

Закон о порезу на доходак треба да значи прелазак на иакозвани глобални систем пореза на доходак који се примјењује, уз мање варијанте, у свим земљама – чланицама ОЕЦД и већини земаља централне и источне Европе. Посијећи систем опорезивања доходака у РС је мјешавина регуларног и глобалног модела. Управо због тога, у њега су интегрисана два принципа која нарушавају аутентичност оба модела. Земље које примјењују глобални систем доходака уобичајено је да постоје неоорезиви дио доходака и, најчешће, олакшице за широкове школовања, издржаване чланове домаћинства, лијечења, па и ошлале хипотекарних кредити. Друго, ошлти принцип модерног опорезивања је избјегавање дулог опорезивања. Важећи систем опорезивања доходака по-гразумијева прогресивно опорезивање по промјенливој стои која зависи од величине оствареног доходака. Међуштим, како је сав иај доходак преиходно опорезован и илаћен порез по одбишкы, порез на годишњи доходак предсавља варијанту двосироког опорезивања.

Нови Закон о порезу на доходак полази од глобалног система пореза на доходак, односно доходак грађанина поспайра као јединствену опорезиву категорију без обзира из којих облика он пошиче. Нови Закон уводи нео-орезиви дио доходака на годишњем нивоу. Новоси у Закону предсавља и стоија пореза на маргиналном при-шћу.

Према члану 4. сав 1. Закона о доходаку, годишњи доходак који чини 12 најнижих мјесечних илаћа уиврћених ошлшим колективним уговором се не опорезује, годишњи доходак преко износа из сав 1. овог члана до износа 4 просјечне годишње нето илаће у преиходној години, примјењује се стоија од 10% и годишњи доходак преко износа из сав 2. овог члана примјењује се пореска стоија од 15%.

Примјена маргиналне стоије опорезивања обезбјеђује елиминацију двосироког опорезивања.

ЗАКОН О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК

I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Предмет закона

Члан 1.

- (1) Порез на доходак плаћају, у складу са одредбама овог закона, физичка лица која остварују доходак.
- (2) Опорезивање дохотка физичких лица уређује се искључиво овим законом.
- (3) Пореска ослобађања и олакшице могу се уводити само овим законом.

Предмет опорезивања

Члан 2.

- (1) Доходак физичких лица је збир опорезивих прихода остварених у пореској години.
- (2) Порез на доходак физичких лица плаћа се на нето приходе из свих извора, изузев прихода који су ослобођени овим законом.
- (3) Нето приход представља разлику између укупног прихода, који је по неком од основа из члана 3. овог закона остварило физичко лице, и трошкова које је имало при његовом остваривању и очувању.
- (4) Трошкови из става 3. овог члана одбијају се за сваку врсту прихода посебно.

Приходи који подлијежу опорезивању

Члан 3.

- (1) Порез на доходак физичких лица обрачунава се и плаћа на слиједеће врсте прихода:
 - а) лична примања;
 - б) приходе од самосталне дјелатности;
 - в) приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине;

- г) приходе од капитала прописане овим законом и
- д) капиталне добитке.

- (2) Приходи из става 1. овог члана опорезују се било да су остварени у новцу, у природи, чињењем или на други начин.

Пореска стопа

Члан 4.

- (1) Годишњи доходак, до износа којег чини дванаест најнижих плата утврћених Општим колективним уговором, не опорезује се.
- (2) На годишњи доходак преко износа из става 1. овог члана до износа од четири просјечне годишње нето плате у претходној години, према подацима надлежног органа за статистику у Републици Српској, примјењује се пореска стопа од 10%.
- (3) На годишњи доходак изнад износа из става 2. овог члана примјењује се пореска стопа од 15%.

II ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК

Порески обвезник

Члан 5.

- (1) Порески обвезник је физичко лице које по одредбама овог закона остварује опорезиви доходак (у даљем тексту: обвезник).
- (2) Обвезник пореза на доходак је резидент Републике Српске (у даљем тексту: резидент), за доходак остварен у Републици Српској, другом ентитету, Брчко Дистрикту или другој држави.
- (3) Резидент, у смислу овог закона, јесте физичко лице које:
 - а) на територији Републике Српске има пребивалиште;

- б) на територији Републике Српске, непрекидно или са прекидима, борави 183 или више дана у периоду од 12 мјесеци који почиње или се завршава у односној календарској години.
- (4) Обвезник пореза на доходак је и нерезидент Републике Српске (у даљем тексту: нерезидент), за доходак остварен у Републици Српској.
- (5) Нерезидент, у смислу овог закона, јесте физичко лице које има пребивалиште на територији другог ентитета, дистрикта или државе.

III ПОРЕСКА ОСНОВИЦА

Пореска основица

Члан 6.

Основица за обрачун пореза је сваки нето приход из члана 3. овог закона, који се појединачно утврђује за сваку врсту прихода.

IV ПОРЕСКА ОСЛОБАЂАЊА

Приходи који су ослобођени пореза

Члан 7.

- (1) Порез на лична примања не плаћа се на:
 - а) отпремнине код одласка у пензију,
 - б) отпремнине код отпуштања са посла,
 - в) накнаду из здравственог осигурања, осим накнада плате,
 - г) накнаде за трошкове сахране, помоћ за губитке настале као последица елементарних непогода и помоћи по основу озледа и болести које исплаћује послодавац за запосленог или члана његове породице исплаћене до висине утврђене по посебним прописима,
 - д) смјештај који послодавац осигурава запосленом на мјесту гдје се обавља дјелатност ако је неопходно да запослени користи смјештај ради обављања радног задатка,
 - ђ) смјештај и плаћање трошкова смјештаја осигураног за јавне службенике, запослене у дипломатским и конзуларним представништвима у иностранству, службенике одбране, јавног реда и безбједности у складу са прописима,
 - е) накнаде за превоз на посао и са посла исплаћене до висине по посебним прописима,
 - ж) накнаде путних трошкова и дневница у сврху пословних путовања или привременог обављања радних задатака исплаћене до висине по посебним прописима,
 - з) накнаде за признавања трошкова пресељења у сврху промјене мјеста запослења исплаћене до висине по посебним прописима,
 - и) поклони које дају послодавци за дјецу запослених поводом празника до износа од 30% просјечне плате у Републици Српској за тај мјесец.
- (2) Порез на доходак не плаћа се на:

- а) пензије;
- б) примања по основу права утврђених прописима из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата;
- в) примања по основу дјечијег и материнског додатка и новчане помоћи за опрему новорођене дјете;
- г) примања по основу стипендија до 75% просјечне мјесечне нето плате по запосленом у Републици Српској према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (у даљем тексту: просјечна мјесечна нето плата);
- д) накнаду за вријеме незапослености;
- ђ) примања по основу материјалног обезбјеђења у складу са законом;
- е) примања по основу организоване социјалне и хуманитарне помоћи;
- ж) исплату осигураних сума осигурања имовине и лица, коначну исплату осигурања животне штедње, као и исплата осигураних сума осигурања лица којима се надокнађује претрпљена штета, изузев исплата осигурања за измаклу корист или добит;
- з) накнаду стварне материјалне и нематеријалне штете;
- и) накнаду за туђу помоћ и његу и накнада за тјелесно оштећење;
- ј) приходе од продаје имовине која је коришћена у личне сврхе;
- к) приходе по основу камате на штедњу у банкама, штедионицама, и штедно-кредитним задругама, банковним рачунима (жиро-рачун, девизни рачуни, и др.) и камате на државне обвезнице и дивиденде;
- л) премије, субвенције и регрес из Буџета Републике Српске, као и ПДВ надокнаде у складу са законом којим се уређује порез на додатну вриједност, које се исплаћују на посебан намјенски рачун отворен код пословне банке обвезницима пореза на приход од пољопривреде и шумарства.

Физичка лица која су ослобођена од плаћања пореза

Члан 8.

Обавезе плаћања пореза на лична примања остварена за рад у страним дипломатским и конзуларним представништвима или међународним организацијама, односно код представника или службеника таквих представништава или организација, ослобођени су:

- а) шефови страних дипломатских мисија акредитовани у Републици Српској, особље страних дипломатских мисија у Републици Српској, као и чланови њихових домаћинстава, уколико ти чланови домаћинстава нису држављани или резиденти Републике Српске;
- б) шефови страних конзулата у Републици Српској и конзуларни функционери овлашћени да обавља-

ју конзуларне функције, као и чланови њихових домаћинстава, уколико ти чланови нису држављани или резиденти Републике Српске;

- в) функционери и стручњаци програма за техничку помоћ Организације уједињених нација и њених специјализованих агенција, уколико нису држављани или резиденти Републике Српске;
- г) запослени у страним дипломатским или конзуларним представништвима и међународним организацијама, као и код лица из овог члана, уколико није држављанин или резидент Републике Српске;
- д) почасни конзули страних држава, за примања исплаћена од државе која их је именovala за обављање функције почасног конзула;
- ђ) физичка лица у другим организацијама изузета по основу билатералних споразума закључених између Босне и Херцеговине и других земаља, уколико нису држављани или резиденти Републике Српске.

Умањење пореске основице

Члан 9.

- (1) Пореска основица из члана 6. умањује се за:
 - а) 20% неопорезивог дијела дохотка из члана 4. став 1. по сваком издржаваном члану уже породице,
 - б) износ камате плаћене на стамбене кредите.
- (2) Издржаваним члановима уже породице из става 1. овог члана сматрају се брачни друг, дјеца и родитељи пореског обвезника који, у смислу овог закона, не остварују доходак и чији доходак и други приходи који се у смислу овог закона не сматрају дохотком, не прелазе износ из члана 4. став 1. Ако више лица издржава члана или чланове уже породице, лични одбитак за та лица равномјерно се распоређује на сва лица која те чланове издржавају, осим ако се не договоре другачије.
- (3) Под каматом из става 1. тачка б. подразумијева се камата плаћена у пореској години на стамбене кредите које је порески обвезник узео у циљу рјешавања свог стамбеног проблема и то за једну и једину некретнину.
- (4) Умањење пореске основице из става 1. овог члана остварује се на основу рјешења Пореске управе.

V ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Лична примања

Члан 10.

- (1) Лична примања на која се плаћа порез на доходак су нето плата и сви новчани и неновчани приходи, накнаде и користи које порески обвезник оствари по било ком основу, уколико овим законом нису ослобођени или другачије опорезовани.
- (2) Личним примањима на која се плаћа порез сматрају се и:
 - а) накнаде исплаћене за обављени посао по налогу или захтјеву послодавца,

б) додатни приходи по основу накнада, помоћи и сл. које послодавац исплати запосленима изнад прописаног износа,

- в) плате које умјесто послодавца исплати друго лице,
 - г) стипендије изнад износа који чини 75% просјечне мјесечне нето плате по запосленом према посљедњем објављеном податку Републичког завода за статистику.
- (3) Користи примљене по основу рада улазе у доходак на који се плаћа порез, и то:
 - а) коришћење возила и других средстава за личне потребе,
 - б) смјештај, храна, као и коришћење других добара и услуга које се користе бесплатно или по цијени која је нижа од тржишне цијене,
 - в) одобрени бескаматни кредити или кредити по стопи која је нижа од тржишне каматне стопе,
 - г) измиривање личних трошкова од стране послодавца,
 - д) отказивање или опрост дужничке обавезе.

VI ПРИХОД ОД САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Приход од самосталне дјелатности

Члан 11.

Приходом од самосталне дјелатности сматра се приход остварен самосталним обављањем дјелатности.

Плаћање пореза

Члан 12.

Порез на приход од самосталне дјелатности плаћа се:

- а) на нето приход од самосталне дјелатности или
- б) на укупан приход остварен обављањем самосталне дјелатности малог обима (паушал).

Пореска основица код самосталне дјелатности

Члан 13.

- (1) Пореска основица за обрачун пореза на приход од самосталне дјелатности је нето приход који представља разлику између прихода и расхода насталих самосталним обављањем дјелатности у пореском периоду.
- (2) Пореска основица се утврђује примјеном принципа простог књиговодства (принцип благајне).

Приходи

Члан 14.

- (1) Приходом од самосталне дјелатности сматрају се сви приходи стечени из било којег извора примљени у готовом новцу, стварима и услугама остварени самосталним или заједничким обављањем дјелатности без обзира на то да ли је физичко лице регистровано или није за обављање те дјелатности.

- (2) Ако је приход остварен у виду имовине (изузев готовог новца) или услуга износ прихода једнак је тржишној вриједности добијене имовине или извршене услуге.
- (3) Тржишна вриједност у смислу става 2. овог члана, представља износ који би самостални неповезани купац платио самостално неповезаном продавцу у исто вријеме и на истом мјесту за иста или слична добра или услуге под условима тржишне конкуренције.

Расходи

Члан 15.

- (1) Расходи који се могу одбити од прихода су плаћени трошкови у току једног пореског периода који су у потпуности изричито и директно повезани са обављањем те самосталне дјелатности.
- (2) Расходи који се признају су и слиједећи, уколико су неопходни за ваљано обављање самосталне дјелатности:
- а) годишње таксе или обавезе плаћене стручним удружењима или струковним коморама уколико су везане за обављање дјелатности пореског обвезника;
 - б) трошкови obroка и пића који се осигуравају запосленим у просторијама послодавца у износу који не прелази висину утврђену по посебним прописима;
 - в) порез на доходак који је плаћен иностраној држави али само уколико није признат као порески кредит за порез на приход;
 - г) расходи који су настали коришћењем аутомобила укључујући бензин и одржавања аутомобила који се искључиво користи за обављање самосталне дјелатности пореског обвезника;
 - д) плаћени доприноси на плату за запослене;
 - ђ) трошкови настали у вези образовања запослених, као и учење страних језика;
 - е) користи или накнаде дате запосленим који су укључени у плате запослених до прописаног износа;
 - ж) плаћени порези (на имовину) и таксе који се признају по овом закону;
 - з) камате на кредите и позајмице у сврху пословања;
 - и) награде запосленим исплаћене у складу са посебним прописима,
 - ј) трошкови путовања у складу са посебним прописима;
 - к) трошкови поправке, одржавања основних средстава највише до 5% повећања вриједности средстава (трошкови прије амортизације). У случају када износ повећања прелази 5% усклађене вриједности тај износ се додаје усклађеној вриједности у сврху амортизације;
 - л) оглашавање и рекламирање;
 - љ) спонзорство и донације у висини до 2% прихода у хуманитарне, културне, образовне или спортске сврхе;
 - м) амортизација основних средстава у складу са чланом 16. овог закона.

- (3) Расходи који се не признају:

- а) плаћени порези на доходак у Републици Српској;
- б) камате и казне које су плаћене због кршења закона и другог прописа;
- в) расходи који нису настали у вези са стицањем прихода;
- г) расходи који су евидентирани у пословним књигама, а за које не постоји вјеродостојна документација;
- д) премије осигурања које плаћа послодавац за свог запосленог, изузев премија које су укључене у плату запосленог;
- ђ) расходи који су настали у вези са пословањем повезаних лица, у износу који прелази тржишну вриједност добара или услуга на тржишту;
- е) губитак од продаје или преноса било које имовине између повезаних лица;
- ж) донације политичким странкама.

Амортизација основних средстава која се користе у обављању самосталне дјелатности

Члан 16.

- (1) Амортизација се признаје као расход за основна средства која подлијежу амортизацији и која се налазе у употреби.
- (2) Амортизација се признаје само на средства која се користе на територији Републике Српске.
- (3) Материјална и нематеријална добра која су набављена или произведена за мање од 1.000 КМ, а која се користе у сврху обављања дјелатности физичког лица у Републици Српској могу се одбити у цијелом износу у пореском периоду у којем је добро набављено или произведено.
- (4) У случају када се користи финансијски лизинг, примјењују се слиједећа правила:
- а) закупца се третира као власник изнајмљеног добра и по том основу има право на признавање амортизације на изнајмљено добро,
 - б) плаћања закупца закуподавцу се раздваја на главницу и камату у складу са принципима позајмљивања који користе банке и друге овлаштене кредитне институције,
 - в) камата која је платива под финансијским закупом се укључује у пореску основу закуподавца и умањује се код закупца, а предмет је ограничења код финансијског лизинга.
- (5) У случају када се користи оперативни закуп:
- а) закуподавац се третира као власник изнајмљеног добра и има право на умањење за амортизацију у вези са изнајмљивањем добра,
 - б) закупнина која се плаћа под оперативним закупом је укључена у опорезиви приход закуподавца и одбитак је код закупца.

Заједничко обављање самосталне дјелатности

Члан 17.

- (1) Ако више лица остварује доходак заједничким обављањем самосталне дјелатности, свако од њих плаћа по-

рез на дио који му припада од заједнички оствареног дохотка.

- (2) Доходак који оствари физичко лице заједничким обављањем самосталне дјелатности из претходног става, утврђује се као јединствени доходак који се дијели сваком од учесника у дохотку, у пропорцији која је утврђена међусобним уговором, а ако није утврђено уговором, доходак се дијели на једнаке дијелове.
- (3) Дијелу дохотка или губитка који припада појединцу по основу заједнички оствареног дохотка, утврђеног на основу става 2. овог члана, додају се и приходи које је свако од њих остварио за свој рад као и друге накнаде, ако су као пословни расходи смањили заједнички остварени доходак. Од дијела дохотка или губитка сваког лица, утврђеног према ставу 2. овог члана, одбијају се расходи који је имало поједино лице, а који као пословни расходи нису утицали на смањење дохотка од заједничке дјелатности.
- (4) Одредбе ст. 1. и 2. овог члана односе се и на случајеве када више лица заједнички остварују доходак од имовине и имовинских права.
- (5) У заједнички доходак који се утврђује на основу става 2. овог члана, улазе и удјели у добити пословног удружења који остварују учесници у заједничком дохотку, ако ти удјели нису опорезовани као добит пословног удружења.
- (6) Лица која остварују заједнички доходак из ст. 1. до 4. овог члана обавезна су да именују носиоца заједничке дјелатности који је одговоран за вођење пословних књига, плаћање пореских и других обавеза, подношење пријава и извршавање других прописаних обавеза које произилазе из заједничке дјелатности и заједничке имовине и имовинских права. Нерезидент не може бити именован за носиоца заједничке дјелатности. Уколико носилац заједничке дјелатности није именован, именоване га надлежни порески орган.
- (7) Носилац заједничке дјелатности из става 6. овог члана обавезан је по истеку пореског периода, у законом прописаном року, надлежном пореском органу према свом пребивалишту или уобичајеном боравишту, поднијети пријаву о утврђеном дохотку од заједничке дјелатности.

Губитак из самосталне дјелатности

Члан 18.

- (1) Уколико трошкови који су предмет одбитка у било којем пореском периоду прелазе приходе за тај порески период, разлика, односно губитак се може пренијети у пет узастопних пореских периода и користи се за смањење пореске основице у тим пореским периодима.
- (2) У случају страних физичких лица која послују путем сталних мјеста пословања у Републици Српској, став 1. се примјењује узимајући у обзир само опорезиви приход и расходе који су предмет одбитка, а који се приписује том сталном мјесту пословања.
- (3) У случају да физичко лице из Републике Српске има стално мјесто пословања у иностранству које остварује губитке, ти губитци се не могу признати као одбитак приликом утврђивања дохотка физичког лица у Републици Српској.

Самостална дјелатност малог обима (мали предузетник)

Члан 19.

Мали предузетник који испуњава услове из члана 20. овог закона може изабрати да плаћа порез на доходак малог предузетника, у складу са одредбама овог закона.

Дефиниција малог предузетника

Члан 20.

- (1) Мали предузетник је, у смислу овог закона, физичко лице које испуњава сваки од слиједећих услова током цијеле пореске године:
 - а) да то физичко лице обавља самосталну дјелатност, изузев финансијских услуга и организовања игара на срећу;
 - б) да мали предузетник не запошљава више од три радника;
 - в) да укупан годишњи приход малог предузетника по основу обављања те дјелатности не прелази износ од 50.000 КМ.
- (2) Физичко лице које остварује приход заједничким обављањем самосталне дјелатности, не може стећи статус малог предузетника.

Порез малог предузетника (паушал)

Члан 21.

- (1) Годишњи порез малог предузетника обрачунава се по стопи од 2% на укупно остварени приход малог предузетника.
- (2) Годишњи порез малог предузетника не може бити мањи од 600 КМ.

Мјесечно плаћање пореза

Члан 22.

- (1) Мали предузетник плаћа порез на укупан мјесечни приход до 10. у мјесецу за претходни мјесец, с тим да мјесечни износ пореза не може бити мањи од 50 КМ.
- (2) Плаћени порез малог предузетника који је обрачунат на укупно остварени приход у току пореске године сматра се коначном пореском обавезом и не укључује се у годишњу пореску пријаву.

Избор статуса малог предузетника

Члан 23.

- (1) Порески обвезник који обавља самосталну дјелатност, а жели да буде опорезован као мали предузетник, дужан је да достави обавјештење надлежном пореском органу са доказима о испуњавању услова из члана 20. овог закона, до 31. јануара године на коју ће се статус малог предузетника односити.
- (2) Уколико физичко лице по први пут у току календарске године почиње са обављањем самосталне дјелатности и изабере да се у тој години опорезује као мали предузетник, то физичко лице је дужно да у року од 30 дана од дана почетка обављања дјелатности достави захтјев надлежном пореском органу. У свом захтјеву, физичко лице је дужно да наведе све податке о испуњавању услова из члана 20. овог закона.

Опозив статуса малог предузетника

Члан 24.

- (1) Уколико мали предузетник не испуњава услове из члана 20. овог закона током било ког дијела календарске године или одустане од избора да буде опорезован као мали предузетник, у том случају се статус малог предузетника опозива.
- (2) У години опозива, мали предузетник доставља годишњу пореску пријаву и плаћа порез у складу са чланом 41. став 1. овог закона, одбијајући од пореза на доходак износ који је мали предузетник платио у току године опозива.
- (3) Уколико је статус малог предузетника опозван у складу са ставом 1. овог члана, у том случају мали предузетник не може поново тражити статус малог предузетника у периоду од три године од године опозива.

Књиге и евиденције

Члан 25.

- (1) Обвезник пореза који обавља самосталну дјелатност из члана 11. овог закона дужан је да утврди доходак на основу података из прописаних пословних књига и евиденција, изузев малог предузетника.
- (2) Пословне књиге и евиденције из става 1. овог члана су књиге прихода и расхода, пописна листа сталне имовине и евиденције о потраживањима и обавезама.
- (3) Мали предузетник води само књигу промета.
- (4) Порески обвезник је дужан у књизи прихода и расхода или другим евиденцијама да осигура податке о оствареном дневном промету.
- (5) За сваку продају, односно обављену услугу, порески обвезник је дужан да изда рачун.
- (6) Пословне књиге и евиденције се воде по готовинском принципу, који значи да се приходом сматра стварно примљен приход од стране обвезника у тренутку пријема, или приход који му је стављен на располагање или је примљен у корист обвезника, а расходи се евидентирају када су плаћени.
- (7) Министар финансија прописује Правилником за примјену Закона о порезу на доходак (у даљем тексту: Правилник), садржај и начин вођења књига и евиденција.

Отварање рачуна

Члан 26.

Обвезник пореза од самосталног обављања дјелатности дужан је да отвори код организација надлежних за послове платног промета рачун преко кога се врши наплата прихода и плаћање расхода.

VII ПРИХОДИ ОД АУТОРСКИХ ПРАВА, ПРАВА СРОДНИХ АУТОРСКОМ ПРАВУ И ПРАВА ИНДУСТРИЈСКЕ СВОЈИНЕ

Пореска основица

Члан 27.

Пореска основица за обрачун пореза на приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине је нето приход остварен од ових права, која се добије када се од укупног прихода одбију

трошкови које је обвезник имао при остваривању и очувању тих прихода.

VIII ПРИХОДИ ОД КАПИТАЛА

Приходи од капитала

Члан 28.

- (1) Приходи од капитала, су у смислу овог закона, су приходи остварени издавањем у закуп или подзакуп покретне и непокретне имовине.
- (2) Приходом од капитала у смислу овог закона, сматра се и камата на зајмове, као и камата на средства која је члан ортачког друштва, командитар или комплементар у командитном друштву, односно оснивач ортачке радње, дао на кориштење друштву односно ортачкој радњи, најмање у висини камате на орочена средства на штедњу за исти период у Републици Српској.
- (3) Камата из става 2. овог члана не сматра се приходом од капитала у смислу овог закона ако из пословног биланса друштва, односно ортачке радње из става 2. овог члана произлази да су средства дата на кориштење у циљу обављања дјелатности друштва, односно ортачке радње.

Приход од закупа

Члан 29.

Приходима од непокретне и покретне имовине из члана 28. став 1. сматрају се приходи које обвезник оствари давањем у закуп или подзакуп имовине и вриједност свих реализованих обавеза и услуга на које се обавезао купац непокретности (земљишта, стамбених и пословних зграда, дијелова тих зграда, станова, дијелова станова, пословних просторија, гаража и сл.), односно покретне имовине (опreme, транспортних средстава и друге покретне имовине).

Пореска основица

Члан 30.

- (1) Пореска основица за приходе из члана 28. став 1. овог закона је нето приход остварен давањем у закуп непокретне, односно покретне имовине, која се добија када се од укупног прихода одбију трошкови у висини од 20%.
- (2) Пореском обвезнику који то захтијева и документује, надлежни порески орган умјесто трошкова из става 1. овог члана, признаје стварне трошкове амортизације, финансирања, инвестиционог и текућег одржавања имовине и друге трошкове које је закуподавац имао у вези са имовином коју је дао у закуп.
- (3) Ако је порески обвезник купац који предмет закупа издаје у подзакуп, од закупнине коју остварује одбија се закупнина коју плаћа закуподавцу.

Авансирани приход од закупа

Члан 31.

- (1) Нето приход од закупнине која је примљена за више година одједном, приликом утврђивања пореске основице, дијели се на захтјев пореског обвезника на оно-

лико једнаких дијелова колики је број година за које је закупнина плаћена, али не дуже од пет.

- (2) У случају из става 1. овог члана, у свакој години опорезује се сразмјерни дио нето прихода.

IX КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

Продаја имовине

Члан 32.

- (1) Капитални добитак представља позитивну разлику између продајне цијене права и имовине и његове набавне вриједности, којег обвезник оствари продајом, односно другим преносом уз накнаду (у даљем тексту: продаја):
- стварних права на непокретностима;
 - права коришћења и права градње на градском грађевинском земљишту;
 - имовинских права, ауторских права, патената, лиценци, франшиза и остале имовине која се састоји само од права;
 - имовине кориштене за самосталну дјелатност;
- (2) Капитални губитак представља негативну разлику из става 1. овог члана.

Продајна цијена

Члан 33.

- (1) У сврху одређивања капиталног добитка и капиталног губитка, у смислу овог закона, продајном цијеном се сматра уговорена цијена, односно тржишна цијена коју утврђује надлежни порески орган, ако оцијени да је уговорена цијена нижа од тржишне.
- (2) Као уговорена, односно тржишна цијена из става 1. овог члана, узима се цијена без пореза на пренос апсолутних права.
- (3) Код преноса права путем размјене за друго право, продајном цијеном се сматра тржишна цијена права коју обвезник даје у размјену.

Набавна цијена

Члан 34.

- (1) У сврху одређивања капиталног добитка и капиталног губитка, у смислу овог закона, набавном цијеном се сматра цијена по којој је обвезник стекао право и имовину из члана 32. овог закона, односно цијена коју је утврдио надлежни порески орган, у складу са овим законом.
- (2) Код продаје непокретности коју је обвезник сам изградио, набавном цијеном из става 1. овог члана, сматра се тржишна цијена непокретности у години завршетка изградње или износ трошкова изградње које обвезник може доказати.
- (3) Код продаје непокретности у изградњи, набавну цијену из става 1. овог члана, чини износ трошкова изградње које је обвезник имао до дана продаје или тржишна вриједност новоизграђеног објекта коригована степеном изградње.

Поклони и наслијеђе

Члан 35.

Ако је обвезник право или имовину стекао поклоном или наслеђем, набавном цијеном из члана 34. овог закона сматра се тржишна цијена права или имовине у години у којој је то право или имовина стечено.

Капитални губитак

Члан 36.

Капитални губитак остварен продајом једног права и имовине може се пребити капиталним добитком оствареним продајом другог права и имовине у истој години. Нето капитални губитак се одузима од прихода код утврђивања пореске основе пореског обвезника.

Продаја инвестиционих добара

Члан 37.

- (1) Инвестициона добра су добра која су набављена искључиво у сврху улагања.
- (2) Инвестициона добра не укључују:
- инвентар,
 - имовину која се држи за продају клијентима и у вези са пословном дјелатношћу пореског обвезника,
 - пословну имовину која се амортизује,
 - зграде које порески обвезник користи у својој пословној дјелатности,
 - ауторска права и
 - финансијске инструменте који свједоче о обавези која произилази из пословне дјелатности пореског обвезника.
- (3) Износ капиталног добитка или губитка је разлика између продајне цијене и трошкова добра. Продајна цијена је цијена по којој је инвестиционо добро продано. Трошак добра представља износ који је порески обвезник платио за добро.
- (4) Код продаје инвестиционих добара која су се налазила у посједу више од 12 мјесеци опорезује се 50% вриједности опорезивог капиталног добитка.

X ПРОМЕТ ИЗМЕЂУ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА

Промет између повезаних лица

Члан 38.

- (1) Трансферном цијеном сматра се цијена настала у вези са трансакцијама средстава или стварањем обавеза међу повезаним и неповезаним лицима уколико та трансакција крши стандарде тржишне цијене.
- (2) У случају трансакција из става 1. овог члана надлежна јединица Пореске управе Републике Српске може увећати износ дохотка или расхода да би се одразила тржишна цијена пружених добара и услуга у трансакцији.
- (3) Министар финансија ће Правилником прописати начин утврђивања тржишне вриједности трансакције.

- (4) Тржишна цијена представља износ који би независни, неповезани купац или корисник услуге платио неповезаном продавцу у исто вријеме и на истом мјесту за иста или слична добра и услуге у условима фер конкуренције.
- (5) Повезаним лицима сматрају се лица која имају посебну везу која може материјално утицати на економске резултате трансакције између њих. Посебне везе укључују:
- лица која су пословни партнери,
 - лица која су у односу послодавац – запослени,
 - лица која су чланови уже и шире породице, укључујући супружнике, директне претке и потомке, рођене сестре и браћу, супружничког брата и сестру, сестру и брата родитеља или супружникових родитеља.

XI ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕЗА

Аконтациони порез

Члан 39.

- (1) Аконтациони порез на приходе из члана 3. овог закона плаћа се:
- у моменту исплате сваког појединачног прихода (у даљем тексту: порез по одбитку) и
 - на основу пореске пријаве.
- (2) Само исплатиоци мјесечне нето плате умањују основу за обрачун аконтације пореза по одбитку за износ најниже плате утврђене Општим колективним уговором.
- (3) Исплатиоци мјесечне нето плате обрачунавају и плаћају аконтациони порез по стоји из члана 4. овог закона, а исплатиоци осталих прихода по стоји из члана 4. ст. 2. и 3. овог закона, у зависности од висине исплаћених прихода у току пореског периода.
- (4) Износ плаћеног пореза из става 1. овог члана порески обвезник одбија од утврђеног годишњег износа пореза на доходак.

Годишњи порез

Члан 40.

Годишњи порез на доходак физичког лица плаћа се на основу годишње пореске пријаве физичког лица на доходак остварен у календарској години, у складу са овим законом.

Подношење пореске пријаве

Члан 41.

- (1) У годишњој пореској пријави исказују се сви приходи остварени у току пореске године и плаћени порези, изузев прихода и плаћеног пореза малог предузетника из члана 22. став 2. овог закона.
- (2) Порески обвезник који остварује приход у смислу овог закона, дужан је да поднесе пореску пријаву надлежном пореском органу, осим ако је другачије наведено у овом закону, до 31. марта текуће године за претходну годину.

- (3) Порески обвезници за које је преплаћен порез по одбитку дужни су тражити поврат пореза подношењем годишње пореске пријаве.
- (4) Запослени за које послодавац плаћа порез по одбитку није дужан подносити годишњу пореску пријаву уколико не остварује приход из других извора.

Облик и садржај пореских пријава и пореске картице

Члан 42.

Облик и садржај пореских пријава и пореске картице прописује се Правилником.

Плаћање пореза

Члан 43.

- (1) На основу пореске пријаве плаћа се порез на слиједеће приходе:
- од самосталног обављања дјелатности;
 - на капиталне добитке;
 - приходе од капитала на које није плаћен порез по одбитку и
 - уколико је плаћен мањи износ пореза по одбитку по основу личних примања.
- (2) Порез по одбитку за сваки појединачно остварени нето приход плаћа се у моменту исплате:
- личних примања;
 - прихода од ауторских права, права сродних ауторским правима и права индустријске својине и
 - прихода од капитала.

Порез по одбитку

Члан 44.

- (1) Порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход из члана 43. став 2. овог закона, исплатилац обрачунава и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода.
- (2) Исплатилац из става 1. овог члана обавезан је да обвезнику приликом сваке исплате, као и по истеку пореске године, изда пореску картицу са подацима о нето приходу, трошковима, ослобађањима и износу плаћеног пореза. Физичко лице које врши исплату другом физичком лицу не сматра се исплатиоцем, изузев физичког лица предузетника.
- (3) Исплатилац је дужан пореску картицу доставити Пореској управи најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Рок за плаћање пореза

Члан 45.

Порески обвезници за приходе из члана 43. став 1. тачка а, до в, овог закона, плаћају порез до 10. у мјесецу за претходни мјесец.

Мјесто плаћања пореза

Члан 46.

- (1) Порез на доходак плаћа се према мјесту пребивалишта пореског обвезника за приходе остварене по основу:
- личних примања,

- б) ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине,
 - в) прихода од капитала остварених издавањем у закуп и подзакуп покретне имовине,
 - г) капиталног добитка од покретне имовине.
- (2) Порез на доходак од самосталне дјелатности плаћа се према мјесту регистрација дјелатности. Ако се дјелатност обавља у више мјеста, једно од тих мјеста обвезник је дужан да одреди као пословно сједиште у сврху извршавања пореских обавеза.
- (3) Порез на приходе од капитала остварене од закупа или подзакупа непокретне имовине, капиталних добитка од непокретне имовине плаћа се према мјесту гдје се непокретност налази.
- (4) Нерезидент плаћа порез на доходак према мјесту остварења прихода.

Приход из страних извора

Члан 47.

Порески обвезник који остварује лична примања у другим дијеловима Босне и Херцеговине или у иностранству, као и обвезник који остварује лична примања код дипломатског или конзуларног представништва стране земље, односно међународне организације или код представника или службеника таквог представништва, односно организација која има дипломатски имунитет, обавезан је да у року од седам дана од дана наплате примања сам обрачуна и уплати порез по одбитку, ако тај порез не обрачуна и не уплати исплатилац, те да поднесе годишњу пореску пријаву.

Порески кредит

Члан 48.

- (1) Ако физичко лице из Републике Српске оствари приход у другим дијеловима Босне и Херцеговине или у иностранству, а остварени приход се опорезује и у Републици Српској и у другим дијеловима Босне и Херцеговине и у иностранству, у том случају порез на доходак који је плаћен у другим дијеловима Босне и Херцеговине или у иностранству се умањује од пореза на доходак у Републици Српској.
- (2) Умањење пореза на доходак у Републици Српској за плаћене порезе у другим дијеловима Босне и Херцеговине или у иностранству у пореском периоду не може прећи висину пореза на доходак израчунатог примјеном стопе пореза на доходак Републике Српске за пореског обвезника за тај порески период.

- (3) Обвезнику пореза на доходак у Републици Српској може се умањити порез на доходак који је платио у другим дијеловима Босне и Херцеговине или у иностранству искључиво на основу вјеродостојне документације овјерене од стране надлежног органа код кога је порез плаћен.

Сходна примјена закона

Члан 49.

За све оно што није прописано овим законом, а односи се на поступак утврђивања и наплате пореза на доходак, примјењује се Закон о Пореској управи.

XII КАЗНЕНА ОДРЕДБА

Казнена одредба

Члан 50.

За повреде одредаба овог закона, које имају обиљежја прекршаја, као и одговорности и санкције за прекршаје, примјењује се Закон о Пореској управи.

XIII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Доношење Правилника

Члан 51.

- (1) Министар финансија је надлежан за доношење Правилника за примјену Закона о порезу на доходак.
- (2) Министар финансија дужан је да донесе Правилник у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Прелазне одредбе

Члан 52.

- (1) Даном почетка примјене овог закона престаје да важи Закон о порезу на доходак грађана ("Службени гласник Републике Српске", број: 51/01, 68/01 и 65/03).
- (2) Поступак утврђивања и наплате пореза на доходак закључно са 2006. годином окончаће се према одредбама Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник Републике Српске", број: 51/01, 68/01 и 65/03).

Ступање на снагу и примјена

Члан 53.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске", а примјењиваће се почев од 1. јануара 2007. године.

Број: 91/06

31. августа 2006. године

ПРЕДСЈЕДНИК
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ

мр Игор Радојичић

Један од основних разлога за доношење новог Закона о порезу на добит је потреба усклађивања система опорезивања правних лица са европским принципима и стандардима, као и хармонизација прописа из ове области са прописима у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту БиХ.

Нови Закон о порезу на добит у РС полази од најмодернијих принципа опорезивања добити која се користе у развијеним земљама Европске уније. Његовом примјеном економски простор РС постаће прекознајљив као дио европског економског простора у коме функционише модерна тржишна привреда, а страни инвеститори ће у домаћим предузећима прекознајљиви партнере који су спреми на пословање по високим стандардима међународног партнерства.

ЗАКОН О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ

І ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим законом утврђује се правни оквир за опорезивање добити правних лица у Републици Српској и страних правних лица која остварују приход у Републици Српској.

ІІ ЗНАЧЕЊЕ ПОЈМОВА КОЈИ СЕ КОРИСТЕ У ОВОМ ЗАКОНУ

Члан 2.

Појмови који се користе у овом закону имају слиједеће значење:

- а) **Република Српска** – подразумијева територију Републике Српске, укључујући њене територијалне воде и ваздушни простор изнад њене територије.
- б) **Правно лице** – значи лице које је регистровано за самостално обављање дјелатности у циљу стицања добити у складу са законима Републике Српске. Појам правног лица не подразумијева физичко лице на које се примјењује Закон о порезу на доходак као резултат обављања самосталне дјелатности.
- в) **Пословна јединица** – значи организациони дио правног лица који обавља дио регистроване дјелатности правног лица, на територији другог ентитета и/или Брчко Дистрикта.
- г) **Страно правно лице** – значи правно лице које има сједиште у иностранству.
- д) **Тржишна цијена** – значи износ који би неповезани купац платио неповезаном продавцу, у исто вријеме и на истом мјесту, за исту или сличну робу или услугу, у условима слободне конкуренције.
- ђ) **Камата** – значи било који износ који треба да се плати у новцу или натури за коришћење новца, било да се плаћа обавеза по дугу, или депозиту или у складу са финансијским уговором о најму, продаји на отплату или некој другој врсти продаје на одложено плаћање уз укључивање инструмената који осигуравају еквивалент камате.
- е) **Акције** – су власничке хартије од вриједности, које представљају удио акционара у основном капиталу акционарског друштва.
- ж) **Акционар** – значи свако правно или физичко лице које је власник акција у акционарском друштву.
- з) **Дивиденда** – јесте дио нето добити која се, по одлуци органа управљања, расподељује власницима капитала.

и) **Повезана лица** – једно лице повезано је са другим лицем уколико између њих постоји један од слиједећих односа:

- 1) Физичко лице је повезано са правним лицем уколико физичко лице посједује, непосредно или посредно, 10% или више акција у правном лицу;
 - 2) Правно лице је повезано са другим правним лицем уколико правно лице посједује, непосредно или посредно, 10% или више акција у акционарском друштву, односно удио власништва од 10% или више у капиталу неакционарског друштва;
 - 3) У смислу овог закона, сматра се да физичко лице посједује акције које посједује његов или њен брачни друг, дјеца, усвојеници, родитељи, браћа и сестре, дјед и бака и унучад.
- ј) **Основица имовине** – значи цијену коштања или набавну цијену неке имовине и користи се за израчунавање добити и губитка од продаје или трансфера имовине и у сврху амортизације.
- к) **Усклађена основица имовине** – значи основица умањена за амортизацију и увећана за трошкове инвестирања и друге трошкове који се не одбијају, а који повећавају вриједност имовине;
- л) **Капитална добра** – значе имовину која се амортизује, а коју користи правно лице у сврху обављања дјелатности.
- љ) **Инвестиционо добро** – значи свако добро или имовину које правно лице набави или држи, а које му не служи за обављање самосталне дјелатности, и не обухвата: (а) залихе, (б) имовину која се држи за продају купцима у складу са пословном дјелатношћу, (ц) капиталну имовину која се амортизује, (д) зграде које се користе за пословну дјелатност, (е) ауторска права.
- м) **Обрачунска метода** – значи евидентирање прихода и расхода у моменту настанка пословног догађаја.
- н) **Стално мјесто пословања** – значи стално мјесто пословања гдје се одвија пословање. Стално мјесто пословања подразумијева и:
- 1) мјесто извођења грађевинских, инсталатерских или монтажерских радова у Републици Српској, као и мјесто инсталације или структуре које се користе у истраживању или експлоатацији природних ресурса или дјелатност надзора везана уз претходно наведено;
 - 2) мјесто гдје друго физичко или правно лице послује у име страног правног лица и има овлаштење да закључује уговоре у име тог страног правног лица, то страног правног лица ће се сматрати да има стално мјесто пословања у Републици Српској.

III ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК

Порески обвезник

Члан 3.

- (1) У складу са одредбама овога закона, порески обвезник је:
- правно лице из Републике Српске за добит коју оствари из било ког извора било у Републици Српској или у иностранству;
 - пословна јединица правног лица за добит коју оствари на подручју Републике Српске;
 - страно правно лице које обавља дјелатност и има стално мјесто пословања у Републици Српској, за добит која се односи на то стално мјесто пословања;
 - страно правно лице које остварује приход од непокретне имовине која се налази у Републици Српској, за добит која се односи на ту непокретну имовину;
 - страно лице које остварује приход у Републици Српској, а које није обухваћено алинејама б) и в), плаћа порез по одбитку у складу са поглављем VI овог закона;
 - правна лица наведена у алинејама а), б) и в) су порески обвезници и у случају да својом пословном дјелатношћу остваре губитак у тој пореској години.

Лица која се изузимају од плаћања пореза на добит

Члан 4.

- Порез на добит не плаћа Централна банка Босне и Херцеговине.
- Јавне институције и хуманитарне организације не плаћају порез на добит остварену по основу слиједећих прихода:
 - прихода из буџета или јавних фондова;
 - спонзорства или донација у новцу или натура;
 - камата, дивиденди и осталих инвестиционих прихода који обухватају и приход од некретнина;
 - чланарина;
 - прихода од продаје или преноса добара осим добара која се користе или су се користила за обављање дјелатности.
- Уколико хуманитарна организација или јавна институција обавља и дјелатност која није у вези са њеним хуманитарним циљевима или циљевима јавне институције, таква хуманитарна организација или јавна институција подлијеже плаћању пореза на добит остварену обављањем те дјелатности.

IV УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ

Опште одредбе за утврђивање пореске основице

Члан 5.

Пореска основица за пореску годину је разлика између опорезивих прихода и расхода који се одбијају за ту пореску годину, у складу са овим законом.

Приходи који се укључују при обрачуну пореске основице

Члан 6.

- Опорезиви приход у циљу израчунавања пореске основице, укључује сав приход из било којег извора, било у новцу или натура, и без обзира на то да ли је везан за обављање дјелатности правног лица, осим прихода из члана 7. овог закона.
- У случају да је приход примљен у облику имовине (сви случајеви осим новца) или у облику услуга, износ прихода је једнак тржишној цијени примљене имовине или услуга.

Приходи који се не укључују при обрачуну пореске основице

Члан 7.

- Слиједећи приходи се не укључују у обрачун пореске основице:
 - дивиденде и учешће у добити које прими правно лице Републике Српске;
 - приходи од наплаћених отписаних потраживања која су у претходним пореским периодима била укључена у пореску основицу, а нису искључена из пореске основице као признати расход;
 - приход у облику камате од хартија од вриједности које изда или за које гарантује Босна и Херцеговина, Република Српска, Федерација Босне и Херцеговине, Брчко Дистрикт, јединица локалне самоуправе, Централна банка Босне и Херцеговине, предузећа, осигуравајућа друштва, инвестициони фондови и банке или друге финансијске институције које дјелују као овлаштени агенти;
 - уколико се имовина не конвертује слободном вољом пореског обвезника, а приход од такве конверзије се реинвестира у имовину исте или сличне врсте прије истека друге године након године у којој је имовина конвертована, онда сва накнада примљена ради обезштења пореског обвезника за губитак имовине не укључује се у опорезиви приход. Сматра се да имовина није конвертована слободном вољом пореског обвезника уколико је имовина уништена, украдена, заплијењена или конфискована или је порески обвезник на други начин присиљен да пренесе имовину због пријетњи или непосредне опасности од наведених случајева;
 - камата на депозите у банци;
 - приход на који је плаћен порез по одбитку, а који је платио исплатилац прихода;
 - приход од размјене или трансфера истоврсне имовине.

Усклађивање расхода

Члан 8.

- Приликом обрачуна пореске основице, од прихода се одбијају они расходи који се директно односе на остварени приход.
- Расходи који се признају и одбијају од прихода су и:
 - 30% трошкова репрезентације у вези са пословном дјелатношћу правног лица;

- б) награде радницима до износа прописаних у Правилнику за примјену овог закона (у даљем тексту: Правилник);
- в) трошкови за путовање, храну и смјештај, пресељење и дневнице до износа прописаних у Правилнику;
- г) трошкови за истраживање и развој у складу са Правилником;
- д) губици залиха обрачунавају се посебно како је прописано Правилником;
- ђ) донације јавним институцијама, хуманитарним, културним и образовним организацијама у износу до 3% од укупног прихода у тој пореској години, с тим што се донација која прелази тај износ може преносити у наредне три године умањујући будуће донације;
- е) расходи по основу спонзорства у износу до 2% од укупног прихода у тој пореској години;
- ж) стипендије студената до 75% просјечне мјесечне нето плате по запосленом у Републици Српској према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (у даљем тексту: просјечна мјесечна нето плата).
- (3) Слиједећи расходи се не признају:
- а) казне и камате плаћене због кршења закона и других прописа;
- б) расходи који се односе на неопорезиви приход из члана 7. овог закона;
- в) расходи евидентирани у књигама, а који нису доказани вјеродостојним документима како је прописано важећим законом;
- г) премије осигурања које плаћа послодавац за личну корист запослених, осим ако те премије нису укључене у плату запослених;
- д) расходи у корист повезаног лица у износу за колико ти расходи прелазе тржишну цијену за робу или услуге извршене пореском обвезнику од стране повезаног лица;
- ђ) губитак на продаји или преносу било које имовине између повезаних лица;
- е) донације политичким странкама и организацијама;
- ж) капитални расходи везани за стицање или стварање имовине која се амортизује, а која има уобичајени економски вијек преко 1 године;
- з) лични трошкови и трошкови који нису у вези са дјелатношћу која се обавља;
- и) расходи везани за набавку канцеларијских тепиха, умјетнина, декоративних елемената и друге имовине која има карактер инвестиционог добра;
- ј) расход по основу амортизације goodwila.
- (3) Начин утврђивања тржишне вриједности трансакције регулише се Правилником.

Сумњива потраживања и резерве

Члан 10.

- (1) Правно лице које користи обрачунску методу има право на одбитак по основу сумњивих потраживања и резерви.
- (2) Правним лицима, изузев банака, овлашћених кредитних организација или осигуравајућих друштва, дозвољен је одбитак по основу сумњивог потраживања који проистекне у вези с продајом роба или услуга, али само ако је приход од продаје био претходно укључен у пореску основицу правног лица. У том смислу, кредит или потраживање од продаје сматра се сумњивим потраживањем само ако потраживање није наплаћено у року од 12 мјесеци од датума доспјећа потраживања на наплату и ако је повјерилац утужио потраживања или се због њих води поступак принудне наплате, ако су пријављена у стечајном поступку над дужником или ако је постигнут споразум са дужником, који није физичко лице или повезано лице, у поступку стечаја или ликвидације.
- (3) Код банака и других овлашћених кредитних организација одбитак је дозвољен за повећање на рачуну резерви за уобичајене губитке због ненаплаћених кредита и не може бити већи од 20% од пореске основице.
- (4) Код осигуравајућих и реосигуравајућих друштва, одбитак је дозвољен за повећање резерви како је евидентирано у књиговодственим документима и како је dato право важећим законом. Код уговора о осигурању који се односе на реосигурање, резерве се смањују тако да покрију само дио ризика који сноси осигуравајуће друштво и не може бити већи од 20% од пореске основице.
- (5) Сва отписана, исправљена и друга потраживања за која је извршено резервисање, а која се касније наплате, у моменту наплате улазе у приходе који се опорезују у складу са овим законом.

Амортизација

Члан 11.

- (1) Одбитак по основу амортизације дозвољен је само у вези са имовином која подлијеже амортизацији и која се налази у употреби.
- (2) У смислу овог закона, имовина која се амортизује је сва материјална и нематеријална имовина која се користи у производњи или понуди роба и услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе. Земљиште и имовина чија вриједност се не умањује током природног трошења или застаријевања не сматра се имовином која се амортизује.
- (3) За машине и опрему која се амортизује, дозвољава се одбитак за убрзану амортизацију која се обрачунава на слиједећи начин:
- а) прва година: 40%
- б) друга година: 30%
- в) трећа година: 30%
- (4) Имовина која се амортизује, а чија је набавна вриједност мања од 1.000 КМ, може се одбити у цјелости
- (1) Трансферна цијена односи се на цијену насталу у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза између повезаних лица.
- (2) Код трансакција из претходног става, Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) повећава или умањује износ прихода или расхода уколико утврди да трансферна цијена не одговара тржишној цијени.

Трансакције између повезаних лица (Правило трансферне цијене)

Члан 9.

у години набавке, под условом да је имовина стављена у функцију.

- (5) Набавна вриједност рачунарског хардвера и софтвера може се одбити у цјелости у години набавке под условом да су исти стављени у функцију.
- (6) Ако трошак поправке или одржавања имовине која се амортизује прелази 5% од усклађене основице имовине на почетку пореског периода, трошак поправке треба додати на усклађену основицу имовине у сврху амортизације.
- (7) Правилником се прописује начин утврђивања одбитака по основу амортизације, као и смјернице везане за уобичајени период рада и улазне вриједности имовине која се амортизује и третман имовине која се амортизује, а која је привремено или стално изузета из рада.

Добици и губици од продаје капиталних и инвестиционих добара

Члан 12.

- (1) Капитална добит се остварује продајом или трансфером на други начин капиталних или инвестиционих добара и представља разлику између продајне цијене и усклађене основице имовине. Продајном цијеном се сматра уговорена цијена, односно тржишна цијена коју утврђује надлежни порески орган ако утврди да је уговорена цијена нижа од тржишне.
- (2) Ако је разлика из става 1. овог члана негативна, у питању је капитални губитак.
- (3) Капитални добити или губици настали у току пореске године се могу пребијати, а нето добитак или губитак се додаје или одузима од пореске основице, уколико исти нису укључени у приходе, односно расходе.

Порески губици

Члан 13.

- (1) Порески губитак представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице.
- (2) Порески губитак из претходног става преноси се и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година.
- (3) Уколико порески обвезник има губитак у више пореских година, порески губитак из раније пореске године надокнађује се прије пореског губитка из новије пореске године.
- (4) Када се ради о страним правним лицима која обављају пословну дјелатност на основу сталног мјеста пословања у Републици Српској узимају се у обзир само опорезиви приходи и расходи који се одбијају, а односе се на то стално мјесто пословања.
- (5) Када правно лице из Републике Српске оствари порески губитак који се односи на пословну јединицу у Федерацији Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикту, тај губитак се не може одбити од пореске основице тог правног лица у Републици Српској, нити се пореска основица пореза на добит пословне јединице у Републици Српској правног лица из Федерације Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикта

може умањити за губитак тог правног лица из Федерације Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикта.

- (6) Када правно лице из Републике Српске оствари губитак који се односи на стално мјесто пословања у иностранству, тај губитак се не може одбити од пореске основице тог правног лица у Републици Српској.

Добитак или губитак на курсној разлици

Члан 14.

- (1) Добитак или губитак на курсној разлици треба одвојено укључити у обрачун пореске основице у случају када правно лице оствари приход или добије кредит или плати трошкове или отплати кредит у инострану валуту.
- (2) Промјена курса стране валуте се обрачунава у складу са овим законом, на слиједећи начин:
 - а) Везано за отплату главнице, дужнику и повјериоцу се признаје позитивна или негативна курсна разлика између вриједности главнице кредита у домаћој валути у тренутку добијања кредита и њене вриједности у домаћој валути у тренутку када се главница отплаћује;
 - б) У случају продужења рока отплате или рефинансирања страног кредита, одредбе из тачке а) примјењују се на нови кредит;
- (3) Уколико дође до промјене курса између датума када је било који приход или расход настао и датума када је приход стварно примљен или трошак стварно плаћен, разлика између вриједности у домаћој валути и вриједности у инострану валуту сматра се позитивном или негативном курсном разликом.

Ликвидација и трансформација правног лица

Члан 15.

- (1) Ако се порески обвезник ликвидира, добит или губитак утврђује се у периоду ликвидације који се наставља на посљедњи порески период. Почетни биланс за период ликвидације идентичан је билансу на крају претходног пореског периода. Ако такав коначни биланс не постоји, вриједност имовине и обавеза утврђује се процјеном. Завршни биланс периода ликвидације показује имовину која се расподјељује, на ликвидацијску добит или ликвидацијски губитак.
- (2) Имовина се на крају периода ликвидације процјењује по тржишној вриједности.
- (3) У случају стечаја, примјењују се одредбе из ст. 1. и 2. овог члана.

Спајање, припајање и подјела

Члан 16.

- (1) Спајање је радња којом престају, без поступка ликвидације, једно или више правних лица преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на ново лице, у складу с прописима који уређују ту област.
- (2) Припајање је радња којом нестају, без поступка ликвидације, једно или више правних лица преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на друго постојеће лице, у складу с прописима који уређују ту област.
- (3) Подјела је радња која обухвата раздвајање и одвајање:

- а) при раздвајању правних лица, лице нестаје, без поступка ликвидације, преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на два или више новооснованих или већ постојећих правних лица у складу с прописима који уређују ту област;
 - б) при одвајању правно лице преноси једну или више дјелатности на једно или више правних лица која се оснивају или на једно или више већ постојећих правних лица лица, у складу с прописима који уређују ту област. Преносом дјелатности се сматра пренос цјелокупне имовине и обавеза које се приписују дијелу правног лица које организационо чини одвојено пословање.
- (4) Права и обавезе спојених, припојених или подијелених пореских обвезника преузима правни сљедбеник.
- (5) Порески обвезници који се спајају, припајају или дијеле достављају Пореској управи финансијске извјештаје и пореску пријаву рачунајући од дана који претходи дану спајања, припајања или подјеле.

Стицање и вредновање права при спајању, припајању и подјели

Члан 17.

- (1) Ако при спајању, припајању или подјели према члану 16. овог закона постоји континуитет у опорезивању, сматра се да порески обвезник наставља дјелатност, те то нема утицаја на опорезивање.
- (2) Континуитет у опорезивању у смислу става 1. овог члана постоји ако при преносу на друго правно лице не долази до промјена у процјени имовине и обавеза.
- (3) Ст. 1. и 2. овог члана примјењују се независно од тога да ли се ради о једном или више лица која су извршила пренос, односно лица која настају.

Корекција пореске основице

Члан 18.

Ако се при промјени правног облика или ликвидацији из имовине изузимају ствари и права или се та имовина користи за улагања, за тај износ се коригује пореска основица у складу са овим законом.

Удружења за заједничку пословну дјелатност

Члан 19.

- (1) Појам “удружење за заједничку пословну дјелатност” значи удружење два или више, али мање од 10, самосталних правних лица која се уговорно удруже за обављање заједничке пословне дјелатности.
- (2) Удружење је изузето од плаћања пореза на добит предузећа. Свако правно лице које је члан удружења дужно је да утврди своју пореску обавезу по основу добити удружења, пропорционално свом уговореном учешћу у удружењу, без обзира на то да ли добит распоређена или није распоређена том правном лицу. Порески губици се примјењују само на пропорционални удио учесника у добити удружења до износа уговореног учешћа у удружењу. Преостали губитак може се пренијети на наредних 5 година и покривати од пропорционалног удјела члана у добити удружења.
- (3) Добит од продаје имовине удружења која се укључује у годишњу пореску пријаву пореза на добит правног лица представља износ који је већи од улога правног

лица у удружење. Улог представља почетну инвестицију правног лица у удружење, увећану за пропорционални удио правног лица у нераспоређеној добити и умањену за добит која је распоређена и удио правног лица у губитку удружења. Уколико губици премашују улог, губици се могу пренијети на рок од 5 година ради компензације добити која ће настати из будуће продаје имовине удружења. Правно лице не може користити губитке удружења за смањење своје пореске основице уколико губитак није последица потпуне ликвидације чланства датог правног лица у удружењу.

- (4) Удружење је дужно да одреди једно правно лице, члана удружења, који је резидент Републике Српске, као пореског руководиоца у циљу вођења књига, плаћања аконтације пореза на добит удружења за сваког члана, и достављања годишње пријаве на исти начин као да пословну дјелатност води једно правно лице. Порески руководиоца треба да обезбиједи податке везано за пропорционалну добит односно губитак сваког члана правног лица и дио аконтације пореза који се односи на сваког члана правног лица.
- (5) Порески руководиоца из става 4. овог члана дужан је да сваком правном лицу које је члан удружења, достави писмену обавијест о дијелу пореске основице од добити или губитка удружења тог правног лица и износ аконтације уплаћеног пореза на добит предузећа и износ који се односи на то правно лице.

V ПОРЕСКА СТОПА

Пореска стопа

Члан 20.

- (1) Порез на добит се плаћа по стопи од 10% на пореску основицу за ту пореску годину.
- (2) Порез по одбитку утврђује се по стопи и на начин прописан одредбама Поглавља VI овог закона.

Пореска година

Члан 21.

- (1) Пореска година за правна лица је календарска година, уколико Министарство финансија не одреди да се користи другачија пореска година која није календарска година.
- (2) У случају када правно лице постане порески обвезник током пореске године или престане бити порески обвезник током пореске године, пореска година је период у календарској години када је дато правно лице било порески обвезник.
- (3) Уколико страном правно лице обавља пословну дјелатност преко сталног мјеста пословања у Републици Српској, онда се пореска година страног правног лица може користити за утврђивање добити која се односи на то стално мјесто пословања у Републици Српској на основу посебног акта Министарства финансија.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза

Члан 22.

- (1) Пореска пријава за пореску годину се подноси Пореској управи, најкасније у року од 90 дана након завршетка пореске године, а у случају календарске пореске

године, најкасније до 31. марта текуће за претходну годину.

- (2) Порески обвезник је дужан да плати порез на добит по коначној пријави у року из става (1) овог члана.

Аконтациони порез

Члан 23.

- (1) Порез на добит плаћа се аконтативно, мјесечно, до 10. у мјесецу за претходни мјесец, а на основу података из годишње пореске пријаве за претходну пореску годину.
- (2) Уколико порески обвезник планира да ће у текућој години остварити већу или мању добит, може поднети захтјев за утврђивање аконтације пореза на добит у складу са планом.
- (3) Правно лице које се први пут региструје као порески обвезник дужно је да поднесе пореску пријаву са процјеном добити до краја пореске године у року од 30 дана од дана почетка обављања пословне дјелатности.

VI ОПОРЕЗИВАЊЕ СТРАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ЗА ПРИХОД ОСТВАРЕН У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ И УМАЊЕЊЕ ПОРЕЗА ЗА ПЛАЋЕНИ ПОРЕЗ У ИНОСТРАНСТВУ

Приход од сталног мјеста пословања

Члан 24.

- (1) Страно правно лице које обавља пословну дјелатност преко сталног мјеста пословања у Републици Српској плаћа порез на добит на пореску основицу која се односи на то стално мјесто пословања.
- (2) Пореска основица из става 1. овог члана одређује се у складу са одредбама у Поглављу IV овог закона тако да се:
- а) само приход који се односи на стално мјесто пословања укључује у утврђивање пореске основице;
- б) само расходи који су везани за приходе тог сталног мјеста пословања укључују у расходе који се одбијају.

Приход од некретнина

Члан 25.

- (1) Страно правно лице које остварује приход од некретнина које се налазе у Републици Српској плаћа порез на добит која се односи на ту врсту прихода.
- (2) Приход од некретнина које се налазе у Републици Српској укључује сlijедеће:
- а) приход од изнајмљивања или других датих права за кориштење некретнина које се налазе у Републици Српској;
- б) добитак од преноса права власништва или било ког другог права везано за некретнине које се налазе у Републици Српској;
- в) добитак од преноса акција у правном лицу, уколико је већи дио вриједности имовине правног лица (било непосредно или преко једног или више правних лица) некретнина која се налази у Републици Српској;

- г) приход остварен од искориштавања природних ресурса која се налазе у Републици Српској, укључујући добитак од преноса било ког права везано за те природне ресурсе.

- (3) Пореска основица за некретнине које се налазе у Републици Српској утврђује се у складу с одредбама датим у Поглављу IV овог закона и подноси се годишња пореска пријава.

Умањење од пореза на добит за плаћени порез на добит у иностранству

Члан 26.

- (1) Уколико правно лице из Републике Српске остварује приход у иностранству држави, а приход се опорезује и у Републици Српској и у иностранству држави, онда се порез плаћен иностранству држави, било да је непосредно плаћен или по одбитку који уплаћује друго лице, одбија од пореза на добит предузећа у Републици Српској, уколико такво правно лице из Републике Српске не изабере да се порез у иностранству третира као расход који се одбија приликом утврђивања пореске основице за пореску годину.
- (2) Умањење пореза на добит за плаћени порез у иностранству за пореску годину не може прећи износ пореза на добит утврђеног примјеном стопе пореза на добит наведеног правног лица за ту пореску годину у Републици Српској. Уколико је плаћени порез у иностранству већи од износа пореза за добит остварену у Републици Српској, више плаћени порез се преноси у периоду од 5 пореских година и подлијеже истим ограничењима за те пореске године.
- (3) Порески обвезник може умањити порез на добит за порез плаћен у иностранству или може одбити порез у иностранству код утврђивања пореске основице, уколико достави одговарајућу документацију коју овјери пореска институција стране државе да је порез плаћен у иностранству држави.

VII ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ ОД ПРИХОДА КОЈЕ СТРАНО ПРАВНО ЛИЦЕ ОСТВАРИ У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ

Опште одредбе

Члан 27.

- (1) Свако правно и физичко лице из Републике Српске, као и свако страно правно и физичко лице са сталним мјестом пословања у Републици Српској, које исплаћује приходе из члана 28. страном правном лицу, дужно је да одбије порез од укупног износа уплате прихода и да одбијени порез уплати на рачун јавних прихода Републике Српске.
- (2) Плаћени порез по одбитку у складу с овим чланом за било који приход страног правног лица је коначан порез у вези са тим приходом.

Приходи на које се плаћа порез по одбитку

Члан 28.

- (1) Порез по одбитку плаћа се на сlijедеће исплате прихода, без обзира на то да ли је приход примљен у Републици Српској или у иностранству:

- а) плаћање камате или њеног функционалног еквивалента по финансијским инструментима и аранжманима од стране резидента;
- б) плаћање забавних или спортских догађаја у Републици Српској без обзира на то да ли је приход примљен од стране извођача или спортисте или од стране неког другог лица;
- в) плаћање за обављање руковођења, консалтинга, финансијских, техничких или административних услуга, уколико је приход од резидента или уколико је приход платило или обухватило у књигама и евиденцијама стално мјесто пословања у Републици Српској или ако је такво плаћање одбијено у сврху утврђивања пореске основице;
- г) плаћање у облику премија осигурања за осигурање или реосигурање од ризика у Републици Српској;
- д) плаћање за телекомуникационе услуге између Републике Српске и стране државе;
- ђ) плаћање ауторских права;
- е) плаћање закупа за покретну имовину;
- ж) плаћање за вршење других услуга у Републици Српској.
- (2) Порез по одбитку се не плаћа на слиједеће приходе:
- а) добит враћена у земљу страног правног лица, која се односи на његово стално мјесто пословања, под условом да страном правно лице посједује 10% или више акција у страном правном лицу у Републици Српској. Добит враћена у земљу значи преосталу добит правног лица након плаћених пореза;
- б) приходи у виду камата од дуговних инструмената које издају или гарантују лица из члана 7. став 1. тачка (в);
- в) приходи у облику камата од депозита;
- г) приход у облику дивиденди;
- д) приход у облику камата или функционалног еквивалента плаћеног на дужничку обавезу између сталног мјеста пословања или пословне јединице својој страног централи, уколико умањење није извршио платилац камате приликом утврђивања своје пореске основице;
- ђ) приход у облику ауторских права које плати стално мјесто пословања или пословна јединица својој страног централи, уколико умањење није извршио платилац приликом утврђивања своје пореске основице;
- (3) У смислу овог поглавља, ауторско право је било који износ који се треба платити у новцу или у природи за кориштење, или добијања права на кориштење, и то:
- а) свако ауторско право за књижевно, умјетничко или научно дјело, укључујући филмове или траке за радио или ТВ емитовање или друго јавно емитовање и аудио и видео снимке;
- б) сваки патент, проналазак, иновацију, лиценцу, заштитни знак, робну марку, франшизу, дизајн, цртеж, модел, план, скицу, тајни рецепт или производни поступак, или софтвер;
- в) сваки непосредни или посредни кабловски пренос, пренос путем релеја или сателита;
- г) свака информација или знање везано за индустријско, комерцијално или научно искуство;
- д) име или слику било ког физичког лица или других сличних права у вези са физичким лицем;
- ђ) право снимања или преноса представе, ревије, спортског догађаја или других сличних догађаја.
- (4) У смислу овог поглавља, резидент је свако правно лице Републике Српске и свако резидентно физичко лице.

Порез по одбитку

Члан 29.

(1) Порез по одбитку обрачунава се и плаћа при исплати прихода страном правном лицу по стопи од 10% на укупно исплаћени приход.

(2) У смислу става 1. овог члана, укупни приход је приход који би се исплатио страном правном лицу да порез није одбијен од исплаћеног прихода.

Усклађивање с међународним уговорима везано за порезе на приход и капитал

Члан 30.

(1) Уколико је корисник прихода на који се примјењује порез по одбитку резидент стране државе која је закључила међудржавни уговор са БиХ везано за порез на приход, тада у смислу члана 29. овог закона стопа која се примјењује на сваки такав извор прихода не може прећи пореску стопу из међудржавног уговора.

(2) Ослобађање од пореза или нижа пореска стопа примјењује се на приход на који се примјењује порез по одбитку само ако правно лице корисник прихода обезбеди исплатиоцу прихода доказе о стицању права на ослобађање или примјену ниже пореске стопе засноване на међудржавном уговору.

Уплата пореза по одбитку

Члан 31.

Порез који се одбија у складу са одредбама овог поглавља уплаћује се на рачун јавних прихода у моменту исплате прихода на које се плаћа порез по одбитку.

Годишња пријава пореза по одбитку

Члан 32.

(1) Лице које плаћа порез у складу с одредбама овог поглавља подноси годишњу пореску пријаву Пореској управи у року из члана 22. овог закона.

(2) Годишња пријава за порез по одбитку обухвата слиједеће информације о сваком страном лицу у чије име се тражило одбијање пореза за ту годину:

- а) назив правног лица и земља његовог мјеста пословања;
- б) врста и укупан износ прихода;
- в) износ обрачунатог пореза; и
- г) износ уплаћеног пореза по одбитку.

VIII ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРАВНОГ ЛИЦА СА СТАТУСОМ МАЛОГ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА

Опште одредбе

Члан 33.

Правно лице са статусом малог пореског обвезника из члана 34. овог закона, може изабрати да плаћа порез на добит малиог пореског обвезника у складу с одредбама овог закона.

Дефиниција малог пореског обвезника

Члан 34.

У смислу овога закона, мали порески обвезник је правно лице из Републике Српске које испуњава сваки од слиједећих услова током цијеле пореске године:

- а) да то правно лице обавља дјелатност, изузев банкарских или финансијских услуга или послова осигурања и реосигурања;
- б) да мали порески обвезник не запошљава више од девет радника;
- в) да укупан годишњи приход правног лица остварен у претходној години, по било ком основу, не прелази износ од 100.000 КМ;
- г) да правно лице није остварило више од 50% од свог укупног прихода од једног клијента, односно купца, или лица повезаног с тим клијентом, односно купцем;
- д) да удио у власништву тог правног лица имају највише два физичка лица.

Порез малог пореског обвезника

Члан 35.

Порез малог пореског обвезника обрачунава се по стопа од 2% на укупан годишњи приход малог предузећа.

Мјесечно плаћање пореза

Члан 36.

Мали порески обвезник плаћа порез по стопа од 2% на укупан мјесечни приход, у року од 10 дана по истеку мјесеца.

Вођење књиговодства и кориштење електронске регистар касе

Члан 37.

- (1) Мали порески обвезник води књиговодство сходно књиговодственом готовинском принципу, што значи да се приход признаје када се стварно и наплати, или када постане расположив, или стављен у корист малог предузећа, а расходи настају када се плате.
- (2) Мали порески обвезник које врши продају роба или услуга кроз малопродају дужно је да води евиденцију о продаји и укупном приходу користећи регистар касу.

Избор статуса малог пореског обвезника

Члан 38.

- (1) Порески обвезник који жели да буде опорезован као мали порески обвезник дужан је доставити захтјев Пореској управи са доказима о испуњавању услова из члана 34. овог закона до 31. јануара године на коју ће се статус малог пореског обвезника односити.
- (2) Уколико се правно лице оснива по први пут у току календарске године и изабере да се у тој години опорезује као мали порески обвезник, то правно лице је дужно да у року од 30 дана од дана оснивања достави захтјев Пореској управи. У захтјеву је правно лице дужно да достави све податке о испуњавању услова из члана 34. овог закона.

Годишња пореска пријава

Члан 39.

Мали порески обвезник је дужно да, до 31. јануара текуће године, поднесе годишњу пореску пријаву на прописаном обрасцу за претходну годину.

Опозив статуса малог пореског обвезника

Члан 40.

- (1) Уколико мали порески обвезник не испуњава услове из члана 34. током било ког дијела календарске године, или одустане од избора да буде опорезовано као мали порески обвезник, дужно је да о томе обавијести Пореску управу, када се статус малог пореског обвезника опозива.
- (2) У години опозива, мали порески обвезник доставља годишњу пореску пријаву и плаћа порез на добит у складу са чланом 3. овог закона, одбијајући од пореза на добит износ који је мали порески обвезник платило током године опозива.
- (3) Уколико је статус малог пореског обвезника опозван у складу са ставом 1. овог закона, онда нити правно лице нити сувласници који посједују преко 10% власништва у опозваном правном лицу са статусом малог пореског обвезника, не могу поново тражити статус малог пореског обвезника нити основати ново правно лице са статусом малог правног лица у периоду од три године од године опозива.

IX ОСТАЛЕ ОДРЕДБЕ

Консолидована годишња пореска пријава

Члан 41.

- (1) Холдинг група правних лица која су лоцирана у Републици Српској може одабрати да поднесе консолидовану годишњу пореску пријаву у складу са Правилником.
- (2) У смислу овога члана холдинг група правних лица је група од једног или више правних лица из Републике Српске која су повезана кроз посједовање акција са заједничким матичним предузећем под условом да:
 - а) матично предузеће посједује најмање 80% акција у правном лицу које је укључено у холдинг групу; и
 - б) уколико матично предузеће не посједује најмање 80% акција у правном лицу које је укључено у холдинг групу, онда матично предузеће може доставити консолидовану пријаву уколико једно или више правних лица која су укључена у холдинг посједују најмање 80% акција у таквом правном лицу;
- (3) Уколико страном правно лице има два или више сталних мјеста пословања у којима обавља пословну дјелатност у Републици Српској, то страном правно лице може објединити пословну дјелатност сваког сталног мјеста пословања у сврху утврђивања пореске основице и подношења консолидоване годишње пореске пријаве.

Валута за плаћање и обрачун пореза

Члан 42.

- (1) Порез на добит утврђен у складу са овим законом плаћа се у домаћој валути.
- (2) Износи исказани у пореској пријави исказују се у домаћој валути.
- (3) Износи изражени у иностраној валути конвертују се у домаћу валуту како слиједи:
 - а) у случају правног лица које обавља пословну дјелатност у иностраној земљи и које води књиговодств

во за ту дјелатност у валути те стране земље, добит и порез плаћен тој страни држави конвертује се у домаћу валуту примјеном средњег курса на посљедњи дан пореског периода на који се добит односи;

- б) у свим осталим случајевима, износи се конвертују у домаћу валуту по принципу трансакција по трансакција користећи средњи курс који је био на снази када су износи примљени или плаћени.

Превенција избјегавања плаћања пореза

Члан 43.

Пореска управа сарађује са пореским органима у Босни и Херцеговини у циљу превенције избјегавања извршавања пореских обавеза.

Књиге и евиденције

Члан 44.

- (1) Порески обвезници су дужни да воде књиге и евиденције на основу којих се утврђује основица пореза на добит. Правилником се прописују врсте и начин вођења књига и евиденције.
- (2) Пословне књиге и евиденције воде се по обрачунској методи, изузев малих предузећа из члана 34. овог закона, која воде пословне књиге и евиденције по принципу благајне.
- (3) Изузеци од обрачунске методе:
 - а) У случају плаћања пореза по одбитку у складу са Поглављем VI овог закона, примјењује се благајничка метода.
 - б) Правилником ће се регулисати третман зајмова између лица која користе различите књиговодствене методе, третман еквивалентних облика камате по финансијским инструментима и аранжманима, продаја на рате, дугорочни уговори, настале обавезе и друге трансакције.

Сходна примјена закона

Члан 45.

Контрола, утврђивање и наплата пореза на добит врши се на начин и по поступку прописаном Законом о Пореској управи.

Х КАЗНЕНА ОДРЕДБА

Члан 46.

За повреде одредаба овог закона, које имају обиљежја прекршаја, као и одговорности и санкције за прекршаје, примјењује се Закон о Пореској управи.

XI ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 47.

Министар финансија дужан је да донесе Правилник за примјену Закона о порезу на добит у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 48.

- (1) Овлашћује се министар финансија у Влади Републике Српске да, изузетно од одредаба чл. 22. и 23. овог закона, може у споразуму са министром финансија Федерације Босне и Херцеговини и руководиоцем пореског органа Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине одредити да се, у случајевима када порески обвезник пословну дјелатност обавља и путем пословних јединица које се налазе на територији другог ентитета или Брчко Дистрикта, за пореске обавезе које произилазе из овог закона подноси јединствена пореска пријава надлежном пореском органу према сједишту пореског обвезника.
- (2) У случају када се одобри подношење јединствене пореске пријаве из претходног става, порески обвезник ће порез на добит уплатити свакој од надлежних пореских управа ентитета или Брчко Дистрикта, у складу са удјелом у бруто приходима које порески обвезник оствари у пословним јединицама на територији другог ентитета или Брчко Дистрикта.

Члан 49.

- (1) Обвезнику који на територији Републике Српске изврши улагање у машине и опрему за обављање властите регистроване производне дјелатности, пореска основица се умањује за износ улагања.
- (2) Умањење основице за износ улагања из става 1. овог члана важи до 31. децембра 2008. године.

Члан 50.

- (1) Даном почетка примјене овог закона престаје да важи Закон о порезу на добит ("Службеном гласнику Републике Српске", бр. 51/01).
- (2) Поступак утврђивања и наплате пореза на добит закључно са 2006. годином окончаће се према одредбама овог закона из става 1. овог члана.

Члан 51.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске", а примјењиваће се од 1. јануара 2007. године.

Број: 91/06

31. августа 2006. године

ПРЕДСЈЕДНИК
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ

мр Игор Радојичић