

254

На основу члана 51. став 1. Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", бр. 91/06, 128/06, 120/08, 71/10 и 1/11) и члана 69. ст. 1. и 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10 и 86/10), министар финансија д о н о с и

П РА В И Л Н И К**О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК****I - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

Овим правилником уређују се услови, поступак и начин опорезивања порезом на доходак, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак (у даљем тексту: Закон).

Члан 2.

(1) Појмови који се користе у овом правилнику имају сљедеће значење:

а) Република Српска (у даљем тексту: Република), односи се на територију Републике, укључујући њене територијалне воде и ваздушни простор изнад територије,

б) физичко лице, односи се на грађанина,

в) резидент је лице које има пребивалиште на територији Републике,

г) нерезидент је лице које има пребивалиште изван Републике,

д) тржишна цијена представља износ који би неповезани купац платио неповезаном продавцу у исто вријеме и на истом мјесту, за иста или слична добра или услуге, у условима слободне конкуренције,

ђ) пословна дјелатност је дјелатност коју обавља физичко лице ради остваривања дохотка,

е) камата представља износ у новцу, роби или услугама, који се плаћа као обавеза по дугу, депозиту или у складу са финансијским уговором о најму, продаји на рате или некој другој врсти продаје с одгођеним плаћањем, ради укључивања инструмената и аранжмана који осигуравају функционални еквивалент камате,

ж) акција је власничка хартија од вриједности која представља удио у основном капиталу акционарског друштва,

з) акционар је физичко лице које посједује акцију у акционарском друштву,

и) дивиденда је дио нето добити која се одлуком органа управљања правног лица расподјељује у новцу или у неновчаном облику акционарима тог правног лица по основу посједовања акција,

ј) удио у добити представља дио нето добити која се одлуком органа управљања правног лица расподјељује у новцу или неновчаном облику власницима капитала, по основу власништва на удјелима у правном лицу,

к) основица имовине је цијена коштања или набавна цијена имовине,

л) измијењена (усклађена) основица имовине је основица која је умањена за амортизацију и увећана за трошкове побољшања и одржавања који повећавају основицу имовине у складу са Законом,

љ) инвестициона имовина (инвестиционо добро) је имовина коју физичко лице, предузетник, набави, а која му не служи за обављање самосталне дјелатности и не укључује имовину која се користи у самосталној пословној дјелатности физичког лица,

м) капитална имовина (капитално добро) је имовина коју користи физичко лице у циљу обављања самосталне пословне дјелатности,

н) закупца је физичко лице коме је гарантовано коришћење имовине у замјену за периодична плаћања закупнице лицу које је омогућило такво коришћење имовине,

њ) закуподавац је лице које даје на коришћење имовину другом лицу, у замјену за примање периодичног дохотка од физичког лица коме је имовина дата на коришћење,

о) принцип простог књиговодства (принцип благајне) је доходак остварен у тренутку када је приход стварно примљен, стављен на располагање или у случају користи дат физичком лицу. Расходи настају у тренутку када физичко лице стварно плати обавезу,

п) дужничка хартија од вриједности је преносива исправа у нематеријализованом облику, електронском запису, емитована у серији, на основу које власници остварују права на наплату главнице и камате од емитента, односно других прихода у складу са законом и одлуком о емисији (обвезнице, благајнички и комерцијални записи, сертификати о депозиту),

р) стално мјесто пословања је мјесто гдје физичко лице посједује или обавља пословну дјелатност у Републици и

с) предузетник је физичко лице које обавља самосталну дјелатност без обзира да ли је регистрована или није за обављање дјелатности.

Члан 3.

(1) Доходак физичког лица је збир свих доходака које оно оствари из свих извора током пореске године.

(2) Приходи који се не укључују у утврђивање пореске основице из члана 7. Закона не сматрају се дохотком и не укључују у обрачун пореске основице.

(3) Доходак који је предмет опорезивања је доходак примљен у новцу, услугама или стварима.

(4) Уколико је доходак примљен у облику услуга или ствари, износ дохотка који је предмет опорезивања једнак је тржишној вриједности у тренутку примљених услуга или ствари.

Члан 4.

Порез на доходак плаћа се по стопи од 10%.

Члан 5.

(1) Порески период је календарска година.

(2) Порески период може бити краћи од календарске године ако порески обвезник у току календарске године постане нерезидент и ако резидент стиче или губи статус пореског обвезника.

(3) У случајевима из става 2. овог члана права се рачунају у корист пореског обвезника према броју пуних мјесеци, укључујући и мјесец у којем порески обвезник стиче или губи резидентни статус.

II - ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК**Члан 6.**

(1) Обвезник пореза на доходак је резидент Републике који остварује доходак на територији Републике и изван територије Републике и нерезидент за доходак остварен на територији Републике, изузев нерезидентата из Федерације Босне и Херцеговине и Брчко Дистрикта који остварује доходак у заједничким институцијама и јавним предузећима БиХ које се налазе на територији Републике за доходак остварен у тим институцијама и јавним предузећима.

(2) Ако више физичких лица заједнички остварује доходак, порески обвезник је свако физичко лице посебно за дио дохотка који је то лице остварило.

Члан 7.

Статус резидента, у смислу Закона, има физичко лице које испуњава један од сљедећих критеријума резидентности:

а) присуство у Републици

(нерезидент ће се сматрати резидентом Републике, у пореском смислу, ако задовољи одређени критеријум дужине боравка у Републици током календарске године, односно да би се сматрало резидентом, лице мора бити физички присутно у Републици најмање 183 дана);

б) самостална дјелатност:

1) уколико нерезидент посједује или обавља пословну дјелатност сталним мјестом пословања у Републици, тада ће се третирати као физичко лице које обавља самосталну пословну дјелатност у Републици, а стално мјесто пословања подразумијева и мјесто извођења грађевинских, инсталатерских или монтажерских радова у Републици, мјесто инсталације или структуре које се користе у истраживању или експлоатацији природних и других ресурса у Републици, као и мјесто пружања других услуга у Републици,

2) доходак нерезидента из иностраног извора, а који настаје обављањем самосталне пословне дјелатности у Републици, сматраће се доходком у Републици када:

- се извор дохотка из иностранства може приписати пословној јединици нерезидента у Републици,

- пословна јединица у Републици, односно стално мјесто пословања представља основ у стварању извора доходака из иностранства;

в) лична услужна дјелатност:

1) нерезидент је укључен у пословање у Републици када остварује доходак од пружања личних услуга,

2) доходак од личних услуга укључује исплате плате, провизије и накнаде, а тако остварен доходак може се:

- исплатити у готовом новцу, услугама или стварима,

- примити у другој години, у цијелости или дјелимично, у односу на годину када је обављена лична услужна дјелатност,

3) уколико је нерезидент укључен у пословање у Републици и остварује доходак од личних услуга, приход из иностранства тог лица се:

- не укључује у доходак који је предмет опорезивања у Републици, ако тај приход није настао вршењем личних услуга у Републици,

- укључује се у доходак опорезив у Републици ако је тај приход директно повезан са личним услугама у Републици;

г) доходак од непокретне имовине:

1) ако нерезидент остварује доходак од посједовања непокретне имовине која се налази на територији Републике, сматраће се да је укључен у пословање у Републици и

2) лице из тачке г) подтачка 1) овог члана је обвезник пореза на доходак за доходак остварен од посједовања непокретне имовине у Републици.

III - ПОРЕСКА ОСНОВИЦА И ПОРЕСКА ОСЛОБАЂАЊА

Члан 8.

(1) Основица пореза на доходак је разлика између укупних прихода остварених у једном пореском периоду и укупних одбитака који се појединачно утврђују за сваки остварени доходак из члана 3. Закона.

(2) Доходак из става 1. овог члана утврђује се на основу збира свих опорезивих доходака из Републике и из иностранства, било да су примљени у новцу, услугама или имовини.

Члан 9.

На износ отпремнине коју послодавац исплати запосленом приликом одласка у пензију не плаћа се порез на доходак од личних примања нити се тај износ укључује у пореску основицу.

Члан 10.

(1) Отпремнина коју послодавац исплати раднику приликом отпуштања са посла не укључује се у опорезиви доходак.

(2) Отпремнина приликом отпуштања са посла је исплата раднику ако је потреба за његовим радом престала из економских, организационих или технолошких разлога, а у смислу прописа којима се регулише област радних односа.

Члан 11.

Исплата коју физичко лице прими као помоћ у случају смрти члана породице, елементарне непогоде или физич-

ког озљеђивања или болести, укључујући и чланове уже породице, изузета је од опорезивања до висине прописане посебним прописима којима се регулише област радних односа.

Члан 12.

(1) Смјештај који послодавац обезбиједи запосленом у мјесту гдје се обавља дјелатност послодавца, у циљу рационалности организације посла или због континуитета технолошког процеса, не сматра се услугом коју запослени прима као облик личног примања.

(2) Смјештај из тачке 1. овог члана подразумијева да је послодавац због природе посла морао обезбиједити смјештај запослених у близини мјеста обављања дјелатности да би:

а) избјегао плаћање транспортних трошкова који су већи од трошкова смјештаја,

б) спријечио губљење великог дијела слободног времена запослених на путовање и

в) обезбиједио надзор над производним процесом и заштиту имовине.

(3) Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, смјештај који има карактер скривених исплата личних примања опорезује се као сваки опорезиви доходак.

Члан 13.

Накнаде за превоз нису опорезива лична примања до следећих износа:

а) накнаде трошкова превоза на службеном путовању по налогу послодавца у висини прописаној посебним прописима којима се регулише област права из радног односа,

б) накнаде трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка с посла, у висини до пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, а у складу са посебним прописом послодавца и

в) накнаде за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе, по налогу послодавца, до висине 20% цијене литра горива по пређеном километру.

Члан 14.

Порез на доходак не плаћа се на лична примања остварена од:

а) накнаде путних трошкова у сврху службених путовања или привременог обављања радних задатака по налогу послодавца, у које спадају трошкови смјештаја, превоза и остали трошкови исплаћени у висини стварних трошкова, а највише до износа одређеног актом Владе Републике којим се регулише област накнада и трошкова службених путовања и

б) дневнице у сврху пословних путовања или привременог обављања радних задатака исплаћене до висине утврђене актом Владе Републике којим се регулише област накнада и трошкова службених путовања.

Члан 15.

Накнада за пресељење запосленог из једног мјеста сталног пословања у друго мјесто сталног пословања послодавца, по налогу послодавца, није лично примање до износа прописаног посебним прописима којима се регулише област права из радног односа.

Члан 16.

Поклони дјечи запослених радника млађој од 15 година, које поводом празника даје послодавац једном у току пореске године није опорезиво лично примање до износа 20% исплаћене просјечне бруто плате у Републици према посљедњем податку Републичког завода за статистику објављеном у "Службеном гласнику Републике Српске".

Члан 17.

Топли оброк припремљен у властитом ресторану код послодавца или топли оброк испоручен послодавцу од лица регистрованога за услуге кетеринга није опорезиво лично примање до износа од 3,5 КМ дневно по запосленом, односно највише до износа од 77 КМ мјесечно по запосленом.

Члан 18.

(1) Износ пензије по основу уплаћеног пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање у добровољним капитализованим пензијским фондовима, изнад износа од 1.200 КМ на годишњем нивоу, није опорезиво лично примање.

(2) Порез на доходак не плаћа се на плате запослених у случају да их послодавац запосли након 1. фебруара 2011. године, уколико су се налазили најмање годину дана непрекидно на евиденцији незапослених Завода за запошљавање Републике и уколико имају више од 50 година.

(3) Остала примања лица из става 2. овог члана су опорезива у складу са законом.

(4) Ради испуњавања услова из става 2. овог члана послодавац је дужан да уз пријаву у Јединствени систем регистрације, контроле и наплате доприноса достави и потврду да је лице које се запошљава провело на евиденцији Завода за запошљавање Републике најмање годину дана непрекидно.

Члан 19.

(1) Нерезиденти су ослобођени плаћања пореза на лична примања остварена за рад у страним дипломатским представништвима, конзуларним представништвима и међународним организацијама.

(2) Физичко лице и чланови породице физичког лица из страних влада или међународних организација са страна физичка лица која привремено бораве у Републици по једном од основа:

а) као запослени, са пуним радним временом, влада страних држава или међународних организација,

б) као чланови дипломатских мисија и

в) као лице које је добило визу која му омогућава привремену боравак.

(3) Међународна организација је било која јавна међународна организација коју је Савјет министара Босне и Херцеговине прогласио да има привилегије, ослобађања и имунитет обезбијеђен међународним конвенцијама, уговорима и споразумима.

(4) Ужа породица страног физичког лица укључује супружника физичког лица и дјецу која нису удата/ожењена. Дјеца која нису вјенчана укључена су у ужу породицу ако су млађа од 21 године, редовно живе у домаћинству страног физичког лица и нису чланови другог домаћинства. Ужа породица страног физичког лица не укључује запослене, послугу или личне запослене.

(5) Изузимање од опорезивања односи се само на доходак остварен пружањем личних услуга изузетој страног влади или међународним организацијама. Ослобађање се не односи на доходак остварен обављањем дјелатности у Републици која није ослобођена плаћања пореза или изузета од опорезивања по основу међународног споразума.

(6) Ослобађање од опорезивања односи се само на страна физичка лица из овог члана и не може се примијенити на било ког држављанина или резидента Републике који пружа личне услуге изузетој страног влади или међународној организацији, изузев лица која су запослена у ОХР-у.

Члан 20.

(1) Право на умањење пореске основице из члана 9. став 1. т. а), б) и в) Закона, порески обвезник остварује на основу пореске картице за умањење пореске основице (у даљем тексту: пореска картица) издате од Пореске управе Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) након подношења захтјева за издавање пореске картице.

(2) Право на умањење пореске основице из члана 9. став 1. т. а), б) и в) Закона порески обвезници који остварују доходак из радног односа остварују на основу пореске картице предате исплатиоцу дохотка приликом исплате мјесечне плате.

(3) Право на умањење пореске основице из члана 9. став 1. т. а), б) и в) Закона порески обвезници који оствару-

ју доходак на који се плаћа порез по одбитку, изузев дохотка из става 2. овог члана, остварују на основу пореске картице предате исплатиоцу дохотка прије остварења дохотка.

(4) Право на умањење пореске основице из члана 9. став 1. т. а), б) и в) Закона порески обвезници који остварују доходак на који се порез плаћа на основу пореске пријаве остварују на основу пореске картице подношењем пореске пријаве за аконтативно плаћање дохотка.

(5) Право на умањење пореске основице на основу пореске картице на мјесечном нивоу остварује се од мјесеца у којем је пореска картица достављена исплатиоцу дохотка.

(6) Умањење пореске основице за износ камате плаћене на стамбене кредите могуће је само за стварно плаћену камату на стамбене кредите у току пореске године, и то за кредите које је порески обвезник узео за рјешавање стамбеног смјештаја за себе и своју ужу породицу.

(7) Умањење пореске основице из става 3. овог члана порески обвезник може користити само за једну и једину некретнину, односно само порески обвезник који није стамбено збринут и који у посједу нема ниједну стамбену јединицу, нити је на било који начин отуђио стамбену јединицу коју је посједовао.

(8) Порески обвезник чији члан домаћинства посједује стамбену јединицу или већ користи умањење пореске основице из става 4. овог члана не може остварити право на умањење пореске основице.

(9) Подаци о стеченом праву на умањење пореске основице воде се у пореској картици пореског обвезника код Пореске управе.

Члан 21.

(1) У сврху умањења пореске основице порески обвезник дужан је да уз писани захтјев за издавање пореске картице достави сљедећа документа:

а) за издржаване чланове уже породице:

1) доказ о висини примљене отпремнине који издаје послодавац за оне издржаване чланове којима је у претходној години престао радни однос због одласка у пензију или због тога што су проглашени технолошким вишком,

2) извод из матичне књиге рођених, односно матичне књиге вјенчаних,

3) потврду / увјерење о незапослености Завода за запошљавање, уколико је издржавани члан незапослен,

4) увјерење о пословној неспособности од Центра за социјални рад, уколико је издржавани члан пословно неспособан,

5) чек од посљедње исплаћене пензије и Рјешење о пензији, уколико је супружник пензионер,

6) потврду / увјерење од образовне установе, уколико је издржавани члан на школовању,

7) и друга документа којима се доказује својство издржаваног члана уже породице у складу са Законом;

б) за камату плаћену на стамбени кредит:

1) копију Уговора о стамбеном кредиту,

2) овјерену изјаву пореског обвезника овјерену код надлежног органа да је кредит узет за једну и једину некретнину ради рјешавања свог стамбеног питања и чланова његовог заједничког домаћинства и да он и чланови његовог домаћинства нису власници ни сувласници стамбене јединице у земљи и у иностранству,

3) доказ од банке са којом је закључен уговор о износу камате која ће се плаћати у години за коју се остварује право на умањење,

4) доказ да је кредит узет за стамбену некретнину у којој порески обвезник станује или ће становати са члановима свог домаћинства,

5) доказ да се стамбена јединица на коју се односи кредит налази на територији Републике и

в) умањење пореске основице на основу члана 9. став 1. тачка в) Закона порески обвезник остварује на основу Уговора о добровољном пензијском осигурању и потврде о плаћеном износу добровољног осигурања.

(2) Документе из става 1. овог члана порески обвезник подноси први пут приликом подношењем захтјева за издавање пореске картице, а уколико дође до промјена, порески обвезник подноси само документе који се односе на настале промјене.

IV - ДОХОДАК ОД ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Члан 22.

(1) Доходак од личних примања су сва директна и индиректна плаћања за извршени рад и обухватају:

а) исплате бруто плате и друге бруто исплате запосленом, укључујући регрес, топли оброк, плаћање прекорременог рада, бонусе, накнаде и додатке на услове рада,

б) посредне олакшице, као што је продаја добара или услуга по цијени нижој од тржишне, давање бескаматних позајмица или позајмица по каматној стопи нижој од банкарске, ослобађање од дужничке обавезе или опрост дуга, уступање на коришћење имовине пореског обвезника без накнаде или по цијени нижој од тржишне,

в) скривене исплате личних примања, као што су: плаћања која врши послодавац у корист запосленог или било ког члана његове породице, укључујући трошкове живота, станарину, комуналије, плаћања за трошкове репрезентације, љетовања, зимовања, трошкове туристичких путовања,

г) коришћење службеног возила у приватне сврхе представља приход од личних примања у висини 20% цијене литре горива по пређеном километру,

д) било које плаћање или поврат трошкова које оствари запослени,

ђ) поклоне које је послодавац дао бившем или садашњем запосленом, а чија је вриједност већа од од 20% исплаћене просјечне бруто плате у Републици, за тај мјесец и

е) вриједност акција примљених без накнаде или разлика вриједности акција до њихове тржишне цијене.

(2) Лична примања представљају и разне накнаде које се исплаћају запосленом, као што су:

а) авансна плаћања, за рад који ће бити извршен у будућности, представљају доходак у години у којој је порески обвезник примио аванс,

б) наплаћена потраживања личног примања из претходног периода представљају лично примање у пореској години у којој је порески обвезник примио исплату заосталог потраживања, осим износа камата на тако наплаћена потраживања које се не сматрају личним примањем пореског обвезника,

в) посредством суда наплаћена потраживања личног примања из претходног периода представљају лично примање у пореској години у којој је порески обвезник примио исплату заосталог потраживања, осим износа камата на тако наплаћена потраживања које се не сматрају личним примањем пореског обвезника и

г) бонуси и награде за добро обављен посао представљају лично примање у години у којој су примљени, а у случају да се награде и признања приме у виду добара и услуга, укупни доходак представља тржишна вриједност таквих добара или услуга у тренутку примања.

(3) Под личним примањима подразумијевају се и примања:

а) по основу повремених самосталних и ауторских дјелатности које обављају научници, умјетници, новинари, судски вјештаци, трговачки путници, аквизитери, агенти, спортске судије и делегати и други који те послове обављају по налогу исплатиоца, уколико ти приходи нису опорезовани по другом основу у складу са Законом,

б) накнаде члановима скупштине, надзорних и управних одбора и савјетима, затим стечајним и ликвидационим управницима, који немају статус запосленог у суду и

в) пензије по основу уплаћеног пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање у добровољним капитализованим пензијским фондовима до износа 1.200 КМ на годишњем нивоу.

V - ДОХОДАК ОД САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Члан 23.

(1) Доходак од самосталне дјелатности је приход који физичко лице остварује самосталним обављањем дјелатности.

(2) У доходак од самосталне дјелатности укључују се приходи из:

а) самосталног привређивања,

б) пољопривреде и шумарства,

в) изнајмљивања ствари и права који се обављају у виду занимања и

г) обављања самосталних занимања.

Члан 24.

(1) Пореска основица пореза на доходак за физичко лице које се бави самосталном дјелатношћу представља разлику кориговану у складу са Законом, између свих прихода које оно оствари од самосталне дјелатности и свих расхода који су у цијелости и директно повезани са остваривањем прихода од те самосталне дјелатности у току пореске године.

(2) Порески обвезник који је обвезник пореза на доходак остварен од самосталне пословне дјелатности, обавезан је да отвори рачун код одговарајуће институције која је одговорна за вршење платног промета.

Члан 25.

Доходак од самосталне дјелатности, на основу кога се утврђује пореска основица из члана 24. овог правилника, обухвата све приходе које порески обвезник оствари у току пореске године вршећи самосталну дјелатност.

Члан 26.

(1) У поступку утврђивања опорезивог дохотка, као расход прихватљив је само трошак који је у цијелости и директно повезан за дату врсту дјелатности и који је неопходан да би се дјелатност обављала.

(2) Као расход пореске године могу се признати само стварно плаћени трошкови.

(3) Као расход пореске године признаје се износ амортизације обрачунат према Прегледу средстава за амортизацију са годишњим амортизационим стопама, који је прописан Правилником о примјени Закона о порезу на добит.

Члан 27.

(1) Одбитак расхода признаје се у години у којој је трошак стварно плаћен.

(2) Авансно плаћени трошкови не могу се одбити прије него што су стварно настали, односно не могу се одбити у периоду када је плаћен аванс, него када је трошак настао.

(3) Расходи који нису везани за дјелатност пореског обвезника, приватни трошкови пореског обвезника (трошкови хобија, спорта, рекреације и слично), трошкови личног животног осигурања пореског обвезника и слично, не могу бити предмет одбитка.

Члан 28.

(1) Да би се одбиле бруто зараде запослених, зарада мора бити:

а) редован и неопходан издатак за пословање,

б) исплаћена у години одбитка,

в) на њен бруто износ морају бити обрачунати и уплаћени доприноси у складу са законом.

(2) Порески обвезник може одбити износе личних примања који су плаћени запосленом, у складу са Законом, без обзира да ли су плаћени у готовини или у виду имовине.

Члан 29.

(1) Камате плаћене на зајам или кредит (у даљем тексту: зајам) узет за потребе самосталног обављања дјелатности одбијају се као расход у периоду у којем су плаћене.

(2) Порески обвезник може одбити камату на зајам само уколико:

а) порески обвезник јесте правно одговоран за отплату зајма,

б) порески обвезник и зајмодавац имају намјеру да порески обвезник отплати зајам и

в) порески обвезник и зајмодавац имају дужничко-повјерилачки однос.

(3) Трошкови плаћени за добијање зајма не укључују се у камату на исти зајам.

(4) Трошкови из става 3. овог члана увећавају основницу имовине ради амортизације или се износ трошкова сразмјено дијели на рок на који је зајам узет, ако зајам није намијењен за куповину имовине која се амортизује.

(5) Сљедећа плаћања камата не могу се одбити:

а) камата на зајам за куповину инвестиционе имовине, при чему се камата додаје на основу инвестиционе имовине,

б) камата на зајам за набавку имовине која се амортизује, при чему се камата додаје на основу имовине која се амортизује,

в) казне за закасњело плаћање обавеза ("пенеали", затезне камате) на основу зајма нису обавезни трошкови зајма и не могу се додати на камату и одбити од пореске основнице и

г) камата на зајам за личне сврхе, умјесто за пословне сврхе.

(6) Трошкови камате могу бити одбитак од пореске основнице пореског обвезника само ако износ камате који се одбија представља обавезу пореске године у којој се одбијање врши.

(7) Порески обвезник не може одбити авансе камате.

(8) Камата се одбија у години када она досијева за плаћање. Аванси се одбијају за годину на коју се камата односи. Ово се примјењује чак и уколико зајмодавац одбије авансе камате од уплата зајма датом зајмопримцу или изда финансијски инструмент или направи аранжман који је у суштини еквивалентан камати.

(9) Уколико се камата враћа у истој години када је камата плаћена, онда се враћени износ одбија од уплаћеног износа камате за ту годину. Уколико се камата враћа у наредној години, онда је враћена камата приход у години у којој је примљена до висине одбитка који је извршен у години када је камата била плаћена.

(10) Уколико порески обвезник узме зајам у пословне сврхе по каматној стопи која је нижа од тржишне каматне стопе коју наплаћују банке, пореска основница се може умањити за износ стварно плаћене камате. У случају да је каматна стопа између повезаних лица нижа од каматне стопе коју за исти зајам и под истим условима наплаћују банке, зајмодавац је дужан да пријави као приход од камате разлику између стварне стопе на зајам и стопе коју наплаћују банке, а уплатилац камате и даље је ограничен на одбитак који се заснива на стварној каматној стопи на зајам.

Члан 30.

(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. Уколико на основу било ког дијела уплата закупнине порески обвезник у будућности стекне потпуно власништво на имовини или на дијелу имовине, дио уплата закупнине које су предвиђене за обезбјеђење таквог власништва сматрају се капиталним трошковима, а не закупнином која се одбија.

(3) Одбитак закупнине дозвољен је у висини тржишне цијене, односно до висине закупнине исте или сличне имовине.

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

(5) Уплате које врши купац не морају бити у цијелости одбити као трошак закупнине уколико се уговор о закупу може третирати као условни купопродајни уговор. Такве уплате закупнине морају бити раздвојене на уплату главнице и уплату камате. Да ли је уговор о закупу или купопродајни уговор, то зависи од чињеница и околности које су у вези за уговором. Уговор се сматра купопродајним уколико је испуњен један од сљедећих услова:

а) уговор предвиђа дио уплата закупнине за власништво које ће порески обвезник преузети након истека уговора,

б) порески обвезник преузима власништво након значајног броја уплата,

в) укупан уплаћени износ или износ који треба да се уплати за коришћење имовине на кратко вријеме је велики дио износа који би порески обвезник платио да купи имовину заједно са финансијским трошковима,

г) укупно плаћени износ или износ који треба да се плати је изнад текуће примјерене тржишне цијене имовине или примјерене тржишне цијене најма сличне имовине,

д) порески обвезник има опцију да купи имовину по истеку закупа или у току трајања закупа по минималној цијени у поређењу са тржишном цијеном. Ова вриједност се утврђује на почетку примјене уговора и

ђ) уговор утврђује дио уплата закупнине као камату.

(5) Порез на имовину који плаћа купац изнајмљене имовине укључује се у трошак закупа и одбија од пореске основнице.

(6) Уколико корисник побољшава изнајмљену имовину изградњом објекта на изнајмљеном земљишту или изврши грађевинска побољшања на постојећем изнајмљеном објекту, корисник нема право на одбитак за трошкове изградње или побољшања. На вриједност изградње или побољшања имовине корисник има право на одбитак амортизације. У случају да изнајмљивање имовине престане прије истека времена коришћења побољшања која је учинио, а уговор о закупу не буде продужен, корисник има право на одбитак вриједности побољшања које није амортизовано у тренутку прекида закупа.

(7) Плаћање закупнине није одбитак уколико се плаћање сматра капитализацијом као у случају изнајмљивања машина за градњу објекта, коју ће корисник амортизовати, или ако се плаћања сматрају дијелом трошкова продате робе, као у случају закупа објекта за производњу одређених производа ради продаје.

Члан 31.

(1) Трошкови репрезентације одбијају се као уобичајени и неопходни пословни трошкови уколико је трошак непосредно у вези са активним вођењем пословања, питањима технолошке зависности или остваривањем развојних циљева пореског обвезника.

(2) Репрезентација обухвата трошкове конзумације у ресторанима, посјете спортским приредбама, позориштима.

(3) Не дозвољава се одбитак трошкова репрезентације за коришћење тениских игралишта, голф терена, изнајмљивање јахти, авиона, ексклузивних вила, ловачких кућа и базена.

(4) Одбитак трошка репрезентације не може се извршити ако тај трошак није у вези са пословањем пореског обвезника.

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

а) порески обвезник мора бити у активном пословању са лицем за чије угошћавање је извршен трошак репрезентације,

б) трошкови репрезентације морају непосредно претходити или сlijедити стварним пословним преговорима, у најбољој намјери и

в) 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.

(6) Уколико су трошкови репрезентације настали у новчаном облику, њихов новчани облик утврђује се примјеном тржишних цијена за дата добра, производе и услуге.

Члан 32.

(1) Плаћени трошак набавне вриједности робе утврђује се тако што се на набавну вриједност продате робе додаје износ смањења салда на крају у односу на почетак пореског периода обавеза према добављачима за робу, обавеза према добављачима за зависне трошкове набавке робе, разграничени зависни трошкови набавке и друге обавезе према добављачима које су непосредно повезане са набавком робе и износ повећања салда залиха робе на крају у односу на почетак пореског периода, а одузима се износ повећања салда на крају у односу на почетак пореског периода обавеза према добављачима за робу, обавеза према добављачима за зависне трошкове набавке робе, разграничени зависни трошкови набавке и друге обавезе према добављачима које су непосредно повезане са набавком робе и износ смањења салда залиха робе на крају у односу на почетак пореског периода.

(2) Плаћени трошак материјала утврђује се тако што се на набавну вриједност утрошеног материјала додаје износ смањења салда на крају у односу на почетак пореског периода обавеза према добављачима за материјал, обавеза према добављачима за зависне трошкове набавке материјала, разграничени зависни трошкови набавке и друге обавезе према добављачима које су непосредно повезане са набавком материјала и износ повећања салда залиха материјала на крају у односу на почетак пореског периода а одузима износ повећања салда на крају у односу на почетак пореског периода обавеза према добављачима за материјал, обавеза према добављачима за зависне трошкове набавке материјала, разграничени зависни трошкови набавке и друге обавезе према добављачима које су непосредно повезани са набавком материјала и износ смањења салда залиха материјала на крају у односу на почетак пореског периода.

(3) Из обавезе према добављачима на набављену робу и материјал на почетку и на крају пореског периода обвезници пореза на додату вриједност одузимају одговарајући дио пореза на додату вриједност који се утврђује примјеном прерачунате пореске стопе на износ обавеза према добављачима који су обвезници пореза на додату вриједност на почетку и на крају пореског периода.

(4) Порески обвезници који се баве производњом, плаћени трошак учинака утврђују на следећи начин:

а) плаћене трошкове који се укључују у цијену коштања (плаћене трошкове материјала, трошкове амортизације, трошкове бруто зарада запослених у производњи, производних услуга и друге плаћене трошкове који се укључују у цијену коштања) смањују за проценат повећања залиха учинака на крају пореског периода у односу на почетак пореског периода и

б) плаћене трошкове који се укључују у цијену коштања (плаћене трошкове материјала, трошкове амортизације, трошкове бруто зарада запослених у производњи, производних услуга и друге плаћене трошкове који се укључују у цијену коштања) увећавају за проценат смањења залиха учинака на крају пореског периода у односу на почетак пореског периода.

(5) Цијена коштања залиха учинака обухвата све директне трошкове и дио индиректних трошкова производње који су залихама приписани на основу кључева за распоdjелу индиректних трошкова утврђених интерним актом предузетника.

(6) Кључеви за распоdjелу индиректних трошкова из става 4. овог члана не могу се мијењати током пореског периода.

Члан 33.

(1) Губици робе и материјала (кало, растур, квар и лом) су губици који настају на роби и материјалу током чувања добара и при манипулацији добрима, као последица природних утицаја, технолошких процеса или као последица

предузимања неопходних радњи у поступку чувања, производње и промета добара.

(2) Губици робе и материјала могу настати исушивањем, испаравањем, скупљањем, смрзавањем, разбијањем, оштећењем, кварењем, расипањем и топљењем.

(3) Губици робе и материјала су:

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

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

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

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

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

(5) Висина кала, растура, квара и лома утврђује се у проценту од количине робе која је у одређеном периоду набављена, прерађена, произведена или продата, а у смислу прописа којим се регулише порез на добит.

(6) Као трошак признаје се и мањак настао дјеловањем више силе (елементарна непогода, ратна разарања), те провале и крађе, на основу записника надлежног органа.

Члан 34.

(1) Ако порески обвезник има закључене дугорочне уговоре, приходи и расходи по основу дугорочних уговора морају бити уврштени у приходе, односно одбијени као расход према проценту извршења прихода и расхода у току пореске године.

(2) Дугорочни уговор у смислу овог правилника је сваки уговор о ангажовању пореског обвезника на пословима из његове дјелатности за потребе друге уговорне стране, а који не могу бити извршени у року краћем од 12 мјесеци од дана потписа уговора.

VI - АМОРТИЗАЦИЈА

Члан 35.

(1) Амортизација је годишњи одбитак који омогућава пореском обвезнику да надокнади трошкове или дио основнице одређене имовине током вијека коришћења имовине коју порески обвезник користи у пословању и губитак вриједности имовине због хабања и старјелости. Имовина која не смањује вриједност трошењем или застарјевањем, или имовина која нема ограничен вијек коришћења, не сматра се имовином која се амортизује. Амортизацији не подлијежу земљишта, шуме и слична природна богатства, инвестициона имовина, споменици културе и умјетничка дјела.

(2) Не признаје се као порески расход амортизација обрачуната на отписану основицу имовине.

(3) Расходима амортизације сматра се и повећани износ амортизације основнице имовине због усклађивања основнице имовине на више, до висине износа који је по тој основици у истој пореској години урачунат у приходе.

(4) Расходима амортизације сматра се и повећани износ амортизације основнице имовине због повећања основнице имовине за износ трошкова поправки и одржавања који прелазе 5% од основнице имовине на почетку пореске године.

(5) Да би се на имовину примијенила амортизација, мора испуњавати следеће услове:

а) имовина мора бити у власништву пореског обвезника, изузев имовине набављене посредством финансијског лизинга,

б) имовина мора бити на коришћењу у пословању пореског обвезника у Републици,

в) имовина мора имати одређен вијек коришћења и

г) вијек коришћења имовине мора бити дужи од једне године, изузев имовине набављене посредством финансијског лизинга.

(6) Интерно створени и верификовани гудвил, заштитни знак и трговачка марка не могу се амортизовати. Ако су они купљени, набавна цијена је позната и могу се амортизовати у року од 15 година.

(7) Стављање имовине у употребу значи да је имовина спремна и на располагању за коришћење, чак и ако порески обвезник стварно не користи ту имовину.

Члан 36.

За сву имовину одобрава се исти износ одбитка сваке године током вијека коришћења имовине (линеарни метод), према Прегледу средстава за амортизацију са годишњим амортизационим стопама, који је прописан Правилником о примјени Закона о порезу на добит.

Члан 37.

(1) Обрачун амортизације за новонабављену имовину почиње наредног мјесеца од дана стављања у употребу, осим амортизације грађевинских објеката за које обрачун почиње од првог дана наредне године од године у којој је имовина стављена у употребу.

(2) Одбитак амортизације у години у којој је имовина отуђена, извршен пренос или је на други начин стављена ван употребе, утврђује се пропорционално дужини времена у коме је та имовина коришћена у пословне сврхе пореског обвезника, током пореске године за коју се врши одбитак амортизације.

Члан 38.

(1) Закуподавац може амортизовати изнајмљену имовину уколико закуподавац задржи власништво над имовином и послје изнајмљивања имовине другоме. Закуподавац, коме припадају приходи од изнајмљивања имовине, сноси трошкове коришћења и хабања имовине. Чак и кад је имовина изнајмљена другом лицу које је сагласно да чува и одржава имовину, одбитак за амортизацију се признаје закуподавцу.

(2) Уколико купац побољша изнајмљену имовину било да изгради грађевински објекат на изнајмљеном земљишту или изврши грађевинска побољшања или проширење на постојећем изнајмљеном објекту, закупцу је дозвољен одбитак за амортизацију обрачунату на вриједност изградње, реконструкције или проширења, у складу са вијеком коришћења. У случају да закуп истекне прије истека вијека амортизације и не дође до продужења закупа, тада купац има право на одбитак до оног износа који није амортизован у тренутку раскида закупа.

(3) Уколико је имовина купљена, а затим изнајмљена продавцу имовине, купац може амортизовати имовину уколико се купац сматра власником имовине.

Члан 39.

(1) Основица имовине за амортизацију је набавна цијена или цијена коштања имовине.

(2) Набавна цијена имовине је износ који је порески обвезник платио било у новцу, дужничкој обавези, имовини или услугама које се дају продавцу, или преузимањем дужничке обавезе продавца над имовином.

(3) Набавна цијена укључује фактурну вриједност увећану за све трошкове набавке и стављања у употребу, укључујући и ПДВ, уколико обвезник нема право на одбитак улазног ПДВ-а.

(4) Уколико је имовина набављена према амортизационом плану отплате којим се наплаћује ниска или се не наплаћује камата, основица имовине је набавна цијена умањена за износ који се сматра неисказаном (скривеном, дисконтованом) каматом која представља разлику између износа камате изражене у дужничкој обавези и износа који би наплатила банка за исти износ дуга.

(5) Уколико порески обвезник купи пословну дјелатност, порески обвезник такође купује и сву имовину те по-

словне дјелатности, попут земљишта, грађевина и машина. Набавна цијена мора бити посебно исказана за сваку врсту имовине купљене пословне дјелатности.

(6) Уколико порески обвезник купи грађевински објекат и земљиште на којем је саграђен грађевински објекат, набавна цијена се мора посебно исказати за вриједност земљишта и вриједност грађевинског објекта. Ово се може утврдити у процентима од укупне набавне цијене објекта и земљишта.

Члан 40.

(1) Уколико порески обвезник купи грађевински објекат у пословне сврхе, у основицу имовине, поред новца, кредита, имовне или услуга које се дају продавцу, укључују се одређене таксе и други трошкови који су били неопходни при набавци грађевинских објеката. Трошкови који су у вези са куповином грађевинских објеката укључују трошкове и таксе које су у вези са кредитом, неплаћене порезе на непокретну имовину код продавца које је платио купац, порезе на трансфер, увођење комуналија, провизије, адвокатске накнаде, накнаде за упис, процјене, и сваки износ који продавац дугује, а који је купац прихватио да плати.

(2) Уколико порески обвезник изгради грађевински објекат за пословно коришћење, трошкови изградње су дио основице завршене имовине. У ове трошкове укључују се и трошкови уређења земљишта, трошкови рада и материјала, хонорар за архитекту, накнаде за грађевинску дозволу, исплате извођачима радова, плаћања за изнајмљену опрему, таксе за инспекцију, камате на кредит за изградњу.

(3) Уколико се порески обвезник бави грађевинарством и користи своје властите раднике, материјал и опрему да сагради грађевински објекат за властите потребе, основица грађевинског објекта ће такође укључивати све исплате извршене за грађевинске радове, амортизацију за опрему коју посједује и користи порески обвезник у пословању које се тиче изградње, трошкове рада и одржавања опреме која се користи у изградњи, трошак залиха и материјала који су коришћени у изградњи.

Члан 41.

(1) Трошак израде патента или ауторског права може, по избору пореског обвезника, да се одбије у години када је исплаћен или израђен или да се амортизује у периоду вијека коришћења.

(2) Основица у сврху амортизације је:

а) основица за патент обухвата трошкове развоја, истраживања, експериментисања, нацрта, прототипа, модела за тестирања, адвокатске и друге накнаде неопходне за регистрацију. Плате које је порески обвезник исплатио запосленима за развој или стварање патентиране имовине не додају се на основицу, као и трошкови анкетирања потенцијалних потрошача, управљања, оглашавања и промоције и

б) основица ауторског права које је створио порески обвезник јесте трошак материјала, накнада за регистрацију и помоћ административног особља. Плате које је порески обвезник исплатио запосленима за развој или стварање имовине заштићене ауторским правом не додају се на основицу, нити трошкови анкетирања потрошача, анализирања, оглашавања и промоције.

Члан 42.

Основица купљене нематеријалне имовине јесте набавна цијена те нематеријалне имовине која обухвата патенте, ауторска права, франшизе и лиценце, заштитне знакове, трговачке називе и неприкосновени дио вриједности пословног имена.

Члан 43.

Уколико је порески обвезник примио пословну или инвестициону имовину на име наплате услуга које је пружио, у приход пореског обвезника укључује се тржишна вриједност тако примљене имовине, а основица примљене имовине је тржишна вриједност имовине која је укључена у приход.

Члан 44.

(1) Основица имовине примљене на поклон је тржишна вриједност на дан стицања права над примљеном имовином, уколико је тржишна вриједност имовине већа од вриједности код поклонодавца.

(2) Моментом стицања права над имовином у смислу става 1. овог члана сматра се дан предаје у посјед те имовине.

Члан 45.

Основица наслијеђене имовине је тржишна вриједност имовине на дан ступања у посјед наслијеђене имовине.

Члан 46.

Ако порески обвезник добије имовину од супружника на основу развода брака, основица примљене имовине једнака је основици до момента преласка са једног на другог брачног друга.

Члан 47.

(1) Уколико је трошак оправке или побољшања имовине која се амортизује испод 5% од усклађене основице имовине на почетку пореске године, онда се трошак сматра као текући трошак.

(2) Уколико трошак оправке или побољшања прелази 5% усклађене основице имовине на почетку године, онда се трошак мора додати на основицу имовине.

(3) Закуподавац имовине нема право да повећа основицу изнајмљене имовине за трошкове побољшања које је урадио закупопримац на закупљеној имовини. Уколико је трошак таквог побољшања замјена за закупнину, а закуподавац је пријавио закупнину као приход, онда се трошак побољшања може додати на усклађену основицу имовине коју закуподавац даје у закуп.

Члан 48.

(1) Дозвољен је одбитак за искоришћавање (црпљење, експлоатацију) природних ресурса при утврђивању пореске основице за приходе који су настали искоришћавањем природних ресурса.

(2) Методи израчунавања трошкова искоришћавања (експлоатације) природних ресурса су:

а) метод трошка искоришћавања (црпљења, експлоатације) захтијева одређивање укупног броја јединица које чине налазиште природног ресурса које користи порески обвезник. Након што се утврди укупан број јединица, набавна цијена имовине дијели се са укупним бројем јединица и добије се трошак искоришћавања по јединици. Множењем трошка искоришћавања по јединици са бројем искоришћених (ископанних, извађених и слично) јединица у току пореске године добије се трошак експлоатације природног ресурса који се може одбити за дату пореску годину;

б) методом стопе искоришћавања (црпљења, експлоатације) паушални проценат од бруто прихода оствареног експлоатацијом природног ресурса постаје трошак који се одбија за искоришћавање природног ресурса. Овај метод се може користити за већину имовине засноване на експлоатацији природних ресурса (рудно налазиште, нафтна бушотина, каменолом), осим за дрво, за које се користи метод из тачке а) овог става. Дозвољене паушалне стопе су следеће:

- 1) нафта и плин - 15%,
- 2) угаљ - 25%,
- 3) бакар, сребро, жељезна руда - 15%,
- 4) рудници метала, мермера, гранита, гипса и глине - 15%,
- 5) шљунак, тресет, камен кречњак, пијесак, шкриљац - 10%,
- 6) сви остали минерали - 10% и

в) трошкови истраживања и бушења за нафту и плин и лежишта минерала могу се или одбити као текући трошак или додати на основицу имовине за искоришћење по избору пореског обвезника.

VII - ЗАЈЕДНИЧКО ОБАВЉАЊЕ САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ И ГУБИТАК ИЗ САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Члан 49.

(1) Заједничко обављање самосталне дјелатности (у даљем тексту: партнерство) постоји ако се удруже два или више физичких лица у циљу обављања пословне активности, а партнерство престаје да постоји у случају прекида свих његових активности.

(2) Доходак, добици и губици, одбици и порески кредити партнерства се преносе на партнере на основу удјела сваког партнера, у складу са уговором о партнерству.

(3) Чланови партнерства су порески обвезници пореза на доходак који им је припао заједничким обављањем самосталне дјелатности. Међутим, партнерство је одговорно за одређивање пореског задужења сваког од партнера и за уплате аконтације на име сваког од партнера.

(4) Носилац заједничке дјелатности подноси годишњу обавјештајну пријаву, у форми пореске пријаве, наводећи пословне активности партнерства, име и адресу сваког партнера, као и удио сваког партнера у добити или губитку који чине пореску основицу, удио сваког партнера у пореском задужењу и укупну суму пореских аконтација уплаћених у име сваког партнера. Партнерство је обавезно сваком партнеру доставити завршни годишњи извјештај о његовом удјелу у доходу и губицима партнерства и преглед уплата аконтација пореза на доходак у његово име.

(5) Сваки порески обвезник, члан партнерства, мора на личној пореској пријави навести свој удио у добити или губицима партнерства.

(6) Уговором о партнерству одређује се удио партнера у доходу и губитку, а уколико уговором о партнерству није одређен проценат учешћа партнера у доходу и губицима, онда се удио појединачних партнера у доходу и губицима партнерства одређује дијелењем укупног дохотка, односно губитка партнерства бројем партнера.

(7) Утврђивање прихода, расхода, дохотка, губитка и удјела партнера врши се готовинском методом.

Члан 50.

(1) Порески губитак настаје ако је износ признатих расхода већи од износа прихода укључених у утврђивање пореске основице у складу са Законом.

(2) Порески губитак настао у једној пореској години може се преносити и одбијати од пореске основице највише у наредних пет година. Ако порески губитак из једне пореске године није сведен на нулу у наредних пет година, порески обвезник послје истека пет пореских година губи право на одбитак тог пренесеног пореског губитка у шестој години и наредним пореским годинама.

(3) Приликом утврђивања износа губитка ради умањења дохотка, порески обвезник не може комбиновати губитак из текуће године са губицима из претходних година. Губитак из сваке године евидентира се и одвојено одбија од дохотка. Рок од пет година за пренос и одбијање од пореске основице тече посебно за сваки порески губитак.

(4) Уколико се губитак преноси из двије или више претходних пореских година на текућу годину, прво се одбија губитак из најраније године, а затим губитак из каснијих пореских година. Губитак који је настао у периоду ранијем од пет пореских година, не може се одбити од дохотка текуће године нити наредних пореских година.

(5) Порески губитак не може се одбити од пореске основице ако је настао:

- а) из пословања са повезаним лицем,
- б) избјегавањем плаћања пореза и
- в) из дјелатности која није дозвољена.

VIII - ДЈЕЛАТНОСТ МАЛОГ ПРЕДУЗЕТНИКА

Члан 51.

(1) Статус малог предузетника порески обвезник стиче испуњавањем свих кумулативних критеријума из члана 20.

Закона током цијеле пореске године у којој је захтијевао такв статус.

(2) У случају да порески обвезник изгуби један од критеријума, губи статус малог предузетника.

(3) У случају из става 2. овог члана порески обвезник дужан је да Пореској управи достави пореску пријаву пореза на доходак, користећи принцип благајне.

Члан 52.

(1) Порески обвезник има статус малог предузетника уколико кумулативно испуњава сљедеће услове:

а) да обавља самосталну дјелатност, изузев финансијских услуга и организовања игара на срећу,

б) да број запослених мјесечно није већи од три, укључујући и пореског обвезника - физичко лице уколико по основу обављања самосталне дјелатности малог обима остварује право на обавезно пензијско и инвалидско и здравствено осигурање, без обзира на то да ли је ријеч о пуном радном времену или краћем радном времену од пуног и

в) да укупан остварени приход у пореској години није већи од 50.000 КМ.

(2) Под оствареним приходом из става 1. тачка в) овог члана подразумијева се приход остварен обављањем дјелатности и који је наплаћен. У то спада: новац примљен у благајну, новац примљен на банковни рачун и примљена добра и услуге. Приходи у облику добара и услуга појављују се у случају компензације.

(3) Приливи по основу кредита и новчаних дознака које не проистичу из обављања дјелатности (примљени зајмови, донације, дивиденде) не представљају приходе.

Члан 53.

(1) Мали предузетник плаћа порез на доходак по стопи од 2% на остварени приход.

(2) Годишњи износ пореза малог предузетника не може бити мањи од 600 КМ, осим у случају када мали предузетник самосталну дјелатност не обавља током цијеле године када је годишњи износ пореза малог предузетника сразмјеран времену обављања дјелатности.

(3) Мали предузетник плаћа порез на укупан мјесечни приход најдаље до десетог у мјесецу за претходни мјесец.

(4) Обрачунати и уплаћени порез на укупан приход остварен током пореске године представља коначну пореску обавезу малог предузетника за дату пореску годину и не исказује се у годишњој пореској пријави за порез на доходак.

(5) Уколико порески обвезник током пореске године у којој има статус малог предузетника изгуби тај статус или својом вољом одустане од таквог статуса, обавезан је да за дату пореску годину поднесе годишњу пореску пријаву за порез на доходак.

IX - КЊИГЕ И ЕВИДЕНЦИЈЕ

Члан 54.

(1) Порески обвезник који обавља самосталну дјелатност обавезан је да води прописане пословне књиге и евиденције. 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 региструје и прикаже сваку трансакцију.

(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, односно принципу благајне јесу: књиге прихода и расхода, пописна листа сталне имовине и евиденције о потраживањима и обавезама.

(5) У пословне књиге и евиденције уносе се општи подаци о пореском обвезнику (име, презиме, ЛИБ, ЈМБГ, 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 4. овог члана налази се у прилогу бр. 1, 2 и 3 овог правилника, који чини његов саставни дио.

Члан 55.

(1) Мали порески обвезник води само књигу промета.

(2) Књига промета је евиденција у коју се на крају радног дана, а најкасније прије почетка идућег радног дана, уписују износи наплаћени у готовом новцу, платним картицама и чековима.

(3) Порески обвезници који обављају дјелатност трговине на мало или пружају услуге грађанима у више продајних мјеста, обавезни су да књигу промета воде за сваку пословну јединицу, продајно мјесто, радњу или друго.

Члан 56.

Књига прихода је евиденција о наплаћеним приходима у готовом новцу, стварима и услугама.

Члан 57.

Књига расхода је евиденција о плаћеним трошковима и износу обрачунате амортизације.

Члан 58.

Порески обвезник успоставља евиденцију сталне имовине приликом регистровања самосталне дјелатности и води га непрекидно током обављања дјелатности. Образац Пописа сталне имовине налази се у Прилогу број 4 овог правилника који чини његов саставни дио.

Члан 59.

(1) Порески обвезник дужан је да води Евиденцију потраживања и обавеза која представља преглед свих издатака и примљених рачуна.

(2) Образац Евиденције потраживања и обавеза налази се у Прилогу број 5 Правилника, који чини његов саставни дио.

Члан 60.

Порески обвезник који продаје робу или услуге уз безготовинско плаћање обавезан је да купцу изда рачун, на начин и у облику који је прописан Законом о фискалним касама или прописима којима се регулише област промета робе и услуга.

X - ДОХОДАК ОД АУТОРСКИХ ПРАВА, ПРАВА СРОДНИХ АУТОРСКОМ ПРАВУ И ПРАВА ИНДУСТРИЈСКЕ СВОЈИНЕ

Члан 61.

(1) Порески обвезник остварује приход од ауторских права по сљедећим основима:

а) писана дјела (књижевна, научна, стручна, публицистичка и друга дјела, студије, рецензије и слично),

б) говорна дјела,

в) драмска и драмско-музичка дјела,

г) пантомимска и кореографска дјела, чије је представљање утврђено писмено или на неки други начин,

д) музичка дјела са ријечима или без њих,

ђ) кинематографска дјела и дјела створена на начин сличан кинематографији,

е) стваралаштво из домена ликовне умјетности,

ж) картографска дјела,

з) идејни пројекти, скице, цртежи и друга дјела направљена од пластичних материјала која се односе на архитектуру, географију, топографију или коју другу област науке или умјетности,

и) стрипови, укрштенице,

ј) редакцијска дјела која с обзиром на избор и распоред грађе представљају самосталну духовну творевину,

к) преводи, лектуре, аранжмани музичке обраде и друге прераде ауторских дјела,

л) награде на конкурсима за израду умјетничких, научних, стручних и осталих ауторских дјела, награде на конкурсима за израду идејних пројеката, као и награда за постигнута успјех у науци и умјетности, ако Законом није другачије одређено,

љ) извођење музичких, књижевних и других дјела,

м) коришћење изведених музичких материјала,

н) израда прототипа умјетничких предмета који се уступају предузећима као модели за умножавање (производњу) таквих предмета,

њ) ликовна дјела из области примијењених умјетности и

о) остала ауторска дјела.

(2) Ликовним дјелом из области примијењених умјетности из става 1. тачка њ) овог члана сматрају се уникати које је аутор сам израдио по сопственој замисли у гранама примијењених умјетности, као што су:

а) пластична дјела од камена, драгог камења, дрвета, метала, племенитих метала, стакла, пластике и слично,

б) умјетничка керамика,

в) радови из области унутрашње архитектуре, фасадне архитектуре, обликовања простора, као и обављање надзора над извођењем тих радова,

г) умјетничка рјешења из области хортикултуре,

д) зидно сликарство и сликарство у простору (у техникама: фреска, графика, мозаик, интарзија, витраж, емајл), као и интарзирани предмети и предмети од емајла,

ђ) умјетничка графичка рјешења (плакати, пригодна графика, сериграфија, опрема, књига, часописа и листова, амбалажа, годишњаци, каталози, проспекти, алманаси и слично),

е) умјетничка фотографија и дјела произведена поступком сличним фотографији,

ж) умјетничка обрада текстила (таписерија, ткани текстил и слично),

з) умјетничка рјешења за сценографију и костимографију,

и) модно креаторство,

ј) рјешења за индустријско обликовање,

к) реставраторска и конзерваторска дјела из области културе и уметности и

л) идејне скице и цртежи у примијењеној уметности, као и продати прототипови примијењене умјетности, ако су по постојећим обичајима задржали карактер оригинала.

(3) Порески обвезник остварује приход од права сродних ауторском праву по следећим основима:

а) праву умјетника извођача,

б) праву произвођача фонограма,

в) праву произвођача видеограма и

г) праву произвођача радио-дифузних емисија.

(4) Порески обвезник остварује приход од права индустријске својине по следећим основима:

а) патенти,

б) жиг,

в) модел и узорак и

г) техничко унапређивање.

Члан 62.

(1) Пореска основица за обрачун пореза по основу ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине је доходак остварен од ових права.

(2) Пореска основица се добије када се од укупног прихода одбију трошкови које је порески обвезник имао при остваривању и очувању тих прихода.

Члан 63.

Обвезник пореза на доходак од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине је физичко лице, аутор, носилац, односно власник права који остварује доходак од ових права.

Члан 64.

(1) Пореском обвезнику који остварује доходак од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине признају се стварни трошкови неопходни за остваривање прихода по основу ауторских права и заштиту ауторских права, као што су:

а) таксе и трошкови који се плаћају за заштиту патената, жигова, модела, узорака и техничких унапређивања, у складу са потврдом надлежног органа за његову заштиту,

б) трошкови израде нацрта и техничког описа патената, жигова, модела, узорака и техничких унапређивања, који су били саставни дио пријаве којом се од надлежног органа тражи њихова заштита, према потврди стручног лица које је изградило те нацрте и техничке описе и уз мишљење о реалности ових трошкова које издаје одговарајућа организација проналазача и

в) трошкови за израду прототипа, потребног да би се патент, жиг, модел, узорак или техничко унапређивање провјерио, под условом да су пријављени, односно заштићени. Ако је прототип израђен у предузећу, односно установи, потврду о трошковима израде издаје израђивач. Ако је прототип израдио проналазач у сопственој режији, признају се стварни трошкови које је имао, а мишљење о реалности трошкова издаје одговарајућа организација проналазача.

(2) Пореском обвезнику који остварује доходак од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине могу се умјесто стварних трошкова признати следећи нормирани трошкови као неопходни трошкови за остваривање прихода:

а) у висини од 60% од укупног прихода за вајарска дјела, таписерије, умјетничку керамику, керамопластику, мозаик и витраж, за умјетничку фотографију, зидно сликарство и сликарство у простору у техникама фреска, графика, интарзија, емајл, интарзирани предмети, емајлирани предмети, костимографију, модно креаторство и умјетничку обраду текстила, ткани текстил, штампани текстил и слично,

б) у висини од 50% од укупног прихода за сликарска дјела, графичка дјела, индустријско обликовање са израдом модела макета, ситну пластику, радове визуелних комуникација, радове у области унутрашње архитектуре и обраде фасада, обликовање простора, радове на подручју хортикултуре, вршење умјетничког надзора над извођењем радова у области унутрашње и фасадне архитектуре, обликовања простора и хортикултуре са израдом модела и макета, умјетничка рјешења за сценографију, научна, стручна, књижевна и публицистичка дјела, усмено и писано превођење, музичка и кинематографска дјела и реставраторска и конзерваторска дјела у области културе и умјетности, за извођење умјетничких дјела свирања и пјевања, позоришна и филмска глума, рецитовања, снимања филмова и идејне скице за таписерију и костимографију кад се не изводе у материјалу и

в) у висини од 40% од укупног прихода за интерпретацију, односно извођење естрадних програма забавне и народне музике, производњу фонограма, производњу видеограма, производњу емисије, производњу базе података и за друга ауторска и сродна права која нису наведена у т. а) и б).

(3) У укупан приход за утврђивање нормираних трошкова за физичко лице аутора, носиоца, односно власника права који остварује доходак од ових права који није обавезно осигуран по другом основу не улазе доприноси.

XI - ДОХОДАК ОД КАПИТАЛА

Члан 65.

(1) Доходак од капитала представља приход остварен издавањем у закуп или подзакуп покретне и непокретне имовине, камата, као и приход од дивиденде и удјела у добити.

(2) Приходом од капитала, изузетно од става 1. овог члана не сматра се камата од улагања у дужничке хартије од вриједности.

(3) Приход остварен по основу камате од дужничке обавезе (давања зајма) укључује се у доходак који је предмет опорезивања, под условом да средства примљена на зајам нису коришћена за обављање дјелатности друштва, односно ортачке радње. Приход од камате се уврштава у доходак пореске године за коју је камата исплаћена.

(4) Авансно наплаћена камата пропорционално се расподељује као приход од камате током вијека отплате зајма.

(5) Ако је каматна стопа на дужничку обавезу нула или мања од каматне стопе коју за сличан износ зајма примјењују комерцијалне банке у Републици, давалац зајма је дужан да као приход од камате прикаже износ необрачунате камате. Овај износ подразумијева цјелокупни износ камате, ако је зајам дат по каматној стопи нула, односно разлику камате, ако је она обрачуната по каматној стопи нижијој од банкарске. Ови износи представљају приписану камату.

Члан 66.

(1) Приход остварен од изнајмљивања имовине обухвата:

а) периодична плаћања за коришћење покретне и непокретне имовине (закупнине),

б) авансна плаћања закупнине која се односе на пореску годину за коју се утврђује пореска основица пореза на доходак,

в) порез на непокретну имовину који је платио купац и

г) побољшања изнајмљене имовине која изврши купац као вид компензације или умањења закупнине.

(2) Сви видови компензације, материјални и нематеријални, за право коришћења имовине представљају приход од закупа.

(3) Вриједност компензације која се прихвата као закупнина једнака је тржишној цијени примљених добара или услуга.

(4) Расходи настали као претпоставка остваривања прихода по основу закупа могу се одбити од оствареног прихода у стварном износу или у процентуалном износу, у складу са чланом 30. Закона.

(5) Ако плаћање закупнине има карактер отплате имовине у купопродајној трансакцији, а не по основу закупа, приход остварен на овај начин дијели се на главницу и камату и не сматра се приходом од закупа.

Члан 67.

(1) Опорезиви доходак од дивиденде и удјела у добити представља нето износ исплаћене дивиденде и удјела у добити правног лица.

(2) Приход од дивиденде и удјела у добити правног лица опорезује се у моменту исплате пореском обвезнику.

(3) Исплатилац дохотка из става 1. овог члана дужан је да за пореског обвезника обрачуна и уплати износ пореза приликом исплате сваког појединачног дохотка.

(4) Порез на доходак не плаћа се на дивиденде и удјеле у добити правних лица који потичу из расподјеле добити остварене до 31. децембра 2010. године, без обзира на момент исплате.

XII - КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

Члан 68.

(1) Капитални добитак представља позитивну разлику између продајне цијене права и имовине и његове набавне

вриједности, који обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):

а) стварних права на непокретностима,

б) права коришћења и права градње на грађевинском земљишту,

в) имовинских права, ауторских права, патената, лиценци, франшиза и остале имовине која се састоји само од права,

г) имовине коришћене за самосталну дјелатност и

д) удјела у имовини правних лица, акција и осталих хартија од вриједности, осим дужничких хартија од вриједности.

(2) Капитални губитак представља негативну разлику између продајне цијене права и имовине и њихове набавне вриједности, коју обвезник оствари продајом.

Члан 69.

(1) Продајом, преносом или замјеном имовине коју порески обвезник користи у пословању може настати добитак или губитак.

(2) Добитак је износ који порески обвезник прими или оствари када је приход од продаје, преноса или размјене имовине већи од усклађене основице имовине.

(3) Губитак настаје када је усклађена основица имовине већа од прихода примљеног за продају, пренос или замјену имовине.

(4) Усклађена основица продате имовине је првобитна набавна цијена имовине увећана за трошкове инвестиционог одржавања и умањена за трошкове амортизације. Приликом утврђивања добитка или губитка од продате имовине трошкови продаје се додају на усклађену основицу продате имовине.

(5) Приход који продавац оствари од продаје или размјене пословне имовине је укупан износ примљеног новца, увећан за тржишну цијену примљене имовине или услуга, ако су примљени. Остварени приход укључује и све обавезе које се односе на пренесену имовину, као што су порези на некретнине или хипотеке које купац плаћа у име продавца.

(6) Добитак или губитак остварен продајом пословне имовине је обични добитак или губитак, што значи да се добитак или губитак, уколико се прода више дијелова имовине, додаје или одбија од пореске основице пореског обвезника у години када је приход од имовине настао.

(7) Тржишна вриједност значи цијену по којој би имовина прешла из руке у руку између независног купца и продавца када оба познају све неопходне чињенице и ниједан не мора ни купити ни продати. Ако купац и продавац, који по природи имају супротне или супротстављене интересе поводом цијене имовине, одреде обострано прихватљиву цијену имовини без икаквих вањских присила или утицаја, таква цијена се сматра доказом слободне тржишне цијене.

Члан 70.

(1) Уколико порески обвезник прода, пренесе или размјени имовину по цијени испод тржишне цијене с намером да тиме учини "добро дјело", односно поклон, трансакција се третира дјелимично као продаја, а дјелимично као поклон.

(2) У случају трансакције из става 1. овог члана, добитак ће се остварити уколико је примљени приход већи од усклађене основице имовине. Међутим, не признаје се губитак уколико је примљени приход испод усклађене основице имовине.

Члан 71.

(1) Уколико зајмодавац врати у посјед имовину зато што зајмопримац не отплаћује дуг, враћање у посјед се третира као продаја или размјена од чега зајмодавац може имати добитак или губитак.

(2) Добитак или губитак утврђује се на исти начин као и редовна продаја или размјена имовине која се користи за обављање пословне дјелатности.

(3) Уколико је тржишна цијена враћене имовине у посјед мања од износа дуга зајмодавцу, онда се сматра да је зајмодавац остварио приход од тако наплаћеног дуга за онолико колико је дуг већи од тржишне цијене имовине.

Члан 72.

(1) Уколико надлежни орган изузме имовину пореског обвезника или је имовина ненамјерно уништена или оштећена, односно уколико порески обвезник прода имовину под пријетњом изузимања, добитак или губитак се утврђује поређењем усклађене основице имовине са примљеним износом на име изузимања од надлежног органа или са износом примљеним од осигурања на име оштећења имовине. Износ који се прими подразумева новац и сваки други износ који надлежни орган или осигуравајуће друштво плате.

(2) Уколико је накнада за изузимање или примљено осигурање већа од усклађене основице имовине, порески обвезник остварује добитак за који се увећава пореска основица. Уколико је накнада за изузимање или примљено осигурање мања од усклађене основице имовине, порески обвезник је претрпио губитак који се може одбити од пореске основице.

(3) Исказивање добитка може бити одгођено уколико порески обвезник купи имовину која је слична или слична по употреби изузетој или оштећеној имовини, у року од двије године од датума пријема износа за изузимање или износа од осигуравајућег друштва. Да би одгодио исказивање добитка, порески обвезник мора купити у замјену имовину од неповезаног лица и имовина мора коштати исто онолико колико је примио на име изузимања или од осигуравајућег друштва. Уколико је цијена замјенске имовине нижа од примљених износа, добитак је разлика између износа од изузимања или осигуравајућег друштва који није употребљен за куповину замјенске имовине.

Члан 73.

(1) Никакав добитак ни губитак се не исказује уколико се имовина коју физичко лице држи ради инвестирања или коришћења за пословне намјене замијени искључиво за сличну имовину на подручју Републике.

(2) Слична имовина је имовина исте природе или намјене, чак и ако се разликује по класи или квалитету. Размјена некретнине за некретнину и замјена машине за машину је размјена сличне имовине.

(3) Имовина из Републике не може се замијенити за имовину у другој земљи.

(4) Размјена имовине из овог члана не односи се на размјену инвентара, акција, вриједносних папира нити ортачког улога.

(5) У случају да порески обвезник приликом размјене имовине прими новац или неку другу имовину као додатка за сличну имовину, утврђује се остварени добитак у циљу опорезивања.

(6) Порески обвезник који размјењује сличну имовину за сличну имовину и доплати другом лицу за размјену новца не остварује добитак у висини доплаћеног новца. Уколико порески обвезник доплати другој страни у имовини, порески обвезник који доплаћује остварује добитак или губитак.

(7) Размјена је дозвољена између два и више лица.

Члан 74.

(1) Капитална добит представља пораст тржишне вриједности имовине (инвестиционе) од тренутка њене набавке до тренутка њене продаје или другог облика преноса.

(2) Капитални губитак представља смањење тржишне вриједности имовине (капиталне и инвестиционе) од тренутка њене набавке до тренутка њене продаје или другог облика преноса.

(3) Капитална добит или губитак је разлика између оствареног прихода приликом продаје или другог облика

преноса имовине и набавне вриједности која је увећана за све трошкове који су настали приликом продаје.

(4) Инвестициона имовина је сва имовина коју посједује порески обвезник, а која се не користи за обављање дјелатности пореског обвезника. Инвестициона имовина обухвата акције, удјеле у капиталу, хартије од вриједности, стари ковани новац, стару валуту, драго камење и накит, поштанске марке, злато, сребро и друге племените метале и разне умјетнине.

(5) Инвестициона имовина не обухвата имовину која је намијењена продаји као облик редовне дјелатности пореског обвезника, имовину која се амортизује, некретнине које се користе за обављање дјелатности, ауторска права или патенте на производе које произведе или креира порески обвезник.

(6) Набавна вриједност инвестиционе имовине је фактурна вриједност увећана за све трошкове који су у вези с том набавком, као што су провизије, порези, транспортни трошкови и камата на зајам узет за куповину имовине.

(7) Основица имовине примљених акција и удјела у капиталу за пренесену имовину пореском обвезнику је једнака тржишној вриједности пренесене имовине увећане за трошкове извршеног преноса имовине.

(8) Основица инвестиционе имовине страног лица које набавља инвестициону имовину прије него што постане порески обвезник у Републици је тржишна цијена имовине у тренутку када лице постане порески обвезник у Републици.

(9) Продајном цијеном имовине сматра се уговорена цијена. Уколико надлежни порески орган утврди да је уговорена цијена нижа од тржишне цијене, продајном цијеном имовине сматраће се тржишна цијена коју утврди надлежни порески орган.

(10) Набавном цијеном хартија од вриједности којим се тргује на берзи сматра се цијена коју порески обвезник документује као стварно плаћену.

(11) Уколико порески обвезник из било ког разлога не може документовати стварно плаћену цијену хартија од вриједности, набавном цијеном ће се сматрати најнижа забиљежена цијена дате хартије од вриједности у периоду од годину дана који претходи њиховој продаји.

(12) Набавном цијеном хартија од вриједности којим се не тргује на берзи, односно којима се у тренутку стицања није трговало на берзи, сматра се цијена коју порески обвезник документује као стварно плаћену. Ако порески обвезник из било ког разлога не документује стварно плаћену цијену хартија од вриједности, набавном цијеном ће се сматрати њихова номинална вриједност.

(13) Капитални добици или губици из промета или другог облика трансфера инвестиционе имовине пореског обвезника, настали у току пореске године, могу се пребијати, а нето добитак се додаје на пореску основицу из пословне дјелатности пореског обвезника, уколико нису укључени у приходе. Губитак из промета или другог облика трансфера инвестиционе имовине не може се одбити од пореске основице пореског обвезника из пословне дјелатности у тој пореској години. Капитални губитак од продаје или другог облика трансфера инвестиционе имовине може се само покривати на терет капиталне добити од продаје или другог облика трансфера инвестиционе имовине.

XIII - ПРОМЕТ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА

Члан 75.

(1) Повезаним лицима сматрају се лица која имају посебну везу која може материјално утицати на економске резултате трансакције између њих.

(2) Повезаним лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се лица која су:

- а) пословни партнери,
- б) у односу послодавац - запослени,
- в) чланови уже и шире породице, укључујући супружнике, директне претке и потомке, рођене сестре и браћу,

супружниковог брата и сестру, сестру и брата родитеља или супружникових родитеља.

Члан 76.

(1) Ако порески обвезник послује са повезаним лицем, приликом примјене пореских прописа примијениће се сљедећа правила:

а) било који добитак остварен пословањем са повезаним лицем представља добитак који се укључује у пореску основицу и

б) било који губитак који настане пословањем са повезаним лицем не може се одбити од пореске основице.

(2) Уколико порески обвезник приликом продаје или замјене прими имовину од повезаног лица које је имало губитак који није био дозвољени одбитак због продаје имовине повезаном лицу, а порески обвезник касније прода имовину уз добитак, пореском обвезнику се признаје добитак само до оног износа који прелази губитак који раније није био дозвољен одбитак за повезано лице.

Члан 77.

(1) Трансферном цијеном сматра се цијена настала у вези са трансакцијама имовином или стварањем обавеза између повезаних лица.

(2) Порески обвезник 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 (принцип "ван дохвата руке").

(3) Уколико постоји разлика између тржишне цијене и трансферне цијене, Пореска управа ће повећати или умањити износ прихода или расхода које је приказао порески обвезник. Разлика у цијени укључује се у пореску основицу.

(4) При утврђивању и процјени да ли су трансакције имовином и створене обавезе између повезаних лица уговорене по тржишним цијенама могу се користити неке од сљедећих метода:

а) метода упоредиве тржишне цијене по којој се цијена, у вези са извршеном трансакцијом са средствима или створеном обавезом, упоређује са цијеном у тржишним условима за исту или сличну трансакцију. Уколико је могуће упоређивање и анализа цијена, ова метода има предност над осталим методама,

б) метода нето дохотка по којој се испитује остварени нето доходак на неку основу, као што су укупни трошкови, приходи од продаје, имовина или властити капитал коју једно лице остварује у пословима с једним или више повезаних лица,

в) метода трговачких цијена по којој се утврђује цијена по којој се роба набављена од повезаних лица продаје неповезаним лицима. Тако утврђена цијена умањује се за одговарајућу бруто трговачку маржу која се може постићи у тржишним условима,

г) метода додавања бруто дохотка на трошкове по којој се прво утврђују трошкови производа, полупроизвода или услуга које је имало једно лице које је производе, полупроизводе или услуге продало другом повезаном лицу. На тако утврђене трошкове додаје се одговарајући бруто доходак који се може остварити у тржишним условима. Добијени износ је цијена по којој су производи, полупроизводи или услуге могли бити набављени од неповезаног лица и

д) метода подјеле дохотка по којој се елиминирају ефекти посебних услова на доходак између повезаних лица. Елиминација ефеката односи се на утврђивање подјеле дохотка који би неповезано лице остварило учествовањем у једној или више трансакција. По методи подјеле дохотка, најприје се утврђује подјела дохотка између повезаних лица у једној или више пословних трансакција у којима та лица учествују. Затим се утврђује подјела дохотка која би се остварила међу неповезаним лицима у условима слободне конкуренције.

(5) Губитак који настане у трансакцијама између повезаних лица не може се одбити од пореске основице.

(6) Пореска управа ће признати трансакције имовином или стварање обавеза између повезаних лица, уколико порески обвезник посједује податке о повезаним лицима и њиховим пословним односима, као што су:

а) правни статус и пословне активности пореског обвезника (нарочито уколико подлијеже посебним режимима пословања) и њихове карактеристике,

б) идентификација трансакција између повезаних лица у смислу обима и услова под којима су обављене у задњих пет година,

в) попис активности и подаци, о пословним партнерима, релевантни за извршене трансакције и

г) опис методе коришћене за избор цијене између повезаних лица.

(7) Порески обвезник ће приликом подношења пореске пријаве приложити податке о повезаним лицима у складу са Законом.

Члан 78.

(1) Трансферном цијеном сматра се и цијена настала у вези са трансакцијама средстава или стварањем обавеза међу неповезаним лицима уколико та трансакција крши стандарде тржишне цијене.

(2) При утврђивању и процјени да ли су трансакције имовином и створене обавезе између неповезаних лица уговорене по тржишним цијенама, користе се методе из члана 77. овог правилника.

XIV - ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕЗА

Члан 79.

(1) Физичко лице које остварује доходак на који се плаћа порез у смислу Закона, осим дохотка на који је плаћен порез по одбитку, подноси годишњу пореску пријаву за порез на доходак.

(2) Порески обвезник који је током цијеле пореске године имао статус малог предузетника и који је подносио мјесечну пријаву за малог предузетника у складу са чланом 22. Закона и извршио плаћање пореза у складу са чланом 21. Закона није обавезан да подноси годишњу пореску пријаву за малог предузетника, а уколико мали предузетник није испунио наведене услове, обавезан је да поднесе годишњу пореску пријаву за малог предузетника.

(3) Пореске пријаве из овог члана подносе се Пореској управи.

(4) Пореска управа упућује јавни позив пореским обвезницима за подношење годишњих пореских пријава за порез на доходак најкасније до 31. јануара текуће године за претходну пореску годину.

(5) Рок за подношење пријава је 31. март текуће године за претходну пореску годину.

(6) Под пореском годином подразумијева се календарска година.

(7) Уколико рок за подношење пријаве пада у суботу, недјељу или празник, пореска пријава подноси се првог наредног радног дана.

Члан 80.

(1) Доходак остварен по основу личних примања, прихода од капитала (уколико није плаћен порез на основу пореске пријаве), патената, ауторских права и техничких иновација и доходак плаћен нерезидентима је предмет пореза по одбитку.

(2) Износ пореза по одбитку обрачунава се на доходак утврђен у складу са Законом и овим правилником уз примјену пореске стопе из члана 4. Закона.

(3) Исплатилац дохотка на који се плаћа порез по одбитку дужан је да обрачуна и уплати на одговарајући рачун јавних прихода порез по одбитку у тренутку исплате прихода.

(4) Исплатилац дохотка из става 3. овог члана обавезан је да преда пореском обвезнику потврду о исплати прили-

ком сваке исплате и на крају пореске године за све исплате током године, с прегледом обрачуна извршене исплате, што подразумијева податке о приходу, трошковима, доходу, умањењима основице и обрачуном и уплаћеном порезу по одбитку.

(5) Исплатилац дохотка на који се плаћа порез по одбитку дужан је да до десетог у мјесецу поднесе мјесечну пријаву пореза по одбитку на Обрасцу 1002, у којој исказује податке о свим извршеним исплатама у претходном мјесецу и обавезама по основу тих исплата.

(6) Мјесечне аконтације пореза на доходак из члана 43. став 1. т а) до в) Закона плаћају се до десетог у мјесецу за претходни мјесец на основу пореске пријаве из претходне године.

(7) Ако у току пословне године дође до значајних промјена у пословању, који битно утичу на висину пореске обавезе, обвезник подноси пореску пријаву – аконтација пореза на доходак.

(8) Порески обвезник који први пут почиње да обавља дјелатност дужан је да достави пореску пријаву – аконтација пореза на доходак у року од 30 дана од дана почетка обављања пословне дјелатности.

Члан 81.

(1) Исплатилац дохотка од личних примања умањује пореску основицу на мјесечном нивоу нерезиденту који остварује доходак по основу личних примања из радног односа у Републици, на основу пореске картице коју води Пореска управа.

(2) Право на умањење пореске основице из става 1. овог члана остварује се у складу са чланом 20. овог правилника.

Члан 82.

(1) Пореска картица представља документ који садржи податке о пореском обвезнику, као и податке о оствареном доходу, порезу на доходак и умањењу пореске основице.

(2) Порески обвезник може имати само једну пореску картицу која има трајно важење.

(3) Податке у пореској картици може мијењати само Пореска управа.

(4) Пореску картицу издаје Пореска управа на захтјев пореског обвезника.

(5) Пореска картица у сврху умањења пореске основице издаје се за порески период који почиње првог дана наредног мјесеца у односу на мјесец подношења захтјева за издавање пореске картице.

(6) Ако се порески обвезник нађе у околностима које мијењају његова права по основу умањења пореске основице, дужан је да се обрати Пореској управи са захтјевом за промјену података у пореској картици у року од 15 дана од дана настанка промјене.

(7) Ако Пореска управа утврди да је пореска основица умањена на основу нетачних података или да порески обвезник није пријавио промјене које не дозвољавају умањење пореске основице, Пореска управа ће ускладити податке у пореској картици са стварним стањем.

(8) У сврху остваривања права на умањење пореске основице у складу са чланом 20. овог правилника, порески обвезник који први пут заснива радни однос подноси Пореској управи захтјев за издавање пореске картице, најкасније 15 дана од дана заснивања радног односа.

Члан 83.

(1) Порез на доходак обрачунава се годишње на доходак за који се подноси пореска пријава, без обзира да ли се доходак остварује континуирано или у једном тренутку пореске године.

(2) Годишњи начин обрачуна пореза на доходак примјењује се и за краћи период ако су за то испуњени законски услови.

(3) Ако током пореске године резидент постане нерезидент или нерезидент постане резидент, обавезан је да у

прилогу годишње пореске пријаве достави податке о појединим периодима остваривања дохотка. За оба периода врши се јединствен годишњи обрачун.

(4) Годишњи порез на доходак утврђује се у складу са Законом, а од утврђеног годишњег пореза одбија се износ плаћених аконтација пореза по свим врстама дохотка. Добијена позитивна разлика представља разлику пореза коју је порески обвезник дужан да уплати, а негативна разлика представља износ на који порески обвезник има право поврата.

(5) Утврђени износ више плаћеног пореза на који порески обвезник има право поврата користи се за измиривање пореских обавеза текуће пореске године, осим ако порески обвезник не захтијева поврат.

(6) Измиривање пореске обавезе из текуће пореске године или поврат пореза извршиће се само ако порески обвезник нема доспјелих, а неплаћених пореских обавеза из године на коју се односи преплата пореза.

(7) Ако постоји доспјела, а неплаћена обавеза из претходне пореске године, утврђени износ више плаћеног пореза на доходак искористиће се за измирење те обавезе, а разлика већа од обавезе може се употријебити за плаћање пореских обавеза текуће пореске године.

Члан 84.

(1) За износ плаћеног пореза на доходак изван Републике, а за доходак који је по Закону опорезив у Републици, износ пореза на доходак у Републици умањује се под условом да су приходи остварени изван Републике укључени у пореску пријаву приликом утврђивања пореске основице у Републици.

(2) Ако је споразумом о избјегавању двоструког опорезивања који је потписала Босна и Херцеговина са земљом у којој је остварен доходак предвиђено другачије него што је описано у ставу 1. овог члана, примјениће се одредбе тог споразума.

(3) Порез на доходак плаћен изван територије Републике може се признати као порески кредит само на основу потврде иностраног пореског органа о уплаћеном порезу у иностранству.

(4) Порез на доходак плаћен изван територије Републике може се признати као порески кредит у Републици само под условом да је исти доходак опорезив у Републици и до висине износа који би се на исти доходак платио у Републици.

(5) Износи дохотка и пореза плаћеног у иностранству у старој валути прерачунавају се у конвергибилне марке по средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан плаћања пореза.

Члан 85.

Пореске пријаве са додацима налазе се у прилозима бр. 6, 7, 8, 9, 10, 11, 11а, 12 и 13 овог правилника, који чине његов саставни дио.

XV - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 86.

Порески обвезници који нису остварили право на умањење пореске основице за порез на доходак за 2010. годину по основу пореске картице, то право могу остварити подношењем Захтјева за умањење пореске основице и Годишње пореске пријаве за порез на доходак.

Члан 87.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о примјени Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 5/10 и 104/10).

Члан 88.

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

Број: 06.05/020-162/11
25. фебруара 2011. године
Бања Лука

Министар,
Др **Зоран Тегелтија**, с.р.

Прилог број 1

Књига промета

- Износи се обрачунавају у конвертибилним маркама

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ						
1. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ ПРЕДУЗЕТНИКА						
2. ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА						
3. АДРЕСА СТАНОВАЊА						
II ПОДАЦИ О РАДЊИ						
1. НАЗИВ						
2. АДРЕСА РАДЊЕ						
3. ДЈЕЛАТНОСТ И ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ						
4. ЈИБ						
КЊИГА ПРОМЕТА						Образац КП
Редни број	Датум	Број рачуна	Опис трансакције	Износ наплаћен у готовини	Износ наплаћен преко рачуна банке	УКУПНО НАПЛАЋЕНИ ИЗНОС (5+6)
1	2	3	4	5	6	7
...						

У Књигу промета уносе се општи подаци о пореском обвезнику и подаци о пословној јединици, те следећи подаци:

- редни број (колона 1),
- датум остваривања промета (колона 2),
- број документа, рачуна или извјештаја о дневном промету (колона 3),
- опис трансакције (готовина, чек, платна картица...) (колона 4),
- износ наплаћен у готовини (укључујући и платну картицу, приход примљен у виду добара и услуга) (колона 5),
- износ наплаћен у чековима или посредством платног налога преко рачуна банке (колона 6) и
- укупно – збир износа из колоне 5 и 6 (колона 7).

Прилог број 2

Књига прихода

- Износи се обрачунавају у конвертибилним маркама

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ И ДЈЕЛАТНОСТИ									
1. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ ПРЕДУЗЕТНИКА									
2. ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА									
3. АДРЕСА СТАНОВАЊА									
4. НАЗИВ ДЈЕЛАТНОСТИ И ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ									
5. НАЗИВ РАДЊЕ									
6. АДРЕСА РАДЊЕ									
7. ЈИБ									
КЊИГА ПРИХОДА								Образац КП	
Ред. бр.	Датум књижења	Опис промјене, врста, број и датум документа	Наплаћени приходи од продаје			Наплаћени приходи од финансирања	Наплаћени ванредни приходи	Износ ПДВ-а	Укупно наплаћени приходи
			производа и материјала	робе	услуга				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4 до 8)
...									
		УКУПНО							

У Књигу прихода (Образац КП) књижи се наплаћени приход у готовом новцу, стварима и услугама на следећи начин:

1) у колону 1 уноси се редни број пословне промјене од почетка године, односно од почетка обављања дјелатности, ако је тај почетак у текућој години. Овај редни број уписује се у горњем десном углу књиговодствене исправе на основу које је књижена пословна промјена,

2) у колону 2 уноси се датум књижења пословне промјене у пословној књизи,

3) у колону 3 уноси се опис књижења пословне промјене, врста, број и датум књиговодствене исправе (извод организације која врши послове платног промета, рачун, одсјечак касирне траке и др.) на основу које је извршена наплата прихода,

4) у колону 4 уносе се наплаћени приходи од продаје властитих производа и материјала без ПДВ-а,

5) у колону 5 уносе се наплаћени приходи од продаје робе без ПДВ-а,

6) у колону 6 уносе се наплаћени приходи од извршених услуга без ПДВ-а,

7) у колону 7 уносе се наплаћени приходи камата, провизија, курсних разлика и сл. без ПДВ-а,

8) у колону 8 уносе се наплаћени ванредни приходи остварени по основу вишкова, прихода од пенала, награда, отписаних потраживања повјерилаца, приходи из ранијих година, приходи од осигурања и други ванредни приходи без ПДВ-а,

9) у колону 9 уноси се износ аликвотног дијела излазног ПДВ-а садржаног у наплаћеном износу, само за регистроване ПДВ обвезнике и

10) у колону 10 уноси се збир колона од редног броја 4 до 8.

Прилог број 3

Књига расхода

- Износи се обрачунавају у конвертибилним маркама

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ И ДЈЕЛАТНОСТИ														
1. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ ПРЕДУЗЕТНИКА														
2. ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА														
3. АДРЕСА СТАНОВАЊА														
4. ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ И НАЗИВ ДЈЕЛАТНОСТИ														
5. НАЗИВ РАДЊЕ														
6. АДРЕСА РАДЊЕ														
7. ЛИБ														
КЊИГА РАСХОДА												Образац КР		
Р. бр.	Датум књижења	Опис промјене, врста, број и датум документа	Плаћени трошкови								Амортизација	Износ ПДВ-а који се користи као улазни ПДВ	Укупно расходи који се признају	Расходи који се не признају
			Материјални трошкови	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	Трошкови производних услуга	Трошкови горива и енергије	Нематеријални трошкови	Финансијски расходи	Остали и ванредни расходи	Спонзорство и донације до 2% прихода				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 (од 4 до 12)	15 (од 5 до 12)
		УКУПНО												

У Књигу расхода (Образац КР) књиже се плаћени трошкови:

1) у колону 1 уноси се редни број пословне промјене од почетка године, односно од почетка обављања дјелатности, ако је тај почетак у текућој години. Овај редни број уписује се у горњем десном углу књиговодствене исправе на основу које је књижена пословна промјена,

2) у колону 2 уноси се датум књижења пословне промјене,

3) у колону 3 уносе се опис књижења, врста, број и датум књиговодствене исправе. Опис књижења садржи назив и сједиште добављача за робу и репроматеријал, основ за исплату, име и презиме физичког лица или назив правног лица којем се врши плаћање,

4) у колону 4 уносе се износи плаћених материјалних трошкова и то: плаћени трошак набавне вриједности робе, плаћени трошак материјала и плаћени трошак учинака у складу са чланом 32. Правилника о примјени Закона о порез на доходак,

5) у колону 5 уносе се уноси исплаћених зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и плаћених пореза и доприноса на исплаћене зараде, накнаде зарада и остале личне расходе,

6) у колону 6 уносе се износи плаћених производних услуга (трошкови услуга одржавања, трошкови закупа, трошкови сајмова, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови развоја који се не капитализују и трошкови осталих услуга),

7) у колону 7 уносе се плаћени трошкови горива и енергије (трошкови горива и мазива, трошкови чврстих горива, електричне енергије, гаса, паре, топлотне енергије и остале енергије),

8) у колону 8 уносе се плаћени нематеријални трошкови (трошкови непроизводних услуга- рачуноводствене услуге, адвокатске услуге, здравствене услуге, стручно образовање запослених, стручно усавршавање запослених, услуге измјена на постојећим програмима за рачунаре, чишћење простороја, услуге осталих друштвених дјелатности и остале непроизводне услуге, трошкови репрезентације, трошкови премија осигурања, трошкови платног промета, трошкови чланарина, трошкови пореза, трошкови доприноса и остали нематеријални трошкови),

9) у колону 9 уносе се плаћени финансијски расходи (камате и остали финансијски расходи),

10) у колону 10 уносе се плаћени остали расходи и ванредни расходи (губици на залихама - кало, растур, лом и квар утврђени у складу са Прилогом 2. Правилника о примјени Закона о порезу на добит, губитак од продаје имовине коришћене у пословне сврхе и остали ванредни расходи и губици на залихама),

11) у колону 11 уносе се спонзорства и донације у хуманитарне, културне, образовне и спортске сврхе у висини до 2% наплаћеног прихода,

12) у колону 12 уноси се износ амортизације основних средстава и отпис ситног инвентара који се врши приликом састављања обрачуна резултата пословања за средства која подлијежу амортизацији и која су стављена у употребу,

13) у колону 13 уноси се одговарајући дио улазног ПДВ-а који се користи као одбитак код обрачуна и плаћања ПДВ-а који је садржан у плаћеном износу расхода,

14) у колону 14 уноси се сума плаћених расхода од колоне 4 до колоне 12, из којих је искључен одговарајући дио ПДВ-а који се признају као расходи у смислу члана 15. став 2. Закона о порезу на доходак,

15) у колону 15 уносе се сума плаћених расхода од колоне 5 до колоне 12 који се не признају као расходи у смислу члана 15. став 3. Закона о порезу на доходак из којих је искључен одговарајући дио ПДВ-а.

Прилог број 4

ПОПИС СТАЛНЕ ИМОВИНЕ

- Износи се обрачунавају у конвертибилним маркама

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ И ДЈЕЛАТНОСТИ								
1. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ ПРЕДУЗЕТНИКА								
2. ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА								
3. АДРЕСА СТАНОВАЊА								
4. ДЈЕЛАТНОСТ И ШИФРА ДЈЕЛАТНОСТИ								
5. НАЗИВ РАДЊЕ								
6. АДРЕСА РАДЊЕ								
7. ЛИБ								
II ПОДАЦИ О СТАЛНОЈ ИМОВИНИ								
Ред. бр.	Назив имовине или права	Датум набавке и документ	Набавна вриједност имовине	Књиговодствена вриједност	Вијек коришћења	Стопа амортизације	Износ амортизације	Књиговодствена вриједност имовине на крају године
1	2	3	4	5	6	7	8	9
...								

У евиденцију сталне имовине, осим општих података, уносе се и подаци о сталној имовини, како слиједи:

1. редни број сваке појединачно набављене или уложене ствари или права. За ствари или права која се преносе из прошлогодишњег пописа редни бројеви се уносе према новом упису (колона 1),

2. назив имовине или права (колона 2),

3. дан, мјесец и година набавке или улагања имовине и/или права и број и врста документа (колона 3),

4. набавна вриједност или трошкови производње имовине или права. Изузетно, у случају улагања за која нема вјеродостојног документа о набавци уноси се процијењена (тржишна) вриједност. У том случају потребно је саставити записник, те навести елементе на основу којих је извршена процјена (колона 4),

5. књиговодствена вриједност имовине или права која се преноси из колоне 9 Пописа сталне имовине за претходну годину. За ствари или права који су набављени током пореске године у ову колону се уноси набавна вриједност из колоне 4 (колона 5),

6. вијек коришћења сталне имовине према вијеку коришћења сталне имовине (колона 6),

7. стопа амортизације ствари или права највише до износа утврђеног према прегледу средстава и стопа за амортизацију (колона 7),

8. износ амортизације ствари или права која се израчунава тако да се набавна вриједност из колоне 4 помножи са стопом амортизације из колоне 7 и подијели са 100 (колона 8):

– уколико је имовина набављена, односно продата (отуђена, уништена) током пореске године, износ амортизације признаје се сразмјерно броју мјесеци коришћења тих ствари или права, а израчунава се на следећи начин: износ амортизације утврђен на исти начин као у колони 8 пута број мјесеци коришћења подијељено са 12,

– мјесеци коришћења исказују се као цијели бројеви. Као први мјесец коришћења узима се мјесец који слиједи послије мјесеца у коме је имовина стављена у употребу. Као последњи мјесец коришћења узима се мјесец у којем је дошло до отуђења или уништења имовине и

9. књиговодствена вриједност ствари или права на крају пореске године или мјесеца, у случају отуђења и уништења имовине, која се израчунава тако да се од књиговодствене вриједности из колоне 5 одузме износ амортизације из колоне 8 (колона 9).


Попис сталне имовине саставља се за сваку пореску годину и закључује се са стањем на дан 31. децембар. Закључна стања из колоне 4 и 9 преписују се по појединим стварима или правима као почетна стања у колоне 4 и 5 Пописа сталне имовине за идућу годину.

Прилог број 5


ЕВИДЕНЦИЈА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

- Износи се обрачунавају у конвертибилним маркама

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ И ДЈЕЛАТНОСТИ	
1. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ ПРЕДУЗЕТНИКА	

 Република Српска Министарство финансија Пореска управа		Образац 1002 Мјесечна пријава пореса по добитку		Д.Д.З. - Лична примана која нису из радног односа										М.П.			
Р. бр.	Име и презиме	ЈМБ/ЈМБ	Укупна мјесечна прихода	Износ доприноса на бруто приход				Добитак (4-9)	Учешће пореске основе по основно картине	Износ пореса за поврат финансиог листа (13%)	Основа за обавезу пореса (10-11)	Износ пореса (13%)	Нето-примање 10-(12+14)				
				ПИБ (6%)	ДО (6%)	ДЗ (6%)	ДН (6%)							Укупно доприноси			
				Име и презиме одаваоца		Име и презиме окупљача											
				Пореска управа		Пореска управа											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец		Мјесец											
				Дан		Дан											
				Мјесец													

Прилог број 7

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1004 Годишња пореска пријава за порез на доходак	БАР КОД
---	--	---	---------

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЈМБГ	4) Врста пријаве <input type="checkbox"/> Основна <input type="checkbox"/> Измијењена	Бар код основне пријаве □□□□□□□□
	5) Шифра општине □□□	8) Порески период: Од □□ □□ /20 □□ До □□ □□ /20 □□
2) Име и презиме	6) Телефон	
3) Адреса	7) E-mail адреса	

Одјељак 2 – Доходак

Р. бр.	Врста дохотка	Приход	Расход	Доходак (3-4)	Умањење (члан 9. Закона)	Пренесени губитак	Основица за порез 5-(6+7)	Порез			Доходак после опорезивања (5-9)
								Обрачунат	Уплаћен	Разлика (9-10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Лична примања										
2.	Доходак од ауторских права										
3.	Доходак од капитала										
4.	Капитални добитак										
5.	Доходак од самосталне дјелатности										
6.	УКУПНО (р. бр. 1 до р. бр. 5)										

Напомена: Уколико је износ у редном броју 5, колона 8, негативан, у том случају се износи из редног броја 5 не сабирају у ред редни број 6 (УКУПНО), изузев података о порезу из колона 10 и 11.

Молим да ми се износ више плаћеног пореза уплати на жиро рачун / текући рачун


Износ више плаћеног пореза ћу користити као аконтацију за будуће пореске обавезе

Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.				Датум пријема			
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника		Датум		Име и презиме пореског службеника			
Потпис овлашћеног лица / законског заступника				Потпис пореског службеника			
Име и презиме лица које је попунило пријаву				Име лица које је вршило обраду			
Потпис лица које је попунило пријаву				Датум обраде		М.П.	
				Одобрен поврат			
				Није одобрен поврат			

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1005 - Прилог уз Годишњу пријаву за порез на доходак за физичка лица која су остварила доходак који подлијеже плаћању пореза по одбитку	Пореска година
---	--	---	----------------

Подаци о пореском обвезнику

1) ЈМБГ / ЈИБ	2) Име и презиме

Табела 1 – Лична примања

Р. бр.	Назив и ЛИБ послодавца	Бруто примање	Расход (доприноси)	Доходак (3-4)	Умањење пореске основице	Основица (5-6)	Порез на доходак (7x%)	Нето доходак (5-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЛИЧНА ПРИМАЊА ИЗ РАДНОГ ОДНОСА								
1.	□□□□□□□□□□□□□□							
2.	□□□□□□□□□□□□□□							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	□□□□□□□□□□□□							
ЛИЧНА ПРИМАЊА, ОСИМ ПРИМАЊА ИЗ РАДНОГ ОДНОСА								
1.	□□□□□□□□□□□□							
2.	□□□□□□□□□□□□							
3.	□□□□□□□□□□□□							
УКУПНА ЛИЧНА ПРИМАЊА								

Табела 2 – Доходак од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине

Р. бр.	Назив и ЛИБ исплатиоца	Бруто приход	Расход		Доходак (3-5)	Порез (6ц%)	Доходак након опорезивања (6-7-4)
			Доприноси (3х%)	Признати трошкови			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	□□□□□□□□□□□□						
2.	□□□□□□□□□□□□						
УКУПНО							

Табела 3 – Доходак од капитала (од закупа / подзакупа покретне и непокретне имовине)


Р. бр.	Назив и ЛИБ исплатиоца	Бруто приход	Расход (Признати трошкови)		Доходак (3-4)	Порез (5ц%)	Доходак након опорезивања (5-6)
			4	5			
1	2	3	4	5	6	7	
1.	□□□□□□□□□□□□						
2.	□□□□□□□□□□□□						
УКУПНО							

Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Име и презиме пореског службеника	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника			
Име и презиме лица које је попунило овај прилог		Потпис пореског службеника	
Потпис лица које је попунило овај прилог			

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1006 - Прилог уз Годишњу пријаву за порез на доходак за лица која остварују доходак од самосталне дјелатности	Пореска година
---	---	---	----------------

Подаци о пореском обвезнику

1) ЛИБ	3) ЈМБГ
□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□
2) Назив радње	4) Име и презиме
□□□□□□□□□□□□	□□□□□□□□□□□□

Табела 1 – Доходак из самосталне дјелатности

а) р.бр.	б) Врста прихода	в) Износ
1	Наплаћени приходи од продаје производа и материјала	
2	Наплаћени приходи од продаје робе	
3	Наплаћени приходи од услуга	
4	Наплаћени приходи од финансирања	
5	Наплаћени ванредни приходи	
6	Приходи од продаје по цијени нижој од тржишне (Табела 11 ред 11, колона њ)	
7		
8		
9	Укупно наплаћени приход	
10	Укупни трошкови (Збир Табела 3,7, 8 и 9 ред 11 колона њ минус Табела 10)	
11	ДОХОДАК (тачка 9 минус тачка 10)	

Табела 2 – Набавна вриједност продате робе

а) р.бр	б) Набавна вриједност продате робе	в) Износ
1	Почетно стање залиха робе	

2	Набавна вриједност робе у пореском периоду	
3	Стање залиха робе на крају пореског периода	
4	Набавна вриједност продате робе (1+2-3)	

Табела 3 – Плаћени трошкови набавне вриједности продате робе

а) р.бр.	б) Плаћени трошкови набавне вриједности робе	в) Износ
1	Набавна вриједност продате робе (ред 4 табеле 2)	
2	Повећање/смањење залиха робе на крају у односу на почетак пореског периода (\pm)	
3	Смањење/повећање обавеза према добављачима за набавку робе на крају у односу на почетак пореског периода (\pm)	
4	Плаћени трошкови набавне вриједности робе (1 \pm 2 \pm 3)	

Табела 4 - Набавна вриједност утрошеног материјала

а) р.бр.	б) Набавна вриједност продате робе	в) Износ
1	Почетно стање залиха материјала	
2	Набавна вриједност материјала у пореском периоду	
3	Стање залиха материјала на крају пореског периода	
4	Трошкови материјала (1+2-3)	

Табела 5 - Плаћени трошкови материјала

а) р.бр.	б) Плаћени трошкови материјала	в) Износ
1	Трошкови материјала (ред 4 табеле 4)	
2	Повећање/смањење залиха материјала на крају у односу на почетак пореског периода (\pm)	
3	Смањење/повећање обавеза према добављачима за набављени материјал на крају у односу на почетак пореског периода (\pm)	
4	Плаћени трошкови материјала (1 \pm 2 \pm 3)	

Табела 6 – Промјена вриједности залиха учинака

а) р.бр.	б) Промјена вриједности залиха учинака	в) Износ
1	Почетно стање залиха учинака	
2	Стање залиха учинака на крају пореског периода	
3	Повећање /смањење залиха учинака на крају у односу на почетак пореског периода	
4	Укупни учинци произведени током пореског периода	
5	Процент повећања/смањења залиха учинака (3/4x100)	

Табела 7 - Плаћени трошкови укључени у цијену коштања учинака

а) р.бр.	б) Плаћени трошкови укључени у цијени коштања учинака	в) Износ
1	Трошкови материјала (редни број 4 табеле 5)	
2	Трошкови амортизације	
3	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених у производњи	
4	Трошкови горива и енергије	
5	Трошкови производних услуга	
6	Остали трошкови који се укључују у цијену коштања	
7	Дио индиректних трошкова који су приписани залихама на основу кључа за распоdjелу	
8		
9		
10		
11	Укупан износ (сабрати тачке 1 до 10)	
12	Процент смањења/повећања залиха учинака (редни број 5 Табеле 6)	
13	Износ повећања/смањења плаћених трошкова укључених у цијену коштања учинака (11x12)	
14	Плаћени трошкови укључени у цијену коштања учинака (11 \pm 13)	

Табела 8 – Плаћени трошкови који терете расходе периода

а) р.бр.	б) Плаћени трошкови	в) Износ
1	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	
2	Трошкови производних услуга	
3	Трошкови горива и енергије	
4	Нематеријални трошкови	
5	Финансијски расходи	
6	Остали расходи	
7	Спонзорство и донације до 2% прихода	
8	Трошкови амортизације	

10		
11	Укупан износ (сабрати тачке 1 до 10)	

Табела 9 – Продаја капиталних добара која се користе у пословне сврхе

а) р.бр.	б) Врста имовине	в) Продајна вриједност	г) Усклађена основица имовине	д) Добитак (в-г)	ђ) Губитак (г-в)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Укупно (Добитак се уноси у приход, а губитак у расходе)				

Табела 10 – Набавка по цијени већој од тржишне

а) р.бр.	б) Подаци о лицима од којих је извршена набавка	в) Врста трансакције	г) Трансферна цијена	д) Тржишна цијена	ђ) Разлика (г-д)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Укупно (унијети у ред 11 табеле 1)				

Табела 11 – Продаја по цијени нижој од тржишне

а) р.бр.	б) Подаци о лицима којима је извршена продаја	в) Врста трансакције	г) Трансферна цијена	д) Тржишна цијена	ђ) Разлика (д – г)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Укупно (износ прихода унијети у Табелу 1 овог обрасца)				

Табела 12 – Пренос губитка из претходног пореског периода

а) Година	б) Доходак	в) Губитак	г) Пренос губитка ради умањења дохотка	д) Пренесени губитак за наредне пореске периоде	ђ) Примједбе
					Укупно
					Износ губитка из колоне г) унијети у редни број 5, колоне 7(Пренесени губитак) Обрасца 1004

Табела 13 – Доходак од капитала (закуп/подзакуп између физичких лица)

а) р.бр.	б) Врста прихода	в) Приход	г) Трошак	д) Доходак
1				
2				
3				

4				
5	Укупно (уноси се у Образац 1004)			

Табела 14 – Доходак од капиталних добитака

а) р.бр.	б) Врста прихода	в) Набавна вриједност	г) Продајна вриједност	д) Доходак од капи- талног до- битка
1				
2				
3				
4				
5	Укупно (уноси се у Образац 1004)			


Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни		Датум пријема	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Име и презиме пореског службеника	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника			
Име и презиме лица које је попунило додатак	М.П.	Потпис пореског службеника	
Потпис лица које је попунило додатак			

Прилог број 8

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1008 Аконтација пореза на доходак	БАР КОД
--	--	--	---------

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЈИБ	5) врста пријаве <input type="checkbox"/> основна <input type="checkbox"/> измјењена	7) Порески период од <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> до <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2) Назив радње	6) шифра општине <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	8) Телефон
3) Адреса		
ЈМБ	9) E-mail адреса	
4) Име и презиме		

Одјељак 2 – Приход од самосталне дјелатности

1.	Процијењени приходи	
2.	Процијењени трошкови	
3.	Основица за обрачун аконтације пореза (ред 1 минус ред 2)	
4.	Умањење основице за обрачун аконтације пореза на доходак по основу пореске картице – извода	
5.	Основица за обрачун аконтације пореза након умањења (ред 3 минус ред 4)	
6.	Износ пореза (ред 5 x %)	
7.	Мјесечни износ пореза (ред 6 / број мјесеци)	

Одјељак 3 – Приход од капитала

1.	Приход од капитала	
2.	Трошкови	
3.	Доходак од капитала (ред 1 минус ред 2)	
4.	Умањење дохотка по основу пореске картице – извода	
5.	Износ опорезивог дохотка (ред 3 минус ред 4)	
6.	Износ пореза (ред 5 x %)	
7.	Мјесечни износ пореза (ред 6 / број мјесеци)	

Одјељак 4 – Капитални добитак

1.	Продајна цијена имовине	
2.	Набавна цијена имовине	

3.	Капитални добитак / губитак (ред 1 минус ред 2)	
4.	Умањење по основу пореске картице – извода	
5.	Основица за опорезивање (ред 3 минус ред 4)	
6.	Износ пореза (ред 5 x %)	

Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема:	
Име и презиме пореског обвезника / законског заступника	Датум	Име и презиме пореског службеника	
Потпис пореског обвезника / законског заступника	М.П.		
Име и презиме лица које је сачинило пријаву		Потпис пореског службеника	
Потпис лица које је сачинило пријаву			

Прилог број 9

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1011 Захтјев за статус малог предузетника
--	--	--

Одјељак 1 – Подаци о власнику

1) ЈМБГ/ЈИБ □□□□□□□□□□□□□□	6) Врста захтјева <input type="checkbox"/> Статус МП <input type="checkbox"/> Оповив МП	7) Година □□□□
2) Име и презиме	8) Шифра општине □□□	9) Укупан приход у претходној години
3) Адреса	10) Број запослених	11) Број радњи Број издвојених јединица
4) Телефон	5) E-mail адреса	12) <input type="checkbox"/> Резидент Републике Српске <input type="checkbox"/> Нерезидент
13) У обављању самосталне дјелатности пружам финансијске услуге и организујем игре на срећу		<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не

Одјељак 2 – Самостална дјелатност

Радња – пословно сједиште

1) Јединствени идентификациони број (ЈИБ) □□□□□□□□□□□□□□	6) Шифра општине □□□	7) Број запослених на овој локацији
2) Назив радње	8) Предвиђени приход за текућу годину на овој локацији	
3) Адреса	9) Дјелатност	10) Шифра дјелатности □□□□□
4) Телефон	5) E-mail адреса	

Радња или издвојена јединица

1) Јединствени идентификациони број (ЈИБ) □□□□□□□□□□□□□□	6) Шифра општине □□□	7) Број запослених на овој локацији
2) Назив радње / јединице	8) Предвиђени приход за текућу годину на овој локацији	
3) Адреса	9) Дјелатност	10) Шифра дјелатности □□□□□
4) Телефон	5) E-mail адреса	

Радња или издвојена јединица

1) Јединствени идентификациони број (ЈИБ) □□□□□□□□□□□□□□	6) Шифра општине □□□	7) Број запослених на овој локацији
2) Назив радње / јединице	8) Предвиђени приход за текућу годину на овој локацији	

3) Адреса	9) Дјелатност	10) Шифра дјелатности
4) Телефон радње	5) E-mail адреса	□□□□

Овјера


Овјера пореског обвезника

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.

		Датум пријема	
		Име и презиме пореског службеника	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Овлашћено лице које је вршило обраду	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника		Датум обраде	М.П.
Име и презиме лица које је поднијело захтјев		Одобрено	
Потпис лица које је поднијело захтјев		Није одобрено	

Овјера Пореске управе

Прилог број 10

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1007 Пореска пријава за малог предузетника	БАР КОД
---	--	--	---------

Одјељак 1 – Подаци о малом предузетнику

1) ЈИБ	4) врста пријаве	6) Порески период
	<input type="checkbox"/> основна <input type="checkbox"/> измијењена	од □□ □□ 200□
2) Назив малог предузетника	5) шифра општине	до □□ □□ 200□
	□□□	
3) Адреса	7) Телефон	
	8) E-mail адреса	

Одјељак 2 - Приходи и обрачун пореза

Приходи		
1	Износ наплаћен у готовини (из колоне 5 Књиге промета)	
2	Износ наплаћен путем рачуна банке (из колоне 6 Књиге промета)	
3	Укупно наплаћен приход (ред 1 плус ред 2)	
Обрачун пореза		
4	Износ обрачунатог пореза (ред 3 x 2%) или 600 КМ, ако је обрачунати порез мањи од 600 КМ	
5	Износ уплаћеног пореза	
6*	Износ разлике пореза (ред 4 минус ред 5)	

Овјера

Овјера пореског обвезника

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.


		Датум	
		Име и презиме пореског службеника	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Потпис пореског службеника	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника			
Име и презиме лица које је попунило пријаву			
Потпис лица које је попунило пријаву			

Овјера Пореске управе

Напомена: Мали предузетник који редовно до 10. у мјесецу за претходни мјесец плаћа и подноси пријаву није дужан поднијети коначну годишњу пореску пријаву.

* Попуњава се само код подношења коначне годишње пореске пријаве

Прилог број 11

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1001 Захтјев за издавање пореске картице	БАР КОД
---	--	--	---------

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЈМБ/ЛИБ	4) Врста захтјева <input type="checkbox"/> Основни <input type="checkbox"/> Измијењени	Бар код основног захтјева:
	5) Шифра општине □□□	
2) Име и презиме	6) Телефон	8) Порески период: Од □□ □□ 20□□ До □□ □□ 20□□
3) Адреса	7) Е-mail адреса	

Одјељак 2 – Подаци о послодавцу

1) ЈИБ	4) шифра општине □□□	6) Телефон
2) Назив послодавца		
3) Адреса	7) Е-mail адреса	

Одјељак 3 - Подаци о издржаваним члановима

Р. бр.	Име и презиме супружника, дјетета, родитеља или другог издржаваног члана	ЈМБ издржаваног члана	Уписати ознаку издржаваног члана: 1-дијете млађе од 18 2-дије. старије од 18 3-супружник 4-родитељи	Број мјесеци издржавања
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9	Укупан број мјесеци издржавања			

Одјељак 4 – Умањење пореске основице

Р. бр.	Основ умањења	Износ умањења
1)	Издржавани чланови (1/12 из члана 9 став 1. тачка а. Закона) х (ред 9 Одјељка 3)	
2)	Камата на стамбени кредит	
3)	Уплаћени пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање	
4)	Укупно умањење основице (1+2+3)	

Изјава и потпис пореског обвезника

Овјера

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви подаци у овом захтјеву потпуно тачни и вјеродостојни		Датум пријема	
Име и презиме пореског обвезника		Име и презиме пореског службеника	
Датум		Потпис овлашћеног лица које је вршило обраду	
Потпис пореског обвезника / лица		Датум обраде	
Име и презиме лица које је поднијело захтјев		Одобрено	
Потпис лица које је поднијело захтјев		Није одобрено	
		М.П.	

Начин попуњавања Обрасца 1001:

У Одјељак 1 уносе се подаци о пореском обвезнику: ЈМБ/ЛИБ, име и презиме, адреса, подаци под редним бројем 4): уколико се захтјев за издавање пореске картице – извод подноси први пут у пореској години, уноси се ознака „основни“, а сваки сљедећи захтјев за издавање пореске картице – извод у току исте пореске године носи ознаку „измијењени“. Порески обвезник уноси шифру општине из шифарника општина и градова који је саставни дио Наредбе о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општина и градова и фондова, порески период за који се издаје пореска картица – извод (порески период од првог дана наредног мјесеца у односу на мјесец подношења захтјева), адресу, телефон и е-mail адресу.

Одјељак 2 попуњавају само они порески обвезници који имају исплатиоца плате, а подносе захтјев за издавање пореске картице – извод. У овај одјељак порески обвезник уноси податке о послодавцу (исплатиоцу плате) који ће вршити

умањење по основу пореске картице – извод, и то: ЈИБ послодавца (исплатиоца плате), назив послодавца, шифру општине, адресу, телефон и e-mail адресу.

Овај одјелак не попуњавају порески обвезници који нису у радном односу, тј. који немају исплатиоца плате.

У Одјељак 3 уносе се подаци о издржаваним члановима: име и презиме издржаваног члана, ЈМБ/ЈИБ издржаваног члана, ознака за издржаваног члана и број мјесеци издржавања. У ред 9 уноси се укупан број мјесеци издржавања за издржаване чланове.

Одјељак 4 попуњава се на следећи начин:

У ред 1 уноси се укупан износ умањења за издржаване чланове, који се добије када се 1/12 износа из члана 9. став 1. тачка а) Закона о порезу на доходак помножи са укупним бројем мјесеци издржавања из реда 9 Одјељка 3.

У ред 2 уноси се износ камате за годину за коју се подноси захтјев за издавање пореске картице – извод на основу доказа банке са којом је закључен стамбени кредит.

У ред 3 уноси се износ пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање који ће порески обвезник уплатити у пореској години за коју подноси захтјев за издавање пореске картице – извод, а највише до 1.200 КМ.

У ред 4 уноси се износ који чини збир умањења из реда 1, 2 и 3.

Порески обвезници који први пут остварују право на умањење пореске основице и обвезници који су то право већ остварили а код којих је дошло до промјене података о условима за остваривање права, уз захтјев за издавање пореске картице – извод, дужни су да доставе следећа документа, у зависности од испуњености услова, односно настале промјене:

А) За издржаване чланове домаћинства:

- доказ о висини примљене отпремнине од послодавца за оне издржаване чланове којима је у претходној години престао радни однос због одласка у пензију или због тога што су проглашени технолошким вишком,
- извод из матичне књиге вјенчаних,
- потврду/увјерење о незапослености Завода за запошљавање, уколико је издржавани члан незапослен,
- увјерење о пословној неспособности од Центра за социјални рад, уколико је издржавани члан пословно неспособан,
- чек од последње исплаћене пензије и рјешење о пензији, уколико је супружник пензионер,
- извод из матичне књиге рођених, за дјецу (рођену у браку, изван брака и усвојену),
- потврду/увјерење од образовне установе, уколико је издржавани члан на школовању и
- извод из матичне књиге рођених пореског обвезника, уколико је издржавани члан родитељ.

Б) За камату на стамбени кредит:


- овјерену копију уговора о стамбеном кредиту,
- изјаву пореског обвезника овјерену код надлежног органа да је кредит узет за једну и једину некретнину ради рјешавања свог стамбеног питања и чланова његовог заједничког домаћинства и да он и чланови његовог домаћинства нису власници ни сувласници стамбене јединице у земљи и у иностранству,
- доказ од банке са којом је закључен уговор, о износу камате која ће се плаћати у години за коју се остварује право на умањење,
- доказ да је кредит узет за стамбену некретнину у којој порески обвезник станује или ће становати и
- доказ да се стамбена јединица на коју се односи кредит налази на територији Републике Српске.

В) За пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање:

- овјерен уговор о добровољном пензијском осигурању и
- потврду о плаћеном износу добровољног осигурања за годину за коју остварује право на умањење пореске основице.

Порески обвезници који су остварили право на умањење пореске основице за издржаване чланове, а код којих није дошло до промјене података у вези са издржаваним члановима, приликом подношења захтјева за издавање пореске картице – извод нису дужни поново да достављају документацију прописану за издржаване чланове.

Прилог број 11а

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1001/1 Пореска картица - извод за умањење пореске основице
---	---	---

Дио 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЈМБ	4) Шифра и назив општине	5) Порески период Од: □□ □□ 20□□
2) Име и презиме	□□□	До: □□ □□ 20□□
3) Адреса	6) Телефон	
	7) E-mail адреса	

Дио 2 – Подаци о послодавцу код кога обвезник остварује право на умањење

1) ЈИБ	4) Шифра и назив општине	5) Телефон

Овјера


Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Име и презиме пореског службеника
Потпис овлашћеног лица / законског заступника	М.П.	Потпис пореског службеника
Име и презиме лица које је сачинило пријаву		
Потпис лица које је сачинило пријаву		

Подноси се уз Образац 1004.

Прилог број 13

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1013 Пореска картица - потврда о оствареном доходу
---	--	--

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЈМБ:	5) Шифра општине: □□□	6) Порески период: од □□ □□ /20□□ до □□ □□ /20□□
2) Име и презиме:	7) Телефон:	
3) Адреса:	8) E-mail адреса:	
4) Држава:		

Одјељак 2 – Подаци о остваривању права на умањење пореске основице

Опис	Износ умањења
1) Умањење пореске основице по основу личног одбитка	
2) Умањење пореске основице по основу издржаваних чланова домаћинства	Број издржаваних чланова : □□
3) Камата на стамбени кредит	
4) Уплаћени пензиони допринос за добровољно пензијско осигурање	
5) УКУПНО (2+3+4):	

Одјељак 3 – Подаци о оствареним дохоцима

Ред. бр.	Врста дохотка	Остварени доходак	Остварено умањење по основу личног одбитка	Остварено умањење по основу издржаваних чланова домаћинства, камате на стамбени кредит и плаћеног доприноса за добровољно пензијско осигурање	Порез на доходак	Порески кредит
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доходак од личних примања Из радног односа Изван радног односа					
2.	Доходак од ауторских права и права сродних ауторском праву					
3.	Доходак од капитала					
4.	Доходак од капиталних добитака					
5.	Доходак од самосталне дјелатности					
6.	УКУПНО:					

Пореска картица издаје се у сврху:

Одјељак 4 – Овјера Пореске управе

1) Датум издавања:	4) Број бар кода Захтјева за издавање пореске картице:
2) Име и презиме овлашћеног лица:	5) Број штампаног документа*:
3) Потпис овлашћеног лица:	МП

* Документ је важећи само ако садржи број штампаног документа