

- 2) на захтјев квалификованог инвеститора,
 3) ако квалификовани инвеститор не измирује редовно своје пореске обавезе или
 4) ако квалификовани инвеститор на други начин крши одредбе овог или других пореских закона.

(2) Изузетно од става 1. тачка 3) овог члана, Пореска управа ће прије доношења рјешења о укидању опоменути квалификованог инвеститора о неплаћеним пореским обавезама на начин да ће издати писмену опомену у којој ће оставити рок за плаћање у трајању од 15 дана, а у складу са законом којим се уређује порески поступак.

(3) Рјешењем из става 1. овог члана утврђује се престанак статуса квалификованог инвеститора закључно са годином у којој је рјешење донесено.

(4) У години у којој његов статус престаје квалификовани инвеститор дужан је пријавити и платити порез за ту годину.

(5) У случајевима из става 1. т. 1), 3) и 4) овог члана квалификовани инвеститор не може поново остварити тај статус у периоду од три године од године у којој је рјешење укинато.

Члан 7.

(1) Против рјешења из члана 6. овог правилника квалификовани инвеститор има право жалбе у року од 15 дана од дана достављања рјешења.

(2) О жалби из става 1. овог члана одлучује Министарство финансија (у даљем тексту: Министарство) у складу са законом којим се уређује порески поступак и Законом о општем управном поступку.

(3) Рјешење Министарства је коначно и против њега се може покренути управни спор пред надлежним судом.

Члан 8.

(1) Квалификовани инвеститор обавезан је да пријави своју пореску обавезу Пореској управи према мјесту свог боравишта, односно сједишта једног од привредних субјеката у који је инвестирао, најкасније до 31. марта текуће године, за укупан доходак из страних извора остварен у претходној години.

(2) Квалификовани инвеститор уз пријаву из става 1. овог члана не доставља евиденције и документацију о оствареном доходу.

(3) Квалификовани инвеститор који добије одобрење из члана 5. овог правилника плаћа порез и за ту годину у којој је остварио право.

(4) Порески обвезник из става 1. овог члана дужан је да плати порез у складу са овим правилником и Законом, најкасније у року од десет дана од дана подношења пореске пријаве.

Члан 9.

Квалификовани инвеститор дужан је да отвори рачун код организације надлежне за послове платног промета у Републици Српској за потребе измирења овог пореза.

Члан 10.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06.05/020-2712/15
 24. новембра 2015. године
 Бања Лука

Министар,
 Др Зоран Тегелтија, с.р.

1780

На основу члана 27. став 6. Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 60/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 111/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), министар финансија д о н о с и

ПРАВИЛНИК

О САДРЖАЈУ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА КЊИГА И ЕВИДЕНЦИЈА И ПРАВИЛА ЗА УСКЛАЂИВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА ОД САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Члан 1.

Овим правилником уређују се садржај и начин вођења пословних књига и евиденција и правила за усклађивање прихода и расхода код пореског обвезника, у сврху утврђивања основице пореза на доходак од самосталне дјелатности (у даљем тексту: пореска основица).

Члан 2.

(1) Пореска основица представља разлику између прихода и расхода насталих обављањем самосталне или заједничке дјелатности у пореском периоду.

(2) У сврху утврђивања пореске основице приходи се признају у пореском периоду када су стварно наплаћени, док се расходи признају у пореском периоду када су плаћени, изузев прихода и расхода који у складу са Законом о порезу на доходак и овим правилником имају другачији третман.

Члан 3.

(1) Расходи који нису у вези са обављањем дјелатности пореског обвезника не признају се приликом утврђивања пореске основице.

(2) Расходи који су плаћени унапријед не признају се, уколико нису стварно настали, односно признају се у пореском периоду када су и настали.

Члан 4.

(1) Расходи по основу камата признају се под сљедећим условима:

1) ако се зајам односи на обављање регистроване самосталне дјелатности,

2) ако је порески обвезник правно одговоран за отплату зајма,

3) ако порески обвезник и зајмодавац имају намјеру да порески обвезник отплати зајам,

4) ако порески обвезник и зајмодавац имају дужничко-повјерљачки однос и

5) уколико порески обвезник није дати износ камате признао у набавну вриједност сталних средстава (капитализација трошкова камата).

(2) Затезне камате по основу неизмирења обавезе за узете зајмове у предвиђеним роковима не признају се приликом утврђивања пореске основице.

(3) Уколико порески обвезник узме зајам по каматној стопи која се разликује од тржишне каматне стопе, у пореску основицу се признаје износ стварно плаћене камате, с тим да износ стварно плаћене камате који се признаје у пореске сврхе не може бити виши од износа који одговара зајму узетом по тржишној каматној стопи.

(4) Уколико порески обвезник пласира зајам по каматној стопи која се разликује од тржишне каматне стопе, у пореску основицу се признаје износ стварно наплаћене камате, с тим да износ стварно наплаћене камате који се признаје у пореске сврхе не може бити нижи од износа који одговара зајму пласираном по тржишној каматној стопи.

(5) Трошкови плаћени за добијање зајма за набавку имовине која се амортизује увећавају основицу имовине.

Члан 5.

(1) Расходи репрезентације (извођење пословних партнера у угоститељске објекте, на спортске приредбе, у позоришта, трошкови рекреације и слично) признају се под условом да су у вези са пословном дјелатношћу пореског обвезника, да су настали ради унапређивања пословања, да су документовани и да њихов прималац није повезано лице.

(2) Да би се остварио одбитак на основу расхода репрезентације морају бити испуњени сљедећи услови:

1) порески обвезник мора бити у активном пословању са ливом за чије је угодњавање извршен трошак репрезентације,

2) трошкови репрезентације морају непосредно претходити или слиједити стварним пословним преговорима у најбољој намери и

3) пословни преговори морају бити основ настанка трошка, а подразумевају стварне напоре пореског обвезника да на основу пословних преговора оствари приход или неку другу одређену пословну корист.

Члан 6.

Плаћени расходи набавне вриједности робе, материјала и учинака у сврху умањења пореске основице утврђују се на начин да се врши прорачун суме насталих на суму плаћених расхода, у складу са прописима којима се уређује област рачуноводства и ревизије.

Члан 7.

(1) Трошак закупа (закупнина) је сваки износ плаћен за коришћење имовине која не припада пореском обвезнику.

(2) Закупнина се може одбити као трошак само уколико се закупљена имовина користи у пословне сврхе.

(3) Уплата аванса закупнине за период дужи од текуће пореске године распоређује се равномјерно на период на који се уплата односи.

Члан 8.

(1) Губицима на залихама сматрају се губици који настају током чувања, при манипулацији, као посљедица природних утицаја, технолошких процеса или као посљедица предузимања неопходних радњи у поступку чувања, производње и промета залиха.

(3) Губици робе и материјала су:

1) кало које представља сваки природни губитак у тежини или запремини робе и материјала који настаје услед природних карактеристика добара подложних испаравању, таложењу и разлагању,

2) растур је мањак на роби и материјалу настао расипањем добра при манипулацији,

3) квар је мањак који настаје на роби и материјалу због хемијских и физичких промјена, а за посљедицу има погоршање квалитета робе или роба постаје неупотребљива и

4) лом је мањак на роби и материјалу настао ломљењем робе и материјала који су по природи ломљиви.

(3) Губици на залихама по основу квара, лома, кала и растура признају се као порески допустиви расходи до износа прописаног нормативом расхода од количине робе која је у одређеном периоду набављена, прерађена, произведена или продата.

(4) Као трошак признају се само вриједност стварних губитака на роби и материјалу који су исправно ускладиштени и са којима се манипулише на прописани начин.

(5) Утврђивање губитака на залихама врши пописна комисија пореског обвезника и о извршеном попису обавезно сачињава записник и пописну листу, који се сматрају књиговодственом исправом, без које се губитак залиха не може признати.

(6) Нормативи из става 2. овог члана одговарају нормативима који се примјењују приликом обрачуна основице пореза на добит.

Члан 9.

(1) Мањак залиха који се може правдати вишом силом је порески признат расход, највише до износа који је евидентиран у пословним књигама пореског обвезника, а мањак се утврђује пописом од пописне комисије надлежног органа, о чему се сачињава записник и пописна листа.

(2) Под вишом силом подразумевају се елементарне непогоде и природне катастрофе (поплава, пожар, земљотрес и друго) проглашене на основу акта надлежног органа.

Члан 10.

(1) Порески губитак представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице за обрачун пореза на доходак од самосталне дјелатности.

(2) Порески губитак из става 1. овог члана преноси се и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година.

(3) Уколико порески обвезник има губитак у више пореских година, порески губитак из раније пореске године надокнађује се прије пореског губитка из новије пореске године, а рок од пет година за пренос и одбијање пореског губитка од пореске основице тече посебно за сваки порески губитак.

Члан 11.

(1) Порески обвезник који обавља самосталну дјелатност обавезан је да води прописане пословне књиге и евиденције, а ако физичко лице има регистровано више од једне пословне дјелатности, порески обвезник је дужан да води посебне књиге и евиденције за сваку самосталну пословну дјелатност.

(2) Систем вођења књига и евиденција треба да регулише област рачуноводства и ревизије.

(3) Пословне књиге и евиденције за обвезнике пореза на доходак од самосталне дјелатности који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства на обрачунском основу су: дневник, главна књига и помоћне књиге које имају садржај и воде се у складу са прописима којима се регулише област рачуноводства и ревизије.

(4) Пословне књиге и евиденције за обвезнике пореза на доходак од самосталне дјелатности који пословне књиге воде по принципу простог књиговодства јесу: књига прихода и књига расхода, књига сталних средстава и књига потраживања и обавеза.

(5) Мали предузетник води само књигу промета (прихода).

(6) У пословне књиге и евиденције уносе се општи подаци о пореском обвезнику (име, презиме, ЛИБ, ЈМБ, адреса, назив радње, врста дјелатности) и подаци за коју је књига или евиденција намијењена.

(6) Пословне књиге воде се за сваку пореску годину.

(7) Садржај и изглед пословних књига и евиденција из става 6. овог члана налазе се у прилозима бр. 1, 2, 3 и 4 овог правилника, који чине његов саставни дио.

Члан 12.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06.05/020-2780/15
27. новембра 2015. године
Бања Лука

Министар,
Др Зоран Тегелтја, с.р.

ПРИЛОГ 1

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	
ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА	
АДРЕСА СТАНОВАЊА	

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О РАДЊИ

НАЗИВ	
АДРЕСА	
ДЈЕЛАТНОСТ	
ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ	
ЈИБ	

КЊИГА ПРИХОДА

Ред. бр.	Датум књижења	Опис промјене (назив, број и датум документа за књижење)	Наплаћени приходи од продаје			Наплаћени остали приходи	Наплаћени финансијски приходи	Укупно наплаћени приходи	Обрачунати ПДВ
			производа	робе	услуга				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Донесено стање							
		Укупно за пренос							

ПРИЛОГ 2

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	
ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА	
АДРЕСА СТАНОВАЊА	

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О РАДЊИ

НАЗИВ	
АДРЕСА	
ДЈЕЛАТНОСТ	
ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ	
ЈИБ	

КЊИГА РАСХОДА

Р. бр.	Датум књижења	Опис промјене (назив, број и датум документа за књижење)	Плаћени расходи						Амортизација	Мањак залиха	Улазни ПДВ	УКУПНО расходи који се признају	Расходи који се не признају
			Набавна вриједност производа, робе и учинака	Материјал, гориво и енергија	Бруто зараде, накнаде и остали лични расходи	Производне услуге	Остали расходи (осим мањкова)	Финансијски расходи					
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Донос											
		Укупно за пренос											

ПРИЛОГ 3

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	
ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА	
АДРЕСА СТАНОВАЊА	

1781

На основу члана 57. став 3. Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 60/15) и члана 69. ст. 1. и 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), министар финансија доноси

П РА В И Л Н И К**О НАЧИНУ УТВРЂИВАЊА ТРЖИШНЕ ВРИЈЕДНОСТИ
ТРАНСАКЦИЈА ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА****Члан 1.**

Овим правилником ближе се уређују избор и начин примјене методе по принципу "ван дохвата руке" при утврђивању цијене трансакције између повезаних лица.

Члан 2.

(1) Лица се сматрају повезаним ако имају посебну везу која може материјално утицати на економске резултате трансакције између њих.

(2) Посебним везама из става 1. овог члана сматрају се везе између лица која су:

- 1) пословни партнери,
- 2) у односу послодаваца-запослени или
- 3) чланови уже и шире породице, укључујући супружнике, директне претке и потомке, сестре и браћу, супружничковог брата и сестру, сестру и брата родитеља или супружничкових родитеља.

Члан 3.

(1) Физичко лице које остварује приходе од самосталне дјелатности (у даљем тексту: порески обвезник), изузев малог предузетника, дужан је да у пореској пријави посебно прикаже вриједност трансакција између повезаних лица по трансферним цијенама и по цијенама које би се оствариле на тржишту у условима слободне конкуренције по принципу "ван дохвата руке".

(2) Уколико постоји разлика између тржишне цијене и трансферне цијене, Пореска управа може да повећа приходе или смањи расходе које је приказао порески обвезник, а разлика се укључује у пореску основуцу.

Члан 4.

Под контролисаним трансакцијама из члана 3. овог правилника сматрају се било који непосредни или посредни споразуми, договори, уговори, или пословни односи између повезаних лица и укључују све врсте трансакција које могу имати утицај на пореску основуцу пореског обвезника попут:

- 1) трансакција у вези са покретним стварима, као што су сировине, готови производи, машине, опрема итд.,
- 2) трансакције у вези са услугама,
- 3) трансакције у вези са нематеријалном имовином, као што су ауторске накнаде, лиценце, накнаде за коришћење патента, робне марке, know how итд. и свака друга плаћања за другу нематеријалну имовину,
- 4) финансијске трансакције, укључујући лизинг накнаду, камату, гаранције итд.

Члан 5.

(1) Усклађеност услова контролисане трансакције са принципом "ван дохвата руке" утврђује се на основу поређења услова контролисане трансакције са условима у једној или више упоредивих неконтролисаних трансакција.

(2) За потребе утврђивања да ли су двије или више трансакција упоредиве могу се узети у обзир сљедећи фактори у оној мјери у којој су економски релевантни на чињенице и околности трансакција:

- 1) карактеристике добара или услуга које се прометују,

2) функције које има сваки порески обвезник у вези са трансакцијом, узимајући у обзир коришћена средства и преузете ризике,

3) уговорне обавезе у трансакцијама,

4) економске околности у којима се трансакције обављају и

5) пословне стратегије које спроводе стране у вези са трансакцијама.

Члан 6.

(1) Упоредиве неконтролисане трансакције могу бити:

1) интерне упоредиве неконтролисане трансакције, код којих је порески обвезник, који је страна у контролисаној трансакцији, такође страна и у упоредивој неконтролисаној трансакцији и

2) екстерне упоредиве неконтролисане трансакције, код којих ниједна страна у контролисаној трансакцији није страна и у упоредивој неконтролисаној трансакцији.

(2) Пореска управа може, за потребе повећања пореске основице, да користи информације у вези са упоредивом неконтролисаним трансакцијом само уколико оне не представљају пореску тајну.

(3) За случај да не постоје домаће упоредиве неконтролисане трансакције, могу се користити иностране упоредиве неконтролисане трансакције, под условом да је испуњен стандард упоредивости из члана 5. овог правилника.

(4) За случај да у вријеме припреме документације о трансферним цијенама информације у вези са екстерним упоредивим неконтролисаним трансакцијама из исте пореске године, као и контролисане трансакције које се анализирају нису доступне, порески обвезник може користити информације у вези са екстерним упоредивим неконтролисаним трансакцијама из најскоријег времена у којем су такве информације доступне, под условом да је испуњен стандард упоредивости из члана 5. овог правилника.

Члан 7.

(1) За утврђивање усклађености трансакција између повезаних лица са принципом "ван дохвата руке" користи се једна од сљедећих метода:

1) метода упоредиве цијене на тржишту састоји се од поређења цијене за промет добара и услуга у контролисаној трансакцији и цијене за промет добара и услуга у упоредивој неконтролисаној трансакцији,

2) метода цијене коштања увећане за уобичајену маржу састоји се од поређења остварене марже у односу на трошкове који су непосредно и посредно настали у вези са испоруком добара или услуга у контролисаној трансакцији са оствареном маржом у односу на трошкове који су непосредно и посредно настали у вези са испоруком добара или услуга у упоредивој неконтролисаној трансакцији,

3) метода препродајне цијене састоји се од поређења препродајне марже коју купац добара у контролисаној трансакцији остварује на препродаји тих добара у неконтролисаној трансакцији и препродајне марже коју исти купац остварује на упоредивим неконтролисаним куповним и продајним трансакцијама,

4) метода трансакционе нето марже састоји се од поређења нето профитне марже у односу на одговарајућу основуцу (попут трошкова, продаје или имовине) коју лице остварује у контролисаној трансакцији са нето профитном маржом у односу на исту основуцу коју то лице остварује у упоредивој неконтролисаној трансакцији,

5) метода подјеле трансакционе добити састоји се од алоцирања сваком повезаном лицу које учествује у контролисаној трансакцији дијела заједничке добити (или губитка) која проистиче из те трансакције, у оној односу у коме би неповезана лица очекивала да остваре у упоредивој неконтролисаној трансакцији. У случају да је за неке од функција које преузимају повезана лица у вези са контролисаном трансакцијом могуће одредити накнаду у складу са принципом "ван дохвата руке" на основу примјене неке