

Na osnovu članka 60. stavak (1) Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", broj 15/16), federalni ministar financija-federalni ministar finansija donosi

**PRAVILNIK
O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O
PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT**

Članak 1.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", broj 88/16) članak 1. stavak (2) mijenja se i glasi:

"(2) Sastavni dio ovog Pravilnika su obrasci: Porezni bilans (Obrazac PB 800-A), Porezni bilans (Obrazac PB 800-B), Prijava poreza na dobit za gospodarska društva (Obrazac PP 801), Prijava poreza na dobit za podružnicu RS ili BD (Obrazac PP- 802), Prijava poreza na dobit za poslovnu jedinicu nerezidenta (Obrazac PP-803), Prijava poreza na dobit za djelimično izuzete osobe (Obrazac PP-804), Konsolidovani porezni bilans i prijava poreza na dobit (Obrazac PP-805), Prijava dobiti podružnice u RS ili BD (Obrazac PE-806), Prijava dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine (Obrazac PE-807), Plan investiranja (Obrazac PI-808), Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka (Obrazac PG-809), Prijava porezne olakšice po osnovu investiranja u proizvodnu opremu (Obrazac PP-810), Prijava porezne olakšice po osnovu investiranja u stalna sredstva (Obrazac PP-811), Prijava porezne olakšice po osnovu novog zapošljavanja (Obrazac PP-812), Izjava o obračunatom porezu na isplaćene dividende/ udjele (Obrazac ID-813), Prijava poreznog kredita izvan Bosne i Hercegovine po osnovu prihoda (Obrazac PK-814), Prijava poreza po odbitku po osnovu dividende (Obrazac POD-815), Prijava poreza po odbitku po osnovu kamate (Obrazac POD-816), Prijava poreza po odbitku po osnovu autorske naknade (Obrazac POD-817), Prijava poreza po odbitku po osnovu ostalih prihoda (Obrazac POD-818), Prijava poreza po odbitku po osnovu imovine i prava (Obrazac POD-819) i Izjava pravne osobe u svrhu oslobađanja plaćanja poreza po odbitku na izvoru (Obrazac OP-820)."

Članak 2.

Članak 38. mijenja se i glasi:

"Članak 38.

(Otpis i/ili ispravka vrijednosti potraživanja)

- (1) Porezno priznatim rashodom smatraju se rashodi nastali na ime ispravke vrijednosti i/ili otpisa potraživanja, za koje porezni obveznik posjeduje, u skladno sa propisima o računovodstvu i reviziji Federacije, usaglašeno stanje dugovanja i potraživanja (Izvod otvorenih stavki: IOS), sa dužnikom, i ukoliko su ispunjeni uvjeti iz članka 17. stavak (1) točka a) Zakona.
- (2) Porezno priznatim rashodom smatraju se i rashodi nastali na ime ispravke vrijednosti i/ili otpisa potraživanja, za koje je porezni obveznik poduzeo mjere iz članka 17. stavak (1) točka b) Zakona.
- (3) Ukoliko porezni obveznik ima istodobno dugovanje prema dužniku, koji je ujedno i vjerovnik poreznog obveznika, rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja ili otpisa potraživanja od osoba (vjerovnika) kome se istovremeno duguje (dužnika), do iznosa obaveze prema toj

- osobi (dužniku), smatraju se porezno nepriznatim rashodom u skladu sa člankom 9. stavak (1) točka k) Zakona.
- (4) Kao dokaz da su potraživanja utužena ili da je pokrenut izvršni postupak ili da su potraživanja prijavljena u likvidacijskom ili stečajnom postupku nad dužnikom, koristi se odgovarajući akt nadležnog organa, koji nedvosmisleno ukazuje da je postupak u tijeku.
- (5) Rashodi na ime ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja poreznog obveznika, za potraživanja koja se ne iskazuju kao prihod, smatraju se porezno priznat rashod:
 - a) ukoliko porezni obveznik posjeduje usaglašeno stanje dugovanja i potraživanja (IOS) sa dužnikom,
 - b) ukoliko su ispunjeni uvjeti iz st. (1) ili (2) ovog članka, i
 - c) ukoliko ne postoji dugovanje prema potražiocu, u smislu stavka (3) ovog članka.
- (6) U slučaju nastanka razlike na potraživanju za avansnu isplatu dobiti, ista se za porezne svrhe ne može u poslovnim knjigama preoblikovati u neki drugi oblik potraživanja i smatrati porezno priznatim rashodom u slučaju otpisa.
- (7) Odredbe ovog članka, u skladu sa člankom 17. stavak (3) Zakona, ne odnose se na financijske institucije kod formiranja ispravke vrijednosti i rezervisanja koje propisuju nadzorni organi."

Članak 3.

U članku 89. stavak (2) točka a) mijenja se i glasi:

"a) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilance stanja"

Članak 4.

U članku 92. stavak (2) točka a) mijenja se i glasi:

"a) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilance stanja."

Članak 5.

U članku 107. stavak (3) točka 9) mijenja se i glasi:

"9) Pod rednim brojem I. FINANCIJSKI REZULTAT – ovisno od predznaka (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 1. Dobit poslovne godine – ovisno od poreznog obveznika unosi se iznos iz točke C1. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 297 - Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza + AOP 304 - Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, a na poziciji rednog broja 2. Gubitak poslovne godine – u zavisnosti od poreznog obveznika unosi se iznos iz točke C2. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 298 - Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza + AOP 305 - Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja."

Točka 12) mijenja se i glasi:

"12) Pod rednim brojem IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno od predznaka (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 55. Opreziva dobit prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 56. Porezni gubitak prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+

39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude manji od 0."

Članak 6.

Članak 110. mijenja se i glasi:

"Članak 110.

(Oslobađanje od plaćanja poreza po odbitku)

- (1) Ukoliko je prihod nerezidenta oporeziv isključivo u državi rezidentnosti primatelja prihoda prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države primatelja prihoda, obveznik je dužan do 20.-tog u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostaviti Poreznoj upravi Izjavu pravne osobe u svrhu oslobađanja od plaćanja poreza po odbitku na izvoru – Obrazac OP-820.
- (2) Obrazac OP- 820 treba biti ovjeren i od primatelja prihoda i krajnjeg korisnika i od nadležnog organa države ugovornice kojoj pripada pravo oporezivanja prihoda.
- (3) Ukoliko nadležni organ države primatelja prihoda ne može ovjeriti Obrazac OP 820, porezni obveznik je dužan pribaviti potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelja prihoda, a koja nije starija od godinu dana.
- (4) Potvrda o rezidentnosti iz stavka (3) ovog članka dostavlja se uz Obrazac OP 820 Poreznoj upravi.
- (5) Obrazac OP 820 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primatelju prihoda"

Članak 7.

U članku 111. dodaje se novi stavak (4) koji glasi:

"(4) Obrazac POD 815 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi ostaje poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primaocu prihoda."

Članak 8.

U članku 112. dodaje se novi stavak (4) koji glasi:

"(4) Obrazac POD 816 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi ostaje poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primaocu prihoda."

Članak 9.

U članku 113. dodaje se novi stavak (4) koji glasi:

"(4) Obrazac POD 817 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi ostaje poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primaocu prihoda."

Članak 10.

U članku 114. dodaje se novi stavak (4) koji glasi:

"(4) Obrazac POD 818 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi ostaje poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primaocu prihoda."

Članak 11.

U članku 115. dodaje se novi stavak (4) koji glasi:

"(4) Obrazac POD 819 sačinjava se u četiri primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, drugi ostaje poreznom obvezniku, a dva primjerka se dostavljaju primaocu prihoda."

Članak 12.

U članku 116. dodaje se novi stavak (5) koji glasi:

"(5) Obrazac PE 806 sačinjava se u dva primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, a drugi ostaje poreznom obvezniku".

Članak 13.

U članku 117. dodaje se novi stavak (5) koji glasi:

"(5) Obrazac PE 807 sačinjava se u dva primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, a drugi ostaje poreznom obvezniku".

Članak 14.

U članku 118. dodaje se novi st. (4) i (5) koji glase:

"(4) Porezni obveznik dužan je pribaviti u svojoj evidenciji dokaz o plaćenom porezu po odbitku izvan države Bosne i Hercegovine, odnosno ovjerenu prijavu poreza po odbitku nadležnog organa države ugovornice.

(5) Obrazac PK 814 sačinjava se u dva primjerka, od kojih se jedan dostavlja Poreznoj upravi, a drugi ostaje poreznom obvezniku".

Članak 15.

(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 05-02-6359/16-3
Veljače 2017. godine
Sarajevo

Ministrica
Jelka Milićević, v. r.