

На основу члана 48., члана 31. став (1) и члана 36. став (2) Закона о порезу на доходак („Службене новине Федерације БиХ“, број 10/08 ), федерални министар финансија-федерални министар финансија, д о н о с и

## **П Р А В И Л Н И К**

### **О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК**

#### **I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

##### **1. Уводна одредба**

###### **Члан 1.**

(1) Овим правилником детаљније се прописује примјена одредаба Закона о порезу на доходак (у даљем тексту: Закон), начин утврђивања опорезивог дохотка, начин утврђивања годишње пореске основице, начин обрачунавања и плаћања пореза на доходак, критерији плаћања пореза на доходак од самосталних дјелатности у годишњем паушалном износу, облик и начин вођења пореске картице, облик и начин попуњавања пореских пријава и других евиденција, облик и садржај пословних књига и евиденција на основу којих се утврђује доходак од самосталних дјелатности, начин обрачуна убрзане амортизације, облик и садржај евиденција о добицима који се дају у наградним играма и играма на срећу и др.

(2) Саставни дио овог правилника су обрасци: Захтјев за издавање пореске картице ПК -1001, Пореска картица ПК -1002, Обрачунски лист плата ОЛП -1021, Годишњи извјештај о укупно исплаћеним платама и другим личним примањима ГИП -1022, Аконтација пореза по одбитку за повремене самосталне дјелатности АУГ-1031, Аконтација пореза по одбитку на приходе од других самосталних дјелатности АСД -1032, Пријава пореза на доходак од улагања капитала, добитке наградних игара и игара на срећу и порез по одбитку нерезидената на приходе од повременог обављања самосталне дјелатности ПДН -1033, Пријава пореза на приход од имовине и имовинских права ПИП -1034, Књига прихода и расхода КПР - 1041, Књига промета КП -1042, Пописна листа дуготрајне имовине ПЛДИ-1043, Евиденција потраживања и обавеза ЕПО-1044, Годишња пријава пореза на доходак ГПД-1051, Годишња пријава дохотка од заједничког обављања самосталне дјелатности ГПЗ-1052, Спецификација за утврђивање дохотка од самосталне дјелатности СПР -1053 и Преглед прихода и расхода од изнајмљивања непокретне имовине ПРИМ -1054.

##### **2. Порески обвезник**

## **Члан 2.**

(1) Порески обвезник пореза на доходак је физичко лице из члана 2. Закона.

(2) Порески обвезник је и наследник за све пореске обавезе које проистичу из дохотка што га је оставилац остварио до своје смрти, до вриједности наслеђене имовине. Доходак оставиоца утврђује се на основу пријаве коју подноси наследник или на основу процјене Пореске управе Федерације БиХ (у даљем тексту: Пореска управа).

## **3. Предмет опорезивања**

## **Члан 3.**

(1) Предмет опорезивања је доходак који физичко лице из члана 2. Закона оствари у току пореског периода из свих извора утврђених чланом 4. Закона, а који чини разлику између остварених прихода који се, у смислу одредби Закона, сматрају опорезивим приходима и расхода који се као нужни за остварење тих прихода, могу одбити.

(2) Предмет опорезивања су и приходи из свих извора утврђених чланом 4. Закона, које физичко лице оствари на било који незаконит начин (радом на црно или обављањем самосталне дјелатности без одобрења надлежног органа).

(3) Код утврђивања основице за опорезивање прихода из става (2) овог члана, расходи које је имало физичко лице које је те приходе остварило, не могу се одбити.

## **II. ОПШТИ ПРИНЦИПИ УТВРЂИВАЊА ДОХОТКА И ОПОРЕЗИВОГ ДОХОТКА**

### **1. Приходи који се не сматрају доходком**

## **Члан 4.**

(1) У складу са тачком 3) члана 5. Закона, доходком се не сматрају помоћи и друга примања, осим плате, која се стичу по основу:

- Закона о правима бранилаца и чланова њихових породица;
- Закона о правима демобилисаних бранилаца и чланова њихових

- породица;
- Закона о посебним правима добитника ратних признања и одликовања и чланова њихових породица;
  - Закона о правима ратних војних инвалида и цивилних жртава рата.

(2) У складу са тачком 11) члана 5. Закона, приходи запосленика по основу накнада које су регулиране колективним уговорима, не сматрају се дохотком до износа утврђеног општим актом послодавца, Општим колективним уговором, односно гранским колективним уговором.

## **2. Приходи на које се не плаћа порез на доходак**

### **Члан 5.**

У складу са тачком 5) члана 6. Закона, порез на доходак не плаћа се на награде које примају чланови Академије наука и умјетности Босне и Херцеговине, као и награде које физичко лице добије по основу техничко-технолошке иновације.

## **3. Основица пореза на доходак**

### **Члан 6.**

(1) Основицу пореза на доходак из члана 7. став (1) Закона чине сви опорезиви дохоци, осим оних из става (2) овог члана, које резидентни порески обвезник оствари у току пореског периода из једног или више извора утврђених чланом 4. Закона, и то:

- 1. доходак од несамосталне дјелатности
- +
- 2. доходак од самосталне дјелатности
- +
- 3. доходак од имовине и имовинских права
- +
- 4. доходак од улагања капитала
- +
- 5. доходак од учешћа у наградним играма и играма на срећу
- =
- укупан доходак
- 
- 1. пренесени порески губитак из члана 26. Закона
- 
- 2. лични одбитак у складу са чланом 24. Закона
- =
- пореска основица

(2) У пореску основицу не укључују се опорезиви дохоци на које је порез на доходак обрачунат и наплаћен по одбитку у току пореског периода, а који се у смислу члана 27. став (6), члана 32. ст. (2) и (3), члана 33. став (3) и члана 34. став (2) Закона, сматрају коначном пореском обавезом, као ни доходак остварен обављањем самосталне дјелатности на који се, у складу са чланом 31. Закона, порез плаћа у паушалном износу.

#### **4. Принцип благајне**

##### **Члан 7.**

(1) При утврђивању опорезивог дохотка приходи и расходи утврђују се према принципу благајне.

(2) Према принципу благајне у обзир се узимају само они приходи и расходи који су довели до промјене стања у благајни (износ готовине, стање на банковном рачуну и сл.). Приходи се сматрају примљеним када порески обвезник њима може располагати. Расходи се сматрају насталим у тренутку када су умањили приход обвезника.

(3) Новчани износ прихода и расхода у стварима утврђује се према тржишној вриједности. Тржишна вриједност је цијена која би се остварила при продаји уобичајеном пословном промету.

(4) Изузетно, принцип благајне не односи се на:

1. расходе за набавку дуготрајних привредних добара који су унесени у попис дуготрајне имовине и исти се не одбијају одмах, већ путем годишњих отписа (амортизације);

2. расходе за стицање капиталних потраживања (потраживања по основу зајмова, вредносних папира и др. ) који се код утврђивања дохотка не могу одбити;

3. расходе настале отплатом кредита, а који се у овом случају могу одбити само у висини плаћених камата;

4. приходе и расходе који су начињени за рачун и у име трећег лица (пролазне ставке и сл.).

### **III. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД НЕСАМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**

## **1. Несамостална дјелатност**

### **Члан 8.**

(1) Несамосталном дјелатношћу по основу које се остварују приходи у смислу члана 10. Закона, сматра се дјелатност у којој запосленик обавља дјелатност по упутама послодавца.

(2) За одлучивање о томе да ли се ради о несамосталној или самосталној дјелатности одлучујућа је цјеловита слика међусобних односа, с тим да несамосталну дјелатност карактеришу следеће чињенице:

- послодавац одређује врсту, мјесто и вријеме рада,
- послодавац ставља на располагање запосленику средства за рад ( нпр. пословни простор са опремом, радну одјећу, потребан материјал и др.),
- послодавац сноси пословне издатке за запосленика (путне трошкове, дневнице, теренски додатак, накнаду за одвојени живот и др.),
- послодавац запосленику исплаћује редовну плату,
- послодавац сноси исплате накнада за обављање несамосталне дјелатности и за вријеме одмора и болести запосленика,
- запосленик при обављању дјелатности користи само своју способност (физичку или умну) а не и капитал,
- запосленик је обавезан да има одређени учинак али не и одређени успјех.

## **1. Послодавац**

### **Члан 9.**

(1) Послодавци су правна или физичка лица која запошљавају физичка лица и која им за рад исплаћују накнаду.

(2) Обавезе послодавца имају и:

- исплатиоци дохотка од друге самосталне дјелатности из члана 12. став (4) тачка 1) Закона,
- порески обвезници резиденти који су запослени у дипломатском или конзуларном представништву стране државе или међународној организацији која има дипломатски имунитет,
- порески обвезници који доходак директно остварују из иностранства.

## **3. Запосленик**

### **Члан 10.**

(1) Запосленици су физичка лица која обављају несамосталну дјелатност и која по том основу остварују приходе.

(2) Чланови представничких органа свих нивоа власти и локалне самоуправе у Федерацији Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Федерација) у дијелу дохотка који остварују по основу тих дјелатности, опорезују се као запосленици.

#### **4. Приходи од несамосталне дјелатности**

##### **Члан 11.**

(1) Приходима од несамосталне дјелатности сматрају се сва примања запосленика која он оствари по основу рада, без обзира под којим називом или у којем облику су исплаћена.

(2) Приходима од несамосталне дјелатности у смислу члана 10. став (2) Закона сматрају се и:

1. приходи за рад или услуге обављене изван редовног радног времена (прековремени рад, ноћни рад дежурство и сл.),
2. приходи које запосленику исплати треће лице са или без договора са послодавцем (провизије, попусти, напојнице, награде и сл.) и сви други приходи које запосленик оствари од трећег лица по основу обављања несамосталне дјелатности за послодавца,
3. накнаде исплаћене за рад који код послодавца у току мјесеца не траје дуже од 10 дана или 80 сати и које износе највише 250,00 КМ.

##### **Члан 12.**

(1) Користима из члана 10. став (3) Закона сматрају се примања запосленика у стварима и услугама која се могу изразити новчано.

(2) Вриједност примања у стварима и услугама из става (1) овог члана утврђује се према тржишној вриједности са урачунатим порезом на додатну вриједност у мјесту давања ствари, односно извршења услуга.

(3) Користима у смислу става (1) овог члана сматра се и преузимање и измиривање пореске обавезе запосленика од стране послодавца.

(4) Код случаја примања ствари или услуга по цијени нижој од тржишне, послодавац мора утврдити разлику између тржишне цијене и цијене коју је платио запосленик. Разлика између тржишне цијене и цијене коју је платио запосленик сматра се приходом од несамосталне дјелатности.

### **Члан 13.**

(1) Код коришћења некретнина вриједност прихода чини износ закупнине према тржишним цијенама у мјесту гдје се некретнине налазе.

(2) Код коришћења возила приход се утврђује према обиму стварног коришћења возила у приватне сврхе према евиденцији о пређеној километражи на начин да се пређена километража множи са 20% просјечне цијене нафтних деривата по пређеном километру.

(3) Код коришћења кредита уз каматну стопу испод висине просјечне годишње каматне стопе које дају банке, вриједност прихода се утврђује у висини разлике камата обрачунатих примјеном просјечне каматне стопе и уговорене бенефициране каматне стопе.

(4) Код угошћивања, вриједност прихода се утврђује према тржишним цијенама у мјесту угошћивања.

(5) Подаци о приходима по основу користи уносе се у обрачунски лист плата запосленика и друге прописане евиденције које је дужан водити послодавац.

### **5. Приходи који не улазе у доходак од несамосталне дјелатности**

### **Члан 14.**

Приходи који не улазе у доходак од несамосталне дјелатности и који не подлијежу опорезивању су:

1) накнаде трошкова службеног путовања и то:

- а) дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, према Одлуци о висини дневница за службено путовање за буџетске кориснике („Службене новине Федерације БиХ“, бр. 50/07 и 10/08), с тим да се дневнице у земљи умањују за 30% у случају када је обезбеђена бесплатна исхрана, у складу са Уредбом о накнадама трошкова за службена путовања („Службене новине Федерације БиХ“, бр. 75/04, 43/07 и 3/08),
- б) трошкови превоза на службеном путовању у висини стварних трошкова,
- ц) трошкови ноћења на службеном путовању у висини стварних трошкова у хотелу, изузев хотела де лухе категорије,
- д) накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе у висини 20% цијене 1л утрошеног горива по пређеном километру.

2) накнаде осталих трошкова запосленицима и то:

- а) накнада трошкова превоза на посао и са посла у висини коштања цијене карте градског, приградског или међуградског превоза, а у случају коришћења властитог аутомобила сагласно унутрашњим актима у висини од 20% од цијене 1л бензина по пређеном километру на одобреној релацији од мјеста становања до мјеста рада, а највише до износа цијене једне и по мјесечне карте у јавном саобраћају на одобреној релацији,
- б) накнада за исхрану у току рада (топли оброк) у висини до 2% од просјечне нето плате у Федерацији према посљедњем статистичком објављеном податку,
- ц) накнада за смјештај руководећих државних службеника под условима из члана 23. Уредбе о накнадама и другим материјалним правима која немају карактер плате ("Службене новине Федерација БиХ", бр. 34/04, 56/04, 68/05 и 33/06), у висини 300,00 КМ мјесечно, и на име трошкова одвојеног живота 50% од просјечне мјесечне плате остварене у Федерацији, према посљедњем објављеном податку Федералног завода за статистику,
- д) накнада за смјештај руководиоца федералног органа извршне власти (премијера, замјеника премијера и министара Владе Федерације БиХ), под условима из чл. 27. и 28. Уредбе из претходне тачке, у висини од 500 КМ мјесечно, и на име трошкова одвојеног живота 70% од просјечне мјесечне плате остварене у Федерацији, према посљедњем објављеном податку Федералног завода за статистику,
- е) накнада за рад на терену (теренски додатак) под условом да се рад обавља ван мјеста запослења и да траје дуже од 20 дана непрекидно, и то:
- 20% од износа прописане дневнице, ако су на терену обезбеђени смјештај и исхрана од стране послодавца;
  - до висине прописане дневнице ако је на терену обезбеђен само смјештај;
  - до 70% износа прописане дневнице, ако је на терену обезбеђена само исхрана.
- ф) регрес за годишњи одмор у висини просјечне нето плате у Федерацији у посљедња три мјесеца прије исплате или у висини 70% плате запосленика утврђене рјешењем о плати, исплаћене у посљедња три мјесеца,



- г) отпремнина приликом одласка у пензију у висини шест нето плата запосленика које су му исплаћене у претходних шест мјесеци или шест просјечних нето плата у Федерацији према посљедњем статистичком податку, ако је то повољније за запосленика, као и отпремнина која се исплаћује код престанка радног односа због технолошког вишка најмање у висини једне трећине просјечне мјесечне плате исплаћене запосленику у посљедња три мјесеца прије престанка уговора о раду, за сваку навршену годину рада код послодавца,
- х) накнаде трошкова лијечења тешко оболелих запосленика у висини стварних трошкова према документацији,
- и) накнада трошкова сахране у случају смрти запосленика или чланова његове уже породице, у висини стварних трошкова сахране, а највише до износа три просјечне нето плате запосленика за претходна три мјесеца,
- ј) јубиларне награде за навршени одређени број година непрекидног радног стажа запосленика код истог послодавца и то:

- за навршених пет година .....	0,5	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених десет година ...	1	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених петнаест година	1,25	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених двадесет година	1,50	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених двадесетпет година	1,75	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених тридесет година .....	2	просјечне мјесечне нето плате
- за навршених тридесетпет година ...	2,50	просјечне мјесечне нето плате

Основица за утврђивање висине јубиларне награде је просјечна плата остварена у Федерацији БиХ у претходна три мјесеца, у моменту исплате исте, а према посљедњем статистичком податку.

### 3) новчане помоћи запосленицима и то:

#### а) новчане помоћи у случају:

- тешке инвалидности запосленика (најмање 60% инвалидитета),
- тешке болести запосленика или чланова његове уже породице и
- хируршких интервенција на запосленику извршених из здравствених разлога и по препоруци љекара,

једнократно у висини три просјечне плате запосленика исплаћене у претходна три мјесеца или у висини три просјечне нето плате у Федерацији према посљедњем статистичком податку, ако је то повољније за запосленика.

## **Члан 15.**

Приходима од несамосталне дјелатности не сматрају се користи које послодавац даје запосленику, а које су у интересу обављања дјелатности и то:

- 1) посебна радна одјећа са знаком послодавца,
- 2) посебни љекарски прегледи по основу посебних прописа,
- 3) систематски контролни љекарски прегледи за све запослене,
- 4) разни облици образовања и стручног усавршавања у вези са дјелатности који су неопходни за остваривање прихода послодавца и сл.

## **6. Утврђивање и плаћање аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности**

### **Члан 16.**

(1) Аконтација пореза на доходак од несамосталне дјелатности обрачунава се мјесечно по стопи из члана 9. Закона, од пореске основице коју чине сви опорезиви приходи од несамосталне дјелатности које је запосленик остварио код тог послодавца у том мјесецу, умањена за обрачунате и уплаћене обавезне доприносе из плате и за износ мјесечних личних одбитака из члана 24. ст. (1) до (5) Закона.

(2) При утврђивању мјесечне аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности лични одбици утврђују се на основу пореске картице (образац ПК-1002) коју запосленик достави послодавцу при заснивању или у току радног односа. Износ личног одбитка се утврђује множењем укупног фактора личног одбитка из пореске картице са мјесечним износом основног личног одбитка (300,00 KM).

(3) Изузетно од ст. (1) и (2) овог члана, при утврђивању аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности без пореске картице, основица пореза на доходак од несамосталне дјелатности утврђује се као разлика између опорезивих прихода од несамосталне дјелатности и обавезних доприноса из основице.

(4) Лични одбици који се резидентном порезном обвезнику могу признати на основу пореске картице код утврђивања основице за обрачун мјесечне аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности, износе:

- а) 300,00 KM - основни лични одбитак пореског обвезника
- б) 150,00 KM - за издржаваног брачног друга,

- ц) 150,00 KM - за прво дијете,
- д) 210,00 KM - за друго дијете,
- е) 270,00 KM - за треће издржавано дијете и свако даље издржавано дијете,
- ф) 90,00 KM - за сваког другог издржаваног члана уже породице,
- г) 90,00 KM - за властиту инвалидност и инвалидност сваког члана уже породице које порески обвезник издржава.

(5) Аконтација пореза на доходак од несамосталне дјелатности на приходе остварене у стварима и услугама обрачунава се на тржишну вриједност тих користи са урачунатим порезом на додату вриједност.

(6) Аконтација пореза на приходе које остваре ученици и студенти преко ученичких и студентских задруга обрачунава се на разлику између стварно исплаћених прихода и неопорезивог дијела утврђеног на основу члана 6. тачка 8. Закона. Ако је мјесечни износ прихода који премашује неопорезиви дио прихода мањи од 250,00 KM порез се обрачунава на начин из члана 27. став 5. Закона, а ако је тај износ већи од 250,00 KM, на разлику која премашује износ од 250,00 KM порез се обрачунава на начин утврђен чланом 27. став 3. и / или 4. Закона и у том случају ученици и студенти могу користити личне одбитке из члана 24. Закона.

## **7. Утврђивање основице за обрачун аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности код накнада за рад уговорених у износу који не садржи обавезне доприносе**

### **Члан 17.**

(1) У случају да послодавац са запослеником уговори исплату накнаде за рад у износу који чини разлику између бруто накнаде и обавезних доприноса из те накнаде, тада ће послодавац бити дужан, сходно члану 10. став (1) Закона, да уговорени износ накнаде прерачуна у бруто износ. Бруто износ накнаде може се утврдити множењем уговореног износа накнаде са коефицијентом збирне стопе обавезних доприноса из плате:

$$\frac{\text{збирна стопа доприноса} \times 100}{100 - \text{збирна стопа доприноса}} : 100 + 1 = \text{коефицијент}$$

(2) У случају да послодавац умјесто у новцу плату запосленику надокнади у материјалним добрима и/или услугама, према члану 12. став (2) и члану 16. став (5) овог правилника, тржишна вриједност тих ствари и/или услуга са урачунатим ПДВ -ом, сматра се нето накнадом у којој је садржан порез, која се ради утврђивања основице за обрачун аконтације пореза на доходак

мора прерачунати у бруто износ примјеном коефицијента из става (1) овог члана.

(3) Исто тако, користи које се, према члану 12. овог правилника, сматрају приходима од несамосталних дјелатности чија се вриједност утврђује према тржишној вриједности, третира се као нето приход запосленика, који се ради утврђивања основице за обрачун аконтације пореза на доходак мора прерачунати у бруто износ примјеном коефицијента из става (1) овог члана.

## **8. Пореска картица**

### **8.1. Издавање пореске картице**

#### **Члан 18.**

(1) Пореска картица (образац ПК-1002) је евиденција са подацима о укупном фактору личног одбитка пореског обвезника - резидента на основу којег он остварује своје право на основни лични одбитак и умањење пореске основице по основу издржавања чланова уже породице и/или по основу евентуалне инвалидности тих чланова или самог пореског обвезника. Пореску картицу бесплатно издаје Пореска управа на писмени документовани захтјев пореског обвезника.

(2) Обвезници пореза на доходак по основу несамосталне дјелатности (запосленици) на основу пореске картице стичу право на умањење пореске основице већ код утврђивања и плаћања мјесечне аконтације пореза, уколико су своју пореску картицу доставили свом послодавцу односно исплатиоцу дохотка по основу несамосталне дјелатности.

(3) Физичко лице које заснива радни однос, како би остварило право на лични одбитак приликом утврђивања основице за обрачун аконтације пореза на плату, дужно је прије заснивања или одмах по заснивању радног односа Пореској управи поднијети попуњени писмени захтјев и одговарајућу веродостојну документацију о издржаваним члановима уже породице и/или инвалидитету, на основу које ће Пореска управа утврдити укупан фактор личног одбитка који ће исказати у пореској картици пореског обвезника. На основу утврђеног фактора послодавац, којем је запосленик доставио своју пореску картицу, дужан је при свакој исплати опорезивих прихода по основу несамосталне дјелатности пореску основицу за обрачун аконтације пореза на доходак умањити за износ личног одбитка који се израчунава множењем укупног фактора из пореске картице са мјесечним износом основног личног одбитка.

(4) Послодавац је дужан пореску картицу запосленика чувати до престанка радног односа.

(5) Запосленик може имати само једну пореску картицу, а уколико истовремено има више послодаваца, запосленик може изабрати којем ће послодавцу предати своју пореску картицу.

(6) У случају отуђења, губитка, уништења или нестанка пореске картице, надлежна Пореска управа дужна је на захтјев запосленика издати нову пореску картицу, с тим да се на пореској картици мора означити и овјерити да се ради о дупликату пореске картице.

(7) При раскиду радног односа послодавац је дужан запосленику предати пореску картицу ради доставе исте новом послодавцу, а фото-копију или оверени препис исте задржати за своје потребе односно ради инспекцијског надзора.

## **8.2. Садржај захтјева за издавање пореске картице и садржај пореске картице**

### **Члан 19.**

(1) Захтјев за издавање пореске картице подноси се на обрасцу ПК-1001, који садржи сљедеће податке:

- 1) податке о пореском обвезнику,
- 2) податке о послодавцу,
- 3) податке о појединачним факторима и укупном фактору личног одбитка,
- 4) податке о издржаваним члановима уже породице пореског обвезника, њиховим властитим приходима, евентуалом учешћу у издржавању члана/ова уже породице од стране другог/их лица и појединачном фактору за утврђивање износа личног одбитка за сваког издржаваног члана,
- 5) изјава и потпис пореског обвезника да су подаци наведени у захтјеву тачни и датум подношења захтјева.

(2) Пореска картица (образац ПК-1002) садржи сљедеће податке:

- 1) податке о пореском обвезнику (име и презиме, ЈМБ, датум рођења, адреса пребивалишта, и др.),
- 2) податке о појединачним и укупном фактору личног одбитка сходно члану 24. ст. (1) и (2) Закона, као и ознака мјесеца од којег вриједи податак о укупном фактору исказаном у пореској картици,
- 3) потпис овлаштеног службеника Пореске управе, печат и датум издавања пореске картице.

### 8.3. Унос података у пореску картицу

#### Члан 20.

(1) Податке у пореску картицу уноси Пореска управа. При утврђивању права на личне одбитке у обзир се узимају посљедњи унесени подаци с тим да претходно исказани податак начелно важи до краја мјесеца који претходи мјесецу од којег важи сљедећи исказани податак.

(2) Утврђивање фактора личног одбитка и унос у пореску картицу врши се на основу одговарајуће документације (вјенчани лист, родни лист, доказ о висини прихода издржаваног лица, доказ о постојању инвалидитета, увјерење о заједничком домаћинству и сл.)

(3) Лични одбици из члана 24. став 2. Закона, резидентним пореским обвезницима признају се само за лица која се у смислу члана 24. ст. (3) – (5) Закона сматрају издржаваним члановима уже породице.

(4) Код обрачунавања личних одбитака за издржавана лица започети мјесец признаје се као пуни мјесец за признавање личних одбитака.

(5) Измјене у породичном стању које утичу на смањење фактора личног одбитка односно на повећање основице за обрачун мјесечних аконтација пореза, порески обвезник је дужан пријавити Пореској управи у року од 15 дана од дана настанка измјене.

(6) На захтјев запосленика послодавац је дужан да му привремено преда пореску картицу ради уписа промјене личних података и података о личном одбитку код надлежне организационе јединице Пореске управе.

(7) Пореска управа може у току пореског периода и без пријаве пореског обвезника изменити односно умањити фактор личног одбитка у пореској картици, ако утврди да је фактор личног одбитка који је исказан у пореској картици утврђен на основу нетачних односно лажних података. Пореска управа о извршеном исправци фактора личног одбитка без пријаве пореског обвезника, дужна је обавестити запосленика и његовог послодавца и издати налог за исправку односно обрачун и уплату разлике мање обрачунатих мјесечних аконтација пореза на доходак на исплаћене приходе од несамосталне дјелатности у периоду од настанка околности које су довеле до смањења фактора личног одбитка до дана извршене исправке у пореској картици, са обавезом обрачуна и уплате затезних камата за исти период.

(8) Измјене околности које утичу на увећање фактора личног одбитка односно на смањење основице за обрачун мјесечних аконтација пореза,

порески обвезник може пријавити Пореској управи када то жели, али у том случају нови увећани фактор личног одбитка може се примјењивати само за утврђивање основица за обрачун мјесечних аконтација пореза на плате исплаћене након пријављивања нових околности.

## **9. Обавезе послодавца у поступку опорезивања дохотка од несамосталне дјелатности**

### **9.1. Обавеза обрачунавања, обуставе и уплате пореза**

#### **Члан 21.**

(1) Послодавац и исплатилац дохотка који има обавезе послодавца дужни су обрачунати, обуставити и на прописани рачун уплатити аконтацију пореза на доходак од несамосталне дјелатности. При исплати прихода од несамосталне дјелатности у новцу, плаћање пореза доспијева истовремено са исплатом, односно исплата дохотка и уплата пореза на доходак врши се истог дана или наредног дана по извршеној исплати.

(2) Код стицања прихода од несамосталне дјелатности у стварима, обрачун пореза на доходак и уплата пореза доспијевају истовремено са преузимањем ствари, односно преузимање ствари и уплата пореза на доходак врши се истог дана или наредног дана по извршеном преузимању.

(3) Уплата аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности и дохотка од друге самосталне дјелатности чланова представничких органа власти врши се према општини пребивалишта пореског обвезника.

(4) Ако порески обвезник нема пребивалиште у Федерацији, уплата аконтације пореза на доходак од несамосталне дјелатности врши се према сједишту послодавца.

(5) Порески обвезници који остварују доходак од несамосталне дјелатности из иностранства дужни су, сходно члану 27. ст. (8) и (9) Закона, обрачунати и уплатити аконтацију пореза на доходак од несамосталне дјелатности у року пет дана од дана пријема дохотка. У истом року и на исти начин дужан је обрачунати и уплатити порез на доходак од несамосталне дјелатности и порески обвезник запослен у дипломатским или конзуларним представништвима или међународним организацијама са дипломатским имунитетом.

#### **Члан 22.**

### **9.2. Одговорност послодавца и запосленика за обрачун и уплату пореза**

(1) Обвезник и дужник пореза на доходак од несамосталне дјелатности је запосленик, али послодавац као порески агент (и друга лица која се у смислу овог правилника сматрају послодавцем), је одговоран:

- за порез који је дужан да обрачуна, обустави и уплати на прописани рачун у складу са одредбама чл. 27. и 37. Закона;
- за правилно вођење евиденција прописаних чланом 28. став 2. Закона;
- за достављање годишњих извјештаја о исплаћеним опорезивим приходима и плаћеним порезима Пореској управи, у складу са чланом 28. став (3) Закона као и запосленику, у складу са чланом 28. став (4) Закона.

(2) За мање обрачунате и уплаћене износе пореза на доходак од несамосталне дјелатности дужницима се сматрају и послодавац и запосленик али и правно и физичко лице које се, у смислу овог правилника, сматра послодавцем.

(3) Ако послодавац са предумишљајем или због нехата није обуставио порез на доходак у пуном износу, Пореска управа је дужна наплату мање обустављеног и уплаћеног пореза приоритетно наплатити од послодавца, а ако се ни provedеним поступком принудне наплате дужни износ није могао наплатити од послодавца, Пореска управа ће наплату извршити непосредно од запосленика.

(4) Уколико је Пореска управа од послодавца наплатила порез на доходак од несамосталне дјелатности који он није обуставио од плате запосленика, послодавац има право да се рефундира од пореског обвезника - запосленика.

(5) Послодавац није одговоран ако је због грешака у пореској картици обрачунао, задржао и уплатио порез на доходак од несамосталне дјелатности у мањем износу.

(6) Уколико послодавац уз накнаду препусти запосленике трећем лицу, треће лице супсидијарно одговара за порез на доходак од несамосталне дјелатности у случају да се потраживање није могло наплатити од послодавца.

### **9.3. Обавеза вођења евиденција о доходу од несамосталне дјелатности**

#### **Члан 23.**



(1) На основу члана 28. став (2) Закона послодавац је дужан евидентирати исплаћене плате и друге опорезиве накнаде по основу радног односа на обрасцу ОЛП -1021 – Обрачунски лист плата.

(2) Обрачунски лист плата дужна су водити и лица која у смислу овог правилника имају обавезе послодавца, укључујући и лица која исплаћују посланичке паушале и друге приходе по основу обављања других самосталних дјелатности из члана 12. став (4) тачка 1) Закона.

### **9.3. (1) Обрачунски лист**

#### **Члан 24.**

(1) Обрачунски лист је евиденција о исплати плата и других опорезивих накнада по основу несамосталне дјелатности коју је послодавац односно исплатилац дужан да води за сваког запосленика посебно, и у коју уноси податке о свакој исплаћеној плати и / или опорезивој накнади, као и податке о обрачунатим и уплаћеним обавезним доприносима из плате, пореским основицама и обрачунатој и уплаћеној мјесечној аконтацији пореза на доходак.

(2) У обрачунски лист подаци се уносе на основу аналитичких евиденција плата и друге пратеће документације (исплатне листе, књига благајне, изводи жиро-рачуна, налози за уплату или исплату и сл.) и то најкасније у року од 15 дана по истеку мјесеца у којем су извршене исплате плата и других накнада по основу несамосталне дјелатности. Подаци о исплаћеним примањима, утврђеним основицама и обрачунатим и обустављеним износима обавезних доприноса и пореза морају одговарати подацима исказаним у исплатним листама које је послодавац односно исплатилац плата и других примања дужан да достави запосленику, сходно члану 11. став (2) Закона о доприносима ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 и 14/08).

(3) Ако је у току једног мјесеца било више исплата плата, свака исплата се посебно хронолошки уноси у образац, а по истеку мјесеца се сви појединачни износи сабирају и уносе у образац.

(4) Подаци о обрачунатим и уплаћеним обавезним доприносима из плате неће се уносити у обрачунски лист уколико за тај мјесец запосленику није исплаћена плата. Унос података о плаћеним обавезним доприносима извршиће се у мјесецу када се изврши исплата плате.

(5) Ако је запосленик у истом пореском периоду радио код два или више послодавца, обрачунски лист је био дужан водити сваки послодавац на посебном обрасцу ОЛП -1021 и то за онај период док је запосленик код њега био у радном односу.

## Члан 25.

Обрачунски лист плата – образац ОЛП -1021 састоји се из три дијела и садржи:

- 1) Податке о послодавцу – исплатиоцу плата и других личних примања (назив правног лица односно име и презиме физичког лица - послодавца, адресу и сједиште, односно пребивалиште, идентификациони број послодавца односно исплатиоца и назив и адресу организационе јединице Пореске управе према пребивалишту запосленика),
- 2) Податке о порезном обвезнику - запосленику (презиме и име, адреса пребивалишта, ЈМБ и адресу организационе јединице Пореске управе према сједишту послодавца),
- 3) Податке о исплаћеним платама и другим опорезивим накнадама, обрачунатим, обустављеним и уплаћеним доприносима из основице и обрачунатој, обустављеној и уплаћеној аконтацији пореза.

## Члан 26.

(1) Послодавац је дужан обрачунски лист плата закључити по истеку календарске године, односно у току пореског периода уколико дође до престанка радног односа.

(2) Послодавац је дужан чувати обрачунске листове плата у складу са законским роковима, и то најмање пет (5) година од дана када је обрачунски лист плата закључен.

(3) Обрачунски лист плата може се попуњавати ручно или путем рачунала. Унесени подаци не смију се брисати ни исправљати. Ако се приликом уноса начини грешка исту треба прецртати водоравном линијом и овјерити потписом и печатом одговорног лица.

### **9.3. (2) Извјештај о годишњем одбитку пореза на доходак од несамосталних дјелатности**

## Члан 27.

(1) По истеку пореског периода, или у случају прекида радног односа, послодавац је дужан запосленику доставити извјештај о извршеним пореским одбицима на обрасцу ГИП -1022 - Годишњи извјештај о укупно исплаћеним платама и другим личним примањима.

(2) По истеку пореског периода послодавац је дужан, до 31. јануара, један примјерак годишњег извјештаја (образац ГИП -1022) доставити Пореској управи према мјесту свог сједишта.

(3) Образац ГИП -1022 садржи сљедеће:

- 1) податке о послодавцу - исплатиоцу,
- 2) податке о запосленику - пореском обвезнику,
- 3) податке о исплаћеним приходима, обрачунатим доприносима из плате, личним одбицима, пореским основицама и обрачунатом, обустављеном и уплаћеном порезу на плату за сваки мјесец посебно и збирно за цијели порески период.
- 4) овјеру послодавца - исплатиоца дохотка.

## **10. Порез на доходак од самосталног вршења дјелатности чланова представничких органа власти који се опорезује као доходак од несамосталне дјелатности**

### **Члан 28.**

(1) Доходак чланова представничких органа власти по основу дјелатности из члана 12. став (2) тачке 4) Закона, опорезује се на начин и по поступку као и доходак од несамосталне дјелатности.

(2) Исплатилац дохотка из става (1) овог члана, у смислу одредаба Закона, сматра се послодавцем.

(3) Исплатилац дохотка од самосталног вршења дјелатности чланова представничких органа власти дужан је при свакој исплати дохотка обрачунати, обуставити и уплатити аконтацију пореза.

### **10.1. Пореска основица**

#### **Члан 29.**

(1) Пореску основицу за обрачун мјесечне аконтације пореза на доходак од самосталног вршења дјелатности чланова представничких органа власти чине сви приходи по основу дјелатности остварени током мјесеца умањени за обавезни допринос за основно здравствено осигурање на терет осигураника.

(2) Код обрачуна мјесечне аконтације пореза на доходак од самосталног вршења дјелатности чланова представничких органа власти који су исплатиоцу доставили пореску картицу, пореску основицу чине сви приходи по основу дјелатности остварени током мјесеца умањени за обавезни

допринос за основно здравствено осигурање на терет осигураника и за лични одбитак утврђен на основу фактора исказаног у пореској картици.

## **10.2. Обавезе исплатиоца**

### **Члан 30.**

Исплатилац дохотка од самосталног обављања дјелатности чланова представничких органа власти дужан је за сваког пореског обвезника водити обрачунски лист плата – образац ОЛП -1021, а по истеку године сваком од њих уручити један примјерак годишњег извјештаја о укупно исплаћеним платама и другим личним примањима (образац ГИП –1022).

## **IV. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**

### **1. Основне карактеристике самосталне дјелатности**

#### **Члан 31.**

(1) Самосталном дјелатношћу у смислу члана 12. ст. 2. 3. и 4. тач. 2) и 3) Закона, сматра се дјелатност која се обавља самостално, трајно и са намјером стицања дохотка, изузев других самосталних дјелатности из члана 12. став (4) тачке 3), које се могу обављати и повремено.

(2) Самосталност у обављању дјелатности значи да физичко лице дјелатност обавља за властити рачун и на властиту одговорност. Битна обилјежја самосталне дјелатности су: улагање капитала, пословни ризик, слободно одлучивање о времену, мјесту и начину обављања дјелатности, рад за више корисника, обављање дјелатности лично или преко запосленика.

(3) Трајно обављање дјелатности претпоставља постојање намјере да се обављање дјелатности понавља с циљем стварања дохотка а карактеризира га вршење дјелатности у дужем временском периоду, а не једнократно, у циљу остварења сталног извора дохотка.

(4) Карактер трајности постоји и код вишеструке продаје некретнина и имовинских права, ако се у року од пет година отуђи више од три некретнине или имовинских права исте врсте, те се тако остварени доходак опорезује као доходак из члана 12. став (2) тачка 1) Закона. Ако је на доходак од отуђења плаћен порез на од имовине и имовинских права, а накнадно се испуне услови за опорезивање тог дохотка као дохотка од обртничке дјелатности, плаћени порез на доходак од имовине урачунат ће се као плаћена аконтација.

(5) Намјера остварења дохотка постоји када се на основу врсте дјелатности и начина њеног обављања може закључити да ће се та дјелатност трајно обављати у циљу остварења дохотка.

## **2. Врсте самосталних дјелатности**

### **Члан 32.**

(1) Поред дјелатности које се у смислу члана 2. Закона о обрту („Службене новине Федерације БиХ“, бр. 52/02, 29/03 и 11/05), сматрају обртом, у смислу Закона, обртничком дјелатношћу и дјелатностима сродним обртничким сматрају се и друге дјелатности регулисане посебним прописима (трговачке, угоститељске, транспортне, туристичке, посредовање при давању ствари и права у закуп или подзакуп и сл.)

(2) Пољопривредна и шумарска дјелатност су дјелатности искориштавања природних богатстава земље и продаја или замјена непрерађених производа добијених обављањем тих дјелатности. У пољопривредну дјелатност и дјелатност шумарства спадају и виноградарство, повртларство и све дјелатности у производњи биљака, као и тов и држање стоке као споредна дјелатност у пољопривреди.

(3) Дјелатности слободних занимања су самостално обављање научне, умјетничке, наставничке, одгојне дјелатности, дјелатности здравствених радника, физиотерапеута, ветеринара, адвоката, нотара, инжењера, архитеката, преводилаца, новинара, извјештача-фотографа, преводилаца, тумача и сл.

(4) Другим самосталним дјелатностима у смислу члана 12. став (4) тач. 1), 2), и 3) Закона, сматра се дјелатност чланова представничких органа власти на државном, ентитетском, кантоналном и локалном нивоу, дјелатност чланова скупштина и надзорних одбора привредних друштава, управних вијећа и њима одговарајућих органа, стечајних управника, као и доходак од других повремених дјелатности. Повремена самостална дјелатност је дјелатност која се не обавља у оквиру несамосталне дјелатности, а обавља се нередовно у већим прекидима или краткотрајно.

## **3. Утврђивање дохотка од обртничке дјелатности и дјелатности сродних обртничким дјелатностима**

### **3.1. Пословни приходи**

### **Члан 33.**

(1) Пословним приходима сматрају се и приходи од отуђења или ликвидације дјелатности (радње, обрта или другог облика самосталне дјелатности), као и отуђење дуготрајне имовине.

(2) Пословним приходима сматрају се све вриједности које порески обвезник изузме из радње, обрта или другог облика самосталне дјелатности за своје потребе или друге потребе које нису у вези са обављањем дјелатности. Изузимања која нису у новцу процјењују се према тржишној вриједности.

(3) Пословним приходима сматрају се и мањкови (кало, растур, квар и лом) изнад висине утврђене актом Федералне привредне коморе.

### **3.2. Пословни расходи**

#### **Члан 34.**

(1) Пословним расходима сматрају се и издаци за набавку дуготрајне имовине (земљишта) који се могу као расход одбити само у оном пореском периоду у којем је дошло до отуђења и/или изузимања те имовине и/или ликвидације дјелатности.

(2) Пословним расходима сматрају се и сва приватна добра која порески обвезник унесе у дјелатност а која не потичу од обављања дјелатности. Улагање обртне имовине процјењује се према набавној вриједности а улагање дуготрајне имовине према тржишној вриједности.

(3) Пословним расходима сматрају се и плаћени обавезни доприноси предузетника из члана 5. став (3) ал. 2., 3. и 4. Закона о доприносима ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 и 14/08).

(4) Пословним расходима сматрају се и бруто плате запосленика исплаћене у пореском периоду, као и плаћени обавезни доприноси на основицу на терет предузетника - послодавца који се плаћају по стопама из члана 10. став 1. тачка 2. Закона о доприносима.

(5) Као пословни расходи могу се признати само они расходи за које постоји уредна документација и који су у директној вези са остварењем прихода. Код утврђивања повезаности прихода са расходима полази се од одговарајућих норматива (нпр. утрошка материјала и енергије и сл.) узимајући у обзир специфичност дјелатности.

### 3.3. Амортизација дуготрајне имовине

#### 3.3. (1) Највише стопе амортизације

##### Члан 35.

(1) Највише стопе амортизације из члана 16. став (1) Закона, које се признају као порески допустив расход, по групама су:

#### 1. Грађевине 10%, изузев:

1.1. управних, административних, уредских и осталих зграда за обављање услужних дјелатности	3,0%,
1.2. стамбених зграда, хотела, ресторана	5,0%,
1.3. цеста, комуналних објеката, горњег строја жељезничких пруга	14,3%.

#### 2. Опрема, возила, механизација 20%, изузев:

2.1. опреме за водoprивреду, водовод и канализацију	14,3%
2.2. опреме за заштиту околиша	33,3%

#### 3. Вишегодишњи засади 14,3%

#### 4. Основна стада 40,0%

#### 5. Нематеријална стална средства 20,0%

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

#### 3.3. (2) Признавање амортизације

##### Члан 36.

(1) Ствари и права који служе за стицање дохотка чија је појединачна набавна вриједност већа од 1.000,00 КМ уносе се у попис дуготрајне имовине. Попис дуготрајне имовине служи за утврђивање трошкова пословања по основу амортизације дуготрајне имовине.

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

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

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

#### **Члан 37.**

(1) Вриједност сталних средстава чија је појединачна набавна вриједност мања од 1.000,00 КМ може се у цјелини одбити од основице пореза на доходак у години њихове набавке и стављања у употребу.

(2) Вриједност рачунарске опреме (хардвера и софтвера) може се у цјелини одбити основице пореза на доходак у години набавке и стављања у употребу.

### **3.3. (3) Убрзана амортизација**

#### **Члан 38.**

(1) Убрзана амортизација допуштена је за сљедећа стална средства:

- средства за спречавање загађивање зрака, воде и земљишта,
- средства за ублажавање буке.

(2) Осим за стална средства из става (1) овог члана, коришћење увећаних стопа амортизације (убрзана амортизација) је допуштено и у случају коришћења сталних средстава већим интензитетом од интензитета који одговара раду у једној смјени.

(3) Увећане стопе у смислу става (1) овог члана утврђују се на начин да се стопе из члана 35. овог правилника повећавају за 50%.

### **3.4. Утврђивање дохотка у случају отуђења дјелатности**

#### **Члан 39.**

У случају отуђења (продаје) самосталне дјелатности, физичко лице које је отуђило и лице које је наставило са обављањем дјелатности утврђују свако свој доходак за одговарајући период краћи од пореског периода, с тим да је



лице које је отуђило дјелатност порески обвезник са задњим даном мјесеца у којем је отуђење извршено, а сљедбеник је порески обвезник почев од првог дана наредног мјесеца када је отуђење извршено.

### **3.5. Утврђивање дохотка у случају престанка пословања**

#### **Члан 40.**

(1) У случају ликвидације обрта, слободног занимања и друге самосталне дјелатности, порески обвезник дужан је утврдити доходак на начин да пословне приходе чине:

- тржишна вриједност дуготрајне имовине;
- тржишна вриједност залиха производа, репродукцијског материјала и другог материјала;
- ненаплаћена потраживања од купаца.

(2) Пословне расходе чине:

- књиговодствена вриједност дуготрајне имовине у тренутку ликвидације;
- неплаћене обавезе добављачима и друге неплаћене обавезе у вези са дјелатношћу;
- други издаци у вези са ликвидацијом.

(3) Порески обвезник је дужан утврдити пословне приходе и пословне расходе на начин из става (1) овог члана и у случају преласка на паушално утврђивање пореза.

### **3.6. Утврђивање основице за опорезивање прихода остварених обављањем самосталне дјелатности без одобрења надлежног органа (бесправан рад)**

#### **Члан 41.**

Приходи остварени обављањем самосталних дјелатности "на црно" тј. без одобрења надлежног органа подлијежу опорезивању према одредбама Закона с тим да пореску основицу чини укупан остварени приход, односно код утврђивања основице не могу се одбити расходи које је имало физичко лице које је те приходе остварило.

### **3.7. Пословне књиге и евиденције**

#### **Члан 42.**

(1) Пореским обвезницима који обављају самосталну дјелатности из члана 12. став (2) тач. 1), 2) и 3) Закона, доходак се утврђује на основу пословних књига и других евиденција прописаних чланом 19. Закона.

(2) Изузетно, од става (1) овог члана, порески обвезници из члана 12. став (2), тачка 3) Закона, који дјелатност обављају у складу са чланом 12. став (4), а пословне расходе утврђују у проценту у складу са чланом 15. ст. (4) и (5) Закона, и порески обвезници који порез на доходак од самосталне дјелатности плаћају у паушалном износу, не утврђују доходак на основу пословних књига.

(3) Пословне књиге и евиденције из става (1) овог члана су:

- 1) књига прихода и расхода (образац КПР - 1041),
- 2) књига промета (образац КП -1042),
- 3) пописна листа дуготрајне имовине (образац ПЛДИ - 1043),
- 4) евиденција о потраживањима и обавезама (образац ЕПО - 1044).

(4) Порески обвезници који порез на доходак од самосталне дјелатности плаћају у паушалном износу нису дужни водити пословне књиге, осим пореских обвезника из члана 50. став (3) овог правилника, који су дужни водити књигу промета (образац КП - 1042).

### **Члан 43.**

(1) Пословне књиге се морају водити уредно, тачно и ажурно.

(2) Пословне књиге се воде одвојено за сваки порески период.

(3) По истеку године порески обвезник је дужан пословне књиге закључити и потписати.

(4) Ако порески обвезник обавља више самосталних дјелатности, пословне књиге и евиденције дужан је водити за сваку самосталну дјелатност одвојено.

(5) Пословне књиге и евиденције, укључујући и пратеће компјутерске евиденције и документацију на основу које се врши књижење, морају се чувати пет година од дана предаје пореске пријаве сачињене на основу тих пословних књига.

### **Члан 44.**

(1) За сваку продају, односно обављену услугу, порески обвезник је дужан издати рачун који мора садржавати најмање сљедеће податке:

- податке о издаваоцу рачуна (назив радње, податке о власнику, односно носиоцу заједничке активности),
- податке о издвојеном / им пословним просторима (ако је промет обављен путем таквих простора),
- датум издавања рачуна,
- назив робе или услуге,
- јединичну цијену и укупан износ рачуна.

(2) Рачун се издаје у најмање два примерка с тим да се један примерак даје купцу а други служи за књижење у пословним књигама.

(3) Обвезници пореза на доходак који обављају самосталну дјелатност, а који промет роба и услуга наплаћују готовински у промету на мало духана, духанских прерађевина, дневне штампе, лота и спортске прогнозе у киосцима, при продаји робе и услуга на тржницама и другим отвореним просторима, нису дужни издавати рачуне. Ови обвезници дужни су сачинити документ за унос података о укупном дневном промету у пословне књиге у виду дневног извјештаја који садржи податке о укупном дневном промету са ПДВ-ом и без ПДВ-а.

(4) Тржницама и отвореним просторима у смислу овог правилника сматрају се мјеста регистрована од стране надлежног органа као мјеста на којима се може вршити продаја робе и услуга крајњим потрошачима. Под продајом на отвореним просторима сматра се и продаја карата јавног превоза путника, продаја карата и осталих производа путем аутомата.

### **3.7. (1) Књига прихода и расхода**

#### **Члан 45.**

(1) Књига прихода и расхода (образац КПП - 1041) је евиденција о дневним и укупним пословним приходима и расходима у пореском периоду.

(2) У књигу прихода и расхода уносе се општи подаци о пореском обвезнику и то: име и презиме пореског обвезника, односно носиоца заједничке дјелатности, назив радње, јединствени идентификациони број (статистички односно јединствени матични број грађана - ЈМБ), адреса.

(3) У књигу прихода и расхода уносе се подаци о пословним приходима и расходима и то:

- колоне 1. до 6. општи подаци,
- колона 7. - редни број промјене,

- колона 8. - датум настанка пословне промјене (остварења прихода или расхода),
- колона 9. - број документа односно налога за књижење,
- колона 10. - опис документа за књижење (рачун, извод жиро рачуна, попис чекова, записник о изузимању и улагању, обрачун и др.) на основу којег се саставља налог за књижење,
- колона 11. - износ прихода наплаћених у готовини и чековима.  
Ако се накнадно утврди да примљени чек није наплатив, врши се исправка (сторно) исказаних прихода,
- колона 12. - износ прихода наплаћених путем жиро рачуна,
- колона 13. - износ прихода наплаћених у стварима, услугама или на други начин, у складу са Законом,
- колона 14. - порез на додату вриједност који је садржан у приходима регистрованог ПДВ обвезника, наплаћеним накнадама те примљеним стварима и услугама,
- колона 15. - укупан приход - збир износа из колона 11, 12. и 13. умањен за износ пореза на додату вриједност,
- колона 16. - износ расхода у вези набавке робе / материјала,
- колона 17. – износ уплаћен на име бруто плата запосленика,
- колона 18. – износ који је предузетник уплатио на име својих обавезних доприноса за себе и на исплаћене плате својих запосленика,
- колона 19.- износ осталих порески признатих расхода извршених у стварима, услугама, улагањима и др.,у складу са Законом,
- колона 20. - порез на додату вриједност садржан у расходима регистрованих - ПДВ обвезника плаћеним у новцу, стварима и / или услугама,
- колона 21. - укупно порески допустиви расходи - збир износа из колона 16, 17, 18. и 19 умањен за износ ПДВ-а који је садржан у расходима из колоне 16.

(4) Порески обвезник је дужан у књизи прихода и расхода или другим евиденцијама осигурати податке о дневном готовинском промету.

(5) Изузетно, порески обвезници који обављају самосталну дјелатност, а према прописима о порезу на додату вриједност воде евиденцију о дневном готовинском промету, могу у колону 11. књиге прихода и расхода готовински промет уносити у једном износу за цијели обрачунски период, и то у роковима прописаним за утврђивање обавезе пореза на додату вриједност.

(6) У колоне 11, 12 и 13. књиге прихода и расхода уносе се подаци о укупним приходима са наплаћеним порезом на додату вриједност, а у колоне 16., 17., 18. и 19. уносе се подаци о укупним порески допустивим расходима укључујући и плаћени порез на додату вриједност.

(7) Унос података у књигу прихода и расхода мора се извршити најкасније до 15. - ог у мјесецу за претходни мјесец. Обвезници пореза на додату вриједност дужни су унос података у књигу прихода и расхода извршити у року прописаном за уплату пореза на додату вриједност.

(8) Порески обвезник дужан је водити једну књигу прихода и расхода без обзира на број издвојених пословних простора.

(9) За заједничку дјелатност води се једна књига прихода и расхода без обзира на број издвојених пословних простора и број супредузетника.

(10) На крају пореског периода (календарске године) приходи и расходи се сабирају. Утврђеним износима укупних прихода и порески допустивих расхода у случају отуђења или ликвидације, додају се пословни приходи и расходи према чл. 33. и 34. овог правилника. Ради утврђивања укупних пословних расхода овако утврђеним расходима додају се расходи отписа дуготрајне имовине утврђени у складу са чл. 35. до 37. овог правилника.

## **Члан 46.**

### **3.7. (2) Књига промета**

(1) Порески обвезници који врше продају робе на мало или пружају услуге грађанима на више продајних мјеста, поред књиге прихода и расхода, дужни су за свако продајно мјесто, радњу и сл. водити књигу промета (образац КП-1042), ако податке о дневном готовинском промету за свако такво мјесто не осигуравају путем других евиденција прописаних посебним законима.

(2) Подаци о оствареном дневном приходу наплаћеном у готовом новцу или чековима уносе се у књигу промета на крају радног дана, а најкасније прије почетка сљедећег радног дана.

(3) У књигу промета уносе се општи подаци о пореском обвезнику (име и презиме пореског обвезника, односно носиоца заједничке дјелатности, назив радње, јединствени идентификациони број односно јединствени матични број грађана – ЈМБ, адреса, подаци о издвојеним пословним просторима и сљедећи подаци:

- колоне 1. до 7. - општи подаци,
- колона 8. - редни број,
- колона 9. - датум остварења готовинског прихода,
- колона 10. - број документа односно налога за књижење,
- колона 11. - опис документа о приходима у готовини (рачун, извод из жиро рачуна, попис чекова, тотал дневног

- промета из регистар касе и сл.)
- колона 12. - износ наплаћен у готовини и/или у чековима,
  - колона 13 - приходи наплаћени безготовински на основу испостављене фактуре,
  - колона 14. - збир износа из колона 12. и 13.

(4) Износ из колоне 14. књиге промета сабира се са износима дневног/их промета оствареног истог дана у другој/им издвојеним пословним просторима односно сједишту предузетника и збирни износ се уноси у колону 11. књиге прихода и расхода.

### **3.7. (3) Пописна листа дуготрајне имовине**

#### **Члан 47.**

(1) Порески обвезник је дужан извршити попис и сачинити пописну листу дуготрајне имовине на почетку обављања самосталне дјелатности и водити је за цијело вријеме обављања дјелатности.

(2) Попис дуготрајне имовине служи за утврђивање пословних расхода по основу отписа (амортизације) дуготрајне имовине.

(3) Попис дуготрајне имовине врши се на обрасцу ПЛДИ - 1043 који садржи сљедеће податке:

- 1) колоне 1. до 3. - подаци о пореском обвезнику односно носиоцу заједничке дјелатности (јединствени матични број – ЈМБ, презиме и име пореског обвезника односно носиоца заједничке дјелатности и адреса пребивалишта),
- 2) колоне 4. до 7. - подаци о регистрованој дјелатности (јединствени идентификациони број - ЈИБ, назив под којим је дјелатност регистрована, адреса сједишта дјелатности и ознака основне дјелатности којом се обвезник бави),
- 3) подаци о дуготрајној имовини (колоне од 8. до 17.), и то:
  - колона 8. - редни број за сваку појединачно набављену или унесену ствар или право. Ако се ради о преносу ствари и права из прошлогодишњег пописа редни се бројеви уносе према новом попису,
  - колона 9. - назив ствари или права,
  - колона 10. - дан, мјесец и година набавке или уноса

ствари и/или права,

- колона 11. - број документа,
- колона 12. - набавна вриједност или трошкови производње ствари или права.

Изузетно, у случају уноса за који нема веродостојног документа о набавци уноси се процијењена тржишна вриједност, о чему је потребно сачинити записник са елементима на основу којих је извршена процјена,

- колона 13. - књиговодствена вриједност ствари или права која се преноси из колоне 17. прошлогодишњег пописа дуготрајне имовине. За ствари или права која се набављају у току године у ову колону уноси се набавна вриједност из колоне 12,
- колона 14. - вијек трајања дуготрајне имовине у коју је имовина сврстана према групи из члана 35. овог правилника,
- колона 15. - стопа амортизације ствари или права до највише стопе амортизације утврђене чланом 35. овог правилника,
- колона 16. - збир отписа (амортизације) ствари или права који се израчунава тако што се набавна вриједност из колоне 12. помножи стопом амортизације из колоне 15. и подјели са 100, или се збир једнократног отписа у години набавке опреме и пословног објекта који је једнак износу исказаном у колони 12. или збир убрзаног дјелимичног отписа само у години набавке опреме и пословног објекта, као дио износа исказаног у колони 12. За ствари и права који су набављени односно отуђени током године, а отпис се обавља примјеном стопа прописаних у члану 35. овог правилника, износ отписа признаје се сразмјерно броју мјесеци коришћења, а израчунава се на сљедећи начин:

Износ из колоне 12 x стопа из колоне 15. x број мјесеци коришћења

Као први мјесец коришћења узима се мјесец који слиједи иза мјесеца у којем је ствар односно право стављено у употребу. Као задњи мјесец коришћења узима се мјесец у којем је дошло до отуђења.

- колона 17. - књиговодствена вриједност ствари или права на крају календарске године или мјесеца отуђења или уништења, која се израчунава тако да се од књиговодствене вриједности из колоне 13. одузме износ отписа из колоне 16.

(4) Попис дуготрајне имовине саставља се за сваку календарску годину и закључује са стањем на дан 31. децембра текуће године. Закључно стање из колоне 17. за сваку ствар појединачно преписује се као почетно стање у колону 13. пописа дуготрајне имовине за сљедећу годину.

### **3.7. (4) Евиденција потраживања и обавеза**

#### **Члан 48.**

(1) Потраживања по основу испорука робе или услуга, те потраживања од капитала које се заснивају на обављању самосталне дјелатности морају се исказати у попису потраживања.

(2) Обавезе по основу испорука робе и услуга, те обавезе по основу капитала исказују се у попису обавеза. Код банковних кредита пописом обавеза сматрају се мјесечни изводи са рачуна о узимању и враћању кредита.

(3) У попису потраживања морају се исказати сва потраживања пореског периода најкасније 30 дана по истеку пореског периода.

(4) Евиденција потраживања и обавеза води се на обрасцу ЕПО - 1044 који садржи податке о пореском обвезнику (име и презиме пореског обвезника, односно носиоца заједничке дјелатности, адреса пребивалишта, назив и адреса сједишта радње, јединствени идентификациони број односно јединствени матични број грађана – ЈМБ, адреса, као и сљедеће:

- колоне 1. до 6. - општи подаци,
- колона 7. - редни број,
- колона 8. - назив купца или добављача
- колоне 9. до 13. преглед издатих рачуна (број рачуна, датум издавања и износ рачуна у КМ, датум и износ наплате рачуна),
- колоне 14. до 18. преглед примљених рачуна (број рачуна, датум



- пријема и износ рачуна за уплату, датум и износ уплате рачуна),  
- колона 19. - редни број под којим је рачун евидентиран у књизи прихода и расхода.

#### **4. Утврђивање и плаћање пореза на доходак од обртничке дјелатности и дјелатности сродних обртничким дјелатностима у паушалном износу**

##### **Члан 49.**

(1) Пореским обвезницима који обављају самосталне дјелатности обрта и дјелатности сродних обртничким, одобриће се плаћање пореза на доходак у паушалном износу под условима утврђеним чланом 31. Закона, ако испуњавају сљедеће критерије:

1. ако обављају обртничке дјелатности и дјелатности сродне обртничким, сами без запослених других лица и ако се обављање дјелатности заснива на вештини а не средствима за обављање дјелатности – кућна радиност,
2. ако обављају традиционалне старе занате,
3. ако обављају превозничке дјелатности само са једним средством превоза.

(2) Обвезници који обављају дјелатности из става (1) тач. 1. и 2. овог члана под наведеним условима, а желе да плаћају порез на доходак у паушалном износу, дужни су надлежној организационој јединици Пореске управе поднијети захтјев за утврђивање мјесечног паушалног износа уз доказ о испуњавању прописаних критерија. Пореска управа дужна је у року од 15 дана од дана подношења захтјева, сходно члану 7. став (1) алинеја 9. Закона о Пореској управи Федерације БиХ ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 33/02 и 28/04), обавјестити подносиоца захтјева да ли може порез на доходак плаћати у паушалном износу или према одредбама члана 19. Закона.

(3) Порески обвезници који под наведеним условима обављају дјелатности из става (1) тачка 3. овог члана, могу без подношења захтјева аконтацију пореза на доходак по основу обављања самосталне дјелатности плаћати у мјесечним износима утврђеним чланом 50. овог правилника.

##### **Члан 50.**

(1) Порески обвезници којима је одобрено плаћање пореза на доходак у паушалном износу, порез на доходак плаћају у сљедећим мјесечним износима:

1. обвезници који обављају обртничке дјелатности и дјелатности које су сродне обртничким, сами без упошљавања других лица	70,00 KM
2. обвезници који обављају старе и традиционалне занате	30,00 KM
3. обвезници који обављају превоз путника само са једним средством превоза	50,00 KM
4. обвезници који обављају превоз терета једним превозним средством носивости до 8 тона	80,00 KM

(2) Утврђене мјесечне износе пореза, обвезници из става (1) овог члана, дужни су уплатити до 15. у мјесецу за претходни мјесец.

(3) Порески обвезници којима је одобрено плаћање пореза на доходак у паушалном износу, а осим готовинског промета повремено са правним лицима остварују безготовински промет, дужни су, поред паушалног мјесечног износа, плаћати и порез по одбитку 10% од сваког појединачног износа промета са правним лицима наплаћеног безготовински. Одбијени и уплаћени порез од промета оствареног са правним лицем сматра се коначном пореском обавезом.

(4) Порески обвезници који порез на доходак од самосталне дјелатности плаћају у паушалном износу нису дужни водити пословне књиге прописане чланом 19. став (2) Закона, изузев пореских обвезника из става (3) овог члана, који су дужни водити књигу промета (образац КП – 1042) и у истој евидентирати безготовински промет остварен са правним лицима.

## **5. Утврђивање дохотка од пољопривредне дјелатности и шумарства**

### **Члан 51.**

Доходак од пољопривредне и шумарске дјелатности које имају карактеристике самосталне дјелатности опорезују се као дјелатности обрта и дјелатности сродне обрту.

## **6. Утврђивање дохотка од других самосталних дјелатности**

### **Члан 52.**

(1) Доходак од других самосталних дјелатности из члана 12. став (4) тачка 2) Закона утврђују се у висини остварених прихода, а доходак из члана 12. став (4) тачка 3) Закона, као разлика између остварених прихода и расхода утврђених чланом 15. ст. (4) и (5) Закона.

(2) Ауторским накнадама сматрају се приходи остварени као накнаде за коришћење, или за право коришћења било којег ауторског права на књижевно, уметничко или научно дјело, патент, заштитни знак, план, модел, тајне формуле или поступке, као и сродна права, у складу са посебним законом, под условом да се та права не остварују у оквиру несамосталне дјелатности или самосталне дјелатности из члана 12. ст. (1), (2) и (3). Закона.

## **7. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД ЗАЈЕДНИЧКОГ ОБАВЉАЊА САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**

### **Члан 53.**

(1) Доходак од самосталне дјелатности из члана 12. став (2) тач. 1), 2) и 3) Закона, може остваривати заједно и више физичких лица.

(2) Доходак од заједничког обављања самосталне дјелатности из става (1) овог члана, опорезује се у складу са чл. 13. до 17. Закона.

## **V. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД ИМОВИНЕ И ИМОВИНСКИХ ПРАВА**

### **Члан 54.**

(1) Доходак од изнајмљивања непокретне имовине (зграда, земљишта и др.) представља разлику између прихода из члана 20. став (1) тачка 1) и расхода из члана 20. став (7) Закона.

(2) Доходак од изнајмљивања покретне имовине (опреме, транспортних возила и др.) представља разлику између прихода из члана 20. став (1) тачка 3) и расхода из члана 20. став (7) Закона.

(3) Доходак од отуђења непокретне имовине представља разлику између прихода из члана 20. став (1) тачка 2), оствареног продајом, замјеном и другим преносом власништва уз накнаду над непокретном имовином, другом/им лицу/има и расхода из члана 20. став (6) Закона. Пореску основицу чини разлика између тржишне вриједности некретнине која се отуђује и њене набавне вриједности увећане за раст произвођачких цијена индустријских производа, према подацима федералног Завода за статистику.

(4) Доходак од отуђења непокретности које су отуђене након три године од дана набавке, као и доходак остварен отуђењем непокретности које су служиле за становање порезном обвезнику или члановима његове уже породице, не опорезују се.

(5) Доходак остварен изнајмљивањем опреме, транспортних возила и друге покретне имовине која служи за обављање самосталне дјелатности, не сматра се дохотком од имовине и имовинских права већ се опорезују као доходак од обављања самосталне дјелатности.

(6) Физичка лица која стичу имовинска права (ауторска права и права индустријског власништва) наслеђивањем, обвезници су пореза на доходак од имовинских права када стечена имовинска права уступе на одређени рок уз накнаду. Ограничено уступање права постоји и када уговором није утврђен рок престанка коришћења права.

#### **Члан 55.**

(1) Доходак од заједничке имовине и имовинских права утврђује се у складу са чл. 20. и 21. Закона, односно када се доходак остварује у оквиру самосталне дјелатности, у складу са чл. 13. до 19. Закона

(2) У случају остваривања заједничког дохотка од имовине и имовинских права, носилац заједничке имовине дужан је по истеку пореског периода у року од два мјесеца, надлежној организационој јединици Пореске управе према мјесту гдје се имовина налази, поднијети годишњу пријаву о утврђеном порезу на доходак од заједничке имовине.

### **VI. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД УЛАГАЊА КАПИТАЛА**

#### **Члан 56.**

(1) Дохотком од улагања капитала сматрају се приходи физичких лица који се остварују од потраживања по основу датих зајмова.

(2) Дохотком од улагања капитала не сматрају се приходи од камата на штедњу, на пологе (по виђењу и орочене) на жиро рачуну, текућим и девизним рачунима код банака, штедионица и штедно-кредитних задруга, приходи од камата по вредносним папирима издатим у складу са посебним законом.

### **VII. УТВРЂИВАЊЕ ДОХОТКА ОД НАГРАДНИХ ИГАРА И ИГАРА НА СРЕЋУ**

## **Члан 57.**

(1) Дохотком од наградрних игара и игара на срећу, сходно члану 5. став (1) тачка 10) Закона, не сматрају се награде у новцу, стварима или правима за показано знање у квизовима и другим сличним такмичењима.

(2) Изузетно од одредбе члана 34. став (3) Закона, код остварења награде или добитка од игара на срећу у стварима, правима или услугама, организатор наградрне игре односно игре на срећу дужан је утврдити пореску основицу и износ пореза на остварени добитак, а порески обвезник који је остварио добитак је дужан извршити уплату обрачунатог пореза прије преузимања награде односно добитка и организатору наградрних игара, односно приређивачу игре на срећу, доставити уплатницу са плаћеним порезом.

(3) Основицу за обрачун пореза на доходак од наградрних игара и игара на срећу чини укупна вриједност награде односно добитка од игара на срећу (новчану односно тржишну), без умањења за износе из члана 23. став (2) Закона, као и за личне одбитке из члана 24. Закона.

(4) Организатор наградрних игара, односно приређивач игара на срећу, дужан је водити евиденцију о наградама и добицима од игара на срећу у стварима са подацима о добитнику, тржишној вриједности награде, односно добитка, и плаћеном порезу на доходак.

## **VIII. ЛИЧНИ ОДБИТАК**

### **Члан 58.**

(1) Резидентни обвезник пореза на доходак, у складу са чланом 24. став (1) Закона, има право на основни лични одбитак у висини од 300,00 КМ мјесечно односно највише 3.600,00 КМ годишње (ако је у току пореског периода свих 12 мјесеци остваривао доходак односно био регистрован као обвезник пореза на доходак). Резидентни порески обвезник има право и на личне одбитке по основу издржаваних чланова уже породице и по основу властитог инвалидитета и/или инвалидитета чланова уже породице које издржава у складу са чланом 24. ст. (2) до (6) Закона.

(2) У складу са чланом 24. став (3) Закона, издржаваним члановима уже породице сматрају се они чланови уже породице чији властити доходак и други приходи, који се у смислу Закона не сматрају дохотком, не прелазе износ од 3.600,00 КМ годишње.

(3) У складу са чланом 24. став (2) тачка 6) Закона, лицима са инвалидитетом сматрају се физичка лица којима је, на основу посебних

прописа, рјешењем надлежног органа утврђено тјелесно оштећење и степен инвалидитета.

(4) Право на личне одбитке из става (1) овог члана, може се остварити само на основу пореске картице коју је пореском обвезнику на његов захтјев издала Пореска управа.

(5) Обвезник пореза на доходак од несамосталне дјелатности право на умањење пореске основице за одговарајући износ личних одбитака из става (1) овог члана, може остварити већ у току пореског периода код утврђивања мјесечних аконтација пореза на доходак тј. код обрачунавања пореза на исплаћену плату или по истеку пореског периода на основу годишње пореске пријаве односно при утврђивању годишње основице пореза на доходак за протекли порески период. Резидентни обвезници пореза на доходак по основу самосталних дјелатности и/или по основу имовине и имовинских права, осим оних којима је порез на доходак обрачунат и наплаћен као коначна пореска обавеза по одбитку, личне одбитке из става (1) овог члана могу утврдити на основу пореске картице из става (4) овог члана и узети га у обзир код утврђивања годишње основице пореза на доходак за протекли порески период.

(6) Ако два члана или више чланова уже породице који остварују опорезиви доходак и заједнички од својих примања издржавају друге чланове уже породице, могу на властити захтјев лични одбитак за издржаване чланове уже породице дијелити у омјеру који искажу у колони д. својих захтјева за издавање пореских картица (образац ПК-1001). У том случају, код утврђивања укупних фактора личног одбитка који се уноси у пореску картицу сваког лица које учествује у издржавању других чланова уже породице, узима се у обзир одговарајући дио сваког појединачног фактора у омјеру који су исказали у својим захтјевима за издавање пореске картице.

(7) По истеку пореског периода, у поступку утврђивања годишњег пореза на доходак, резидентни порески обвезник може, на основу веродостојне документације коју треба да приложи уз годишњу пореску пријаву, увећати свој лични одбитак утврђен на основу пореске картице, по основама утврђеним чланом 24. ст. (7) до (9) Закона, тј. за премије уплаћене у протеклом пореском периоду за добровољно животно, здравствено и/или пензијско осигурање, затим по основу трошкова љечења, набавке ортопедских помагала и сл. као и плаћених камата на стамбени кредит.

(8) Резидентни порески обвезник може увећати износ личног одбитка за премије уплаћене у протеклом пореском периоду за добровољно животно, здравствено и/или пензијско осигурање у складу са чланом 24. став (7) Закона. По овом основу лични одбитак се може увећати највише за 2.520,00 КМ (3.600,00 x 0,7) тј. ако су премије уплаћене за свих 12 мјесеци

протекле године. За пуне мјесеце у којима премије нису уплаћене, износ личног одбитка по основу осигурања се пропорционално смањује.

(9) Резидентним пореским обвезницима лични одбитак може се увећати и за износ стварних трошкова за здравствене услуге и набавку ортопедских помагала и протетичких надомјестака за властите потребе или за издржаване чланове уже породице под условом да документација гласи на име и презиме пореског обвезника и да садржи податке о висини трошкова лечења (оригинални рачуни здравствених установа, потврда о партиципацији), доказе о плаћању трошкова, те изјаву да за ту сврху није примљена донација.

(10) Здравственим услугама у смислу става (9) овог члана, сматрају се услуге у оквиру примарне, специјалистичке и болничке здравствене заштите, у складу са Законом о здравственој заштити, које се пружају у сврху лечења, а које нису плаћене из основног, приватног здравственог осигурања, или од стране послодавца или донације коју је физичко лице добило за те намјене. Здравственим услугама сматрају се и љекарски прегледи, дијагностичке и лабораторијске претраге, дијагностички и терапијски поступци, оперативни захвати, болничка здравствена заштита и медицинска рехабилитација, стоматолошке услуге и протетички надомјесци, лекови прописани на рецепт.

(11) Изузетно од става (9) овог члана, порески обвезник не може увећати лични одбитак по основу трошкова здравствених услуга за естетске и козметичке захвате, набавку козметичких средстава која нису медицински индицирана, односно примењена у сврху превенције или лечења болести, за трошкове набавке санитетског и потрошног материјала, дијагностичких средстава и лекова и средстава која се могу купити без лекарског рецепта.

(12) Резидентним пореским обвезницима лични одбитак може се увећати и за износ плаћене камате на стамбени кредит, ако посједује веродостојну документацију којом може доказати да тим кредитом (куповином или изградњом стамбене јединице која, с обзиром на број чланова уже породице, одговара његовим потребама), први пут рјешава свој стамбени проблем односно стамбени проблем своје породице.

(13) Неискориштено право на лични одбитак за период за који се подноси годишња пријава, односно право на признавање дијела личног одбитка чији је износ утврђен на основу фактора исказаног у пореској картици, већи од оствареног дохотка односно оствареног губитка у том пореском периоду, не може се преносити и надокнађивати у наредном/им пореским периодима нити преносити односно уступати другим пореским обвезницима.

## **IX. ПОРЕСКИ ГУБИТАК**

## **Члан 59.**

(1) Порески губитак остварен обављањем самосталних дјелатности и/или по основу имовине, који се не може надокнадити у целости или дјелимично односно одбити од доходака остварених у истом пореском периоду по основу других извора, може се пренијети у наредни порески период и одбити од дохотка оствареног у том пореском периоду. Остварени губитак може се преносити највише у пет наредних пореских периода.

(2) Ако губици настају више година узастопно, прво се подмирују они губици који су први и настали, а пренесени губитак из протеклих пореских периода одбија се прије личних одбитака из члана 24. Закона.

(3) Порески губитак који резидент Федерације оствари у сталном мјесту пословања изван Федерације не може се одбити од дохотка који он оствари у Федерацији.

(4) Порески губитак који нерезидент Федерације оствари изван Федерације не може се одбити од дохотка који он оствари у Федерацији.

## **X. ПОСТУПАК УТВРЂИВАЊА И ПЛАЋАЊА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК**

### **1. Порез по одбитку**

#### **1.1. Порез по одбитку као аконтација пореза на доходак**

## **Члан 60.**

Порез по одбитку, који се сматра аконтацијом пореза на доходак за пореског обвезника обрачунава по стопи од 10%, обуставља, и уплаћује послодавац, лице које има обавезе послодавца или исплатиоц, приликом сваке исплате дохотка истовремено са исплатом и то:

- 1) од дохотка оствареног по основу несамосталне дјелатности / плате, накнаде плате и сл./, порез по одбитку се обрачунава у складу са чланом 27. ст. (1), (2) и (3) Закона и чланом 16. овог правилника,
- 2) од дохотка од несамосталне дјелатности из члана 27. ст. (5) и (6) Закона, порез по одбитку се обрачунава без права на лични одбитак из члана 24. Закона,
- 3) од дохотка од друге самосталне дјелатности чланова представничких органа власти и јединица локалне самоуправе из члана 12. став (4) тачка 1) и члана 30. став (3) Закона, на начин из



става (1) тач. 1) или 2) овог члана,

4) од дохотка друге самосталне дјелатности из члана 12. став (4) тачка 2) и члана 30. став (2) Закона, (порез по одбитку се обрачунава без права на лични одбитак из члана 24. Закона),

5) од дохотка од друге повремене самосталне дјелатности слободних занимања из члана 12. став (4) тачка 3) Закона, лицима која као научници, уметници, стручњаци, новинари и др. остварују ауторске накнаде ( порез по одбитку се обрачунава на пореску основицу коју чини укупан приход умањен у висини од 30% оствареног прихода или у стварном износу, у складу са чланом 15. став (5) Закона, без права на лични одбитак из члана 24. Закона).

## **1.2. Порез по одбитку као коначна пореска обавеза**

### **Члан 61.**

(1) Ако је послодавац, исплатиоц или сам порески обвезник у току пореског периода порез по одбитку правилно обрачунавао, обустављао и уплаћивао, плаћени порез по одбитку сматра се коначно утврђеним порезом на појединачно или укупно остварени доходак по тим основама, у сљедећим случајевима:

1) код дохотка од несамосталне дјелатности и других самосталних дјелатности из члана 60. тач. 1) и 3) и став (2) тачка 3) овог правилника, плаћени порез по одбитку се сматра коначним годишњим порезом ако:

- порески обвезник у пореском периоду није уз тај доходак остварио и друге облике дохотка за које се уплаћена аконтација не сматра коначним порезом,

- ако је доходак остварен у Федерацији и/или изван Федерације само код једног резидентног послодавца,

- ако је доходак остварен само код једног исплатиоца.

2) код дохотка од несамосталне дјелатности из члана 60. став (1) тачка 2) овог правилника,

3) код дохотка од других самосталних дјелатности из члана 12. став (4) тачка 2), члана 30. став (2) Закона, од дохотка од друге повремене самосталне дјелатности из члана 12. став (4) тачка 3) и члана 30. став (1) Закона и дохотка од

друге повремене самосталне дјелатности слободних занимања из члана 12. став (4) тачка 3) Закона;

- 4) код дохотка од самосталне дјелатности који оствари нерезидент обављањем дјелатности везаних за новинарство, радио, тв, организацију забавних приредби као и повременим обављањем самосталних дјелатности, новинара, уметника, спортиста, књижевника из члана 12. ст. (2) и (3) и члана 30. став (1) Закона,
- 5) код дохотка од имовине који је остварен изнајмљивањем станова, соба и кревета преко или без посредника путницима и туристима за које је плаћена боравишна такса из члана 20. ст. (1) тачка 1) и (8) тачка 2) и члана 32. став (2) Закона,
- 6) код дохотка од временски ограниченог уступања имовинских права из члана 21. ст. (1) и (2) и члана 32. став (3) Закона,
- 7) код дохотка од улагања капитала из чл. 22. и 33. Закона,
- 8) код дохотка од наградних игара и игара на срећу из чл. 23. и 34. став (1) Закона.

(2) Порески обвезник може у годишњу пореску пријаву унети и облике дохотка из става (1) овог члана, осим дохотка од имовине, дохотка од улагања капитала, дохотка од наградних игара и игара на срећу гдје се плаћена аконтација сматра коначним порезом, ради:

- 1) остварења права на дио личног одбитка из члана 24. ст. (1), (2), (3), (8) и (9) Закона,
- 2) умањења порезне основице за текући или пренесени губитак од обављања дјелатности које се опорезују као самосталне дјелатности из члана 12. став (2) тач. 1), 2) и 3) Закона;
- 3) остварења других законских права.

(3) Не сматра се коначним годишњим порезом плаћени порез по одбитку у случајевима:

- 1) дохотка од несамодалне дјелатности из више радних односа по основу несамодалне дјелатности код више послодаваца;
- 2) дохотка од несамодалне дјелатности који се стиче непосредно

из иностранства без посредовања резидентног послодавца;

3) дохотка од самосталне дјелатности уз коју је порески обвезник у истом периоду остварио друге облике дохотка за које је прописана обавеза подношења годишње пореске пријаве.

(4) У случајевима из става (3) овог члана, порески обвезник је дужан у годишњу пореску пријаву унети и доходак од несамосталне дјелатности остварен у Федерацији, али не и облике дохотка остварене у истом порезном периоду у Федерацији за које се плаћена аконтација пореза по одбитку сматра коначном пореском обавезом.

## **XI. ОПОРЕЗИВАЊЕ ДОХОТКА КОЈИ ОСТВАРЕ НЕРЕЗИДЕНТИ НА ТЕРИТОРИЈИ ФЕДЕРАЦИЈЕ**

### **Члан 62.**

(1) Резидентни исплатиоци који доходак исплаћују нерезидентним пореским обвезницима, дужни су при свакој исплати дохотка обрачунати, обуставити и уплатити порез на доходак, у складу са одредбама Закона.

(2) Порез на доходак на приходе које на територији Федерације оствари нерезидент повременим обављањем самосталне дјелатности (умјетници, спортисти, књижевници, и др.), укључујући и дјелатности везане за новинарство, радио, телевизију, те организацију забавних приредби, обрачунава се и плаћа по одбитку, примјеном стопе 10% на основицу коју чини укупан остварени приход, без права на лични одбитак из члана 24. Закона. У складу са чланом 30. став (1) Закона, обрачунати и плаћени порез сматра се коначном порезном обавезом и порески обвезник - нерезидент који је те приходе остварио није обавезан за овај приход подносити годишњу пореску пријаву.

(3) На захтјев нерезидента надлежна организациона јединица Пореске управе дужна је нерезиденту издати потврду о плаћеном порезу на доходак у Федерацији.

(4) Резидентни исплатиоци дохотка који врше исплату дохотка нерезидентним пореским обвезницима који имају пребивалиште у државама са којима Босна и Херцеговина има закључен и ратифициран уговор о избјегавању двоструког опорезивања, дужни су приликом исплате обрачунати, обуставити и уплатити порез на доходак на начин утврђен уговором.

## **XII. ГОДИШЊИ ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОХОДАК**

## 1. Годишња пореска пријава

### Члан 63.

(1) Порез на доходак коначно се утврђује на основу годишње пореске пријаве коју је порески обвезник дужан поднијети до 28. фебруара текуће за претходну годину надлежној организационој јединици Пореске управе према мјесту плаћања пореза у складу са чланом 37. Закона.

(2) Резидентни порески обвезници подносе годишњу пореску пријаву за доходак остварен у и изван Федерације а нерезидентни порески обвезници само за доходак остварен у Федерацији.

(3) Носилац заједничке дјелатности и носилац заједничке имовине и имовинских права дужни су сачинити годишњу пријаву дохотка од заједничке дјелатности (образац ГПЗ - 1052) и доставити је надлежној организационој јединици Пореске управе према свом пребивалишту (односно мјесту регистрације дјелатности), односно према мјесту гдје се имовина налази по основу које се остварује доходак. Пријаву дохотка од заједничке дјелатности носилац заједничке дјелатности и носилац заједничке имовине дужан је поднијети прије годишње пореске пријаве из члана 34. Закона, а најкасније до 31. јануара текуће за протеклу годину.

### Члан 64.

У складу са чланом 36. ст. (4) и (5) Закона, годишњу пореску пријаву нису дужни поднијети порески обвезници пореза на доходак:

- 1) запосленици који су остварили доходак од несамосталне дјелатности у и изван Федерације само од једног резидентног послодавца а који у истом пореском периоду нису остварили дохотке из других извора.
- 2) порески обвезници који су у пореском периоду остварили само дохотке за које је обрачунат, обустављен и уплаћен порез по одбитку као коначна пореска обавеза и то:
  - доходак од несамосталне дјелатности за рад у трајању до 80 сати мјесечно којим је исплаћен приход до 250,00 КМ,
  - доходак од улагања капитала,
  - доходак од имовине остварен изнајмљивањем кућа, станова и кревета туристима који плаћају боравишну таксу,
  - доходак од отуђења некретнина,
  - доходак од наградних игара и игара на срећу ,
  - доходак од улагања капитала,

- 3) порески обвезници - нерезиденти за доходак остварен повременим обављањем самосталне дјелатности.

## **1.1. Садржај годишње пореске пријаве**

### **Члан 65.**

Годишња пореска пријава пореза на доходак састоји се из пет дијелова, и то:

Први дио садржи слjedeће податке о пореском обвезнику: јединствени матични број, презиме и име, адреса пребивалишта, кућицу за ознаку у вези измјене контакт података, порески период, број телефона и е-маил адресу.

Други дио садржи податке о износима доходака – губитака по врсти односно извору прихода и укупно.

Трећи дио садржи податке о укупном износу личног одбитка за који порески обвезник може умањити пореску основицу за порески период за који подноси пореску пријаву, као и податке о износима личних одбитака утврђених на основу укупног фактора исказаног у пореској картици (образац ПК -1002), као и податке о појединачним личним одбицима прописаним чланом 24. ст. (7) – (10) Закона, које порески обвезник може одбити на основу вјеродостојне документације коју је обавезан приложити уз поднесену годишњу пореску пријаву.

Четврти дио садржи податке о утврђивању укупног годишњег дохотка – губитка, пореске основице, износа пореске обавезе, износа аконтација уплаћених у току пореског периода, те евентуалне разлике више или мање уплаћеног пореза за порески период за који се подноси пореска пријава.

Пети дио пореске пријаве садржи изјаву пореског обвезника о тачности и вјеродостојности података исказаних у пореској пријави, као и његов потпис и датум када је пријава сачињена.

## **1.2. Прилози уз годишњу пореску пријаву**

### **Члан 66.**

Порески обвезник дужан је уз годишњу пријаву приложити слjedeћу документацију:

- 1) за доходак од несамосталне дјелатности, осим дохотка који се

опорезује према члану 27. ст. (5) и (6) Закона, и дохотка од самосталне дјелатности чланова представничких органа власти из члана 12. став (4) тачка 1) Закона, фотокопију годишњег / их извјештаја (обрасци ГИП-1022),

2) за доходак од самосталне дјелатности обрта и дјелатности сличних обрту, слободних занимања, пољопривреде и шумарства:

- спецификацију за утврђивање дохотка од самосталне дјелатности ( образац СПР-1053),
- пописну листу дуготрајне имовине (образак ПЛДИ - 1043),
- уговоре и документацију о отуђењу дјелатности,
- документацију о уделу о заједничком дохотку.

3) За доходак од самосталних дјелатности слободних занимања из члана 12. став (3) тачка 4) Закона, који се опорезују по одбитку, друге самосталне дјелатности из члана 12. став (4) тач. 2) и 3) Закона, доходак од имовине и имовинских права из члана 32. ст. (1) и (3) Закона, за доходак од улагања капитала, за доходак од наградиних игара и игара на срећу и доходак од несамоствалних дјелатности из члана 27. ст. (5) и (6) Закона, годишњи извјештај исплатиоца дохотка о обрачунатом, обустављеном и уплаћеном порезу по одбитку,

4) за признавање дијела личног одбитка по основу трошкова здравствених услуга оригиналне рачуне о обављеној услузи и потврду о њиховом плаћању,

5) за признавање дијела личног одбитка по основу уплаћених премија за животно осигурање, уплаћено добровољно здравствено и / или пензијско осигурање из члана 24. став (8) Закона, фотокопију налога о уплати премије,

6) за признавање дијела личног одбитка по основу плаћених камата на стамбени кредит, фотокопију уговора о кредиту доказ о плаћеним каматама у току пореског периода за који се подноси годишња пријава, доказе да обвезник и његов брачни друг не посједују непокретну имовину за становање, односно доказ да су средствима одобреног стамбеног кредита набавили, или намеравају набавити односно изградити стамбени објект којим по први пут рјешавају своје стамбено питање.

7) за доходак остварен и опорезован у иностранству, доказ о оствареном дохотку и плаћеном порезу у иностранству.

## **2. Садржај годишње пријаве дохотка од заједничког обављања дјелатности**

### **Члан 67.**

(1) Пријава дохотка од заједничке дјелатности садржи сљедеће податке:

- 1) назив и адресу сједишта заједничке дјелатности,
- 2) име и презиме пореског обвезника, односно носиоца заједничке дјелатности, назив радње, јединствени идентификациони број (статистички односно јединствени матични број - ЈМБ), адреса пребивалишта носиоца заједничке дјелатности сваког супредузетника.
- 3) износ заједничког дохотка утврђеног на основу пословних књига које се воде за заједничку дјелатност, односно за заједничку имовину и имовинска права,
- 4) расподјелу заједничког дохотка на супредузетнике према учешћу сваког од њих у заједничком дохотку и износу удела сваког супредузетника у заједничком дохотку,
- 5) попис прилога уз заједничку пореску пријаву.

(2) Уз годишњу пореску пријаву дохотка од заједничке дјелатности треба доставити:

- 1) уговоре и другу документацију о заједничкој дјелатности и односима између супредузетника ако раније није достављена Пореској управи,
- 2) уговоре и другу документацију о отуђењу заједничке дјелатности, ако се дјелатност не наставља,
- 3) преглед пословних прихода и расхода ако се не воде пословне књиге (доходак од заједничке имовине и имовинских права),
- 4) попис дуготрајне имовине,
- 5) извод из пословних књига са подацима о укупним приходима и укупним расходима и податак о укупном броју запослених са стањем на дан 31. децембра.

## **3. Годишњи обрачун пореза на доходак**

### **3.1. Порески период за који се доходак утврђује**

#### **Члан 68.**

(1) Порез на доходак утврђује се и обрачунава за календарску годину, али се на исти начин обрачунава доходак и за краћи порески период (члан 8. став (2) Закона).

(2) Ако у току календарске године резидентни порески обвезник постане нерезидентни порески обвезник или нерезидентни порески обвезник постане резидентни порески обвезник, дужан је у прилогу пореске пријаве дати податке о појединим периодима остварењадохотка. За оба периода израђује се један годишњи обрачун.

### **3.2. Утврђивање годишњег пореза на доходак**

#### **Члан 69.**

(1) Од утврђеног годишњег пореза на доходак одбијају се аконтације које су уплаћене у току пореског периода за обликедохотка који су исказани у годишњој пореској пријави, и то по основу:

- 1)дохотка од несамосталне дјелатности које је обрачунао, обуставио и уплатио послодавац или сам порески обвезник, као и друге самосталне дјелатности чланова представничких органа власти;
- 2)дохотка од самосталних дјелатности, односнодохотка од обрта и дјелатности сродних обрту, осимдохотка који се паушално опорезује,
- 3)дохотка од других самосталних дјелатности,
- 4)дохотка од имовинских права, на који се у току пореског периода плаћа аконтација пореза,
- 5)плаћени порез изван Федерације који се може урачунати у складу са чланом 35. став (4) Закона.

(2) Ако након одбитка плаћених аконтација пореза на доходак из става (1) овог члана преостане разлика за уплату порески обвезник је дужан ту разлику платити до истека рока за подношење годишње пореске пријаве.

(3) Ако након одбитка плаћених аконтација пореза на доходак од утврђене годишње обавезе преостане разлика више плаћеног пореза, у складу са одредбама чл. 69. до 72. Закона о Пореској управи, користити ће се за



подмирење обавеза текућег пореског периода, односно за подмирење других доспелих неплаћених пореза или ако нема доспелих неплаћених пореза или су те обавезе биле мање од преплаћеног износа, на основу захтјева пореског обвезника извршиће се поврат преплаћеног износа и то у року од 20 дана од дана пријема захтјева.

### **3.3. Признавање пореза на доходак плаћеног изван Федерације**

#### **Члан 70.**

(1) Порез који резидентни порески обвезник плати на доходак који оствари изван територије Федерације (у другој држави и/или другом ентитету и/ или Брчко Дистрикту БиХ) признаће се као плаћени порез на доходак у Федерацији, до износа који би на тај доходак обвезник био дужан платити према одредбама федералног Закона о порезу на доходак, осим ако уговорима о избјегавању двоструког опорезивања није другачије одређено.

(2) Порез плаћен изван Федерације може се признати само на основу потврде надлежног пореског органа.

(3) Плаћени порез изван Федерације може се урачунати само ако одговара федералном порезу на доходак и то до висине обрачаног пореза на доходак утврђеног у складу са Законом.

(4) Износи пореза плаћеног у иностранству прерачунавају се у конвертибилне марке (КМ) примјеном средњег курса Централне банке БиХ на дан утврђивања пореза.

(5) Урачунавање плаћеног пореза изван Федерације врши се приликом годишњег обрачуна пореза на доходак и исказује се у поднесеној годишњој пореској пријави.

### **XIII. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ У ПОСТУПКУ ОПОРЕЗИВАЊА**

#### **Исплате у готовом новцу**

#### **Члан 71.**

(1) У складу са чланом 41. Закона, органи државне власти, судске власти и управе, те други државни органи и службе јединица локалне самоуправе, заводи, непрофитне организације, предузетници - правна и физичка лица послодавци и исплатиоци прихода дужни су пореским обвезницима исплате прихода који се сматрају дохотком вршити на њихов жиро рачун код овлаштене организације за платни промет.

(2) Изузетно од става (1) овог члана, пореским обвезницима могу се исплатити у готовом новцу:

- 1) приходи који се према члану 5. Закона не сматрају дохотком,
- 2) приходи на које се према члану 6. Закона, не плаћа порез на доходак,
- 3) доходак од улагања капитала,
- 4) доходак од игара на срећу,
- 5) доходак од издавања станова,
- 6) исплате на име откупа секундарних сировина и отпада уз услов да сакупљање секундарних сировина и отпада није трајна самостална дјелатност обвезника у складу са чланом 12. став (1) Закона,
- 7) исплата накнада за продате личне ствари физичких лица које нису служиле за обављање дјелатности,
- 8) приходе које остварују малољетна лица до завршетка редовног школовања од обављања сезонских послова у пољопривреди, продаје новина, улазница и сл. пописивања, анкетирања, читавања бројила и сл., од аматерског учествовања у раду културно уметничких друштава и сл. под условом да ови приходи код једног исплатиоца не прелазе 400,00 КМ годишње.

(3) Исплатама у готовом новцу, у смислу закона, сматра се непосредна предаја готовог новца (новчаница и кованица), исплата чеком, исплата на штедну књижицу грађана и све друге исплате извршене непосредно односно мимо жиро рачуна пореских обвезника отворених код овлашћених организација за послове платног промета.

#### **XIV. Прелазне и завршне одредбе**

##### **Члан 72.**

(1) Изузетно од одредби члана 28. став (1) Закона и члана 19. став (2) овог правилника, ради што бржег увођења у систем признавања права на умањење пореских основица по основу издржавања чланова уже породице и инвалидитета пореског обвезника и чланова уже породице које издржава, а које се остварује на основу пореске картице, у првој години примјене Закона (до 31. децембра 2009. године), попуњене захтјеве за издавање пореских картица својих запосленика (образац ПК-1001) заједно са одговарајућом документацијом на основу које се утврђује укупан фактор за израчунавање износа личног одбитка, прикупљаће послодавци.

(2) Након срањивања података из захтјева са приложеном документацијом послодавци могу утврдити укупан фактор за израчунавање мјесечног износа личног одбитка сваког запосленика појединачно и исти примјењивати већ код прве исплате плате у 2009. години, прије

прибављања пореских картица (образац ПК-1002) које ће издавати Пореска управа почев од 1. јула 2009. године, на основу достављених захтјева од стране послодавца.

(3) Након преузимања пореских картица од Пореске управе, послодавци ће бити обавезни ускладити обрачунате аконтације пореза на плату и утврђене износе личних одбитака обрачунате на основу захтјева својих запосленика са личним одбицима утврђеним на основу укупног фактора личног одбитка из пореске картице, и у случају евентуалних разлика ускладити обрачунате аконтације пореза на плату за протекли период као и евиденције о извршеним исплатама плата (образац ОЛП -1021).

(4) Од 1. маја 2009. године послодавци који имају више од 10 запосленика, захтјева за издавање пореских картица за своје запосленике достављаће у електронској форми (на ЦД-у или е-маил-ом), а послодавци који запошљавају мање од 10 лица, као и физичка лица – резиденти који остварују приходе по основу несамосталне дјелатности непосредно из иностранства, захтјева за издавање пореских картица могу Пореској управи достављати у електронској форми, путем поште или непосредно.

(5) За тачност података исказаних у захтјеву за издавање пореске картице који ће бити достављени путем послодавца, солидарно ће бити одговорни и послодавац и запосленик.

(6) Запосленици који своју пореску картицу не прибаве у 2009. години на начин утврђен у ст. (1) до (5) овог члана, право на лични одбитак за 2009. годину могу остварити на основу поднесене годишње пореске пријаве са приложеном веродостојном документацијом.

### **Члан 73.**

(1) Изузетно од одредби члана 17. овог правилника, послодавци који до 1. јануара 2009. године, тј. до почетка примјене Закона о порезу на доходак, плате својих запосленика не утврде односно исплату истих не уговоре у бруто износу или у бруто износу умањеном за обавезне доприносе из основице, бит ће дужни бруто износ плате за обрачун обавезних доприноса и за утврђивање основице за обрачун пореза на плату, утврђивати на основу формуле прописане чланом 49. Закона.

(2) Послодавци из става (1) овог члана бит ће дужни обрачун и уплату обавезних доприноса из основице као и аконтације пореза на плате својих запосленика у 2009. години, вршити на начин утврђен у ставу (1) овог члана, све до утврђивања односно уговарања "нових" плата својих запосленика у бруто износу или у бруто износу умањеном за обавезне доприносе.

$$\begin{array}{r}
 100 \\
 \text{нето накнада} \times \left( \frac{\quad}{\quad} \right) \\
 95 \qquad \qquad \qquad \text{нето плата} \times 1,05263 \\
 \text{Бруто} = \frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} \\
 \frac{100 - \text{збирна стопа доприноса из плате}}{\quad} \qquad \qquad \qquad 0,69 \\
 \hline
 100
 \end{array}$$

#### Члан 74.

Порески обвезници који обављају самосталну дјелатност из члана 12. став (2), тач. 1), 2) и 3) Закона, дужни су на дан 31. децембра 2008. године извршити попис залиха роба, репроматеријала и готових производа по набавним цијенама са урачунатим порезом на додану вриједност и укупну вриједност исказати као почетно стање за 2009. годину у књизи прихода и расхода.

#### Члан 75.

(1) Порески обвезници који у 2008. години обављају самосталне дјелатности а обавезни су на основу одредби закона о порезима кантона водити пословне књиге, могу до набавке "нових" пословних књига прописаних Законом о порезу на доходак, књижења пословних промјена у 2009. години вршити у "старим" пословним књигама, уколико у истим има неискориштених страница, али не дуже од 30. јуна 2009. године.

(2) Порески обвезници из става (1) овог члана, прије преласка на "нове" пословне књиге, дужни су закључити књижења пословних промјена у "старим" пословним књигама и закључена стања пренијети у "нове" пословне књиге које се прије употребе морају овјерити у надлежној организационој јединици Пореске управе.

#### Члан 76.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеним новинама Федерације БиХ“, а примјењиваће се од 1. јануара 2009. године, изузев члана 72. овог правилника који ће се примјењивати од осмог дана од дана објављивања у "Службеним новинама Федерације БиХ".

Број: 05-02-6605/08  
Октобра, 2008. године

Министар  
Вјекослав Беванда



4

