

Na osnovu člana 51. stav 1. Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 91/06, 128/06, 120/08,71/10 i 1/11) i člana 69. st. 1. i 2. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 11/09, 74/10 i 86/10), ministar finansija donosi

PRAVILNIK

O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

(Objavljeno u "Sl. glasnik RS", br. 22 od 07 marta 2011)

I - OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuju se uslovi, postupak i način oporezivanja porezom na dohodak, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak (u daljem tekstu: Zakon).

Član 2.

(1) Pojmovi koji se koriste u ovom pravilniku imaju sljedeće značenje:

- a) Republika Srpska (u daljem tekstu: Republika), odnosi se na teritoriju Republike, uključujući njene teritorijalne vode i vazdušni prostor iznad teritorije,
- b) fizičko lice, odnosi se na građanina,
- v) rezident je lice koje ima prebivalište na teritoriji Republike,
- g) nerezident je lice koje ima prebivalište izvan Republike,
- d) tržišna cijena predstavlja iznos koji bi nepovezani kupac platio nepovezanom prodavcu u isto vrijeme i na istom mjestu, za ista ili slična dobra ili usluge, u uslovima slobodne konkurencije,
- đ) poslovna djelatnost je djelatnost koju obavlja fizičko lice radi ostvarivanja dohotka,
- e) kamata predstavlja iznos u novcu, robi ili uslugama, koji se plaća kao obaveza po dugu, depozitu ili u skladu sa finansijskim ugovorom o najmu, prodaji na rate ili nekoj drugoj vrsti prodaje s odgođenim plaćanjem, radi uključivanja instrumenata i aranžmana koji osiguravaju funkcionalni ekvivalent kamate,
- ž) akcija je vlasnička hartija od vrijednosti koja predstavlja udio u osnovnom kapitalu akcionarskog društva,
- z) akcionar je fizičko lice koje posjeduje akciju u akcionarskom društvu,
- i) dividenda je dio neto dobiti koja se odlukom organa upravljanja pravnog lica raspodjeljuje u novcu ili u nenovčanom obliku akcionarima tog pravnog lica po osnovu posjedovanja akcija,
- j) udio u dobiti predstavlja dio neto dobiti koja se odlukom organa upravljanja pravnog lica raspodjeljuje u novcu ili nenovčanom obliku vlasnicima kapitala, po osnovu vlasništva na udjelima u pravnom licu,
- k) osnovica imovine je cijena koštanja ili nabavna cijena imovine,
- l) izmijenjena (usklađena) osnovica imovine je osnovica koja je umanjena za amortizaciju i uvećana za troškove poboljšanja i održavanja koji povećavaju osnovicu imovine u skladu sa Zakonom,
- lj) investiciona imovina (investiciono dobro) je imovina koju fizičko lice, preduzetnik, nabavi, a koja mu ne služi za obavljanje samostalne djelatnosti i ne uključuje imovinu koja se koristi u samostalnoj poslovnoj djelatnosti fizičkog lica,
- m) kapitalna imovina (kapitalno dobro) je imovina koju koristi fizičko lice u cilju obavljanja samostalne poslovne djelatnosti,
- n) zakupac je fizičko lice kome je garantovano korišćenje imovine u zamjenu za periodična plaćanja zakupnine licu koje je omogućilo takvo korišćenje imovine,
- nj) zakupodavac je lice koje daje na korišćenje imovinu drugom licu, u zamjenu za primanje periodičnog dohotka od fizičkog lica kome je imovina data na korišćenje,
- o) princip prostog knjigovodstva (princip blagajne) je dohodak ostvaren u trenutku kada je prihod stvarno primljen, stavljen na raspolaganje ili u slučaju koristi dat fizičkom licu. Rashodi nastaju u trenutku kada fizičko lice stvarno plati obavezu,
- p) dužnička hartija od vrijednosti je prenosiva isprava u nematerijalizovanom obliku, elektronskom zapisu, emitovana u seriji, na osnovu koje vlasnici ostvaruju prava na naplatu glavnice i kamate od emitenta, odnosno drugih prihoda u skladu sa zakonom i odlukom o emisiji (obveznice, blagajnički i komercijalni zapisi, sertifikati o depozitu),
- r) stalno mjesto poslovanja je mjesto gdje fizičko lice posjeduje ili obavlja poslovnu djelatnost u Republici i
- s) preduzetnik je fizičko lice koje obavlja samostalnu djelatnost bez obzira da li je registrovana ili nije za obavljanje djelatnosti.

Član 3.

- (1) Dohodak fizičkog lica je zbir svih dohodaka koje ono ostvari iz svih izvora tokom poreske godine.
- (2) Prihodi koji se ne uključuju u utvrđivanje poreske osnovice iz člana 7. Zakona ne smatraju se dohotkom i ne uključuju u obračun poreske osnovice.
- (3) Dohodak koji je predmet oporezivanja je dohodak primljen u novcu, uslugama ili stvarima.
- (4) Ukoliko je dohodak primljen u obliku usluga ili stvari, iznos dohotka koji je predmet oporezivanja jednak je tržišnoj vrijednosti u trenutku primljenih usluga ili stvari.

Član 4.

Porez na dohodak plaća se po stopi od 10%.

Član 5.

- (1) Poreski period je kalendarska godina.
- (2) Poreski period može biti kraći od kalendarske godine ako poreski obveznik u toku kalendarske godine postane nerezident i ako rezident stiče ili gubi status poreskog obveznika.

(3) U slučajevima iz stava 2. ovog člana prava se računaju u korist poreskog obveznika prema broju punih mjeseci, uključujući i mjesec u kojem poreski obveznik stiče ili gubi rezidentni status.

II - PORESKI OBVEZNIK

Član 6.

(1) Obveznik poreza na dohodak je rezident Republike koji ostvaruje dohodak na teritoriji Republike i izvan teritorije Republike i nerezident za dohodak ostvaren na teritoriji Republike, izuzev nerezidenata iz Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko Distrikta koji ostvaruje dohodak u zajedničkim institucijama i javnim preduzećima BiH koje se nalaze na teritoriji Republike za dohodak ostvaren u tim institucijama i javnim preduzećima.

(2) Ako više fizičkih lica zajednički ostvaruje dohodak, poreski obveznik je svako fizičko lice posebno za dio dohotka koji je to lice ostvarilo.

Član 7.

Status rezidenta, u smislu Zakona, ima fizičko lice koje ispunjava jedan od sljedećih kriterijuma rezidentnosti:

a) prisustvo u Republici (nerezident će se smatrati rezidentom Republike, u poreskom smislu, ako zadovolji određeni kriterijum dužine boravka u Republici tokom kalendarske godine, odnosno da bi se smatralo rezidentom, lice mora biti fizički prisutno u Republici najmanje 183 dana);

b) samostalna djelatnost:

1) ukoliko nerezident posjeduje ili obavlja poslovnu djelatnost stalnim mjestom poslovanja u Republici, tada će se tretirati kao fizičko lice koje obavlja samostalnu poslovnu djelatnost u Republici, a stalno mjesto poslovanja podrazumijeva i mjesto izvođenja građevinskih, instalaterskih ili montažerskih radova u Republici, mjesto instalacije ili strukture koje se koriste u istraživanju ili eksploataciji prirodnih i drugih resursa u Republici, kao i mjesto pružanja drugih usluga u Republici,

2) dohodak nerezidenta iz inostranog izvora, a koji nastaje obavljanjem samostalne poslovne djelatnosti u Republici, smatraće se dohotkom u Republici kada:

- se izvor dohotka iz inostranstva može pripisati poslovnoj jedinici nerezidenta u Republici,

- poslovna jedinica u Republici, odnosno stalno mjesto poslovanja predstavlja osnov u stvaranju izvora dohodaka iz inostranstva;

v) lična uslužna djelatnost:

1) nerezident je uključen u poslovanje u Republici kada ostvaruje dohodak od pružanja ličnih usluga,

2) dohodak od ličnih usluga uključuje isplate plate, provizije i naknade, a tako ostvaren dohodak može se:

- isplatiti u gotovom novcu, uslugama ili stvarima,

- primiti u drugoj godini, u cijelosti ili djelimično, u odnosu na godinu kada je obavljena lična uslužna djelatnost,

3) ukoliko je nerezident uključen u poslovanje u Republici i ostvaruje dohodak od ličnih usluga, prihod iz inostranstva tog lica se:

- ne uključuje u dohodak koji je predmet oporezivanja u Republici, ako taj prihod nije nastao vršenjem ličnih usluga u Republici,

- uključuje se u dohodak oporeziv u Republici ako je taj prihod direktno povezan sa ličnim uslugama u Republici;

g) dohodak od nepokretne imovine:

1) ako nerezident ostvaruje dohodak od posjedovanja nepokretne imovine koja se nalazi na teritoriji Republike, smatraće se da je uključen u poslovanje u Republici i

2) lice iz tačke g) podtačka 1) ovog člana je obveznik poreza na dohodak za dohodak ostvaren od posjedovanja nepokretne imovine u Republici.

III - PORESKA OSNOVICA I PORESKA OSLOBAĐANJA

Član 8.

(1) Osnovica poreza na dohodak je razlika između ukupnih prihoda ostvarenih u jednom poreskom periodu i ukupnih odbitaka koji se pojedinačno utvrđuju za svaki ostvareni dohodak iz člana 3. Zakona.

(2) Dohodak iz stava 1. ovog člana utvrđuje se na osnovu zbira svih oporezivih dohodaka iz Republike i iz inostranstva, bilo da su primljeni u novcu, uslugama ili imovini.

Član 9.

Na iznos otpremnine koju poslodavac isplati zaposlenom prilikom odlaska u penziju ne plaća se porez na dohodak od ličnih primanja niti se taj iznos uključuje u poresku osnovicu.

Član 10.

(1) Otpremnina koju poslodavac isplati radniku prilikom otpuštanja sa posla ne uključuje se u oporezivi dohodak.

(2) Otpremnina prilikom otpuštanja sa posla je isplata radniku ako je potreba za njegovim radom prestala iz ekonomskih, organizacionih ili tehnoloških razloga, a u smislu propisa kojima se reguliše oblast radnih odnosa.

Član 11.

Isplata koju fizičko lice primi kao pomoć u slučaju smrti člana porodice, elementarne nepogode ili fizičkog ozljeđivanja ili bolesti, uključujući i članove uže porodice, izuzeta je od oporezivanja do visine propisane posebnim propisima kojima se reguliše oblast radnih odnosa.

Član 12.

(1) Smještaj koji poslodavac obezbijedi zaposlenom u mjestu gdje se obavlja djelatnost poslodavca, u cilju racionalnosti organizacije posla ili zbog kontinuiteta tehnološkog procesa, ne smatra se uslugom koju zaposleni prima kao oblik ličnog primanja.

(2) Smještaj iz tačke 1. ovog člana podrazumijeva da je poslodavac zbog prirode posla morao obezbijediti smještaj zaposlenih u

blizini mjesta obavljanja djelatnosti da bi:

- a) izbjegao plaćanje transportnih troškova koji su veći od troškova smještaja,
- b) spriječio gubljenje velikog dijela slobodnog vremena zaposlenih na putovanje i
- v) obezbijedio nadzor nad proizvodnim procesom i zaštitu imovine.

(3) Izuzetno od st. 1. i 2. ovog člana, smještaj koji ima karakter skrivenih isplata ličnih primanja oporezuje se kao svaki oporezivi dohodak.

Član 13.

Naknade za prevoz nisu oporeziva lična primanja do sljedećih iznosa:

- a) naknade troškova prevoza na službenom putovanju po nalogu poslodavca u visini propisanoj posebnim propisima kojima se reguliše oblast prava iz radnog odnosa,
- b) naknade troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka s posla, u visini do pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju, a u skladu sa posebnim propisom poslodavca i
- v) naknade za korišćenje privatnog automobila u službene svrhe, po nalogu poslodavca, do visine 20% cijene litra goriva po pređenom kilometru.

Član 14.

Porez na dohodak ne plaća se na lična primanja ostvarena od:

- a) naknade putnih troškova u svrhu službenih putovanja ili privremenog obavljanja radnih zadataka po nalogu poslodavca, u koje spadaju troškovi smještaja, prevoza i ostali troškovi isplaćeni u visini stvarnih troškova, a najviše do iznosa određenog aktom Vlade Republike kojim se reguliše oblast naknada i troškova službenih putovanja i
- b) dnevnice u svrhu poslovnih putovanja ili privremenog obavljanja radnih zadataka isplaćene do visine utvrđene aktom Vlade Republike kojim se reguliše oblast naknada i troškova službenih putovanja.

Član 15.

Naknada za preseljenje zaposlenog iz jednog mjesta stalnog poslovanja u drugo mjesto stalnog poslovanja poslodavca, po nalogu poslodavca, nije lično primanje do iznosa propisanog posebnim propisima kojima se reguliše oblast prava iz radnog odnosa.

Član 16.

Pokloni djeci zaposlenih radnika mlađoj od 15 godina, koje povodom praznika daje poslodavac jednom u toku poreske godine nije oporezivo lično primanje do iznosa 20% isplaćene prosječne bruto plate u Republici prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u "Službenom glasniku Republike Srpske".

Član 17.

Topli obrok pripremljen u vlastitom restoranu kod poslodavca ili topli obrok isporučen poslodavcu od lica registrovanog za usluge keteringa nije oporezivo lično primanje do iznosa od 3,5 KM dnevno po zaposlenom, odnosno najviše do iznosa od 77 KM mjesečno po zaposlenom.

Član 18.

- (1) Iznos penzije po osnovu uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje u dobrovoljnim kapitalizovanim penzijskim fondovima, iznad iznosa od 1.200 KM na godišnjem nivou, nije oporezivo lično primanje.
- (2) Porez na dohodak ne plaća se na plate zaposlenih u slučaju da ih poslodavac zaposli nakon 1. februara 2011. godine, ukoliko su se nalazili najmanje godinu dana neprekidno na evidenciji nezaposlenih Zavoda za zapošljavanje Republike i ukoliko imaju više od 50 godina.
- (3) Ostala primanja lica iz stava 2. ovog člana su oporeziva u skladu sa zakonom.
- (4) Radi ispunjavanja uslova iz stava 2. ovog člana poslodavac je dužan da uz prijavu u Jedinostveni sistem registracije, kontrole i naplate doprinosa dostavi i potvrdu da je lice koje se zapošljava provelo na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Republike najmanje godinu dana neprekidno.

Član 19.

- (1) Nerezidenti su oslobođeni plaćanja poreza na lična primanja ostvarena za rad u stranim diplomatskim predstavništvima, konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama.
- (2) Fizičko lice i članovi uže porodice fizičkog lica iz stranih vlada ili međunarodnih organizacija su strana fizička lica koja privremeno borave u Republici po jednom od osnova:
 - a) kao zaposleni, sa punim radnim vremenom, vlada stranih država ili međunarodnih organizacija,
 - b) kao članovi diplomatskih misija i
 - v) kao lica koje je dobilo vizu koja mu omogućava privremeni boravak.
- (3) Međunarodna organizacija je bilo koja javna međunarodna organizacija koju je Savjet ministara Bosne i Hercegovine proglasio da ima privilegije, oslobođanja i imunitet obezbijeđen međunarodnim konvencijama, ugovorima i sporazumima.
- (4) Uža porodica stranog fizičkog lica uključuje supružnika fizičkog lica i djecu koja nisu udata/oženjena. Djeca koja nisu vjenčana uključena su u užu porodicu ako su mlađa od 21 godine, redovno žive u domaćinstvu stranog fizičkog lica i nisu članovi drugog domaćinstva. Uža porodica stranog fizičkog lica ne uključuje zaposlene, poslugu ili lične zaposlene.
- (5) Izuzimanje od oporezivanja odnosi se samo na dohodak ostvaren pružanjem ličnih usluga izuzetoj stranoj vladi ili međunarodnim organizacijama. Oslobođanje se ne odnosi na dohodak ostvaren obavljanjem djelatnosti u Republici koja nije oslobođena plaćanja poreza ili izuzeta od oporezivanja po osnovu međunarodnog sporazuma.
- (6) Oslobođanje od oporezivanja odnosi se samo na strana fizička lica iz ovog člana i ne može se primijeniti na bilo kog državljanina ili rezidenta Republike koji pruža lične usluge izuzetoj stranoj vladi ili međunarodnoj organizaciji, izuzev lica koja su zaposlena u OHR-u.

Član 20.

- (1) Pravo na umanjenje poreske osnovice iz člana 9. stav 1. t. a), b) i v) Zakona, poreski obveznik ostvaruje na osnovu poreske kartice za umanjenje poreske osnovice (u daljem tekstu: poreska kartica) izdate od Poreske uprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) nakon podnošenja zahtjeva za izdavanje poreske kartice.
- (2) Pravo na umanjenje poreske osnovice iz člana 9. stav 1. t. a), b) i v) Zakona poreski obveznici koji ostvaruju dohodak iz radnog odnosa ostvaruju na osnovu poreske kartice predate isplatiocu dohotka prilikom isplate mjesečne plate.
- (3) Pravo na umanjenje poreske osnovice iz člana 9. stav 1. t. a), b) i v) Zakona poreski obveznici koji ostvaruju dohodak na koji se plaća porez po odbitku, izuzev dohotka iz stava 2. ovog člana, ostvaruju na osnovu poreske kartice predate isplatiocu dohotka prije ostvarenja dohotka.
- (4) Pravo na umanjenje poreske osnovice iz člana 9. stav 1. t. a), b) i v) Zakona poreski obveznici koji ostvaruju dohodak na koji se porez plaća na osnovu poreske prijave ostvaruju na osnovu poreske kartice podnošenjem poreske prijave za akontativno plaćanje dohotka.
- (5) Pravo na umanjenje poreske osnovice na osnovu poreske kartice na mjesečnom nivou ostvaruje se od mjeseca u kojem je poreska kartica dostavljena isplatiocu dohotka.
- (6) Umanjenje poreske osnovice za iznos kamate plaćene na stambene kredite moguće je samo za stvarno plaćenu kamatu na stambene kredite u toku poreske godine, i to za kredite koje je poreski obveznik uzeo za rješavanje stambenog smještaja za sebe i svoju užu porodicu.
- (7) Umanjenje poreske osnovice iz stava 3. ovog člana poreski obveznik može koristiti samo za jednu i jedinu nekretninu, odnosno samo poreski obveznik koji nije stambeno zbrinut i koji u posjedu nema nijednu stambenu jedinicu, niti je na bilo koji način otuđio stambenu jedinicu koju je posjedovao.
- (8) Poreski obveznik čiji član domaćinstva posjeduje stambenu jedinicu ili već koristi umanjenje poreske osnovice iz stava 4. ovog člana ne može ostvariti pravo na umanjenje poreske osnovice.
- (9) Podaci o stečenom pravu na umanjenje poreske osnovice vode se u poreskoj kartici poreskog obveznika kod Poreske uprave.

Član 21.

- (1) U svrhu umanjenja poreske osnovice poreski obveznik dužan je da uz pisani zahtjev za izdavanje poreske kartice dostavi sljedeća dokumenta:
 - a) za izdržavane članove uže porodice:
 - 1) dokaz o visini primljene otpremnine koji izdaje poslodavac za one izdržavane članove kojima je u prethodnoj godini prestao radni odnos zbog odlaska u penziju ili zbog toga što su proglašeni tehnološkim viškom,
 - 2) izvod iz matične knjige rođenih, odnosno matične knjige vjenčanih,
 - 3) potvrdu / uvjerenje o nezaposlenosti Zavoda za zapošljavanje, ukoliko je izdržavani član nezaposlen,
 - 4) uvjerenje o poslovnoj nesposobnosti od Centra za socijalni rad, ukoliko je izdržavani član poslovno nesposoban,
 - 5) ček od posljednje isplaćene penzije i Rješenje o penziji, ukoliko je supružnik penzioner,
 - 6) potvrdu / uvjerenje od obrazovne ustanove, ukoliko je izdržavani član na školovanju,
 - 7) i druga dokumenta kojima se dokazuje svojstvo izdržavanog člana uže porodice u skladu sa Zakonom;
 - b) za kamatu plaćenu na stambeni kredit:
 - 1) kopiju Ugovora o stambenom kreditu,
 - 2) ovjerenu izjavu poreskog obveznika ovjerenu kod nadležnog organa da je kredit uzet za jednu i jedinu nekretninu radi rješavanja svog stambenog pitanja i članova njegovog zajedničkog domaćinstva i da on i članovi njegovog domaćinstva nisu vlasnici ni suvlasnici stambene jedinice u zemlji i u inostranstvu,
 - 3) dokaz od banke sa kojom je zaključen ugovor o iznosu kamate koja će se plaćati u godini za koju se ostvaruje pravo na umanjenje,
 - 4) dokaz da je kredit uzet za stambenu nekretninu u kojoj poreski obveznik stanuje ili će stanovati sa članovima svog domaćinstva,
 - 5) dokaz da se stambena jedinica na koju se odnosi kredit nalazi na teritoriji Republike i
 - v) umanjenje poreske osnovice na osnovu člana 9. stav 1. tačka v) Zakona poreski obveznik ostvaruje na osnovu Ugovora o dobrovoljnom penzijskom osiguranju i potvrde o plaćenom iznosu dobrovoljnog osiguranja.
- (2) Dokumente iz stava 1. ovog člana poreski obveznik podnosi prvi put prilikom podnošenjem zahtjeva za izdavanje poreske kartice, a ukoliko dođe do promjena, poreski obveznik podnosi samo dokumente koji se odnose na nastale promjene.

IV - DOHODAK OD LIČNIH PRIMANJA

Član 22.

- (1) Dohodak od ličnih primanja su sva direktna i indirektna plaćanja za izvršeni rad i obuhvataju:
 - a) isplate bruto plate i druge bruto isplate zaposlenom, uključujući regres, topli obrok, plaćanje prekovremenog rada, bonuse, naknade i dodatke na uslove rada,
 - b) posredne olakšice, kao što je prodaja dobara ili usluga po cijeni nižoj od tržišne, davanje beskatmatnih pozajmica ili pozajmica po kamatnoj stopi nižoj od bankarske, oslobađanje od dužničke obaveze ili oprost duga, ustupanje na korišćenje imovine poreskog obveznika bez naknade ili po cijeni nižoj od tržišne,
 - v) skrivene isplate ličnih primanja, kao što su: plaćanja koja vrši poslodavac u korist zaposlenog ili bilo kog člana njegove porodice, uključujući troškove života, stanarinu, komunalije, plaćanja za troškove reprezentacije, ljetovanja, zimovanja, troškove turističkih putovanja,
 - g) korišćenje službenog vozila u privatne svrhe predstavlja prihod od ličnih primanja u visini 20% cijene litre goriva po pređenom kilometru,
 - d) bilo koje plaćanje ili povrat troškova koje ostvari zaposleni,
 - đ) poklone koje je poslodavac dao bivšem ili sadašnjem zaposlenom, a čija je vrijednost veća od od 20% isplaćene prosječne

bruto plate u Republici, za taj mjesec i

e) vrijednost akcija primljenih bez naknade ili razlika vrijednosti akcija do njihove tržišne cijene.

(2) Lična primanja predstavljaju i razne naknade koje se isplaćaju zaposlenom, kao što su:

a) avansna plaćanja, za rad koji će biti izvršen u budućnosti, predstavljaju dohodak u godini u kojoj je poreski obveznik primio avans,

b) naplaćena potraživanja ličnog primanja iz prethodnog perioda predstavljaju lično primanje u poreskoj godini u kojoj je poreski obveznik primio isplatu zaostalog potraživanja, osim iznosa kamata na tako naplaćena potraživanja koje se ne smatraju ličnim primanjem poreskog obveznika,

v) posredstvom suda naplaćena potraživanja ličnog primanja iz prethodnog perioda predstavljaju lično primanje u poreskoj godini u kojoj je poreski obveznik primio isplatu zaostalog potraživanja, osim iznosa kamata na tako naplaćena potraživanja koje se ne smatraju ličnim primanjem poreskog obveznika i

g) bonusi i nagrade za dobro obavljen posao predstavljaju lično primanje u godini u kojoj su primljeni, a u slučaju da se nagrade i priznanja prime u vidu dobara i usluga, ukupni dohodak predstavlja tržišna vrijednost takvih dobara ili usluga u trenutku primanja.

(3) Pod ličnim primanjima podrazumijevaju se i primanja:

a) po osnovu povremenih samostalnih i autorskih djelatnosti koje obavljaju naučnici, umjetnici, novinari, sudski vještaci, trgovački putnici, akviziteri, agenti, sportske sudije i delegati i drugi koji te poslove obavljaju po nalogu isplatioca, ukoliko ti prihodi nisu oporezovani po drugom osnovu u skladu sa Zakonom,

b) naknade članovima skupštine, nadzornih i upravnih odbora i savjetima, zatim stečajnim i likvidacionim upravicima, koji nemaju status zaposlenog u sudu i

v) penzije po osnovu uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje u dobrovoljnim kapitalizovanim penzijskim fondovima do iznosa 1.200 KM na godišnjem nivou.

V - DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Član 23.

(1) Dohodak od samostalne djelatnosti je prihod koji fizičko lice ostvaruje samostalnim obavljanjem djelatnosti.

(2) U dohodak od samostalne djelatnosti uključuju se prihodi iz:

a) samostalnog privređivanja,

b) poljoprivrede i šumarstva,

v) iznajmljivanja stvari i prava koji se obavljaju u vidu zanimanja i

g) obavljanja samostalnih zanimanja.

Član 24.

(1) Poreska osnovica poreza na dohodak za fizičko lice koje se bavi samostalnom djelatnošću predstavlja razliku korigovanu u skladu sa Zakonom, između svih prihoda koje ono ostvari od samostalne djelatnosti i svih rashoda koji su u cijelosti i direktno povezani sa ostvarivanjem prihoda od te samostalne djelatnosti u toku poreske godine.

(2) Poreski obveznik koji je obveznik poreza na dohodak ostvaren od samostalne poslovne djelatnosti, obavezan je da otvori račun kod odgovarajuće institucije koja je odgovorna za vršenje platnog prometa.

Član 25.

Dohodak od samostalne djelatnosti, na osnovu koga se utvrđuje poreska osnovica iz člana 24. ovog pravilnika, obuhvata sve prihode koje poreski obveznik ostvari u toku poreske godine vršeci samostalnu djelatnost.

Član 26.

(1) U postupku utvrđivanja oporezivog dohotka, kao rashod prihvatljiv je samo trošak koji je u cijelosti i direktno povezan za datu vrstu djelatnosti i koji je neophodan da bi se djelatnost obavljala.

(2) Kao rashod poreske godine mogu se priznati samo stvarno plaćeni troškovi.

(3) Kao rashod poreske godine priznaje se iznos amortizacije obračunat prema Pregledu sredstava za amortizaciju sa godišnjim amortizacionim stopama, koji je propisan Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Član 27.

(1) Odbitak rashoda priznaje se u godini u kojoj je trošak stvarno plaćen.

(2) Avansno plaćani troškovi ne mogu se odbiti prije nego što su stvarno nastali, odnosno ne mogu se odbiti u periodu kada je plaćen avans, nego kada je trošak nastao.

(3) Rashodi koji nisu vezani za djelatnost poreskog obveznika, privatni troškovi poreskog obveznika (troškovi hobija, sporta, rekreacije i slično), troškovi ličnog životnog osiguranja poreskog obveznika i slično, ne mogu biti predmet odbitka.

Član 28.

(1) Da bi se odbile bruto zarade zaposlenih, zarada mora biti:

a) redovan i neophodan izdatak za poslovanje,

b) isplaćena u godini odbitka,

v) na njen bruto iznos moraju biti obračunati i uplaćeni doprinosi u skladu sa zakonom.

(2) Poreski obveznik može odbiti iznose ličnih primanja koji su plaćeni zaposlenom, u skladu sa Zakonom, bez obzira da li su plaćeni u gotovini ili u vidu imovine.

Član 29.

(1) Kamate plaćene na zajam ili kredit (u daljem tekstu: zajam) uzet za potrebe samostalnog obavljanja djelatnosti odbijaju se kao rashod u periodu u kojem su plaćene.

(2) Poreski obveznik može odbiti kamatu na zajam samo ukoliko:

- a) poreski obveznik jeste pravno odgovoran za otplatu zajma,
- b) poreski obveznik i zajmodavac imaju namjeru da poreski obveznik otplati zajam i
- v) poreski obveznik i zajmodavac imaju dužničko-povjerilački odnos.

(3) Troškovi plaćeni za dobijanje zajma ne uključuju se u kamatu na isti zajam.

(4) Troškovi iz stava 3. ovog člana uvećavaju osnovicu imovine radi amortizacije ili se iznos troškova srazmjeno dijeli na rok na koji je zajam uzet, ako zajam nije namijenjen za kupovinu imovine koja se amortizuje.

(5) Sljedeća plaćanja kamata ne mogu se odbiti:

- a) kamata na zajam za kupovinu investicione imovine, pri čemu se kamata dodaje na osnovicu investicione imovine,
- b) kamata na zajam za nabavku imovine koja se amortizuje, pri čemu se kamata dodaje na osnovicu imovine koja se amortizuje,
- v) kazne za zakasnjelo plaćanje obaveza ("penali", zatezne kamate) na osnovu zajma nisu obavezni troškovi zajma i ne mogu se dodati na kamatu i odbiti od poreske osnovice i
- g) kamata na zajam za lične svrhe, umjesto za poslovne svrhe.

(6) Troškovi kamate mogu biti odbitak od poreske osnovice poreskog obveznika samo ako iznos kamate koji se odbija predstavlja obavezu poreske godine u kojoj se odbijanje vrši.

(7) Poreski obveznik ne može odbiti avanse kamate.

(8) Kamata se odbija u godini kada ona dospijeva za plaćanje. Avansi se odbijaju za godinu na koju se kamata odnosi. Ovo se primjenjuje čak i ukoliko zajmodavac odbije avanse kamate od uplata zajma datom zajmoprimcu ili izda finansijski instrument ili napravi aranžman koji je u suštini ekvivalentan kamati.

(9) Ukoliko se kamata vraća u istoj godini kada je kamata plaćena, onda se vraćeni iznos odbija od uplaćenog iznosa kamate za tu godinu. Ukoliko se kamata vraća u narednoj godini, onda je vraćena kamata prihod u godini u kojoj je primljena do visine odbitka koji je izvršen u godini kada je kamata bila plaćena.

(10) Ukoliko poreski obveznik uzme zajam u poslovne svrhe po kamatnoj stopi koja je niža od tržišne kamatne stope koju naplaćuju banke, poreska osnovica se može umanjiti za iznos stvarno plaćene kamate. U slučaju da je kamatna stopa između povezanih lica niža od kamatne stope koju za isti zajam i pod istim uslovima naplaćuju banke, zajmodavac je dužan da prijavi kao prihod od kamate razliku između stvarne stope na zajam i stope koju naplaćuju banke, a uplatilac kamate i dalje je ograničen na odbitak koji se zasniva na stvarnoj kamatnoj stopi na zajam.

Član 30.

(1) Trošak zakupa (zakupnina) je svaki iznos plaćen za korišćenje imovine koja ne pripada poreskom obvezniku.

(2) Zakupnina se može odbiti kao trošak samo ukoliko se zakupljena imovina koristi u poslovne svrhe. Ukoliko na osnovu bilo kog dijela uplata zakupnine poreski obveznik u budućnosti stekne potpuno vlasništvo na imovini ili na dijelu imovine, dio uplata zakupnine koje su predviđene za obezbjeđenje takvog vlasništva smatraju se kapitalnim troškovima, a ne zakupninom koja se odbija.

(3) Odbitak zakupnine dozvoljen je u visini tržišne cijene, odnosno do visine zakupnine iste ili slične imovine.

(4) Uplata avansa zakupnine za period duži od tekuće poreske godine raspoređuje se ravnomjerno na period na koji se uplata odnosi.

(5) Uplate koje vrši zakupac ne moraju biti u cijelosti odbici kao trošak zakupnine ukoliko se ugovor o zakupu može tretirati kao uslovni kupoprodajni ugovor. Takve uplate zakupnine moraju biti razdvojene na uplatu glavnice i uplatu kamate. Da li je ugovor o zakupu ili kupoprodajni ugovor, to zavisi od činjenica i okolnosti koje su u vezi za ugovorom. Ugovor se smatra kupoprodajnim ukoliko je ispunjen jedan od sljedećih uslova:

- a) ugovor predviđa dio uplata zakupnine za vlasništvo koje će poreski obveznik preuzeti nakon isteka ugovora,
- b) poreski obveznik preuzima vlasništvo nakon naznačenog broja uplata,
- v) ukupan uplaćeni iznos ili iznos koji treba da se uplati za korišćenje imovine na kratko vrijeme je veliki dio iznosa koji bi poreski obveznik platio da kupi imovinu zajedno sa finansijskim troškovima,
- g) ukupno plaćeni iznos ili iznos koji treba da se plati je iznad tekuće primjerene tržišne cijene imovine ili primjerene tržišne cijene najma slične imovine,
- d) poreski obveznik ima opciju da kupi imovinu po isteku zakupa ili u toku trajanja zakupa po minimalnoj cijeni u poređenju sa tržišnom cijenom. Ova vrijednost se utvrđuje na početku primjene ugovora i
- đ) ugovor utvrđuje dio uplata zakupnine kao kamatu.

(5) Porez na imovinu koji plaća zakupac iznajmljene imovine uključuje se u trošak zakupa i odbija od poreske osnovice.

(6) Ukoliko korisnik poboljšava iznajmljenu imovinu izgradnjom objekta na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja na postojećem iznajmljenom objektu, korisnik nema pravo na odbitak za troškove izgradnje ili poboljšanja. Na vrijednost izgradnje ili poboljšanja imovine korisnik ima pravo na odbitak amortizacije. U slučaju da iznajmljivanje imovine prestane prije isteka vremena korišćenja poboljšanja koja je učinio, a ugovor o zakupu ne bude produžen, korisnik ima pravo na odbitak vrijednosti poboljšanja koje nije amortizovano u trenutku prekida zakupa.

(7) Plaćanje zakupnine nije odbitak ukoliko se plaćanje smatra kapitalizacijom kao u slučaju iznajmljivanja mašina za gradnju objekta, koju će korisnik amortizovati, ili ako se plaćanja smatraju dijelom troškova prodate robe, kao u slučaju zakupa objekta za proizvodnju određenih proizvoda radi prodaje.

Član 31.

(1) Troškovi reprezentacije odbijaju se kao uobičajeni i neophodni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno u vezi sa aktivnim vođenjem poslovanja, pitanjima tehnološke zavisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreskog obveznika.

(2) Reprezentacija obuhvata troškove konzumacije u restoranima, posjete sportskim priredbama, pozorištima.

(3) Ne dozvoljava se odbitak troškova reprezentacije za korišćenje teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, aviona, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.

(4) Odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije u vezi sa poslovanjem poreskog obveznika.

(5) Da bi se ostvario odbitak na osnovu troškova reprezentacije moraju biti ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) poreski obveznik mora biti u aktivnom poslovanju sa licem za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije,

- b) troškovi reprezentacije moraju neposredno prethoditi ili slijediti stvarnim poslovnim pregovorima, u najboljoj namjeri i
- v) poslovni pregovori moraju biti osnov nastanka troška, a podrazumijevaju stvarne napore poreskog obveznika da na osnovu poslovnih pregovora ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.
- (6) Ukoliko su troškovi reprezentacije nastali u nenovčanom obliku, njihov novčani oblik utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za data dobra, proizvode i usluge.

Član 32.

- (1) Plaćeni trošak nabavne vrijednosti robe utvrđuje se tako što se na nabavnu vrijednost prodane robe dodaje iznos smanjenja salda na kraju u odnosu na početak poreskog perioda obaveza prema dobavljačima za robu, obaveza prema dobavljačima za zavisne troškove nabavke robe, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i druge obaveze prema dobavljačima koje su neposredno povezane sa nabavkom robe i iznos povećanja salda zaliha robe na kraju u odnosu na početak poreskog perioda, a oduzima se iznos povećanja salda na kraju u odnosu na početak poreskog perioda obaveza prema dobavljačima za robu, obaveza prema dobavljačima za zavisne troškove nabavke robe, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i druge obaveze prema dobavljačima koje su neposredno povezane sa nabavkom robe i iznos smanjenja salda zaliha robe na kraju u odnosu na početak poreskog perioda.
- (2) Plaćeni trošak materijala utvrđuje se tako što se na nabavnu vrijednost utrošenog materijala dodaje iznos smanjenja salda na kraju u odnosu na početak poreskog perioda obaveza prema dobavljačima za materijal, obaveza prema dobavljačima za zavisne troškove nabavke materijala, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i druge obaveze prema dobavljačima koje su neposredno povezane sa nabavkom materijala i iznos povećanja salda zaliha materijala na kraju u odnosu na početak poreskog perioda a oduzima iznos povećanja salda na kraju u odnosu na početak poreskog perioda obaveza prema dobavljačima za materijal, obaveza prema dobavljačima za zavisne troškove nabavke materijala, razgraničeni zavisni troškovi nabavke i druge obaveze prema dobavljačima koje su neposredno povezani sa nabavkom materijala i iznos smanjenja salda zaliha materijala na kraju u odnosu na početak poreskog perioda.
- (3) Iz obaveze prema dobavljačima na nabavljenu robu i materijal na početku i na kraju poreskog perioda obveznici poreza na dodatu vrijednost oduzimaju odgovarajući dio poreza na dodatu vrijednost koji se utvrđuje primjenom preračunate poreske stope na iznos obaveza prema dobavljačima koji su obveznici poreza na dodatu vrijednost na početku i na kraju poreskog perioda.
- (4) Poreski obveznici koji se bave proizvodnjom, plaćeni trošak učinaka utvrđuju na sljedeći način:
- a) plaćene troškove koji se uključuju u cijenu koštanja (plaćene troškove materijala, troškove amortizacije, troškove bruto zarada zaposlenih u proizvodnji, proizvodnih usluga i druge plaćene troškove koji se uključuju u cijenu koštanja) smanjuju za procenat povećanja zaliha učinaka na kraju poreskog perioda u odnosu na početak poreskog perioda i
- b) plaćene troškove koji se uključuju u cijenu koštanja (plaćene troškove materijala, troškove amortizacije, troškove bruto zarada zaposlenih u proizvodnji, proizvodnih usluga i druge plaćene troškove koji se uključuju u cijenu koštanja) uvećavaju za procenat smanjenja zaliha učinaka na kraju poreskog perioda u odnosu na početak poreskog perioda.
- (5) Cijena koštanja zaliha učinaka obuhvata sve direktne troškove i dio indirektnih troškova proizvodnje koji su zalihama pripisani na osnovu ključeva za raspodjelu indirektnih troškova utvrđenih internim aktom preduzetnika.
- (6) Ključevi za raspodjelu indirektnih troškova iz stava 4. ovog člana ne mogu se mijenjati tokom poreskog perioda.

Član 33.

- (1) Gubici robe i materijala (kalo, rastur, kvar i lom) su gubici koji nastaju na robi i materijalu tokom čuvanja dobara i pri manipulaciji dobrima, kao posljedica prirodnih uticaja, tehnoloških procesa ili kao posljedica preduzimanja neophodnih radnji u postupku čuvanja, proizvodnje i prometa dobara.
- (2) Gubici robe i materijala mogu nastati isušivanjem, isparavanjem, skupljanjem, smrzavanjem, razbijanjem, oštećenjem, kvarenjem, rasipanjem i topljenjem.
- (3) Gubici robe i materijala su:
- a) kalo koje predstavlja svaki prirodni gubitak u težini ili zapremini robe i materijala koji nastaje usljed prirodnih karakteristika dobara podložnih isparavanju, taloženju i razlaganju,
- b) rastur je manjak na robi i materijalu nastao rasipanjem dobara pri manipulaciji,
- v) kvar je manjak koji nastaje na robi i materijalu zbog hemijskih i fizičkih promjena, a za posledicu ima pogoršanje kvaliteta robe ili roba postaje neupotreblija i
- g) lom je manjak na robi i materijalu nastao lomljenjem robe i materijala koji su po prirodi lomljivi.
- (4) Kao trošak priznaje se samo vrijednost stvarnih gubitaka na robi i materijalu koji su ispravno uskladišteni i sa kojima se manipuliše na propisani način.
- (5) Visina kala, rastura, kvara i loma utvrđuje se u procentu od količine robe koja je u određenom periodu nabavljena, prerađena, proizvedena ili prodana, a u smislu propisa kojim se reguliše porez na dobit.
- (6) Kao trošak priznaje se i manjak nastao djelovanjem više sile (elementarna nepogoda, ratna razaranja), te provale i krađe, na osnovu zapisnika nadležnog organa.

Član 34.

- (1) Ako poreski obveznik ima zaključene dugoročne ugovore, prihodi i rashodi po osnovu dugoročnih ugovora moraju biti uvršteni u prihode, odnosno odbijeni kao rashod prema procentu izvršenja prihoda i rashoda u toku poreske godine.
- (2) Dugoročni ugovor u smislu ovog pravilnika je svaki ugovor o angažovanju poreskog obveznika na poslovima iz njegove djelatnosti za potrebe druge ugovorne strane, a koji ne mogu biti izvršeni u roku kraćem od 12 mjeseci od dana potpisa ugovora.

VI - AMORTIZACIJA

Član 35.

- (1) Amortizacija je godišnji odbitak koji omogućava poreskom obvezniku da nadoknadi troškove ili dio osnovice određene imovine tokom vijeka korišćenja imovine koju poreski obveznik koristi u poslovanju i gubitak vrijednosti imovine zbog habanja i zastarjelosti. Imovina koja ne smanjuje vrijednost trošenjem ili zastarijevanjem, ili imovina koja nema ograničen vijek korišćenja,

ne smatra se imovinom koja se amortizuje. Amortizaciji ne podliježu zemljišta, šume i slična prirodna bogatstva, investicijska imovina, spomenici kulture i umjetnička djela.

(2) Ne priznaje se kao poreski rashod amortizacija obračunata na otpisanu osnovicu imovine.

(3) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije osnovice imovine zbog usklađivanja osnovice imovine na više, do visine iznosa koji je po toj osnovi u istoj poreskoj godini uračunat u prihode.

(4) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije osnovice imovine zbog povećanja osnovice imovine za iznos troškova popravki i održavanja koji prelaze 5% od osnovice imovine na početku poreske godine.

(5) Da bi se na imovinu primijenila amortizacija, mora ispunjavati sljedeće uslove:

a) imovina mora biti u vlasništvu poreskog obveznika, izuzev imovine nabavljene posredstvom finansijskog lizinga,

b) imovina mora biti na korišćenju u poslovanju poreskog obveznika u Republici,

v) imovina mora imati određen vijek korišćenja i

g) vijek korišćenja imovine mora biti duži od jedne godine, izuzev imovine nabavljene posredstvom finansijskog lizinga.

(6) Interno stvoreni i verifikovani gudvil, zaštitni znak i trgovačka marka ne mogu se amortizovati. Ako su oni kupljeni, nabavna cijena je poznata i mogu se amortizovati u roku od 15 godina.

(7) Stavljanje imovine u upotrebu znači da je imovina spremna i na raspolaganju za korišćenje, čak i ako poreski obveznik stvarno ne koristi tu imovinu.

Član 36.

Za svu imovinu odobrava se isti iznos odbitka svake godine tokom vijeka korišćenja imovine (linearni metod), prema Pregledu sredstava za amortizaciju sa godišnjim amortizacionim stopama, koji je propisan Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Član 37.

(1) Obračun amortizacije za novonabavljenu imovinu počinje narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, osim amortizacije građevinskih objekata za koje obračun počinje od prvog dana naredne godine od godine u kojoj je imovina stavljena u upotrebu.

(2) Odbitak amortizacije u godini u kojoj je imovina otuđena, izvršen prenos ili je na drugi način stavljena van upotrebe, utvrđuje se proporcionalno dužini vremena u kome je ta imovina korišćena u poslovne svrhe poreskog obveznika, tokom poreske godine za koju se vrši odbitak amortizacije.

Član 38.

(1) Zakupodavac može amortizovati iznajmljenu imovinu ukoliko zakupodavac zadrži vlasništvo nad imovinom i poslije iznajmljivanja imovine drugome. Zakupodavac, kome pripadaju prihodi od iznajmljivanja imovine, snosi troškove korišćenja i habanja imovine. Čak i kad je imovina iznajmljena drugom licu koje je saglasno da čuva i održava imovinu, odbitak za amortizaciju se priznaje zakupodavcu.

(2) Ukoliko zakupac poboljša iznajmljenu imovinu bilo da izgradi građevinski objekat na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja ili proširenje na postojećem iznajmljenom objektu, zakupcu je dozvoljen odbitak za amortizaciju obračunatu na vrijednost izgradnje, rekonstrukcije ili proširenja, u skladu sa vijekom korišćenja. U slučaju da zakup istekne prije isteka vijeka amortizacije i ne dođe do produženja zakupa, tada zakupac ima pravo na odbitak do onog iznosa koji nije amortizovan u trenutku raskida zakupa.

(3) Ukoliko je imovina kupljena, a zatim iznajmljena prodavcu imovine, kupac može amortizovati imovinu ukoliko se kupac smatra vlasnikom imovine.

Član 39.

(1) Osnovica imovine za amortizaciju je nabavna cijena ili cijena koštanja imovine.

(2) Nabavna cijena imovine je iznos koji je poreski obveznik platio bilo u novcu, dužničkoj obavezi, imovini ili uslugama koje se daju prodavcu, ili preuzimanjem dužničke obaveze prodavca nad imovinom.

(3) Nabavna cijena uključuje fakturnu vrijednost uvećanu za sve troškove nabavke i stavljanja u upotrebu, uključujući i PDV, ukoliko obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV-a.

(4) Ukoliko je imovina nabavljena prema amortizacionom planu otplate kojim se naplaćuje niska ili se ne naplaćuje kamata, osnovica imovine je nabavna cijena umanjena za iznos koji se smatra neiskazanom (skrivenom, diskontovanom) kamatom koja predstavlja razliku između iznosa kamate izražene u dužničkoj obavezi i iznosa koji bi naplatila banka za isti iznos duga.

(5) Ukoliko poreski obveznik kupi poslovnu djelatnost, poreski obveznik takođe kupuje i svu imovinu te poslovne djelatnosti, poput zemljišta, građevina i mašina. Nabavna cijena mora biti posebno iskazana za svaku vrstu imovine kupljene poslovne djelatnosti.

(6) Ukoliko poreski obveznik kupi građevinski objekat i zemljište na kojem je sagrađen građevinski objekat, nabavna cijena se mora posebno iskazati za vrijednost zemljišta i vrijednost građevinskog objekta. Ovo se može utvrditi u procentima od ukupne nabavne cijene objekta i zemljišta.

Član 40.

(1) Ukoliko poreski obveznik kupi građevinski objekat u poslovne svrhe, u osnovicu imovine, pored novca, kredita, imovne ili usluga koje se daju prodavcu, uključuju se određene takse i drugi troškovi koji su bili neophodni pri nabavci građevinskih objekata. Troškovi koji su u vezi sa kupovinom građevinskih objekata uključuju troškove i takse koje su u vezi sa kreditom, neplaćene poreze na nepokretnu imovinu kod prodavca koje je platio kupac, poreze na transfer, uvođenje komunalija, provizije, advokatske naknade, naknade za upis, procjene, i svaki iznos koji prodavac duguje, a koji je kupac prihvatio da plati.

(2) Ukoliko poreski obveznik izgradi građevinski objekat za poslovno korišćenje, troškovi izgradnje su dio osnovice završene imovine. U ove troškove uključuju se i troškovi uređenja zemljišta, troškovi rada i materijala, honorar za arhitektu, naknade za građevinsku dozvolu, isplate izvođačima radova, plaćanja za iznajmljenu opremu, takse za inspekciju, kamate na kredit za izgradnju.

(3) Ukoliko se poreski obveznik bavi građevinarstvom i koristi svoje vlastite radnike, materijal i opremu da sagradi građevinski objekat za vlastite potrebe, osnovica građevinskog objekta će takođe uključivati sve isplate izvršene za građevinske radove, amortizaciju za opremu koju posjeduje i koristi poreski obveznik u poslovanju koje se tiče izgradnje, troškove rada i održavanja opreme koja se koristi u izgradnji, trošak zaliha i materijala koji su korišćeni u izgradnji.

Član 41.

(1) Trošak izrade patenta ili autorskog prava može, po izboru poreskog obveznika, da se odbije u godini kada je isplaćen ili izrađen ili da se amortizuje u periodu vijeka korišćenja.

(2) Osnovica u svrhu amortizacije je:

a) osnovica za patent obuhvata troškove razvoja, istraživanja, eksperimentisanja, nacрта, prototipa, modela za testiranja, advokatske i druge naknade neophodne za registraciju. Plate koje je poreski obveznik isplatio zaposlenima za razvoj ili stvaranje patentirane imovine ne dodaju se na osnovicu, kao i troškovi anketiranja potencijalnih potrošača, upravljanja, oglašavanja i promocije i

b) osnovica autorskog prava koje je stvorio poreski obveznik jeste trošak materijala, naknada za registraciju i pomoć administrativnog osoblja. Plate koje je poreski obveznik isplatio zaposlenima za razvoj ili stvaranje imovine zaštićene autorskim pravom ne dodaju se na osnovicu, niti troškovi anketiranja potrošača, analiziranja, oglašavanja i promocije.

Član 42.

Osnovica kupljene nematerijalne imovine jeste nabavna cijena te nematerijalne imovine koja obuhvata patente, autorska prava, franšize i licence, zaštitne znakove, trgovačke nazive i neprikosnoveni dio vrijednosti poslovnog imena.

Član 43.

Ukoliko je poreski obveznik primio poslovnu ili investicionu imovinu na ime naplate usluga koje je pružio, u prihod poreskog obveznika uključuje se tržišna vrijednost tako primljene imovine, a osnovica primljene imovine je tržišna vrijednost imovine koja je uključena u prihod.

Član 44.

(1) Osnovica imovine primljene na poklon je tržišna vrijednost na dan sticanja prava nad primljenom imovinom, ukoliko je tržišna vrijednost imovine veća od vrijednosti kod poklonodavca.

(2) Momentom sticanja prava nad imovinom u smislu stava 1. ovog člana smatra se dan predaje u posjed te imovine.

Član 45.

Osnovica naslijeđene imovine je tržišna vrijednost imovine na dan stupanja u posjed naslijeđene imovine.

Član 46.

Ako poreski obveznik dobije imovinu od supružnika na osnovu razvoda braka, osnovica primljene imovine jednaka je osnovici do momenta prelaska sa jednog na drugog bračnog druga.

Član 47.

(1) Ukoliko je trošak opravke ili poboljšanja imovine koja se amortizuje ispod 5% od usklađene osnovice imovine na početku poreske godine, onda se trošak smatra kao tekući trošak.

(2) Ukoliko trošak opravke ili poboljšanja prelazi 5% usklađene osnovice imovine na početku godine, onda se trošak mora dodati na osnovicu imovine.

(3) Zakupodavac imovine nema pravo da poveća osnovicu iznajmljene imovine za troškove poboljšanja koje je uradio zakupoprimac na zakupljenoj imovini. Ukoliko je trošak takvog poboljšanja zamjena za zakupninu, a zakupodavac je prijavio zakupninu kao prihod, onda se trošak poboljšanja može dodati na usklađenu osnovicu imovine koju zakupodavac daje u zakup.

Član 48.

(1) Dozvoljen je odbitak za iskorišćavanje (crpljenje, eksploataciju) prirodnih resursa pri utvrđivanju poreske osnovice za prihode koji su nastali iskorišćavanjem prirodnih resursa.

(2) Metodi izračunavanja troškova iskorišćavanja (eksploatacije) prirodnih resursa su:

a) metod troška iskorišćavanja (crpljenja, eksploatacije) zahtijeva određivanje ukupnog broja jedinica koje čine nalazište prirodnog resursa koje koristi poreski obveznik. Nakon što se utvrdi ukupan broj jedinica, nabavna cijena imovine dijeli se sa ukupnim brojem jedinica i dobije se trošak iskorišćavanja po jedinici. Množenjem troška iskorišćavanja po jedinici sa brojem iskorišćenih (iskopanih, izvađenih i slično) jedinica u toku poreske godine dobije se trošak eksploatacije prirodnog resursa koji se može odbiti za datu poresku godinu;

b) metodom stope iskorišćavanja (crpljenja, eksploatacije) paušalni procenat od bruto prihoda ostvarenog eksploatacijom prirodnog resursa postaje trošak koji se odbija za iskorišćavanje prirodnog resursa. Ovaj metod se može koristiti za većinu imovine zasnovane na eksploataciji prirodnih resursa (rudno nalazište, naftna bušotina, kamenolom), osim za drvo, za koje se koristi metod iz tačke a) ovog stava. Dozvoljene paušalne stope su sljedeće:

1) nafta i plin - 15%,

2) ugalj - 25%,

3) bakar, srebro, željezna ruda - 15%,

4) rudnici metala, mermera, granita, gipsa i gline - 15%,

5) šljunak, treset, kamen krečnjak, pijesak, škriljac - 10%,

6) svi ostali minerali - 10% i

v) troškovi istraživanja i bušenja za naftu i plin i ležišta minerala mogu se ili odbiti kao tekući trošak ili dodati na osnovicu imovine za iskorišćenje po izboru poreskog obveznika.

VII - ZAJEDNIČKO OBAVLJANJE SAMOSTALNE DJELATNOSTI I GUBITAK IZ SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Član 49.

- (1) Zajedničko obavljanje samostalne djelatnosti (u daljem tekstu: partnerstvo) postoji ako se udruže dva ili više fizičkih lica u cilju obavljanja poslovne aktivnosti, a partnerstvo prestaje da postoji u slučaju prekida svih njegovih aktivnosti.
- (2) Dohodak, dobiti i gubici i poreski krediti partnerstva se prenose na partnere na osnovu udjela svakog partnera, u skladu sa ugovorom o partnerstvu.
- (3) Članovi partnerstva su poreski obveznici poreza na dohodak koji im je pripao zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti. Međutim, partnerstvo je odgovorno za određivanje poreskog zaduženja svakog od partnera i za uplate akontacije na ime svakog od partnera.
- (4) Nositelj zajedničke djelatnosti podnosi godišnju obavještajnu prijavu, u formi poreske prijave, navodeći poslovne aktivnosti partnerstva, ime i adresu svakog partnera, kao i udio svakog partnera u dobiti ili gubitku koji čine poresku osnovicu, udio svakog partnera u poreskom zaduženju i ukupnu sumu poreskih akontacija uplaćenih u ime svakog partnera. Partnerstvo je obavezno svakom partneru dostaviti završni godišnji izvještaj o njegovom udjelu u dohotku i gubicima partnerstva i pregled uplata akontacija poreza na dohodak u njegovo ime.
- (5) Svaki poreski obveznik, član partnerstva, mora na ličnoj poreskoj prijavi navesti svoj udio u dobiti ili gubicima partnerstva.
- (6) Ugovorom o partnerstvu određuje se udio partnera u dohotku i gubitku, a ukoliko ugovorom o partnerstvu nije određen procenat učešća partnera u dohotku i gubicima, onda se udio pojedinačnih partnera u dohotku i gubicima partnerstva određuje dijeljenjem ukupnog dohotka, odnosno gubitka partnerstva brojem partnera.
- (7) Utvrđivanje prihoda, rashoda, dohotka, gubitka i udjela partnera vrši se gotovinskom metodom.

Član 50.

- (1) Poreski gubitak nastaje ako je iznos priznatih rashoda veći od iznosa prihoda uključenih u utvrđivanje poreske osnovice u skladu sa Zakonom.
- (2) Poreski gubitak nastao u jednoj poreskoj godini može se prenositi i odbijati od poreske osnovice najviše u narednih pet godina. Ako poreski gubitak iz jedne poreske godine nije sveden na nulu u narednih pet godina, poreski obveznik poslije isteka pet poreskih godina gubi pravo na odbitak tog prenesenog poreskog gubitka u šestoj godini i narednim poreskim godinama.
- (3) Prilikom utvrđivanja iznosa gubitka radi umanjenja dohotka, poreski obveznik ne može kombinovati gubitak iz tekuće godine sa gubicima iz prethodnih godina. Gubitak iz svake godine evidentira se i odvojeno odbija od dohotka. Rok od pet godina za prenos i odbijanje od poreske osnovice teče posebno za svaki poreski gubitak.
- (4) Ukoliko se gubitak prenosi iz dvije ili više prethodnih poreskih godina na tekuću godinu, prvo se odbija gubitak iz najranije godine, a zatim gubitak iz kasnijih poreskih godina. Gubitak koji je nastao u periodu ranijem od pet poreskih godina, ne može se odbiti od dohotka tekuće godine niti narednih poreskih godina.
- (5) Poreski gubitak ne može se odbiti od poreske osnovice ako je nastao:
 - a) iz poslovanja sa povezanim licem,
 - b) izbjegavanjem plaćanja poreza i
 - v) iz djelatnosti koja nije dozvoljena.

VIII - DJELATNOST MALOG PREDUZETNIKA

Član 51.

- (1) Status malog preduzetnika poreski obveznik stiče ispunjavanjem svih kumulativnih kriterijuma iz člana 20. Zakona tokom cijele poreske godine u kojoj je zahtijevao takav status.
- (2) U slučaju da poreski obveznik izgubi jedan od kriterijuma, gubi status malog preduzetnika.
- (3) U slučaju iz stava 2. ovog člana poreski obveznik dužan je da Poreskoj upravi dostavi poresku prijavu poreza na dohodak, koristeći princip blagajne.

Član 52.

- (1) Poreski obveznik ima status malog preduzetnika ukoliko kumulativno ispunjava sljedeće uslove:
 - a) da obavlja samostalnu djelatnost, izuzev finansijskih usluga i organizovanja igara na sreću,
 - b) da broj zaposlenih mjesečno nije veći od tri, uključujući i poreskog obveznika - fizičko lice ukoliko po osnovu obavljanja samostalne djelatnosti malog obima ostvaruje pravo na obavezno penzijsko i invalidsko i zdravstveno osiguranje, bez obzira na to da li je riječ o punom radnom vremenu ili kraćem radnom vremenu od punog i
 - v) da ukupan ostvareni prihod u poreskoj godini nije veći od 50.000 KM.
- (2) Pod ostvarenim prihodom iz stava 1. tačka v) ovog člana podrazumijeva se prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti i koji je naplaćen. U to spada: novac primljen u blagajnu, novac primljen na bankovni račun i primljena dobra i usluge. Prihodi u obliku dobara i usluga pojavljuju se u slučaju kompenzacije.
- (3) Prilivi po osnovu kredita i novčanih doznaka koje ne proističu iz obavljanja djelatnosti (primljeni zajmovi, donacije, dividende) ne predstavljaju prihode.

Član 53.

- (1) Mali preduzetnik plaća porez na dohodak po stopi od 2% na ostvareni prihod.
- (2) Godišnji iznos poreza malog preduzetnika ne može biti manji od 600 KM, osim u slučaju kada mali preduzetnik samostalnu djelatnost ne obavlja tokom cijele godine kada je godišnji iznos poreza malog preduzetnika srazmjerni vremenu obavljanja djelatnosti.
- (3) Mali preduzetnik plaća porez na ukupan mjesečni prihod najdalje do desetog u mjesecu za prethodni mjesec.
- (4) Obračunati i uplaćeni porez na ukupan prihod ostvaren tokom poreske godine predstavlja konačnu poresku obavezu malog preduzetnika za datu poresku godinu i ne iskazuje se u godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dohodak.
- (5) Ukoliko poreski obveznik tokom poreske godine u kojoj ima status malog preduzetnika izgubi taj status ili svojom voljom

odustane od takvog statusa, obavezan je da za datu poresku godinu podnese godišnju poresku prijavu za porez na dohodak.

IX - KNJIGE I EVIDENCIJE

Član 54.

- (1) Poreski obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost obavezan je da vodi propisane poslovne knjige i evidencije. Ako fizičko lice ima registrovano više od jedne poslovne djelatnosti, poreski obveznik je dužan da vodi posebne knjige i evidencije za svaku samostalnu poslovnu djelatnost.
- (2) Sistem vođenja knjiga i evidencija treba da registruje i prikaže svaku transakciju.
- (3) Poslovne knjige i evidencije za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva na obračunskom osnovu su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje imaju sadržaj i vode se u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast računovodstva i revizije.
- (4) Poslovne knjige i evidencije za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji poslovne knjige vode po principu prostog knjigovodstva, odnosno principu blagajne jesu: knjige prihoda i rashoda, popisna lista stalne imovine i evidencije o potraživanjima i obavezama.
- (5) U poslovne knjige i evidencije unose se opšti podaci o poreskom obvezniku (ime, prezime, JIB, JMBG, adresa, naziv radnje, vrsta djelatnosti) i podaci za koju je knjiga ili evidencija namijenjena.
- (6) Poslovne knjige vode se za svaku poresku godinu.
- (7) Sadržaj i izgled poslovnih knjiga i evidencija iz stava 4. ovog člana nalazi se u prilogu br. 1, 2 i 3 ovog pravilnika, koji čini njegov sastavni dio.

Član 55.

- (1) Mali poreski obveznik vodi samo knjigu prometa.
- (2) Knjiga prometa je evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuju iznosi naplaćeni u gotovom novcu, platnim karticama i čekovima.
- (3) Poreski obveznici koji obavljaju djelatnost trgovine na malo ili pružaju usluge građanima u više prodajnih mjesta, obavezni su da knjigu prometa vode za svaku poslovnu jedinicu, prodajno mjesto, radnju ili drugo.

Član 56.

Knjiga prihoda je evidencija o naplaćenim prihodima u gotovom novcu, stvarima i uslugama.

Član 57.

Knjiga rashoda je evidencija o plaćenim troškovima i iznosu obračunate amortizacije.

Član 58.

Poreski obveznik uspostavlja evidenciju stalne imovine prilikom registrovanja samostalne djelatnosti i vodi ga neprekidno tokom obavljanja djelatnosti. Obrazac Popisa stalne imovine nalazi se u Prilogu broj 4 ovog pravilnika koji čini njegov sastavni dio.

Član 59.

- (1) Poreski obveznik dužan je da vodi Evidenciju potraživanja i obaveza koja predstavlja pregled svih izdatih i primljenih računa.
- (2) Obrazac Evidencije potraživanja i obaveza nalazi se u Prilogu broj 5 Pravilnika, koji čini njegov sastavni dio.

Član 60.

Poreski obveznik koji prodaje robu ili usluge uz bezgotovinsko plaćanje obavezan je da kupcu izda račun, na način i u obliku koji je propisan Zakonom o fiskalnim kasama ili propisima kojima se reguliše oblast prometa robe i usluga.

X - DOHODAK OD AUTORSKIH PRAVA, PRAVA SRODNIH AUTORSKOM PRAVU I PRAVA INDUSTRIJSKE SVOJINE

Član 61.

- (1) Poreski obveznik ostvaruje prihod od autorskih prava po sljedećim osnovima:
 - a) pisana djela (književna, naučna, stručna, publicistička i druga djela, studije, recenzije i slično),
 - b) govorna djela,
 - v) dramska i dramsko-muzička djela,
 - g) pantomimska i koreografska djela, čije je predstavljanje utvrđeno pismeno ili na neki drugi način,
 - d) muzička djela sa riječima ili bez njih,
 - đ) kinematografska djela i djela stvorena na način sličan kinematografiji,
 - e) stvaralaštvo iz domena likovne umjetnosti,
 - ž) kartografska djela,
 - z) idejni projekti, skice, crteži i druga djela napravljena od plastičnih materijala koja se odnose na arhitekturu, geografiju, topografiju ili koju drugu oblast nauke ili umjetnosti,
 - i) stripovi, ukrštenice,
 - j) redakcijska djela koja s obzirom na izbor i raspored građe predstavljaju samostalnu duhovnu tvorevinu,
 - k) prevodi, lekture, aranžmani muzičke obrade i druge prerade autorskih djela,
 - l) nagrade na konkursima za izradu umjetničkih, naučnih, stručnih i ostalih autorskih djela, nagrade na konkursima za izradu idejnih projekata, kao i nagrada za postignuti uspjeh u nauci i umjetnosti, ako Zakonom nije drukčije određeno,
 - lj) izvođenje muzičkih, književnih i drugih djela, m) korišćenje izvedenih muzičkih materijala,
 - n) izrada prototipa umjetničkih predmeta koji se ustupaju preduzećima kao modeli za umnožavanje (proizvodnju) takvih predmeta,
 - nj) likovna djela iz oblasti primijenjenih umjetnosti i

o) ostala autorska djela.

(2) Likovnim djelom iz oblasti primijenjenih umjetnosti iz stava 1. tačka nj) ovog člana smatraju se unikatni koje je autor sam izradio po sopstvenoj zamisli u granama primijenjenih umjetnosti, kao što su:

a) plastična djela od kamena, dragog kamena, drveta, metala, plemenitih metala, stakla, plastike i slično,

b) umjetnička keramika,

v) radovi iz oblasti unutrašnje arhitekture, fasadne arhitekture, oblikovanja prostora, kao i obavljanje nadzora nad izvođenjem tih radova,

g) umjetnička rješenja iz oblasti hortikulture,

d) zidno slikarstvo i slikarstvo u prostoru (u tehnikama: freska, grafika, mozaik, intarzija, vitraž, emajl), kao i intarzirani predmeti i predmeti od emajla,

đ) umjetnička grafička rješenja (plakati, prigodna grafika, serigrafija, oprema, knjiga, časopisa i listova, ambalaža, godišnjaci, katalogi, prospekti, almanasi i slično),

e) umjetnička fotografija i djela proizvedena postupkom sličnim fotografiji,

ž) umjetnička obrada tekstila (tapiserija, tkani tekstil i slično),

z) umjetnička rješenja za scenografiju i kostimografiju,

i) modno kreatorstvo,

j) rješenja za industrijsko oblikovanje,

k) restauratorska i konzervatorska djela iz oblasti kulture i umjetnosti i

l) idejne skice i crteži u primijenjenoj umjetnosti, kao i prodani prototipovi primijenjene umjetnosti, ako su po postojećim običajima zadržali karakter originala.

(3) Poreski obveznik ostvaruje prihod od prava srodnih autorskom pravu po sljedećim osnovima:

a) pravu umjetnika izvođača,

b) pravu proizvođača fonograma,

v) pravu proizvođača videograma i

g) pravu proizvođača radio-difuznih emisija.

(4) Poreski obveznik ostvaruje prihod od prava industrijske svojine po sljedećim osnovima:

a) patenti,

b) žig,

v) model i uzorak i

g) tehničko unapređivanje.

Član 62.

(1) Poreska osnovica za obračun poreza po osnovu autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine je dohodak ostvaren od ovih prava.

(2) Poreska osnovica se dobije kada se od ukupnog prihoda odbiju troškovi koje je poreski obveznik imao pri ostvarivanju i očuvanju tih prihoda.

Član 63.

Obveznik poreza na dohodak od autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine je fizičko lice, autor, nosilac, odnosno vlasnik prava koji ostvaruje dohodak od ovih prava.

Član 64.

(1) Poreskom obvezniku koji ostvaruje dohodak od autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine priznaju se stvarni troškovi neophodni za ostvarivanje prihoda po osnovu autorskih prava i zaštitu autorskih prava, kao što su:

a) takse i troškovi koji se plaćaju za zaštitu patenata, žigova, modela, uzoraka i tehničkih unapređivanja, u skladu sa potvrdom nadležnog organa za njegovu zaštitu,

b) troškovi izrade nacrti i tehničkog opisa patenata, žigova, modela, uzoraka i tehničkih unapređivanja, koji su bili sastavni dio prijave kojom se od nadležnog organa traži njihova zaštita, prema potvrdi stručnog lica koje je izgradilo te nacрте i tehničke opise i uz mišljenje o realnosti ovih troškova koje izdaje odgovarajuća organizacija pronalazača i

v) troškovi za izradu prototipa, potrebnog da bi se patent, žig, model, uzorak ili tehničko unapređivanje provjerio, pod uslovom da su prijavljeni, odnosno zaštićeni. Ako je prototip izrađen u preduzeću, odnosno ustanovi, potvrdu o troškovima izrade izdaje izrađivač. Ako je prototip izradio pronalazač u sopstvenoj režiji, priznaju se stvarni troškovi koje je imao, a mišljenje o realnosti troškova izdaje odgovarajuća organizacija pronalazača.

(2) Poreskom obvezniku koji ostvaruje dohodak od autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i pravu industrijske svojine mogu se umjesto stvarnih troškova priznati sljedeći normirani troškovi kao neophodni troškovi za ostvarivanje prihoda:

a) u visini od 60% od ukupnog prihoda za vajarska djela, tapiserije, umjetničku keramiku, keramoplastiku, mozaik i vitraž, za umjetničku fotografiju, zidno slikarstvo i slikarstvo u prostoru u tehnikama freska, grafika, intarzija, emajl, intarzirane i emajlirane predmete, kostimografiju, modno kreatorstvo i umjetničku obradu tekstila, tkani tekstil, štampani tekstil i slično,

b) u visini od 50% od ukupnog prihoda za slikarska djela, grafička djela, industrijsko oblikovanje sa izradom modela maketa, sitnu plastiku, radove vizuelnih komunikacija, radove u oblasti unutrašnje arhitekture i obrade fasada, oblikovanje prostora, radove na području hortikulture, vršenje umjetničkog nadzora nad izvođenjem radova u oblasti unutrašnje i fasadne arhitekture, oblikovanja prostora i hortikulture sa izradom modela i maketa, umjetnička rješenja za scenografiju, naučna, stručna, književna i publicistička djela, usmeno i pisano prevođenje, muzička i kinematografska djela i restauratorska i konzervatorska djela u oblasti kulture i umjetnosti, za izvođenje umjetničkih djela sviranja i pjevanja, pozorišna i filmska gluma, recitovanja, snimanja filmova i idejne skice za tapiseriju i kostimografiju kad se ne izvode u materijalu i

v) u visini od 40% od ukupnog prihoda za interpretaciju, odnosno izvođenje estradnih programa zabavne i narodne muzike, proizvodnju fonograma, proizvodnju videograma, proizvodnju emisije, proizvodnju baze podataka i za druga autorska i srodna prava koja nisu navedena u t. a) i b).

(3) U ukupan prihod za utvrđivanje normiranih troškova za fizičko lice autora, nosioca, odnosno vlasnika prava koji ostvaruje

dohodak od ovih prava koji nije obavežno osiguran po drugom osnovu ne ulaze doprinosi.

XI - DOHODAK OD KAPITALA

Član 65.

- (1) Dohodak od kapitala predstavlja prihod ostvaren izdavanjem u zakup ili podzakup pokretne i nepokretne imovine, kamata, kao i prihod od dividende i udjela u dobiti.
- (2) Prihodom od kapitala, izuzetno od stava 1. ovog člana ne smatra se kamata od ulaganja u dužničke hartije od vrijednosti.
- (3) Prihod ostvaren po osnovu kamate od dužničke obaveze (davanja zajma) uključuje se u dohodak koji je predmet oporezivanja, pod uslovom da sredstva primljena na zajam nisu korišćena za obavljanje djelatnosti društva, odnosno ortačke radnje. Prihod od kamate se uvrštava u dohodak poreske godine za koju je kamata isplaćena.
- (4) Avansno naplaćena kamata proporcionalno se raspoređuje kao prihod od kamate tokom vijeka otplate zajma.
- (5) Ako je kamatna stopa na dužničku obavezu nula ili manja od kamatne stope koju za sličan iznos zajma primjenjuju komercijalne banke u Republici, davalac zajma je dužan da kao prihod od kamate prikaže iznos neobračunate kamate. Ovaj iznos podrazumijeva cjelokupni iznos kamate, ako je zajam dat po kamatnoj stopi nula, odnosno razliku kamate, ako je ona obračunata po kamatnoj stopi nižoj od bankarske. Ovi iznosi predstavljaju pripisanu kamatu.

Član 66.

- (1) Prihod ostvaren od iznajmljivanja imovine obuhvata:
 - a) periodična plaćanja za korišćenje pokretne i nepokretne imovine (zakupninu),
 - b) avansna plaćanja zakupnine koja se odnose na poresku godinu za koju se utvrđuje poreska osnovica poreza na dohodak,
 - v) porez na nepokretnu imovinu koji je platio zakupac i
 - g) poboljšanja iznajmljene imovine koja izvrši zakupac kao vid kompenzacije ili umanjenja zakupnine.
- (2) Svi vidovi kompenzacije, materijalni i nematerijalni, za pravo korišćenja imovine predstavljaju prihod od zakupa.
- (3) Vrijednost kompenzacije koja se prihvata kao zakupnina jednaka je tržišnoj cijeni primljenih dobara ili usluga.
- (4) Rashodi nastali kao pretpostavka ostvarivanja prihoda po osnovu zakupa mogu se odbiti od ostvarenog prihoda u stvarnom iznosu ili u procentualnom iznosu, u skladu sa članom 30. Zakona.
- (5) Ako plaćanje zakupnine ima karakter otplate imovine u kupoprodajnoj transakciji, a ne po osnovu zakupa, prihod ostvaren na ovaj način dijeli se na glavnici i kamatu i ne smatra se prihodom od zakupa.

Član 67.

- (1) Oporezivi dohodak od dividende i udjela u dobiti predstavlja neto iznos isplaćene dividende i udjela u dobiti pravnog lica.
- (2) Prihod od dividende i udjela u dobiti pravnog lica oporezuje se u momentu isplate poreskom obvezniku.
- (3) Isplatioc dohotka iz stava 1. ovog člana dužan je da za poreskog obveznika obračuna i uplati iznos poreza prilikom isplate svakog pojedinačnog dohotka.
- (4) Porez na dohodak ne plaća se na dividende i udjele u dobiti pravnih lica koji potiču iz raspodjele dobiti ostvarene do 31. decembra 2010. godine, bez obzira na momenat isplate.

XII - KAPITALNI DOBICI I GUBICI

Član 68.

- (1) Kapitalni dobitak predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cijene prava i imovine i njegove nabavne vrijednosti, koji obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu (u daljem tekstu: prodaja):
 - a) stvarnih prava na nepokretnostima,
 - b) prava korišćenja i prava gradnje na građevinskom zemljištu,
 - v) imovinskih prava, autorskih prava, patenata, licenci, franšiza i ostale imovine koja se sastoji samo od prava,
 - g) imovine korišćene za samostalnu djelatnost i
 - d) udjela u imovini pravnih lica, akcija i ostalih hartija od vrijednosti, osim dužničkih hartija od vrijednosti.
- (2) Kapitalni gubitak predstavlja negativnu razliku između prodajne cijene prava i imovine i njihove nabavne vrijednosti, koju obveznik ostvari prodajom.

Član 69.

- (1) Prodajom, prenosom ili zamjenom imovine koju poreski obveznik koristi u poslovanju može nastati dobitak ili gubitak.
- (2) Dobitak je iznos koji poreski obveznik primi ili ostvari kada je prihod od prodaje, prenosa ili razmjene imovine veći od usklađene osnovice imovine.
- (3) Gubitak nastaje kada je usklađena osnovica imovine veća od prihoda primljenog za prodaju, prenos ili zamjenu imovine.
- (4) Usklađena osnovica prodate imovine je prvobitna nabavna cijena imovine uvećana za troškove investicionog održavanja i umanjena za troškove amortizacije. Prilikom utvrđivanja dobitka ili gubitka od prodate imovine troškovi prodaje se dodaju na usklađenu osnovicu prodate imovine.
- (5) Prihod koji prodavac ostvari od prodaje ili razmjene poslovne imovine je ukupan iznos primljenog novca, uvećan za tržišnu cijenu primljene imovine ili usluga, ako su primljeni. Ostvareni prihod uključuje i sve obaveze koje se odnose na prenesenu imovinu, kao što su porezi na nekretnine ili hipoteke koje kupac plaća u ime prodavca.
- (6) Dobitak ili gubitak ostvaren prodajom poslovne imovine je obični dobitak ili gubitak, što znači da se dobitak ili gubitak, ukoliko se proda više dijelova imovine, dodaje ili odbija od poreske osnovice poreskog obveznika u godini kada je prihod od imovine nastao.
- (7) Tržišna vrijednost znači cijenu po kojoj bi imovina prešla iz ruke u ruku između nepovezanog kupca i prodavca kada oba poznaju sve neophodne činjenice i nijedan ne mora ni kupiti ni prodati. Ako kupac i prodavac, koji po prirodi imaju suprotne ili suprotstavljene interese povodom cijene imovine, odrede obostrano prihvatljivu cijenu imovini bez ikakvih vanjskih prisila ili uticaja, takva cijena se smatra dokazom slobodne tržišne cijene.

Član 70.

- (1) Ukoliko poreski obveznik proda, prenese ili razmijeni imovinu po cijeni ispod tržišne cijene s namjerom da time učini "dobro djelo", odnosno poklon, transakcija se tretira djelimično kao prodaja, a djelimično kao poklon.
- (2) U slučaju transakcije iz stava 1. ovog člana, dobitak će se ostvariti ukoliko je primljeni prihod veći od usklađene osnovice imovine. Međutim, ne priznaje se gubitak ukoliko je primljeni prihod ispod usklađene osnovice imovine.

Član 71.

- (1) Ukoliko zajmodavac vrati u posjed imovinu zato što zajmoprimac ne otplaćuje dug, vraćanje u posjed se tretira kao prodaja ili razmjena od čega zajmodavac može imati dobitak ili gubitak.
- (2) Dobitak ili gubitak utvrđuje se na isti način kao i redovna prodaja ili razmjena imovine koja se koristi za obavljanje poslovne djelatnosti.
- (3) Ukoliko je tržišna cijena vraćene imovine u posjed manja od iznosa duga zajmodavcu, onda se smatra da je zajmodavac ostvario prihod od tako naplaćenog duga za onoliko koliko je dug veći od tržišne cijene imovine.

Član 72.

- (1) Ukoliko nadležni organ izuzme imovinu poreskog obveznika ili je imovina nenamjerno uništena ili oštećena, odnosno ukoliko poreski obveznik proda imovinu pod prijetnjom izuzimanja, dobitak ili gubitak se utvrđuje poređenjem usklađene osnovice imovine sa primljenim iznosom na ime izuzimanja od nadležnog organa ili sa iznosom primljenim od osiguranja na ime oštećenja imovine. Iznos koji se primi podrazumijeva novac i svaki drugi iznos koji nadležni organ ili osiguravajuće društvo plate.
- (2) Ukoliko je naknada za izuzimanje ili primljeno osiguranje veća od usklađene osnovice imovine, poreski obveznik ostvaruje dobitak za koji se uvećava poreska osnovica. Ukoliko je naknada za izuzimanje ili primljeno osiguranje manja od usklađene osnovice imovine, poreski obveznik je pretrpio gubitak koji se može odbiti od poreske osnovice.
- (3) Iskazivanje dobitka može biti odgođeno ukoliko poreski obveznik kupi imovinu koja je slična ili slična po upotrebi izuzetaj ili oštećenoj imovini, u roku od dvije godine od datuma prijema iznosa za izuzimanje ili iznosa od osiguravajućeg društva. Da bi odgodio iskazivanje dobitka, poreski obveznik mora kupiti u zamjenu imovinu od nepovezanog lica i imovina mora koštati isto onoliko koliko je primio na ime izuzimanja ili od osiguravajućeg društva. Ukoliko je cijena zamjenske imovine niža od primljenih iznosa, dobitak je razlika između iznosa od izuzimanja ili osiguravajućeg društva koji nije upotrijebljen za kupovinu zamjenske imovine.

Član 73.

- (1) Nikakav dobitak ni gubitak se ne iskazuje ukoliko se imovina koju fizičko lice drži radi investiranja ili korišćenja za poslovne namjene zamijeni isključivo za sličnu imovinu na području Republike.
- (2) Slična imovina je imovina iste prirode ili namjene, čak i ako se razlikuje po klasi ili kvalitetu. Razmjena nekretnine za nekretninu i zamjena mašine za mašinu je razmjena slične imovine.
- (3) Imovina iz Republike ne može se zamijeniti za imovinu u drugoj zemlji.
- (4) Razmjena imovine iz ovog člana ne odnosi se na razmjenu inventara, akcija, vrijednosnih papira niti ortačkog uloga.
- (5) U slučaju da poreski obveznik prilikom razmjene imovine primi novac ili neku drugu imovinu kao dodatak za sličnu imovinu, utvrđuje se ostvareni dobitak u cilju oporezivanja.
- (6) Poreski obveznik koji razmjenjuje sličnu imovinu za sličnu imovinu i doplati drugom licu za razmjenu novac ne ostvaruje dobitak u visini doplaćenog novca. Ukoliko poreski obveznik doplati drugoj strani u imovini, poreski obveznik koji doplaćuje ostvaruje dobitak ili gubitak.
- (7) Razmjena je dozvoljena između dva i više lica.

Član 74.

- (1) Kapitalna dobit predstavlja porast tržišne vrijednosti imovine (investicione) od trenutka njene nabavke do trenutka njene prodaje ili drugog oblika prenosa.
- (2) Kapitalni gubitak predstavlja smanjenje tržišne vrijednosti imovine (kapitalne i investicione) od trenutka njene nabavke do trenutka njene prodaje ili drugog oblika prenosa.
- (3) Kapitalna dobit ili gubitak je razlika između ostvarenog prihoda prilikom prodaje ili drugog oblika prenosa imovine i nabavne vrijednosti koja je uvećana za sve troškove koji su nastali prilikom prodaje.
- (4) Investiciona imovina je sva imovina koju posjeduje poreski obveznik, a koja se ne koristi za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika. Investiciona imovina obuhvata akcije, udjele u kapitalu, hartije od vrijednosti, stari kovani novac, staru valutu, drago kamenje i nakit, poštanske marke, zlato, srebro i druge plemenite metale i razne umjetnine.
- (5) Investiciona imovina ne obuhvata imovinu koja je namijenjena prodaji kao oblik redovne djelatnosti poreskog obveznika, imovinu koja se amortizuje, nekretnine koje se koriste za obavljanje djelatnosti, autorska prava ili patente na proizvode koje proizvede ili kreira poreski obveznik.
- (6) Nabavna vrijednost investicione imovine je fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koji su u vezi s tom nabavkom, kao što su provizije, porezi, transportni troškovi i kamata na zajam uzet za kupovinu imovine.
- (7) Osnovica imovine primljenih akcija i udjela u kapitalu za prenesenu imovinu poreskom obvezniku je jednaka tržišnoj vrijednosti prenesene imovine uvećane za troškove izvršenog prenosa imovine.
- (8) Osnovica investicione imovine stranog lica koje nabavlja investicionu imovinu prije nego što postane poreski obveznik u Republici je tržišna cijena imovine u trenutku kada lice postane poreski obveznik u Republici.
- (9) Prodajnom cijenom imovine smatra se ugovorena cijena. Ukoliko nadležni poreski organ utvrdi da je ugovorena cijena niža od tržišne cijene, prodajnom cijenom imovine smatraće se tržišna cijena koju utvrdi nadležni poreski organ.
- (10) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti kojim se trguje na berzi smatra se cijena koju poreski obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu.
- (11) Ukoliko poreski obveznik iz bilo kog razloga ne može dokumentovati stvarno plaćenu cijenu hartija od vrijednosti, nabavnom cijenom će se smatrati najniža zabilježena cijena date hartije od vrijednosti u periodu od godinu dana koji prethodi njihovoj

prodaji.

(12) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti kojim se ne trguje na berzi, odnosno kojima se u trenutku sticanja nije trgovalo na berzi, smatra se cijena koju poreski obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu. Ako poreski obveznik iz bilo kog razloga ne dokumentuje stvarno plaćenu cijenu hartija od vrijednosti, nabavnom cijenom će se smatrati njihova nominalna vrijednost.

(13) Kapitalni dobiti ili gubici iz prometa ili drugog oblika transfera investicione imovine poreskog obveznika, nastali u toku poreske godine, mogu se prebijati, a neto dobitak se dodaje na poresku osnovicu iz poslovne djelatnosti poreskog obveznika, ukoliko nisu uključeni u prihode. Gubitak iz prometa ili drugog oblika transfera investicione imovine ne može se odbiti od poreske osnovice poreskog obveznika iz poslovne djelatnosti u toj poreskoj godini. Kapitalni gubitak od prodaje ili drugog oblika transfera investicione imovine može se samo pokrivati na teret kapitalne dobiti od prodaje ili drugog oblika transfera investicione imovine.

XIII - PROMET IZMEĐU POVEZANIH LICA

Član 75.

(1) Povezanim licima smatraju se lica koja imaju posebnu vezu koja može materijalno uticati na ekonomske rezultate transakcije između njih.

(2) Povezanim licima u smislu stava 1. ovog člana smatraju se lica koja su:

a) poslovni partneri,

b) u odnosu poslodavac - zaposleni,

v) članovi uže i šire porodice, uključujući supružnike, direktne pretke i potomke, rođene sestre i braću, supružnikovog brata i sestru, sestru i brata roditelja ili supružnikovih roditelja.

Član 76.

(1) Ako poreski obveznik posluje sa povezanim licem, prilikom primjene poreskih propisa primijenit će se sljedeća pravila:

a) bilo koji dobitak ostvaren poslovanjem sa povezanim licem predstavlja dobitak koji se uključuje u poresku osnovicu i

b) bilo koji gubitak koji nastane poslovanjem sa povezanim licem ne može se odbiti od poreske osnovice.

(2) Ukoliko poreski obveznik prilikom prodaje ili zamjene primi imovinu od povezanog lica koje je imalo gubitak koji nije bio dozvoljeni odbitak zbog prodaje imovine povezanom licu, a poreski obveznik kasnije proda imovinu uz dobitak, poreskom obvezniku se priznaje dobitak samo do onog iznosa koji prelazi gubitak koji ranije nije bio dozvoljen odbitak za povezano lice.

Član 77.

(1) Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u vezi sa transakcijama imovinom ili stvaranjem obaveza između povezanih lica.

(2) Poreski obveznik dužan je da u poreskoj prijavi posebno prikaže vrijednost transakcija između povezanih lica po transfernim cijenama i po cijenama koje bi se ostvarile na tržištu u uslovima slobodne konkurencije (princip "van dohvata ruke").

(3) Ukoliko postoji razlika između tržišne cijene i transferne cijene, Poreska uprava će povećati ili umanjiti iznos prihoda ili rashoda koje je prikazao poreski obveznik. Razlika u cijeni uključuje se u poresku osnovicu.

(4) Pri utvrđivanju i procjeni da li su transakcije imovinom i stvorene obaveze između povezanih lica ugovorene po tržišnim cijenama mogu se koristiti neke od sljedećih metoda:

a) metoda uporedive tržišne cijene po kojoj se cijena, u vezi sa izvršenom transakcijom sa sredstvima ili stvorenom obavezom, upoređuje sa cijenom u tržišnim uslovima za istu ili sličnu transakciju. Ukoliko je moguće upoređivanje i analiza cijena, ova metoda ima prednost nad ostalim metodama,

b) metoda neto dohotka po kojoj se ispituje ostvareni neto dohodak na neku osnovu, kao što su ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital koju jedno lice ostvaruje u poslovima s jednim ili više povezanih lica,

v) metoda trgovačkih cijena po kojoj se utvrđuje cijena po kojoj se roba nabavljena od povezanih lica prodaje nepovezanim licima. Tako utvrđena cijena umanjuje se za odgovarajuću bruto trgovačku maržu koja se može postići u tržišnim uslovima,

g) metoda dodavanja bruto dohotka na troškove po kojoj se prvo utvrđuju troškovi proizvoda, poluproizvoda ili usluga koje je imalo jedno lice koje je proizvode, poluproizvode ili usluge prodalo drugom povezanom licu. Na tako utvrđene troškove dodaje se odgovarajući bruto dohodak koji se može ostvariti u tržišnim uslovima. Dobijeni iznos je cijena po kojoj su proizvodi, poluproizvodi ili usluge mogli biti nabavljeni od nepovezanog lica i

d) metoda podjele dohotka po kojoj se eliminišu efekti posebnih uslova na dohodak između povezanih lica.

Eliminacija efekata odnosi se na utvrđivanje podjele dohotka koji bi nepovezano lice ostvarilo učestvovanjem u jednoj ili više transakcija. Po metodi podjele dohotka, najprije se utvrđuje podjela dohotka između povezanih lica u jednoj ili više poslovnih transakcija u kojima ta lica učestvuju. Zatim se utvrđuje podjela dohotka koja bi se ostvarila među nepovezanim licima u uslovima slobodne konkurencije.

(5) Gubitak koji nastane u transakcijama između povezanih lica ne može se odbiti od poreske osnovice.

(6) Poreska uprava će priznati transakcije imovinom ili stvaranje obaveza između povezanih lica, ukoliko poreski obveznik posjeduje podatke o povezanim licima i njihovim poslovnim odnosima, kao što su:

a) pravni status i poslovne aktivnosti poreskog obveznika (naročito ukoliko podliježe posebnim režimima poslovanja) i njihove karakteristike,

b) identifikacija transakcija između povezanih lica u smislu obima i uslova pod kojima su obavljene u zadnjih pet godina,

v) popis aktivnosti i podaci, o poslovnim partnerima, relevantni za izvršene transakcije i

g) opis metode korišćene za izbor cijene između povezanih lica.

(7) Poreski obveznik će prilikom podnošenja poreske prijave priložiti podatke o povezanim licima u skladu sa Zakonom.

Član 78.

(1) Transfernom cijenom smatra se i cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstava ili stvaranjem obaveza među nepovezanim licima ukoliko ta transakcija krši standarde tržišne cijene.

(2) Pri utvrđivanju i procjeni da li su transakcije imovinom i stvorene obaveze između nepovezanih lica ugovorene po tržišnim

cijenama, koriste se metode iz člana 77. ovog pravilnika.

XIV - PORESKE PRIJAVE I PLAĆANJE POREZA

Član 79.

- (1) Fizičko lice koje ostvaruje dohodak na koji se plaća porez u smislu Zakona, osim dohotka na koji je plaćen porez po odbitku, podnosi godišnju poresku prijavu za porez na dohodak.
- (2) Poreski obveznik koji je tokom cijele poreske godine imao status malog preduzetnika i koji je podnosio mjesečnu prijavu za malog preduzetnika u skladu sa članom 22. Zakona i izvršio plaćanje poreza u skladu sa članom 21. Zakona nije obavezan da podnosi godišnju poresku prijavu za malog preduzetnika, a ukoliko mali preduzetnik nije ispunio navedene uslove, obavezan je da podnese godišnju poresku prijavu za malog preduzetnika.
- (3) Poreske prijave iz ovog člana podnose se Poreskoj upravi.
- (4) Poreska uprava upućuje javni poziv poreskim obveznicima za podnošenje godišnjih poreskih prijava za porez na dohodak najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu poresku godinu.
- (5) Rok za podnošenje prijave je 31. mart tekuće godine za prethodnu poresku godinu.
- (6) Pod poreskom godinom podrazumijeva se kalendarska godina.
- (7) Ukoliko rok za podnošenje prijave pada u subotu, nedjelju ili praznik, poreska prijava podnosi se prvog narednog radnog dana.

Član 80.

- (1) Dohodak ostvaren po osnovu ličnih primanja, prihoda od kapitala (ukoliko nije plaćen porez na osnovu poreske prijave), patenata, autorskih prava i tehničkih inovacija i dohodak plaćen nerezidentima je predmet poreza po odbitku.
- (2) Iznos poreza po odbitku obračunava se na dohodak utvrđen u skladu sa Zakonom i ovim pravilnikom uz primjenu poreske stope iz člana 4. Zakona.
- (3) Isplatilac dohotka na koji se plaća porez po odbitku dužan je da obračuna i uplati na odgovarajući račun javnih prihoda porez po odbitku u trenutku isplate prihoda.
- (4) Isplatilac dohotka iz stava 3. ovog člana obavezan je da preda poreskom obvezniku potvrdu o isplati prilikom svake isplate i na kraju poreske godine za sve isplate tokom godine, s pregledom obračuna izvršene isplate, što podrazumijeva podatke o prihodu, troškovima, dohotku, umanjenjima osnovice i obračunatom i uplaćenom porezu po odbitku.
- (5) Isplatilac dohotka na koji se plaća porez po odbitku dužan je da do desetog u mjesecu podnese mjesečnu prijavu poreza po odbitku na Obrascu 1002, u kojoj iskazuje podatke o svim izvršenim isplatama u prethodnom mjesecu i obavezama po osnovu tih isplata.
- (6) Mjesečne akontacije poreza na dohodak iz člana 43. stav 1. t a) do v) Zakona plaćaju se do desetog u mjesecu za prethodni mjesec na osnovu poreske prijave iz prethodne godine.
- (7) Ako u toku poslovne godine dođe do značajnih promjena u poslovanju, koji bitno utiču na visinu poreske obaveze, obveznik podnosi poresku prijavu - akontacija poreza na dohodak.
- (8) Poreski obveznik koji prvi put počinje da obavlja djelatnost dužan je da dostavi poresku prijavu - akontacija poreza na dohodak u roku od 30 dana od dana početka obavljanja poslovne djelatnosti.

Član 81.

- (1) Isplatilac dohotka od ličnih primanja umanjuje poresku osnovicu na mjesečnom nivou nerezidentu koji ostvaruje dohodak po osnovu ličnih primanja iz radnog odnosa u Republici, na osnovu poreske kartice koju vodi Poreska uprava.
- (2) Pravo na umanjenje poreske osnovice iz stava 1. ovog člana ostvaruje se u skladu sa članom 20. ovog pravilnika.

Član 82.

- (1) Poreska kartica predstavlja dokument koji sadrži podatke o poreskom obvezniku, kao i podatke o ostvarenom dohotku, porezu na dohodak i umanjenju poreske osnovice.
- (2) Poreski obveznik može imati samo jednu poresku karticu koja ima trajno važenje.
- (3) Podatke u poreskoj kartici može mijenjati samo Poreska uprava.
- (4) Poresku karticu izdaje Poreska uprava na zahtjev poreskog obveznika.
- (5) Poreska kartica u svrhu umanjenja poreske osnovice izdaje se za poreski period koji počinje prvog dana narednog mjeseca u odnosu na mjesec podnošenja zahtjeva za izdavanje poreske kartice.
- (6) Ako se poreski obveznik nađe u okolnostima koje mijenjaju njegova prava po osnovu umanjenja poreske osnovice, dužan je da se obrati Poreskoj upravi sa zahtjevom za promjenu podataka u poreskoj kartici u roku od 15 dana od dana nastanka promjene.
- (7) Ako Poreska uprava utvrdi da je poreska osnovica umanjena na osnovu netačnih podataka ili da poreski obveznik nije prijavio promjene koje ne dozvoljavaju umanjenje poreske osnovice, Poreska uprava će uskladiti podatke u poreskoj kartici sa stvarnim stanjem.
- (8) U svrhu ostvarivanja prava na umanjenje poreske osnovice u skladu sa članom 20. ovog pravilnika, poreski obveznik koji prvi put zasniva radni odnos podnosi Poreskoj upravi zahtjev za izdavanje poreske kartice, najkasnije 15 dana od dana zasnivanja radnog odnosa.

Član 83.

- (1) Porez na dohodak obračunava se godišnje na dohodak za koji se podnosi poreska prijava, bez obzira da li se dohodak ostvaruje kontinuirano ili u jednom trenutku poreske godine.
- (2) Godišnji način obračuna poreza na dohodak primjenjuje se i za kraći period ako su za to ispunjeni zakonski uslovi.
- (3) Ako tokom poreske godine rezident postane nerezident ili nerezident postane rezident, obavezan je da u prilogu godišnje poreske prijave dostavi podatke o pojedinim periodima ostvarivanja dohotka. Za oba perioda vrši se jedinstven godišnji obračun.
- (4) Godišnji porez na dohodak utvrđuje se u skladu sa Zakonom, a od utvrđenog godišnjeg poreza odbija se iznos plaćenih

akontacija poreza po svim vrstama dohotka. Dobijena pozitivna razlika predstavlja razliku poreza koju je poreski obveznik dužan da uplati, a negativna razlika predstavlja iznos na koji poreski obveznik ima pravo povrata.

(5) Utvrđeni iznos više plaćenog poreza na koji poreski obveznik ima pravo povrata koristi se za izmirivanje poreskih obaveza tekuće poreske godine, osim ako poreski obveznik ne zahtijeva povrat.

(6) Izmirivanje poreske obaveze iz tekuće poreske godine ili povrat poreza izvršiće se samo ako poreski obveznik nema dospjelih, a neplaćenih poreskih obaveza iz godine na koju se odnosi preplata poreza.

(7) Ako postoji dospjela, a neplaćena obaveza iz prethodne poreske godine, utvrđeni iznos više plaćenog poreza na dohodak iskoristiće se za izmirenje te obaveze, a razlika veća od obaveze može se upotrijebiti za plaćanje poreskih obaveza tekuće poreske godine.

Član 84.

(1) Za iznos plaćenog poreza na dohodak izvan Republike, a za dohodak koji je po Zakonu oporeziv u Republici, iznos poreza na dohodak u Republici umanjuje se pod uslovom da su prihodi ostvareni izvan Republike uključeni u poresku prijavu prilikom utvrđivanja poreske osnovice u Republici.

(2) Ako je sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je potpisala Bosna i Hercegovina sa zemljom u kojoj je ostvaren dohodak predviđeno drugačije nego što je opisano u stavu 1. ovog člana, primijeniće se odredbe tog sporazuma.

(3) Porez na dohodak plaćen izvan teritorije Republike može se priznati kao poreski kredit samo na osnovu potvrde inostranog poreskog organa o uplaćenom porezu u inostranstvu.

(4) Porez na dohodak plaćen izvan teritorije Republike može se priznati kao poreski kredit u Republici samo pod uslovom da je isti dohodak oporeziv u Republici i do visine iznosa koji bi se na isti dohodak platio u Republici.

(5) Iznosi dohotka i poreza plaćenog u inostranstvu u stranoj valuti preračunavaju se u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan plaćanja poreza.

Član 85.

Poreske prijave sa dodacima nalaze se u prilogima br. 6, 7, 8, 9,10,11, 11a, 12 i 13 ovog pravilnika, koji čine njegov sastavni dio.

XV - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 86.

Poreski obveznici koji nisu ostvarili pravo na umanjenje poreske osnovice za porez na dohodak za 2010. godinu po osnovu poreske kartice, to pravo mogu ostvariti podnošenjem Zahtjeva za umanjenje poreske osnovice i Godišnje poreske prijave za porez na dohodak.

Član 87.

Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 127/08, 5/10 i 104/10).

Član 88.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srpske".

Broj: 06.05/020-162/11

25. februara 2011. godine, Banja Luka

Ministar, Dr Zoran Tegeltija, s.r.