

На основу члана 36. Закона о порезу на добит (Службени гласник Републике Српске, број: 51/01), министар финансија доноси

## **П Р А В И Л Н И К** **о примјени Закона о порезу на добит**

### **Члан 1.**

Овим Правилником, у складу са Законом о порезу на добит (у даљем тексту: Закон) (Службени гласник Републике Српске, број: 51/01), разрађује се начин и поступак опорезовања добити правних лица остварене продајом производа и услуга на тржишту и прописује се облик и садржај пореске пријаве, пореског биланса и обавјештајне пријаве.

## **Порески обвезник**

### **Члан 2.**

Обвезник пореза на добит је правно лице - резидент и нерезидент Републике за добит остварену продајом производа и услуга на територији Републике.

Под правним лицем се подразумијева предузеће (без обзира на облик организовања у складу са Законом о предузећима), банка и друга финансијска организација, берза и берзански посредници, организације за осигурање, фондови, задруге и други субјекти уписани у судски регистар.

## **Пореска основица**

### **Члан 3.**

Основица за опорезивање је опорезива добит. Опорезива добит се исказује у пореском билансу, а представља разлику између прихода и расхода исказаних у билансу успјеха, усклађених сходно одредбама Закона.

## Усклађивање расхода

### Члан 4.

У поступку утврђивања опорезиве добити признају се расходи утврђени у билансу успјеха у складу са прописима о рачуноводству, изузев појединих врста расхода за које је прописано ограничење (изузимање, лимитирање или другчије утврђивање) у члану 10. Закона (разни издаци за хуманитарне, културне, образовне и спортске циљеве, чланарине и прилози коморама и другим струковним асоцијацијама, издаци за репрезентацију, рекламу и пропаганду), односно сачињавањем пореског биланса врши се корекција добити или губитка утврђеног у билансу успјеха измјеном појединих ставки расхода.

### Члан 5.

У складу са чланом 6. Закона, трошкови материјала и набавне вриједности продате трговачке робе признају се у износима исказаним у билансу успјеха, а у складу са прописима о рачуноводству, односно порески обвезници у складу са рачуноводственим стандардима, могу евидентирати залихе по просјечним цијенама, по фифо методи (прва улазна - прва излазна) или по лифо методи (последња улазна - прва излазна), а исти се признају у пореском билансу обрачунати по једној од наведених метода за које се обвезник одлучи да води залихе.

### Члан 6.

У складу са чланом 7. и 8. Закона, као расходи пословања у пореском билансу признају се зараде, односно плате и накнаде запослених, као и обрачунати порез и доприноси на исте, изузев прихода запослених и других лица по основу дивиденди.

Пореском обвезнику признаје се као расход и амортизација, уколико је обрачуната примјеном једне од метода прописаних у рачуноводственим стандардима (линеарна метода, метода учинка, дегресивна и прогресивна метода) и општим актом - правилником предузећа.

## **Члан 7.**

Одабрану методу обрачуна амортизације сталних средстава порески обвезник примјењује у складу са рачуноводственим стандардима и општим актом Ђ правилником предузећа.

Када су средства или група средстава амортизована, а налазе се у функцији, иста се не могу поново укључивати у обрачун амортизације за потребе пореског биланса.

Уколико средства или група средстава нису амортизована, а њихово даље коришћење није могуће, преостала вриједност средстава може се амортизовати у цјелини, без обзира на прописани вијек трајања. Тако обрачуната амортизација у цјелости улази у расходе у пореском билансу.

## **Члан 8.**

Пореском обвезнику као расход у пореском билансу признају се издаци за хуманитарне, културне, образовне и спортске циљеве, чланарине и прилози коморама и другим струковним асоцијацијама, издаци за рекламу и пропаганду, у ограниченом износу, у складу са чланом 10. Закона.

Као расход у пореском билансу не признају се издаци на име чланарине и прилога политичким организацијама.

## **Члан 9.**

У складу са чланом 11. Закона, сумњива и спорна потраживања која се отпишу у складу са прописима о рачуноводству, признају се на терет расхода у пореском билансу, под условом да иста потраживања не произилазе из међусобних потраживања лица.

Уколико порески обвезник отпише потраживање од лица којем уједно дугује или према којем има обавезу, тако отписана потраживања се не признају као расход у пореском билансу.

## **Члан 10.**

На терет расхода у пореском билансу, сходно одредбама члана 12. Закона, признају се укупно обрачунате камате, односно камате обрачунате по свим обавезама пореског обвезника, изузев камата и казни обрачунатих због неблаговременог плаћања пореза и доприноса и других јавних дажбина.

Изузетак је када се ради о каматама на кредите узете од повезаних лица. Каматна стопа у том случају не може се признати у већем износу од каматне стопе по којој се на тржишту у то вријеме могао узети кредит.

Плаћени порез на имовину и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, признају се као расходи у пореском билансу.

## **Усклађивање прихода**

### **Члан 11.**

За потребе пореског биланса узимају се у обзир сви приходи утврђени у складу са прописима о рачуноводству а исказани у билансу успјеха.

### **Члан 12.**

Сви трошкови везани за производњу готових производа, полупроизвода и недовршене производње признају се у поступку обрачуна опорезиве добити у складу са прописима о рачуноводству, а исти су садржани у залихама наведених производа.

Када се ради о залихама производа чији је производни циклус дуг или има сезонски карактер, у вриједност залиха укључује се припадајући дио општих трошкова управљања и продаје.

Вриједност залиха не може бити већа од њихове продајне вриједности на дан подношења биланса.

## **Капитални добици и губици**

### **Члан 13.**

Капитални добитак и губитак је разлика између продајне и књиговодствене вриједности остварена у поступку промета имовине и права.

Приликом промета хартија од вриједности не утврђује се капитални добитак и губитак.

Код утврђивања капиталног добитка и губитка, продајном вриједношћу се сматра уговорена вриједност. Уколико надлежни порески орган оцијени да је уговорена (продајна) вриједност нижа од тржишне,

утврдиће тржишну вриједност која ће се сматрати продајном вриједношћу, а у коју није урачунат порез на промет апсолутних права.

Када се врши размјена права, продајна вриједност се утврђује за права која се размјењују, а то је тржишна вриједност права или уговорена вриједност права која се размјењују, увећана за евентуалну разлику у цијени.

Код утврђивања капиталног добитка и губитка, набавном вриједношћу се сматра књиговодствена вриједност.

У пореском билансу обвезник је дужан да посебно исказе капиталне добитке и губитке, а исти се у цјелини укључују у опорезиву добит пореског обвезника.

#### **Члан 14.**

Остатак нето имовине која по ликвидацији припада власнику послје опорезивања и исплате књиговодствене вриједности (улога) представља дивиденду.

Ако је ликвидациони вишак (остатак нето имовине која по ликвидацији припада власнику) који добија власник мањи од књиговодствене вриједности имовине, обвезник остварује капитални губитак.

#### **Члан 15.**

За износ губитка исказаног у пореском билансу предходне године, не може се умањити пореска основица исказана у пореском билансу за годину за коју се утврђује пореска основица.

### **Пореска ослобађања**

#### **Члан 16.**

Ослобађање по основу пореза на добит признаће се пореском обвезнику искључиво у случајевима прописаним Законом.

Пореском обвезнику који изврши улагања на територији Републике, пореска основица ће се умањити за висину улагања у опрему, као и за висину улагања у куповину акција или удјела у капиталу сопственог или другог правног лица.

Пореска основица се неће умањити за износ улагања у набавку путничких аутомобила, канцеларијског намјештаја, тепиха, умјетничких

дјела ликовне и примјењене умјетности и украсних предмета за уређење просторија.

Ослобођени су од плаћања пореза на добит само они порески обвезници који су регистровани и обављају дјелатност радног оспособљавања, професионалне рехабилитације и запошљавање инвалидних лица.

Правно лице које запошљава инвалиде је оно правно лице које обавља професионалну рехабилитацију или које запошљава најмање 40% инвалида.

## **Отклањање двоструког опорезивања**

### **Члан 17.**

У циљу избегавања двоструког опорезивања добити коју оствари пословна јединица пореског обвезника Ђ резидента Републике на територији другог ентитета, дистрикта и друге државе и ако је на ту добит платио порез по прописима ентитета, дистрикта и друге државе, а та добит је укључена у добит матичног предузећа, плаћени порез пореском обвезнику се признаје као порески кредит.

Порески обвезник - резидент Републике не мора добит коју оствари његова пословна јединица на територији другог ентитета, дистрикта и друге државе укључити у добит матичног предузећа.

Ако порески обвезник - резидент укључи добит пословне јединице у добит матичног предузећа, обавезан је да надлежном пореском органу пружи доказе о висини добити и плаћеном порезу на исту.

Доказ о висини остварене добити и висина плаћеног пореза издаје надлежни порески орган ентитета, дистрикта и друге државе на чијој је територији пословна јединица обављала пословне активности.

## **Трансферне вриједности**

### **Члан 18.**

Свака трансакција са повезаним лицима подлијеже провјери уговорених и кориштених трансферних вриједности.

Код повезаних лица јавља се могућност контроле или значајног утицаја на пословне одлуке пореског обвезника.

Као услов за могућност контроле или значајног утицаја је посједовање већинског власништва, као и посједовање појединачног највећег удјела због специфичних услова у којима су улагачи уситњени.

Могућност контроле или значајног утицаја јавља се код лица која су контролисана или су под значајним утицајем у погледу пословних одлука од стране истих лица, односно повезаним лицима сматрају се два правна лица у којима исто лице има преко половине укупних удјела или појединачно највећи удио у капиталу или у којима исто треће лице учествује у великом обиму купопродаја, према којим су технолошки зависна или су на други начин под контролом.

## Члан 19.

Све трансакције које порески обвезник има са повезаним лицима, дужан је да посебно искаже у пореском билансу по цијенама по којима су реализоване, као и по цијенама по којима би се постигле на тржишту да није у питању трансакција са повезаним лицем.

Порески обвезник ће у пореском билансу исказати податке са евентуалним одступањима коришћених трансферних цијена у трансакцијама са повезаним лицима, односно цијене у трансакцијама са повезаним лицима кориговане у пореском билансу са оствареним цијенама на тржишту код неповезаних лица.

Утврђена разлика укључује се у пореску основицу и иста подлијеже опорезивању.

## Члан 20.

Порески обвезник на утврђену основицу примјењује прописану стопу пореза од 10% и на тај начин врши обрачун пореза на добит.

## Утврђивање пореза

### Члан 21.

Порески обвезник надлежном пореском органу подноси пореску пријаву за текућу годину и у истој исказује процијењене приходе за ту годину. Тако исказани приходи служе као основ за плаћање мјесечне аконтације пореза на добит за текућу годину.

Рок за подношење пореске пријаве је 10 дана по истеку рока за подношење годишњег обрачуна резултата пословања.

Порески обвезник који у току године отпочне са обављањем дјелатности подноси пореску пријаву у року од 10 дана од дана регистрације код надлежног пореског органа.

Ако у току пореске године дође до значајних промјена у пословању пореског обвезника које су од утицаја на висину пореске обавезе, обвезник ће поднијети измијењену пореску пријаву надлежном пореском органу.

Порески обвезник у року од 10 дана по истеку рока прописаног за подношење годишњег обрачуна резултата пословања подноси порески биланс за предходну годину.

Подаци исказани у пореском билансу служе за утврђивање коначне обавезе пореза на добит за предходну годину.

### Члан 22.

Истовремено, односно уз пореску пријаву и порески биланс, обвезник подноси и сљедеће обавјештајне пријаве:

- за плаћени порез по одбитку,
- за капиталне добитке и губитке и
- за трансакције са повезаним лицима.

У обавјештајну пријаву уносе се подаци о уплатама и исплатама које је порески обвезник имао, подаци о лицима у чију корист и на чији терет су исте вршене, као и подаци о плаћеном порезу у њихово име.

Када врши исплату нето примања, исплатилац истих физичком лицу издаје један примјерак обрачуна са подацима о висини исплаћеног нето личног примања, као и подацима о обрачунатим и уплаћеним обавезама на то примање.

За извршене нето исплате, исплатилац сачињава збирну рекапитулацију и исту доставља надлежном пореском органу за сваки мјесец у којем је исплата извршена, у року од 10 дана по истеку мјесеца.

### **Члан 23.**

Порез на добит плаћају порески обвезници у виду мјесечних аконтација, до 10-ог у мјесецу за предходни мјесец.

### **Члан 24.**

Образац пореске пријаве, пореског биланса, обавјештајне пријаве као и упутство за попуњавање истих саставни су дио овог Правилника.

### **Члан 25.**

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о садржини пореског и консолидованог биланса и о обрасцу изјаве о избјегавању двоструког опорезивања дивиденди (Службени гласник Републике Српске, број:3/99).

### **Члан 26.**

Овај Правилник ступа на снагу даном доношења, а објавиће се у Службеном гласнику Републике Српске.

Број:\_\_\_\_\_

Дана,\_\_\_\_\_

**Министар финансија**

**Миленко Врачар**