode iz člana 8. ovoga Pravilnika.

(3) Pod pravnim osobama kojima je posebnim propisima povjereno obavljanje upravnih poslova iz nadležnosti organa uprave smatraju se pravne osobe kojima je povjereno javno ovlaštenje federalnim ili kantonalnim zakonom za poslove iz nadležnosti federalnog ili kantonalnog organa uprave odnosno odlukom gradskog ili općinskog vijeća za upravne poslove iz nadležnosti lokalne samouprave grada odnosno općine.

(4) Pravne osobe iz stava (3) ovoga člana ne podliježu obračunu i plaćanju poreza na dobit, na dobit koja je ostvarena po osnovi prihoda iz člana 8. ovoga Pravilnika.

Član 8.

(Prihodi koji ne ulaze u poreznu osnovicu)

(1) Prihodi koji ne ulaze u oporezivu osnovicu pravnih osoba iz člana 4. stava (1) tačka c) Zakona su:

a) prihodi iz obračuna ili javnih fondova države, Federacije, kantona i jedinica lokalne

samouprave

b) prihodi po osnovi sponzorstva ili donacija u novcu ili naturi

c) naknade

d) članarine

e) prihodi od prodaje ili prijenosa dobara, osim dobara koja se koriste ili su se koristila za obavljanje tržišne djelatnosti.

(2) Pod naknadama iz stava (1) tačka c) ovoga člana, smatraju se novčani primici koji predstavljaju izvore financiranja pravnih osoba iz člana 7. stava (3) ovoga Pravilnika, a koje su propisane posebnim zakonima.

(3) Pod članarinama iz stava (1) tačka d) ovoga člana smatraju se novčani primici koji se plaćaju na ime prijema odnosno ostanka u toj pravnoj osobi iz člana 7. stav (2) ovoga Pravilnika.

(4) Pod prihodima po osnovi sponzorstva iz stava (1) tačka b) ovoga člana smatraju se svi novčani primici koje pravna osoba stekne kroz potpore za organiziranje i održavanje manifestacija i drugih sličnih događaja ili projekata, sa ili bez protuusluge u vidu reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.

(5) Pod dobrima u smislu stava (1) tačka e) ovoga člana smatraju se pokretna i nepokretna imovina, prava, vrijednosni papiri, udjeli, zalihe, sitni inventar i sl.

Član 9.

(Određivanje poreznog obveznika)

(1) Kod određivanje je li pravno lice iz člana 6. stava (4) ovoga Pravilnika porezni obveznik saglasno članu 4. stav (2) Zakona, cijeni se je li cilj obavljanja djelatnosti stjecanje prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomsko procjenjivih koristi, bez obzira na djelatnost i/ili njezin pravni subjektivitet.

(2) Obavljanje djelatnost radi stjecanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomsko procjenjivih koristi se određuje na temelju djelatnosti koju stvarno obavlja, rezultata poslovanja i postupanja s ostvarenim rezultatom, neovisno o aktima o osnivanju i poslovanju, kao i od registrirane djelatnosti.

(3) Neovisno o tome ima li određena osoba u svojim aktima o osnivanju za cilj ostvarivanje dobiti ili ostvarivanje prihoda radi financiranja svoje djelatnosti, a prihode stječe razmjenom dobara i usluga na tržištu, smatra se da ona obavlja djelatnost na način i uz uslove pod

kojima tu djelatnost obavljaju i gospodarska društva koja su osnovana radi stjecanja dobiti.

(4) Ukoliko pravna osoba iz člana 6. stav (4) ovoga Pravilnika, obavlja isključivo tržišnu djelatnost i ne ostvaruje prihode iz člana 8. ovoga Pravilnika, smatra se poreznim obveznikom iz člana 5. stav (1) ovoga Pravilnika.

Član 10.

(Tržišna djelatnost)

(1) Tržišnom djelatnošću, u smislu ovoga Pravilnika, smatra se svako udruživanje osoba ili imovine, sa ili bez pravnog subjektiviteta, koje tržišnu aktivnost obavljaju samostalno i trajno, prodajom proizvoda i/ili pružanjem usluga na tržištu u Bosni i Hercegovini ili na inozemnom tržištu.

(2) Tržišnom aktivnošću u smislu stava (1) ovoga člana smatra se razmjena dobara i usluga na tržištu radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomskih procjenjivih koristi.

(3) Tržišnom djelatnošću smatra se i aktivnost upravljanja imovinom odnosno aktivnost kod koje se koristi imovina, kao što je ulaganje kapitala u svrhe ostvarivanja kamate ili iznajmljivanje ili zakup imovine i sl.

Član 11.

(Stalno mjesto poslovanja)

(1) Stalno mjesto poslovanja smatra se bilo koje fiksno mjesto poslovanja preko kojeg se obavlja tržišna djelatnost u cijelosti ili djelimično.

(2) Stalno mjesto poslovanja iz stava (1) ovoga člana uključuje:

a) sjedište uprave, podružnicu, ured, tvornicu, radionicu, rudnik, izvor nafte ili plina, kamenolom ili drugo mjesto iskorištavanja prirodnih resursa koje se nalazi na teritoriju Federacije

b) gradilište, instalaterski ili montažni projekti, ukoliko traju, ili njihov rad ili aktivnost, dulje od šest mjeseci

c) pružanje usluga, uključujući i savjetodavne usluge, od strane pravne osobe preko zaposlenih ili druge osoba koju je u tu svrhu angažirala pravna osoba, ukoliko se djelatnost odnosi na isti ili povezani projekt u Federaciji u razdoblju ili razdobljima koji ukupno traju dulje od tri mjeseca u bilo kojem dvanaestomjesečnom razdoblju.

(3) Ako iste pravne osobe ili više osoba ispuni uvjet iz člana 6. stav (3) Zakona na jednom i s njim povezanim projektom ili poslom, te stekne status stalnog mjesta poslovanja, a uporedo radi i na drugim nepovezanim projektima, ali kraće razdoblje od propisanog u članu 6. stav (3) Zakona, poslovna jedinica nerezidenta je obveznik poreza na dobit i za sve druge projekte.

(4) U slučajevima podizvođača, smatra se da podizvođač ima stalno mjesto poslovanja ako obavlja aktivnost u istom vremenskom razdoblju kao što je navedeno u stavu (2) tačka b) ovoga člana.

(5) Aktivnosti koordinacije i nadzora povezane sa stalnim mjestom poslovanja iz stava (2) tačka b) i stava (4) ovoga člana, kao i instalacije, platforme, bušne platforme ili brodovi koji se koriste za eksploataciju prirodnih resursa, čine također stalno mjesto poslovanja.

(6) U svrhu izračuna razdoblja iz stava (2) tačka b) i stava (4) ovoga člana, kod građevinskih, instalaterskih ili montažnih projekata, razdoblje se obračunava za svaki projekt posebno, od početka aktivnosti, uključujući aktivnosti pripreme, i privremeni prekidi. Činjenica da su radovi vršeni od različitih osoba i podizvođača nisu značajni.

(7) Razdoblje od tri mjeseca iz stava (2) tačka c) ovoga člana smatra se kontinuirano razdoblje u kojem jedan mjesec slijedi drugi, pri čemu se prekidi do sedam dana ne smatraju prekidom kontinuiteta. Vremenski kontinuitet od tri mjeseca zaredom računa se u vremenskom trajanju nekog projekta ili posla, neovisno o broju sudionika u projektu.

(8) Stalno mjesto poslovanja također se smatra da postoji kada osoba, koja nije nezavisni agent u smislu stava (9) ovoga člana, i djeluje na teritoriju Federacije u ime pravne osobe, posjeduje i koristi ovlasti te pravne osobe i potpisuje ugovore koji obvezuju tu pravnu osobu, u okviru poslovanja te pravne osobe.

(9) Ne smatra se da pravna osoba ima stalno mjesto poslovanja na teritoriju Federacije samo na temelju činjenice da svoje poslovanje obavlja preko brokera-posrednika ili drugog nezavisnog agenta, sve dok takav posrednik djeluje u okviru svog redovnog poslovanja i snosi rizik poslovanja.

(10) Ne smatra se poslovnom jedinicom

nerezidenta iz člana 6. stava (4) Zakona obavljanje poslova osoba upućenih iz inozemstva, koji su obveznici poreza na dohodak prema propisima koji uređuju oporezivanje fizičkih osoba.

Član 12.

(Prijava stalnog mjesta poslovanja)

(1) Poslovna jedinica nerezidenta iz člana 6. Zakona, dužna je u roku od osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti prijaviti se nadležnoj jedinici Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Porezna uprava).

(2) Nerezidentne pravne osobe, koja prema članu 6. Zakona nemaju stalno mjesto poslovanja, dužni su, ukoliko dođe do promjene, radi utvrđivanja poreznih obveza postupiti prema stavu (1) ovoga člana.

(3) Poslovna jedinica iz člana 6. Zakona, čiju djelatnost na temelju člana 35. Zakona, Federacija nema pravo oporezivati, dužna je postupiti prema st. (1) i (2) ovoga člana.

(4) Nerezidentne pravne osobe iz st. (1) i (2) ovoga člana dostavljaju Poreznoj upravi, nakon isteka kalendarske godine, a najkasnije u roku propisanom za predaju prijave poreza na dobit, pisanu izjavu o načinu obavljanja djelatnosti koja sadrži opis aktivnosti i djelatnosti koje se obavljaju u Federaciji.

(5) Rezidente pravne osobe dužne su pismeno obavijestiti Poreznu upravu o uspostavljanju poslovne suradnje s nerezidentnim pravnim osobama, samo u slučaju da nerezidentna pravna osoba ima poslovnu jedinicu saglasno članu 6. Zakona.

Član 13.

(Rezident)

Za potrebe Zakona, gospodarska društva i druge osobe čije sjedište ili mjesto stvarne uprave jeste na teritoriju Federacije, smatraju se rezidentima Federacije.

Član 14.

(Mjesto stvarne uprave)

(1) Mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja znači svako mjesto gdje se donose strateške i ključne odluke u upravljanju odnosno mjesto odakle se stvarno upravlja i kontrolira poslovanje pravne osobe, kao i mjesto gdje se donose poslovne odluke, a koje su neophodne za upravljanje poslovanjem pravne osobe u

cijelini.

(2) Prilikom određivanja mjesta stvarne uprave i nadzora poslovanja koristi se "tie-breaker" pravilo odnosno smjernice u skladu s člankom 35. Zakona.

(3) Ukoliko se mjesto stvarne uprave ne može odrediti prema stavu (1) ovoga člana, mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja pravne osobe u Federaciji, smatra se:

a) sjedište pravne osobe koja poslovnim aktivnostima ostvaruje prihod izvan Federacije manji od 50% od ukupnog prihoda i

1) više od 50% ukupne imovine se nalazi u Federaciji, ili

2) više od 50% od ukupnog broja zaposlenih smješteni su u Federaciji ili imaju prebivalište u Federaciji;

b) sjedište gdje se nalazi viša uprava i njeni zaposleni koji pružaju podršku ili, ako se oni nalaze na više od jednog mjesta, mjesto gdje se primarno ili pretežno nalaze. Ukoliko sjedište pravne osobe nije isto kao i mjesto gdje se nalazi većina njegovih zaposlenika, onda je mjesto gdje se njegov odbor obično sastaje.

(4) Pod pojmom "viša uprava" iz stava (3) tačka b) ovoga člana smatra se osoba koja generalno odgovara za razvoj i formuliranje ključnih strategija i politika pravne osobe i koja osigurava odnosno nadgleda implementaciju tih strategija na redovnoj i kontinuiranoj osnovi.

Član 15. (Nerezident)

(1) Nerezidentom se smatra pravna osoba čije je sjedište izvan granica Bosne i Hercegovine i/ili čije se mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja nalazi izvan granica Bosne i Hercegovine.

(2) U slučaju da nerezident iz stava (1) ovoga člana postane rezident iz člana 13. ovoga Pravilnika, i obrnuto, primjenjuje se član 35. Zakona.

B. Porezna osnovica

Član 16. (Porezna osnovica)

(1) Porezna osnovica poreznih obveznika formira se usklađivanjem poslovnog rezultata koji se iskazuje u financijskom izvještaju na način uređen računovodstvenim propisima, za porezno nepriznate rashode te prihode koji se izuzimaju od oporezivanja, i za kapitalne

dobitke/gubitke iskazane saglasno članu 24. Zakona, u okviru jednog poreznog razdoblja.

(2) Poslovni rezultat koji je predmet usklađivanja iz stava (1) ovoga člana, formira se saglasno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MRS/MSFI), ukoliko ovim Pravilnikom nije drugačije propisano.

(3) Porezno priznati rashodi i prihodi se iskazuju u skladu sa MRS/MSFI, ukoliko ovim Pravilnikom nije drugačije propisano. Osim prihoda i rashoda kod poslovne jedinice nerezidenta, ukoliko se prihodi ili rashodi iskazuju suprotno MRS/MSFI predstavljaju porezno nepriznate stavke u poreznoj bilanci.

(4) Porezno priznati rashodi smatraju se rashodi u kojima nije sadržan porez na dodanu vrijednost, neovisno o računovodstvenoj politici koja se primjenjuje, a koji se može odbiti prema propisima o porezu na dodanu vrijednost.

(5) Prihodi i rashodi za koje se vrši usklađivanje poslovnog rezultata, moraju biti iskazani u tom poslovnom rezultatu, u iznosima koji su iskazani u poslovnim knjigama na temelju kojih se formira rezultat, osim u slučaju da je drugačije propisano Zakonom i ovim Pravilnikom.

(6) Porezna osnovica usklađuje se i za porezne gubitke iskazane saglasno članu 25. Zakona i za porezne poticaje iskazane u skladu s čl. 36. i 37. Zakona.

(7) Na usklađenu poreznu osnovicu vrši se obračun poreza na dobit na način iz člana 7. stava (4) Zakona.

Član 17. (Dokumentiranost rashoda)

(1) Dokumentiranost rashoda, u smislu člana 7. stav (5) Zakona, cijeni se na način da transakcije odnosno poslovni događaji trebaju biti iskazani u knjigovodstvenoj ispravi iz koje se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i materijalni sadržaj, što ukazuje da potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj odnosno transakciju.

(2) Knjigovodstvene isprave, u porezne svrhe, trebaju biti relevantne za potrebe donošenja ekonomskih odluka korisnika, kao i pouzdane, u smislu da vjerno prikazuju novčane tokove,

odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, drugih događaja i okolnosti, a ne samo propisanu formu.

(3) Kod dokumentiranosti rashoda bitno je sagledati dostupne knjigovodstvene isprave i evidencije posebno, i sve zajedno, kao i na temelju rezultata cjelokupne transakcije.

Član 18. (Konzistentnost porezne osnovice)

(1) Porezna osnovica se formira primjenjujući načela: zakonitosti, materijalne značajnosti i opreznosti, s ciljem odražavanja konzistentnog načina iz člana 7. stava (7) Zakona.

(2) Načelo zakonitosti u formiranju porezne osnovice odražava se kroz dosljednu primjenu odredbi Zakona i ovoga Pravilnika.

(3) Informacija ili podatak smatra se materijalno značajnom, ukoliko bi njen izostanak ili pogrešno iskazivanje pojedinačno ili zajedno, utjecali na visinu porezne osnovice, uslijed izmjena računovodstvenih politika i ispravaka nastalih greški saglasno MRS/MSFI, uzimajući u obzir veličinu i vrste onoga što je izmjenjeno, izostavljeno ili pogrešno prikazano, a što se prosuđuje u postojećim okolnostima. Odlučujući faktor može biti veličina ili vrsta stavke, ili njihova kombinacija.

(4) Načelo opreznosti zahtijeva dosljednu primjenu MRS/MSFI u formiranju porezne osnovice s aspekta usporedivosti, a posebno namjernog precjenjivanja ili potcjenjivanja stavki koje utječu na visinu porezne osnovice.

(5) Porezni obveznik treba biti dosljedan u izboru i primjeni računovodstvenih politika na slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako neki MRS/MSFI ili odredba propisa posebno zahtijeva ili dopušta kategorizaciju stavki za koje mogu biti prikladne različite politike.

Član 19. (Svrha ostvarivanja dobiti i načelo pažnje dobrog gospodarstvenika)

(1) Svi rashodi koji su nastali na teret poreznog obveznika, a

a) koji se ne mogu povezati s prihodima (sadašnjim ili budućim) kroz sučeljavanje, izravno ili neizravno, izuzev rashoda iz člana 12. Zakona; ili

b) koji služe za privatne svrhe vlasnika ili zaposlenika, a nisu obuhvaćeni člankom 11. stav (1) Zakona; ili

c) koji predstavljaju rashode koji se plaćaju za drugu pravnu osobu su porezno nepriznati rashodi, saglasno članu 7. stav (9) Zakona.

(2) Načelna pažnja dobrog gospodarstvenika, u smislu Zakona, podrazumijeva stvaranje rashoda u svrhu stjecanja budućih prihoda, bez obzira da li će se oni realizirati ili ne, uslijed utjecaja privrednih kretanja. Rashodi koji su nastali na ovakav način, kao što su troškovi sajma, troškovi marketinga, oglašavanja, reklame, istraživanja i slični troškovi, predstavljaju porezno priznate rashode.

(3) Ugovaranje poslova koji djeluju suprotno svrsi ostvarivanja dobiti poreznog obveznika, a koji za posljedicu imaju rashode koji su veći od prihoda, porezno priznati rashodi smatraju se samo rashodi u visini realiziranog prihoda. U smislu ovog stava poslovi suprotni svrsi ostvarivanja dobiti jesu slučajevi ugovaranja damping cijena.

(4) Svjesno ugovaranje štetnih poslova, a koji su suprotni svrsi ostvarivanja dobiti poreznog obveznika, smatraju se poslovi kod kojih porezni obveznik ima veće rashode nego što bi imao da je poslovao u skladu sa stavkom (2) ovoga člana, takvi rashodi smatraju se porezno nepriznatim rashodima u visini koja se odredi prema odredbama čl. 44., 45. i 46. Zakona.

(5) Damping cijena u smislu stava (3) ovoga člana smatra se cijena koja je manja od cijene koštanja.

(6) Odredbe stava (3) ovoga člana ne odnose se na prodaju stalnih sredstava koja su korištena u poslovne svrhe od strane poreznog obveznika.

Član 20. (Porezna osnovica podružnice ili poslovne jedinice)

(1) Kod utvrđivanja dobiti podružnice pravnog lica iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta i poslovne jedinice nerezidenta, dobit podružnice odnosno poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila podružnica odnosno poslovna jedinica kada bi bila samostalna i nezavisna pravna osoba koja obavlja istu ili sličnu djelatnost pod istim ili sličnim uslovima, te kada bi obavljala djelatnost potpuno samostalno s pravnom osobom čija je poslovna jedinica.

(2) Kod utvrđivanja prihoda podružnice odnosno poslovne jedinice u smislu stava (1)

ovoga člana, uzimaju se u obzir funkcije koje izvršava, sredstva koja upotrebljava i rizike koje preuzima pravna osoba kroz podružnicu odnosno poslovnu jedinicu i druge dijelove pravne osobe.

(3) Kod utvrđivanja rashoda podružnice odnosno poslovne jedinice u smislu stava (1) ovoga člana, uzimaju su u obzir rashodi koji se izravno mogu pripisati podružnici odnosno poslovnoj jedinici i troškovi iz člana 22. ovoga Pravilnika.

Član 21.

(Porezna osnovica uvjetno izuzetih pravnih osoba)

(1) Kod utvrđivanja dobiti pravnih osoba iz člana 4. stav (2) Zakona, uzimaju se svi prihodi, osim prihoda iz člana 8. ovog Pravilnika, i svi rashodi koji se izravno mogu povezati s ciljem stjecanja tih prihoda.

(2) Kod utvrđivanja dobiti iz stava (1) ovoga člana, ne uzimaju se rashodi koji bi nastali, bez obzira na realiziranje oporezivog prihoda. Za ostale rashode primjenjuje se član 20. stav (3) ovoga Pravilnika.

Član 22.

(Opći i administrativni troškovi)

(1) Opći i administrativni troškovi koji se izravno mogu pripisati poslovanju pravnih osoba iz člana 3. st. (2) i (3) i člana 4. stava (2) Zakona, jesu ukupni iznosi izravnih troškova, i iznosi izravnih troškova raspoređeni korištenjem alokacijskih ključeva.

(2) Izravni troškovi, u smislu stava (1) ovoga člana, uključuju troškove kod kojih se nesporno može alocirati mjesto nastanka, uključujući, a ne limitirajući se na obveze prema fizičkim osobama po osnovi prihoda od nesamostalne i samostalne djelatnost, zakup i/ili amortizacija pokretne i nepokretne imovine, režije i sl.

(3) Neizravni troškovi, u smislu stava (1) ovoga člana, uključuju troškove koji su nužni za odvijanje osnovnih radnih procesa, a koji se izravno ne mogu pripisati dijelovima pravne osobe, uključujući, a ne limitirajući se: na troškove usluga računovodstva i revizije, pravne usluge, usluge istraživanja i razvoja, marketinga, oglašavanja i sl.

(4) Neizravnim troškovima ne smatraju se, u smislu stava (3) ovoga člana, troškovi upravljanja, nadziranja i funkcija povezanih s generalnim nadziranjem tih aktivnosti.

(5) Troškovima marketinga i oglašavanja smatraju se troškovi nastali vezano za javno priopćavanje, kataloge, sajmove, troškove nagradnih igara saglasno propisima o priređivanju nagradnih i sličnih igara, te ostali troškovi koji nastaju u vezi s promocijom imena, proizvoda ili usluga poreznog obveznika.

Član 23.

(Alokacijski ključevi)

Porezni obveznik, ovisno o činjenicama i okolnostima svakog pojedinačnog slučaja, određuje alokacijske ključeve koji mogu biti:

- a) zasnovani na upotrijebljenoj/korištenoj imovini, a posebno u slučajevima kada se iskazuje snažna korelacija između imovine i stvaranja vrijednosti,
- b) zasnovani na troškovima, a posebno u slučajevima kada je jasna korelacija između troška i stvaranja vrijednosti,
- c) vremensko razdoblje, npr. vrijeme provedeno od strane zaposlenih u izvršavanju zadatka,
- d) količina ili opseg odnosno jedinice koje se proizvode ili se prodaju,
- e) broj zaposlenih,
- f) količina prostora koji se koristi i sl.

Član 24.

(Raspored prihoda poslovne jedinice nerezidenta)

(1) Prihodi poslovne jedinice iz člana 6. Zakona smatraju se da su ostvareni u sljedećim slučajevima:

- a) prihod od usluga se smatra da je realiziran kada nastanu pripadajući troškovi koji se vežu za izvršenje te usluge ili kada je usluga izvršena, osim u slučaju kada je izvršenje usluge sukcesivno i u tijeku, u tom slučaju će se prihod prikazati proporcionalno realizaciji, ovisno što je ranije;
- b) prihod iz višegodišnjih aktivnosti dijeli se prema razdoblju kojem pripada uzimajući u obzir proizvodni ciklus ili kod građevine vrijeme izgradnje;
- c) prihod od prodaje proizvoda i roba smatra se da je realiziran kada je prodaja izvršena, na dan fakturiranja ili na datum prijenosa vlasništva, ovisno što je ranije.

(2) Prihodi povezani s aktivnostima koji se vežu za proizvodni ciklus ili razdoblje izgradnje, a ukoliko te aktivnosti prelaze iz jednog u drugo porezno razdoblje, određuje se primenom:

- a) kriterija postotak završenosti posla ili
- b) kriterija stupanj završenosti posla.

(3) Upotreba kriterija iz stava (2) tačka a) ovoga člana obvezna je:

a) kada je djelimično fakturirana cijena za izvršene aktivnosti na građevini, i ako takve aktivnosti nisu dostigle određeni stupanj završenosti koji odgovara fakturiranom iznosu i b) kada se aktivnosti izvršavaju za svoj račun i prodaju u dijelovima, završavaju i dostavljaju ponuđaču, iako cjelokupni iznos troškova nije poznat.

(4) U smislu stupnja završenosti posla iz stava (2) tačka b) ovoga člana, posao se smatra završenim ako je stupanj do kojeg je posao završenosti jednak ili veći od 95% i ako je cijena određena ugovorom ili prodajom i unaprijed je poznata.

(5) Stupanj završenosti posla se određuje na temelju određivanja veze između ukupnih troškova koji su već nastali i inkorporirani u poslu i ukupnih procijenjenih troškova tog posla.

(6) Dio prihoda koji korespondira s pripadajućim troškovima iz ovoga člana se uključuje u oporezivu dobit.

(7) Porezni obveznik koji je uključen u višegodišnje poslove će usvojiti kriterije određivanja prihoda po osnovi rada na jedinstven način i održavat će prihvaćenu metodu obračuna prihoda i rashoda, dok se posao ne završi.

Član 25. (Porez na dobit)

Porez na dobit se obračunava na:

a) poreznu osnovicu poreznog obveznika iz člana 5. i člana 6. st. (1), (2) i (4) ovoga Pravilnika;

b) bruto prihod poreznog obveznika iz člana 6. stava (3) ovoga Pravilnika;

C. Usklađivanje poreznih stavki

Član 26. (Porezno nepriznati rashodi)

(1) Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate, u smislu člana 9. stav (1) tačka a) Zakona, smatraju se svi troškovi po osnovi porezne obveze koji su nastali uslijed kašnjenja plaćanja duga javnih prihoda prema državnim, entitetskim i kantonalnim propisima. Troškovi postupka prinudne naplate uključuju i troškove nastale u vezi s prinudnom naplatom, kao što su troškovi čuvanja, naknada, pristojbi i

sl.

(2) Porezno nepriznatim rashodima u smislu člana 9. stava (1) tačka b) Zakona smatraju se naknade i nagrade odvjetnika, stručnjaka, savjetnika, konzultanata, vještaka i drugih stručnih osoba, koji su angažirani u sudskim sporovima oko javnih prihoda, ukoliko su takvi rashodi suprotni rashodima iz člana 11. Zakona.

(3) Naknade i pristojbe koji su javni prihodi, a koje je obveznik dužan plaćati vezano za sudske sporove oko javnih prihoda, predstavljaju porezno priznat rashod saglasno članu 7. stav (6) Zakona.

(4) Novčane kazne na ime prekršaja koje izriče bilo koji organ vlasti u Bosni i Hercegovini, bilo da su izrečene pravnoj ili fizičkoj osobi, predstavljaju porezno nepriznat rashod, ukoliko su takvi rashodi suprotni rashodima iz člana 11. Zakona.

(5) Pod izdacima političkim strankama, u smislu člana 9. stava (1) tačka f) Zakona, smatraju se svi izdaci prema političkim strankama, njenim organima ili članovima u vidu sponzorstva u smislu člana 8. stav (4) ovoga Pravilnika, donacija ili drugih vrsti izdataka.

(6) Zatezne kamate, penali i ugovorne kazne u smislu člana 9. stav (1) tačka l) Zakona, smatraju se svi troškovi koje snosi porezni obveznik, a koji su nastali kao posljedica neispunjenja obveza prema dužnicima (vjerovnicima) - povezanim osobama, neovisno da li je kamatu zaračunao rezident ili nerezident.

(7) Rashodi koji se ne mogu povezati s ostvarivanjem dobiti ili se ne mogu povezati s načelom poslovanja pažnje dobrog gospodarstvenika u smislu člana 9. stava (1) tačka i) Zakona predstavljaju porezno nepriznate rashode u smislu člana 19. ovoga Pravilnika.

(8) Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala u smislu člana 9. stava (1) tačka g) Zakona kojoj je osnova ostvareni po slovni rezultat, a koja predstavlja stavu rashoda koji su iskazani u skladu s člankom 8. Zakona, predstavlja porezno nepriznat rashod. Isplata dobiti vlasnicima (dividenda) nije rashod u smislu ovoga stava.

(9) Iznimno od stava (8) ovoga člana, ukoliko raspodjela dobiti kojoj je osnova ostvareni

poslovni rezultat ima tretman troškova plaće u smislu člana 11. Zakona i člana 29. ovoga Pravilnika, tako nastali rashodi smatraju se porezno priznatim rashodima.

Član 27. (Porezi kao porezno nepriznati rashodi)

(1) Porez na dobit kojeg je porezni obveznik iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i člana 4. stav (2) Zakona obračunao i platio po propisima u Bosni i Hercegovini, ili koji je obustavljen od realiziranog prihoda ili dobiti iz inozemstva u skladu s člankom 35. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.

(2) Porez na dobit koji je raspodijeljen od strane pravne osobe na podružnice odnosno poslovne jedinice predstavlja porezno nepriznat rashod.

(3) Porez po odbitku kojeg prema čl. 38. i 39. Zakona, porezni obveznik - isplatitelj nije obustavio od prihoda nerezidenta, a imao je pravo u skladu s odredbama člana 35. Zakona, te ga je izmirio na svoj teret, predstavlja porezno nepriznat rashod u cjelokupnom iznosu.

(4) Porez po odbitku koji je porezni obveznik obračunao i platio na svoj teret, a s državom primatelja prihoda ne postoji Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tako obračunat i plaćen porez po odbitku predstavlja porezno priznat rashod.

(5) Poreze, u bilo kojem obliku, koje je porezni obveznik platio u inozemstvu, a koje nije bio u obvezi platiti saglasno članu 35. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.

(6) Porez na dodanu vrijednost koji nije odbitni saglasno propisima poreza na dodanu vrijednost, predstavlja porezno priznat rashod u skladu s člankom 7. stav (6) Zakona.

Član 28. (Manjak zaliha)

(1) Manjak zaliha nastao kao posljedica kalamiteta, kvara ili loma, kao i više sile (poplave, požara, zemljotres, krađa), ne smatraju se rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka i) Zakona.

(2) Visina porezno priznatog rashoda iz stava (1) ovoga člana jednaka je visini rashoda koji se utvrđuje na način propisan odredbama propisa koji uređuju porez na dodanu vrijednost.

(3) Manjkovi zaliha koji nastaju kao posljedica ljudskog faktora, odnosno za koje se treba teretiti osoba, predstavljaju porezno nepriznat rashod.

(4) Rashodi zaliha koji se smatraju vlastitom potrošnjom u vanposlovne svrhe poreznog obveznika predstavljaju porezno nepriznat rashod.

(5) Odredbe ovoga člana koje se odnose na zalihe primjenjuju se i na imovinu poreznog obveznika.

(6) Rashodi nastali suprotno odredbama ovog člana, smatraju se porezno nepriznatim rashodima u smislu člana 9. stav (1) tačka i) Zakona.

Član 29. (Plaće i naknade)

(1) Troškovi na ime plaća koji uključuju neto isplate, porez na dohodak od nesamostalne djelatnosti, te pripadajuće obvezne doprinose (doprinosi za mirovinsko i invalidsko osiguranje, doprinosi za zdravstveno osiguranje, doprinosi na osiguranje od nezaposlenosti) koje poslodavac obračunava saglasno propisima u Bosni i Hercegovini, predstavljaju porezno priznate rashode.

(2) Porezno priznati rashodi uključuju i isplate trećim osobama koje nisu u radnom odnosu, po osnovi ugovornog obavljanja privremenog i povremenog rada bez zasnivanja radnog odnosa, ukoliko je na iste izvršen obračun poreza na dohodak i pripadajućih obveznih doprinosa saglasno propisima u Bosni i Hercegovini.

(3) Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima koji su u radnom odnosu, a koje su oslobođene plaćanja poreza na dohodak, predstavljaju porezno priznat rashod.

(4) Naknade koje porezni obveznik isplaćuje osobama koje nisu u radnom odnosu, a na koje nisu obračunati porezi i pripadajući doprinosi, predstavljaju porezno nepriznat rashod, osim rashoda iz člana 11. stav (4) Zakona i člana 31. stav (3) ovoga Pravilnika.

(5) Troškovi plaća koji uključuju neto isplate i poreze koje porezni obveznik iz člana 3. stava (1) Zakona plaća saglasno propisima države u kojoj ima poslovnu jedinicu, predstavljaju porezno priznate rashode ukoliko su uključeni u poslovni rezultat poreznog obveznika. Ostali troškovi plaća smatraju se porezno nepriznatim

rashodima.

(6) Troškovi poreza i pripadajućih obveznih doprinosa koje porezni obveznik iz člana 3. stava (3) Zakona plaća saglasno propisima države iz koje je, za svoje zaposlenike, smatraju se porezno nepriznatim rashodima. Troškovi neto plaća, poreza i pripadajućih doprinosa koje porezni obveznik iz člana 3. stava (3) Zakona plaća saglasno propisima u Bosni i Hercegovini smatraju se porezno priznatim rashodom.

(7) Rashodi nastali suprotno odredbama ovoga člana, smatraju se porezno nepriznatim rashodima.

Član 30. (Troškovi stipendije)

(1) Troškovi stipendije predstavljaju porezno priznate rashode ukoliko su kumulativno ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) stipendije se daju učenicima i studentima koji su na redovnom školovanju u Bosni i Hercegovini
- b) stipendije se daju učenicima i studentima koja nisu povezane osobe u smislu člana 44. stav (3) Zakona
- c) pojedinačni iznos stipendije ne prelazi iznos koji ne podliježe oporezivanju prema propisima o porezu na dohodak. Ukoliko iznos stipendije prelazi neoporezivi iznos, samo se razlika smatra porezno nepriznatim rashodom.

(2) Troškovi stipendije uključuju plaćanje školarine.

Član 31. (Reprezentacija i sponzorstvo)

(1) Rashodi na ime ugošćavanja poslovnih partnera koji su povezani s obavljanjem djelatnosti ili uspostavljanjem poslovne suradnje predstavljaju porezno priznate rashode u skladu s člankom 12. stav (1) Zakona, uključujući, a ne limitirajući se na troškove smještaja, hrane i pića, sporta, rekreacije i razonode, zakupa automobila, i sl., koji nastaju isključivo kod ugošćavanja poslovnih partnera, a koji su iskazani u skladu s člankom 19. ovoga Pravilnika.

(2) Pokloni u pojedinačnoj vrijednosti većoj od 20,00 KM ne smatraju se reprezentacijom, te se ne uključuju u ukupan rashod reprezentacije prilikom obračuna porezno priznatog rashoda reprezentacije.

(3) Isplate fizičkim osobama koje su umjetnici,

zabavljači ili profesionalni sportisti predstavljaju porezno priznate rashode na ime sponzorstva ukoliko se isplaćuju s protuuslugom reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.

(4) Rashodi na ime reprezentacije i sponzorstva smatraju se porezno nepriznatim rashodom ukoliko su nastali u odnosima s pravnim osobama koje su povezane osobe u smislu člana 44. stav (3) Zakona.

(5) U određivanju pojma zabavljači iz stava (3) ovoga člana koriste se odredbe člana 35. Zakona.

Član 32. (Donacija)

(1) Donacije dane za humanitarne, kulturne, obrazovne, znanstvene i sportske svrhe koje porezni obveznik isplaćuje iz svojih sredstava, pravnim osobama iz člana 4. Zakona odnosno fizičkim osobama koje nemaju drugih primanja, predstavljaju porezno priznat rashod do visine od 3% ukupnog prihoda u poreznom razdoblju.

(2) Humanitarna, kulturna, obrazovna, znanstvena i sportska svrha određuje se u skladu s odredbama posebnog propisa.

(3) Donacija učinjena prema državnim, entitetskim i kantonalnim organima uprave, uključujući i jedinice lokalne samouprave, smatra se donacijom u humanitarne svrhe u skladu s člankom 12. stav (3) Zakona.

(4) Rashodi na ime donacije smatraju se porezno nepriznatim rashodom ukoliko su nastali u odnosima s pravnim osobama koje su povezane osobe u smislu člana 44. stav (3) Zakona.

Član 33. (Porezno priznata rezerviranja)

(1) Poreznom obvezniku koji ima obvezu, po osnovi zakona i podzakonskih propisa, da osigura zaštitu životne sredine, a uzimajući u obzir djelatnost koju obavlja, priznaju se nastali rashodi na ime rezerviranja na način propisan člankom 13. stav (2) Zakona.

(2) Poreznom obvezniku iz stava (1) ovoga člana, koji vrši rezerviranja u skladu sa MRS/MSFI za zaštitu životne sredine na teret rashoda, uključujući, a ne limitirajući se na: a) rashode na ime sanacija, remedijacija zemljišta i podzemnih voda

b) rashoda na ime očuvanja i unapređivanje prirodnih i stvorenih vrijednosti

c) rashoda na ime obnavljanja prirodnih resursa i dobara

d) slični rashodi, koji se izravno ili neizravno mogu koristiti ili upotrijebiti, te imaju realnu ili potencijalnu ekonomsku vrijednost, tako iskazani rashodi se smatraju porezno priznatim rashodima.

(3) Rashodi iz stava (2) ovoga člana koji prelaze iznos od 30% oporezive dobiti prije izdvajanja u rezervu ili čija formirana rezerva (obveza) prelazi iznos upisanog kapitala, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka (h) Zakona.

(4) Iznosom oporezive dobiti u smislu stava (3) ovoga člana, smatra se iznos porezne osnovice prije usklađivanja za porezne gubitke i porezne poticaje.

(5) Rashodi na ime rezerviranja za buduće troškove po osnovi popravke i/ili zamjene proizvoda u garantnim rokovima, utvrđene na temelju ugovora i prijašnjih iskustava i spoznaja iz svoje djelatnosti, ukoliko ne postoji pravna osnova da se takvi izdaci naplate od trećih osoba, smatraju se porezno priznatim rashodom do visine 4% godišnjeg prometa tih proizvoda (proizvoda za koje se daje garancija) bez poreza na dodanu vrijednost. Ukoliko rashodi iz ovoga stava prelaze propisanu visinu, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka (h) Zakona.

(6) Pod prijašnjim iskustvima i spoznajama iz stava (5) ovoga člana podrazumijevaju se, uz iskustva poreznog obveznika, i iskustva drugih u sličnim djelatnostima i sličnim uslovima. Ako nema iskustvenih spoznaja tada se rashodi utvrđuju na osnovi pretpostavljenih budućih troškova, ovisno o vrijednosti i rokovima danih garancija.

(7) U slučaju da se rezerviranja iz stava (5) ovoga člana ne iskoriste u garantnom roku, rezerviranja treba oprihodovati.

(8) Rezerviranja iz člana 13. Zakona se mogu koristiti samo za pokriće izdataka radi kojih su i izvršena, u suprotnom rezerviranja treba oprihodovati.

(9) Rezerviranja na ime penala, rabata i popusta, a koja porezni obveznik izvrši u sklopu garantnih poslova, smatraju se porezno nepriznatim rashodima.

Član 34.

(Porezno nepriznata rezerviranja)

(1) Rezerviranja koja su izvršena u skladu sa MRS/MSFI, a koja nisu navedena u članu 13. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.

(2) Rezerviranja koja predstavljaju porezno nepriznate rashode iz stava (1) ovoga člana, mogu, saglasno članu 14. Zakona, umanjiti poreznu osnovicu poreznog razdoblja u kojem je stvarno nastao događaj za koji je rezerviranje izvršeno.

Član 35.

(Troškovi istraživanja i razvoja)

(1) Troškovi istraživanja i razvoja koji se iskazuju kao rashod u smislu MRS/MSFI predstavljaju porezno priznat rashod u momentu nastanka.

(2) Troškovi iz stava (1) ovoga člana priznaju se kao izravni troškovi koji se mogu pripisati osnovnom i/ili primijenjenom istraživanju i/ili razvoju, uzimajući u obzir način pripisivanja izravnih ili neizravnih troškova iz člana 22. ovoga Pravilnika.

Član 36.

(Rashodi finansijskih institucija)

(1) Finansijskim institucijama, neovisno o pravnom statusu, za čiji rad je potrebno odobrenje nadzornih organa (Agencija za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine i Agencija za bankarstvo Republike Srpske) priznaju se kao porezno priznati rashodi:

- a) ispravke vrijednosti potraživanja bilančne aktive i
- b) rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavama, koji su izvršeni u skladu s propisima nadzornih organa, u neto iznosu.

(2) Porezno nepriznatim rashodima smatraju se rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja bilančne aktive (latentni gubici - IBNR) koji se procjenjuju:

- a) na grupnoj osnovi i
- b) na bazi iskustva povijesnog troška, gdje nema objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti, koji su izvršeni saglasno propisima gore navedenih nadzornih organa, u neto iznosu.

(3) Neto iznos iz st. (1) i (2) ovoga člana predstavlja razliku između ukupno iskazanih rashoda umanjениh za prihode po istoj osnovi.

(4) Rashodi na ime formiranja matematičke rezerve, koji se iskazuju saglasno propisima nadzornih organa (Agencije za nadzor osiguravajućih društava Federacije Bosne i Hercegovine i Agencije za osiguranje Republike Srpske), predstavljaju porezno priznat rashod.

(5) Rashodi na ime formiranja tehničke rezerve, izuzev rashoda iz stava (4) ovoga člana, koji se iskazuju saglasno propisima nadzornih organa, priznaju se u visini do 20% povećanja rezervi u bilanci stanja tekućeg u odnosu na prethodno razdoblje.

(6) Kod poreznog obveznika iz člana 3. stav (2) Zakona, rashodi finansijskih institucija se priznaju u visini koja se izravno može pripisati toj podružnici, na način uređen člankom 20. ovog Pravilnika.

(7) Rashodi iskazani suprotno odredbama ovoga člana predstavljaju porezno nepriznat rashod.

Član 37.

(1) Ukoliko finansijske institucije naplate potraživanje bilančne aktive čije su ispravke vrijednosti bile u prethodnim razdobljima porezno priznat rashod, tako iskazan prihod uvećava poreznu osnovicu prema članu 22. stav (1) Zakona.

(2) Ukoliko finansijske institucije povuku tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu, a ispravke vrijednosti ili rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavama su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju, porezni obveznik neće uvećati poreznu osnovicu za te rashode ukoliko ti rashodi ispunjavaju uslove iz člana 16. Zakona. U suprotnom, ukoliko ti rashodi ne ispunjavaju uslove iz člana 16. Zakona uvećat će poreznu osnovicu.

(3) Ukoliko finansijske institucije naplate potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima imala tretman porezno nepriznatih rashoda, tako iskazan prihod ne ulazi u poreznu osnovicu prema članu 22. stav (2) Zakona.

(4) Ukoliko finansijske institucije prodaju potraživanja, a ispravke vrijednosti ili rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavama su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju prije prodaje potraživanja, razlika između prodajne

cijene i neto vrijednosti potraživanja prije prodaje će uvećati poreznu osnovicu.

Član 38. (Otpis potraživanja)

(1) Porezno priznatim rashodom smatraju se rashodi nastali na ime ispravke vrijednosti i/ili otpisa potraživanja, za koje porezni obveznik posjeduje, saglasno MRS/MSFI, usuglašavanje dugovanja i potraživanja (Izvod otvorenih stavki: IOS), s dužnikom, i ukoliko su:

- a) ispunjeni uslovi iz člana 17. stav (1) tačka a) Zakona ili
- b) poduzete mjere iz člana 17. stav (1) tačka b) Zakona.

(2) Ukoliko porezni obveznik ima istodobno dugovanje prema dužniku, koji je ujedno i vjerovnik poreznog obveznika, rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja ili otpisa potraživanja od osobe (vjerovnika) kojoj se istodobno duguje (dužniku), do iznosa obveze prema toj osobi (dužniku), smatraju se porezno nepriznatim rashodom saglasno članu 9. stav (1) tačka k) Zakona.

(3) Kao dokaz da su potraživanja utužena ili da je pokrenut izvršni postupak ili da su potraživanja prijavljena u likvidacijskom ili stečajnom postupku nad dužnikom, koristi se odgovarajući akt nadležnog organa, koji nedvosmisleno ukazuje da je postupak u tijeku.

(4) Rashodi na ime ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja poreznog obveznika, za potraživanja koja se ne iskazuju kao prihod, smatraju se porezno priznat rashod:

- a) ukoliko porezni obveznik posjeduje usuglašavanje dugovanja i potraživanja (IOS) s dužnikom, ne starije od šest mjeseci
- b) ukoliko su ispunjeni uslovi iz stava (1) tač a) i b) ovoga člana
- c) ukoliko ne postoji dugovanje prema vjerovniku, u smislu stava (2) ovoga člana.

(5) U slučaju nastanka razlike na potraživanju za avansnu isplatu dobiti, ista se za porezne svrhe ne može u poslovnim knjigama preoblikovati u neki drugi oblik potraživanja i smatrati porezno priznatim rashodom u slučaju otpisa.

(6) Odredbe ovoga člana, u skladu s člankom 17. stav (3) Zakona, ne odnose se na finansijske institucije kod formiranja ispravki vrijednosti i rezerviranja koje propisuju nadzorni organi.

Član 39.

(1) Ukoliko porezni obveznik naplati potraživanja koja su bila porezno priznata rashod u prethodnom razdoblju, tako iskazan prihod uvećava poreznu osnovicu prema članu 22. stav (1) Zakona.

(2) Ukoliko porezni obveznik povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu, a rashodi na ime ispravke potraživanja ili otpisa potraživanja su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju, porezni obveznik će uvećati poreznu osnovicu za te rashode, osim u slučaju da ti rashodi ispunjavaju uslove iz člana 17. Zakona.

(3) Ukoliko porezni obveznik naplati potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima imala tretman porezno nepriznatih rashoda, tako iskazan prihod ne ulazi u poreznu osnovicu prema članu 22. stav (2) Zakona.

Član 40. (Istanjena kapitalizacija)

(1) Porezno nepriznatim rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka j) Zakona, smatra se rashod na ime kamate ili njenog funkcionalnog ekvivalenta po financijskim ugovorima i instrumentima uzetim od povezanih osoba, a koji se može proporcionalno pripisati iznosu obveze po osnovi ugovora i instrumenta koji prelazi četverostruki iznos upisanog kapitala poreznog obveznika.

(2) Pod upisanim kapitalom poreznog obveznika smatra se upisani i uplaćeni kapital poreznog obveznika evidentiran u sudski registar ili drugi registracijski organ. U slučajevima kada se radi o poreznom obvezniku koji po svojoj prirodi nema kapital, smatra se da je kapital jednak nuli.

(3) Ekvivalentom kamate smatra se bilo koji prihod od potraživanja svih vrsta, bilo da su osigurana hipotekom ili ne, i bilo da nose pravo na udio u dobiti dužnika ili ne, uključujući premije i nagrade na vrijednosne papire, obveznice ili pozajmice.

(4) Financijski ugovori predstavljaju bilo koji oblik ugovornog odnosa kojim nastaje ili financijsko sredstvo ili potraživanje ili pravo jedne osobe, a financijska obveza ili vlasnički instrument drugog.

(5) Financijski instrumenti u smislu stava (1)

ovoga člana uključuju derivate ili hibridne tvorevine financijskih ugovora.

(6) Za izračun stanja obveza i udjela u kapitalu uzima se 31. prosinac, odnosno stanje na prvi dan u mjesecu u kojem su se sredstva iz ugovora ili instrumenata koristila. Ukoliko je tijekom poreznog razdoblja bilo promjena u stanju obveza ili kapitala, utvrđuje se prosječno stanje obveza ili kapitala.

(7) Porezno nepriznati rashodi koji nastaju na način propisan ovim člankom ne mogu se prenositi iz jednog poreznog razdoblja u drugi.

(8) Porezni obveznik iz člana 3. st. (2) i (3) Zakona, ne primjenjuje odredbe ovoga člana prilikom obračuna porezne osnovice već odredbe čl. 22. i 23. ovoga Pravilnika.

Član 41. (Način obračuna amortizacije)

(1) Obračunu amortizacije podliježe dugotrajna imovina koja ima ograničen vijek trajanja. Dugotrajnom imovinom smatraju se materijalna (nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva) i nematerijalna sredstva, osim goodwill-a, čiji je vijek upotrebe dulji od 12 mjeseci.

(2) Amortizaciji ne podliježe dugotrajna imovina koja ima neograničen vijek upotrebe, kao što je zemljište, šuma, obnovljivi prirodni resursi i sl.

(3) Amortizacija se obračunava na svaku pojedinačnu dugotrajnu imovinu koju porezni obveznik ima u svom vlasništvu i upotrebljava u svom poslovanju.

(4) Jednom amortizirana dugotrajna imovina ne može se ponovno uključivati u obračun amortizacije, ni kada je ista i dalje u upotrebi, osim u slučaju naknadnih ulaganja u takvu imovinu.

(5) Ukoliko porezni obveznik izvrši poboljšanje unajmljene imovine (građevinski radovi, rekonstrukcija opreme i sl.) u svrhu obavljanja svoje djelatnost na vlastiti teret, tako nastala ulaganja mogu se amortizirati saglasno očekivanim vijekom korištenja te imovine. Ukoliko porezni obveznik raskine ugovorni odnos prije ugovorenog vijeka korištenja, tako nastali rashodi smatraju se porezno priznatim rashodima.

Član 42. (Porezno priznata amortizacija)

(1) Amortizacija dugotrajne imovine iz člana 41. stava (1) ovog Pravilnika smatra se porezno priznatim rashodom, ukoliko se obračunava na nabavnu vrijednost proporcionalnom metodom primjenom maksimalnih godišnjih stopa amortizacije iz člana 19. stav (2) Zakona. Obračun rashoda na ime amortizacije počinje u mjesecu u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.

(2) Iznimno od stava (1) ovoga člana, vrijednost dugotrajne imovine čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000,00 KM može u cijelosti umanjiti poreznu osnovicu u godini kada je izvršena nabava te imovine i kada je ista stavljena u upotrebu.

(3) Rashodi od otuđenja odnosno neotpisana vrijednost imovine kod prodaje, uništenja ili rashodovanja smatraju se porezno priznatim rashodom ukoliko su isti iskazani u skladu s člankom 7. stav (5) Zakona.

(4) Ukoliko porezni obveznik koristi niže stope amortizacije od stopa iz člana 19. stav (2) Zakona, ima pravo da smanji poreznu osnovicu za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (niže) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. Prijenos privremenih razlika nije dozvoljen.

(5) Ukoliko porezni obveznik koristi više stope amortizacije od stopa iz člana 19. stav (2) Zakona, ima obvezu povećati poreznu osnovicu za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (više) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. Prijenos privremenih razlika je dozvoljen.

(6) Amortizacija goodwill-a nastalog pri statusnim promjenama iz člana 26. Zakona smatra se porezno nepriznatim rashodom.

(7) Trošak amortizacije na iznajmljenu imovinu priznaje se ovisno o tome da li se takva imovina računovodstveno tretira kao sredstvo zakupodavca ili kao sredstvo zakupoprimalca, u skladu sa MRS 17 - Leasing. Ukoliko bi se takva imovina iskazivala i amortizirala i kod zakupodavca i kod zakupoprimalca, amortizacija se priznaje samo kod onoga koji tu imovinu i njenu amortizaciju iskazuje u skladu sa MRS 17.

(8) Rashodi nastali na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine iz člana 19. stav

(6) Zakona, priznaju se porezno priznatim rashodom u onom poreznom razdoblju u kojem je ta imovina prodana ili uništena uslijed više sile.

(9) Rashodi s osnove dugotrajne imovine koji nisu navedeni ovim člankom smatraju se porezno nepriznatim rashodom.

Član 43. (Ubrzana amortizacija)

Iznimno od člana 42. ovoga Pravilnika, porezni obveznik ima pravo na korištenje metode ubrzane amortizacije za imovinu iz člana 20. Zakona, pri čemu se stopa porezno priznate amortizacije uvećava do 50% u odnosu na stope amortizacije dopuštene prema članu 19. stav (2) Zakona.

Član 44. (Prihodi od ulaganja)

(1) Prihodi rezidenta Federacije, koji su ostvareni po osnovi udjela u kapitalu - dividenda ili drugi način raspodjele dobiti, isključuju se iz porezne osnovice poreznog obveznika ukoliko su isplaćeni iz dobiti na koju je obračunat i plaćen porez na dobit prema Zakonu.

(2) Porezni obveznik kao dokaz iz stava (1) ovoga člana dostavlja Izjavu iz člana 108. ovoga Pravilnika koja je ovjerena i potpisana od poreznog obveznika koji je isplatiatelj dividende.

Član 45. (Oporezivi prihodi nerezidenta)

(1) Svi prihodi nerezidentnih pravnih osoba koje imaju poslovnu jedinicu na teritoriju Federacije su predmet oporezivanja, uključujući i prihode te poslovne jedinice ostvarene izvan teritorija Federacije.

(2) Kod nerezidentnih pravnih osoba koje nemaju poslovnu jedinicu na teritoriju Federacije, predmet oporezivanja su samo prihodi ostvareni na teritoriju Federacije.

(3) U svrhu stava (1) ovoga člana prihodi ostvareni na teritoriju Federacije uključuju prihode koji se mogu pripisati stalnom mjestu poslovanja koje ih je tu i ostvarilo, uključujući i sljedeće:

a) prihode od imovine koja se nalazi na teritoriju Federacije, uključujući prihode ili/ dobit od njihovog prijenosa

b) dobici od prijenosa prava udjela u pravnim osobama (dionice ili udjeli ili slični ekvivalenti) čije je sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja na teritoriju Federacije; ili druge transakcije vrijednosnim papirima čiji izdavatelj ima sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja na teritoriju Federacije; ili udjela ili drugih vrijednosnih papira kada takvi uslovi nisu prisutni, tako ostvareni prihodi će se pripisati stalnom mjestu poslovanja na teritoriju Federacije;

c) prihode iz ove tačke, kada je rezidentnost osobe koja plaća na teritoriju Federacije, prema sjedištu ili mjestu stvarne uprave i nadzora poslovanja, ili se isplate mogu pripisati stalnom mjestu poslovanja koje se nalazi na teritoriju Federacije:

1) prihodi od autorskog prava i drugih prava intelektualnog vlasništva;

2) prihodi od upotrebe ili ustupanja na korištenje pokretne i nepokretne imovine;

3) prihodi od ulaganja;

4) naknade dobivene od osoba u njihovom svojstvu kao članova organa uprave i nadzora pravne osobe ili druge osobe;

5) provizija osoba realizirana na temelju pristupanja u ugovorne odnose;

6) prihodi od ostalih učinjenih usluga ili korištenih na teritoriju Federacije.

d) prihodi od aktivnosti zabave ili profesionalnog sporta na teritoriju Federacije, osim gdje je dokazano da se takva zabava ili profesionalni sport ne kontrolira, izravno ili neizravno, od strane osobe koja plaća taj prihod.

(4) Prihodi navedeni u stavu (3) tačka c) ovoga člana se ne smatraju prihodom realiziranim na teritoriju Federacije kada je plaćen u stalnom mjestu poslovanja koje se nalazi izvan tog teritorija, u odnosu na aktivnosti izvršene preko tog stalnog mjesta poslovanja.

D. Kapitalni dobici i gubici

Član 46.

(Nerealizirane stavke)

(1) Kapitalnim dobicima iz člana 24. stav (1) Zakona smatraju se nerealizirani dobici koji izravno uvećavaju stavke akumulirane dobiti u izvještajima o financijskom stanju na kraju poreznog razdoblja, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.

(2) Kapitalnim gubicima iz člana 24. stav (5) Zakona smatraju se nerealizirani gubici koji izravno umanjuju stavke akumulirane dobiti u izvještajima o financijskom stanju na kraju

poreznog razdoblja, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.

(3) Bilo koji iznos kapitalnog dobitka po osnovi kojeg je već iskazan porezno nepriznati rashod koji je uvećao poreznu osnovicu u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom, neće ponovno biti predmet uvećanja porezne osnovice.

(4) Ukoliko su stavke kapitalnog gubitka iz stava (2) ovoga člana iskazane kao porezno priznati rashodi saglasno odredbama Zakona i ovoga Pravilnika, smatraju se porezno priznatim umanjnjem porezne osnovice.

Član 47.

(Kapitalni dobici i gubici)

(1) Kapitalnim dobicima ili gubicima iz člana 24. st. (2) i (3) Zakona smatraju dobici ili gubici nastali u odnosima sa stalnim sredstvima (imovinom) koja je prenesena sa ili bez naknade, u bilo kojem obliku, kao i one izvedene iz gubitaka ili oštećenja ili prisvajanja navedene imovine, ukoliko isti nisu iskazani kroz izvješće o poslovnom rezultatu.

(2) Kod statusnih promjena kapitalni dobici ili gubici sastoje se od razlike između vrijednosti neto realizacije troškova svojstvenih njoj i vrijednosti akvizicije.

(3) Realizirana vrijednost transakcije, u smislu člana 24. stav (3) Zakona, kod kapitalne dobiti smatra se, kod:

a) razmjene, primljene tržišne vrijednosti imovine ili prava, uz uvećanje ili umanjeње, ovisno o slučaju primljene odnosno dane vrijednosti

b) eksproprijacije ili oštećenja imovine, u vrijednostima koji odgovaraju obeštećenjima

c) izdvojene imovine čija svrha nije poslovna, tržišna vrijednost

d) spajanja ili podjele, vrijednost pod kojom su stavke evidentirane na računima osoba s kojih su prenesene kao rezultat spajanja ili podjele

e) prodaje dužničkih instrumenata, vrijednost transakcije je neto iznos kamate koja dospijeva od zadnjeg datuma dospijeća ili dana kada je instrument izdan, prvo izdan ili odobren, ako datum dospijeća nije još dospio, do datuma prijenosa

f) razmjene budućih dobara, njihova tržišna vrijednost će biti vrijednost na datum te razmjene

g) drugih slučajeva, vrijednost koja je odgovarajuće dana odnosno primljena.

(4) Ne smatra se kapitalnim dobitkom ili gubitkom razlika dobivena posljedično nakon

isporuke od strane primatelja leasinga prema davatelju leasinga za dobra koja su predmet financijskog leasinga.

E. Porezni gubitak

Član 48. (Porezni gubitak)

(1) Porezni obveznik ima pravo porezni gubitak tekućeg razdoblja koristiti za umanjene porezne osnovice budućeg razdoblja, a najdalje pet godina od godine u kojoj je prvi put iskazan.

(2) Rok od pet godina teče posebno za svaki preneseni porezni gubitak, nakon čega prestaje pravo na odbitak neiskorištenog iznosa poreznog gubitka za tu godinu.

(3) Pravo korištenja poreznog gubitka ima porezni obveznik iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i člana 4. stav (2) Zakona.

(4) Porezni obveznik iz člana 3. stav (1) i člana 4. stav (2) Zakona nema pravo umanjivati svoju poreznu osnovicu s osnove poreznog gubitka koji je nastao izvan teritorija Federacije, obračunat po propisima iz drugih poreznih jurisdikcija.

(5) Pravna osoba iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta može konsolidirati porezni gubitak i poreznu obvezu više obveznika iz člana 3. stav (2) Zakona koji imaju sjedište u jednom kantonu.

Član 49. (Gubitak prava korištenja poreznih gubitaka)

(1) Porezni obveznik koji je do prije dvije godine koristio porezni poticaj iz člana 36. Zakona, a ostvario porezni gubitak u prethodnoj ili godini koja prethodi, ne može koristiti taj porezni gubitak za prijenos u buduće razdoblje.

(2) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni gubitak iz stava (1) ovoga člana, primjenjuje se odredba člana 97. stav (2) ovoga Pravilnika.

(3) Ovisno društvo iz člana 41. stava (1) Zakona koje sudjeluje u poreznoj konsolidaciji ne može koristiti porezni gubitak kao umanjene porezne osnovice, ukoliko je taj porezni gubitak korišten u konsolidiranoj poreznoj bilanci. Čitav iznos poreznog gubitka se isključuje, neovisno o iskorištenom iznosu.

Član 50. (Porezni gubitak kod statusne promjene)

(1) Porezni obveznik - pravni sljednik spojenih poreznih obveznika ne može koristiti porezni gubitak poreznog obveznika koji je spojen kao umanjene svoje buduće porezne osnovice.

(2) Porezni obveznik kojem se pripaja drugi porezni obveznik, ne može koristiti porezni gubitak pripojenog kao umanjene svoje buduće porezne osnovice. Porezni gubitak obveznika kojem se pripaja drugi porezni obveznik može se koristiti kao umanjene buduće porezne obveze.

(3) Porezni obveznici koji su nastali podjelom, ne mogu koristiti porezni gubitak podijeljenog poreznog obveznika kao umanjene buduće porezne osnovice.

(4) Porezni obveznik koji je promijenio organizacijski oblik, može koristiti porezni gubitak kao umanjene buduće porezne osnovice, ukoliko pravni sljednik nastavlja voditi istu knjigovodstvenu vrijednost preuzete imovine i obveze.

F. Porezni kredit

Član 51. (Porezni kredit)

Porez na dobit koji je plaćen izvan teritorija Federacije, kao i porez po odbitku koji je odbijen i plaćen izvan teritorija Bosne i Hercegovine, u valuti države u kojoj je plaćen, priznaje se obvezniku u Federaciji kao umanjene obveze poreza na dobit u Federaciji prema srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan priznavanja tog poreznog kredita, prema uslovima propisanim Zakonom i ovim Pravilnikom.

Član 52. (Porezni kredit za plaćeni porez u RS ili BD)

(1) Porez na dobit koji je porezni obveznik iz člana 3. stav (1) i člana 4. stav (2) Zakona platio ili treba platiti u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu prema odredbama propisa tih poreznih jurisdikcija, za dobit ostvarenu poslovanjem podružnica na teritoriju Republike Srpske ili Brčko Distrikta, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 ili Prijavi poreza na dobit za djelimično izuzete osobe - Obrazac PP-804.

(2) Visina poreznog kredita iz stava (1) ovoga člana utvrđuje se u visini poreza koji bi se

obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovoga Pravilnika.

(3) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga člana dužan je dostaviti Prijavu dobiti podružnice iz RS ili BD - Obrazac PE-806 uz prijavu poreza na dobit.

(4) Uz Obrazac PE-806 porezni obveznik dostavlja i obrazac prijave poreza na dobit u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu ovjerene od strane poreznih administracija u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu.

Član 53.

(Porezni kredit za plaćeni porez na dobit izvan BiH)

(1) Porez na dobit koji je porezni obveznik iz člana 3. stav (1) i člana 4. stav (2) Zakona platio u inozemstvu prema odredbama inozemnih propisa, za dobit ostvarenu poslovanjem poslovne jedinice izvan teritorija Bosne i Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 ili Prijavi poreza na dobit za djelimično izuzete osobe - Obrazac PP-804 pod uslovima da je dobit poslovne jedinice uključena u dobit tog poreznog obveznika.

(2) Visina poreznog kredita iz stava (1) ovoga člana priznaje se u visini poreza koji bi se obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovog Pravilnika.

(3) Iznimno od stava (2) ovoga člana, ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države u kojoj se nalazi poslovna jedinica, uređen drugačiji način obračuna dobiti, primjenjuju se odredbe Ugovora u skladu s člankom 35. Zakona

(4) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga člana dužan je dostaviti Prijavu dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine - Obrazac PE-807 uz prijavu poreza na dobit.

(5) Uz Obrazac PE-807 porezni obveznik dostavlja i sljedeće dokaze:

- a) prijava poreza na dobit ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi poslovna jedinica i
- b) potvrda o rezidentnosti poslovne jedinice koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi ta poslovna jedinica.

Član 54.

(Porezni kredit za plaćeni porez po odbitku izvan BiH)

(1) Porez po odbitku koji je porezni obveznik iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i člana 4. stav (2) Zakona platio u inozemstvu prema odredbama inozemnih propisa, za prihod ostvaren povremenim obavljanjem djelatnosti izvan teritorija Bosne i Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804).

(2) Porezni kredit iz stava (1) ovoga člana se priznaje ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:
a) primljeni prihod po osnovi kojeg se traži umanjenje poreza je uključen u poreznu osnovicu koja je predmet oporezivanja i
b) porez je plaćen u drugoj državi u skladu s odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i te države.

(3) Iznimno od stava (2) tačka a) ovoga člana, plaćeni porez se može priznati i narednoj prvoj godini, iako prihod po osnovi kojeg je plaćen nije uključen u osnovicu, ukoliko porezni obveznik koji koristi porezni kredit dostavi Izjavu da nije koristio taj porezni kredit u prethodnom razdoblju i da je prihod uključen u poreznu osnovicu prethodnog razdoblja.

(4) Ukoliko je plaćen porez u državi s kojom Bosna i Hercegovina nema potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porezni kredit priznaje se u visini poreza po odbitku od 5% za dividendu odnosno 10% za sve ostale prihode.

(5) Visina poreznog kredita iz stava (1) ovoga člana priznaje se u visini poreza koji je plaćen ili treba biti plaćen prema odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države u kojoj je porez obustavljen. Plaćeni porez suprotan Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja se ne priznaje.

(6) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga člana dužan je dostaviti Prijavu poreznog kredita po osnovi prihoda plaćenog izvan države BiH - Obrazac PK-814 uz prijavu poreza na dobit.

(7) Uz Obrazac PK-814 porezni obveznik dostavlja i sljedeće dokaze:

- a) prijava poreza po odbitku ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne

administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj je plaćen i

b) potvrda o rezidentnosti isplatitelja prihoda koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi taj isplatitelj prihoda.

G. Porez po odbitku

Član 55. (Predmet oporezivanja)

(1) Predmet oporezivanja porezom po odbitku je prihod koji je nerezident iz člana 5. stav (2) Zakona ostvario na teritoriju Federacije, te postao obveznik poreza na dobit prema članu 3. stav (4) Zakona.

(2) Prihod u smislu stava (1) ovoga člana uključuje isplatu ili na drugi način prijenosa (poklon, nasljeđe, kompenzacija i sl.) prihoda od strane rezidenta Federacije prema nerezidentu s osnove obavljene povremene djelatnosti na teritoriju Federacije, isključujući prihode koji se mogu pripisati poslovnoj jedinici nerezidenta iz člana 6. Zakona.

(3) Obavljanje povremene djelatnosti na teritoriju Federacije smatra se obavljanje aktivnosti u pretežnom opsegu za koju se realizira prihod. Aktivnost se obavlja od strane nerezidenta, u korist rezidenta.

(4) Prihod nerezidenta koji podliježe oporezivanju porezom po odbitku, uključuje i:
a) prihod po osnovi poslovanja gradilišta ili građevinskog ili instalaterskog projekta ukoliko nema status poreznog obveznika iz člana 3. stav (3) Zakona.
b) prihod po osnovi pružanja usluga, uključujući i savjetodavne usluge od strane pravne osobe putem zaposlenih ili druge osobe koju je u tu svrhu angažirala pravna osoba, ukoliko nema status poreznog obveznika iz člana 3. stav (3) Zakona.

Član 56. (Valuta plaćanja)

Kada da se isplata nerezidentu vrši u stranoj valuti, obračun i uplata poreza po odbitku se vrši po srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan isplate.

Član 57. (Autorske naknade)

(1) Autorske naknade predstavljaju naknade koje se plaćaju ili na drugi način izmiruju na ime prava ili prava korištenja.

(2) Pod pravima u smislu stava (1) ovoga člana smatraju se:

a) pravo na književno, umjetničko ili znanstveno djelo uključujući kinematografske filmove, zapise radio ili televizijskih programa ili kompjutorskih programa ili
b) pravo na korištenje patenta, licencije, zaštitnog znaka, dizajna, modela, plana, tajne formule ili postupka;
c) pravo na prijenos informacija o industrijskom, komercijalnom ili znanstvenom iskustvu i druga slična prava koja se plaćaju nerezidentima.

(3) Najam kinematografske građe i filmova također se smatra autorskom naknadom, bez obzira da li se radi o njihovom korištenju u kino dvoranama ili na televiziji ili internetu.

(4) Pod industrijskim, komercijalnim ili znanstvenim iskustvom smatraju se svi autorski nezaštićeni podaci, bili oni podobni za patentiranje ili ne, a kojima jedna strana predaje drugoj svoja poslovna znanja i iskustva s ciljem njihove primjene u vlastito ime i za vlastiti račun.

(5) Kod naknade za autorska prava s osnove programa (eng. software) samo naknada na ime prava nad tim programom ili prava nad korištenjem tog programa ima karakter oporezive autorske naknade u odnosu na naknadu za program koji sadrži primjerak programa zaštićenog autorskim pravom koji nema karakter ovog oporezivog prihoda.

(6) Pod autorskim naknadama smatraju se i plaćanja za tehničku pomoć koja se izvršava u državi ugovornici, od strane rezidenta druge države ugovornice ako je takva pomoć povezana s upotrebom bilo kojih prava ili imovine iz stava (2) ovoga člana.

Član 58. (Neoporezive kamate)

(1) Prihod po osnovi kamata koje se plaćaju prema nerezidentu, a koje su nastale s osnove odgođenog plaćanja ili plaćanja na rate prilikom nabave proizvodne opreme, prema nerezidentom dobavljaču, koji nije financijska institucija, ne smatraju se oporezivim prihodom iz člana 38. stav (1) tačka b) Zakona.

(2) Pod proizvodnom opremom iz stava (1) ovoga člana smatraju se sredstva koja se koriste, izravno ili neizravno, u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge), s iznimkom stambenih jedinica i putničkih automobila.

(3) Prihodi po osnovi kamata koje se plaćaju prema nerezidentu, a koje su nastale na ime posjeda ili čuvanja obveznica koje je izdala državna, entitetska ili kantonalna razina vlasti ili jedinice lokalne samouprave, ne smatraju se oporezivim prihodom iz člana 38. stav (1) tačka b) Zakona.

Član 59.

(Naknada za zabavne i sportske događaje)

(1) Naknada za zabavne i sportske događaje predstavlja prihod koji se isplaćuje ili na drugi način izmiruje nerezidentu s osnove nastupa ili organizacije umjetničkog, zabavnog ili sportskog događaja na teritoriju Federacije.

(2) Naknada iz stava (1) ovoga člana uključuje i prihod od sponzorstva ili naknade za reklamiranje (promociju) koja je izravno ili neizravno vezana za umjetnički, zabavni ili sportski događaj.

(3) Ukoliko se naknada iz stava (1) ovoga člana, isplaćuje na račun pravne osobe, a u korist umjetnika, zabavljača ili sportaša, tako isplaćena naknada se oporezuje porezom po odbitku, ukoliko nije oporeziva prema propisima koji uređuju porez na dohodak.

(4) Prihodi od aktivnosti političke, društvene, vjerske ili dobrotvorne prirode ukoliko je prisutan element zabave, imaju karakter naknade za zabavne događaje.

Član 60.

(Naknada za telekomunikacijske usluge)

(1) Telekomunikacijska usluga smatra se uslugom koja se sastoji, u cjelini ili djelimično, u prenošenju signala na telekomunikacijskim mrežama, uključujući, ali ne ograničavajući se na emitiranje kao i mrežu za prijenos podataka.

(2) Emitiranje iz stava (1) ovoga člana označava svako odašiljanje znakova, signala, teksta, slike, zvuka ili podataka od jedne do više tačaka putem žice, optičkih kablova, radijskim ili bilo kojim drugim elektromagnetnim putem, namijenjenih za opći prijem od strane javnosti putem prijemnika koji su podešeni za tu svrhu, isključujući fiksnu i mobilnu telefoniju.

(3) Naknada koja se plaća na ime usluga iz stava (1) ovoga člana ima karakter naknade iz člana 38. stav (1) tačka h) Zakona.

Član 61.

(Naknada za zakup)

(1) Izmirenja učinjenja za upotrebu pokretne imovine kao što su prijevozna sredstva, ili bilo koja druga oprema za rad, neovisno gdje se oprema koristi, predstavljaju oporezivu naknadu iz člana 38. stav (1) tačka e) Zakona.

(2) Izmirenja učinjena za upotrebu nepokretne imovine, neovisno na kojem teritoriju se nalazi ta imovina, predstavlja oporezivu naknadu iz člana 38. stav (1) tačka e) Zakona.

(3) Ukoliko se izmirenja naknade iz st. (1) i (2) ovoga člana vrše na ime najma imovine za potrebe poslovne jedinice koja se nalazi izvan teritorija Bosne i Hercegovine, isplatitelj nije u obvezi obračunati i obustaviti porez po odbitku.

(4) Ukoliko se izmirenje naknade iz st. (1) i (2) ovoga člana vrši za svrhu organiziranog sajma, izložbe ili sličnog događaja, isplatitelj nije u obvezi obračunati i obustaviti porez po odbitku.

Član 62.

(Naknada upravljačke, tehničke i obrazovne usluge)

(1) Upravljačke usluge smatraju se uslugama upravljanja ili pomoći u upravljanju kod tržišnih aktivnosti, a koje se smatraju usluge podrške iz člana 55. Pravilnika o transfernim cijenama ("Službene novine Federacije BiH", broj 67/16).

(2) Kada se plaćanje vrši prema nerezidentu za usluge instalacije ili postavke opreme, usluge tehničke podrške, obuke, savjetovanja ili druge slične usluge, porez po odbitku će se obračunati i obustaviti ukoliko je usluga izvršena na teritoriju Bosne i Hercegovine.

(3) Ukoliko se usluga pruža elektroničkim putem, a izvan teritorija Bosne i Hercegovine (internet, e-mail, telefon i sl.) bez fizičke prisutnosti osobe u Bosni i Hercegovini, smatra se da je usluga izvršena izvan teritorija Bosne i Hercegovine i porez po odbitku se ne obračunava.

Član 63.

(Prihod nerezidenta od prodaje imovine)

(1) Naknada ili prihod koji nerezident ostvari prodajom ili prijenosom nepokretne imovine, dionica ili udjela u kapitalu i prava industrijske svojine predstavlja osnovicu poreza po odbitku.

(2) Visina oporezive naknade iz stava (1) ovoga člana osim za dionice ili udjele u kapitalu smatra se prodajna naknada koja je

ugovornim odnosom uređena između kupca i prodavaoca, osim u slučajevima:

a) kada je ugovorna naknada manja od tržišne vrijednosti iste kod prodaje izvršene između povezanih osoba u smislu člana 44. stava (3) Zakona;

b) kada je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države ugovornice primatelja prihoda propisana druga oporeziva osnovica.

(3) Visina oporezive naknade iz stava (1) ovoga člana za dionice ili udjele u kapitalu smatra se prodajna naknada (prodajna cijena) umanjena za nabavnu vrijednost, osim u slučajevima:

a) kada je prodajna naknada manja od tržišne vrijednosti iste kod prodaje izvršene između povezanih osoba u smislu člana 44. stav (3) Zakona, uzima se tržišna vrijednost umanjena za nabavnu vrijednost. Visina nabavne vrijednosti iz ove tačke jednaka je ponderiranoj aritmetičkoj sredini svih nabava tih dionica ili udjela.

b) kada je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države ugovornice primatelja prihoda propisana druga oporeziva osnovica.

(4) Realizirani prihod iz stava (1) ovoga člana je rezultat prijenosa:

a) nepokretne imovine na teritoriju Federacije, osim u slučaju prijenosa imovine na ili sa poslovne jedinice nerezidenta iz člana 6. Zakona

b) dionica ili udjela u kapitalu pravne osobe koja je rezident Federacije

c) prava industrijske svojine koji uključuju i intelektualno vlasništvo koje je registrirano u Bosni i Hercegovini.

Član 64.

(Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)

(1) Oporezivanje prihoda iz čl. 38. i 39. Zakona vrši se primjenom principa izvora saglasno potpisanim Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je ratificirala ili na bazi notifikacije prihvatila Bosna i Hercegovina.

(2) Ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja prepušteno pravo oporezivanja Bosni i Hercegovini, isplatitelj prihoda će obustaviti porez po odbitku po stopi iz člana 38. stav (7) Zakona od prihoda.

(3) Ukoliko je stopa iz člana 38. stav (7)

Zakona niža od stope na prihode iz potpisanog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a postoji načelo izvora kod oporezivanja tog prihoda, primjenjuje se stopa iz člana 38. stav (7) Zakona.

(4) Ukoliko je stopa iz člana 38. stav (7) Zakona viša od stope na prihode iz potpisanog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a postoji načelo izvora kod oporezivanja tog prihoda, primjenjuje se stopa iz Ugovora.

Član 65. (Bruto iznos)

(1) Odredbom člana 38. stav (6) Zakona propisano je da prihod na koji se obračunava porez po odbitku, predstavlja bruto prihod koji bi nerezidentna pravna osoba ostvarila odnosno naplatila da porez nije odbijen od ostvarenog odnosno isplaćenog prihoda.

(2) Formula koja se primjenjuje kod obračuna prihoda umanjenog za porez po odbitku je:

$$\text{Isplata} = \text{Bruto iznos} \times \frac{(100 - \text{stopa poreza po odbitku})}{100}$$

(3) Formula koja se primjenjuje prilikom preračuna stope poreza po odbitku je:

$$\text{Preračunata stopa} = \frac{100 \times \text{stopa poreza po odbitku}}{100 - \text{stopa poreza po odbitku}}$$

gdje je:

$$\text{Iznos poreza} = \text{Isplata} \times \text{proračunata stopa poreza po odbitku}$$

Član 66. (Neposredna obveza obračuna i uplate poreza po odbitku)

(1) Neovisno o posredniku koji nije krajnji korisnik prihoda, a koji se nalazi na teritoriju Bosne i Hercegovine, ukoliko porezni obveznik iz člana 3. Zakona plaća ili na drugi način prenosi oporezivi prihod nerezidentu koji je krajnji korisnik tog prihoda, on je dužan obračunati, prijaviti i obustaviti porez po odbitku.

(2) Obveznik koji je izvršio obračun, prijavu i obustavu poreza po odbitku iz stava (1) ovoga člana, dužan je jedan primjerak prijave iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovog Pravilnika saglasno pripadajućem obliku isplaćenog odnosno izmirenog prihoda, dostaviti i posredniku.

(3) Obveznik iz stava (2) ovoga člana dužan je

uz prijavu poreza iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovog Pravilnika dostaviti Poreznoj upravi i Izjavu posrednika da nije on krajnji korisnik prihoda.

(4) Ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države primatelja prihoda, prihod oporeziv isključivo u državi rezidentnosti primatelja prihoda, posrednik iz ovoga člana je obavezan postupiti u skladu s člankom 110. st. (2) i (3) ovoga Pravilnika.

Član 67. (Obveza dostavljanja obavijesti)

(1) Porezni obveznik čije se dionice ili udjeli u kapitalu prodaju između nerezidenata, kod realizacije oporezivog prihoda iz člana 39. Zakona dužan je dostaviti Poreznoj upravi obavijest i dokaze o izvršenoj prodaji u kojoj navodi njemu poznate činjenice.

(2) Obavijest iz stava (1) ovoga člana se dostavlja odmah kada su poznate činjenice o prodaji, a najkasnije u roku od tri dana od dana predaje izmjene za upis u sudski registar ili drugi registracijski organ.

(3) Ukoliko porezni obveznik iz stava (1) ovoga člana u roku ne dostavi obavijest, postupit će u skladu sa člankom 40. stav (2) Zakona.

(4) Porezna uprava će po dostavljenoj obavijesti iz stava (2) ovoga člana postupiti po službenoj dužnosti u naplati dužne obveze.

H. Porezno konsolidiranje

Član 68. (Zahtjev za poreznom konsolidacijom)

(1) Matično privredno društvo iz člana 41. stav (1) Zakona može podnijeti Zahtjev za odobrenje za porezno konsolidiranje, istekom poreznog razdoblja za koji su ispunjeni uslovi i to:

a) sva gospodarska društva koja sudjeluju u poreznoj konsolidaciji su rezidenti Federacije
b) sva gospodarska društva imaju jednaka porezna razdoblja
c) odlukom o poreznoj konsolidaciji nadležni organi privrednih društava (nadzorni odbor ili upravni odbor ili skupština) su suglasni s konsolidacijom.

(2) Krajnji datum za dostavljanje Zahtjeva za konsolidacijom je 31. siječanj tekuće godine za prethodnu godinu, koja se u Zahtjevu navodi kao prva od pet godina poreznog

konsolidiranja. Uz Zahtjev se dostavljaju dokazi iz stava (1) ovoga člana.

(3) Porezno konsolidiranje može se koristiti ukoliko je Porezna uprava odobrila poreznu konsolidaciju Rješenjem.

Član 69. (Porezno konsolidiranje)

(1) Jednom odobreno porezno konsolidiranje se primjenjuje pet godina ukoliko ne postoji izmjena u uslovima pod kojim je dano, a posebno se odnosi na broj sudionika u konsolidaciji i njihovoj suglasnosti.

(2) Ukoliko su promijenjeni uslovi iz ovoga člana, ili se jedno od društava opredijeli za pojedinačno oporezivanje prije isteka roka od pet godina, svi sudionici porezne konsolidacije dužni su platiti porez na način i pod uslovima kao da nije bilo konsolidacije.

Član 70. (Porezni gubitak kod poreznog konsolidiranja)

Shodno članu 42. stav (3) Zakona kod porezne konsolidacije se ne može koristiti porezni gubitak kao umanjenje buduće porezne osnovice grupe.

Član 71. (Prijava poreznog konsolidiranja)

(1) Prijavu poreza na dobit u slučaju poreznog konsolidiranja vrši matično privredno društvo podnošenjem Konsolidirane porezne bilance i prijave poreza na dobit - Obrazac PP-805, a ovisna društva podnose Porezne bilance - Obrazac PB-800-A.

(2) Uz prijave iz stava (1) ovoga člana matično privredno društvo dostavlja i konsolidirani račun dobiti i gubitka za grupu, sačinjen u skladu sa MRS/MSFI, te druga potrebna obrazloženja.

I. Statusne promjene

Član 72. (Statusne promjene)

(1) Porezni obveznik koji je subjekt statusne promjene spajanja ili podjele, dužan je utvrditi poreznu osnovicu saglasno odredbama Zakona i ovog Pravilnika, za razdoblje od početka kalendarske godine ili drugog odobrenog razdoblja do dana upisa rješenja u sudski registar. Porezni obveznik koji je nastao

spajanjem ili podjelom, svoju poreznu osnovicu utvrđuje od dana upisa rješenja u sudski registar do kraja kalendarske godine.

(2) Porezni obveznik koji se pripaja dužan je utvrditi poreznu osnovicu na način iz stava (1) ovoga člana.

Član 73.

(Kontinuitet u oporezivanju)

(1) Ukoliko se imovina i obveze poreznog obveznika koji se spaja ili pripaja ili dijeli procjenjuje po novim vrijednostima, neovisno o njenoj knjigovodstvenoj vrijednosti iskazane kod poreznog obveznika koji je subjekt statusne promjene, porezni obveznik koji sudjeluje u statusnoj promjeni spajanja ili pripajanja ili podjele utvrđuje dobit odnosno gubitak određen prije i poslije statusne promjene odvojeno.

(2) Razlika vrijednosti imovine i obveza između procijene iz stava (1) ovoga člana i knjigovodstvene vrijednosti te imovine i obveza uključuje se u poreznu osnovicu, i smatra se kapitalnim dobitkom odnosno gubitkom iz statusne promjene.

(3) Porezni obveznik ne utvrđuje dobit odnosno gubitak prije i poslije statusne promjene, ukoliko prenosi imovinu i obveze po istoj vrijednosti na svog pravnog sljednika, ne utječući na knjigovodstvenu vrijednost te imovine i obveza, i na konzistentnost utvrđivanja porezne osnovice prema članu 7. stav (7) Zakona.

Član 74.

(Porezni obveznik u likvidaciji)

(1) Kod poreznog obveznika u likvidaciji, oporeziva osnovica se utvrđuje odvojeno za razdoblje prije i poslije rješenja o otvaranju likvidacijskog postupka.

(2) Porezni obveznik koji je u likvidacijskom postupku će do dana rješenja o otvaranju likvidacijskog postupka zatvoriti svoje računovodstvene evidencije u svrhu utvrđivanja porezne osnovice. Porezna osnovica se utvrđuje za razdoblje od početka kalendarske godine odnosno izmijenjenog razdoblja do dana rješenja o otvaranja likvidacijskog postupka.

(3) U razdoblju trajanja likvidacije do kraja kalendarske godine ili do dana rješenja o okončanju likvidacijskog postupka, ovisno što je prije, utvrđuje se porezna osnovica. Ukoliko je likvidacijski postupak prešao u novu

kalendarsku godinu, porezna osnovice se utvrđuje, godišnje, sve do dana rješenja o okončanju likvidacijskog postupka.

(4) Porezne osnovice iz st. (2) i (3) ovoga člana se utvrđuju posebno.

(5) Porezni obveznik u likvidaciji može koristiti pravo umanjenje porezne osnovice za porezni gubitak prethodnog razdoblja u skladu s člankom 25. Zakona, do konačno utvrđenog likvidacijskog viška.

Član 75.

(Likvidacijski višak)

(1) Ukoliko je nakon umanjenja za porez, dobit iz člana 74. stav (3) ovog Pravilnika veća od iznosa upisanog kapitala u sudski registar ili drugi registracijski organ, tako ostvareni višak ima status dividende.

(2) Porezni obveznik koji je primatelj dividende iz stava (1) ovoga člana primjenjuje odredbe člana 21. Zakona i člana 44. ovog Pravilnika.

(3) Ukoliko je nakon umanjenja za porez, dobit iz člana 74. stava (3) ovoga Pravilnika, manja od iznosa upisanog kapitala u sudski registar ili drugi registracijski organ, tako nastali gubitak se smatra porezno nepriznatim rashodom.

(4) Porezni obveznik, koji je vlasnik kapitala osobe iz stava (3) ovoga člana, nema pravo na umanjenje porezne osnovice po osnovi nastalog gubitka.

(5) Gubitak iz stava (4) ovoga člana predstavlja razliku između vlasnikovog udjela u kapitalu likvidiranog subjekta i niže vrijednosti likvidacijskog viška koji nakon provedenog postupka likvidacije pripada vlasniku.

III. UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA A. Porezno razdoblje

Član 76.

(Porezno razdoblje)

(1) Porezno razdoblje je jednako kalendarskoj godini.

(2) Porezno razdoblje može biti i kraće od kalendarske godine, ukoliko porezni obveznik počinje poslovanje tijekom godine, te njegovo porezno razdoblje traje od početka poslovanja do kraja kalendarske godine.

(3) Ukoliko porezni obveznik završava poslovanje tijekom godine, njegovo porezno

razdoblje traje od završetka poslovanja do kraja kalendarske godine.

(4) Porezni obveznik koji je tijekom kalendarske godine imao statusne promjene iz člana 26. stav (1) Zakona može imati porezno razdoblje od početka kalendarske godine do statusne promjene i od statusne promjene od kraja kalendarske godine.

(5) Porezni obveznik uz odobrenje federalnog ministra financija (u daljnjem tekstu: Ministar) može imati i drugačije razdoblje od kalendarske godine. Jednom odobrena izmjena poreznog razdoblja primjenjuje se najmanje tri godine uzastopno.

(6) U prvoj godini izmjene poreznog razdoblja prema članu 47. stavu (2) tačka d) Zakona, porezni obveznik ima dva porezna razdoblja. Prvo razdoblje počinje od početka kalendarske godine do novog početka drugačijeg razdoblja. Drugo razdoblje je porezno razdoblje koje je drugačije od kalendarske godine. Isti je slučaj kada je završen ciklus od najmanje tri godine i nema produžavanja.

Član 77.

(Odobranje drugog poreznog razdoblja)

(1) Porezni obveznik može podnijeti Zahtjev za izmjenom poreznog razdoblja prema Federalnom ministarstvu financija, ukoliko ima suglasnost nadležnog organa u Bosni i Hercegovini o izmjeni razdoblja za sačinjavanje finansijskih izvještaja koji je drugačiji od kalendarske godine.

(2) Ministar odobrava korištenje drugačijeg poreznog razdoblja izdavanjem Rješenja, na način da jednom odobreno Rješenje traje tri uzastopna razdoblja. Izmijenjeno porezno razdoblje mora odgovarati izmijenjenom razdoblju za sačinjavanje finansijskih izvještaja koji se koristi kod razreza poreza.

(3) Jedan primjerak Rješenja iz stava (2) ovoga člana porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi odnosno nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave kojoj pripada.

B. Naplata poreza

Član 78.

(Akontacija poreza)

(1) Tijekom poreznog razdoblja porezni obveznik je dužan plaćati mjesečni iznos akontacije poreza, na način propisan Zakonom i ovim Pravilnikom.

(2) Visina akontacije poreza iz stava (1) ovoga člana se utvrđuje u iznosu 1/12 obračunatog poreza, poslije umanjivanja porezne osnovice i poreznog kredita, iz porezne prijave prethodnog poreznog razdoblja.

(3) Iznimno od stava (2) ovoga člana, na zahtjev poreznog obveznika koji obavlja djelatnost sa sezonskim obilježjima, Porezna uprava može rješenjem utvrditi različitu visinu akontacije za pojedine mjesece poreznog razdoblja, s tim da ukupan iznos predujmova mora odgovarati iznosu koji bi se naplatio ravnomjernim iznosom predujmova poreza.

(4) Utvrđena visina akontacije poreza se plaća sve do podnošenja nove porezne prijave.

(5) Obveznikom plaćanja akontacije poreza na dobit iz stava (1) ovoga člana smatra se:

- a) porezni obveznik iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i član 4. stav (2) Zakona
- b) pravna osoba iz člana 28. stav (1) i člana 29. stav (1) Zakona, i
- c) matično privredno društvo iz člana 42. stav (4) Zakona.

(6) Predujmovi poreza na dobit smatraju se i preplate poreza na dobit iz prethodnog razdoblja uz suglasnost poreznog obveznika.

Član 79.

(Utvrđivanje akontacije poreza)

(1) Akontacija poreza na dobit se utvrđuje u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805) i tako utvrđena visina akontacije poreza važi sve do podnošenja nove Prijave poreza na dobit.

(2) Porezni obveznik koji je započeo svoje poslovanje, te nema porezne prijave prethodnog razdoblja, nije u obvezi plaćati akontacija poreza na dobit za to porezno razdoblje.

(3) Pod obveznikom u smislu stava (2) ovoga člana ne smatra se obveznik nastao statusnom promjenom iz člana 26. stav (1) Zakona.

(4) Obveznik koji je u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 iskazao porezni gubitak koji može koristiti za buduće umanjivanje cjelokupne porezne osnovice, nije u obvezi plaćati akontacija poreza na dobit za to porezno razdoblje.

Član 80.
(Izmjena akontacije poreza)

(1) Porezni obveznik može tražiti izmjenu iznosa akontacije utvrđenog prema članu 79. ovog Pravilnika, u slučajevima iz člana 52. stav (4) Zakona.

(2) Zahtjev za izmjenu akontacije poreza, porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi koja će Rješenjem utvrditi novi mjesečni iznos akontacije poreza, ukoliko je porezni obveznik suočen sa situacijama kod kojih je:

- a) uslijed statusne promjene smanjena mogućnost poslovanja s dobiti prema preliminarnim financijskim izvještajima
- b) uslijed poslovne promjene, koja izravno ili neizravno utječe na visinu porezne osnovice i prema polugodišnjim financijskim izvještajima povećana mogućnost poslovanja s gubitkom
- c) plaćeni porezni kredit iz čl. 52., 53. i 54. ovog Pravilnika od strane poreznog obveznika, a koji se može dokazati vjerodostojnim ispravama
- d) uslijed prirodnih ili drugih nesreća smanjena mogućnost poslovanja s dobiti.

(3) Izmjenu iznosa akontacije poreza može izvršiti i Porezna uprava po službenoj dužnosti, kao posljedica nadzora ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže. Novi iznos akontacije poreza utvrđuje se Rješenjem, a izmjena iznosa akontacije poreza primjenjuje se za naredni mjesec u odnosu na mjesec u kojem je doneseno Rješenje.

Član 81.
(Zahtjev za izmjenu akontacije poreza)

(1) U zahtjevu za izmjenu akontacije poreza na dobit porezni obveznik mora navesti i obrazložiti razloge za izmjenu visine akontacije poreza.

(2) Porezni obveznik uz zahtjev iz stava (1) ovoga člana, dostavlja vjerodostojne dokaze obrazloženih razloga, koje Porezna uprava treba cijeniti prilikom prihvatanja ili odbacivanja zahtjeva.

Član 82.
(Plaćanje akontacije poreza)

(1) Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit se plaća do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

(2) Ukoliko porezni obveznik ne plati akontacija poreza na dobit u skladu sa stavkom (1) ovoga

člana, obračunat će se zatezna kamata na javne prihode.

Član 83.
(Konačna porezna obveza)

(1) Konačna porezna obveza se utvrđuje u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805).
(2) Ukoliko je konačna porezna obveza veća od uplaćenih iznosa predujmova poreza, porezni obveznik je dužan u roku od 20 radnih dana od dana podnošenja porezne prijave uplatiti razliku poreza na dobit.

(3) Ukoliko je konačna porezna obveza manja od uplaćenih iznosa predujmova, prema zahtjevu poreznog obveznika, razlika poreza se može:

- a) uračunati u buduće predujmove poreza na dobit
- b) preknjižiti na dužnu poreznu obvezu ukoliko javni prihodi pripadaju istom obračunu
- c) vratiti poreznom obvezniku.

(4) Ukoliko porezni obveznik ne dostavi Zahtjev za povrat, Porezna uprava će po službenoj dužnosti primijeniti odredbu stava (3) tač. a) i/ili b) ovoga člana.

(5) Porezna uprava je dužna obavijestiti poreznog obveznika o postupanju iz stava (4) ovoga člana u roku od 30 radnih dana od dana podnošenja Prijave poreza na dobit.

Član 84.
(Zahtjev za povrat poreza)

(1) Zahtjev za povrat poreza se dostavlja Poreznoj upravi uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805) u kojoj je utvrđena preplata poreza na dobit.

(2) Povrat poreza se ne može odobriti za porezni kredit iz čl. 52., 53. i 54. ovoga Pravilnika.

(3) Porezna uprava donosi Rješenje o povratu poreza koje dostavlja poreznom obvezniku i nadležnom organu za povrat poreza u roku do 20 radnih dana od dana dostavljanja Zahtjeva.

(4) Porezni obveznik može podnijeti Zahtjev za povrat poreza i ukoliko je pogrešno ili više uplatio poreza na dobit.

C. Isplate iz dobiti

Član 85. (Isplate iz dobiti)

(1) Isplate iz dobiti u smislu člana 55. Zakona uključuju raspodjelu po osnovi prava vlasništva na ime dobiti tog poreznog obveznika, neovisno u kojem obliku se ta raspodjela izvršila, novčanom ili nenovčanom, prema vlasnicima kapitala.

(2) Akontativna raspodjela dobiti smatra se isplatom dobiti iz stava (1) ovoga člana.

(3) Izravnim porezima, koje porezni obveznik ne može dugovati prema članu 55. stav (1) Zakona na dan isplate iz dobiti, smatraju se javni prihodi koji se plaćaju po entitetskim ili kantonalnim propisima, u obračune, bez činjenja protuusluge, a nameću se svim osobama prema karakteristikama poreznih zakona.

(4) Doprinosima koje porezni obveznik ne može dugovati prema članu 55. stav (1) Zakona na dan isplate iz dobiti smatraju se javni prihodi koji se plaćaju po entitetskim propisima, u svrhu ostvarivanja određenih prava.

(5) Obveze prema zaposlenicima koje porezni obveznik ne može dugovati smatraju se svi prihodi od nesamostalne djelatnosti uređeni prema propisu koji uređuje porez na dohodak, za koje porezni obveznik ima pravnu obvezu isplate prema zaposlenom.

(6) Pravna obveza iz stava (5) ovoga člana može biti ili propisana pravna norma ili ugovorna obveza između poreznog obveznika i njegovog zaposlenika.

(7) Porezni obveznik ne može izvršiti isplatu iz dobiti, ukoliko na datum raspodjele ima dospjele obveze iz st. (3), (4) i (5) ovoga člana.

Član 86. (Davanje pozajmice i prijenos imovine)

(1) Porezni obveznik ne može davati pozajmice u bilo kojem obliku, novčanom ili ne, drugim osobama, ukoliko na datum sačinjavanja ugovora ili isplate, ovisno što je ranije, ima dospjele, a neplaćene obveze po osnovi javnih prihoda.

(2) Javnim prihodima iz člana 55. stava (2) Zakona smatraju se svi javni prihodi, čije je plaćanje uređeno državnim, entitetskim ili

kantonalnim propisima odnosno propisima jedinica lokalne samouprave.

(3) Prijenosom imovine na druge pravne osobe predviđeno člankom 55. stav (2) Zakona smatra se:

- a) dati poklon u stvarima, pravima ili bilo koji oblik imovine obveznika koja mu služi za obavljanje djelatnosti ili s kojom stječe izravno ili neizravno prihode
- b) naslijeđa u stvarima, pravima ili imovini
- c) prodaja nematerijalne imovine, te nekretnina, postrojenja i opreme bez naknade ili uz naknadu koja je ispod tržišne cijene.

(4) Prijenosom imovine na druge pravne osobe predviđene člankom 55. (2) Zakona ne smatraju se prodaje roba ili usluga kao dio djelatnosti koju obavlja obveznik, kao ni prodaja imovine po tržišnoj cijeni.

Član 87. (Dokazi vezani za isplatu)

(1) Ukoliko porezni obveznik vrši isplatu iz dobiti na dan isplate, u svojoj evidenciji treba posjedovati sljedeće dokaze:

- a) potvrda ili uvjerenje Porezne uprave o stanju neizmirenih obveza po osnovi poreza ili doprinosa
- b) izjava poreznog obveznika pod materijalnom i kaznenom odgovornošću da su dospjele obveze prema zaposlenim uredno izmirene.

(2) Ukoliko porezni obveznik daje pozajmice ili vrši prijenos imovine u svojoj evidenciji treba posjedovati sljedeće dokaze:

- a) dokaze iz stava (1) ovoga člana
- b) potvrda ili uvjerenje Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine o stanju neizmirenih obveza s osnove javnih prihoda.

(3) Dokazi iz st. (1) i (2) ovoga člana ne smiju biti stariji od 15 dana od dana isplate dobiti odnosno davanja pozajmice ili prijenosa imovine.

IV. POREZNI POTICAJI

A. Investiranje u proizvodnu opremu

Član 88. (Porezna olakšica po osnovi investiranja u proizvodnu opremu)

(1) Obvezniku iz člana 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obveza za 30% ukoliko porezni obveznik izvrši kupovinu proizvodne opreme u godini za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim kumulativno ispunjenim uslovima:

a) vrijednost proizvodne opreme iznosi više od 50% ostvarene dobiti prije oporezivanja iz poreznog razdoblja za koje se umanjuje porezna obveza,

b) kupovina opreme se vrši iz vlastitih sredstava

c) proizvodna oprema je kupljena i stavljena u upotrebu u godini za koju se traži umanjenje porezne obveze.

(2) Kupovina iz vlastitih sredstava iz stava (1) tačka b) ovog člana utvrđuje se na temelju Izvješća o novčanim tokovima sačinjenog saglasno izravnoj ili neizravnoj metodi prema računovodstvenim propisima na način da je:

$$NPA \geq NIA + NFA$$

gdje je:

NPA - Novčani tok iz poslovnih aktivnosti

NIA - Novčani tok iz investicijskih aktivnosti

NFA - Novčani tok iz financijskih aktivnosti

(3) Proizvodnom opremom iz člana 36. stav (2) Zakona smatraju se postrojenje ili oprema koju porezni obveznik izravno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge) kao sredstvo rada, s iznimkom putničkih automobila.

Član 89.

(Prijava porezne olakšice)

(1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz člana 36. stav (2) Zakona uz Poreznu prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi investiranja u proizvodnu opremu - Obrazac PP-810.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz tri dijela i sadrži:

a) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilansstanja stavki označenih kao:

1) pozicija naziva Postrojenje i oprema, oznake AOP 011

2) pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067

b) podatke o novčanim tokovima - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.

c) podatke o kupljenoj proizvodnoj opremi - naziv proizvodne opreme, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

B. Investiranje u stalna sredstva

Član 90.

(Porezna olakšica po osnovi investiranja u stalna sredstva)

(1) Obvezniku iz člana 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obveza za 50% ukoliko porezni obveznik izvrši ulaganje u stalna sredstva, za svaku godinu za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim kumulativno ispunjenim uslovima:

a) vrijednost ulaganja iznosi ukupno 20 mil. KM u pet uzastopnih godina

b) prve godine ulaganje iznosi 4 mil. KM

c) ulaganje se vrši iz vlastitih sredstava, što isključuje zaduživanje u svrhu ulaganja bilo kojeg oblika.

(2) Ukoliko porezni obveznik investira iznos od 20 mil. KM i u kraćem razdoblju od pet (5) godina, ima pravo na umanjenje porezne obveze za 50% u svakoj godini kao da je investirao svih pet (5) godina.

(3) Ulaganje iz vlastitih sredstava iz stava (1) tačka c) ovoga člana utvrđuje se na isti način kako je propisano u članu 88. stav (2) ovoga Pravilnika.

(4) Ulaganjem u stalna sredstva iz člana 36. stav (5) Zakona smatraju se ulaganja u nekretnine, postrojenje ili opremu koju porezni obveznik izravno ili neizravno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge), s iznimkom stambenih jedinica i putničkih automobila.

(5) Pod ulaganjem iz stava (4) ovoga člana smatra se kupovina, izgradnja, dogradnja, investicijsko održavanje koje se kapitalizira saglasno računovodstvenim propisima kao i drugi slični načini povećanja vrijednosti stalnog sredstva.

(6) Pod početkom ulaganja smatra se kod kupovine prijenos u vlasništvo nekretnine, opreme ili postrojenja, a kod izgradnje ili dogradnje početak izvršenja radova.

Član 91.

(Plan investiranja)

(1) Porezni obveznik koji je odlučio primijeniti poreznu olakšicu iz člana 36. stav (5) Zakona obavezan je dostaviti Plan investiranja - Obrazac PI-808 do 30. lipnja godine za koju će tražiti porezni poticaj, nadležnoj jedinici Porezne uprave.

(2) Porezni obveznik uz Obrazac PI-808 dostavlja i Odluku o investiranju koja je uredno potpisana i ovjerena od odgovorne osobe ili tijela.

(3) Plan investiranja se sastoji iz tri dijela i sadrži:

a) podatke o investicijama koji trebaju sadržavati opis investicije, njen cilj i svrhu
b) podatke o izvorima investiranja koji trebaju sadržavati načine i izvore financijskih sredstava iz kojih će se financirati investicija
c) podatke o planu investiranja koji treba sadržavati tok investiranja s posebnim osvrtom na planirane iznose ulaganja za razdoblje trajanja porezne olakšice.

(4) Kod upisa razdoblja Plana investiranja upisuje se petogodišnje razdoblje trajanja investiranja.

Član 92. (Prijava porezne olakšice)

(1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz člana 36. stav (4) Zakona uz Poreznu prijavu porezna na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi investiranja u stalna sredstva - Obrazac PP-811 za svaku godinu u kojoj se umanjuje porezna obveza.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

a) podatke o investiciji koji sadrže:

1) početnu godinu korištenja poticaja koja predstavlja prvu godinu ulaganja

2) godinu investiranja u odnosu na razdoblje investiranja i označava se zaokruživanjem
3) planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju za godinu investiranja iz Obrasca PI-808

4) iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju se utvrđuje zbrojem nabavne vrijednosti utvrđenim u dijelu četiri ovoga Obrasca

5) ukupno investirani iznos u KM koji se utvrđuje kao zbroj svih investiranja koja su izvršena u prethodnom razdoblju uključujući tekuću godinu

b) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilansstanja stavki označenih kao:

1) pozicija naziva Nekretnine, postrojenje i oprema, oznake AOP 008

2) pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067

c) podatke o novčanim tokovima - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz

poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.

d) podatke o ulaganju - naziv ulaganja, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

C. Zapošljavanje

Član 93. (Porezna olakšica po osnovi zapošljavanja)

(1) Obvezniku iz člana 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obaveza za iznos bruto plaće novoprimljenih zaposlenika u iznosima koji se utvrde kroz Prijavu porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja - Obrazac PP-812 na način i pod uslovima utvrđenim Zakonom i ovim Pravilnikom.

(2) Novoprimljenim zaposlenim iz stava (1) ovoga člana smatra se osoba koja je zasnovala radni odnos s poreznim obveznikom minimalno u kontinuitetu na 12 mjeseci s punim radnim vremenom. Ukoliko je razdoblje radnog odnosa i dulje od 12 mjeseci, priznat će se umanjenje porezne obveze za ukupno razdoblje trajanja radnog odnosa u poreznom razdoblju u kojem nastanu troškovi bruto plaće tog zaposlenog.

(3) Ukoliko je novozaposleni prestao s radom prije isteka roka od 12 mjeseci ili ima zasnovan radni odnos s nepunim radnim vremenom, porezni obveznik gubi pravo na dvostruko umanjenje porezne obveze, te je u obvezi obračunati i uplatiti razliku poreza na dobit zajedno sa zateznim kamatama na javne prihode, na način kao da nije koristio ovu poreznu olakšicu.

(4) Ukoliko trajanje ugovora u razdoblju od 12 mjeseci ili duže, prelazi iz jednog u drugo porezno razdoblje, iznos umanjenja porezne osnovice u svakom razdoblju je razmjern učešću troškova bruto plaće u razdoblju u kojem su nastali.

(5) Svaki raskid ugovora o radu smatra se gubitak kontinuiteta od 12 mjeseci, ukoliko se gubi pravo na mirovinsko i invalidsko osiguranje ili zdravstveno osiguranje.

(6) Zaposlenik koji je bio u radnom odnosu kod poreznog obveznika ili kod povezanih osoba s poreznim obveznikom u prethodnom razdoblju od pet godina, ne može se smatrati novoprimljenim zaposlenim.

(7) Pod povezanom osobom iz stava (6) ovoga

člana smatra se osoba povezana s poreznim obveznikom na način iz člana 44. stav (3) Zakona.

(8) Porezni poticaj iz člana 37. Zakona se ne primjenjuje na novozaposlene radnike za koje porezni obveznik koristi povlasticu ili subvencije po osnovi drugih propisa.

Član 94. (Prijava porezne olakšice)

(1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz člana 37. Zakona uz prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja - Obrazac PP-812 za godinu u kojoj se umanjuje porezna obveza.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz dva dijela i sadrži:

a) podatke o novim zaposlenicima uključuju podatke o osobama koje su u godini za koju se traži umanjeno porezno osnovice zasnovali radni odnos, te sadrže sljedeće podatke:

- 1) ime i prezime
- 2) jedinstveni matični broj
- 3) datum početka rada - datum kada je upisan u Jedinstveni sustav registracije, kontrole i naplate doprinosa
- 4) broj ugovora zaključen s poreznim obveznikom
- 5) iznos neto plaće koja uključuje plaću uvećanu za porez na dohodak isključujući sve naknade u ukupnom iznosu za porezno razdoblje
- 6) iznos obračunatih doprinosa iz plaće u ukupnom iznosu za porezno razdoblje
- 7) iznos bruto plaće koja uključuje zbroj neto plaće i doprinosa iz plaće

b) podatke o novim zaposlenicima - iz prethodnog poreznog razdoblja uključuju podatke o osobama koje su u prethodnim poreznim razdobljima započele radni odnos u trajanju od minimalno 12 mjeseci u kontinuitetu, i koji je nastavio trajati u tekućem poreznom razdoblju, te sadrži sljedeće podatke:

- 1) ime i prezime
- 2) jedinstveni matični broj
- 3) datum početka rada - datum kada je upisan u Jedinstveni sustav registracije, kontrole i naplate doprinosa
- 4) broj ugovora zaključen s poreznim obveznikom
- 5) iznos neto plaće koja uključuje plaću uvećanu za porez na dohodak isključujući sve naknade u ukupnom iznosu za porezno razdoblje za koje se traži umanjeno porezno osnovice
- 6) iznos obračunatih doprinosa iz plaće u

ukupnom iznosu za porezno razdoblje za koje se traži umanjeno porezno osnovice 7) iznos bruto plaće koja uključuje zbroj neto plaće i doprinosa iz plaće.

D. Gubitak prava na umanjeno porezno obveze

Član 95. (Gubitak prava na umanjeno porezno obveze uslijed isplata dividende)

Ukoliko porezni obveznik isplati dividende u bilo kojem obliku, novčanom ili ne, u godini u kojoj koristi porezni poticaj iz člana 36. st. (2) i (4) Zakona, ili izvrši isplatu dividende neovisno o obliku isplate, a do prije dvije (2) prethodne godine je koristio porezni poticaj iz člana 36. st. (2) i (4) Zakona, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj. Ukoliko porezni obveznik koristi poticaj za porezno razdoblje u 2016. godini, ne može isplaćivati dividendu do 31. 12. 2018. ili gubi pravo na porezni poticaj.

Član 96. (Gubitak prava na umanjeno porezno obveze uslijed nedostignutog cenzusa)

Ukoliko porezni obveznik ne postigne propisani cenzus od 20 mil. KM iz člana 36. stav (4) Zakona u razdoblju od pet godina, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

Član 97. (Gubitak prava na umanjeno porezno osnovice uslijed prijenosa poreznog gubitka)

(1) Porezni obveznik koji ostvari porezni gubitak koji u skladu s člankom 25. Zakona koristi za umanjeno porezno osnovice budućeg poreznog razdoblja, a istodobno je koristio porezni poticaj iz člana 36. st. (2) i (4) Zakona u prethodne dvije godine, treba odlučiti koju poreznu olakšicu će koristiti, jer prva isključuje drugu.

(2) Ukoliko porezni obveznik pod uslovima iz stava (1) ovoga člana koristi olakšicu poreznog gubitka, gubi pravo na porezni poticaj iz člana 36. st. (2) i (4) Zakona, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

Član 98.
(Isključivost poreznih poticaja)

(1) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz člana 36. stava (2) Zakona ne može koristiti porezni poticaj iz člana 36. stava (4) Zakona.

(2) Porezni obveznik može koristiti jedan od poreznih poticaja iz člana 36. Zakona i istodobno s poreznim poticajem iz člana 37. Zakona.

E. Dokazivanje umanjjenja porezne osnovice

Član 99.
(Dokazi vezani za umanjjenje porezne osnovice)

(1) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz člana 36. stav (2) Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati fakture ili ugovor o nabavi proizvodne opreme, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-810 nadležnoj jedinici Porezne uprave.

(2) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz člana 36. stav (4) Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati fakture ili ugovor o nabavi ili ulaganju, odluku o investiranju uredno ovjerenu i potpisanu od odgovornih osoba ili tijela, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-811 nadležnoj jedinici Porezne uprave.

(3) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz člana 37. Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati ugovor(e) o radnom odnosu, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-812 nadležnoj jedinici Porezne uprave.

Član 100.
(Zahtjev Porezne uprave)

(1) Porezni obveznik koji koristi porezne poticaje iz čl. 36. i 37. Zakona dužan je u trenutku podnošenja svoje Prijave poreza na dobit posjedovati dokaze iz člana 97. ovoga Pravilnika.

(2) Po prijemu zahtjeva Porezne uprave porezni obveznik je dužan tražene dokaze iz člana 99. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od tri dana.

V. POREZNE PRIJAVE
A. Prijava poreza na dobit

Član 101.
(Prijava poreza na dobit)

(1) Porezni obveznik čije je porezno razdoblje kalendarska godina, prijavu poreza na dobit iz čl. 102., 103., 104., 105. i 106. ovoga Pravilnika podnosi Poreznoj upravi do 31. marta odnosno do zadnjeg radnog dana u ožujku tekuće za prethodnu godinu.

(2) Porezni obveznik s izmijenjenim poreznim razdobljem prema članu 47. stav (2) Zakona, prijavu poreza na dobit iz čl. 102., 103., 104., 105. i 106. ovoga Pravilnika podnosi Poreznoj upravi u roku od 30 dana od dana upisa odnosno prestanka poslovanja ili statusne promjene prema rješenju o upisu u sudski registar, ili prema rješenju Ministra od dana završetka novog poreznog razdoblja.

(3) Izmijenjenu prijavu poreza na dobit porezni obveznik dostavlja u bilo kojem razdoblju do 30. rujna odnosno 180 dana od dana upisa odnosno prestanka poslovanja ili statusne promjene prema rješenju o upisu u sudski registar, ili prema rješenju Ministra od dana završetka novog poreznog razdoblja, na način propisan člankom 50. Zakona.

Član 102.
(Porezna prijava privrednih društava)

(1) Porezni obveznik iz člana 3. stav (1) Zakona je dužan saglasno članu 49. stav (1) Zakona dostaviti Prijavu poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu privrednog društva.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sadrži podatke o poreznom obvezniku na temelju kojih se vrši razrez poreza na dobit te stvara obveza obračuna i uplate akontacije poreza na dobit za naredno porezno razdoblje.

(3) Prijava poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 se sastoji iz tri dijela i sadrži:

a) podatke o poreznom obvezniku - naziv, identifikacijski broj, adresa, broj zaposlenih, broj poslovnih jedinica odnosno podružnica, šifra djelatnosti, imovina u vlasništvu poreznog obveznika, odluke o raspodjeli dobiti, promjene o upisanom kapitalu.

b) podatke za obračun akontacije poreza na dobit - dobit poslovne godine, porezna

osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza na dobit, porezni kredit, konačni porez na dobit i mjesečni iznos akontacije poreza na dobit.

c) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

Član 103.

(Porezna prijava podružnice iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta)

(1) Porezni obveznik iz člana 3. stav (2) Zakona je dužan u skladu s člankom 49. stav (1) Zakona dostaviti Prijavu poreza na dobit za podružnicu iz RS ili BD za kanton - Obrazac PP-802. Prijava se dostavlja prema nadležnoj jedinici za koju Porezna uprava odredi da je glavna.

(2) Ukoliko privredno društvo iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta ima više podružnica sa sjedištem u jednom kantonu, sačinjava jednu prijavu poreza na dobit iz stava (1) ovoga člana. Ukoliko ima podružnice sa sjedištem u više kantona, sačinjava se za svaki kanton po jedna prijava, ukoliko se uplata vrši prema obračunu kantona odnosno za Federaciju ukoliko se uplata poreza vrši prema obračunu Federacije.

(3) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

a) podatke o privrednom društvu - naziv, identifikacijski broj, adresa privrednog društva čija je podružnica, zatim se navode šifra djelatnosti i prosječan broj zaposlenih.

b) podatke o podružnicama - naziv, identifikacijski broj, adresa i kanton. Ukoliko pravna osoba ima više podružnica od predviđenih pet, dodaje se novi red u Obrascu PP-802 za svaku novu podružnicu.

c) podatke za obračun akontacije poreza na dobit - dobit poslovne godine, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza na dobit, porezni kredit, konačni porez na dobit i mjesečni iznos akontacije poreza na dobit.

d) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

Član 104.

(Porezna prijava poslovnih jedinica nerezidenta)

(1) Porezni obveznik iz člana 3. stav (3) Zakona je dužan u skladu s člankom 49. stav (1) Zakona dostaviti do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu odnosno danom prestanka poslovanja ovisno što je prije, Prijavu poreza na dobit za poslovne jedinice nerezidenta - Obrazac PP-803. Prijava se dostavlja prema nadležnoj jedinici za koju Porezna uprava odredi da je glavna.

(2) Na nerezidentnu pravnu osobu koja je porezni obveznik iz člana 3. stav (3) Zakona primjenjuje se član 103. stav (2) ovog Pravilnika.

(3) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

a) podatke o privrednom društvu - naziv, identifikacijski broj, adresa privrednog društva čija je poslovna jedinica, zatim se navode valuta, tečaj valute i porezno razdoblje tog privrednog društva.

b) podatke o obračunu oporezive dobiti poslovne jedinice - opis poslovnih aktivnosti, metode obračuna poslovnog rezultata, obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u Federacije, primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine, te obračun poreza na dobit.

c) podatke za izračun akontacije poreza na dobit - dobit poslovne godine, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza na dobit, porezni kredit, konačni porez na dobit i mjesečni iznos akontacije poreza na dobit.

d) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

Član 105.

(Porezna prijava za djelimično izuzete osobe)

(1) Porezni obveznik iz člana 4. stava (2) Zakona je dužan saglasno članu 49. stav (1) Zakona dostaviti Prijavu poreza na dobit za djelimično izuzete osobe - Obrazac PP-804 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

a) podatke o poreznom obvezniku - organizacijski oblik, naziv, identifikacijski broj, adresa, broj zaposlenih, šifra djelatnosti, imovina u vlasništvu poreznog obveznika.

b) podatke o oporezivoj dobiti - opis poslovnih aktivnosti, obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u Federaciji te obračun poreza na dobit.

c) podatke za obračun akontacije poreza na dobit - dobit poslovne godine, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza na dobit, porezni kredit, konačni porez na dobit i mjesečni iznos akontacije poreza na dobit.

d) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

Član 106.

(Konsolidirana porezna bilansi prijava poreza na dobit)

(1) Matično privredno društvo koje ima odobreno porezno konsolidiranje saglasno rješenju iz člana 41. stav (4) Zakona dužno je u skladu s člankom 49. stav (1) Zakona dostaviti Konsolidiranu poreznu bilancu i prijavu poreza na dobit - Obrazac PP-805 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

a) podatke o matičnom privrednom društvu - organizacijski oblik, naziv, identifikacijski broj, adresa.

b) podatke o ovisnim društvima - naziv, identifikacijski broj, kanton.

c) podatke o oporezivoj dobiti - identifikacijski broj ovisnog društva, oporeziva dobit ili porezni gubitak iz poreznih bilanci, neto porezna osnovica, obračun dobiti, porezni gubitak, porezni kredit (plaćeni porez u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu ili izvan Bosne i Hercegovine ili plaćeni porez po odbitku) ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom, ostatak poreza na dobit za porezno razdoblje; zatim ostatak poreza na dobit, uplaćeni predujmovi i razlika za uplatu prema identifikacijskom broju ovisnih društava, kao i ukupan mjesečni iznos akontacije poreza na dobit.

d) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

B. Porezni bilans

Član 107. (Porezni bilans)

(1) Osnovica poreznog obveznika se utvrđuje prema članu 7. stav (1) Zakona u Poreznoj bilanci (Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B) za porezno razdoblje za koje se utvrđuje porezna obveza poreza na dobit, prema odredbama Zakona i ovog Pravilnika.

(2) Obrazac PB-800-A popunjava porezni obveznik iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i član 4. stav (2) Zakona. U slučaju da privredno društvo iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta ili nerezidentna pravna osoba ima više podružnica odnosno poslovnih jedinica na teritoriju Federacije popunjava se Obrazac PB-800-B. Obrazac PB-800-B sačinjava se za više podružnica odnosno poslovnih jedinica na razini jednog kantona ukoliko je obračun kantona korisnik javnog prihoda, odnosno na razini Federacije ukoliko je obračun Federacije korisnik javnog prihoda.

(3) U Obrascu PB-800-A ili Obrascu PB-800-B se unose podaci na sljedeće pozicije na odgovarajući način i to:

1) Pod rednim brojem A1. Prihodi privrednih društava - ukupni prihodi iz Računa dobiti i gubitka koje iskazuje porezni obveznik iz člana 3. stav (1) Zakona.

2) Pod rednim brojem A2. Prihod izuzetih osoba ili podružnice odnosno poslovnih jedinica, podijeljene na tačke a) do g) i to:

a) prihod od prodaje roba ili proizvoda

b) prihodi do prodaje učinaka

c) ostali poslovni prihodi

d) finansijski prihodi

e) dobiti od prodaje imovine

f) ostali prihodi od imovine

g) ostali prihodi

raspoređeni od strane poreznog obveznika iz člana 3. st. (2) i (3) i član 4. stav (2) Zakona.

3) Pod rednim brojem A3. Prihodi konsolidiranog društva - ukupni prihodi svih ovisnih društava ukoliko se vrši porezna konsolidacija iz člana 41. Zakona, a Obrazac PP-805 popunjava matično privredno društvo.

4) Pod rednim brojem B1. Rashodi privrednih društava - ukupni rashodi iz Računa dobiti i gubitka koje iskazuje porezni obveznik iz člana 3. stav (1) Zakona.

5) Pod rednim brojem B2. Rashodi izuzetih osoba ili podružnica odnosno poslovnih jedinica, podijeljeni na podtačke:

a) izravni troškovi vezani za tačku A2. ovog Obrasca - porezno priznati rashodi prema Zakonu i Pravilniku, a koji se sučeljavaju s prihodom označenim kao A2. ovog Obrasca.

b) opći i administrativni troškovi - ostali

porezno priznati rashodi prema Zakonu i ovom Pravilniku.

6) Pod rednim brojem B3. Rashodi konsolidiranog društva - ukupni rashodi svih ovisnih društava ukoliko se vrši porezna konsolidacija iz člana 41. Zakona, a Obrazac PP-805 popunjava matično privredno društvo.

7) Pod rednim brojem C1. Dobit tekućeg razdoblja - razlika između rednih brojeva ovog Obrasca A i B odnosno (A1. ili A2. ili A3. - B1. ili B2. ili B3.) ako je veće od 0 KM

8) Pod rednim brojem C2. Gubitak tekućeg razdoblja - razlika između rednih brojeva ovog Obrasca A i B. odnosno (A1. ili A2. ili A3. - B1. ili B2. ili B3.) ako je manje od 0 KM

9) Pod rednim brojem I. FINANCIJSKI REZULTAT - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 1. Dobit poslovne godine - ovisno o poreznom obvezniku unosi se iznos iz tačke C1. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 297 - Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza, a na poziciji rednog broja 2. Gubitak poslovne godine - ovisno o poreznom obvezniku unosi se iznos iz tačke C2. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 298 - Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza.

10) Pod rednim brojem II. KAPITALNI DOBICI I GUBICI - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 3. Kapitalni dobiti iz bilance stanja - iznosi utvrđeni u skladu s člankom 24. stav (1) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika, a na poziciji rednog broja 4. Kapitalni gubici iz bilance stanja - iznosi utvrđeni u skladu s člankom 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika.

11) Pod rednim brojem III. USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI - u skladu s odgovarajućim odredbama Zakona i ovog Pravilnika, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva od 5. do 54. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda koji uvećavaju poreznu osnovicu, osim na pozicijama rednih brojeva: 16., 26., 35., 39., 41., 42., 45, 49., 51. i 53. koje umanjuju poreznu osnovicu. Redni broj pozicije 39. ima neutralan efekt.

12) Pod rednim brojem IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 55. Oporeziva dobit prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 56. Porezni gubitak prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva

(pozicije rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude manji od 0.

13) Pod rednim brojem V. TRANSFERNE CIJENE - saglasno odgovarajućim odredbama Zakona i Pravilnika iz člana 46. stav (3) Zakona, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva 57. i 58. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda odnosno neiskazan prihod koji uvećavaju poreznu osnovicu. Na poziciji rednog broja 59. Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tačkama 57. Razlika između tržišnih (viših) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za prihode ili 58. Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za rashode - upisuje se iznos korekcije s Obrasca TP -900, za koji se uklanja dvostruko oporezivanje.

14) Pod rednim brojem VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 60. Oporeziva dobit poslije transfernih cijena upisuje se iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 55+57+58-59) veći od 0, a na poziciji rednog broja 61. Porezni gubitak poslije transfernih cijena - iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr.56+57+58-59) manji od 0.

15) Pod rednim brojem VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE - upisuju se iznosi: a) preneseni porezni gubitak iz prethodnih pet godina koji se može koristiti za umanjeње porezne osnovice u skladu s člankom 25. Zakona koji se iskazuje na Obrascu PG-809. b) porezni poticaji koje porezni obveznik koristi u skladu sa čl. 36. i 37. Zakona, i to:

1) Iznos umanjenje porezne osnovice za 30% iskazan na Obrascu PP-810;

2) Iznos umanjenja porezne osnovice za 50% iskazan na Obrascu PP-811;

3) Iznos umanjenja porezne osnovice za rashode na ime troškova bruto plaća novih zaposlenika iskazan na Obrascu PP-812;

4) Iznos umanjenja porezne osnovice prema članu 61. Zakona.

16) Pod rednim brojem VIII. POREZNA OSNOVICA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 64. Oporeziva dobit - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 60-62-63) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 65. Porezni gubitak - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr.61-62-63) bude manji od 0.

17) Pod rednim brojem IX. POREZ NA DOBIT - upisuju se iznosi:

a) na poziciji rednog broja 66. Neto porezna osnovica upisuje se iznos s pozicije rednog broja 64. Oporeziva dobit.

b) na poziciji rednog broja 67. Obračunati porez upisuje se iznos poreza na dobit koji se dobiva množenjem iznosa s pozicije rednog broja 66. i stope poreza na dobit 10%

c) na poziciji rednog broja 68. Porezni kredit upisuju se iznosi poreznog kredita koji umanjuju uplatu poreza na dobit, i to:

1) Iznos poreza plaćen u RS koji je plaćen u skladu s člankom 32. stav (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;

2) Iznos poreza plaćen u BD koji je plaćen u skladu s člankom 32. stav (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;

3) Iznos poreza plaćen izvan Bosne i Hercegovine koji je plaćen u skladu s člankom 32. st. (3) Zakona, iskazan na Obrascu PE-807;

4) Iznos poreza po odbitku plaćen izvan Bosne i Hercegovine u skladu s člankom 32. st. (4) Zakona, iskazan na Obrascu PK -814.

d) iznos poreza s osnove ranije korištenih poreznih oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 36. stav (6) i 61. Zakona.

18) Pod rednim brojem X. STANJE POREZA NA DOBIT - upisuju se:

a) na poziciji rednog broja 70. Ostatak poreza na dobit za porezno razdoblje, iznosi konačne porezne obveze koja je utvrđena za porezno razdoblje, kao iznos utvrđen obračunom pozicije rednih brojeva i to 67.-68.+69.,

b) na poziciji rednog broja 71. Ostatak poreznih gubitaka za prijenos, iznos poreznog gubitka za prijenos u naredno razdoblje iz Obrasca PG-809,

c) na poziciji rednog broja 72. Uplata predujmova i pretplate iz prethodnog razdoblja, iznose uplaćenih predujmova i pretplata na ime poreza na dobit,

d) na poziciji rednog broja 73. Obračun zatezne kamate, iznos obračunate zatezne kamate koju porezni obveznik treba platiti uslijed kašnjenja uplate javnih prihoda,

e) na poziciji rednog broja 74. Iznos poreza za uplatu, iznos poreza za uplatu kao pozitivna razlika između pozicije rednih brojeva 70. i 72,

f) na poziciji rednog broja 75. Iznos poreza za povrat, iznos poreza za povrat kao negativna razlika između pozicija rednih brojeva 70. i 72.

C. Izjave o isplati dividende

Član 108.

(Izjava o isplati dividende ili dobiti)

(1) Porezni obveznik koji je isplatio dividendu odnosno dobit dužan je uredno popunjenu i ovjerenu Izjavu o obračunatom porezu na isplaćene dividende ili dobit - Obrazac ID-813 dostaviti uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805) nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave.

(2) Jedan primjerak Obrasca ID-813 porezni obveznik dužan je dostaviti poreznom obvezniku iz člana 3. st. (1), (2) i (3) i člana 4. stav (2) Zakona, koji je primatelj dividende odnosno dobiti.

(3) Izjava iz stava (1) ovoga člana sastoji se iz dva dijela i sadrži:

a) podatke o isplatitelju dividende/dobiti - naziv, identifikacijski broj i adresa (ulica broj i općina/grad)

b) podatke o primateljima dividende/dobiti - naziv primatelja, identifikacijski broj, datum plaćanja, udjel u kapitalu - broj dionica (postotak udjela u kapitalu), bruto iznos dividende (iznos isplaćene dividende uvećana za porez ako je plaćen), iznos poreza, razlika dividende (bruto iznos dividende umanjen za porez), naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

D. Prijava poreza po odbitku

Član 109.

(Prijava poreza po odbitku)

Obveznik je dužan u roku od deset dana nakon isteka mjeseca u kojem je izvršena uplata poreza po odbitku za i u ime nerezidenta, podnijeti porezne prijave iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovoga Pravilnika saglasno pripadajućem obliku isplaćenog odnosno izmirenog prihoda, nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave.

Član 110.

(Oslobađanje od plaćanja poreza po odbitku)

(1) Ukoliko je prihod nerezidenta oporeziv isključivo u državi rezidentnosti primatelja prihoda prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države primatelja prihoda, obveznik je dužan do 10.-tog u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostaviti Poreznoj upravi Izjavu pravne osobe u svrhu oslobađanja od plaćanja poreza po odbitku na izvoru - Obrazac OP-820.

(2) Porezni obveznik koji dostavlja Obrazac OP-820, dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i
b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

(3) Obrazac OP-820 može biti potpisan i ovjeren od strane nadležnog organa države ugovornice kojoj pripada pravo oporezivanja prihoda.

Član 111.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi dividende)

(1) Porezni obveznik koji vrši isplatu dividende nerezidentu dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi dividende - Obrazac POD 815 na način iz člana 109. ovog Pravilnika.

(2) Prijava iz stava (1) ovog člana sastoji se od četiri dijela i sadrži:

a) podatke o isplatitelju dividende - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.

b) podatke o dividendi - način kako je dividenda realizirana, da li kroz izravan udjel u kapitalu, fondu, holding/koncern i ostalo, računovodstveno razdoblje za koji je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

c) podatke o primatelju dividende - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.

d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza.

(3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz člana 64. stav (3) ovoga Pravilnika, uz prijavu iz stava (1) ovoga člana dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i
b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelja prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

Član 112.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi kamate)

(1) Porezni obveznik koji vrši isplatu kamate dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi kamate - Obrazac POD 816 na način iz člana 109. ovog Pravilnika.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od šest dijelova i sadrži:

a) podatke o isplatitelju kamate - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.

b) podatke o potraživanju - način realizacije kamate (npr: ugovor), računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

c) podatke o primatelju kamate - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.

d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza, razlika za isplatu.

e) podatke o priloženim dokumentima.

f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje saglasno okolnostima svakog pojedinog slučaja se iskazuju kao takve.

(3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz člana 64. stav (3) ovoga Pravilnika, uz prijavu iz stava (1) ovoga člana dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i

b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelja prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

Član 113.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi autorske naknade)

(1) Porezni obveznik koji vrši isplatu autorske naknade dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi autorske naknade - Obrazac POD 817 na način iz člana 109. ovoga Pravilnika.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od šest dijelova i sadrži:

a) podatke o isplatitelju autorske naknade - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.

b) podatke o imovini - način kako je naknada ostvarena (npr.: ugovor), vrsta autorske naknade (književno, umjetničko ili znanstveno djelo, patent, zaštitni znak, dizajn ili model, plan, tajna formula ili postupak, kinematografski filmovi, licenca, know-how, ostalo, računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

c) podatke o primatelju autorske naknade - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.

d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza, razlika za isplatu.

e) podatke o priloženim dokumentima.

f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje se saglasno okolnostima svakog pojedinog slučaja iskažu kao takve.

(3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz člana 64. stav (3) ovoga Pravilnika, uz prijavu iz stava (1) ovoga člana dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i

b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

Član 114.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi ostalog prihoda)

(1) Porezni obveznik koji vrši isplatu ostalog prihoda dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi ostalog prihoda - Obrazac POD 818 na način iz člana 109. ovog Pravilnika.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od šest dijelova i sadrži:

a) podatke o isplatitelju ostalog prihoda - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.

b) podatke o prihodu - podaci o osnovi realizacije prihoda, vrsta prihoda: upravljačke, tehničke i obrazovne usluge, zakup imovine, premije osiguranja, telekomunikacijske usluge, zabavni i sportski događaji, ostali prihod iz čl. 38. stav (2) Zakona i usluge iz čl. 38. stav (1)

tačka i) Zakona, računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

c) podatke o primatelju prihoda - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.

d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza, razlika za isplatu.

e) podatke o priloženim dokumentima.

f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje se saglasno okolnostima svakog pojedinog slučaja iskažu kao takve.

(3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz člana 64. stav (3) ovog Pravilnika, uz prijavu iz stava (1) ovoga člana dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i

b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

Član 115.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi imovine i prava)

(1) Porezni obveznik koji vrši isplatu prihoda po osnovi imovine i prava dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi imovine i prava - Obrazac POD 819 na način iz člana 109. ovog Pravilnika.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od šest dijelova i sadrži:

a) podatke o isplatitelju prihoda po osnovi imovine i prava - naziv, identifikacijski broj (ako je rezident Federacije ili BD ili RS), adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.

b) podatke o prihodu

1) nepokretna imovina - naziv, općina i kanton u kojoj se imovina nalazi, adresa (ulica i broj), prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.

2) udjeli u kapitalu ili dionice - naziv pravne osobe čije su dionice ili udjeli (pravna osoba koja je emitent tih dionica odnosno čiji je kapital), broj dionica koje su predmet prodaje,

vrijednost dionica ili udjela prema knjigovodstvenoj vrijednosti, prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.

3) prava industrijske svojine - naziv prava (njegov opći naziv i stručni naziv ukoliko postoji, registracijska oznaka ukoliko je registriran kod nekog organa, navesti i naziv tog organa, prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.

Zatim računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

c) podatke o primatelju prihoda - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.

d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza.

e) podatke o priloženim dokumentima.

f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje se saglasno okolnostima svakog pojedinog slučaja iskažu kao takve.

(3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz člana 64. stav (3) ovoga Pravilnika, uz prijavu iz stava (1) ovoga člana dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:

a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i

b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

E. Prijava poreznog kredita

Član 116.

(Prijava poreza za podružnicu u Republike Srpske ili Brčko Distrikta)

(1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz člana 52. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu dobiti podružnice iz RS ili BD - Obrazac PE-806.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od dva dijela i sadrži:

a) podatke o podružnicama - naziv podružnice, identifikacijski broj, oznaka da li je iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta te adresa koja uključuje ulicu, broj i općinu.

b) podatke o poreznoj osnovici - iznosi ukupnih prihoda podružnice, iznosi ukupnih rashoda podružnice, iznos dobit ili gubitka podružnice kao razlika između prihoda i rashoda, iznos obračunatog poreza na dobit prema propisima u Federaciji obračunat na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B za tu podružnicu, iznos poreznog kredita za umanjeње poreza na dobit u Federaciji za koji će se umanjiti na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B kojim se utvrđuje konačna porezna obveza.

(3) Porezni obveznik nije dužan dostavljati Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B sačinjen za podružnicu Poreznoj upravi, ali je dužan iste imati u svojoj evidenciji.

(4) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PE-806 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjeње poreza po osnovi poreznog kredita.

Član 117.

(Prijava poreza za poslovnu jedinicu izvan teritorija BiH)

(1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz člana 51. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine - Obrazac PE-807.

(2) Prijava iz stava (1) ovoga člana sastoji se od dva dijela i sadrži:

a) podatke o poslovnoj jedinici - država u kojoj se nalazi, porezno razdoblje za koje je obračunata dobit, naziv valute u kojoj je iskazana dobit, tečaj valute na dan obračuna poreza.

b) obračun oporezive dobiti poslovne jedinice: 1) opis poslovnih aktivnosti te poslovne jedinice, oznaka metoda koje su korištene kod obračuna poslovnog rezultata poslovne jedinice. Izravna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je neovisna i samostalna pravna osoba, uključena u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uslovima i posluje potpuno neovisno s gospodarskim društvom čiji je dio. Neizravna metoda: Dobit poslovne jedinice se određuje na temelju alokacijskih ključeva (udjel u ukupnoj dobiti) kroz raspodjelu dobiti pravne osobe čiji je dio.

2) podaci o obračunu prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u

Federaciji, iznosi ukupnih prihoda poslovnih jedinica, iznosi ukupnih rashoda poslovnih jedinica, iznos dobit ili gubitka poslovnih jedinica kao razlika između prihoda i rashoda, 3) podaci o primjeni Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države, 4) iznos obračunatog poreza na dobit prema propisima u Federaciji obračunat na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B za te poslovne jedinice, 5) iznos poreznog kredita za umanjeње poreza na dobit u Federaciji za koji će se umanjiti u Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B kojim se utvrđuje konačna porezna obveza.

(3) Porezni obveznik nije dužan dostavljati Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B sačinjen za poslovne jedinice Poreznoj upravi, ali je dužan iste imati u svojoj evidenciji.

(4) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PE-807 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjeње poreza po osnovi poreznog kredita.

Član 118. **(Prijava poreza po odbitku za porezni kredit)**

(1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz člana 54. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu poreznog kredita s osnove prihoda plaćenog izvan države Bosne i Hercegovine - Obrazac PK-814.

(2) Prijava iz stava (1) ovog člana sastoji se od sedam dijelova i sadrži:

- a) podatke o krajnjem korisniku - naziv krajnjeg korisnika prihoda, računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen odnosno računovodstveno razdoblje u koje je uključen, poštanska adresa, kod i ured, broj telefona, e-mail država rezidentnosti, organizacijski oblik krajnjeg korisnika (privredno društvo; država, općina ili drugi organ; mirovinski fond ili institucija; udruga ili fondacija; neprofitna organizacija; zadruga; ostalo (obrazloženje organizacijskog oblika ostalo); osnova stjecanja prava na odbitak poreza po dobitku uz oznaku Ugovora ili ostalog (obrazloženje ostalog);
- b) podatke o osobi/agentu koja potpisuje ovaj obrazac - naziv, poštanska adresa, e-mail, telefon, država;
- c) podatke o prihodu - oznake vrste prihoda na koji se odnosi ova prijava (dividende, kamate, autorske naknade, dobit poslovne jedinice,

kapitalna dobit, ostalo (obrazloženje)). U skladu s oznakom ispunjavaju se naredni dijelovi prijave.

d) dividendu - oznaka realizacije dividende (izravan udjel u kapitalu, fond, ortakluk, ostalo (obrazloženje); naziv fonda ili ortakluk ili ostalo; država rezidentnosti, naziv primatelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, udjel u kapitalu ili broj dionica, bruto iznos dividende, iznos poreza, razlika dividende, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

e) kamate - naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos financijske obveze na temelju koje se plaća kamata; bruto iznos kamate, iznos poreza, razlika kamate, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

f) autorske naknade - vrsta autorskog djela i naknade, naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos obveze na temelju koje se plaća naknada ako je ima; bruto iznos naknade, iznos poreza, razlika naknade, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

g) ostale prihode - vrsta prihoda, naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos obveze na temelju koje se plaća naknada ako je ima; bruto iznos naknade, iznos poreza, razlika naknade, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

h) podatke o osobi koja potpisuje obrazac.

(3) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PK-814 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjeње poreza s osnove poreznog kredita.

F. Prijava poreznih gubitaka

Član 119. **(Pregled poreznih gubitaka)**

(1) Akumulirani porezni gubitak koji se koristi za umanjeње porezne osnovice se utvrđuje u Pregledu nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka - Obrazac PG-809, a na temelju Poreznih bilanci - Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B iz godina u kojima je iskazan porezni gubitak.

(2) Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka iz stava (1) ovoga člana sadrži podatke o poreznom gubitku iz prethodnih pet godina u odnosu na godinu za koju se traži umanjeње porezne osnovice, na način da se za svaku godinu

iskazuje koliko je iskorišteno ili neiskorišteno poreznog gubitka, a koji će se koristiti za tekuću godinu.

(3) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PG-809 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjenje porezne osnovice s osnove poreznog gubitka.

G. Poslovna evidencija

Član 120. (Poslovna dokumentacija)

Poslovna dokumentacija pravnih osoba koju su prema računovodstvenim propisima u Federaciji obvezni sačinjavati, kao i poslovna dokumentacija poslovnih jedinica iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta koju su prema propisima o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu obvezni sačinjavati, koristi se kod utvrđivanja porezne osnovice poreznih obveznika iz člana 3. stava (1) i (2) i člana 4. stava (2) Zakona.

Član 121. (Poslovne knjige i finansijski izvještaji)

(1) Za utvrđivanje porezne osnovice poreznog obveznika iz člana 3. stav (1) i člana 4. stav (2) Zakona mjerodavne su poslovne knjige i finansijski izvještaji koji su sačinjeni saglasno propisima o računovodstvu i reviziji u Federaciji, te ovjereni pečatom i potpisom odgovornih osoba.

(2) Za utvrđivanje porezne osnovice poreznog obveznika iz člana 3. stav (2) Zakona mjerodavne su poslovne knjige i finansijski izvještaji koji su sačinjeni sukladno propisima o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, te ovjereni pečatom i potpisom odgovornih osoba.

Član 122. (Dokumentacija poslovne jedinice nerezidenta)

(1) Porezni obveznik iz člana 3. stava (3) Zakona može svoju računovodstvenu evidenciju voditi u skladu s člankom 121. ovog Pravilnika, a ako to ne čini mora posjedovati sljedeće evidencije o:

- a) imovini - (naziv, količina, nabavna vrijednosti, amortizacija i ostali potrebni podaci)
- b) kupoprodaji robe, zaliha ili usluga - (naziv robe, količina, cijene, marže, naziv

kupca/dobavljača, oznake dokumenta i ostali potrebni podaci)

c) prodaji robe ili evidenciji o proizvedenim proizvodima - (naziv, količina, cijene, marže, stanja i ostali potrebni podaci)

d) izvršenim i primljenim uslugama - (vrste usluge, količine, dokumenti, vrijednosti i ostali potrebni podaci)

e) potrošnji i transakcijama povezanim s kapitalnom imovinom - (naziv imovine, količina, cijene, marže, naziv kupca/dobavljača, oznake dokumenta i ostali potrebni podaci)

f) plaćama, naknadama i ostalim isplatama prema zaposlenim ili trećim osobama - podaci prema propisima o porezu na dohodak.

(2) Porezni obveznik evidenciju iz stava (1) ovoga člana vodi na način da je svaka poslovna promjena evidentirana na temelju vjerodostojnog dokumenta, te da su transakcije iskazane kronološki, prema datumu nastanka.

(3) Na temelju evidencija iz ovoga člana, porezni obveznik iz člana 3. stav (3) Zakona je dužan utvrditi dobit primjenom obračunske osnove, prema računovodstvenim propisima dvojnog knjigovodstva.

(4) Evidencije iz stava (1) ovoga člana se moraju voditi uredno, tačno i ažurno, za svako porezno razdoblje odvojeno. Istekom poreznog razdoblja porezni obveznik je dužan zaključiti i potpisati evidencije.

(5) Poslovne knjige i evidencije, uključujući i prateće kompjuterske evidencije i dokumentaciju na temelju koje se knjiži, moraju se čuvati pet godina od dana predaje porezne prijave sačinjene na temelju tih poslovnih knjiga.

VI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 123. (Plan investiranja)

(1) Porezni obveznik koji je u 2016. godini donio Odluku o investiranju koja će mu saglasno Zakonu i ovom Pravilniku omogućiti stjecanje porezne olakšice iz člana 36. stav (4) Zakona, dužan je Obrazac PI-808 predati nadležnoj jedinici Porezne uprave do 30. studenog 2016.

(2) Porezni obveznik će uz Obrazac PI-808 dostaviti i Odluku o investiranju koja je uredno potpisana i ovjerena od odgovornih osoba.

Član 124. (Porezni poticaj zapošljavanja)

Korištenje poreznog poticaja iz člana 37. Zakona mogu tražiti porezni obveznici koji su zasnovali radni odnos s osobama - zaposlenicima najranijeg datuma 1. siječnja 2016.

Član 125.
(Akontacija poreza na dobit)

Porezni obveznici iz člana 32. Zakona o porezu na dobit (e novine Federacije BiH", broj 97/07, 14/08 i 39/09) koji koriste porezno oslobađanje saglasno članu 61. stav (1) Zakona, nisu dužni plaćati akontacija poreza na dobit za razdoblje za koje su oslobođeni plaćanja poreza. U godini u kojoj je isteklo oslobađanje od plaćanja poreza, obveznici su plaćanja akontacije poreza.

Član 126.
(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 05-02-6359/16
Oktobra, 2016. godine
Sarajevo

Ministrica
Jelka Milićević, v. r.

Obrazac PB-800-A Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

POREZNI BILANS

za period do

Rbr	Opis	Instrukcije		Iznos u KM
A UKUPNI PRIHODI				
A1.	Prihodi privrednih društava		+	
A2.	Prihodi iz uzetih lica ili poslovnih jedinica			
	a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda		+	
	b) Prihodi od prodaje učinaka		+	
	c) Ostali poslovni prihodi		+	
	d) Finansijski prihodi		+	
	e) Dobici od prodaje imovine		+	
	f) Ostali prihodi od imovine		+	
	g) Ostali prihodi		+	
	Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g))	+	
A3.	Prihodi konsolidiranog društva		+	
B UKUPNI RASHODI				
B1.	Rashodi privrednih društava		-	
	Rashodi iz uzetih lica ili poslovnih jedinica			
	a) Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g)		-	
B2.	b) Opći i administrativni troškovi		-	
B3.	Rashodi konsolidiranog društva		-	
C POSLOVNI REZULTAT				
C1.	Dobit tekućeg perioda	(Rbr A. - B.) ako je veća od 0	+	
C2.	Gubitak tekućeg perioda	(Rbr A. - B.) ako je manje od 0	-	
I. FINANSIJSKI REZULTAT				
1.	Dobit poslovne godine	Rbr. C1. ili Bilans uspjeha: Dobit neprekinutog posla prije poreza (AOP 297)	+	
2.	Gubitak poslovne godine	Rbr. C2. ili Bilans uspjeha: Gubitak neprekinutog posla. prije poreza (AOP 298)	-	
II. KAPITALNI DOBICI I GUBICI				
3.	Kapitalni dobiti iz bilansa stanja	član 24. stav (1) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika	+	
4.	Kapitalni gubici iz bilansa stanja	član 24. st. (5) i (6) Zakona i l. 44. i 45. Pravilnika	-	
III. USKLAĐIVANJE POREZNIH STAVKI				
5.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	član 9. stav (1) tač. a) Zakona i član 26. stav (1) Pravilnika	+	
6.	Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (2) Pravilnika	+	
7.	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (4) Pravilnika	+	
8.	Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	član 9. stav (1) tač. d) Zakona i član 27. st. (1) i (2) Pravilnika	+	
9.	Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret	član 9. stav (1) tač. e) Zakona i član 27. st. (3) i (4) Pravilnika	+	
10.	Izdaci političkim strankama	član 9. stav (1) tač. f) Zakona i član 26. stav (5) Pravilnika	+	
11.	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	član 9. stav (1) tač. g) Zakona i član 26. stav (8) Pravilnika	+	
12.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostv. dobit ili načelom poslo. pažnje dobrog privrednika	član 9. stav (1) tač. j) Zakona i član 26. stav (7) Pravilnika	+	
13.	Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih lica	9. član stav (1) tač. j) Zakona i član 26. stav (6) Pravilnika	+	

14.	Rashodi na ime zaliha utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizlaze iz odstupanja	član 10. st. (1) i (2) Zakona	+	
15.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarenom vrijednošću	član 10. stav (3) Zakona	+	
16.	Privremene razlike iz tačke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi	član 10. stav (3) Zakona	-	
17.	Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod	član 28. Pravilnika	+	
18.	Troškovi i plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	član 11. st. (1) i (2) Zakona i član 29. st. (5) i (7) Pravilnika	+	
19.	Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznat rashod	član 11. stav (3) Zakona i član 29. stav (6) Pravilnika	+	
20.	Troškovi i stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	član 11. stav (4) Zakona i član 30. Pravilnika	+	
21.	Rashodi na ime 70% reprezentacije	član 12. stav (1) Zakona i član 31. st. (1) i (2) Pravilnika	+	
22.	Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	član 12. stav (3) Zakona i član 32. stav (1) Pravilnika	+	
23.	Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda	član 12. stav (4) Zakona	+	
24.	Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih lica	član 12. stav (6) Zakona i član 31. stav (4) Pravilnika	+	
25.	Rezeruisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tačka m) Zakona	+	
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezeruisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznati rashodi	član 14. Zakona	-	
27.	Rezeruisanja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (2) Zakona i član 33. stav (3) Pravilnika	+	
28.	Rezeruisanja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (3) Zakona i član 33. stav (5) Pravilnika	+	
29.	Ostala rezeruisanja koja nisu porezno priznat rashod	član 13. stav (4) Zakona i član 34. i 33. stav (9) Pravilnika	+	
30.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 15. Zakona i član 35. Pravilnika	+	
31.	Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena u skladu sa propisima nadzornih organa	član 16. stav (1) Zakona i član 36. stav (1) Pravilnika	+	
32.	Rashodi po osnovu izdavanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva histor. troška (latentni gubici - IBNR)	član 16. stav (2) Zakona i član 36. stav (2) Pravilnika	+	
33.	Rashodi kod osigur. društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznat rashod	član 16. stav (4) Zakona i član 36. stav (5) Pravilnika	+	
34.	Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	član 17. Zakona i član 37. Pravilnika	+	
35.	Privremene razlike - Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja iz tačke 34. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 17. Zakona i član 37. Pravilnika	-	
36.	Rashodi na ime kamata ili njenog ekvivalenta između povezanih lica koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 18. Zakona i član 38. Pravilnika	+	
37.	Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje	član 19. stav (1) Zakona i član 40. stav (1) Pravilnika	+	
38.	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000 KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 40. stav (2) Pravilnika		
39.	Privremene razlike - Amortizacije iz tačke 38. koje su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 40. stav (2) Pravilnika	-	
40.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 19. stav (6) Zakona	+	
41.	Privremene razlike - Rashodi iz tačke 40. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 19. stav (6) Zakona	-	
42.	Razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije	član 40. stav (4) Pravilnika	-	
43.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač. 42. koji su u ranijem periodu već bili iskorišteni u porezne svrhe	član 40. stav (4) Pravilnika	+	
44.	Razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacija	član 40. stav (5) Pravilnika	+	
45.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač. 44. koji su u ranijem periodu već bili iskorišteni u porezne svrhe	član 40. stav (5) Pravilnika	-	
46.	Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena	član 40. stav (6) Pravilnika	+	
47.	Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom	član 39. stav (5) i član 40. stav (7) Pravilnika	+	
48.	Nedokumentirani i dr. rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	član 8. Zakona i član 16. stav (3) i član 26. stav (7) Pravilnika	+	
49.	Prihodi po osnovu učešća u kapitalu	član 21. stav (1) Zakona i član 44. Pravilnika	-	
50.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod	član 22. stav (1) Zakona	+	
51.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	član 22. stav (2) Zakona	-	
52.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezeruisanja a koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod	član 23. stav (2) Zakona	+	
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezeruisanja a koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod	član 23. stav (1) Zakona	-	

54.	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom		član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika	+	
IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA					
55.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena		26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) veće od 0	+	
56.	Porezni gubitak prije transfernih cijena		26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) manji od 0	-	
V. TRANSFERNE CIJENE					
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednoststvarnih transakcija sa povezanim licima, za prihode		član 44. stav (4) Zakona	+	
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednoststvarnih transakcija sa povezanim licima, za rashode		član 44. stav (4) Zakona	+	
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazano u tački 57. ili 58.		Obrazac TP-900	-	
VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena		(Rbr.56+57+58-59) veće od 0	+	
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena		(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE					
62.	Preneseni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina		Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a) 30% umanjeње porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	
		b) 50% umanjeње porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c) Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	
		d) Ostalo	Član 61. Zakona	-	
VIII. POREZNA OSNOVICA					
64.	Oporeziva dobit		(Rbr 60-62-63)	+	
65.	Porezni gubitak		(Rbr 61-62-63)	-	
IX. POREZ NA DOBIT					
66.	Neto porezna osnovica		(Rbr 64)	+	
67.	Obračunati porez		(RBr 66 x 10%)	+	
68.	Porezni kredit	a) plaćeni porez u Republici Srpskoj	Obrazac PE-806	-	
		b) plaćeni porez u Brčko Distriktu	Obrazac PE-806	-	
		c) plaćeni porez na dobit izvan BIH	Obrazac PE-807	-	
		d) plaćeni porez po odbitku izvan BIH	Obrazac PK-814	-	
69.	Ranije korištena porezna oslobođenja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom			+	
X. STANJE POREZA NA DOBIT					
70.	Ostatak poreza na dobit za porezni period		(Rbr 67-68+69)	+	
71.	Ostatak poreznih gubitaka za prenos		Obrazac PG-809	-	
72.	Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda			+	
73.	Obračun zatezne kamete			+	
74.	Iznos poreza za uplatu		(Rbr 70. - 72.)	+	
75.	Iznos poreza za povrat		(Rbr 72. - 70.)	+	
Potpis Odgovorno lice Obračun izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.				
	_____ (potpis i pečat) _____ (datum) _____ Funkcija _____ (potpis i pečat) _____ (datum) _____ Funkcija				

Obrazac PB-800-B	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		Ulica	
		Grad/Opcina	

POREZNI BILANS

za period				do							
Rbr	Opis	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	Σ	
A	UKUPNI PRIHODI										
A2	Prihodi izuzetih lica ili poslovnih jedinica	a)	Prihodi od prodaje roba ili proizvoda	+							
		b)	Prihodi od prodaje učinaka	+							
		c)	Ostali poslovni prihodi	+							
		d)	Finansijski prihodi	+							
		e)	Dobici od prodaje imovine	+							
		f)	Ostali prihodi od imovine	+							
		g)	Ostali prihodi	+							
	Ukupni prihodi			+							
B	UKUPNI RASHODI										
	Rashodi izuzetih lica ili poslovnih jedinica	a)	Direktni troškovi i vezani za tač. A2 a) do g)	-							
B2		b)	Opći i administrativni troškovi	-							
C	POSLOVNI REZULTAT										
C1	Dobit tekućeg perioda			+							
C2	Gubitak tekućeg perioda			-							
I	FINANSIJSKI REZULTAT										
1	Dobit poslovnih godina			+							
2	Gubitak poslovnih godina			-							
II	KAPITALNI DOBICI I GUBICI										
3	Kapitalni dobiti iz bilansa stanja			+							
4	Kapitalni gubici iz bilansa stanja			-							
III	USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI										
5	Zatezna kameta i troškovi postupka prinudne naplate			+							
6	Sudski troškovi vezani za sporove oko javnih prihoda			+							
7	Novčane kazne koje izriče nadležni organ			+							
8	Obracunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod			+							
9	Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret			+							
10	Izdaci političkim strankama			+							
11	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala			+							
	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvom dobiti iz početkom										
12	poslovalne dobrog privrednika			+							
13	Zatezna kameta, penali i ugovorne kazne između povezanih lica			+							
	Rashodi na ime zalih utvrdjeni iznad unosa obračunatog po metodi										
14	prosječne nabavne cijene i razlika koje proizlaze iz odstupanja			+							
	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zalih sa njihovom neto										
15	postavkov. vrijednosti			+							
16	Privremene razlike iz tačke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zalih iz										
	ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi			-							
17	Manjak zalih koji su porezno nepriznati rashodi			+							
18	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi			+							
19	Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznati rashodi			+							
20	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi			+							
21	Rashodi na ime 70% reprezentacije			+							
22	Darke donacije iznad vrijedne 3% ukupnog prihoda			+							
23	Rashodi na ime sponzorstva iznad vrijedne 3% ukupnog prihoda			+							
24	Rashodi na ime reprezentacije, obrocije i sponzorstva između povezanih lica			+							
25	Reserviranja za rizike i obaveze koje se ne smatraju porezno priznatim rashodim			+							
26	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezerviranja za rizike i obaveze koje su u ranijem periodu										
	bila porezno priznati rashodi			-							
27	Reserviranja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno										
	nepriznati rashodi			+							
28	Reserviranja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati										
	rashodi			+							
29	Ostala rezerviranja koja nisu porezno priznati rashodi										
30	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi			+							

2. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT

Opis	Instrukcija	Iznos u KM
2.1. Dobit poslovne godine		
2.2. Porezna osnovica		
2.3. Porezne olakšice		
2.4. Neto porezna osnovica		
2.5. Iznos poreza na dobit		
2.6. Porezni kredit		
2.7. Konačni porez na dobit		
2.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit		

III. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH

- ☐ Obrazac PB - 800
- ☐ Obrazac PG - 809
- ☐ Obrazac PP - 810
- ☐ Obrazac PP - 811
- ☐ Obrazac PP - 812
- ☐ Obrazac PI - 808
- ☐ Obrazac ID - 813
- ☐ Obrazac PK - 814

- ☐ Obrazac PE - 807
- ☐ Obrazac PE - 806
- ☐ Obrazac TP - 900
- ☐ Obrazac TP - 902
- ☐ Obrazac CCB - 901
- ☐ Obrazac PP - 805
- ☐ _____
- ☐ _____

Datum prijema

--	--	--

M P.

Ovlašteno lice

Potpis	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	Odgovorna osoba		
Obračun izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PP-802	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

PRIJAVA POREZA NA DOBIT za poslovne jedinice RS ili BD

za period _____ do _____

1. PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

1.1. Naziv	1.2. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
1.3. Šifra djelatnosti - KD 2010		1.4. Prosječan broj zaposlenih	

2. PODACI O POSLOVNIM JEDINICAMA

Rbr	2.1. Naziv	2.2. Identifikacioni broj	2.3. Adresa	2.4. Kanton
1				
2				
3				
4				
5				

3. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT

Opis	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine					
3.2. Porezna osnovica					
3.3. Porezne olakšice					
3.4. Neto porezna osnovica					
3.5. Iznos poreza na dobit					
3.6. Porezni kredit					
3.7. Konačni porez na dobit					
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit					

4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBIH

☐ Obrazac PB - 800	☐ Obrazac PP - 810	☐ Obrazac PP - 812	☐ Obrazac ID - 813
☐ Obrazac PG - 809	☐ Obrazac PP - 811	☐ Obrazac PI - 808	☐ Obrazac PKI - 814

Datum prijema _____

Ovlašteno lice

Potpis Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
Potpis Obračun izvršio			
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PP-803	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

PRIJAVA POREZA NA DOBIT za poslovne jedinice nerezidenta

za period _____ do _____

1. PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

1.1. Naziv	1.2. Ulica	1.3. Broj
	1.4. Općina/Grad	1.5. Država
	1.6. Identifikacioni porezni broj	
	1.7. Valuta	1.8. Kurs valute
	1.9. Porezni period	

2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI POSLOVNE JEDINICE

2.1. Opis poslovnih aktivnosti	
2.2. Metode obračuna poslovnog rezultata poslovne jedinice Direktna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je nezavisno i samostalno pravno lice, uključeno u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uslovima, i posluje potpuno nezavisno sa privrednim društvom čiji je dio ☐ Indirektna metoda: Dobit poslovne jedinice se određuje na osnovu alokacijskih ključeva (učešće u ukupnoj dobiti) kroz raspodelu dobiti pravnog lica čiji je dio. ☐	
2.3. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH	Iznos u KM
a) Prihodi poslovne jedinice	
b) Rashodi poslovne jedinice	
c) Dobit poslovne jedinice (a) > b)	
d) Gubitak poslovne jedinice (b) < a)	
2.4. Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i	
2.5. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBiH (Obrazac PB-800-B) ...	

3. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	
Opis	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine	
3.2. Porezna osnovica	
3.3. Porezne olakšice	
3.4. Neto porezna osnovica	
3.5. Iznos poreza na dobit	
3.6. Porezni kredit	
3.7. Konačni porez na dobit	
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit	

4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH

☐ Obrazac PB - 800 -B
☐ Obrazac PG - 809

☐ Obrazac PP - 810
☐ Obrazac PP - 811

☐ Obrazac PP - 812
☐ Obrazac PI - 808

☐ Obrazac ID - 813
☐ Obrazac PK - 814

Datum prijema

Ovlašteno lice

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i svobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
Obračun izvršio				
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PP-804	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

PRIJAVA POREZA NA DOBIT za djelimično izuzeta lica

za period _____ do _____

1. PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

1.1. Organizacioni oblik

- | | | |
|--|--|---|
| ☐ Ustanova ili zavod | ☐ Sportska društva i savezi | ☐ Vjerske zajednice |
| ☐ Udruženje ili fondacija | ☐ Humanit. org i ostale neprof. org | ☐ Pravna lica osnov. po poseb.prop |
| ☐ Sindikati ili komore | ☐ Turističke zajednice | ☐ Ostala pravna lica |

1.2. Naziv poreznog obveznika

1.3. Identifikacioni broj poreznog obveznika

1.4. Adresa

Ulica _____ Broj _____ Općina/Grad _____

1.5. Šifra glavne djelatnosti - KD 2010

1.6. Prosječan broj uposlenih

- ☐ 1.7. Da li je predat set finansijskih izvještaja FIA-a?
- ☐ 1.8. Da li je izvršena Revizija finansijskih izvještaja?
- ☐ 1.9. Da li je pripremljen izvještaj o transfernim cijenama?
- ☐ 1.10. Da li je se putem poslovne jedinice obavljanju aktivnosti van teritorije BIH?
- ☐ 1.11. Da li ima poslovnih jedinica van teritorije BIH?
- ☐ 1.12. Da li ima poslovnih jedinica u RS/BD?

1.13. Imovina u vlasništvu poreznog obveznika, a koja se nalazi van teritorije BIH

Rbr	1.13.1. Naziv	1.13.2. Država	1.13.3. Nabavna vrijednost	1.13.4. Amortizirani iznos	1.13.5. Tržišna vrijednost
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI

2.1. Opis poslovnih aktivnosti - tržišna djelatnost

2.2. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH	Iznos u KM
a) Prihodi	
b) Rashodi	
c) Dobit poslovne jedinice (a) > b)	
d) Gubitak poslovne jedinice (b) > a)	
2.3. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBiH (Obrazac PB-800-B)	

3. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT

Opis	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine	
3.2. Porezna osnovica	
3.3. Porezne olakšice	
3.4. Neto porezna osnovica	
3.5. Iznos poreza na dobit	
3.6. Porezni kredit	
3.7. Konačni porez na dobit	
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit	

4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH

☐ Obrazac PB - 800 -B
☐ Obrazac PG - 809

☐ Obrazac PP - 810
☐ Obrazac PP - 811

☐ Obrazac PP - 812
☐ Obrazac PI - 808

☐ Obrazac ID - 813
☐ Obrazac PK - 814

Datum prijema

Ovlašteno lice

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	
	Obračun izvršio			
(potpis i pečat)		(datum)	Funkcija	

Obrazac PP-805	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

KONSOLIDOVANI POREZNI BILANS I PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za period _____ do _____

1. PODACI O MATIČNOM PRIVREDNOM DRUŠTVU

1.2. Organizacioni oblik

☐ Privredno društvo ☐ Holding ☐ Koncern ☐ Ostalo: _____

1.2. Naziv

1.3. Identifikacioni broj poreznog obveznika

1.4. Adresa

Ulica

Broj

Općina/Grad

2. PODACI O ZAVISNIM DRUŠTVIMA

Rbr	2.1. Naziv	2.2. Identifikacioni broj	2.3. Kanton
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

3. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI

Rbr	3.1. Identifikacioni broj zavisnog društva	3.2. Oporeziva dobit	3.3. Porezni gubitak
		Iz Obrasca PB-800 rbr 64.	Iz Obrasca PB-800 rbr 65.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
3.4. Ukupno			

3.5. Neto porezna osnovica			
3.6. Obračunati porez			
3.7. Porezni gubitak			
3.8. Porezni kredit	plaćeni porez u Republici Srpskoj		
	plaćeni porez u Brčko Distriktu		
	plaćeni porez na dobit izvan BIH		
	plaćeni porez po odbitku izvan BIH		
3.9. Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom			
3.10. Ostatok poreza na dobit za porezni period			

Uplate poreza

Rbr	3.11.1. Identifikacioni broj zavisnog društva	3.11.2. Ostatak poreza na dobit	3.11.3. Uplaćene akontacije	3.11.4. Razlike za uplatu
1				
2				
3				
4				
5				
Ukupno				

3.12. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit	
---	--

4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBIH

☐	Obrazac PB - 800 -B	☐	_____
☐	Obrazac PP - 801	☐	_____
☐	Rješenje o konsolidaciji	☐	_____

Datum prijema

--	--	--

Ovlašteno lice

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		_____	_____	_____
Potpis	Obračun izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
		_____	_____	_____
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PE - 806 Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

PRIJAVA DOBITI POSLOVNE JEDINICE
u RS ili BD

za period

 do

1. PODACI O POSLOVNIM JEDINICAMA				
Rbr	1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj	1.3. RS ili BD	1.4. Adresa
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

2. PODACI O POREZNOJ OSNOVICI								
2.1. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH a) Prihodi poslovnih jedinica b) Rashodi poslovnih jedinica c) Dobit poslovnih jedinica (a) > b) d) Gubitak poslovnih jedinica (b) > a)	<table border="1"> <tr><th>Iznos u KM</th></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> <tr><td></td></tr> </table>	Iznos u KM						
Iznos u KM								
2.2. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBiH (Obrazac PB-800)	<table border="1"> <tr><td></td></tr> </table>							
2.3. Porezni kredit za umanjeње poreza na dobit u FBiH	<table border="1"> <tr><td></td></tr> </table>							

Potpis Obračun izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	<table border="1" style="width: 400px; height: 40px;"></table> (potpis i pečat)	<table border="1" style="width: 100px; height: 40px;"></table> (datum)	<table border="1" style="width: 250px; height: 40px;"></table> Funkcija
<table border="1" style="width: 400px; height: 40px;"></table> (potpis i pečat)	<table border="1" style="width: 100px; height: 40px;"></table> (datum)	<table border="1" style="width: 250px; height: 40px;"></table> Funkcija	

Obrazac PE - 807	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		U lica	
		Grad/Općina	

PRIJAVA DOBITI POSLOVNE JEDINICE
van Bosne i Hercegovine

za period do

1. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI

11. Država u kojoj se nalazi		12. Porezni period
13. Naziv valute	14. Kurs valute	

2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI POSLOVNE JEDINICE

21. Opis poslovnih aktivnosti

22. Metoda računanja poslovnog rezultata poslojne jedinice

Direktna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je
☐ nezavisno i samostalno pravno lice, uključeno u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uslovima, i posluje potpuno nezavisno sa privrednim društvom čiji je dio

Indirektna metoda: Dobit poslovne jedinice se određuje na osnovu alokacijskih ključeva (učesće u ukupnoj dobiti) kroz raspodelu dobiti pravnog lica čiji je dio.

23. Obračun prihoda i rashoda prema propisima oračunovodstvu i reviziji u FBiH

Iznos u KM

- a) Prihod poslojne jedinice
- b) Rashod poslojne jedinice
- c) Dobit poslojne jedinice (a > b)
- d) Gubitak poslojne jedinice (b > a)

24. Primjena Ugovora o izjavi javljanju dvostrukog oporeivanja između Bosne i Hercegovine i

25. Obračun preznane dobiti prema propisima u FBiH (Obrazac PB-800)

26. Porezni kredit za umanjenje preznane dobiti u FBiH

Potpis Odgovorno lice izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PI-808	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

PLAN INVESTIRANJA

za investiranje u periodu

--	--	--

 do

--	--	--

1. Podaci o investicijama (cilj i svrha)

2. Podaci o izvorima finansiranja

3. Plan investiranja

Godine ulaganja	Planirani iznosi ulaganja u KM
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
UKUPNO	

Potpis
Odgovorno
lice

sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu
sačinjavanja ovog obrasca.

(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Potpis
Obrat
izvršio

(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PP-810 Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU INVESTIRANJA U PROIZVODNU OPREMU

za period do

1. PODACI IZ BILANSA STANJA

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina	Razlika
	(1.)	(2.)	(2.) - (1.)
1.1. Postrojenja i oprema (Bilans stanja 011 AOP)			
1.2. Ukupna aktiva (Bilans stanja 067 AOP)			

2. PODACIO NOVČANIM TOKOVIMA

- 2.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA
- 2.2. Novčani tok iz investicionih aktivnosti - NIA
- 2.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA
- 2.4. NIA + NFA

Iznos u KM

3. PODACIO PROIZVODNOJ OPREMI

Rbr	3.1. Naziv proizvodne opreme	3.2. Nabavna vrijednost	3.3. Naziv dobavljača	3.4. Broj fakture/agovora	3.5. Datum plaćanja
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Ukupno					

Potpis Obračun izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.			
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija	
		_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija

Obrazac PP-811	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		Ulica	
		Grad/Opcina	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU INVESTIRANJA U STALNA SREDSTVA

za period

--	--	--

 do

--	--	--

1. PODACIO INVESTICIJI

1.1. Početna godina korištenja poticaja	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		1.2. Godina investiranja	<table border="1"><tr><td>I</td><td>II</td><td>III</td><td>IV</td><td>V</td></tr></table>	I	II	III	IV	V
I	II	III	IV	V					
1.3. Planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu									
1.4. Iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu									
1.5. Ukupno investirano u KM									

2. PODACI IZ BILANSA STANJA

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina	Razlika
	(1).	(2).	(2). - (1).
2.1. Nekretnine, postrojenja i oprema (Bilans stanja 008 AOP)			
2.2. Ukupna aktiva (Bilans stanja 067 AOP)			

3. PODACIO NOVČANOM TOKU

	Iznos u KM
3.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA	
3.2. Novčani tok iz investicionih aktivnosti - NIA	
3.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA	
3.4. NIA + NFA	

4. PODACIO ULAGANJU

Rbr	4.1. Naziv proizvodne opreme	4.2. Nabavna vrijednost	4.3. Naziv dobavljača	4.4. Broj fakture/ugovora	4.5. Datum plaćanja
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Ukupno					

Potpis Obradu izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.								
	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>			<table border="1"><tr><td></td></tr></table>			<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		
(potpis i pečat)		(datum)		Funkcija					
<table border="1"><tr><td></td></tr></table>			<table border="1"><tr><td></td></tr></table>			<table border="1"><tr><td></td></tr></table>			
(potpis i pečat)		(datum)		Funkcija					

Obrazac PP-812	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU NOVOG ZAPOSŁJAVANJA

za period [] [] [] [] do [] [] [] []

1. PODACI O NOVIM ZAPOSŁENICIMA

Rbr	1.1. Ime i prezime	1.2. JMBG	1.3. Datum početka rada	1.4. Broj ugovora	1.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	1.6. Doprinosi iz plaće 10.5%	1.7. Bruto plaća
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.							
1.8. UKUPNO							

2. PODACI O NOVIM ZAPOSŁENICIMA - IZ PRETHODNOG POREZNOG PERIODA

Rbr	2.1. Ime i prezime	2.2. JMBG	2.3. Datum početka rada	2.4. Broj ugovora	2.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	2.6. Doprinosi iz plaće 10.5%	2.7. Bruto plaća
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
2.8. UKUPNO							

3.1. Bruto plaća (1.8. Ukupno)

3.2. Bruto plaća (2.8. Ukupno)

3.3. Zbir

Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.							
Odgovorno lice				Obracun izvršio			
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac ID-813	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

IZJAVA O OBRAČUNATOM POREZU NA ISPLAĆENE DIVIDENDE/DOBIT

za period _____ do _____

1. PODACI O ISPLATIOCU DIVIDENDE

1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj poreznog obveznika									
	1.3. Adresa									
Ulica						Broj	Općina/Grad			

2. PODACI O PRIMAOCIMA DIVIDENDI/DOBITI I DIVIDENDI/ISPLATE DOBITI

2.1.	2.1.1. Naziv primaoca	2.1.2. Identifikacioni broj	2.1.3. Datum plaćanja
2.1.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.1.5. Bruto iznos dividende	2.1.6. Iznos poreza	2.1.7. Razlika dividende
2.1.8. Naziv banke primaoca		2.1.9. Broj računa primaoca	

2.2.	2.2.1. Naziv primaoca	2.2.2. Identifikacioni broj	2.2.3. Datum plaćanja
2.2.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.2.5. Bruto iznos dividende	2.2.6. Iznos poreza	2.2.7. Razlika dividende
2.2.8. Naziv banke primaoca		2.2.9. Broj računa primaoca	

2.3.	2.3.1. Naziv primaoca	2.3.2. Identifikacioni broj	2.3.3. Datum plaćanja
2.3.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.3.5. Bruto iznos dividende	2.3.6. Iznos poreza	2.3.7. Razlika dividende
2.3.8. Naziv banke primaoca		2.3.9. Broj računa primaoca	

2.4.	2.4.1. Naziv primaoca	2.4.2. Identifikacioni broj	2.4.3. Datum plaćanja
2.4.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.4.5. Bruto iznos dividende	2.4.6. Iznos poreza	2.4.7. Razlika dividende
2.4.8. Naziv banke primaoca		2.4.9. Broj računa primaoca	

2.5.	2.5.1. Naziv primaoca	2.5.2. Identifikacioni broj	2.5.3. Datum plaćanja
2.5.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.5.5. Bruto iznos dividende	2.5.6. Iznos poreza	2.5.7. Razlika dividende
2.5.8. Naziv banke primaoca		2.5.9. Broj računa primaoca	

2.6.	2.6.1. Naziv primaoca	2.6.2. Identifikacioni broj	2.6.3. Datum plaćanja
2.6.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.6.5. Bruto iznos dividende	2.6.6. Iznos poreza	2.6.7. Razlika dividende
2.6.8. Naziv banke primaoca		2.6.9. Broj računa primaoca	

2.7.	2.7.1. Naziv primaoca	2.7.2. Identifikacioni broj	2.7.3. Datum plaćanja
2.7.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.7.5. Bruto iznos dividende	2.7.6. Iznos poreza	2.7.7. Razlika dividende
2.7.8. Naziv banke primaoca		2.7.9. Broj računa primaoca	

2.8.	2.8.1. Naziv primaoca	2.8.2. Identifikacioni broj	2.8.3. Datum plaćanja
2.8.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.8.5. Bruto iznos dividende	2.8.6. Iznos poreza	2.8.7. Razlika dividende
2.8.8. Naziv banke primaoca		2.8.9. Broj računa primaoca	

2.9.	2.9.1. Naziv primaoca	2.9.2. Identifikacioni broj	2.9.3. Datum plaćanja
2.9.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.9.5. Bruto iznos dividende	2.9.6. Iznos poreza	2.9.7. Razlika dividende
2.9.8. Naziv banke primaoca		2.9.9. Broj računa primaoca	

2.10.	2.10.1. Naziv primaoca	2.10.2. Identifikacioni broj	2.10.3. Datum plaćanja
2.10.4. Učeće u kap (br.dionica)	2.10.5. Bruto iznos dividende	2.10.6. Iznos poreza	2.10.7. Razlika dividende
2.10.8. Naziv banke primaoca		2.10.9. Broj računa primaoca	

Potpis odgovorno lice ko izvršio	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PK-814	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

**PRIJAVA POREZNOG KREDITA PO OSNOVU PRIHODA
PLAĆENOG VAN DRŽAVE BIH**

za period _____ do _____

1. PODACI O KRAJNJEM KORISNIKU

1.1. Naziv krajnjeg korisnika		1.2. Računovodstveni period za koji je prihod primljen	
		Od	Do
1.3. Poštanska adresa, kod, ured			
1.4. Telefon	1.5. E-mail		1.6. Država rezidentnosti
1.7. Organizacioni oblik krajnjeg korisnika			
☐ Privredno društvo ☐ Država, Općina ili drugi organ ☐ Penzijski fond ili institucija ☐ Udruženje/Fondacija ☐ Neprofitne organizacije ☐ Zadruga ☐ Ostalo			
Molimo opisati organizacioni oblik ako je oznaka Ostalo			
1.8. Pravo na odbitak poreza ostvaren je na osnovu:			
☐ Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BIH i države krajnjeg korisnika ☐ Ostalo _____			

2. PODACI O LICU/AGENTU KOJI POTPISUJE OVAJ OBRAZAC

2.1. Naziv	2.2. E-mail
	2.3. Telefon
2.4. Poštanska adresa, kod, ured	2.5. Država

3. PODACI O PRIHODU

3.1. Ova prijava se odnosi na prihod ostvaren s osnova	
☐ Dividende ☐ Kamate ☐ Autorske naknade ☐ Dobit poslovne jedinice ☐ Kapitalna dobit ☐ Ostalo	
Molimo opisati prihod ako je oznaka Ostalo	

4. DIVIDENDA (Ako ima više od jednog plaćanja dividende ispuniti Obrazac ID-813)

4.1. Dividenda je realizirana kroz:			
☐ Direktno učešće u kapitalu ☐ Fond ☐ Ortakluk ☐ Ostalo			
Molimo opisati ako je oznaka Ostalo			
4.2. Naziv fonda ili ortakluka ili ostalo			4.3. Država rezidentnosti
4.4.	4.4.1. Naziv primaoca	4.4.2. Identifikacioni broj	4.4.3. Datum plaćanja
4.4.4. Učešće u kap (br.dionica)	4.4.5. Bruto iznos dividende	4.4.6. Iznos poreza	4.4.7. Razlika dividende
4.4.8. Naziv banke primaoca		4.4.9. Broj računa primaoca	

5. KAMATA			
5.1. Naziv platioca		5.2. Identifikacioni broj	
5.4. Iznos finan.obaveze	5.5. Bruto iznos kamate	5.6. Iznos poreza	5.7. Razlika kamate
5.8. Naziv banke primaoca		5.9. Broj računa primaoca	

6. AUTORSKA NAKNADA			
6.1. Vrsta autorskog djela i naknade			
6.2. Naziv platioca		6.3. Identifikacioni broj	
6.5. Iznos obaveze	6.6. Bruto iznos naknade	6.7. Iznos poreza	6.8. Razlika naknade
6.9. Naziv banke primaoca		6.10. Broj računa primaoca	

7. OSTALI PRIHOD			
7.1. Vrsta prihoda			
7.2. Naziv platioca		7.3. Identifikacioni broj	
7.5. Iznos obaveze	7.6. Bruto iznos naknade	7.7. Iznos poreza	7.7. Razlika naknade
7.8. Naziv banke primaoca		7.9. Broj računa primaoca	

☐ Izjavljujem da gore navedeni prihod nije efektivno povezan sa poslovnom jedinicom krajnjeg korisnika u Federaciji BiH		
☐ Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
Datum	Potpis i MP	Naziv potpisnika
Pravo na potpisivanje		Funkcija
☐ Punomoć ☐ Stečeno pravo za zatupanje		

Obrazac POD-815	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - finansijska Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

PRIJAVA POREZA PO ODBITKU PO OSNOVU DIVIDENDE

za period _____ do _____

1. PODACI O ISPLATIOCU DIVIDENDE

1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj poreznog obveznika			
	1.3. Adresa			
	Ulica		Broj	Općina/Grad
	1.4. Telefon		1.5. E-mail	

2. PODACI O DIVIDENDI

2.1. Dividenda je realizirana kroz:

☐ Direktno učešće u kapitalu
 ☐ Fond
 ☐ Holding/Koncern
 ☐ Ostalo

Molimo opisati ako je oznaka Ostalo

2.2. Računovodstveni period za koji je prihod primljen	2.3. Datum isplate

2.4. Porez po odbitku na dividendu obračun na osnovu

☐ Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i _____
☐ Stopa iz Ugovora
 ☐ Član 38. stav 7. Zakona - 5%

3. PODACI O PRIMAOCU DIVIDENDE

3.1. Naziv	3.2. Identifikacioni broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica		Broj Općina/Grad
	3.4. Država		
	3.4. Telefon		3.5. E-mail
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke		3.8. Broj računa

4. PODACI O POREZU PO ODBITKU

4.1. Bruto prihod	
4.2. Stopa poreza po odbitku	%
4.3. Iznos poreza po odbitku	
4.4. Iznos zatezne kamate za zakašnjenje plaćanje poreza	

Potpis	Pod materijalnom i knjižnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">(potpis i pečat)</td> <td style="width: 33%;">(datum)</td> <td style="width: 33%;">Funkcija</td> </tr> <tr> <td>(potpis i pečat)</td> <td>(datum)</td> <td>Funkcija</td> </tr> </table>	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	(potpis i pečat)	(datum)
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija				
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija				

5. PRILOŽENI DOKUMENTI

☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	

6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE AKO JE IME

Potpis	Osobno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	Obraz izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

5. PRILOŽENI DOKUMENTI

☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	

6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE AKO JE IME

Potpis	0 d g o v o r n o l i c e	Pod materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	0 b r a i z v r š i o	(p o t p i s i p e č a t)	(d a t u m)	Funkcija

5. PRILOŽENI DOKUMENTI

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

6. NA POMENA POREZNE UPRAVE A KO JE IME

P o t p i s	0 d g o v o r n o l i c e	Pod materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		(p o t p i s i p e č a t)	(d a t u m)	F u n k c i j a
	0 b r a i z v r š i o	(p o t p i s i p e č a t)	(d a t u m)	F u n k c i j a

Obrazac POD-819	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

PRIJAVA POREZA PO ODBITKU PO OSNOVU IMOVINE I PRAVA

za period _____ do _____

1. PODACI O ISPLATIOCU PRIHODA

1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj (ako je rezident Federacije ili BD ili RS)											
	1.3. Adresa											
	Ulica								Broj		Općina/Grad	
	1.4. Telefon						1.5. E-mail					
1.6. Država (ako je nerezident isplatilac)												

2. PODACI O IMOVINI

2.1.1. Naziv nepokretne imovine		2.1.2. Općina/Kanton na kojem se imovina nalazi	
2.1.3. Adresa na kojoj se nalazi imovina (ulica, broj)			
2.1.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.1.5. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.2.1. Naziv pravnog lica čije su dionice ili udjeli		2.2.2. Broj dionica	2.2.3. Vrijednost dionica ili udjela
2.2.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.2.5. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.3.1. Naziv prava		2.3.2. Registraciona oznaka (ako ima)	
2.3.3. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.3.4. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.4. Računovodstveni period za koji je prihod primljen		2.5. Datum isplate	
-			
2.6. Porez po odbitku na prihod obračun na osnovu			
☐ Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i _____			
☐ Stopa iz Ugovora ☐ Član 38. stav 7. Zakona - 10%			

3. PODACI O PRIMAOCU PRIHODA

3.1. Naziv	3.2. Identifikacioni broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica		Općina/Grad
	3.4. Država		
3.4. Telefon		3.5. E-mail	
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke		3.8. Broj računa

4. PODACI O POREZU PO ODBITKU		
4.1. Bruto prihod		
4.2. Stopa poreza po odbitku		%
4.3. Iznos poreza po odbitku		
4.4. Iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza		

5. PRILOŽENI DOKUMENTI	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	
☐	

6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE A KO JE IME	

Potpis	0 odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	0 bra izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac/Form POD-820 Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine Federal Ministry of Finance Tax Administration Federation of Bosnia and Herzegovina	Prijemni pečat Porezne uprave/Entry stamp of the Federation tax authority
---	---

**IZJAVA PRAVNOG LICA
U SVRHU OSLOBAĐANJA PLAĆANJA POREZA PO ODBITKU NA IZVORU**

**DECLARATION BY LEGAL ENTITIES FOR THE PURPOSE OF TAX TREATY RELIEF AT
SOURCE**

shodno članu 35. Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH" broj 15/16) i Ugovora/Konvencije/Sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i

according to article 35 Law of corporate income tax Official Gazette FBiH No.15/2016 and the Double Taxation Convention between Bosnia and Herzegovina and

Naziv druge Ugovorne države/Name of the other Contracting State

I. INFORMACIJE O PRIMAOCU PRIHODA/INFORMATION ON THE RECIPIENT OF INCOME

1. Naziv i pravni oblik pravnog lica <i>Name and legal form</i>	
2. Adresa <i>Address</i>	
3. Država prema čijim zakonima je pravno lice osnovano <i>State under whose law the legal entity has been set up</i>	
4. Da li pravno lice zapošljava svoje zaposlenike i da li ima dozvolu da vrši poslovne aktivnosti? <i>Does the legal entity employ its own employees and does it have its own business permits to carry out business activities?</i>	☐ Da / Yes ☐ Ne/ No

II. IZJAVA PRIMAoca PRIHODA/DECLARATION OF THE RECIPIENT OF INCOME

Prihod naveden u dijelu III ovog Obrascja je primljen na vlastiti račun (ne postoji obaveza da se prenese na drugo lice) i ne predstavlja prihod federalne poslovne jedinice
 The income stated in chapter III of this Form is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Federal permanent establishment

Mjesto i datum/Place and date

Potpis/Signature

III. INFORMACIJE O PRIHODU KOJI JE PREDMET POREZA PO ODBITKU/INFORMATION OF INCOME THAT IS SUBJECT TO WITHHOLDING TAX

1. Primaćac prihoda iz poglavlja I ovog obrasca je stekao prihod od (puno ime i adresa platioća prihoda) <i>The recipient of income mentioned in chapter I this Form obtains income from (full name and full address of debtor):</i>	
2. Vrsta prihoda (autorska naknada, kamata, dividenda, druga nakada) <i>Type of income (Royalties, interest, dividend, other fees)</i>	
3. Iznos poreza po odbitku koji je obavezan odbiti prema zakonu Federacije BiH <i>Amount of income liable to withholding tax under Federation BiH law</i>	

IV. POTVRDA O REZIDENTNOSTI OD POREZNE UPRAVE IZ DRŽAVE REZIDENTNOSTI/CERTIFICATE OF RESIDENCE FROM TAX ADMINISTRATION OF THE STATE OF RESIDENCE

U svrhu poreznog oslobađanja ili umanjenja s osnova prihoda iz poglavlja II ovog obrasca, potvrđujem da je u skladu sa Ugovorom/Konvencijom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenom između Bosne i Hercegovine i

For the purposes of tax relief concerning the types of income mentioned in chapter II, it is hereby confirmed that in accordance with the Double Taxation Convention concluded between Bosnia and Herzegovina and

Naziv države rezidentnosti/Name of the State of residence

porezni obveznik iz poglavlja I je rezident ove države u smislu Ugovora/Konvencije
the taxpayer mentioned in Chapter I this Form is a residence in this State in the sense of the Agreement/Convention

Mjesto i datum /Place and date

M.P
Stamp

Potpis/Signature