

## *Попуњавање Годишње пријаве пореза по одбитку*

### **Одјељак 1 – Подаци о исплатиоцу**

Тачка 1- ЈИБ- Уноси се ЈИБ правног лица из Републике Српске који му додијељен приликом регистрације код надлежног органа или код Пореске управе Републике Српске;

Тачке 2 и 3- Уносе се подаци о називу правног лица и његовој адреси који морају бити у складу са регистрационим подацима;

Тачка 4- Врста пријаве – означава се да ли је пријава основна или измијењена<sup>1</sup>. Пријава која се први пут подноси за дати порески период означава се као основна а свака наредна пријава за тај порески период означава се као измијењена.

Тачка 5- шифра општине - шифра општине означава мјесто плаћања пореза по одбитку. Мјесто плаћања и пријављивања пореза по одбитку је шифра општине сједишта правног лица у Републици Српској;

Тачка 6- Порески период- уносе се подаци о пореском периоду пријављивања пореза по одбитку. Порески период пријављивања пореза по одбитку је календарска година – од 01.01. до 31.12. дате године, изузев за обвезнике који у току године постану порески обвезници односно региструју обављање дјелатности код надлежног органа – на примјер 01.06. до 31. 12. 2017. године или престану бити порески обвезници брисањем из регистра – 01.01. до 30.09.2017. године или 01.03.до 31.10. 2017. године за обвезнике који у току године постану или престану бити порески обвезници.

Тачке 7 и 8-Уносе се подаци о телефону и е маилу пореског обвезника. Наведени подаци требају бити усклађени са подацима у регистру пореских обвезника. Уколико је дошло до промјена у односу на податке у регистру пореских обвезника које води Пореска управа, потребно је прво извршити промјену у регистрационим подацима.

У одјељцима 2, 3 и 4 пријављује се све исплате прихода које су предмет опорезивања порезом по одбитку. У случају када се плаћање фактуре или плаћање на основу уговора не изврши једном исплатом, у цјелости већ у више рата, пријављује се укупно исплаћени износ по фактури односно уговору.

### **Одјељак 2 - Приходи који подлијежу плаћању пореза у Републици Српској у складу са Законом о порезу на добит**

**У одјељку 2** пријављује се порез по одбитку на приходе који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ нема закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања и приходи који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ има закључен уговор избјегавању двоструког опорезивања за које исплатилац прихода у моменту исплате није обезбиједио доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања

#### **Примјер 1**

Банка из Руске Федерације „Х“ дала је зајам правном лицу „Ц“ из Републике Српске на основу Уговора о зајму број: 21/16 од 25.12.2016. године. Камате на зајам плаћају се мјесечно у износу од 2.500КМ. У току 2017 године правно лице из Републике Српске платило је укупно 30.000КМ камата банци из Руске Федерације. БиХ и Руска Федерација немају закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања па је правно лице у моменту плаћања камата обустављало порез по одбитку по стопи од 10%, што укупно за 2017. годину износи 3.000КМ.

Обрачунати порез по одбитку пријавиће се у Одјељку 2 пријаве.

---

<sup>1</sup> Порески обвезник може у складу са чланом 38. Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 и 44/16) поднијети измијењену пореску пријаву у року од три мјесеца од истеке године у којој се пријава подноси

### **Примјер 2**

Правно лице из Републике Србије „Consalting“ д.о.о. из Београда извршило је услугу едукације запослених за нове стандарде у производњи правном лицу „Ц“ из Републике Српске на име чега је издало фактуру број 12/17 од 08.11.2017. године на износ од 12.000КМ. Правно лице из Републике Српске платило је фактурисани износ али у моменту плаћања није прибавило од корисника прихода доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања па је стога обрачунало порез по одбитку од 10% односно 1.200КМ којег није одбило од фактурисаног износа.

Обрачунати порез по одбитку пријавиће се у Одјелјку 2 пријаве.

### **Одјелјак 3 – Приходи који подлијежу плаћању пореза у Републици Српској по нижој стопи у складу са међудржавним уговором**

**У одјелјку 3** пријављује се порез по одбитку на приходе који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ има закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања а приходи који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ има закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања се према уговору могу опорезовати у БиХ односно Републици Српској по нижој или истој пореској стопи односно по стопи из Закона о порезу на добит -10%, и за које је правно лице из Републике Српске прибавило од корисника прихода прије исплате прихода доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања: Потврду о резидентности не старију од годину дана и Образац 10.

### **Примјер 3**

Правно лице из Републике Словеније „Z“ д.о.о. из Љубљане има удио у власништву правног лица „Ц“ д.о.о. од 40%. У 2017. години правном лицу из Републике Словеније исплаћен је приход од удјела у власништву у износу од 35.000КМ на основу Одлуке органа управљања број 1/17 од 10.04.2017. године. Према уговору о избјегавању двоструког опорезивања са Републиком Словенијом дивиденде, односно приход од удјела у власништву се опорезује по стопи од 5% бруто износа дивиденди ако је прималац дивиденди компанија која поседује директно најмање 25% имовине компаније која исплаћује дивиденде. Правно лице из Републике Српске је од корисника прихода прије исплате прихода од удјела у власништву прибавило доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања: Потврду о резидентности „Z“ д.о.о. не старију од годину дана и Образац 10. У моменту исплате прихода од удјела у власништву правно лице је од прихода обуставило 5% пореза по одбитку односно 1.750КМ (35.000КМ x5%).

Обрачунати порез по одбитку пријавиће се у Одјелјку 3 пријаве.

### **Одјелјак 4 – Приходи за који су испуњени услови да се не опорезују у складу са међудржавним уговором**

**У одјелјку 4** пријављује се порез по одбитку на приходе који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ има закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања а приходи који су исплаћени резидентима држава са којима БиХ има закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања се према уговору опорезују у држави нерезидента и за које је правно лице из Републике Српске прибавило од корисника прихода прије исплате прихода доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања: Потврду о резидентности не старију од годину дана.

### **Примјер 4**

Правно лице из Републике Хрватске „ХУ“ д.о.о. Сисак, фактурисало је 27.06.2017. године правном лицу „Ц“ из Републике Српске на име постављања опреме износ од 10.000КМ, рачун број 55/17 од 27.06.2017. године. Правно лице из Републике Српске платило је

12.07.2017. године правном лицу из Републике Хрватске половину фактурисаног износа односно 5.000КМ. Остатак фактурисаног износа плаћен је 10.08.2017. године. Правно лице из Републике Српске прибавило је од корисника прихода доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања. Правно лице ће у Годишњој пријави пореза по одбитку у Одјељку 4 исказати плаћени износ од 10.000КМ.

***Примјер 5***

Правно лице из Републике Хрватске „YZ“ д.о.о. Загреб, фактурисало је 11.11.2017. године правном лицу „Ц“ из Републике Српске на име ремонтних услуга износ од 70.000КМ, рачун број 37/17 од 11.11.2017. године. Правно лице из Републике Српске платило је 25.12.2017. године правном лицу из Републике Хрватске износ од 50.000КМ. Остатак фактурисаног износа од 20.000КМ није плаћен у 2017. години. Правно лице из Републике Српске прибавило је од корисника прихода доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања. Правно лице ће у Годишњој пријави пореза по одбитку у Одјељку 4 исказати плаћени износ од 50.000КМ.

Правно лице доказе у сврху избјегавања двоструког опорезивања прилаже уз пореску пријаву.

Прилог: Годишња пријава пореза по одбитку за правно лице „Ц“ д.о.о. Бања Лука.

Плаћање пореза по одбитку на приходе страних правних лица врши се на један од рачуна за уплату јавних прихода који припадају Буџету Републике на врсту прихода 711213- Порез по одбитку на приходе страних правних лица<sup>2</sup>.

Рок за подношење Годишња пријава пореза по одбитку за 2017. годину је 30.01.2018.

---

<sup>2</sup> Наредба о уплаћивању одређених прихода Буџета Републике, општине и градова и фондова(„Службени гласник Републике Српске,, број: 59/13)