

РЈЕШЕЊЕ**О ИМЕНОВАЊУ ЧЛАНА ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ****I**

Синиша Јефтић, именује се за члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине, на период од четири године.

II

У складу са чланом 20. Закона о платама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 45/10 и 111/12), радно мјесто члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине разврстано је у III платни разред, те се основна мјесечна плата члана Одбора државне службе за жалбе утврђује према следећим елементима:

- Коефицијент у вриједности 5,70 умножен са јединственом основицом која се утврђује у складу са чланом 5. Закона о платама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине.
- Износ алинеје 1. ове тачке увећава се за 0,5% за сваку започету годину пензијског стажа, а највише до 20%.

III

Ово рјешење ступа на снагу даном доношења, а објавиће се у "Службеним новинама Федерације БиХ".

В. број 1980/2016

03. новембра 2016. године
Сарајево

Премијер
Фадил Новалић, с. р.

На основу члана 19. став (3) Закона о Влади Федерације Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 и 8/06), а у складу са чланом 65. став (4) Закона о државној служби у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 29/03, 23/04, 39/04, 54/05, 67/05, 8/06, 4/12 и 99/16), Влада Федерације Босне и Херцеговине, на 74. сједници, одржаној 27.10.2016. године и 75. сједници, одржаној 03.11.2016. године, доноси

РЈЕШЕЊЕ**О ИМЕНОВАЊУ ЧЛАНА ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ****I**

Синиша Јефтић, именује се за члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине, на период од четири године.

II

У складу са чланом 20. Закона о плаћама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 45/10 и 111/12), радно мјесто члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине разврстано је у III платни разред, те се основна мјесечна плаћа члана Одбора државне службе за жалбе утврђује према следећим елементима:

- Коефицијент у вриједности 5,70 умножен са јединственом основицом која се утврђује у складу са чланом 5. Закона о плаћама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине.
- Износ алинеје 1. ове тачке увећава се за 0,5% за сваку започету годину пензијског стажа, а највише до 20%.

III

Ово рјешење ступа на снагу даном доношења, а објавит ће се у "Службеним новинама Федерације БиХ".

В. број 1980/2016
03. новембра 2016. године
Сарајево

Премијер
Фадил Новалић, с. р.

На основу члана 19. ставак (3) Закона о Влади Федерације Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 и 8/06), а суkladно чланку 65. ставак (4) Закона о државној служби у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 29/03, 23/04, 39/04, 54/05, 67/05, 8/06, 4/12 и 99/16), Влада Федерације Босне и Херцеговине, на 74. сједници, одржаној 27.10.2016. године и 75. сједници, одржаној 03.11.2016. године, доноси

РЈЕШЕЊЕ**О ИМЕНОВАЊУ ЧЛАНА ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ****I**

Синиша Јефтић, именује се за члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине, на раздобље од четири године.

II

Суkladно чланку 20. Закона о плаћама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 45/10 и 111/12), радно мјесто члана Одбора државне службе за жалбе Федерације Босне и Херцеговине разврстано је у III платни разред, те се основна мјесечна плаћа члана Одбора државне службе за жалбе утврђује према следећим елементима:

- Коефицијент у вриједности 5,70 умножен са јединственом основицом која се утврђује суkladно чланку 5. Закона о плаћама и накнадама у органима власти у Федерацији Босне и Херцеговине.
- Износ алинеје 1. ове тачке увећава се за 0,5% за сваку започету годину miroвинског стажа, а највише до 20%.

III

Ово рјешење ступа на снагу даном доношења, а објавит ће се у "Службеним новинама Федерације БиХ".

В. број 1980/2016
03. студеноса 2016. године
Сарајево

Премијер
Фадил Новалић, в. р.

**ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО
ФИНАНСИЈА/ФИНАНСИЈА****1485**

На основу члана 60. став (1) Закона о порезу на добит ("Службене новине Федерације БиХ", број 15/16), федерални министар финансија-федерални министар финансија доноси

ПРАВИЛНИК**О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ****I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

(Предмет Правилника)

- (1) Овим Правилником се уређује утврђивање пореске основице, процедуре утврђивања и наплате пореза, процедуре за остваривање права на пореске подстицаје, облик, садржај, начине и рокове достављања образаца

- пореских пријава и друга питања од значаја за примјену Закона о порезу на добит (у даљем тексту: Закон).
- (2) Саставни дио овог Правилника су обрасци: Порески биланс (Образац ПБ 800-А), Порески биланс (Образац ПБ 800-Б), Пријава пореза на добит за привредна друштва (Образац ПП 801), Пријава пореза на добит за подружницу РС или БД за кантон (Образац ПП-802), Пријава пореза на добит за пословну јединицу нерезидента (Образац ПП-803), Пријава пореза на добит за дјелимично изузета лица (Образац ПП-804), Консолидовани порески биланс и пријава пореза на добит (Образац ПП-805), Пријава добити подружнице у РС или БД (Образац ПЕ-806), Пријава добити пословне јединице ван Босне и Херцеговине (Образац ПЕ-807), План инвестирања (Образац ПИ-808), Преглед насталих, неискоришћених и искоришћених пореских губитака (Образац ПГ-809), Пријава пореске олакшице по основу инвестирања у производну опрему (Образац ПП-810), Пријава пореске олакшице по основу инвестирања у стална средства (Образац ПП-811), Пријава пореске олакшице по основу новог запошљавања (Образац ПП-812), Изјава о обрачунатом порезу на исплаћене дивиденде/удјеле (Образац ИД-813), Пријава пореског кредита ван Босне и Херцеговине по основу прихода (Образац ПК-814), Пријава пореза по одбитку по основу дивиденде (Образац ПОД-815), Пријава пореза по одбитку по основу камате (Образац ПОД-816), Пријава пореза по одбитку по основу ауторске накнаде (Образац ПОД-817), Пријава пореза по одбитку по основу осталих прихода (Образац ПОД-818), Пријава пореза по одбитку по основу имовине и права (Образац ПОД-819) и Изјава правног лица у сврху ослобађања плаћања пореза по одбитку на извору (Образац ОП-820).

Члан 2.

(Природа пореза)

Порез на добит представља директни порез који се прикупља од правних лица односно дијелова правних лица у складу са одредбама Закона у свим случајевима из којих је произишла опорезива добит односно приход.

Члан 3.

(Родно значење)

Изрази који се користе у овом Правилнику, а имају родно значење користе се неутрално и односе се једнако и за мушки и за женски род.

Члан 4.

(Дефиниције)

У смислу овог Правилника примјењују се појмови дефинисани чланом 2. Закона као и сљедећи појмови:

- а) појам "**лице**" значи свако физичко или правно лице;
- б) појам "**правни субјективитет**" обухвата права и обавезе лица која се стичу уписом у одговарајући регистар код надлежних органа;
- ц) појам "**принцип извора**" значи да држава извора има приоритетно право да опорезује имовину која се налази на њеној територији односно доходак или приход који је на њеној територији остварен.
- д) појам "**непокретна имовина**" укључује имовину која не може да промијени свој положај у простору, као што су зграде, земљиште, и сл.
- е) појам "**неограничена пореска обавеза**" укључује право државе резидентности да опорезује приход односно добити независно од територије на којој је тај приход односно добит остварена.

ф) појам "**ограничена пореска обавеза**" укључује право државе на чијој територији је остварен приход односно добит да опорезује тај приход односно добит.

г) појам "**tie-breaker**" укључује сет правила код одређивања резидентности.

II. УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ

A. Порески обвезник

Члан 5.

(Неограничени порески обвезник)

- (1) Привредно друштво и сва друга правна лица која су основана у складу са одредбама прописа која уређују привредна друштва, која имају сједиште или мјесто стварне управе и надзор пословања на територији Федерације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Федерација), представљају пореског обвезника из члана 3. став (1) Закона. Добит коју је ово лице остварило, независно од тржишта на којем је остварило приходе, подлијеже неограниченој пореској обавези.
- (2) Лице без правног субјективитета, које има сједиште или мјесто стварне управе и надзора пословања на територији Федерације, а чија добит односно доходак није опорезива према одредбама прописа који уређују порез на доходак, укључујући удруживање лица, сматрају се пореским обвезником из члана 3. став (1) Закона.
- (3) Пореским обвезником сматра се и матично привредно друштво и његова зависна друштва која су међусобно повезана путем уговора у складу са одредбама прописа који уређује привредна друштва односно путем капитала у складу са чланом 41. Закона, а чије се мјесто стварне управе и надзор пословања налази на територији Федерације.
- (4) Порески обвезник је и друго правно лице које није обухваћено чланом 4. Закона, а обавља тржишну дјелатност на територији Федерације с циљем стицања добити, без обзира на дјелатност или њезин правни субјективитет.

Члан 6.

(Ограничени порески обвезник)

- (1) Подружница правног лица из Републике Српске или Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Брчко Дистрикт), а која послује на територији Федерације путем сталног мјеста пословања, порески обвезник је пореза на добит, за добит коју је она остварила пословањем на територији Федерације.
- (2) Пословна јединица нерезидента према члану 6. Закона је порески обвезник, уколико се мјесто стварне управе и надзора пословања налази на територији Федерације, само за добит коју је она остварила пословањем на територији Федерације.
- (3) Нерезидент који обавља повремену дјелатност на територији Федерације је порески обвезник за остварени приход од резидента Федерације.
- (4) Порески обвезник је и правно лице из члана 4. став (1) тачка ц) Закона које је основано у складу са прописима из члана 7. став (2) тачка а) и став (3) овог Правилника, а које обавља тржишну дјелатност ради стицања добити, на начин уређен овим Правилником.

Члан 7.

(Лица која не подлијежу порезу на добит)

- (1) Органи управе на државном, федералном и кантоналном нивоу односно на нивоу локалне јединице самоуправе уређени у складу са прописима који уређују

- организацију органа управе, нису порески обвезници према члану 4. став (1) тачка б) Закона.
- (2) Правна лица која не подлијежу порезу на добит из члана 4. став (1) тачка ц) Закона су установе, заводи, вјерске заједнице, политичке странке, синдикати, коморе, удружења, фондације, закладе, туристичке заједнице, спортска друштва и савези, уколико испуњавају, кумулативно, сљедеће услове:
- а) да су основани према прописима који уређују:
- удружења и фондације у Босни и Херцеговини и у Федерацији;
 - слободу вјере и правни положај цркви и вјерских заједница у Босни и Херцеговини;
 - политичке организације у Босни и Херцеговини;
 - туристичке заједнице у Федерацији и Босни и Херцеговини;
 - установе у Босни и Херцеговини и спорт у Босни и Херцеговини.
- б) да су регистровани за обављање искључиво непрофитне дјелатности у Федерацији и
- ц) да остварују само приходе из члана 8. овог Правилника.
- (3) Под правним лицима којима је посебним прописима повјерено вршење управних послова из надлежности органа управе сматрају се правна лица којима је повјерено јавно овлаштење федералним или кантоналним законом за послове из надлежности федералног или кантоналног органа управе односно одлуком градског или општинског вијећа за управне послове из надлежности локалне самоуправе града односно општине.
- (4) Правна лица из става (3) овог члана не подлијежу обрачуну и плаћању пореза на добит, на добит која је остварена по основу прихода из члана 8. овог Правилника.

Члан 8.

(Приходи који не улазе у пореску основицу)

- (1) Приходи који не улазе у опорезиву основицу правних лица из члана 4. став (1) тачка ц) Закона су:
- а) приходи из буџета или јавних фондова државе, Федерације, кантона и јединица локалне самоуправе;
- б) приходи по основу спонзорства или донација у новцу или натури;
- ц) накнаде;
- д) чланарине;
- е) приходи од продаје или преноса добара, осим добара која се користе или су се користила за обављање тржишне дјелатности.
- (2) Под накнадама из става (1) тачка ц) овог члана, сматрају се новчани примици који представљају изворе финансирања правних лица из члана 7. став (3) овог Правилника, а које су прописане посебним законима.
- (3) Под чланаринама из става (1) тачка д) овог члана сматрају се новчани примици који се плаћају на име пријема односно останка у том правном лицу из члана 7. става (2) овог Правилника.
- (4) Под приходима по основу спонзорства из става (1) тачка б) овог члана сматрају се сви новчани примици које правно лице стекне кроз потпоре за организовање и одржавање манифестација и других сличних догађаја или пројеката, са или без протууслуге у виду рекламирања имена, дјелатности, производа и услуга спонзора.

- (5) Под добрима у смислу става (1) тачка е) овог члана сматрају се покретна и непокретна имовина, права, хартије од вриједности, удјели, залихе, ситан инвентар и сл.

Члан 9.

(Одређивање пореског обвезника)

- (1) Код одређивање да ли је правно лице из члана 6. став (4) овог Правилника порески обвезник у складу са чланом 4. став (2) Закона, цијени се да ли је циљ обављања дјелатности стицање прихода, дохотка, добити или других економско процјењивих користи, без обзира на дјелатност и/или њезин правни субјективитет.
- (2) Обављање дјелатност ради стицања прихода, дохотка, добити или других економско процјењивих користи се одређује на основу дјелатности коју стварно обавља, резултата пословања и поступања с оствареним резултатом, независно од аката о оснивању и пословању, као и од регистроване дјелатности.
- (3) Независно о томе има ли одређено лице у својим актима о оснивању за циљ остваривање добити или остваривање прихода ради финансирања своје дјелатности, а приходе стиче размјеном добара и услуга на тржишту, сматра се да оно обавља дјелатност на начин и уз услове под којима ту дјелатност обављају и привредна друштва која су основана ради стицања добити.
- (4) Уколико правно лице из члана 6. став (4) овог Правилника, обавља искључиво тржишну дјелатност и не остварује приходе из члана 8. овог Правилника, сматра се пореским обвезником из члана 5. став (1) овог Правилника.

Члан 10.

(Тржишна дјелатност)

- (1) Тржишном дјелатношћу, у смислу овог Правилника, сматра се свако удруживање лица или имовине, са или без правног субјективитета, који тржишну активност обављају самостално и трајно, продајом производа и/или пружањем услуга на тржишту у Босни и Херцеговини или на иностраном тржишту.
- (2) Тржишном активношћу у смислу става (1) овога члана сматра се размјена добара и услуга на тржишту ради остваривања прихода, дохотка, добити или других економских процјењивих користи.
- (3) Тржишном дјелатношћу сматра се и активност управљања имовином односно активност код које се користи имовина, као што је улагање капитала у сврхе остваривања камате или изнајмљивање или закуп имовине и сл.

Члан 11.

(Стално мјесто пословања)

- (1) Стално мјесто пословања сматра се било које фиксно мјесто пословања преко којег се обавља тржишна дјелатност у цијелости или дјелимично.
- (2) Стално мјесто пословања из става (1) овог члана укључује:
- а) сједиште управе, подружницу, канцеларију, фабрику, радионицу, рудник, извор нафте или гаса, каменолом или друго мјесто искоришћавања природних ресурса које се налази на територији Федерације;
- б) градилиште, инсталатерски или монтажни пројекти, уколико трају, или њихов рад или активност, дуже од шест мјесеци;

- ц) пружање услуга, укључујући и савјетодавне услуге, од стране правног лица преко запослених или другог лица које је у ту сврху ангажовало правно лице, уколико се дјелатност односи на исти или повезани пројекат у Федерацији у периоду или периодима који укупно трају дуже од три мјесеца у било којем дванаестомјесечном периоду.
- (3) Ако иста правна лица или више лица испуни услов из члана 6. став (3) Закона на једном и с њим повезаним пројектом или послом, те стекне статус сталног мјеста пословања, а упоредо ради и на другим неповезаним пројектима, али краћи период од прописаног у члану 6. став (3) Закона, пословна јединица нерезидента је обвезник пореза на добит и за све друге пројекте.
- (4) У случајевима подизвођача, сматра се да подизвођач има стално мјесто пословања ако обавља активност у истом временском периоду као што је наведено у ставу (2) тачка б) овог члана.
- (5) Активности координације и надзора повезане са сталним мјестом пословања из става (2) тачка б) и става (4) овог члана, као и инсталације, платформе, бушне платформе или бродови који се користе за експлоатацију природних ресурса, чине такође стално мјесто пословања.
- (6) У сврху израчуна периода из става (2) тачка б) и става (4) овог члана, код грађевинских, инсталатерских или монтажних пројеката, период се обрачунава за сваки пројекат посебно, од почетка активности, укључујући активности припреме, и привремени прекиди. Чињеница да су радови вршени од различитих лица и подизвођача нису значајни.
- (7) Период од три мјесеца из става (2) тачка ц) овог члана сматра се континуирани период у којем један мјесец слиједи други, при чему се прекиди до седам дана не сматрају прекидом континуитета. Временски континуитет од три мјесеца заредом рачуна се у временском трајању неког пројекта или посла, независно од броја учесника у пројекту.
- (8) Стално мјесто пословања такође се сматра да постоји када лице, које није независни агент у смислу става (9) овог члана, и дјелује на територији Федерације у име правног лица, посједује и користи овлашћења тог правног лица и потписује уговоре који обавезују то правно лице, у оквиру пословања тог правног лица.
- (9) Не сматра се да правно лице има стално мјесто пословања на територији Федерације само на основу чињенице да своје пословање обавља преко брокера-посредника или другог независног агента, све док такав посредник дјелује у оквиру свог редовног пословања и сноси ризик пословања.
- (10) Не сматра се пословном јединицом нерезидента из члана 6. став (4) Закона обављање послова лица упућених из иностранства, који су обвезници пореза на доходак према прописима који уређују опорезивање физичких лица.

Члан 12.

(Пријава сталног мјеста пословања)

- (1) Пословна јединица нерезидента из члана 6. Закона, дужна је у року од осам дана од дана почетка обављања дјелатности пријавити се надлежној јединици Пореске управе Федерације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Пореска управа).
- (2) Нерезидентна правна лица, која према члану 6. Закона немају стално мјесто пословања, дужни су, уколико дође до промјене, ради утврђивања пореских обвеза поступити према ставу (1) овог члана.
- (3) Пословна јединица из члана 6. Закона, чију дјелатност на основу члана 35. Закона, Федерација нема право опорезивати, дужна је поступити према ст. (1) и (2) овог члана.
- (4) Нерезидентна правна лица из ст. (1) и (2) овог члана достављају Пореској управи, након истека календарске године, а најкасније у року прописаном за предају пријаве пореза на добит, писану изјаву о начину обављања дјелатности која садржи опис активности и дјелатности које се обављају у Федерацији.
- (5) Резидента правна лица дужна су писмено обавијестити Пореску управу о успостављању пословне сарадње са нерезидентним правним лицима, само у случају да нерезидентно правно лице има пословну јединицу у складу са чланом 6. Закона.

Члан 13.

(Резидент)

За потребе Закона, привредна друштва и друга лица чије сједиште или мјесто стварне управе јесте на територији Федерације, сматрају се резидентима Федерације.

Члан 14.

(Мјесто стварне управе)

- (1) Мјесто стварне управе и надзора пословања значи свако мјесто гдје се доносе стратешке и кључне одлуке у управљању односно мјесто одакле се стварно управља и контролише пословање правног лица, као и мјесто гдје се доносе пословне одлуке, а које су неопходне за управљање пословањем правног лица у цијелини.
- (2) Приликом одређивања мјеста стварне управе и надзора пословања користи се "tie-breaker" правило односно смјернице у складу са чланом 35. Закона.
- (3) Уколико се мјесто стварне управе не може одредити према ставу (1) овог члана, мјесто стварне управе и надзора пословања правног лица у Федерацији, сматра се:
- сједиште правног лица које пословним активностима остварује приход изван Федерације мањи од 50% од укупног прихода
 - више од 50% укупне имовине се налази у Федерацији, или
 - више од 50% од укупног броја запослених смјештени су у Федерацији или имају пребивалиште у Федерацији;
 - сједиште гдје се налази виша управа и њени запослени који пружају подршку или, ако се они налазе на више од једног мјеста, мјесто гдје се примарно или претежно налазе. Уколико сједиште правног лица није исто као и мјесто гдје се налази већина његових запосленика, онда је мјесто гдје се његов одбор обично састаје.
- (4) Под појмом "виша управа" из става (3) тачка б) овог члана сматра се лице које генерално одговара за развој и формулисање кључних стратегија и политика правног лица, и које осигурава односно надгледа имплементацију тих стратегија на редовном и континуираном основу.

Члан 15.

(Нерезидент)

- (1) Нерезидентом се сматра правно лице чије је сједиште ван граница Босне и Херцеговине и/или чије се мјесто стварне управе и надзора пословања налази ван граница Босне и Херцеговине.

- (2) У случају да нерезидент из става (1) овог члана постане резидент из члана 13. овог Правилника, и обрнуто, примјењује се члан 35. Закона.

Б. Пореска основица

Члан 16.

(Пореска основица)

- (1) Пореска основица пореских обвезника формира се усклађивањем пословног резултата који се исказује у финансијском извјештају на начин уређен рачуноводственим прописима, за пореско непризнате расходе те приходе који се изузимају од опорезивања, и за капиталне добитке/губитке исказане у складу са чланом 24. Закона, у оквиру једног пореског периода.
- (2) Пословни резултат који је предмет усклађивања из става (1) овог члана, формира се у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања (у даљем тексту: МРС/МСФИ), уколико овим Правилником није другачије прописано.
- (3) Пореско признати расходи и приходи се исказују у складу са МРС/МСФИ, уколико овим Правилником није другачије прописано. Осим прихода и расхода код пословне јединице нерезидента, уколико се приходи или расходи исказују супротно МРС/МСФИ представљају пореско непризнате ставке у пореском билансу.
- (4) Пореско признати расходи сматрају се расходи у којима није садржан порез на додату вриједност, независно од рачуноводствене политике која се примјењује, а који се може одбити према прописима о порезу на додату вриједност.
- (5) Приходи и расходи за које се врши усклађивање пословног резултата, морају бити исказани у том пословном резултату, у износима који су исказани у пословним књигама на основу којих се формира резултат, осим у случају да је другачије прописано Законом и овим Правилником.
- (6) Пореска основица усклађује се и за пореске губитке исказане у складу са чланом 25. Закона и за пореске подстицаје исказане у складу са чл. 36. и 37. Закона.
- (7) На усклађену пореску основицу врши се обрачун пореза на добит на начин из члана 7. став (4) Закона.

Члан 17.

(Документованост расхода)

- (1) Документованост расхода, у смислу члана 7. став (5) Закона, цијени се на начин да трансакције односно пословни догађаји требају бити исказани у књиговодственој исправи из које се недвосмислено може утврдити мјесто и вријеме њезина састављања и материјални садржај, што указује да потпуно и истинито одражава настали пословни догађај односно трансакцију.
- (2) Књиговодствене исправе, у пореске сврхе, требају бити релевантне за потребе доношења економских одлука корисника, као и поуздане, у смислу да вјерно приказују новчане токове, одражавају економску суштину трансакција, других догађаја и околности, а не само прописану форму.
- (3) Код документованости расхода битно је сагледати доступне књиговодствене исправе и евиденције посебно, и све заједно, као и на основу резултата цјелокупне трансакције.

Члан 18.

(Конзистентност пореске основице)

- (1) Пореска основица се формира примјењујући принципе: законитости, материјалне значајности и опрезности, с циљем одражавања конзистентног начина из члана 7. став (7) Закона.
- (2) Принцип законитости у формирању пореске основице одражава се кроз досљедну примјену одредби Закона и овог Правилника.
- (3) Информација или податак сматра се материјално значајном, уколико би њен изостанак или погрешно исказивање појединачно или заједно, утицали на висину пореске основице, услјед измјена рачуноводствених политика и исправки насталих грешки у складу са МРС/МСФИ, узимајући у обзир величину и врсте онога што је измјењено, изостављено или погрешно приказано, а што се просуђује у постојећим околностима. Одлучујући фактор може бити величина или врста ставке, или њихова комбинација.
- (4) Принцип опрезности захтијева досљедну примјену МРС/МСФИ у формирању пореске основице са аспекта упоредивости, а посебно намјерног прецењивања или потцењивања ставки које утјечу на висину пореске основице.
- (5) Порески обвезник треба бити досљедан у избору и примјени рачуноводствених политика на сличне трансакције, догађаје и околности, осим ако неки МРС/МСФИ или одредба прописа посебно захтијева или допушта категоризацију ставки за које могу бити прикладне различите политике.

Члан 19.

(Сврха остваривања добити и начело пажње доброг привредника)

- (1) Сви расходи који су настали на терет пореског обвезника, а
 - а) који се не могу повезати са приходима (садашњим или будућим) кроз сучељавање, директно или индиректно, изузев расхода из члана 12. Закона; или
 - б) који служе за приватне сврхе власника или запосленика, а нису обухваћени чланом 11. став (1) Закона; или
 - ц) који представљају расходе који се плаћају за друго правно лице су пореско непризнати расходи, у складу са чланом 7. став (9) Закона.
- (2) Начелна пажња доброг привредника, у смислу Закона, подразумева стварање расхода у сврху стицања будућих прихода, без обзира да ли ће се они реализовати или не, услјед утицаја привредних кретања. Расходи који су настали на овакав начин, као што су трошкови сајма, трошкови маркетинга, оглашавања, рекламе, истраживања и слични трошкови, представљају пореско признате расходе.
- (3) Уговарање послова који дјелују супротно сврси остваривања добити пореског обвезника, а који за посљедицу имају расходе који су већи од прихода, пореско признати расходи сматрају се само расходи у висини реализованог прихода. У смислу овог става послови супротни сврси остваривања добити јесу случајеви уговарања дампинг цијена.
- (4) Свјесно уговарање штетних послова, а који су супротни сврси остваривања добити пореског обвезника, сматрају се послови код којих порески обвезник има веће расходе него што би имао да је пословао у складу са ставом (2) овог члана, такви расходи сматрају се

- пореско непризнатим расходима у висини која се одреди према одредбама чл. 44., 45. и 46. Закона.
- (5) Дампинг цијена у смислу става (3) овог члана сматра се цијена која је мања од цијене коштања.
- (6) Одредба става (3) овог члана не односе се на продају сталних средстава која су коришћена у пословне сврхе од стране пореског обвезника.

Члан 20.

(Пореска основица подружнице или пословне јединице)

- (1) Код утврђивања добити подружнице правног лица из Републике Српске или Брчко Дистрикта и пословне јединице нерезидента, добит подружнице односно пословне јединице мора одговарати оној добити коју би остварила подружница односно пословна јединица када би била самостално и независно правно лице које обавља исту или сличну дјелатност под истим или сличним условима, те када би обављала дјелатност потпуно самостално са правним лицем чија је пословна јединица.
- (2) Код утврђивања прихода подружнице односно пословне јединице у смислу става (1) овог члана, узимају се у обзир функције које извршава, средства која употребљава и ризике које преузима правно лице кроз подружницу односно пословну јединицу и друге дијелове правног лица.
- (3) Код утврђивања расхода подружнице односно пословне јединице у смислу става (1) овог члана, узимају су у обзир расходи који се директно могу приписати подружници односно пословној јединици и трошкови из члана 22. овог Правилника.

Члан 21.

(Пореска основица условно изузетих правних лица)

- (1) Код утврђивања добити правних лица из члана 4. став (2) Закона, узимају се сви приходи, осим прихода из члана 8. овог Правилника, и сви расходи који се директно могу повезати с циљем стицања тих прихода.
- (2) Код утврђивања добити из става (1) овог члана, не узимају се расходи који би настали, без обзира на реализовање опорезивог прихода. За остале расходе примјењује се члан 20. став (3) овог Правилника.

Члан 22.

(Општи и административни трошкови)

- (1) Општи и административни трошкови који се директно могу приписати пословању правних лица из члана 3. ст. (2) и (3) и члана 4. став (2) Закона, јесу укупни износи директних трошкова, и износи индиректних трошкова распоређени коришћењем алокационих кључева.
- (2) Директни трошкови, у смислу става (1) овог члана, укључују трошкове код којих се неспорно може алоцирати мјесто настанка, укључујући, а не лимитирајући се на обавезе према физичким лицима по основу прихода од самосталне и самосталне дјелатност, закуп и/или амортизација покретне и непокретне имовине, режије и сл.
- (3) Индиректни трошкови, у смислу става (1) овог члана, укључују трошкове који су нужни за одвијање основних радних процеса, а који се директно не могу приписати дијеловима правног лица, укључујући, а не лимитирајући се: на трошкове услуга рачуноводства и ревизије, правне услуге, услуге истраживања и развоја, маркетинга, оглашавања и сл.
- (4) Индиректним трошковима не сматрају се, у смислу става (3) овог члана, трошкови управљања, надзирања и функција повезаних с генералним надзирањем тих активности.

- (5) Трошковима маркетинга и оглашавања сматрају се трошкови настали везано за јавно саопштавање, каталоге, сајмове, трошкове наградних игара у складу с прописима о приређивању наградних и сличних игара, те остали трошкови који настају у вези с промоцијом имена, производа или услуга пореског обвезника.

Члан 23.

(Алокациони кључеви)

Порески обвезник, у зависности од чињеница и околности сваког појединачног случаја, одређује алокационе кључеве који могу бити:

- а) засновани на употријебљеној/коришћеној имовини, а посебно у случајевима када се исказује снажна корелација између имовине и стварања вриједности,
- б) засновани на трошковима, а посебно у случајевима када је јасна корелација између трошка и стварања вриједности,
- ц) временски период, нпр. вријеме проведено од стране запослених у извршавању задатка,
- д) количина или обим односно јединице које се производе или се продају,
- е) број запослених,
- ф) количина простора који се користи и сл.

Члан 24.

(Распоред прихода пословне јединице нерезидента)

- (1) Приходи пословне јединице из члана 6. Закона сматрају се да су остварени у сљедећим случајевима:
- а) приход од услуга се сматра да је реализован када настану припадајући трошкови који се вежу за извршење те услуге или када је услуга извршена, осим у случају када је извршење услуге сукцесивно и у току, у том случају ће се приход приказати пропорционално реализацији, зависно шта је раније;
- б) приход из вишегодишњих активности дијели се према периоду којем припада узимајући у обзир производни циклус или код грађевине вријеме изградње;
- ц) приход од продаје производа и роба сматра се да је реализован када је продаја извршена, на дан фактурисања или на датум преноса власништва, зависно шта је раније.
- (2) Приходи повезани са активностима који се вежу за производни циклус или период изградње, а уколико те активности прелазе из једног у други порески период, одређује се примјеном:
- а) критеријума процент завршености посла или
- б) критеријума степен завршености посла.
- (3) Употреба критеријума из става (2) тачка а) овог члана обавезна је:
- а) када је дјелимично фактурисана цијена за извршене активности на грађевини, и ако такве активности нису достигле одређени степен завршености који одговара фактурисаном износу; и
- б) када се активности извршавају за свој рачун и продају у дијеловима, завршавају и достављају понуђачу, иако цјелокупни износ трошкова није познат.
- (4) У смислу степена завршености посла из става (2) тачка б) овог члана, посао се сматра завршеним ако је степен до којег је посао завршености једнак или већи од 95% и ако је цијена одређена уговором или продајом и унапријед је позната.

- (5) Степен завршености посла се одређује на основу одређивања везе између укупних трошкова који су већ настали и инкорпорирани у послу и укупних процијењених трошкова тог посла.
- (6) Дио прихода који кореспондира са припадајућим трошковима из овог члана се укључује у опорезиву добит.
- (7) Порески обвезник који је укључен у вишегодишње послове ће усвојити критеријуме одређивања прихода по основу рада на јединствен начин и одржаваће прихваћену методу обрачуна прихода и расхода, док се посао не заврши.

Члан 25.

(Порез на добит)

Порез на добит се обрачунава на:

- а) пореску основу пореског обвезника из члана 5. и члана 6. ст. (1), (2) и (4) овог Правилника;
- б) бруто приход пореског обвезника из члана 6. став (3) овог Правилника;

Ц. Усклађивање пореских ставки

Члан 26.

(Пореско непризнати расходи)

- (1) Затезна камата и трошкови поступка принудне наплате, у смислу члана 9. став (1) тачка а) Закона, сматрају се сви трошкови по основу пореске обавезе који су настали услед кашњења плаћања дуга јавних прихода према државним, ентитетским и кантонским прописима. Трошкови поступка принудне наплате укључују и трошкове настале у вези с принудном наплатом, као што су трошкови чувања, накнада, такси и сл.
- (2) Пореско непризнатим расходима у смислу члана 9. став (1) тачка б) Закона сматрају се накнаде и награде адвоката, стручњака, савјетника, консултаната, вјештака и других стручних лица, који су ангажовани у судским споровима око јавних прихода, уколико су такви расходи супротни расходима из члана 11. Закона.
- (3) Накнаде и таксе који су јавни приходи, а које је обвезник дужан плаћати везано за судске спорове око јавних прихода, представљају пореско признат расход у складу са чланом 7. став (6) Закона.
- (4) Новчане казне на име прекршаја које изриче било који орган власти у Босни и Херцеговини, било да су изречене правном или физичком лицу, представљају пореско непризнат расход, уколико су такви расходи супротни расходима из члана 11. Закона.
- (5) Под издацима политичким странкама, у смислу члана 9. став (1) тачка ф) Закона, сматрају се сви издаци према политичким странкама, њеним органима или члановима у виду спонзорства у смислу члана 8. став (4) овог Правилника, донација или других врсти издатака.
- (6) Затезне камате, пенали и уговорне казне у смислу члана 9. став (1) тачка л) Закона, сматрају се сви трошкови које сноси порески обвезник, а који су настали као посљедица неиспуњења обвеза према дужницима (повјериоцима) - повезаним лицима, независно да ли је камату зарачунао резидент или нерезидент.
- (7) Расходи који се не могу повезати с остваривањем добити или се не могу повезати са принципом пословања пажње доброг привредника у смислу члана 9. став (1) тачка и) Закона представљају порезно непризнате расходе у смислу члана 19. овог Правилника.
- (8) Расподјела добити и свака расподјела из капитала у смислу члана 9. став (1) тачка г) Закона којој је основа

остварени пословни резултат, а која представља ставку расхода који су исказани у складу са чланом 8. Закона, представља пореско непризнат расход. Исплата добити власницима (дивиденда) није расход у смислу овог става.

- (9) Изузетно од става (8) овог члана, уколико расподјела добити којој је основа остварени пословни резултат има третман трошкова платe у смислу члана 11. Закона и члана 29. овог Правилника, тако настали расходи сматрају се пореско признатим расходима.

Члан 27.

(Порези као пореско непризнати расходи)

- (1) Порез на добит којег је порески обвезник из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члана 4. став (2) Закона обрачунао и платио по прописима у Босни и Херцеговини, или који је обустављен од реализованог прихода или добити из иностранства у складу са чланом 35. Закона, представљају пореско непризнате расходе.
- (2) Порез на добит који је расподјелијен од стране правног лица на подружнице односно пословне јединице представља пореско непризнат расход.
- (3) Порез по одбитку којег према чл. 38. и 39. Закона, порески обвезник - исплатилац није обуставио од прихода нерезидента, а имао је право у складу са одредбама члана 35. Закона, те га је измирио на свој терет, представља пореско непризнат расход у целокупном износу.
- (4) Порез по одбитку који је порески обвезник обрачунао и платио на свој терет, а са државом примоаца прихода не постоји Уговор о избегавању двоструког опорезивања, тако обрачунао и плаћен порез по одбитку представља пореско признат расход.
- (5) Порезе, у било којем облику, које је порески обвезник платио у иностранству, а које није био у обавези да плати у складу са чланом 35. Закона, представљају пореско непризнате расходе.
- (6) Порез на додату вриједност који није одбитни у складу са прописима пореза на додату вриједност, представља пореско признат расход у складу са чланом 7. став (6) Закона.

Члан 28.

(Мањак залиха)

- (1) Мањак залиха настао као посљедица кала, растура, квара или лома, као и више силе (поплаве, пожара, земљотрес, крађа), не сматрају се расходом у смислу члана 9. став (1) тачка и) Закона.
- (2) Висина пореско признатог расхода из става (1) овог члана једнака је висини расхода који се утврђује на начин прописан одредбама прописа који уређују порез на додату вриједност.
- (3) Мањкови залиха који настају као посљедица људског фактора, односно за које се треба теретити лице, представљају пореско непризнат расход.
- (4) Расходи залиха који се сматрају властитом потрошњом у ванпословне сврхе пореског обвезника представљају пореско непризнат расход.
- (5) Одредбе овог члана које се односе на залихе примјењују се и на имовину пореског обвезника.
- (6) Расходи настали супротно одредбама овог члана, сматрају се пореско непризнатим расходима у смислу члана 9. став (1) тачка и) Закона.

Члан 29.

(Плате и накнаде)

- (1) Трошкови на име плата који укључују нето исплате, порез на доходак од несамоствалне дјелатности, те

- припадајуће обавезне доприносе (доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање, допринос на осигурање од незапослености) које послодавац обрачунава у складу са прописима у Босни и Херцеговини, представљају пореско признате расходе.
- (2) Пореско признати расходи укључују и исплате трећим лицима која нису у радном односу, по основу уговорног обављања привременог и повременог рада без заснивања радног односа, уколико је на исте извршен обрачун пореза на доходак и припадајућих обавезних доприноса у складу са прописима у Босни и Херцеговини.
 - (3) Накнаде које послодавац исплаћује запосленицима који су у радном односу, а које су ослобођене плаћања пореза на доходак, представљају пореско признат расход.
 - (4) Накнаде које порески обвезник исплаћује лицима која нису у радном односу, а на које нису обрачунати порези и припадајући доприноси, представљају пореско непризнат расход, осим расхода из члана 11. став (4) Закона и члана 31. став (3) овог Правилника.
 - (5) Трошкови плата који укључују нето исплате и порезе које порески обвезник из члана 3. став (1) Закона плаћа у складу са прописима државе у којој има пословну јединицу, представљају пореско признате расходе уколико су укључени у пословни резултат пореског обвезника. Остали трошкови плата сматрају се пореско непризнатим расходима.
 - (6) Трошкови пореза и припадајућих обавезних доприноса које порески обвезник из члана 3. став (3) Закона плаћа у складу са прописима државе из које је, за своје запосленике, сматрају се пореско непризнатим расходима. Трошкови нето плата, пореза и припадајућих доприноса које порески обвезник из члана 3. став (3) Закона плаћа у складу са прописима у Босни и Херцеговини сматрају се пореско признатим расходом.
 - (7) Расходи настали супротно одредбама овог члана, сматрају се пореско непризнатим расходима.

Члан 30.

(Трошкови стипендије)

- (1) Трошкови стипендије представљају пореско признате расходе уколико су кумулативно испуњени следећи услови:
 - а) стипендије се дају ученицима и студентима који су на редовном школовању у Босни и Херцеговини,
 - б) стипендије се дају ученицима и студентима која нису повезана лица у смислу члана 44. став (3) Закона,
 - ц) појединачни износ стипендије не прелази износ који не подлијеже опорезивању према прописима о порезу на доходак. Уколико износ стипендије прелази неопорезиви износ, само се разлика сматра пореско непризнатим расходом.
- (2) Трошкови стипендије укључују плаћање школарине.

Члан 31.

(Репрезентација и спонзорство)

- (1) Расходи на име угошћавања пословних партнера који су повезани са обављањем дјелатности или успостављањем пословне сарадње представљају пореско признате расходе у складу са чланом 12. став (1) Закона, укључујући, а не лимитирајући се на трошкове смјештаја, хране и пића, спорта, рекреације и разоноде, закупа аутомобила, и сл., који настају

- искључиво код угошћавања пословних партнера, а који су исказани у складу са чланом 19. овог Правилника.
- (2) Поклони у појединачној вриједности већој од 20,00 КМ не сматрају се репрезентацијом, те се не укључују у укупан расход репрезентације приликом обрачуна пореско признатог расхода репрезентације.
 - (3) Исплате физичким лицима који су умјетници, забављачи или професионални спортисти представљају пореско признате расходе на име спонзорства уколико се исплате врше са протууслугом рекламирања имена, дјелатности, производа и услуга спонзора.
 - (4) Расходи на име репрезентације и спонзорства сматрају се пореско непризнатим расходом уколико су настали у односима са правним лицима која су повезана лица у смислу члана 44. став (3) Закона.
 - (5) У одређивању појма забављачи из става (3) овог члана користе се одредбе члана 35. Закона.

Члан 32.

(Донација)

- (1) Донације дате за хуманитарне, културне, образовне, научне и спортске сврхе које порески обвезник исплаћује из својих средстава, правним лицима из члана 4. Закона односно физичким лицима која немају других примања, представљају пореско признат расход до висине од 3% укупног прихода у пореском периоду.
- (2) Хуманитарна, културна, образовна, научна и спортска сврха одређује се у складу са одредбама посебног прописа.
- (3) Донација учињена према државним, ентитетским и кантонским органима управе, укључујући и јединице локалне самоуправе, сматра се донацијом у хуманитарне сврхе у складу са чланом 12. став (3) Закона.
- (4) Расходи на име донације сматрају се пореско непризнатим расходом уколико су настали у односима са правним лицима која су повезана лица у смислу члана 44. став (3) Закона.

Члан 33.

(Пореско призната резервисања)

- (1) Пореском обвезнику који има обавезу, по основу Закона и подзаконских прописа, да осигура заштиту животне средине, а узимајући у обзир дјелатност коју обавља, признају се настали расходи на име резервисања на начин прописан чланом 13. став (2) Закона.
- (2) Пореском обвезнику из става (1) овог члана, који врши резервисања у складу са МРС/МСФИ за заштиту животне средине на терет расхода, укључујући, а не лимитирајући се на:
 - а) расходе на име санација, ремедијација земљишта и подземних вода;
 - б) расхода на име очувања и унапређивање природних и створених вриједности;
 - ц) расхода на име обнављања природних ресурса и добара и
 - д) слични расходи, који се директно или индиректно могу користити или употријебити, те имају реалну или потенцијалну економску вриједност,
 тако исказани расходи се сматрају пореско признатим расходима.
- (3) Расходи из става (2) овог члана који прелазе износ од 30% опорезиве добити прије издвајања у резерву или чија формирана резерва (обавеза) прелази износ уписаног капитала, сматрају се пореско непризнатим расходом у смислу члана 9. став (1) тачка (х) Закона.

- (4) Износом опорезиве добити у смислу става (3) овог члана, сматра се износ пореске основице прије усклађивања за пореске губитке и пореске подстицаје.
- (5) Расходи на име резервисања за будуће трошкове по основу поправке и/или замјене производа у гарантним роковима, утврђене на основу уговора и пријашњих искустава и спознаја из своје дјелатности, уколико не постоји правни основ да се такви издаци наплате од трећих лица, сматрају се пореско признатим расходом до висине 4% годишњег промета тих производа (производа за које се даје гаранција) без пореза на додатну вриједност. Уколико расходи из овог става прелазе прописану висину, сматрају се пореско непризнатим расходом у смислу члана 9. став (1) тачка (х) Закона.
- (6) Под пријашњим искуствима и спознајама из става (5) овог члана подразумевају се, уз искуства пореског обвезника, и искуства других у сличним дјелатностима и сличним увјетима. Ако нема искуствених спознаја тада се расходи утврђују на основу претпостављених будућих трошкова, зависно од вриједности и рокова датих гаранција.
- (7) У случају да се резервисања из става (5) овог члана не искористе у гарантном року, резервисања треба оприходовати.
- (8) Резервисања из члана 13. Закона се могу користити само за покриће издатака ради којих су и извршена, у супротном резервисања треба оприходовати.
- (9) Резервисања на име пенала, рабата и попушта, а која порески обвезник изврши у склопу гарантних послова, сматрају се пореско непризнатим расходом.
- (2) Пореско непризнатим расходом сматрају се расходи на име исправке вриједности потраживања билансне активе (латентни губици - ИБНР) који се процјењују:
- на групној основи и
 - на бази искуства хисторијског трошка, гдје нема објективан доказ о умањењу вриједности, који су извршени у складу са прописима горе наведених надзорних органа, у нето износу.
- (3) Нето износ из ст. (1) и (2) овог члана представља разлику између укупно исказаних расхода умањених за приходе по истом основу.
- (4) Расходи на име формирања математичке резерве, који се исказују у складу са прописима надзорних органа (Агенције за надзор осигуравајућих друштава Федерације Босне и Херцеговине и Агенције за осигурање Републике Српске), представљају пореско признат расход.
- (5) Расходи на име формирања техничке резерве, изузев расхода из става (4) овог члана, који се исказују у складу са прописима надзорних органа, признају се у висини до 20% повећања резерви у билансу стања текућег у односу на претходни период.
- (6) Код пореског обвезника из члана 3. став (2) Закона, расходи финансијских институција се признају у висини која се директно може приписати тој подружници, на начин уређен чланом 20. овог Правилника.
- (7) Расходи исказани супротном одредбама овог члана представљају пореско непризнат расход.

Члан 37.

- (1) Уколико финансијске институције наплате потраживање билансне активе чије исправке вриједности су биле у претходним периодима пореско признат расход, тако исказан приход увећава пореску основицу према члану 22. став (1) Закона.
- (2) Уколико финансијске институције повуку тужбу или приједлог за извршење или пријаву у стечајну или ликвидациону масу, а исправке вриједности или резервисања за губитке по ванбилансним ставкама су сматрани пореско признатим расходом у претходном периоду, порески обвезник неће увећати пореску основицу за те расходе уколико ти расходи испуњавају услове из члана 16. Закона. У супротном, уколико ти расходи не испуњавају услове из члана 16. Закона увећаће пореску основицу.

Члан 35.

(Трошкови истраживања и развоја)

- (1) Трошкови истраживања и развоја који се исказују као расход у смислу МРС/МСФИ представљају пореско признат расход у моменту настанка.
- (2) Трошкови из става (1) овог члана признају се као директни трошкови који се могу приписати основном и/или примијењеном истраживању и/или развоју, узимајући у обзир начин приписивања директних и индиректних трошкова из члана 22. овог Правилника.

Члан 36.

(Расходи финансијских институција)

- (1) Финансијским институцијама, независно од правног статуса, за чији рад је потребно одобрење надзорних органа (Агенција за банкарство Федерације Босне и Херцеговине и Агенција за банкарство Републике Српске) признају се као пореско признати расходи:
- исправке вриједности потраживања билансне активе и
 - резервисања за губитке по ванбилансним ставкама,
- који су извршени у складу са прописима надзорних органа, у нето износу.

Члан 38.

(Отпис потраживања)

- (1) Пореско признатим расходом сматрају се расходи настали на име исправке вриједности и/или отписа потраживања, за које порески обвезник поседује, у складу са МРС/МСФИ, усаглашавање дуговања и потраживања (Извод отворених ставки: ИОС), са дужником, и уколико су:

- а) испуњени услови из члана 17. став (1) тачка а) Закона или
- б) подузете мјере из члана 17. став (1) тачка б) Закона.
- (2) Уколико порески обвезник има истовремено дуговање према дужнику, који је уједно и потражилац пореског обвезника, расходи на име исправке вриједности потраживања или отписа потраживања од лица (потражиоца) коме се истовремено дугује (дужника), до износа обавезе према том лицу (дужнику), сматрају се пореско непризнатим расходом у складу са чланом 9. став (1) тачка к) Закона.
- (3) Као доказ да су потраживања утужена или да је покренут извршни поступак или да су потраживања пријављена у ликвидацијском или стечајном поступку над дужником, користи се одговарајући акт надлежног органа, који недвосмислено указује да је поступак у току.
- (4) Расходи на име исправке вриједности и отписа потраживања пореског обвезника, за потраживања која се не исказују као приход, сматрају се пореско признатим расходом:
- а) уколико порески обвезник посједује усаглашавања дуговања и потраживања (ИОС) са дужником, не старије од шест мјесеци,
- б) уколико су испуњени услови из става (1) тач а) и б) овог члана, и
- ц) уколико не постоји дуговање према потражиоцу, у смислу става (2) овог члана.
- (5) У случају настанка разлике на потраживању за авансну исплату добити, иста се за пореске сврхе не може у пословним књигама преобликовати у неки други облик потраживања и сматрати пореско признатим расходом у случају отписа.
- (6) Одредбе овог члана, у складу са чланом 17. став (3) Закона, не односе се на финансијске институције код формирања исправки вриједности и резервисања које прописују надзорни органи.

Члан 39.

- (1) Уколико порески обвезник наплати потраживања која су била пореско признатим расходом у претходном периоду, тако исказан приход увећава пореску основицу према члану 22. став (1) Закона.
- (2) Уколико порески обвезник повуче тужбу или приједлог за извршење или пријаву у стечајну или ликвидациону масу, а расходи на име исправке потраживања или отписа потраживања су сматрани пореско признатим расходом у претходном периоду, порески обвезник ће увећати пореску основицу за те расходе, осим у случају да ти расходи испуњавају услове из члана 17. Закона.
- (3) Уколико порески обвезник наплати потраживања која су у претходним пореским периодима имала третман пореско непризнатих расхода, тако исказан приход не улази у пореску основицу према члану 22. став (2) Закона.

Члан 40.

(Истањена капитализација)

- (1) Пореско непризнатим расходом у смислу члана 9. став (1) тачка ј) Закона, сматра се расход на име камате или њеног функционалног еквивалента по финансијским уговорима и инструментима узетим од повезаних лица, а који се може пропорционално приписати износу обавезе по основу уговора и инструмента који прелази четвороструки износ уписаног капитала пореског обвезника.

- (2) Под уписаним капиталом пореског обвезника сматра се уписани и уплаћени капитал пореског обвезника евидентиран у судски регистар или други регистрациони орган. У случајевима када се ради о пореском обвезнику који по својој природи нема капитал, сматра се да је капитал једнак нули.
- (3) Еквивалентом камате сматра се било који приход од потраживања свих врста, било да су осигурана хипотеком или не, и било да носе право на удио у добити дужника или не, укључујући премије и награде на вриједносне папире, обвезнице или позајмице.
- (4) Финансијски уговори представљају било који облик уговорног односа којим настаје или финансијско средство или потраживање или право једног лица, а финансијска обавеза или власнички инструмент другог.
- (5) Финансијски инструменти у смислу става (1) овог члана укључују деривате или хибридне творевине финансијских уговора.
- (6) За израчун стања обавеза и учешћа у капиталу узима се 31. децембар односно стање на први дан у мјесецу у којем су се средства из уговора или инструмента користила. Уколико је током пореског периода било промјена у стању обавеза или капитала, утврђује се просјечно стање обавеза или капитала.
- (7) Пореско непризнати расходи који настају на начин прописан овим чланом не могу се преносити из једног пореског периода у други.
- (8) Порески обвезник из члана 3. ст. (2) и (3) Закона, не примјењује одредбе овог члана приликом обрачуна пореске основице већ одредбе чл. 22. и 23. овог Правилника.

Члан 41.

(Начин обрачуна амортизације)

- (1) Обрачун амортизације подлијеже дуготрајна имовина која има ограничен вијек трајања. Дуготрајном имовином сматрају се материјална (некретнине, постројења, опрема и биолошка средства) и нематеријална средства, осим goodwill-а, чији је вијек употребе дужи од 12 мјесеци.
- (2) Амортизацији не подлијеже дуготрајна имовина која има неограничен вијек употребе, као што је земљиште, шума, обновљиви природни ресурси и сл.
- (3) Амортизација се обрачунава на сваку појединачну дуготрајну имовину коју порески обвезник има у свом власништву и употребљава у свом пословању.
- (4) Једном амортизована дуготрајна имовина не може се поново укључивати у обрачун амортизације, ни када је иста и даље у употреби, осим у случају накнадних улагања у такву имовину.
- (5) Уколико порески обвезник изврши побољшање унајмљене имовине (грађевински радови, реконструкција опреме и сл.) у сврху обављања своје дјелатност на властити терет, тако настала улагања могу се амортизовати у складу са очекиваним вијеком коришћења те имовине. Уколико порески обвезник раскине уговорни однос прије уговореног вијека коришћења, тако настали расходи сматрају се пореско признатим расходима.

Члан 42.

(Пореско призната амортизација)

- (1) Амортизација дуготрајне имовине из члана 41. став (1) овог Правилника сматра се пореско признатим расходом, уколико се обрачунава на набавну вриједност пропорционалном методом примјеном максималних годишњих стопа амортизације из члана

19. став (2) Закона. Обрачун расхода на име амортизације почиње у мјесецу у којем је дуготрајна имовина стављена у употребу.
- (2) Изузетно од става (1) овог члана, вриједност дуготрајне имовине чија је појединачна набавна вриједност мања од 1.000,00 КМ може у цијелости умањити пореску основу у години када је извршена набавка те имовине и када је иста стављена у употребу.
 - (3) Расходи од отуђења односно неотписана вриједност имовине код продаје, уништења или расходања сматрају се пореско признатим расходом уколико су исти исказани у складу са чланом 7. став (5) Закона.
 - (4) Уколико порески обвезник користи ниже стопе амортизације од стопа из члана 19. став (2) Закона, има право да смањи пореску основу за разлику између пуне пореско дозвољене амортизације која се утврђује према закону и стварне (ниже) амортизације која је утврђена у његовим пословним књигама, приликом утврђивања пореске основице. Пренос привремених разлика није дозвољен.
 - (5) Уколико порески обвезник користи више стопе амортизације од стопа из члана 19. став (2) Закона, има обавезу да повећа пореску основу за разлику између пуне пореско дозвољене амортизације која се утврђује према закону и стварне (више) амортизације која је утврђена у његовим пословним књигама, приликом утврђивања пореске основице. Пренос привремених разлика је дозвољен.
 - (6) Амортизација goodwill-а насталог при статусним промјенама из члана 26. Закона сматра се пореско непризнатим расходом.
 - (7) Трошак амортизације на изнајмљену имовину признаје се зависно од тога да ли се таква имовина рачуноводствено третира као средство закуподавца или као средство закупопримца, у складу са МРС 17 - Лизинг. Уколико би се таква имовина исказивала и амортизовала и код закуподавца и код закупопримца, амортизација се признаје само код онога који ту имовину и њену амортизацију исказује у складу са МРС 17.
 - (8) Расходи настали на име умањења вриједности дуготрајне имовине из члана 19. став (6) Закона, признају се пореско признатим расходом у оном пореском периоду у коме је та имовина продата или уништена услијед више силе.
 - (9) Расходи с основа дуготрајне имовине који нису наведени овим чланом сматрају се пореско непризнатим расходом.

Члан 43.

(Убрзана амортизација)

Изузетно од члана 42. овог Правилника, порески обвезник има право на коришћење методе убрзане амортизације за имовину из члана 20. Закона, при чему се стопа пореско признате амортизације увећава до 50% у односу на стопе амортизације допуштене према члану 19. став (2) Закона.

Члан 44.

(Приходи од улагања)

- (1) Приходи резидента Федерације, који су остварени по основу учешћа у капиталу – дивиденда или други начин расподеле добити, искључују се из пореске основице пореског обвезника уколико су исплаћени из добити на коју је обрачунат и плаћен порез на добит према закону.
- (2) Порески обвезник као доказ из става (1) овог члана доставља Изјаву из члана 108. овог Правилника која је

овјерена и потписана од пореског обвезника који је исплатилац дивиденде.

Члан 45.

(Опорезиви приходи нерезидента)

- (1) Сви приходи нерезидентних правних лица која имају пословну јединицу на територији Федерације су предмет опорезивања, укључујући и приходе те пословне јединице остварене ван територије Федерације.
- (2) Код нерезидентних правних лица која немају пословну јединицу на територији Федерације, предмет опорезивања су само приходи остварени на територији Федерације.
- (3) У сврху става (1) овог члана приходи остварени на територији Федерације укључују приходе који се могу приписати сталном мјесту пословања које их је ту и остварило, укључујући и сљедеће:
 - а) приходе од имовине која се налази на територији Федерације, укључујући приходе или/и добит од њиховог преноса;
 - б) добици од преноса права учешћа у правним лицима (дионице или удјели или слични еквиваленти) чије је сједиште или мјесто стварне управе и надзора пословања на територији Федерације; или друге трансакције хартијама од вриједности чији издавалац има сједиште или мјесто стварне управе и надзора пословања на територији Федерације; или удјела или других хартија од вриједности када такви услови нису присутни, тако остварени приходи ће се приписати сталном мјесту пословања на територији Федерације;
 - ц) приходи из ове тачке, када је резидентност лица које плаћа на територији Федерације, према сједишту или мјесту стварне управе и надзора пословања, или се исплате могу приписати сталном мјесту пословања које се налази на територији Федерације:
 - 1) приходи од ауторског права и других права интелектуалног власништва;
 - 2) приходи од употребе или уступања на коришћење покретне и непокретне имовине;
 - 3) приходи од улагања;
 - 4) накнаде добијене од лица у њиховом својству као чланова органа управе и надзора правног лица или другог лица;
 - 5) провизија лица реализована на основу приступања у уговорне односе;
 - 6) приходи од осталих учињених услуга или коришћених на територији Федерације.
 - д) приходи од активности забаве или професионалног спорта на територији Федерације, осим гдје је доказано да се таква забава или професионални спорт не контролише, директно или индиректно, од стране лица које плаћа тај приход.
- (4) Приходи наведени у ставу (3) тачка ц) овог члана се не сматрају приходом реализованим на територији Федерације када је плаћен у сталном мјесту пословања које се налази ван те територије, у односу на активности извршене преко тог сталног мјеста пословања.

Д. Капитални добити и губици

Члан 46.

(Нереализоване ставке)

- (1) Капиталним добитцима из члана 24. став (1) Закона сматрају се нереализовани добити који директно увећавају ставке акумулиране добити у извјештајима о

- финансијском стању на крају пореског периода, без да су исказани кроз пословни резултат.
- (2) Капиталним губицима из члана 24. став (5) Закона сматрају се нереализовани губици који директно умањују ставке акумулиране добити у извјештајима о финансијском стању на крају пореског периода, без да су исказани кроз пословни резултат.
 - (3) Било који износ капиталног добитка по основу којег је већ исказан пореско непризнати расход који је увећао пореску основицу у складу са законом и овим Правилником, неће поново бити предмет увећања пореске основице.
 - (4) Уколико су ставке капиталног губитка из става (2) овог члана исказане као пореско признати расходи у складу са одредбама Закона и овог Правилника, сматрају се пореско признатим умањењем пореске основице.

Члан 47.

(Капитални добити и губици)

- (1) Капиталним добитима или губицима из члана 24. ст. (2) и (3) Закона сматрају се добити или губици настали у односима са сталним средствима (имовином) која је пренесена са или без накнаде, у било којем облику, као и оне изведене из губитака или оштећења или присвајања наведене имовине, уколико исти нису исказани кроз извјештај о пословном резултату.
- (2) Код статусних промјена капитални добити или губици састоје се од разлике између вриједности нето реализације трошкова својствених њој и вриједности аквизиције.
- (3) Реализована вриједност трансакције, у смислу члана 24. став (3) Закона, код капиталне добити сматра се, код:
 - а) размјене, примљене тржишне вриједности имовине или права, уз увећање или умањење, у зависности од случаја примљене односно дате вриједности;
 - б) експропријације или оштећења имовине, у вриједностима који одговарају обештећењима;
 - ц) издвојене имовине чија сврха није пословна, тржишна вриједност;
 - д) спајања или подјеле, вриједност под којом су ставке евидентирани на рачунима лица са којих су пренесене као резултат спајања или подјеле;
 - е) продаје дужничких инструмената, вриједност трансакције је нето износ камате која доспијева од задњег датума доспијећа или дана када је инструмент издат, прво издат или одобрен, ако датум доспијећа није још доспио, до датума преноса;
 - ф) размјене будућих добара, њихова тржишна вриједност ће бити вриједност на датум те размјене и
 - г) других случајева, вриједност која је одговарајуће дата односно примљена.
- (4) Не сматра се капиталним добитком или губитком разлика добијена посљедично након испоруке од стране примаоца лизинга према даваоцу лизинга за добра која су предмет финансијског лизинга.

Е. Порески губитак

Члан 48.

(Порески губитак)

- (1) Порески обвезник има право да порески губитак текућег периода користи за умањење пореске основице будућег периода, а најдаље пет година од године у којој је први пут исказан.

- (2) Рок од пет година тече посебно за сваки пренесени порески губитак, након чега престаје право на одбитак неискоришћеног износа пореског губитка за ту годину.
- (3) Право коришћења пореског губитка има порески обвезник из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члана 4. став (2) Закона.
- (4) Порески обвезник из члана 3. став (1) и члана 4. став (2) Закона нема право да умањује своју пореску основицу с основе пореског губитка који је настао ван територије Федерације, обрачунат по прописима из других пореских јурисдикција.
- (5) Правно лице из Републике Српске или Брчко Дистрикта може консолидовати порески губитак и пореску обавезу више обвезника из члана 3. став (2) Закона који имају сједиште у једном кантону.

Члан 49.

(Губитак права коришћења пореских губитака)

- (1) Порески обвезник који је до прије двије године користио порески подстицај из члана 36. Закона, а остварио порески губитак у претходној или години која претходи, не може користити тај порески губитак за пренос у будући период.
- (2) Уколико порески обвезник користи порески губитак из става (1) овог члана, примјењује се одредба члана 97. став (2) овог Правилника.
- (3) Зависно друштво из члана 41. став (1) Закона које учествује у пореској консолидацији не може користити порески губитак као умањење будуће пореске основице, уколико је тај порески губитак коришћен у консолидованом пореском билансу. Читав износ пореског губитка се искључује, независно од искоришћеног износа.

Члан 50.

(Порески губитак код статусне промјене)

- (1) Порески обвезник – правни сљедник спојених пореских обвезника не може користити порески губитак пореског обвезника који је спојен као умањење своје будуће пореске основице.
- (2) Порески обвезник којем се припаја други порески обвезник, не може користити порески губитак припојеног као умањење своје будуће пореске основице. Порески губитак обвезника којем се припаја други порески обвезник може се користити као умањење будуће пореске обавезе.
- (3) Порески обвезници који су настали подјелом, не могу користити порески губитак подијељеног пореског обвезника као умањење будуће пореске основице.
- (4) Порески обвезник који је промијенио организациони облик, може користити порески губитак као умањење будуће пореске основице, уколико правни сљедник наставља водити исту књиговодствену вриједност преузете имовине и обавезе.

Ф. Порески кредит

Члан 51.

(Порески кредит)

Порез на добит који је плаћен ван територије Федерације, као и порез по одбитку који је одбијен и плаћен ван територије Босне и Херцеговине, у валути државе у којој је плаћен, признаје се обвезнику у Федерацији као умањење обавезе пореза на добит у Федерацији према средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан признавања тог пореског кредита, према условима прописаним Законом и овим Правилником.

Члан 52.

(Порески кредит за плаћени порез у РС или БД)

- (1) Порез на добит који је порески обвезник из члана 3. став (1) и члана 4. став (2) Закона платио или треба да плати у Републици Српској или Брчко Дистрикту према одредбама прописа тих пореских јурисдикција, за добит остварену пословањем подружница на територији Републике Српске или Брчко Дистрикта, признаје се као порески кредит у Пријави пореза на добит за привредна друштва – Образац ПП-801 или Пријави пореза на добит за дјелимично изузета лица – Образац ПП-804.
- (2) Висина пореског кредита из става (1) овог члана утврђује се у висини пореза који би се обрачунао на такву добит према прописима Закона и овог Правилника.
- (3) Порески обвезник који користи порески кредит из овог члана дужан је доставити Пријаву добити подружнице из РС или БД – Образац ПЕ-806 уз пријаву пореза на добит.
- (4) Уз Образац ПЕ-806 порески обвезник доставља и образац пријаве пореза на добит у Републици Српској или Брчко Дистрикту овјерене од стране пореских администрација у Републици Српској или Брчко Дистрикту.

Члан 53.

(Порески кредит за плаћени порез на добит ван БиХ)

- (1) Порез на добит који је порески обвезник из члана 3. став (1) и члана 4. став (2) Закона платио у иностранству према одредбама иностраних прописа, за добит остварену пословањем пословне јединице ван територије Босне и Херцеговине, признаје се као порески кредит у Пријави пореза на добит за привредна друштва – Образац ПП-801 или Пријави пореза на добит за дјелимично изузета лица – Образац ПП-804 под условима да је добит пословне јединице укључена у добит тог пореског обвезника.
- (2) Висина пореског кредита из става (1) овог члана признаје се у висини пореза који би се обрачунао на такву добит према прописима Закона и овог Правилника.
- (3) Изузетно од става (2) овог члана, уколико је Уговором о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе у којој се налази пословна јединица, уређен другачији начин обрачуна добити, примјењују се одредбе Уговора у складу са чланом 35. Закона.
- (4) Порески обвезник који користи порески кредит из овог члана дужан је доставити Пријаву добити пословне јединице ван Босне и Херцеговине – Образац ПЕ-807 уз пријаву пореза на добит.
- (5) Уз Образац ПЕ-807 порески обвезник доставља и слиједеће доказе:
 - а) пријава пореза на добит или други валидан документ овјерен од стране пореске администрације или надлежног органа пореске јурисдикције у којој се налази пословна јединица и
 - б) потврда о резидентности пословне јединице коју издаје надлежни орган пореске јурисдикције у којој се налази та пословна јединица.

Члан 54.

(Порески кредит за плаћени порез по одбитку ван БиХ)

- (1) Порез по одбитку који је порески обвезник из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члана 4. став (2) Закона платио у

иностранству према одредбама иностраних прописа, за приход остварен повременим обављањем дјелатности ван територије Босне и Херцеговине, признаје се као порески кредит у Пријави пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804).

- (2) Порески кредит из става (1) овог члана се признаје уколико су испуњени сљедећи услови:
 - а) примљени приход по основу којег се тражи умањење пореза је укључен у пореску основу која је предмет опорезивања и
 - б) порез је плаћен у другој држави у складу са одредбама Уговора о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и те државе.
- (3) Изузетно од става (2) тачка а) овог члана, плаћени порез се може признати и наредној првој години, иако приход по основу којег је плаћен није укључен у основу, уколико порески обвезник који користи порески кредит достави Изјаву да није користио тај порески кредит у претходном периоду и да је приход укључен у пореску основу претходног периода.
- (4) Уколико је плаћен порез у држави са којом Босна и Херцеговина нема потписан Уговор о избјегавању двоструког опорезивања, порески кредит признаје се у висини пореза по одбитку од 5% за дивиденду односно 10% за све остале приходе.
- (5) Висина пореског кредита из става (1) овог члана признаје се у висини пореза који је плаћен или треба да буде плаћен према одредбама Уговора о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе у којој је порез обустављен. Плаћени порез супротан Уговору о избјегавању двоструког опорезивања се не признаје.
- (6) Порески обвезник који користи порески кредит из овог члана дужан је доставити Пријаву пореског кредита по основу прихода плаћеног ван државе БиХ – Образац ПК-814 уз пријаву пореза на добит.
- (7) Уз Образац ПК-814 порески обвезник доставља и сљедеће доказе:
 - а) пријава пореза по одбитку или други валидан документ овјерен од стране пореске администрације или надлежног органа пореске јурисдикције у којој је плаћен и
 - б) потврда о резидентности исплатиоца прихода коју издаје надлежни орган пореске јурисдикције у којој се налази тај исплатилац прихода.

Г. Порез по одбитку

Члан 55.

(Предмет опорезивања)

- (1) Предмет опорезивања порезом по одбитку је приход који је нерезидент из члана 5. став (2) Закона остварио на територији Федерације, те постао обвезник пореза на добит према члану 3. став (4) Закона.
- (2) Приход у смислу става (1) овог члана укључује исплату или на други начин преноса (поклон, наслеђе, компензација и сл.) прихода од стране резидента Федерације према нерезиденту са основа обављене повремене дјелатности на територији Федерације, искључујући приходе који се могу приписати пословној јединици нерезидента из члана 6. Закона.
- (3) Обављање повремене дјелатности на територији Федерације сматра се вршење активности у претежном обиму за коју се реализује приход. Активност се врши од стране нерезидента, у корист резидента.

- (4) Приход нерезидента који подлијеже опорезивању порезом по одбитку, укључује и:
- а) приход по основу пословања градилишта или грађевинског или инсталатерског пројекта уколико нема статус пореског обвезника из члана 3. став (3) Закона.
 - б) приход по основу пружања услуга, укључујући и савјетодавне услуге од стране правног лица путем запослених или другог лица које је у ту сврху ангажовало правно лице, уколико нема статус пореског обвезника из члана 3. став (3) Закона.

Члан 56.

(Валута плаћања)

Када да се исплата нерезиденту врши у страниј валути, обрачун и уплата пореза по одбитку се врши по средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан исплате.

Члан 57.

(Ауторске накнаде)

- (1) Ауторске накнаде представљају накнаде које се плаћају или на други начин измирују на име права или права коришћења.
- (2) Под правима у смислу става (1) овог члана сматрају се:
 - а) право на књижевно, умјетничко или научно дјело укључујући кинематографске филмове, записе радио или телевизијских програма или компјутерских програма; или
 - б) право на коришћење патента, лиценце, заштитног знака, дизајна, модела, плана, тајне формуле или поступка;
 - ц) право на пренос информација о индустријском, комерцијалном или научном искуству и друга слична права која се плаћају нерезидентима.
- (3) Најам кинематографске грађе и филмова такође се сматра ауторском накнадом, без обзира да ли се ради о њиховом коришћењу у кино дворанама или на телевизији или интернету.
- (4) Под индустријским, комерцијалним или научним искуством сматрају се сви ауторски незаштићени подаци, били они подобни за патентирање или не, а којима једна страна предаје другој своја пословна знања и искуства с циљем њихове примјене у властито име и за властито рачун.
- (5) Код накнаде за ауторска права с основа програма (енг. software) само накнада на име права над тим програмом или права над коришћењем тог програма има карактер опорезиве ауторске накнаде у односу на накнаду за програм који садржи примјерак програма заштићеног ауторским правом који нема карактер овог опорезивог прихода.
- (6) Под ауторским накнадама сматрају се и плаћања за техничку помоћ која се извршава у држави уговорници, од стране резидента друге државе уговорнице ако је таква помоћ повезана са употребом било којих права или имовине из става (2) овог члана.

Члан 58.

(Неопорезиве камате)

- (1) Приход по основу камата које се плаћају према нерезиденту, а које су настале с основе одгођеног плаћања или плаћања на рате приликом набавке производне опреме, према нерезидентом добављачу, који није финансијска институција, не сматрају се опорезивим приходом из члана 38. став (1) тачка б) Закона.
- (2) Под производном опремом из става (1) овог члана сматрају се средства која се користе, директно или

индиректно, у процесу стварања нове вриједности (производа или услуге), с изузетком стамбених јединица и путничких аутомобила.

- (3) Приходи по основу камата које се плаћају према нерезиденту, а које су настале на име посједа или чувања обвезница које је издао државни, ентитетски или кантонални ниво власти или јединице локалне самоуправе, не сматрају се опорезивим приходом из члана 38. став (1) тачка б) Закона.

Члан 59.

(Накнада за забавне и спортске догађаје)

- (1) Накнада за забавне и спортске догађаје представља приход који се исплаћује или на други начин измирује нерезиденту с основе наступа или организације умјетничког, забавног или спортског догађаја на територији Федерације.
- (2) Накнада из става (1) овог члана укључује и приход од спонзорства или накнаде за рекламирање (промоцију) која је директно или индиректно везана за умјетнички, забавни или спортски догађај.
- (3) Уколико се накнада из става (1) овог члана, исплаћује на рачун правног лица, а у корист умјетника, забављача или спортиста, тако исплаћена накнада се опорезује порезом по одбитку, уколико није опорезива према прописима који уређују порез на доходак.
- (4) Приходи од активности политичке, друштвене, вјерске или добротворне природе уколико је присутан елемент забаве, имају карактер накнаде за забавне догађаје.

Члан 60.

(Накнада за телекомуникационе услуге)

- (1) Телекомуникациона услуга сматра се услугом која се састоји, у цјелини или дјелимично, у преношењу сигнала на телекомуникационим мрежама, укључујући, али не ограничавајући се на емитовање као и мрежу за пренос података.
- (2) Емитовање из става (1) овог члана означава свако одашиљање знакова, сигнала, текста, слике, звука или података од једне до више тачака путем жице, оптичких каблова, радијским или било којим другим електромагнетним путем, намијењених за општи пријем од стране јавности путем пријемника који су подешени за ту сврху, искључујући фиксну и мобилну телефонију.
- (3) Накнада која се ПЛАЋА на име услуга из става (1) овог члана има карактер накнаде из члана 38. став (1) тачка х) Закона.

Члан 61.

(Накнада за закуп)

- (1) Измирења учињења за употребу покретне имовине као што су пријевозна средства, или било која друга опрема за рад, независно гдје се опрема користи, представљају опорезиву накнаду из члана 38. став (1) тачка е) Закона.
- (2) Измирења учињена за употребу непокретне имовине, независно на којој територији се налази та имовина, представља опорезиву накнаду из члана 38. став (1) тачка е) Закона.
- (3) Уколико се измирења накнаде из ст. (1) и (2) овог члана врше на име најма имовине за потребе пословне јединице која се налази ван територије Босне и Херцеговине, исплатилац није у обавези обрачунати и обуставити порез по одбитку.
- (4) Уколико се измирење накнаде из ст. (1) и (2) овог члана врши за сврху организованог сајма, изложбе или сличног догађаја, исплатилац није у обавези обрачунати и обуставити порез по одбитку.

Члан 62.

(Накнада управљачке, техничке и образовне услуге)

- (1) Управљачке услуге сматрају се услугама управљања или помоћи у управљању код тржишних активности, а које се сматрају услуге подршке из члана 55. Правилника о трансферним цијенама ("Службене новине Федерације БиХ", број 67/16).
- (2) Када се плаћање врши према нерезиденту за услуге инсталације или поставке опреме, услуге техничке подршке, обуке, савјетовања или друге сличне услуге, порез по одбитку ће се обрачунати и обуставити уколико је услуга извршена на територији Босне и Херцеговине.
- (3) Уколико се услуга пружа електронским путем, а изван територије Босне и Херцеговине (интернет, е-маил, телефон и сл.) без физичког присуства лица у Босни и Херцеговини, сматра се да је услуга извршена изван територије Босне и Херцеговине и порез по одбитку се не обрачунава.

Члан 63.

(Приход нерезидента од продаје имовине)

- (1) Накнада или приход који нерезидент оствари продајом или преносом непокретне имовине, дионица или удјела у капиталу и права индустријске својине представља основицу пореза по одбитку.
- (2) Висина опорезиве накнаде из става (1) овог члана осим за дионице или удјеле у капиталу сматра се продајна накнада која је уговорним односом уређена између купца и продавца, осим у случајевима:
 - а) када је уговорна накнада мања од тржишне вриједности исте код продаје извршене између повезаних лица у смислу члана 44. став (3) Закона;
 - б) када је Уговором о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе уговорнице примаоца прихода прописана друга опорезива основица.
- (3) Висина опорезиве накнаде из става (1) овог члана за дионице или удјеле у капиталу сматра се продајна накнада (продајна цијена) умањена за набавну вриједност, осим у случајевима:
 - а) када је продајна накнада мања од тржишне вриједности исте код продаје извршене између повезаних лица у смислу члана 44. став (3) Закона, узима се тржишна вриједност умањена за набавну вриједност. Висина набавне вриједности из ове тачке једнака је пондерираној аритметичкој средини свих набавки тих дионица или удјела.
 - б) када је Уговором о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе уговорнице примаоца прихода прописана друга опорезива основица.
- (4) Реализовани приход из става (1) овог члана је резултат преноса:
 - а) непокретне имовине на територији Федерације, осим у случају преноса имовине на или са пословне јединице нерезидента из члана 6. Закона;
 - б) дионица или удјела у капиталу правног лица који је резидент Федерације;
 - ц) права индустријске својине који укључују и интелектуално власништво које је регистровано у Босни и Херцеговини.

Члан 64.

(Примјена Уговора о избјегавању двоструког опорезивања)

- (1) Опорезивање прихода из чл. 38. и 39. Закона врши се примјеном принципа извора у складу са потписаним

Уговорима о избјегавању двоструког опорезивања које је ратификовала или на бази нотификације прихватила Босна и Херцеговина.

- (2) Уколико је Уговором о избјегавању двоструког опорезивања препуштено право опорезивања Босни и Херцеговини, исплатилац прихода ће обуставити порез по одбитку по стопи из члана 38. став (7) Закона од прихода.
- (3) Уколико је стопа из члана 38. став (7) Закона нижа од стопе на приходе из потписаног Уговора о избјегавању двоструког опорезивања, а постоји принцип извора код опорезивања тог прихода, примјењује се стопа из члана 38. став (7) Закона.
- (4) Уколико је стопа из члана 38. став (7) Закона виша од стопе на приходе из потписаног Уговора о избјегавању двоструког опорезивања, а постоји принцип извора код опорезивања тог прихода, примјењује се стопа из Уговора.

Члан 65.

(Бруто износ)

- (1) Одредбом члана 38. став (6) Закона прописано је да приход на који се обрачунава порез по одбитку, представља бруто приход који би нерезидентно правно лице остварило односно наплатило да порез није одбијен од оствареног односно исплаћеног прихода.
- (2) Формула која се примјењује код обрачуна прихода умањеног за порез по одбитку је:

$$\text{Исплата} = \text{Бруто износ} \times \frac{(100 - \text{стопа пореза по одбитку})}{100}$$

- (3) Формула која се примјењује приликом прерачуна стопе пореза по одбитку је:

$$\text{Прерачуната стопа пореза} = \frac{100 \times \text{стопа пореза по одбитку}}{100 - \text{стопа пореза по одбитку}}$$

гдје је

Износ пореза по одбитку = Исплата \times прерачуната стопа пореза

Члан 66.

(Непосредна обавеза обрачуна и уплате пореза по одбитку)

- (1) Независно од посредника који није крајњи корисник прихода, а који се налази на територији Босне и Херцеговине, уколико порески обвезник из члана 3. Закона плаћа или на други начин преноси опорезиви приход нерезиденту који је крајњи корисник тог прихода, он је дужан обрачунати, пријавити и обуставити порез по одбитку.
- (2) Обвезник који је извршио обрачун, пријаву и обуставу пореза по одбитку из става (1) овог члана, дужан је један примјерак пријаве из чл. 111., 112., 113., 114. и 115. овог Правилника у складу са припадајућим обликом исплаћеног односно измиреног прихода, доставити и посреднику.
- (3) Обвезник из става (2) овог члана дужан је уз пријаву пореза из чл. 111., 112., 113., 114. и 115. овог Правилника доставити Пореској управи и Изјаву посредника да није он крајњи корисник прихода.
- (4) Уколико је Уговором о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе примаоца прихода, приход опорезив искључиво у држави резидентности примаоца прихода, посредник из овог члана је обавезан поступити у складу са чланом 110. ст. (2) и (3) овог Правилника.

Члан 67.

(Обавеза достављања обавјештења)

- (1) Порески обвезник чије се дионице или удјели у капиталу продају између нерезидената, код реализације опорезивог прихода из члана 39. Закона дужан је доставити Пореској управи обавјештење и доказе о извршеној продаји у којој наводи њему познате чињенице.
- (2) Обавјештење из става (1) овог члана се доставља одмах када су познате чињенице о продаји, а најкасније у року од три дана од дана предаје измјене за упис у судски регистар или други регистрациони орган.
- (3) Уколико порески обвезник из става (1) овог члана у року не достави обавјештење, поступиће у складу са чланом 40. став (2) Закона.
- (4) Пореска управа ће по достављеном обавјештењу из става (2) овог члана поступити по службеној дужности у наплати дужне обавезе.

В. Пореско консолидовање

Члан 68.

(Захтјев за пореском консолидацијом)

- (1) Матично привредно друштво из члана 41. став (1) Закона може поднијети Захтјев за одобрење за пореско консолидовање, истеком пореског периода за који су испуњени услови и то:
 - а) сва привредна друштва која учествују у пореској консолидацији су резиденти Федерације;
 - б) сва привредна друштва имају једнаке пореске периоде;
 - ц) одлуком о пореској консолидацији надлежни органи привредних друштава (надзорни одбор или управни одбор или скупштина) су сагласни са консолидацијом.
- (2) Крајњи датум за достављање Захтјева за консолидацијом је 31. јануар текуће године за претходну годину, која се у Захтјеву наводи као прва од пет година пореског консолидовања. Уз Захтјев се достављају докази из става (1) овог члана.
- (3) Пореско консолидовање може се користити уколико је Пореска управа одобрила пореску консолидацију Рјешењем.

Члан 69.

(Пореско консолидовање)

- (1) Једном одобрено пореско консолидовање се примјењује пет година уколико не постоји измјена у условима под којим је дато, а посебно се односи на број учесника у консолидацији и њиховој сагласности.
- (2) Уколико су промијењени услови из овог члана, или се једно од друштава определијели за појединачно опорезивање прије истека рока од пет година, сви учесници пореске консолидације дужни су платити порез на начин и под условима као да није било консолидације.

Члан 70.

(Порески губитак код пореског консолидовања)

Сходно члану 42. став (3) Закона код пореске консолидације се не може користити порески губитак као умањење будуће пореске основице групе.

Члан 71.

(Пријава пореског консолидовања)

- (1) Пријаву пореза на добит у случају пореског консолидовања врши матично привредно друштво подношењем Консолидованог пореског биланса и пријаве

пореза на добит – Образац ПП-805, а зависна друштва подносе Пореске билансе – Образац ПБ-800-А.

- (2) Уз пријаве из става (1) овог члана матично привредно друштво доставља и консолидовани биланс успјеха за групу, сачињен у складу са МРС/МСФИ, те друга потребна образложења.

Х. Статусне промјене

Члан 72.

(Статусне промјене)

- (1) Порески обвезник који је субјект статусне промјене спајања или подјеле, дужан је утврдити пореску основицу у складу са одредбама Закона и овог Правилника, за период од почетка календарске године или другог одобреног периода до дана уписа рјешења у судски регистар. Порески обвезник који је настао спајањем или подјелом, своју пореску основицу утврђује од дана уписа рјешења у судски регистар до краја календарске године.
- (2) Порески обвезник који се припаја дужан је утврдити пореску основицу на начин из става (1) овог члана.

Члан 73.

(Континуитет у опорезивању)

- (1) Уколико се имовина и обавезе пореског обвезника који се спаја или припаја или дијели процјењује по новим вриједностима, независно од њене књиговодствене вриједности исказане код пореског обвезника који је субјект статусне промјене, порески обвезник који учествује у статусној промјени спајања или припајања или подјеле утврђује добит односно губитак одређен прије и после статусне промјене одвојено.
- (2) Разлика вриједности имовине и обавеза између процијене из става (1) овог члана и књиговодствене вриједности те имовине и обавеза укључује се у пореску основицу, и сматра се капиталним добитком односно губитком из статусне промјене.
- (3) Порески обвезник не утврђује добит односно губитак прије и после статусне промјене, уколико преноси имовину и обавезе по истој вриједности на свог правног сљедника, не утичући на књиговодствену вриједност те имовине и обавеза, и на конзистентност утврђивања пореске основице према члану 7. став (7) Закона.

Члан 74.

(Порески обвезник у ликвидацији)

- (1) Код пореског обвезника у ликвидацији, опорезива основица се утврђује одвојено за период прије и после рјешења о отварању ликвидационог поступка.
- (2) Порески обвезник који је у ликвидационом поступку ће до дана рјешења о отварању ликвидационог поступка затворити своје рачуноводствене евиденције у сврху утврђивања пореске основице. Пореска основица се утврђује за период од почетка календарске године односно измијењеног периода до дана рјешења о отварања ликвидационог поступка.
- (3) У периоду трајања ликвидације до краја календарске године или до дана рјешења о окончања ликвидационог поступка, зависно шта је прије, се утврђује пореска основица. Уколико је ликвидациони поступак прешао у нову календарску годину, пореска основица се утврђује, годишње, све до дана рјешења о окончању ликвидационог поступка.
- (4) Пореске основице из ст. (2) и (3) овог члана се утврђују посебно.
- (5) Порески обвезник у ликвидацији може користити право умањење пореске основице за порески губитак

претходног периода у складу са чланом 25. Закона, до коначно утврђеног ликвидационог вишка.

Члан 75.

(Ликвидациони вишак)

- (1) Уколико је након умањења за порез, добит из члана 74. став (3) овог Правилника већа од износа уписаног капитала у судски регистар или други регистрациони орган, тако остварени вишак има статус дивиденде.
- (2) Порески обвезник који је прималац дивиденде из става (1) овог члана примјењује одредбе члана 21. Закона и члана 44. овог Правилника.
- (3) Уколико је након умањења за порез, добит из члана 74. став (3) овог Правилника, мања од износа уписаног капитала у судски регистар или други регистрациони орган, тако настали губитак се сматра пореско непризнатим расходом.
- (4) Порески обвезник, који је власник капитала лица из става (3) овог члана, нема право на умањење пореске основице по основу насталог губитка.
- (5) Губитак из става (4) овог члана представља разлику између власничког удјела у капиталу ликвидираниог субјекта и ниже вриједности ликвидационог вишка који након проведеног поступка ликвидације припада власнику.

III. УТВРЂИВАЊЕ И НАПЛАТА ПОРЕЗА

А. Порески период

Члан 76.

(Порески период)

- (1) Порески период је једнак календарској години.
- (2) Порески период може бити и краћи од календарске године, уколико порески обвезник почиње пословање у току године, те његов порески период траје од почетка пословања до краја календарске године.
- (3) Уколико порезни обвезник завршава пословање у току године, његов порезни период траје од завршетка пословања до краја календарске године.
- (4) Порески обвезник који је током календарске године имао статусне промјене из члана 26. став (1) Закона може имати порески период од почетка календарске године до статусне промјене и од статусне промјене од краја календарске године.
- (5) Порески обвезник уз одобрење федералног министра финансија (у даљем тексту: Министар) може имати и другачији период од календарске године. Једном одобрена измјена пореског периода примјењује се најмање три године узастопно.
- (6) У првој години измјене пореског периода према члану 47. став (2) тачка д) Закона, порески обвезник има два пореска периода. Први период почиње од почетка календарске године до новог почетка другачијег периода. Други период је порески период који је другачији од календарске године. Исти је случај када је завршен циклус од најмање три године и нема продужавања.

Члан 77.

(Одобравање другог пореског периода)

- (1) Порески обвезник може поднијети Захтјев за измјеном пореског периода према Федералном министарству финансија, уколико има сагласност надлежног органа у Босни и Херцеговини о измјени периода за сачињавање финансијских извјештаја који је другачији од календарске године.
- (2) Министар одобрава коришћење другачијег пореског периода издавањем Рјешења, на начин да једном одобрено Рјешење траје три узастопна периода.

Измјењени порески период мора одговарати измјењеном периоду за сачињавање финансијских извјештаја који се користи код разреза пореза.

- (3) Један примјерак Рјешења из става (2) овог члана порески обвезник доставља Пореској управи односно надлежној организационој јединици Пореске управе којој припада.

Б. Наплата пореза

Члан 78.

(Аконтација пореза)

- (1) Током пореског периода порески обвезник је дужан плаћати мјесечни износ аконтације пореза, на начин прописан Законом и овим Правилником.
- (2) Висина аконтације пореза из става (1) овог члана се утврђује у износу 1/12 обрачунатог пореза, послје умањења пореске основице и пореског кредита, из пореске пријаве претходног пореског периода.
- (3) Изнимно од става (2) овог члана, на захтјев пореског обвезника који обавља дјелатност са сезонским обиљежјима, Пореска управа може рјешењем утврдити различиту висину аконтације за поједине мјесеце пореског периода, с тим да укупан износ аконтација мора одговарати износу који би се наплатио равномјерним износом аконтација пореза.
- (4) Утврђена висина аконтације пореза се плаћа све до подношења нове пореске пријаве.
- (5) Обвезником плаћања аконтације пореза на добит из става (1) овог члана сматра се:
 - а) порески обвезник из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члан 4. став (2) Закона,
 - б) правно лице из члана 28. став (1) и члана 29. став (1) Закона, и
 - ц) матично привредно друштво из члана 42. став (4) Закона.
- (6) Аконтације пореза на добит сматрају се и преплате пореза на добит из претходног периода уз сагласност пореског обвезника.

Члан 79.

(Утврђивање аконтације пореза)

- (1) Аконтација пореза на добит се утврђује у Пријави пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805) и тако утврђена висина аконтације пореза важи све до подношења нове Пријаве пореза на добит.
- (2) Порески обвезник који је започео своје пословање, те нема пореске пријаве претходног периода, није у обавези плаћати аконтацију пореза на добит за тај порески период.
- (3) Под обвезником у смислу става (2) овог члана не сматра се обвезник настао статусном промјеном из члана 26. став (1) Закона.
- (4) Обвезник који је у Пријави пореза на добит за привредна друштва - Образац ПП-801 исказао порески губитак који може користити за будуће умањење целокупне пореске основице, није у обавези плаћати аконтацију пореза на добит за тај порески период.

Члан 80.

(Измјена аконтације пореза)

- (1) Порески обвезник може тражити измјену износа аконтације утврђену према члану 79. овог Правилника, у случајевима из члана 52. став (4) Закона.
- (2) Захтјев за измјену аконтације пореза, порески обвезник доставља Пореској управи која ће Рјешењем утврдити нови мјесечни износ аконтације пореза, уколико је порески обвезник суочен са ситуацијама код којих је:

- а) услјед статусне промјене смањена могућност пословања са добити према прелиминарним финансијским извјештајима;
 - б) услјед пословне промјене, која директно или индиректно утиче на висину пореске основице и према полугодишњим финансијским извјештајима повећана могућност пословања са губитком;
 - ц) плаћени порески кредит из чл. 52., 53. и 54. овог Правилника од стране пореског обвезника, а који се може доказати вјеродостојним исправама.
 - д) услјед природних или других несрећа смањена могућност пословања са добити.
- (3) Измјену износа аконтације пореза може извршити и Пореска управа по службеној дужности, као посљедица надзора или на основу других података о пословању пореског обвезника којима располаже. Нови износ аконтације пореза утврђује се Рјешењем, а измјена износа аконтације пореза примјењује се за наредни мјесец у односу на мјесец у којем је донесено Рјешење.

Члан 81.

(Захтјев за измјену аконтације пореза)

- (1) У захтјеву за измјену аконтације пореза на добит порески обвезник мора навести и образложити разлоге за измјену висине аконтације пореза.
- (2) Порески обвезник уз захтјев из става (1) овог члана, доставља вјеродостојне доказе образложених разлога, које Пореска управа треба да цијени приликом прихватања или одбацивања захтјева.

Члан 82.

(Плаћање аконтације пореза)

- (1) Мјесечни износ аконтације пореза на добит се плаћа до краја текућег мјесеца за претходни мјесец.
- (2) Уколико порески обвезник не плати аконтацију пореза на добит у складу са ставом (1) овог члана, обрачунат ће се затезна камата на јавне приходе.

Члан 83.

(Коначна пореска обавеза)

- (1) Коначна пореска обавеза се утврђује у Пријави пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805).
- (2) Уколико је коначна пореска обавеза већа од уплаћених износа аконтација пореза, порески обвезник је дужан у року од 20 радних дана од дана подношења пореске пријаве уплатити разлику пореза на добит.
- (3) Уколико је коначна пореска обавеза мања од уплаћених износа аконтација, према захтјеву пореског обвезника, разлика пореза се може:
 - а) урачунати у будуће аконтације пореза на добит;
 - б) прекњижити на дужну пореску обавезу уколико јавни приходи припадају истом буџету;
 - ц) вратити пореском обвезнику.
- (4) Уколико порески обвезник не достави Захтјев за поврат, Пореска управа ће по службеној дужности примијенити одредбу става (3) тач. а) и/или б) овог члана.
- (5) Пореска управа је дужна обавијестити пореског обвезника о поступању из става (4) овог члана у року од 30 радних дана од дана подношења Пријаве пореза на добит.

Члан 84.

(Захтјев за поврат пореза)

- (1) Захтјев за поврат пореза се доставља Пореској управи уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-

804 или Образац ПП-805) у којој је утврђена преплата пореза на добит.

- (2) Поврат пореза се не може одобрити за порески кредит из чл. 52., 53. и 54. овог Правилника.
- (3) Пореска управа доноси Рјешење о поврату пореза које доставља пореском обвезнику и надлежном органу за поврат пореза у року до 20 радних дана од дана достављања Захтјева.
- (4) Порески обвезник може поднијети Захтјев за поврат пореза и уколико је погрешно или више уплатио пореза на добит.

Ц. Исплате из добити

Члан 85.

(Исплате из добити)

- (1) Исплате из добити у смислу члана 55. Закона укључују распојелу по основу права власништва на име добити тог пореског обвезника, независно у којем облику се та распојела извршила, новчаном или неновчаном, према власницима капитала.
- (2) Аконтативна распојела добити сматра се исплатом добити из става (1) овог члана.
- (3) Директним порезима, које порески обвезник не може датовати према члану 55. став (1) Закона на дан исплате из добити, сматрају се јавни приходи који се плаћају по ентитетским или кантоналним прописима, у буџете, без чињења протууслуге, а намећу се свим лицима према карактеристикама пореских закона.
- (4) Доприносима које порески обвезник не може датовати према члану 55. став (1) Закона на дан исплате из добити сматрају се јавни приходи који се плаћају по ентитетским прописима, у сврху остваривања одређених права.
- (5) Обавезе према запосленицима које порески обвезник не може датовати сматрају се сви приходи од независне дјелатности уређени према пропису који уређује порез на доходак, за које порески обвезник има правну обавезу исплате према запосленом.
- (6) Правна обавеза из става (5) овог члана може бити или прописана правна норма или уговорна обавеза између пореског обвезника и његовог запосленика.
- (7) Порески обвезник не може извршити исплату из добити, уколико на датум распојеле има доспјеле обавезе из ст. (3), (4) и (5) овог члана.

Члан 86.

(Давање позајмица и пренос имовине)

- (1) Порески обвезник не може давати позајмице у било којем облику, новчаном или не, другим лицима, уколико на датум сачињавања уговора или исплате, зависно шта је раније, има доспјеле, а неплаћене обавезе по основу јавних прихода.
- (2) Јавним приходима из члана 55. став (2) Закона сматрају се сви јавни приходи, чије је плаћање уређено државним, ентитетским или кантоналним прописима односно прописима јединица локалне самоуправе.
- (3) Преносом имовине на друга правна лица предвиђено чланом 55. став (2) Закона сматра се:
 - а) дати поклон у стварима, правима или било који облик имовине обвезника која му служи за обављање дјелатности или с којом стиче директно или индиректно приходе;
 - б) наслијеђа у стварима, правима или имовини;
 - ц) продаја нематеријалне имовине, те некретнина, постројења и опреме без накнаде или уз накнаду која је испод тржишне цијене.

- (4) Преносом имовине на друга правна лица предвиђена чланом 55. (2) Закона не сматрају се продаје роба или услуга као дио дјелатности коју обавља обвезник, као ни продаја имовине по тржишној цијени.

Члан 87.

(Докази везани за исплату)

- (1) Уколико порески обвезник врши исплату из добити на дан исплате, у својој евиденцији треба да посједује следеће доказе:
- потврда или увјерење Пореске управе о стању неизмирених обавеза по основу пореза или доприноса; и
 - изјава пореског обвезника под материјалном и кривичном одговорношћу да су доспјеле обавезе према запосленим уредно измирене.
- (2) Уколико порески обвезник даје позајмице или врши пренос имовине у својој евиденцији треба да посједује следеће доказе:
- доказе из става (1) овог члана
 - потврда или увјерење Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине о стању неизмирених обавеза с основа јавних прихода.
- (3) Докази из ст. (1) и (2) овог члана не смију бити старији од 15 дана од дана исплате добити односно давања позајмице или преноса имовине.

IV. ПОРЕСКИ ПОДСТИЦАЈИ

A. Инвестирање у производну опрему

Члан 88.

(Пореска олакшица по основу инвестирања у производну опрему)

- (1) Обвезнику из члана 3. Закона ће се умањити утврђена пореска обавеза за 30% уколико порески обвезник изврши куповину производне опреме у години за коју се утврђује добит, према следећим кумулативно испуњеним условима:
- вриједност производне опреме износи више од 50% остварене добити прије опорезивања из пореског периода за који се умањује пореска обавеза,
 - куповина опреме се врши из властитих средстава и
 - производна опрема је купљена и стављена у употребу у години за коју се тражи умањење пореске обавезе.
- (2) Куповина из властитих средстава из става (1) тачка б) овог члана утврђује се на основу Извјештаја о новчаним токовима сачињеног у складу са директним или индиректним методом према рачуноводственим прописима на начин да је:

$$\text{НПА} \geq \text{НИА} + \text{НФА}$$

гдје је:

НПА - Новчани ток из пословних активности

НИА - Новчани ток из инвестиционих активности

НФА - Новчани ток из финансијских активности.

- (3) Производном опремом из члана 36. став (2) Закона сматрају се постројење или опрема коју порески обвезник директно користи у процесу стварања нове вриједности (производа или услуге) као средство рада, с изузетком путничких аутомобила.

Члан 89.

(Пријава пореске олакшице)

- (1) Порески обвезник који користи порески подстицај из члана 36. став (2) Закона уз Пореску пријаву пореза на добит дужан је доставити Пријаву пореске олакшице по

основу инвестирања у производну опрему - Образац ПП-810.

- (2) Пријава из става (1) овог члана се састоји из три дијела и садржи:
- податке из биланса стања - износе текуће и претходне године из извјештаја Биланса стања ставки означених као:
 - позиција назива Постројење и опрема, ознаке АОП 011
 - позиција назива Укупна актива ознаке АОП 067
 - податке о новчаним токовима – износе нето повећања или смањења новчаних токова из пословних, инвестиционих и финансијских активности из године за коју се утврђује порез.
 - податке о купљеној производној опреми – назив производне опреме, набавна вриједност без пореза на додату вриједност, назив добављача, број фактуре или уговора и датум плаћања.

B. Инвестирање у стална средства

Члан 90.

(Пореска олакшица по основу инвестирања у стална средства)

- (1) Обвезнику из члана 3. Закона ће се умањити утврђена пореска обавеза за 50% уколико порески обвезник изврши улагање у стална средства, за сваку годину за коју се утврђује добит, према следећим кумулативно испуњеним условима:
- вриједност улагања износи укупно 20 мил. КМ у пет узастопних година,
 - прве године улагање износи 4 мил. КМ и
 - улагање се врши из властитих средстава, што искључује задуживање у сврху улагања било којег облика.
- (2) Уколико порески обвезник инвестира износ од 20 мил. КМ и у крајем периоду од пет (5) година, има право на умањење пореске обавезе за 50% у свакој години као да је инвестирао свих пет (5) година.
- (3) Улагање из властитих средстава из става (1) тачка ц) овог члана утврђује се на исти начин како је прописано у члану 88. став (2) овог Правилника.
- (4) Улагањем у стална средства из члана 36. став (5) Закона сматрају се улагања у некретнине, постројење или опрему коју порески обвезник директно или индиректно користи у процесу стварања нове вриједности (производа или услуге), с изузетком стамбених јединица и путничких аутомобила.
- (5) Под улагањем из става (4) овог члана сматра се куповина, изградња, доградња, инвестиционо одржавање које се капитализира у складу са рачуноводственим прописима као и други слични начини повећања вриједности сталног средства.
- (6) Под почетком улагања сматра се код куповине пренос у власништво некретнине, опреме или постројења, а код изградње или доградње почетак извршења радова.

Члан 91.

(План инвестирања)

- (1) Порески обвезник који је одлучио да примијени пореску олакшицу из члана 36. став (5) Закона обавезан је да достави План инвестирања – Образац ПИ-808 до 30. јуна године за коју ће тражити порески подстицај, надлежној јединици Пореске управе.
- (2) Порески обвезник уз Образац ПИ-808 доставља и Одлуку о инвестирању која је уредно потписана и овјерена од одговорног лица или тијела.

- (3) План инвестирања се састоји из три дијела и садржи:
- податке о инвестицијама који би требали да садрже опис инвестиције, њен циљ и сврху;
 - податке о изворима инвестирања који би требали да садрже начине и изворе финансијских средстава из којих ће се финансирати инвестиција;
 - податке о плану инвестирања који би требали да садрже ток инвестирања с посебним освртом на планиране износе улагања за период трајања пореске олакшице.
- (4) Код уписа периода Плана инвестирања уписује се петогодишњи период трајања инвестирања.

Члан 92.

(Пријава пореске олакшице)

- Порески обвезник који користи порески подстицај из члана 36. став (4) Закона уз Пореску пријаву пореска на добит дужан је доставити Пријаву пореске олакшице по основу инвестирања у стална средства - Образац ПП-811 за сваку годину у којој се умањује пореска обавеза.
- Пријава из става (1) овог члана се састоји из четири дијела и садржи:
 - податке о инвестицији који садрже:
 - почетну годину коришћења подстицаја која представља прву годину улагања;
 - годину инвестирања у односу на период инвестирања и означава се заокруживањем;
 - планирани износ инвестиције у КМ у текућем пореском периоду за годину инвестирања из Обрасца ПИ-808;
 - износ инвестиције у КМ у текућем пореском периоду се утврђује збиром набавне вриједности утврђеним у дијелу четири овог Обрасца;
 - укупно инвестирани износ у КМ који се утврђује као збир свих инвестирања која су извршена у претходном периоду укључујући текућу годину;
 - податке из биланса стања - износе текуће и претходне године из извјештаја Биланса стања ставки означених као:
 - позиција назива Некретнине, постројење и опрема, ознаке АОП 008
 - позиција назива Укупна актива ознаке АОП 067
 - податке о новчаним токовима – износе нето повећања или смањења новчаних токова из пословних, инвестиционих и финансијских активности из године за коју се утврђује порез.
 - податке о улагању – назив улагања, набавна вриједност без пореза на додату вриједност, назив добављача, број фактуре или уговора и датум плаћања.

Ц. Запошљавање

Члан 93.

(Пореска олакшица по основу упошљавања)

- Обвезнику из члана 3. Закона ће се умањити утврђена пореска обавеза за износ бруто плате новопримљених запосленика у износима који се утврде кроз Пријаву пореске олакшице по основу новог запошљавања – Образац ПП-812 на начин и под условима утврђеним Законом и овим Правилником.
- Новопримљеним запосленим из става (1) овог члана сматра се лице које је засновало радни однос са пореским обвезником минимално у континуитету на 12 мјесеци са пуним радним временом. Уколико је период

радног односа и дужи од 12 мјесеци, признат ће се умањење пореске обавезе за укупан период трајања радног односа у пореском периоду у којем настану трошкови бруто плате тог запосленог.

- Уколико је новозапослени престао са радом прије истека рока од 12 мјесеци или има заснован радни однос са непуним радним временом, порески обвезник губи право на двоструко умањење пореске обавезе, те је у обавези обрачунати и уплатити разлику пореза на добит заједно са затезним каматама на јавне приходе, на начин као да није користио ову пореску олакшицу.
- Уколико трајање уговора у периоду од 12 мјесеци или дуже, прелази из једног у други порески период, износ умањења пореске основице у сваком периоду је сразмјеран учешћу трошкова бруто плате у периоду у којем су настали.
- Сваки раскид уговора о раду сматра се губитак континуитета од 12 мјесеци, уколико се губи право на пензијско и инвалидско осигурање или здравствено осигурање.
- Запосленик који је био у радном односу код пореског обвезника или код повезаних лица са пореским обвезником у претходном периоду од пет година, не може се сматрати новопримљеним запосленим.
- Под повезаним лицем из става (6) овог члана сматра се лице повезано са пореским обвезником на начин из члана 44. став (3) Закона.
- Порески подстицај из члана 37. Закона се не примјењује на новозапослене раднике за које порески обвезник користи повластице или субвенције по основу других прописа.

Члан 94.

(Пријава пореске олакшице)

- Порески обвезник који користи порески подстицај из члана 37. Закона уз пријаву пореза на добит дужан је доставити Пријаву пореске олакшице по основу новог запошљавања - Образац ПП-812 за годину у којој се умањује пореска обавеза.
- Пријава из става (1) овог члана се састоји из два дијела и садржи:
 - податке о новим запосленицима укључују податке о лицима која су у години за коју се тражи умањење пореске основице засновала радни однос, те садрже следеће податке:
 - име и презиме,
 - јединствени матични број,
 - датум почетка рада – датум када је уписан у Јединствени систем регистрације, контроле и наплате доприноса,
 - број уговора закључен са пореским обвезником,
 - износ нето плате која укључује плаћу увећану за порез на доходак искључујући све накнаде у укупном износу за порески период,
 - износ обрачунатих доприноса из плате у укупном износу за порески период,
 - износ бруто плате која укључује збир нето плате и доприноса из плате;
 - податке о новим запосленицима – из претходног пореског периода укључују податке о лицима која су у претходним пореским периодима започели радни однос у трајању од минимално 12 мјесеци у континуитету, и који је наставио да траје у текућем пореском периоду, те садржи следеће податке:

- 1) име и презиме,
- 2) јединствени матични број,
- 3) датум почетка рада – датум када је уписан у Јединствени систем регистрације, контроле и наплате доприноса,
- 4) број уговора закључен са пореским обвезником,
- 5) износ нето плате која укључује плаћу увећану за порез на доходак искључујући све накнаде у укупном износу за порески период за који се тражи умањење пореске основице,
- 6) износ обрачунатих доприноса из плате у укупном износу за порески период за који се тражи умањење пореске основице,
- 7) износ бруто плате која укључује збир нето плате и доприноса из плате.

Д. Губитак права на умањење пореске обавезе

Члан 95.

(Губитак права на умањење пореске обавезе
услијед исплата дивиденде)

Уколико порески обвезник изврши исплату дивиденде у било којем облику, новчаном или не, у години у којој користи порески подстицај из члана 36. ст. (2) и (4) Закона, или изврши исплату дивиденде независно од облика исплате, а до прије двије (2) претходне године је користио порески подстицај из члана 36. ст. (2) и (4) Закона, губи право на порески подстицај, те је дужан обрачунати и уплатити порез на добит заједно са припадајућом затезном каматом на начин као да није користио порески подстицај. Уколико порески обвезник користи подстицај за порески период у 2016. години, не може исплаћивати дивиденду до 31.12.2018. године или губи право на порески подстицај.

Члан 96.

(Губитак права на умањење пореске обавезе услијед
недостигнутог цензуса)

Уколико порески обвезник не постигне прописани цензус од 20 мил. КМ из члана 36. став (4) Закона у периоду од пет година, губи право на порески подстицај, те је дужан обрачунати и уплатити порез на добит заједно са припадајућом затезном каматом на начин као да није користио порески подстицај.

Члан 97.

(Губитак права на умањење пореске основице услијед
преноса пореског губитка)

- (1) Порески обвезник који оствари порески губитак који у складу са чланом 25. Закона користи за умањење пореске основице будућег пореског периода, а истовремено је користио порески подстицај из члана 36. ст. (2) и (4) Закона у претходне двије године, треба да одлучи коју пореску олакшицу ће користити, јер прва искључује другу.
- (2) Уколико порески обвезник под условима из става (1) овог члана користи олакшицу пореског губитка, губи право на порески подстицај из члана 36. ст. (2) и (4) Закона, те је дужан обрачунати и уплатити порез на добит заједно са припадајућом затезном каматом на начин као да није користио порески подстицај.

Члан 98.

(Искључивост пореских подстицаја)

- (1) Уколико порески обвезник користи порески подстицај из члана 36. став (2) Закона не може користити порески подстицај из члана 36. став (4) Закона.

- (2) Порески обвезник може користи један од пореских подстицаја из члана 36. Закона и истовремено са пореским подстицајем из члана 37. Закона.

Е. Доказивање умањења пореске основице

Члан 99.

(Докази везани за умањење пореске основице)

- (1) Уколико порески обвезник користи порески подстицај из члана 36. став (2) Закона, у својој евиденцији треба да посједује фактуре или уговор о набавци производне опреме, те закључене пословне књиге на дан пријаве пореза на добит односно на дан достављања Обрасца ПП-810 надлежној јединици Пореске управе.
- (2) Уколико порески обвезник користи порески подстицај из члана 36. став (4) Закона, у својој евиденцији треба да посједује фактуре или уговор о набавци или улагању, одлуку о инвестирању уредно овјерену и потписану од одговорних лица или тијела, те закључене пословне књиге на дан пријаве пореза на добит односно на дан достављања Обрасца ПП-811 надлежној јединици Пореске управе.
- (3) Уколико порески обвезник користи порески подстицај из члана 37. Закона, у својој евиденцији треба да посједује уговор(е) о радном односу, те закључене пословне књиге на дан пријаве пореза на добит односно на дан достављања Обрасца ПП-812 надлежној јединици Пореске управе.

Члан 100.

(Захтјев Пореске управе)

- (1) Порески обвезник који користи пореске подстицаје из чл. 36. и 37. Закона дужан је у тренутку подношења своје Пријаве пореза на добит да посједује доказе из члана 97. овог Правилника.
- (2) По пријему захтјева Пореске управе порески обвезник је дужан тражене доказе из члана 99. овог Правилника доставити у року од три дана.

V. ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ

А. Пријава пореза на добит

Члан 101.

(Пријава пореза на добит)

- (1) Порески обвезник чији је порески период календарска година, пријаву пореза на добит из чл. 102., 103., 104., 105. и 106. овог Правилника подноси Пореској управи до 31. марта односно до задњег радног дана у марту текуће за претходну годину.
- (2) Порески обвезник са измијењеним пореским периодом према члану 47. став (2) Закона, пријаву пореза на добит из чл. 102., 103., 104., 105. и 106. овог Правилника подноси Пореској управи у року од 30 дана од дана уписа односно престанка пословања или статусне промјене према рјешењу о упису у судски регистар, или према рјешењу Министра од дана завршетка новог пореског периода.
- (3) Измијењену пријаву пореза на добит порески обвезник доставља у било којем периоду до 30. септембра односно 180 дана од дана уписа односно престанка пословања или статусне промјене према рјешењу о упису у судски регистар, или према рјешењу Министра од дана завршетка новог пореског периода, на начин прописан чланом 50. Закона.

Члан 102.

(Пореска пријава привредних друштава)

- (1) Порески обвезник из члана 3. став (1) Закона је дужан у складу са чланом 49. став (1) Закона доставити Пријаву пореза на добит за привредна друштва - Образац ПП-

801 надлежној јединици Пореске управе према

- сједишту привредног друштва.
- (2) Пријава из става (1) овог члана садржи податке о пореском обвезнику на основу којих се врши разрез пореза на добит те ствара обавеза обрачуна и уплате аконтације пореза на добит за наредни порески период.
- (3) Пријава пореза на добит за привредна друштва – Образац ПП-801 се састоји из три дијела и садржи:
- а) податке о пореском обвезнику – назив, идентификациони број, адреса, број запослених, број пословних јединица односно подружница, шифра дјелатности, имовина у власништву пореског обвезника, одлуке о расподјели добити, промјене о уписаном капиталу.
- б) податке за обрачун аконтације пореза на добит – добит пословне године, пореска основица, пореска олакшица, нето пореска основица, износ пореза на добит, порески кредит, коначни порез на добит и мјесечни износ аконтације пореза на добит.
- ц) податке о прилозима пријаве пореза на добит који попуњава Пореска управа приликом зајимања пријаве која садржи и датум пријема и потпис одговорног лица у Пореској управи које је зајимило пријаву.

Члан 103.

(Пореска пријава подружнице из Републике Српске или Брчко Дистрикта)

- (1) Порески обвезник из члана 3. став (2) Закона је дужан у складу са чланом 49. став (1) Закона доставити Пријаву пореза на добит за подружницу из РС или БД за кантон - Образац ПП-802. Пријава се доставља према надлежној јединици за коју Пореска управа одреди да је главна.
- (2) Уколико привредно друштво из Републике Српске или Брчко Дистрикта има више подружница са сједиштем у једном кантону, сачињава једну пријаву пореза на добит из става (1) овог члана. Уколико има подружнице са сједиштем у више кантона, сачињава се за сваки кантон по једна пријава, уколико се уплата врши према буџету кантона односно за Федерацију уколико се уплата пореза врши према буџету Федерације.
- (3) Пријава из става (1) овог члана се састоји из четири дијела и садржи:
- а) податке о привредном друштву – назив, идентификациони број, адреса привредног друштва чија је подружница, затим се наводе шифра дјелатности и просјечан број запослених.
- б) податке о подружницама - назив, идентификациони број, адреса и кантон. Уколико правно лице има више подружница од предвиђених пет, додаје се нови ред у Обрасцу ПП-802 за сваку нову подружницу.
- ц) податке за обрачун аконтације пореза на добит – добит пословне године, пореска основица, пореска олакшица, нето пореска основица, износ пореза на добит, порески кредит, коначни порез на добит и мјесечни износ аконтације пореза на добит.
- д) податке о прилозима пријаве пореза на добит који попуњава Пореска управа приликом зајимања пријаве која садржи и датум пријема и потпис одговорног лица у Пореској управи које је зајимило пријаву.

Члан 104.

(Пореска пријава пословних јединица нерезидента)

- (1) Порески обвезник из члана 3. став (3) Закона је дужан у складу са чланом 49. став (1) Закона доставити до 31. марта текуће године за претходну годину односно даном престанка пословања зависно шта је прије, Пријаву пореза на добит за пословне јединице нерезидента - Образац ПП-803. Пријава се доставља према надлежној јединици за коју Пореска управа одреди да је главна.
- (2) На нерезидентно правно лице које је порески обвезник из члана 3. став (3) Закона примјењује се члан 103. став (2) овог Правилника.
- (3) Пријава из става (1) овог члана се састоји из четири дијела и садржи:
- а) податке о привредном друштву – назив, идентификациони број, адреса привредног друштва чија је пословна јединица, затим се наводе валута, курс валуте и порески период тог привредног друштва.
- б) податке о обрачуну опорезиве добити пословне јединице – опис пословних активности, методе обрачуна пословног резултата, обрачун прихода и расхода према прописима о рачуноводству и ревизији у Федерацији, примјена Уговора о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине, те обрачун пореза на добит.
- ц) податке за израчун аконтације пореза на добит – добит пословне године, пореска основица, пореска олакшица, нето пореска основица, износ пореза на добит, порески кредит, коначни порез на добит и мјесечни износ аконтације пореза на добит.
- д) податке о прилозима пријаве пореза на добит који попуњава Пореска управа приликом зајимања пријаве која садржи и датум пријема и потпис одговорног лица у Пореској управи које је зајимило пријаву.

Члан 105.

(Пореска пријава за дјелимично изузета лица)

- (1) Порески обвезник из члана 4. став (2) Закона је дужан у складу са чланом 49. став (1) Закона доставити Пријаву пореза на добит за дјелимично изузета лица - Образац ПП-804 надлежној јединици Пореске управе према сједишту правног лица.
- (2) Пријава из става (1) овог члана се састоји из четири дијела и садржи:
- а) податке о пореском обвезнику – организациони облик, назив, идентификациони број, адреса, број запослених, шифра дјелатности, имовина у власништву пореског обвезника.
- б) податке о опорезивој добити – опис пословних активности, обрачун прихода и расхода према прописима о рачуноводству и ревизији у Федерацији те обрачун пореза на добит.
- ц) податке за обрачун аконтације пореза на добит – добит пословне године, пореска основица, пореска олакшица, нето пореска основица, износ пореза на добит, порески кредит, коначни порез на добит и мјесечни износ аконтације пореза на добит.
- д) податке о прилозима пријаве пореза на добит који попуњава Пореска управа приликом зајимања пријаве која садржи и датум пријема и потпис одговорног лица у Пореској управи које је зајимило пријаву.

Члан 106.

(Консолидовани порески биланс и пријава пореза на добит)

- (1) Матично привредно друштво које има одобрено пореско консолидовање у складу са рјешењем из члана 41. став (4) Закона дужно је у складу са чланом 49. став (1) Закона доставити Консолидовани порески биланс и пријаву пореза на добит - Образац ПП-805 надлежној јединици Пореске управе према сједишту правног лица.
- (2) Пријава из става (1) овог члана се састоји из четири дијела и садржи:
 - а) податке о матичном привредном друштву – организациони облик, назив, идентификациони број, адреса.
 - б) податке о зависним друштвима – назив, идентификациони број, кантон.
 - ц) податке о опорезивој добити – идентификациони број зависног друштва, опорезива добит или порески губитак из пореских биланса, нето пореска основица, обрачун добити, порески губитак, порески кредит (плаћени порез у Републици Српској или Брчко Дистрикту или ван Босне и Херцеговине или плаћени порез по одбитку) раније коришћена пореска ослобађања која нису оправдана у складу са Законом и Правилником, остатак пореза на добит за порески период; затим остатак пореза на добит, уплаћене аконтације и разлика за уплату према идентификационом броју зависних друштава, као и укупан мјесечни износ аконтације пореза на добит.
 - д) податке о прилозима пријаве пореза на добит који попуњава Пореска управа приликом задримања пријаве која садржи и датум пријема и потпис одговорног лица у Пореској управи које је задримило пријаву.

Б. Порески биланс

Члан 107.

(Порески биланс)

- (1) Основица пореског обвезника се утврђује према члану 7. став (1) Закона у Пореском билансу (Образац ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б) за порески период за који се утврђује пореска обавеза пореза на добит, према одредбама Закона и овог Правилника.
- (2) Образац ПБ-800-А попуњава порески обвезник из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члан 4. став (2) Закона. У случају да привредно друштво из Републике Српске или Брчко Дистрикта или нерезидентно правно лице има више подружница односно пословних јединица на територији Федерације попуњава се Образац ПБ-800-Б. Образац ПБ-800-Б сачињава се за више подружница односно пословних јединица на нивоу једног кантона уколико је буџет кантона корисник јавног прихода, односно на нивоу Федерације уколико је буџет Федерације корисник јавног прихода.
- (3) У Обрасцу ПБ-800-А или Обрасцу ПБ-800-Б се уносе подаци на сљедеће позиције на одговарајући начин и то:
 - 1) Под редним бројем А1. Приходи привредних друштава – укупни приходи из Биланса успјеха које исказује порески обвезник из члана 3. став (1) Закона.
 - 2) Под редним бројем А2. Приход изузетих лица или подружнице односно пословних јединица, подијелене на тачке а) до г) и то:
 - а) приход од продаје роба или производа,

- б) приходи до продаје учинака,
- ц) остали пословни приходи,
- д) финансијски приходи,
- е) добици од продаје имовине,
- ф) остали приходи од имовине,
- г) остали приходи

распоређени од стране пореског обвезника из члана 3. ст. (2) и (3) и члан 4. став (2) Закона.

- 3) Под редним бројем А3. Приходи консолидованог друштва – укупни приходи свих зависних друштава уколико се врши пореска консолидација из члана 41. Закона, а Образац ПП-805 попуњава матично привредно друштво.
- 4) Под редним бројем Б1. Расходи привредних друштава - укупни расходи из Биланса успјеха које исказује порески обвезник из члана 3. став (1) Закона.
- 5) Под редним бројем Б2. Расходи изузетих лица или подружница односно пословних јединица, подијелени на подтачке:
 - а) директни трошкови везани за тачку А2. овог Обрасца – пореско признати расходи према Закону и Правилнику, а који се сучељавају са приходом означеним као А2. овог Обрасца.
 - б) општи и административни трошкови – остали пореско признати расходи према Закону и овом Правилнику.
- 6) Под редним бројем Б3. Расходи консолидованог друштва – укупни расходи свих зависних друштава уколико се врши пореска консолидација из члана 41. Закона, а Образац ПП-805 попуњава матично привредно друштво.
- 7) Под редним бројем Ц1. Добит текућег периода – разлика између редних бројева овог Обрасца А и Б односно (А1. или А2. или А3. – Б1. или Б2. или Б3.) ако је веће од 0 КМ
- 8) Под редним бројем Ц2. Губитак текућег периода – разлика између редних бројева овог Обрасца А и Б. односно (А1. или А2. или А3. – Б1. или Б2. или Б3.) ако је мање од 0 КМ.
- 9) Под редним бројем I. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ – у зависности од предзнака (+/-) утврђеног износа, на позицији редног броја 1. Добит пословне године – у зависности од пореског обвезника уноси се износ из тачке Ц1. или из Биланса успјеха под ознаком АОП 297 – Добит непрекинутог пословања прије пореза, а на позицији редног броја 2. Губитак пословне године – у зависности од пореског обвезника уноси се износ из тачке Ц2. или из Биланса успјеха под ознаком АОП 298 – Губитак непрекинутог пословања прије пореза.
- 10) Под редним бројем II. КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ – у зависности од предзнака (+/-) утврђеног износа, на позицији редног броја 3. Капитални добици из биланса стања – износи утврђени у складу са чланом 24. став (1) Закона и чл. 44. и 45. Правилника, а на позицији редног броја 4. Капитални губици из биланса стања – износи утврђени у складу са чланом 24. ст. (5) и (6) Закона и чл. 44. и 45. Правилника.
- 11) Под редним бројем III. УСКЛАЂИВАЊЕ ПОРЕСКИХ СТАВКИ – у складу са одговарајућим одредбама Закона и овог Правилника, те Обрасца ПБ-800-А или Обрасца

- ПБ-800-Б, на позицијама редних бројева од 5. до 54. уписују се износи пореско непризнатих расхода који увећавају пореску основицу, осим на позицијама редних бројева: 16., 26., 35., 39., 41., 42., 45, 49., 51. и 53. које умањују пореску основицу. Редни број позиције 39. има неутралан ефект.
- 12) Под редним бројем IV. ОПОРЕЗИВА ДОБИТ ИЛИ ПОРЕСКИ ГУБИТАК ПРИЈЕ ТРАНСФЕРНИХ ЦИЈЕНА - у зависности од предзнака (+/-) утврђеног износа, на позицији редног броја 55. Опорезива добит прије трансферних цијена – износ се утврђује на начин да резултат по позицијама редних бројева (позиција рбр. 1 или 2+3-4+5 до 15-16+17 до 25-26+27 до 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) буде већи од 0, а на позицији редног броја 56. Порески губитак прије трансферних цијена – износ се утврђује на начин да резултат по позицијама редних бројева (позиције рбр. 1 или 2+3-4+5 до 15-16+17 до 25-26+27 до 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) буде мањи од 0.
- 13) Под редним бројем V. ТРАНСФЕРНЕ ЦИЈЕНЕ - у складу са одговарајућим одредбама Закона и Правилника из члана 46. став (3) Закона, те Обрасца ПБ-800-А или Обрасца ПБ-800-Б, на позицијама редних бројева 57. и 58. уписују се износи пореско непризнатих расхода односно неисканан приход који увећавају пореску основицу. На позицији редног броја 59. Уклањање двоструког опорезивања уколико је исказана у тачкама 57. Разлика између тржишних (виших) и вриједност стварних трансакција са повезаним лицима, за приходе или 58. Разлика између тржишних (нижих) и вриједност стварних трансакција са повезаним лицима, за расходе – уписује се износ корекције са Обрасца ТП - 900, за који се уклања двоструко опорезивање.
- 14) Под редним бројем VI. ОПОРЕЗИВА ДОБИТ ИЛИ ПОРЕСКИ ГУБИТАК ПОСЛИЈЕ ТРАНСФЕРНИХ ЦИЈЕНА - у зависности од предзнака (+/-) утврђеног износа, на позицији редног броја 60. Опорезива добит послје трансферних цијена уписује се износ утврђен на начин да је резултат по позицијама редних бројева (позиција рбр. 55+57+58-59) већи од 0, а на позицији редног броја 61. Порески губитак послје трансферних цијена – износ утврђен на начин да је резултат по позицијама редних бројева (позиције рбр. 56+57+58-59) мањи од 0.
- 15) Под редним бројем VII. УМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ – уписују се износи:
- а) пренесени порески губитак из претходних (5) пет година који се може користити за умањење пореске основице у складу са чланом 25. Закона који се исказује на Обрасцу ПГ-809.
 - б) порески подстицаји које порески обвезник користи у складу са чл. 36. и 37. Закона, и то:
 - 1) Износ умањење пореске основице за 30% исказан на Обрасцу ПП-810;
 - 2) Износ умањења пореске основице за 50% исказан на Обрасцу ПП-811;
- 3) Износ умањења пореске основице за расходе на име трошкова бруто плата нових запосленика исказан на Обрасцу ПП-812;
 - 4) Износ умањења пореске основице према члану 61. Закона.
- 16) Под редним бројем VIII. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА - у зависности од предзнака (+/-) утврђеног износа, на позицији редног броја 64. Опорезива добит – износ се утврђује на начин да резултат по позицијама редних бројева (позиција рбр. 60-62-63) буде већи од 0, а на позицији редног броја 65. Порески губитак – износ се утврђује на начин да резултат по позицијама редних бројева (позиције рбр.61-62-63) буде мањи од 0.
- 17) Под редним бројем IX. ПОРЕЗ НА ДОБИТ – уписују се износи:
- а) позицији редног броја 66. Нето пореска основица уписује се износ са позиције редног броја 64. Опорезива добит.
 - б) на позицији редног броја 67. Обрачунати порез уписује се износ пореза на добит који се добива множењем износа са позиције редног броја 66. и стопе пореза на добит 10%
 - ц) на позицији редног броја 68. Порески кредит уписују се износи пореског кредита који умањују уплату пореза на добит, и то:
 - 1) Износ пореза плаћен у РС који је плаћен у складу са чланом 32. став (1) Закона, исказан на Обрасцу ПЕ-806;
 - 2) Износ пореза плаћен у БД који је плаћен у складу са чланом 32. став (1) Закона, исказан на Обрасцу ПЕ-806;
 - 3) Износ пореза плаћен изван Босне и Херцеговине који је плаћен у складу са чланом 32. ст. (3) Закона, исказан на Обрасцу ПЕ-807;
 - 4) Износ пореза по одбитку плаћен изван Босне и Херцеговине у складу са чланом 32. ст. (4) Закона, исказан на Обрасцу ПК -814.
 - д) износ пореза с основа раније коришћених пореских ослобађања која нису оправдана у складу са чл. 36. став (6) и 61. Закона.
- 18) Под редним бројем X. СТАЊЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ – уписују се:
- а) на позицији редног броја 70. Остатак пореза на добит за порески период, износи коначне пореске обавезе која је утврђена за порески период, као износ утврђен обрачуном позиције редних бројева и то 67.-68.+69.,
 - б) на позицији редног броја 71. Остатак пореских губитака за пренос, износ пореског губитка за преносу у наредни период из Обрасца ПГ-809,
 - ц) на позицији редног броја 72. Уплата аконтација и претплате из претходног периода, износе уплаћених аконтација и претплата на име пореза на добит,
 - д) на позицији редног броја 73. Обрачун затезне камате, износ обрачунате затезне камате коју порески обвезник треба да плати услијед кашњења уплате јавних прихода,

- е) на позицији редног броја 74. Износ пореза за уплату, износ пореза за уплату као позитивна разлика између позиције редних бројева 70. и 72,
- ф) на позицији редног броја 75. Износ пореза за поврат, износ пореза за поврат као негативна разлика између позиција редних бројева 70. и 72.

Ц. Изјаве о исплати дивиденде

Члан 108.

(Изјава о исплати дивиденде или добити)

- (1) Порески обвезник који је исплатио дивиденду односно добит дужан је уредно попуњену и овјерену Изјаву о обрачунатом порезу на исплаћене дивиденде или добит – Образац ИД-813 доставити уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805) надлежној организационој јединици Пореске управе.
- (2) Један примјерак Обрасца ИД-813 порески обвезник дужан је доставити пореском обвезнику из члана 3. ст. (1), (2) и (3) и члана 4. став (2) Закона, који је прималац дивиденде односно добити.
- (3) Изјава из става (1) овог члана састоји се из два дијела и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу дивиденде/добити – назив, идентификациони број и адреса (улица број и општина/град)
 - б) податке о примаоцима дивиденде/добити – назив примаоца, идентификациони број, датум плаћања, учешће у капиталу – број дионица (процент учешћа у капиталу), бруто износ дивиденде (износ исплаћене дивиденде увећана за порез ако је плаћен), износ пореза, разлика дивиденде (бруто износ дивиденде умањен за порез), назив банке примаоца, број рачуна примаоца.

Д. Пријава пореза по одбитку

Члан 109.

(Пријава пореза по одбитку)

Обвезник је дужан у року од десет дана након истека мјесеца у којем је извршена уплата пореза по одбитку за и у име нерезидента, поднијети пореске пријаве из чл. 111., 112., 113., 114. и 115. овог Правилника у складу са припадајућим обликом исплаћеног односно измиреног прихода, надлежној организационој јединици Пореске управе.

Члан 110.

(Ослобађање од плаћања пореза по одбитку)

- (1) Уколико је приход нерезидента опорезив искључиво у држави резидентности примаоца прихода према Уговору о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и државе примаоца прихода, обвезник је дужан до 10.-тог у текућем мјесецу за претходни мјесец доставити Пореској управи Изјаву правног лица у сврху ослобађања од плаћања пореза по одбитку на извору – Образац ОП-820.
- (2) Порески обвезник који доставља Образац ОП-820, дужан је у својој евиденцији посједовати и:
 - а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

- (3) Образац ОП-820 може бити потписан и овјерен од стране надлежног органа државе уговорнице којој припада право опорезивања прихода.

Члан 111.

(Пријава пореза по одбитку по основу дивиденде)

- (1) Порески обвезник који врши исплату дивиденде нерезиденту дужан је доставити Пријаву пореза по одбитку по основу дивиденде – Образац ПОД 815 на начин из члана 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од четири дијела и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу дивиденде – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон и е-маил.
 - б) податке о дивиденди – начин како је дивиденда реализована да ли кроз директно учешће у капиталу, фонд, холдинг/концерн и остало, рачуноводствени период за који је приход примљен као и датум исплате, основа обрачуна пореза по одбитку, те уговор о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе уговорнице, као и примијењене стопе пореза по одбитку.
 - ц) податке о примаоцу дивиденде – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон, е-маил, назив банке, резидентност банке и број рачуна.
 - д) податке о порезу по одбитку – бруто приход, стопа пореза по одбитку, износ пореза по одбитку, износ затезне камате за закашњело плаћање пореза.
- (3) Уколико порески обвезник примјењује нижу стопу пореза по одбитку из члана 64. став (3) овог Правилника, уз пријаву из става (1) овог члана дужан је у својој евиденцији посједовати и:
 - а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

Члан 112.

(Пријава пореза по одбитку по основу камате)

- (1) Порески обвезник који врши исплату камате дужан је доставити Пријаву пореза по одбитку по основу камате – Образац ПОД 816 на начин из члана 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од шест дијелова и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу камате – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон и е-маил.
 - б) податке о потраживању – начин реализације камате (нпр.: уговор), рачуноводствени период за који је приход примљен као и датум исплате, основа обрачуна пореза по одбитку, те уговор о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе уговорнице, као и примијењене стопе пореза по одбитку.
 - ц) податке о примаоцу камате – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон, е-маил, назив банке, резидентност банке и број рачуна.
 - д) податке о порезу по одбитку – бруто приход, стопа пореза по одбитку, износ пореза по одбитку,

износ затезне камате за закашњело плаћање пореза, разлика за исплату.

- е) податке о приложеним документима.
 - ф) напомене које попуњава Пореска управа које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које у складу са околностима сваког појединог случаја се искажу као такве.
- (3) Уколико порески обвезник примјењује нижу стопу пореза по одбитку из члана 64. став (3) овог Правилника, уз пријаву из става (1) овог члана дужан је у својој евиденцији посједовати и:
- а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

Члан 113.

(Пријава пореза по одбитку по основу ауторске накнаде)

- (1) Порески обвезник који врши исплату ауторске накнаде дужан је доставити Пријаву пореза по одбитку по основу ауторске накнаде – Образац ПОД 817 на начин из члана 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од шест дијелова и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу ауторске накнаде – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон и е-маил.
 - б) податке о имовини – начин како је накнада остварена (нпр.: уговор), врста ауторске накнаде (књижевно, умјетничко или научно дјело, патент, заштитни знак, дизајн или модел, план, тајна формула или поступак, кинематографски филмови, лиценца, know-how, остало, рачуноводствени период за који је приход примљен као и датум исплате, основа обрачуна пореза по одбитку, те уговор о избјегавану двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе уговорнице, као и примијењене стопе пореза по одбитку.
 - ц) податке о примаоцу ауторске накнаде – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон, е-маил, назив банке, резидентност банке и број рачуна.
 - д) податке о порезу по одбитку – бруто приход, стопа пореза по одбитку, износ пореза по одбитку, износ затезне камате за закашњело плаћање пореза, разлика за исплату.
 - е) податке о приложеним документима.
 - ф) напомене које попуњава Пореска управа које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које се у складу са околностима сваког појединог случаја искажу као такве.
- (3) Уколико порески обвезник примјењује нижу стопу пореза по одбитку из члана 64. став (3) овог Правилника, уз пријаву из става (1) овог члана дужан је у својој евиденцији посједовати и:
 - а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

Члан 114.

(Пријава пореза по одбитку по основу осталог прихода)

- (1) Порески обвезник који врши исплату осталог прихода дужан је доставити Пријаву пореза по одбитку по основу осталог прихода – Образац ПОД 818 на начин из члана 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од шест дијелова и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу осталог прихода – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон и е-маил.
 - б) податке о приходу – подаци о основи реализације прихода, врста прихода: управљачке, техничке и образовне услуге, закуп имовине, премије осигурања, телекомуникационе услуге, забавни и спортски догађаји, остали приход из чл. 38. став (2) Закона и услуге из чл.38. став (1) тачка и) Закона, рачуноводствени период за који је приход примљен као и датум исплате, основа обрачуна пореза по одбитку, те Уговор о избјегавану двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе уговорнице, као и примијењене стопе пореза по одбитку.
 - ц) податке о примаоцу прихода – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон, е-маил, назив банке, резидентност банке и број рачуна.
 - д) податке о порезу по одбитку – бруто приход, стопа пореза по одбитку, износ пореза по одбитку, износ затезне камате за закашњело плаћање пореза, разлика за исплату.
 - е) податке о приложеним документима.
 - ф) напомене које попуњава Пореска управа које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које се у складу са околностима сваког појединог случаја искажу као такве.
- (3) Уколико порески обвезник примјењује нижу стопу пореза по одбитку из члана 64. став (3) овог Правилника, уз пријаву из става (1) овог члана дужан је у својој евиденцији посједовати и:
 - а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

Члан 115.

(Пријава пореза по одбитку по основу имовине и права)

- (1) Порески обвезник који врши исплату прихода по основу имовине и права дужан је доставити Пријаву пореза по одбитку по основу имовине и права – Образац ПОД 819 на начин из члана 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од шест дијелова и садржи:
 - а) податке о исплатиоцу прихода по основу имовине и права – назив, идентификациони број (ако је резидент Федерације или БД или РС), адреса (улица, број, општина/град) телефон и е-маил.
 - б) податке о приходу
 - 1) непокретна имовина – назив, општина и кантон у којој се имовина налази, адреса (улица и број), продајна или тржишна вриједност имовине и документ на основу којег је продаја извршена. Уколико има више докумената, онда се наводи иницијални.

- 2) удјели у капиталу или дионице – назив правног лица чије су дионице или удјели (правно лице које је емитент тих дионица односно чији је капитал), број дионица које су предмет продаје, вриједност дионица или удјела према књиговодственој вриједности, продајна или тржишна вриједност имовине и документ на основу којег је продаја извршена. Уколико има више докумената, онда се наводи иницијални.
- 3) права индустријске својине – назив права (његов општи назив и стручни назив уколико постоји, регистрациона ознака уколико је регистрован код неког органа, навести и назив тог органа, продајна или тржишна вриједност имовине и документ на основу којег је продаја извршена. Уколико има више докумената, онда се наводи иницијални.

Затим рачуноводствени период за који је приход примљен као и датум исплате, основа обрачуна пореза по одбитку, те Уговор о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе уговорнице, као и примјене стопе пореза по одбитку.

- ц) податке о примаоцу прихода – назив, идентификациони број, адреса (улица, број, општина/град) телефон, е-маил, назив банке, резидентност банке и број рачуна.
 - д) податке о порезу по одбитку – бруто приход, стопа пореза по одбитку, износ пореза по одбитку, износ затезне камате за закашњело плаћање пореза.
 - е) податке о приложеним документима.
 - ф) напомене које попуњава Пореска управа које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које се у складу са околностима сваког појединог случаја искажу као такве.
- (3) Уколико порески обвезник примјењује нижу стопу пореза по одбитку из члана 64. став (3) овог Правилника, уз пријаву из става (1) овог члана дужан је у својој евиденцији посједовати и:
 - а) изјаву да је прималац прихода и крајњи корисник прихода и
 - б) потврду о резидентности коју је издао надлежни орган државе примаоца прихода, а која није старија од годину дана.

Е. Пријава пореског кредита

Члан 116.

(Пријава пореза за подружницу у Републике Српске или Брчко Дистрикта)

- (1) Порески обвезник који тражи порески кредит из члана 52. овог Правилника дужан је доставити Пријаву добити подружнице из РС или БД – Образац ПЕ-806.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од два дијела и садржи:
 - а) податке о подружницама – назив подружнице, идентификациони број, ознака да ли је из Републике Српске или Брчко Дистрикта те адреса која укључује улицу, број и општину.
 - б) податке о пореској основици – износи укупних прихода подружнице, износи укупних расхода подружнице, износ добит или губитка подружнице као разлика између прихода и расхода, износ

обрачунаог пореза на добит према прописима у Федерацији обрачунаог на Обрасцу ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б за ту подружницу, износ пореског кредита за умањење пореза на добит у Федерацији за који ће се умањити на Обрасцу ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б којим се утврђује коначна пореска обвеза.

- (3) Порески обвезник није дужан достављати Образац ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б сачињен за подружницу Пореској управи, али је дужан исте имати у својој евиденцији.
- (4) Порески обвезник је дужан доставити Образац ПЕ-806 уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805), уколико користи умањење пореза по основу пореског кредита.

Члан 117.

(Пријава пореза за пословну јединицу ван територије БиХ)

- (1) Порески обвезник који тражи порески кредит из члана 51. овог Правилника дужан је доставити Пријаву добити пословне јединице ван Босне и Херцеговине – Образац ПЕ-807.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од два дијела и садржи:
 - а) податке о пословној јединици – држава у којој се налази, порески период за који је обрачуната добит, назив валуте у којој је исказана добит, курс валуте на дан обрачуна пореза.
 - б) обрачун опорезиве добити пословне јединице:
 - 1) опис пословних активности те пословне јединице, ознака метода које су коришћене код обрачуна пословног резултата пословне јединице. Директна метода: Добит коју пословна јединица може очекивати да оствари, ако је независно и самостално правно лице, укључено у исте или сличне активности под истим или сличним условима, и послуже потпуно независно са привредним друштвом чији је дио. Индиректна метода: Добит пословне јединице се одређује на основу алокационих кључева (учешће у укупној добити) кроз расподелу добити правног лица чији је дио.
 - 2) подаци о обрачуну прихода и расхода према прописима о рачуноводству и ревизији у Федерацији, износи укупних прихода пословних јединица, износи укупних расхода пословних јединица, износ добит или губитка пословних јединица као разлика између прихода и расхода,
 - 3) подаци о примјени Уговора о избјегавању двоструког опорезивања између Босне и Херцеговине и друге државе,
 - 4) износ обрачунаог пореза на добит према прописима у Федерацији обрачунаог на Обрасцу ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б за те пословне јединице,
 - 5) износ пореског кредита за умањење пореза на добит у Федерацији за који ће се умањити у Обрасцу ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б којим се утврђује коначна пореска обвеза.
- (3) Порески обвезник није дужан достављати Образац ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б сачињен за пословне јединице Пореској управи, али је дужан исте имати у својој евиденцији.

- (4) Порески обвезник је дужан доставити Образац ПЕ-807 уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805), уколико користи умањење пореза по основу пореског кредита.

Члан 118.

(Пријава пореза по одбитку за порески кредит)

- (1) Порески обвезник који тражи порески кредит из члана 54. овог Правилника дужан је доставити Пријаву пореског кредита с основе прихода плаћеног ван државе Босне и Херцеговине – Образац ПК-814.
- (2) Пријава из става (1) овог члана састоји се од седам дијелова и садржи:
- а) податке о крајњем кориснику – назив крајњег корисника прихода, рачуноводствени период за који је приход примљен односно рачуноводствени период у који је укључен, поштанска адреса, код и уред, број телефона, е-маил држава резидентности, организациони облик крајњег корисника (привредно друштво; држава, општина или други орган; пензијски фонд или институција; удружење или фондација; непрофитна организација; задруга; остало (образложење организационог облика остало); основ стицања права на одбитак пореза по добитку уз ознаку Уговора или осталог (образложење осталог);
 - б) податке о лицу/агенту који потписује овај образац – назив, поштанска адреса, е-маил, телефон, држава;
 - ц) податке о приходу – ознаке врсте прихода на који се односи ова пријава (дивиденде, камате, ауторске накнаде, добит пословне јединице, капитална добит, остало (образложење)). У складу са ознаком испуњава се наредни дијелови пријаве.
 - д) дивиденду – ознака реализације дивиденде (директно учешће у капиталу, фонд, ортаклук, остало (образложење)); назив фонда или ортаклук или остало; држава резидентности, назив примаоца, идентификациони број (уколико је познат), датум плаћања, учешће у капиталу или број дионица, бруто износ дивиденде, износ пореза, разлика дивиденде, назив банке примаоца, број рачуна примаоца.
 - е) камате – назив платиоца, идентификациони број (уколико је познат), датум плаћања, износ финансијске обавезе на основу које се плаћа камата; бруто износ камате, износ пореза, разлика камате, назив банке примаоца, број рачуна примаоца.
 - ф) ауторске накнаде – врста ауторског дјела и накнаде, назив платиоца, идентификациони број (уколико је познат), датум плаћања, износ обавезе на основу које се плаћа накнада ако је има; бруто износ накнаде, износ пореза, разлика накнаде, назив банке примаоца, број рачуна примаоца.
 - г) остале приходе – врста прихода, назив платиоца, идентификациони број (уколико је познат), датум плаћања, износ обавезе на основу које се плаћа накнада ако је има; бруто износ накнаде, износ пореза, разлика накнаде, назив банке примаоца, број рачуна примаоца.
 - х) податке о лицу које потписује образац.
- (3) Порески обвезник је дужан доставити Образац ПК-814 уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-

804 или Образац ПП-805), уколико користи умањење пореза с основе пореског кредита.

Ф. Пријава пореских губитака

Члан 119.

(Преглед пореских губитака)

- (1) Акумулирани порески губитак који се користи за умањење пореске основице се утврђује у Прегледу насталих, неискоришћених и искоришћених пореских губитака – Образац ПГ-809, а на основу Пореских биланса – Образац ПБ-800-А или Образац ПБ-800-Б из година у којима је исказан порески губитак.
- (2) Преглед насталих, неискоришћених и искоришћених пореских губитака из става (1) овог члана садржи податке о пореском губитку из претходних пет година у односу на годину за коју се тражи умањење пореске основице, на начин да се за сваку годину исказује колико је искоришћено или неискоришћено пореског губитка, а који ће се користити за текућу годину.
- (3) Порески обвезник је дужан доставити Образац ПГ-809 уз Пријаву пореза на добит (Образац ПП-801 или Образац ПП-802 или Образац ПП-803 или Образац ПП-804 или Образац ПП-805), уколико користи умањење пореске основице с основе пореског губитка.

Г. Пословна евиденција

Члан 120.

(Пословна документација)

Пословна документација правних лица коју су према рачуноводственим прописима у Федерацији обавезни сачињавати, као и пословна документација пословних јединица из Републике Српске или Брчко Дистрикта коју су према прописима о рачуноводству и ревизији у Републици Српској или Брчко Дистрикту обавезни сачињавати, користи се код утврђивања пореске основице пореских обвезника из члана 3. став (1) и (2) и члана 4. став (2) Закона.

Члан 121.

(Пословне књиге и финансијски извјештаји)

- (1) За утврђивање пореске основице пореског обвезника из члана 3. став (1) и члана 4. став (2) Закона мјеродавне су пословне књиге и финансијски извјештаји који су сачињени у складу са прописима о рачуноводству и ревизији у Федерацији, те овјерени печатом и потписом одговорних лица.
- (2) За утврђивање пореске основице пореског обвезника из члана 3. став (2) Закона мјеродавне су пословне књиге и финансијски извјештаји који су сачињени у складу са прописима о рачуноводству и ревизији у Републици Српској или Брчко Дистрикту, те овјерени печатом и потписом одговорних лица.

Члан 122.

(Документација пословне јединице нерезидента)

- (1) Порески обвезник из члана 3. став (3) Закона може своју рачуноводствену евиденцију водити у складу са чланом 121. овог Правилника, а ако то не чини мора посједовати сљедеће евиденције о:
- а) имовини – (назив, количина, набавна вриједности, амортизација и остали потребни подаци);
 - б) купопродаји робе, залиха или услуга – (назив робе, количина, цијене, марже, назив купца/добављача, ознаке документа и остали потребни подаци);
 - ц) продаји робе или евиденцији о произведеним производима – (назив, количина, цијене, марже, стања и остали потребни подаци);

- д) извршеним и примљеним услугама – (врсте услуге, количине, документи, вриједности и остали потребни подаци);
 - е) потрошњи и трансакцијама повезаним са капиталном имовином - (назив имовине, количина, цијене, марже, назив купца/добављача, ознаке документа и остали потребни подаци);
 - ф) платама, накнадама и осталим исплатама према запосленим или трећим лицима – подаци према прописима о порезу на доходак.
- (2) Порески обвезник евиденцију из става (1) овог члана води на начин да је свака пословна промјена евидентирана на основу вјеродостојног документа, те да су трансакције исказане хронолошки, према датуму настанка.
- (3) На основу евиденција из овог члана, порески обвезник из члана 3. став (3) Закона је дужан утврдити добит примјеном обрачунске основе, према рачуноводственим прописима двојног књиговодства.
- (4) Евиденције из става (1) овог члана се морају водити уредно, тачно и ажурно, за сваки порески период одвојено. Истеклом пореског периода порески обвезник је дужан закључити и потписати евиденције.
- (5) Пословне књиге и евиденције, укључујући и пратеће компјутерске евиденције и документацију на основу које се врши књижење, морају се чувати пет година од дана предаје пореске пријаве сачињене на основу тих пословних књига.

VI. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 123.

(План инвестирања)

- (1) Порески обвезник који је у 2016. години донио Одлуку о инвестирању која ће му у складу са Законом и овим

Правилником омогућити стицање пореске олакшице из члана 36. став (4) Закона, дужан је Образац ПИ-808 предати надлежној јединици Пореске управе до 30.11.2016. године.

- (2) Порески обвезник ће уз Образац ПИ-808 доставити и Одлуку о инвестирању која је уредно потписана и овјерена од одговорних лица.

Члан 124.

(Порески подстицај запошљавања)

Коришћење пореског подстицаја из члана 37. Закона могу тражити порески обвезници који су засновали радни однос са лицима – запосленицима најранијег датума 01.01.2016. године.

Члан 125.

(Аконтација пореза на добит)

Порески обвезници из члана 32. Закона о порезу на добит ("Службене новине Федерације БиХ", број 97/07, 14/08 и 39/09) који користе пореско ослобађање у складу са чланом 61. став (1) Закона, нису дужни плаћати аконтацију пореза на добит за период за који су ослобођени плаћања пореза. У години у којој је истекло ослобађање од плаћања пореза, обвезници су плаћања аконтације пореза.

Члан 126.

(Ступање на снагу)

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеним новинама Федерације БиХ".

Број 05-02-6359/16
Октобра, 2016. године
Сарајево

Министрица
Јелка Милићевић, с. р.