

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

## PRAVILNIK

### O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT

#### I. OSNOVNE ODREDBE

##### Članak 1.

(Predmet Pravilnika)

- (1) Ovim Pravilnikom se uređuje utvrđivanje porezne osnovice, procedure utvrđivanja i naplate poreza, procedure za ostvarivanje prava na porezne poticaje, oblik, sadržaj, načine i rokove dostavljanja obrazaca poreznih prijava i druga pitanja od značaja za primjenu Zakona o porezu na dobit (u daljnjem tekstu: Zakon).
- (2) Sastavni dio ovoga Pravilnika su obrasci: Porezna bilanca (Obrazac PB 800-A), Porezna bilanca (Obrazac PB 800-B), Prijava poreza na dobit za gospodarska društva (Obrazac PP 801), Prijava poreza na dobit za podružnicu RS ili BD za kanton (Obrazac PP- 802), Prijava poreza na dobit za poslovnu jedinicu nerezidenta (Obrazac PP-803), Prijava poreza na dobit za djelomično izuzete osobe (Obrazac PP-804), Konsolidirana porezna bilanca i prijava poreza na dobit (Obrazac PP-805), Prijava dobiti podružnice u RS ili BD (Obrazac PE-806), Prijava dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine (Obrazac PE-807), Plan investiranja (Obrazac PI-808), Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka (Obrazac PG-809), Prijava porezne olakšice po osnovi investiranja u proizvodnu opremu (Obrazac PP-810), Prijava porezne olakšice po osnovi investiranja u stalna sredstva (Obrazac PP-811), Prijava porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja (Obrazac PP-812), Izjava o obračunatom porezu na isplaćene dividende/udjele (Obrazac ID-813), Prijava poreznog kredita izvan Bosne i Hercegovine po osnovi prihoda (Obrazac PK-814), Prijava poreza po odbitku po osnovi dividende (Obrazac POD-815), Prijava poreza po odbitku po osnovi kamate (Obrazac POD-816), Prijava poreza po odbitku po osnovi autorske naknade (Obrazac POD-817), Prijava poreza po odbitku po osnovi ostalih prihoda (Obrazac POD-818), Prijava poreza po odbitku po osnovi imovine i prava (Obrazac POD-819) i Izjava pravne osobe u svrhu oslobađanja plaćanja poreza po odbitku na izvoru (Obrazac OP-820).

##### Članak 2.

(Priroda poreza)

Porez na dobit predstavlja izravni porez koji se prikuplja od pravnih osoba odnosno dijelova pravnih osoba sukladno odredbama Zakona u svim slučajevima iz kojih je proizišla oporeziva dobit odnosno prihod.

##### Članak 3.

(Rodno značenje)

Izrazi koji se koriste u ovom Pravilniku, a imaju rodno značenje koriste se neutralno i odnose se jednako i za muški i za ženski rod.

##### Članak 4.

(Definicije)

U smislu ovoga Pravilnika primjenjuju se pojmovi definirani člankom 2. Zakona kao i sljedeći pojmovi:

- a) pojam "**osoba**" znači svaka fizička ili pravna osoba.
- b) pojam "**pravni subjektivitet**" obuhvaća prava i obveze osoba koje se stječu upisom u odgovarajući registar kod nadležnih organa.

- c) pojam "**načelo izvora**" znači da država izvora ima prioritarno pravo da oporezuje imovinu koja se nalazi na njenom teritoriju odnosno dohodak ili prihod koji je na njenom teritoriju ostvaren.
- d) pojam "**nepokretna imovina**" uključuje imovinu koja ne može promijeniti svoj položaj u prostoru, kao što su zgrade, zemljište, i sl.
- e) pojam "**neograničena porezna obveza**" uključuje pravo države rezidentnosti da oporezuje prihod odnosno dobiti neovisno o teritoriju na kojem je taj prihod odnosno dobit ostvarena.
- f) pojam "**ograničena porezna obveza**" uključuje pravo države na čijem teritoriju je ostvaren prihod odnosno dobit da oporezuje taj prihod odnosno dobit.
- g) pojam "**tie-breaker**" uključuje set pravila kod određivanja rezidentnosti.

#### II. UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE

##### A. Porezni obveznik

##### Članak 5.

(Neograničeni porezni obveznik)

- (1) Gospodarsko društvo i sve druge pravne osobe koje su osnovane sukladno odredbama propisa koja uređuju gospodarska društva, koja imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija), predstavljaju poreznog obveznika iz članka 3. stavak (1) Zakona. Dobit koju je ova osoba ostvarila, neovisno o tržištu na kojem je ostvarila prihode, podliježe neograničenoj poreznoj obvezi.
- (2) Osoba bez pravnog subjektiviteta, koja ima sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja na teritoriju Federacije, a čija dobit odnosno dohodak nije oporeziva prema odredbama propisa koji uređuju porez na dohodak, uključujući udruživanje osoba, smatraju se poreznim obveznikom iz članka 3. stavak (1) Zakona.
- (3) Poreznim obveznikom smatra se i matično gospodarsko društvo i njegova ovisna društva koja su međusobno povezana putem ugovora u skladu s odredbama propisa koji uređuje gospodarska društva odnosno putem kapitala u skladu s člankom 41. Zakona, a čije se mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja nalazi na teritoriju Federacije.
- (4) Porezni obveznik je i druga pravno osoba koja nije obuhvaćena člankom 4. Zakona, a obavlja tržišnu djelatnost na teritoriju Federacije s ciljem stjecanja dobiti, bez obzira na djelatnost ili njezin pravni subjektivitet.

##### Članak 6.

(Ograničeni porezni obveznik)

- (1) Podružnica pravne osobe iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Brčko Distrikt), a koja posluje na teritoriju Federacije putem stalnog mjesta poslovanja, porezni obveznik je poreza na dobit, za dobit koju je ona ostvarila poslovanjem na teritoriju Federacije.
- (2) Poslovna jedinica nerezidenta prema članku 6. Zakona je porezni obveznik, ukoliko se mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja nalazi na teritoriju Federacije, samo za dobit koju je ona ostvarila poslovanjem na teritoriju Federacije.
- (3) Nerezident koji obavlja povremenu djelatnost na teritoriju Federacije je porezni obveznik za ostvareni prihod od rezidenta Federacije.
- (4) Porezni obveznik je i pravna osoba iz članka 4. stavak (1) točka c) Zakona koja je osnovana sukladno propisima iz članka 7. stavka (2) točka a) i stavka (3) ovoga Pravilnika, a koja obavlja tržišnu djelatnost radi stjecanja dobiti, na način uređen ovim Pravilnikom.

#### Чланак 7.

(Osobe koje ne podliježu porezu na dobit)

- (1) Organi uprave na državnoj, federalnoj i kantonalnoj razini odnosno na razini lokalne jedinice samouprave uređeni sukladno propisima koji uređuju organizaciju organa uprave, nisu porezni obveznici prema članku 4. stavak (1) točka b) Zakona.
- (2) Pravne osobe koje ne podliježu porezu na dobit iz članka 4. stavak (1) točka c) Zakona su ustanove, zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, fondacije, zaklade, turističke zajednice, sportska društva i savezi, ukoliko ispunjavaju, kumulativno, sljedeće uvjete:
  - a) da su osnovane prema propisima koji uređuju:
    - udruge i fondacije u Bosni i Hercegovini i u Federaciji;
    - slobodu vjere i pravni položaj crkvi i vjerskih zajednica u Bosni i Hercegovini;
    - političke organizacije u Bosni i Hercegovini;
    - turističke zajednice u Federaciji i Bosni i Hercegovini;
    - ustanove u Bosni i Hercegovini i
    - sport u Bosni i Hercegovini.
  - b) da su registrirane za obavljanje isključivo neprofitne djelatnosti u Federaciji i
  - c) da ostvaruju samo prihode iz članka 8. ovoga Pravilnika.
- (3) Pod pravnim osobama kojima je posebnim propisima povjereno obavljanje upravnih poslova iz nadležnosti organa uprave smatraju se pravne osobe kojima je povjereno javno ovlaštenje federalnim ili kantonalnim zakonom za poslove iz nadležnosti federalnog ili kantonalnog organa uprave odnosno odlukom gradskog ili općinskog vijeća za upravne poslove iz nadležnosti lokalne samouprave grada odnosno općine.
- (4) Pravne osobe iz stavka (3) ovoga članka ne podliježu obračunu i plaćanju poreza na dobit, na dobit koja je ostvarena po osnovi prihoda iz članka 8. ovoga Pravilnika.

#### Чланак 8.

(Prihodi koji ne ulaze u poreznu osnovicu)

- (1) Prihodi koji ne ulaze u oporezivu osnovicu pravnih osoba iz članka 4. stavka (1) točka c) Zakona su:
  - a) prihodi iz proračuna ili javnih fondova države, Federacije, kantona i jedinica lokalne samouprave
  - b) prihodi po osnovi sponzorstva ili donacija u novcu ili naturi
  - c) naknade
  - d) članarine
  - e) prihodi od prodaje ili prijenosa dobara, osim dobara koja se koriste ili su se koristila za obavljanje tržišne djelatnosti.
- (2) Pod naknadama iz stavka (1) točka c) ovoga članka, smatraju se novčani primici koji predstavljaju izvore financiranja pravnih osoba iz članka 7. stavka (3) ovoga Pravilnika, a koje su propisane posebnim zakonima.
- (3) Pod članarinama iz stavka (1) točka d) ovoga članka smatraju se novčani primici koji se plaćaju na ime prijema odnosno ostanka u toj pravnoj osobi iz članka 7. stavak (2) ovoga Pravilnika.
- (4) Pod prihodima po osnovi sponzorstva iz stavka (1) točka b) ovoga članka smatraju se svi novčani primici koje pravna osoba stekne kroz potpore za organiziranje i održavanje manifestacija i drugih sličnih događaja ili projekata, sa ili bez protuusluge u vidu reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.

- (5) Pod dobrima u smislu stavka (1) točka e) ovoga članka smatraju se pokretna i nepokretna imovina, prava, vrijednosni papiri, udjeli, zalihe, sitni inventar i sl.

#### Чланак 9.

(Određivanje poreznog obveznika)

- (1) Kod određivanje je li pravno lice iz članka 6. stavka (4) ovoga Pravilnika porezni obveznik sukladno članku 4. stavak (2) Zakona, cijeni se je li cilj obavljanja djelatnosti stjecanje prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomsko procjenjivih koristi, bez obzira na djelatnost i/ili njezin pravni subjektivitet.
- (2) Obavljanje djelatnost radi stjecanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomsko procjenjivih koristi se određuje na temelju djelatnosti koju stvarno obavlja, rezultata poslovanja i postupanja s ostvarenim rezultatom, neovisno o aktima o osnivanju i poslovanju, kao i od registrirane djelatnosti.
- (3) Neovisno o tome ima li određena osoba u svojim aktima o osnivanju za cilj ostvarivanje dobiti ili ostvarivanje prihoda radi financiranja svoje djelatnosti, a prihode stječe razmjennom dobara i usluga na tržištu, smatra se da ona obavlja djelatnost na način i uz uvjete pod kojima tu djelatnost obavljaju i gospodarska društva koja su osnovana radi stjecanja dobiti.
- (4) Ukoliko pravna osoba iz članka 6. stavak (4) ovoga Pravilnika, obavlja isključivo tržišnu djelatnost i ne ostvaruje prihode iz članka 8. ovoga Pravilnika, smatra se poreznim obveznikom iz članka 5. stavak (1) ovog Pravilnika.

#### Чланак 10.

(Tržišna djelatnost)

- (1) Tržišnom djelatnošću, u smislu ovoga Pravilnika, smatra se svako udruživanje osoba ili imovine, sa ili bez pravnog subjektiviteta, koje tržišnu aktivnost obavljaju samostalno i trajno, prodajom proizvoda i/ili pružanjem usluga na tržištu u Bosni i Hercegovini ili na inozemnom tržištu.
- (2) Tržišnom aktivnošću u smislu stavka (1) ovoga članka smatra se razmjena dobara i usluga na tržištu radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih ekonomskih procjenjivih koristi.
- (3) Tržišnom djelatnošću smatra se i aktivnost upravljanja imovinom odnosno aktivnost kod koje se koristi imovina, kao što je ulaganje kapitala u svrhe ostvarivanja kamate ili iznajmljivanje ili zakup imovine i sl.

#### Чланак 11.

(Stalno mjesto poslovanja)

- (1) Stalno mjesto poslovanja smatra se bilo koje fiksno mjesto poslovanja preko kojeg se obavlja tržišna djelatnost u cijelosti ili djelomično.
- (2) Stalno mjesto poslovanja iz stavka (1) ovoga članka uključuje:
  - a) sjedište uprave, podružnicu, ured, tvornicu, radionicu, rudnik, izvor nafte ili plina, kamenolom ili drugo mjesto iskorištavanja prirodnih resursa koje se nalazi na teritoriju Federacije
  - b) gradilište, instalaterski ili montažni projekti, ukoliko traju, ili njihov rad ili aktivnost, dulje od šest mjeseci
  - c) pružanje usluga, uključujući i savjetodavne usluge, od strane pravne osobe preko zaposlenih ili druge osoba koju je u tu svrhu angažirala pravna osoba, ukoliko se djelatnost odnosi na isti ili povezani projekt u Federaciji u razdoblju ili razdobljima koji ukupno traju dulje od tri mjeseca u bilo kojem dvanaestomjesečnom razdoblju.

- (3) Ako iste pravne osobe ili više osoba ispuni uvjet iz članka 6. stavak (3) Zakona na jednom i s njim povezanim projektom ili poslom, te stekne status stalnog mjesta poslovanja, a uporedo radi i na drugim nepovezanim projektima, ali kraće razdoblje od propisanog u članku 6. stavak (3) Zakona, poslovna jedinica nerezidenta je obveznik poreza na dobit i za sve druge projekte.
- (4) U slučajevima podizvođača, smatra se da podizvođač ima stalno mjesto poslovanja ako obavlja aktivnost u istom vremenskom razdoblju kao što je navedeno u stavku (2) točka b) ovoga članka.
- (5) Aktivnosti koordinacije i nadzora povezane sa stalnim mjestom poslovanja iz stavka (2) točka b) i stavka (4) ovoga članka, kao i instalacije, platforme, bušne platforme ili brodovi koji se koriste za eksploataciju prirodnih resursa, čine također stalno mjesto poslovanja.
- (6) U svrhu izračuna razdoblja iz stavka (2) točka b) i stavka (4) ovoga članka, kod građevinskih, instalaterskih ili montažnih projekata, razdoblje se obračunava za svaki projekt posebno, od početka aktivnosti, uključujući aktivnosti pripreme, i privremeni prekidi. Činjenica da su radovi vršeni od različitih osoba i podizvođača nisu značajni.
- (7) Razdoblje od tri mjeseca iz stavka (2) točka c) ovoga članka smatra se kontinuirano razdoblje u kojem jedan mjesec slijedi drugi, pri čemu se prekidi do sedam dana ne smatraju prekidom kontinuiteta. Vremenski kontinuitet od tri mjeseca zaredom računa se u vremenskom trajanju nekog projekta ili posla, neovisno o broju sudionika u projektu.
- (8) Stalno mjesto poslovanja također se smatra da postoji kada osoba, koja nije nezavisni agent u smislu stavka (9) ovoga članka, i djeluje na teritoriju Federacije u ime pravne osobe, posjeduje i koristi ovlasti te pravne osobe i potpisuje ugovore koji obvezuju tu pravnu osobu, u okviru poslovanja te pravne osobe.
- (9) Ne smatra se da pravna osoba ima stalno mjesto poslovanja na teritoriju Federacije samo na temelju činjenice da svoje poslovanje obavlja preko brokera-posrednika ili drugog nezavisnog agenta, sve dok takav posrednik djeluje u okviru svog redovnog poslovanja i snosi rizik poslovanja.
- (10) Ne smatra se poslovnom jedinicom nerezidenta iz članka 6. stavka (4) Zakona obavljanje poslova osoba upućenih iz inozemstva, koji su obveznici poreza na dohodak prema propisima koji uređuju oporezivanje fizičkih osoba.

#### Članak 12.

##### (Prijava stalnog mjesta poslovanja)

- (1) Poslovna jedinica nerezidenta iz članka 6. Zakona, dužna je u roku od osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti prijaviti se nadležnoj jedinici Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Porezna uprava).
- (2) Nerezidentne pravne osobe, koja prema članku 6. Zakona nemaju stalno mjesto poslovanja, dužni su, ukoliko dođe do promjene, radi utvrđivanja poreznih obveza postupiti prema stavku (1) ovoga članka.
- (3) Poslovna jedinica iz članka 6. Zakona, čiju djelatnost na temelju članka 35. Zakona, Federacija nema pravo oporezivati, dužna je postupiti prema st. (1) i (2) ovoga članka.
- (4) Nerezidentne pravne osobe iz st. (1) i (2) ovoga članka dostavljaju Poreznoj upravi, nakon isteka kalendarske godine, a najkasnije u roku propisanom za predaju prijave poreza na dobit, pisanu izjavu o načinu obavljanja djelatnosti koja sadrži opis aktivnosti i djelatnosti koje se obavljaju u Federaciji.
- (5) Rezidente pravne osobe dužne su pismeno obavijestiti Poreznu upravu o uspostavljanju poslovne suradnje s

nerezidentim pravnim osobama, samo u slučaju da nerezidentna pravna osoba ima poslovnu jedinicu sukladno članku 6. Zakona.

#### Članak 13. (Rezident)

Za potrebe Zakona, gospodarska društva i druge osobe čije sjedište ili mjesto stvarne uprave jeste na teritoriju Federacije, smatraju se rezidentima Federacije.

#### Članak 14.

##### (Mjesto stvarne uprave)

- (1) Mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja znači svako mjesto gdje se donose strateške i ključne odluke u upravljanju odnosno mjesto odakle se stvarno upravlja i kontrolira poslovanje pravne osobe, kao i mjesto gdje se donose poslovne odluke, a koje su neophodne za upravljanje poslovanjem pravne osobe u cijelini.
- (2) Prilikom određivanja mjesta stvarne uprave i nadzora poslovanja koristi se "tie-breaker" pravilo odnosno smjernice u skladu s člankom 35. Zakona.
- (3) Ukoliko se mjesto stvarne uprave ne može odrediti prema stavku (1) ovoga članka, mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja pravne osobe u Federaciji, smatra se:
  - a) sjedište pravne osobe koja poslovnim aktivnostima ostvaruje prihod izvan Federacije manji od 50% od ukupnog prihoda i
    - 1) više od 50% ukupne imovine se nalazi u Federaciji, ili
    - 2) više od 50% od ukupnog broja zaposlenih smješteni su u Federaciji ili imaju prebivalište u Federaciji;
  - b) sjedište gdje se nalazi viša uprava i njeni zaposleni koji pružaju podršku ili, ako se oni nalaze na više od jednog mjesta, mjesto gdje se primarno ili pretežno nalaze. Ukoliko sjedište pravne osobe nije isto kao i mjesto gdje se nalazi većina njegovih zaposlenika, onda je mjesto gdje se njegov odbor obično sastaje.
- (4) Pod pojmom "viša uprava" iz stavka (3) točka b) ovoga članka smatra se osoba koja generalno odgovara za razvoj i formuliranje ključnih strategija i politika pravne osobe i koja osigurava odnosno nadgleda implementaciju tih strategija na redovnoj i kontinuiranoj osnovi.

#### Članak 15.

##### (Nerezident)

- (1) Nerezidentom se smatra pravna osoba čije je sjedište izvan granica Bosne i Hercegovine i/ili čije se mjesto stvarne uprave i nadzora poslovanja nalazi izvan granica Bosne i Hercegovine.
- (2) U slučaju da nerezident iz stavka (1) ovoga članka postane rezident iz članka 13. ovoga Pravilnika, i obrnuto, primjenjuje se članak 35. Zakona.

## B. Porezna osnovica

#### Članak 16.

##### (Porezna osnovica)

- (1) Porezna osnovica poreznih obveznika formira se usklađivanjem poslovnog rezultata koji se iskazuje u finansijskom izvještaju na način uređen računovodstvenim propisima, za porezno nepriznate rashode te prihode koji se izuzimaju od oporezivanja, i za kapitalne dobitke/gubitke iskazane sukladno članku 24. Zakona, u okviru jednog poreznog razdoblja.
- (2) Poslovni rezultat koji je predmet usklađivanja iz stavka (1) ovoga članka, formira se sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima

financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MRS/MSFI), ukoliko ovim Pravilnikom nije drugačije propisano.

- (3) Porezno priznati rashodi i prihodi ne iskazuju u skladu sa MRS/MSFI, ukoliko ovim Pravilnikom nije drugačije propisano. Osim prihoda i rashoda kod poslovne jedinice nerezidenta, ukoliko se prihodi ili rashodi iskazuju suprotno MRS/MSFI predstavljaju porezno nepriznate stavke u poreznoj bilanci.
- (4) Porezno priznati rashodi smatraju se rashodi u kojima nije sadržan porez na dodanu vrijednost, neovisno o računovodstvenoj politici koja se primjenjuje, a koji se može odbiti prema propisima o porezu na dodanu vrijednost.
- (5) Prihodi i rashodi za koje se vrši usklađivanje poslovnog rezultata, moraju biti iskazani u tom poslovnom rezultatu, u iznosima koji su iskazani u poslovnim knjigama na temelju kojih se formira rezultat, osim u slučaju da je drugačije propisano Zakonom i ovim Pravilnikom.
- (6) Porezna osnovica usklađuje se i za porezne gubitke iskazane sukladno članku 25. Zakona i za porezne poticaje iskazane u skladu s čl. 36. i 37. Zakona.
- (7) Na usklađenu poreznu osnovicu vrši se obračun poreza na dobit na način iz članka 7. stavka (4) Zakona.

#### Članak 17.

(Dokumentiranost rashoda)

- (1) Dokumentiranost rashoda, u smislu članka 7. stavak (5) Zakona, cijeni se na način da transakcije odnosno poslovni događaji trebaju biti iskazani u knjigovodstvenoj ispravi iz koje se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i materijalni sadržaj, što ukazuje da potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj odnosno transakciju.
- (2) Knjigovodstvene isprave, u porezne svrhe, trebaju biti relevantne za potrebe donošenja ekonomskih odluka korisnika, kao i pouzdane, u smislu da vjerno prikazuju novčane tokove, odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, drugih događaja i okolnosti, a ne samo propisanu formu.
- (3) Kod dokumentiranosti rashoda bitno je sagledati dostupne knjigovodstvene isprave i evidencije posebno, i sve zajedno, kao i na temelju rezultata cjelokupne transakcije.

#### Članak 18.

(Konzistentnost porezne osnovice)

- (1) Porezna osnovica se formira primjenjujući načela: zakonitosti, materijalne značajnosti i opreznosti, s ciljem odražavanja konzistentnog načina iz članka 7. stavka (7) Zakona.
- (2) Načelo zakonitosti u formiranju porezne osnovice odražava se kroz dosljednu primjenu odredbi Zakona i ovoga Pravilnika.
- (3) Informacija ili podatak smatra se materijalno značajnom, ukoliko bi njen izostanak ili pogrešno iskazivanje pojedinačno ili zajedno, utjecali na visinu porezne osnovice, uslijed izmjena računovodstvenih politika i ispravaka nastalih greški sukladno MRS/MSFI, uzimajući u obzir veličinu i vrste onoga što je izmjenjeno, izostavljeno ili pogrešno prikazano, a što se prosuđuje u postojećim okolnostima. Odlučujući faktor može biti veličina ili vrsta stavke, ili njihova kombinacija.
- (4) Načelo opreznosti zahtijeva dosljednu primjenu MRS/MSFI u formiranju porezne osnovice s aspekta usporedivosti, a posebno namjernog precjenjivanja ili potcjenjivanja stavki koje utječu na visinu porezne osnovice.
- (5) Porezni obveznik treba biti dosljedan u izboru i primjeni računovodstvenih politika na slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako neki MRS/MSFI ili odredba propisa

posebno zahtijeva ili dopušta kategorizaciju stavki za koje mogu biti prikladne različite politike.

#### Članak 19.

(Svrha ostvarivanja dobiti i načelo pažnje dobrog gospodarstvenika)

- (1) Svi rashodi koji su nastali na teret poreznog obveznika, a
  - a) koji se ne mogu povezati s prihodima (sadašnjim ili budućim) kroz sučeljavanje, izravno ili neizravno, izuzev rashoda iz članka 12. Zakona; ili
  - b) koji služe za privatne svrhe vlasnika ili zaposlenika, a nisu obuhvaćeni člankom 11. stavak (1) Zakona; ili
  - c) koji predstavljaju rashode koji se plaćaju za drugu pravnu osobu
 su porezno nepriznati rashodi, sukladno članku 7. stavak (9) Zakona.
- (2) Načelna pažnja dobrog gospodarstvenika, u smislu Zakona, podrazumijeva stvaranje rashoda u svrhu stjecanja budućih prihoda, bez obzira da li će se oni realizirati ili ne, uslijed utjecaja gospodarskih kretanja. Rashodi koji su nastali na ovakav način, kao što su troškovi sajma, troškovi marketinga, oglašavanja, reklame, istraživanja i slični troškovi, predstavljaju porezno priznate rashode.
- (3) Ugovaranje poslova koji djeluju suprotno svrsi ostvarivanja dobiti poreznog obveznika, a koji za posljedicu imaju rashode koji su veći od prihoda, porezno priznati rashodi smatraju se samo rashodi u visini realiziranog prihoda. U smislu ovog stavka poslovi suprotni svrsi ostvarivanja dobiti jesu slučajevi ugovaranja damping cijena.
- (4) Svjesno ugovaranje štetnih poslova, a koji su suprotni svrsi ostvarivanja dobiti poreznog obveznika, smatraju se poslovi kod kojih porezni obveznik ima veće rashode nego što bi imao da je poslovao u skladu sa stavkom (2) ovoga članka, takvi rashodi smatraju se porezno nepriznatim rashodima u visini koja se odredi prema odredbama čl. 44., 45. i 46. Zakona.
- (5) Damping cijena u smislu stavka (3) ovoga članka smatra se cijena koja je manja od cijene koštanja.
- (6) Odredbe stavka (3) ovoga članka ne odnose se na prodaju stalnih sredstava koja su korištena u poslovne svrhe od strane poreznog obveznika.

#### Članak 20.

(Porezna osnovica podružnice ili poslovne jedinice)

- (1) Kod utvrđivanja dobiti podružnice pravnog lica iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta i poslovne jedinice nerezidenta, dobit podružnice odnosno poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila podružnica odnosno poslovna jedinica kada bi bila samostalna i nezavisna pravna osoba koja obavlja istu ili sličnu djelatnost pod istim ili sličnim uvjetima, te kada bi obavljala djelatnost potpuno samostalno s pravnom osobom čija je poslovna jedinica.
- (2) Kod utvrđivanja prihoda podružnice odnosno poslovne jedinice u smislu stavka (1) ovoga članka, uzimaju se u obzir funkcije koje izvršava, sredstva koja upotrebljava i rizike koje preuzima pravna osoba kroz podružnicu odnosno poslovnu jedinicu i druge dijelove pravne osobe.
- (3) Kod utvrđivanja rashoda podružnice odnosno poslovne jedinice u smislu stavka (1) ovoga članka, uzimaju su u obzir rashodi koji se izravno mogu pripisati podružnici odnosno poslovnoj jedinici i troškovi iz članka 22. ovoga Pravilnika.

#### Чланак 21.

(Porezna osnovica uvjetno izuzetih pravnih osoba)

- (1) Kod utvrđivanja dobiti pravnih osoba iz članka 4. stavak (2) Zakona, uzimaju se svi prihodi, osim prihoda iz članka 8. ovog Pravilnika, i svi rashodi koji se izravno mogu povezati s ciljem stjecanja tih prihoda.
- (2) Kod utvrđivanja dobiti iz stavka (1) ovoga članka, ne uzimaju se rashodi koji bi nastali, bez obzira na realiziranje oporezivog prihoda. Za ostale rashode primjenjuje se članak 20. stavak (3) ovoga Pravilnika.

#### Чланак 22.

(Opći i administrativni troškovi)

- (1) Opći i administrativni troškovi koji se izravno mogu pripisati poslovanju pravnih osoba iz članka 3. st. (2) i (3) i članka 4. stavka (2) Zakona, jesu ukupni iznosi izravnih troškova, i iznosi izravnih troškova raspoređeni korištenjem alokacijskih ključeva.
- (2) Izravni troškovi, u smislu stavka (1) ovoga članka, uključuju troškove kod kojih se nesporno može alocirati mjesto nastanka, uključujući, a ne limitirajući se na obveze prema fizičkim osobama po osnovi prihoda od nesamostalne i samostalne djelatnost, zakup i/ili amortizacija pokretne i nepokretne imovine, režije i sl.
- (3) Neizravni troškovi, u smislu stavka (1) ovoga članka, uključuju troškove koji su nužni za odvijanje osnovnih radnih procesa, a koji se izravno ne mogu pripisati dijelovima pravne osobe, uključujući, a ne limitirajući se: na troškove usluga računovodstva i revizije, pravne usluge, usluge istraživanja i razvoja, marketinga, oglašavanja i sl.
- (4) Neizravnim troškovima ne smatraju se, u smislu stavka (3) ovoga članka, troškovi upravljanja, nadziranja i funkcija povezanih s generalnim nadziranjem tih aktivnosti.
- (5) Troškovima marketinga i oglašavanja smatraju se troškovi nastali vezano za javno priopćavanje, kataloge, sajmove, troškove nagradnih igara sukladno propisima o priređivanju nagradnih i sličnih igara, te ostali troškovi koji nastaju u vezi s promocijom imena, proizvoda ili usluga poreznog obveznika.

#### Чланак 23.

(Alokacijski ključevi)

Porezni obveznik, ovisno o činjenicama i okolnostima svakog pojedinačnog slučaja, određuje alokacijske ključeve koji mogu biti:

- a) zasnovani na upotrijebljenoj/korištenoj imovini, a posebno u slučajevima kada se iskazuje snažna korelacija između imovine i stvaranja vrijednosti,
- b) zasnovani na troškovima, a posebno u slučajevima kada je jasna korelacija između troška i stvaranja vrijednosti,
- c) vremensko razdoblje, npr. vrijeme provedeno od strane zaposlenih u izvršavanju zadatka,
- d) količina ili opseg odnosno jedinice koje se proizvode ili se prodaju,
- e) broj zaposlenih,
- f) količina prostora koji se koriste i sl.

#### Чланак 24.

(Raspored prihoda poslovne jedinice nerezidenta)

- (1) Prihodi poslovne jedinice iz članka 6. Zakona smatraju se da su ostvareni u sljedećim slučajevima:
  - a) prihod od usluga se smatra da je realiziran kada nastanu pripadajući troškovi koji se vežu za izvršenje te usluge ili kada je usluga izvršena, osim u slučaju kada je izvršenje usluge sukcesivno i u tijeku, u tom slučaju će se prihod prikazati proporcionalno realizaciji, ovisno što je ranije;

- b) prihod iz višegodišnjih aktivnosti dijeli se prema razdoblju kojem pripada uzimajući u obzir proizvodni ciklus ili kod građevine vrijeme izgradnje;
  - c) prihod od prodaje proizvoda i roba smatra se da je realiziran kada je prodaja izvršena, na dan fakturiranja ili na datum prijenosa vlasništva, ovisno što je ranije.
- (2) Prihodi povezani s aktivnostima koji se vežu za proizvodni ciklus ili razdoblje izgradnje, a ukoliko te aktivnosti prelaze iz jednog u drugo porezno razdoblje, određuje se primjenom:
    - a) kriterija postotak završenosti posla ili
    - b) kriterija stupanj završenosti posla.
  - (3) Upotreba kriterija iz stavka (2) točka a) ovoga članka obvezna je:
    - a) kada se djelomično fakturirana cijena za izvršene aktivnosti na građevini, i ako takve aktivnosti nisu dostigle određeni stupanj završenosti koji odgovara fakturiranom iznosu i
    - b) kada se aktivnosti izvršavaju za svoj račun i prodaju u dijelovima, završavaju i dostavljaju ponuđaču, iako cjelokupni iznos troškova nije poznat.
  - (4) U smislu stupnja završenosti posla iz stavka (2) točka b) ovoga članka, posao se smatra završenim ako je stupanj do kojeg je posao završenosti jednak ili veći od 95% i ako je cijena određena ugovorom ili prodajom i unaprijed je poznata.
  - (5) Stupanj završenosti posla se određuje na temelju određivanja veze između ukupnih troškova koji su već nastali i inkorporirani u poslu i ukupnih procijenjenih troškova tog posla.
  - (6) Dio prihoda koji korespondira s pripadajućim troškovima iz ovoga članka se uključuje u oporezivu dobit.
  - (7) Porezni obveznik koji je uključen u višegodišnje poslove će usvojiti kriterije određivanja prihoda po osnovi rada na jedinstven način i održavat će prihvaćenu metodu obračuna prihoda i rashoda, dok se posao ne završi.

#### Чланак 25.

(Porez na dobit)

Porez na dobit se obračunava na:

- a) poreznu osnovicu poreznog obveznika iz članka 5. i članka 6. st. (1), (2) i (4) ovoga Pravilnika;
- b) bruto prihod poreznog obveznika iz članka 6. stavka (3) ovoga Pravilnika;

#### C. Usklađivanje poreznih stavki

##### Чланак 26.

(Porezno nepriznati rashodi)

- (1) Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate, u smislu članka 9. stavak (1) točka a) Zakona, smatraju se svi troškovi po osnovi porezne obveze koji su nastali uslijed kašnjenja plaćanja duga javnih prihoda prema državnim, entitetskim i kantonalnim propisima. Troškovi postupka prinudne naplate uključuju i troškove nastale u vezi s prinudnom naplatom, kao što su troškovi čuvanja, naknada, pristojbi i sl.
- (2) Porezno nepriznatim rashodima u smislu članka 9. stavka (1) točka b) Zakona smatraju se naknade i nagrade odvjetnika, stručnjaka, savjetnika, konzultanata, vještaka i drugih stručnih osoba, koji su angažirani u sudskim sporovima oko javnih prihoda, ukoliko su takvi rashodi suprotni rashodima iz članka 11. Zakona.
- (3) Naknade i pristojbe koji su javni prihodi, a koje je obveznik dužan plaćati vezano za sudske sporove oko javnih prihoda, predstavljaju porezno priznat rashod sukladno članku 7. stavak (6) Zakona.

- (4) Novčane kazne na ime prekršaja koje izriče bilo koji organ vlasti u Bosni i Hercegovini, bilo da su izrečene pravnoj ili fizičkoj osobi, predstavljaju porezno nepriznat rashod, ukoliko su takvi rashodi suprotni rashodima iz članka 11. Zakona.
- (5) Pod izdacima političkim strankama, u smislu članka 9. stavka (1) točka f) Zakona, smatraju se svi izdaci prema političkim strankama, njenim organima ili članovima u vidu sponzorstva u smislu članka 8. stavak (4) ovoga Pravilnika, donacija ili drugih vrsti izdataka.
- (6) Zatezne kamate, penali i ugovorne kazne u smislu članka 9. stavak (1) točka l) Zakona, smatraju se svi troškovi koje snosi porezni obveznik, a koji su nastali kao posljedica neispunjenja obveza prema dužnicima (vjerovnicima) - povezanim osobama, neovisno da li je kamatu zaračunao rezident ili nerezident.
- (7) Rashodi koji se ne mogu povezati s ostvarivanjem dobiti ili se ne mogu povezati s načelom poslovanja pažnje dobrog gospodarstvenika u smislu članka 9. stavka (1) točka i) Zakona predstavljaju porezno nepriznate rashode u smislu članka 19. ovoga Pravilnika.
- (8) Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala u smislu članka 9. stavka (1) točka g) Zakona kojoj je osnova ostvareni po slovni rezultat, a koja predstavlja stavku rashoda koji su iskazani u skladu s člankom 8. Zakona, predstavlja porezno nepriznat rashod. Isplata dobiti vlasnicima (dividenda) nije rashod u smislu ovoga stavka.
- (9) Iznimno od stavka (8) ovoga članka, ukoliko raspodjela dobiti kojoj je osnova ostvareni poslovni rezultat ima tretman troškova plaće u smislu članka 11. Zakona i članka 29. ovoga Pravilnika, tako nastali rashodi smatraju se porezno priznatim rashodima.

#### Članak 27.

(Porezi kao porezno nepriznati rashodi)

- (1) Porez na dobit kojeg je porezni obveznik iz članka 3. st. (1), (2) i (3) i članka 4. stavak (2) Zakona obračunao i platio po propisima u Bosni i Hercegovini, ili koji je obustavljen od realiziranog prihoda ili dobiti iz inozemstva u skladu s člankom 35. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.
- (2) Porez na dobit koji je raspodijeljen od strane pravne osobe na podružnice odnosno poslovne jedinice predstavlja porezno nepriznat rashod.
- (3) Porez po odbitku kojeg prema čl. 38. i 39. Zakona, porezni obveznik - isplatiatelj nije obustavio od prihoda nerezidenta, a imao je pravo u skladu s odredbama članka 35. Zakona, te ga je izmirio na svoj teret, predstavlja porezno nepriznat rashod u cjelokupnom iznosu.
- (4) Porez po odbitku koji je porezni obveznik obračunao i platio na svoj teret, a s državom primatelja prihoda ne postoji Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tako obračunat i plaćen porez po odbitku predstavlja porezno priznat rashod.
- (5) Poreze, u bilo kojem obliku, koje je porezni obveznik platio u inozemstvu, a koje nije bio u obvezi platiti sukladno članku 35. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.
- (6) Porez na dodanu vrijednost koji nije odbitni sukladno propisima poreza na dodanu vrijednost, predstavlja porezno priznat rashod u skladu s člankom 7. stavak (6) Zakona.

#### Članak 28.

(Manjak zaliha)

- (1) Manjak zaliha nastao kao posljedica kala, rastura, kvara ili loma, kao i više sile (poplave, požara, zemljotres, krađa), ne

smatraju se rashodom u smislu članka 9. stavak (1) točka i) Zakona.

- (2) Visina porezno priznatog rashoda iz stavka (1) ovoga članka jednaka je visini rashoda koji se utvrđuje na način propisan odredbama propisa koji uređuju porez na dodanu vrijednost.
- (3) Manjkovi zaliha koji nastaju kao posljedica ljudskog faktora, odnosno za koje se treba teretiti osoba, predstavljaju porezno nepriznat rashod.
- (4) Rashodi zaliha koji se smatraju vlastitom potrošnjom u vanposlovne svrhe poreznog obveznika predstavljaju porezno nepriznat rashod.
- (5) Odredbe ovoga članka koje se odnose na zalihe primjenjuju se i na imovinu poreznog obveznika.
- (6) Rashodi nastali suprotno odredbama ovog članka, smatraju se porezno nepriznatim rashodima u smislu članka 9. stavak (1) točka i) Zakona.

#### Članak 29.

(Plaće i naknade)

- (1) Troškovi na ime plaća koji uključuju neto isplate, porez na dohodak od nesamostalne djelatnosti, te pripadajuće obvezne doprinose (doprinosi za mirovinsko i invalidsko osiguranje, doprinosi za zdravstveno osiguranje, doprinosi na osiguranje od nezaposlenosti) koje poslodavac obračunava sukladno propisima u Bosni i Hercegovini, predstavljaju porezno priznate rashode.
- (2) Porezno priznati rashodi uključuju i isplate trećim osobama koje nisu u radnom odnosu, po osnovi ugovornog obavljanja privremenog i povremenog rada bez zasnivanja radnog odnosa, ukoliko je na iste izvršen obračun poreza na dohodak i pripadajućih obveznih doprinosa sukladno propisima u Bosni i Hercegovini.
- (3) Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima koji su u radnom odnosu, a koje su oslobođene plaćanja poreza na dohodak, predstavljaju porezno priznat rashod.
- (4) Naknade koje porezni obveznik isplaćuje osobama koje nisu u radnom odnosu, a na koje nisu obračunati porezi i pripadajući doprinosi, predstavljaju porezno nepriznat rashod, osim rashoda iz članka 11. stavak (4) Zakona i članka 31. stavak (3) ovoga Pravilnika.
- (5) Troškovi plaća koji uključuju neto isplate i poreze koje porezni obveznik iz članka 3. stavka (1) Zakona plaća sukladno propisima države u kojoj ima poslovnu jedinicu, predstavljaju porezno priznate rashode ukoliko su uključeni u poslovni rezultat poreznog obveznika. Ostali troškovi plaća smatraju se porezno nepriznatim rashodima.
- (6) Troškovi poreza i pripadajućih obveznih doprinosa koje porezni obveznik iz članka 3. stavka (3) Zakona plaća sukladno propisima države iz koje je, za svoje zaposlenike, smatraju se porezno nepriznatim rashodima. Troškovi neto plaća, poreza i pripadajućih doprinosa koje porezni obveznik iz članka 3. stavka (3) Zakona plaća sukladno propisima u Bosni i Hercegovini smatraju se porezno priznatim rashodom.
- (7) Rashodi nastali suprotno odredbama ovoga članka, smatraju se porezno nepriznatim rashodima.

#### Članak 30.

(Troškovi stipendije)

- (1) Troškovi stipendije predstavljaju porezno priznate rashode ukoliko su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti:
- stipendije se daju učenicima i studentima koji su na redovnom školovanju u Bosni i Hercegovini
  - stipendije se daju učenicima i studentima koja nisu povezane osobe u smislu članka 44. stavak (3) Zakona

- c) pojedinačni iznos stipendije ne prelazi iznos koji ne podliježe oporezivanju prema propisima o porezu na dohodak. Ukoliko iznos stipendije prelazi neoporezivi iznos, samo se razlika smatra porezno nepriznatim rashodom.
- (2) Troškovi stipendije uključuju plaćanje školarine.
- Članak 31.  
(Reprezentacija i sponzorstvo)
- (1) Rashodi na ime ugošćavanja poslovnih partnera koji su povezani s obavljanjem djelatnosti ili uspostavljanjem poslovne suradnje predstavljaju porezno priznate rashode u skladu s člankom 12. stavak (1) Zakona, uključujući, a ne limitirajući se na troškove smještaja, hrane i pića, sporta, rekreacije i razonode, zakupa automobila, i sl., koji nastaju isključivo kod ugošćavanja poslovnih partnera, a koji su iskazani u skladu s člankom 19. ovoga Pravilnika.
- (2) Pokloni u pojedinačnoj vrijednosti većoj od 20,00 KM ne smatraju se reprezentacijom, te se ne uključuju u ukupan rashod reprezentacije prilikom obračuna porezno priznatog rashoda reprezentacije.
- (3) Isplate fizičkim osobama koje su umjetnici, zabavljači ili profesionalni sportisti predstavljaju porezno priznate rashode na ime sponzorstva ukoliko se isplaćuju s protuuslugom reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.
- (4) Rashodi na ime reprezentacije i sponzorstva smatraju se porezno nepriznatim rashodom ukoliko su nastali u odnosima s pravnim osobama koje su povezane osobe u smislu članka 44. stavak (3) Zakona.
- (5) U određivanju pojma zabavljači iz stavka (3) ovoga članka koriste se odredbe članka 35. Zakona.
- Članak 32.  
(Donacija)
- (1) Donacije dane za humanitarne, kulturne, obrazovne, znanstvene i sportske svrhe koje porezni obveznik isplaćuje iz svojih sredstava, pravnim osobama iz članka 4. Zakona odnosno fizičkim osobama koje nemaju drugih primanja, predstavljaju porezno priznat rashod do visine od 3% ukupnog prihoda u poreznom razdoblju.
- (2) Humanitarna, kulturna, obrazovna, znanstvena i sportska svrha određuje se u skladu s odredbama posebnog propisa.
- (3) Donacija učinjena prema državnim, entitetskim i kantonalnim organima uprave, uključujući i jedinice lokalne samouprave, smatra se donacijom u humanitarne svrhe u skladu s člankom 12. stavak (3) Zakona.
- (4) Rashodi na ime donacije smatraju se porezno nepriznatim rashodom ukoliko su nastali u odnosima s pravnim osobama koje su povezane osobe u smislu članka 44. stavak (3) Zakona.
- Članak 33.  
(Porezno priznata rezerviranja)
- (1) Poreznom obvezniku koji ima obvezu, po osnovi zakona i podzakonskih propisa, da osigura zaštitu životne sredine, a uzimajući u obzir djelatnost koju obavlja, priznaju se nastali rashodi na ime rezerviranja na način propisan člankom 13. stavak (2) Zakona.
- (2) Poreznom obvezniku iz stavka (1) ovoga članka, koji vrši rezerviranja u skladu sa MRS/MSFI za zaštitu životne sredine na teret rashoda, uključujući, a ne limitirajući se na:
- rashode na ime sanacija, remedijacija zemljišta i podzemnih voda
  - rashoda na ime očuvanja i unapređivanje prirodnih i stvorenih vrijednosti
  - rashoda na ime obnavljanja prirodnih resursa i dobara
- d) slični rashodi, koji se izravno ili neizravno mogu koristiti ili upotrijebiti, te imaju realnu ili potencijalnu ekonomsku vrijednost, tako iskazani rashodi se smatraju porezno priznatim rashodima.
- (3) Rashodi iz stavka (2) ovoga članka koji prelaze iznos od 30% oporezive dobiti prije izdvajanja u rezervu ili čija formirana rezerva (obveza) prelazi iznos upisanog kapitala, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu članka 9. stavak (1) točka (h) Zakona.
- (4) Iznosom oporezive dobiti u smislu stavka (3) ovoga članka, smatra se iznos porezne osnovice prije usklađivanja za porezne gubitke i porezne poticaje.
- (5) Rashodi na ime rezerviranja za buduće troškove po osnovi popravke i/ili zamjene proizvoda u garantnim rokovima, utvrđene na temelju ugovora i prijašnjih iskustava i spoznaja iz svoje djelatnosti, ukoliko ne postoji pravna osnova da se takvi izdaci naplate od trećih osoba, smatraju se porezno priznatim rashodom do visine 4% godišnjeg prometa tih proizvoda (proizvoda za koje se daje garancija) bez poreza na dodanu vrijednost. Ukoliko rashodi iz ovoga stavka prelaze propisanu visinu, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu članka 9. stavak (1) točka (h) Zakona.
- (6) Pod prijašnjim iskustvima i spoznajama iz stavka (5) ovoga članka podrazumijevaju se, uz iskustva poreznog obveznika, i iskustva drugih u sličnim djelatnostima i sličnim uvjetima. Ako nema iskustvenih spoznaja tada se rashodi utvrđuju na osnovi pretpostavljenih budućih troškova, ovisno o vrijednosti i rokovima danih garancija.
- (7) U slučaju da se rezerviranja iz stavka (5) ovoga članka ne iskoriste u garantnom roku, rezerviranja treba oprihodovati.
- (8) Rezerviranja iz članka 13. Zakona se mogu koristiti samo za pokriće izdataka radi kojih su i izvršena, u suprotnom rezerviranja treba oprihodovati.
- (9) Rezerviranja na ime penala, rabata i popusta, a koja porezni obveznik izvrši u sklopu garantnih poslova, smatraju se porezno nepriznatim rashodima.
- Članak 34.  
(Porezno nepriznata rezerviranja)
- (1) Rezerviranja koja su izvršena u skladu sa MRS/MSFI, a koja nisu navedena u članku 13. Zakona, predstavljaju porezno nepriznate rashode.
- (2) Rezerviranja koja predstavljaju porezno nepriznate rashode iz stavka (1) ovoga članka, mogu, sukladno članku 14. Zakona, umanjiti poreznu osnovicu poreznog razdoblja u kojem je stvarno nastao događaj za koji je rezerviranje izvršeno.
- Članak 35.  
(Troškovi istraživanja i razvoja)
- (1) Troškovi istraživanja i razvoja koji se iskazuju kao rashod u smislu MRS/MSFI predstavljaju porezno priznat rashod u momentu nastanka.
- (2) Troškovi iz stavka (1) ovoga članka priznaju se kao izravni troškovi koji se mogu pripisati osnovnom i/ili primijenjenom istraživanju i/ili razvoju, uzimajući u obzir način pripisivanja izravnih ili neizravnih troškova iz članka 22. ovoga Pravilnika.
- Članak 36.  
(Rashodi finansijskih institucija)
- (1) Finansijskim institucijama, neovisno o pravnom statusu, za čiji rad je potrebno odobrenje nadzornih organa (Agencija za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine i Agencija za

- bankarstvo Republike Srpske) priznaju se kao porezno priznati rashodi:
- a) ispravke vrijednosti potraživanja bilančne aktive i
  - b) rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavkama, koji su izvršeni u skladu s propisima nadzornih organa, u neto iznosu.
- (2) Porezno nepriznatim rashodima smatraju se rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja bilančne aktive (latentni gubici - IBNR) koji se procjenjuju:
    - a) na grupnoj osnovi i
    - b) na bazi iskustva povijesnog troška, gdje nema objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, koji su izvršeni sukladno propisima gore navedenih nadzornih organa, u neto iznosu.
  - (3) Neto iznos iz st. (1) i (2) ovoga članka predstavlja razliku između ukupno iskazanih rashoda umanjениh за приходе по истој основи.
  - (4) Rashodi na ime formiranja matematičke rezerve, koji se iskazuju sukladno propisima nadzornih organa (Agencije za nadzor osiguravajućih društava Federacije Bosne i Hercegovine i Agencije za osiguranje Republike Srpske), predstavljaju porezno priznat rashod.
  - (5) Rashodi na ime formiranja tehničke rezerve, izuzev rashoda iz stavka (4) ovoga članka, koji se iskazuju sukladno propisima nadzornih organa, priznaju se u visini do 20% povećanja rezervi u bilanci stanja tekućeg u odnosu na prethodno razdoblje.
  - (6) Kod poreznog obveznika iz članka 3. stavak (2) Zakona, rashodi finansijskih institucija se priznaju u visini koja se izravno može pripisati toj podružnici, na način uređen člankom 20. ovog Pravilnika.
  - (7) Rashodi iskazani suprotno odredbama ovoga članka predstavljaju porezno nepriznat rashod.
- Članak 37.
- (1) Ukoliko finansijske institucije naplate potraživanje bilančne aktive čije su ispravke vrijednosti bile u prethodnim razdobljima porezno priznat rashod, tako iskazan prihod uvećava poreznu osnovicu prema članku 22. stavak (1) Zakona.
  - (2) Ukoliko finansijske institucije povuku tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu, a ispravke vrijednosti ili rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavkama su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju, porezni obveznik neće uvećati poreznu osnovicu za te rashode ukoliko ti rashodi ispunjavaju uvjete iz članka 16. Zakona. U suprotnom, ukoliko ti rashodi ne ispunjavaju uvjete iz članka 16. Zakona uvećat će poreznu osnovicu.
  - (3) Ukoliko finansijske institucije naplate potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima imala tretman porezno nepriznatih rashoda, tako iskazan prihod ne ulazi u poreznu osnovicu prema članku 22. stavak (2) Zakona.
  - (4) Ukoliko finansijske institucije prodaju potraživanja, a ispravke vrijednosti ili rezerviranja za gubitke po izvanbilančnim stavkama su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju prije prodaje potraživanja, razlika između prodajne cijene i neto vrijednosti potraživanja prije prodaje će uvećati poreznu osnovicu.
- Članak 38.  
(Otpis potraživanja)
- (1) Porezno priznatim rashodom smatraju se rashodi nastali na ime ispravke vrijednosti i/ili otpisa potraživanja, za koje porezni obveznik posjeduje, sukladno MRS/MSFI, usuglašavanje dugovanja i potraživanja (Izvod otvorenih stavki: IOS), s dužnikom, i ukoliko su:
    - a) ispunjeni uvjeti iz članka 17. stavak (1) točka a) Zakona ili
    - b) poduzete mjere iz članka 17. stavak (1) točka b) Zakona.
  - (2) Ukoliko porezni obveznik ima istodobno dugovanje prema dužniku, koji je ujedno i vjerovnik poreznog obveznika, rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja ili otpisa potraživanja od osobe (vjerovnika) kojoj se istodobno duguje (dužniku), do iznosa obveze prema toj osobi (dužniku), smatraju se porezno nepriznatim rashodom sukladno članku 9. stavak (1) točka k) Zakona.
  - (3) Kao dokaz da su potraživanja utužena ili da je pokrenut izvršni postupak ili da su potraživanja prijavljena u likvidacijskom ili stečajnom postupku nad dužnikom, koristi se odgovarajući akt nadležnog organa, koji nedvosmisleno ukazuje da je postupak u tijeku.
  - (4) Rashodi na ime ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja poreznog obveznika, za potraživanja koja se ne iskazuju kao prihod, smatraju se porezno priznat rashod:
    - a) ukoliko porezni obveznik posjeduje usuglašavanje dugovanja i potraživanja (IOS) s dužnikom, ne starije od šest mjeseci
    - b) ukoliko su ispunjeni uvjeti iz stavka (1) toč a) i b) ovoga članka
    - c) ukoliko ne postoji dugovanje prema vjerovniku, u smislu stavka (2) ovoga članka.
  - (5) U slučaju nastanka razlike na potraživanju za avansnu isplatu dobiti, ista se za porezne svrhe ne može u poslovnim knjigama preoblikovati u neki drugi oblik potraživanja i smatrati porezno priznatim rashodom u slučaju otpisa.
  - (6) Odredbe ovoga članka, u skladu s člankom 17. stavak (3) Zakona, ne odnose se na finansijske institucije kod formiranja ispravki vrijednosti i rezerviranja koje propisuju nadzorni organi.
- Članak 39.
- (1) Ukoliko porezni obveznik naplati potraživanja koja su bila porezno priznat rashod u prethodnom razdoblju, tako iskazan prihod uvećava poreznu osnovicu prema članku 22. stavak (1) Zakona.
  - (2) Ukoliko porezni obveznik povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu, a rashodi na ime ispravke potraživanja ili otpisa potraživanja su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom razdoblju, porezni obveznik će uvećati poreznu osnovicu za te rashode, osim u slučaju da ti rashodi ispunjavaju uvjete iz članka 17. Zakona.
  - (3) Ukoliko porezni obveznik naplati potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima imala tretman porezno nepriznatih rashoda, tako iskazan prihod ne ulazi u poreznu osnovicu prema članku 22. stavak (2) Zakona.
- Članak 40.  
(Istanjena kapitalizacija)
- (1) Porezno nepriznatim rashodom u smislu članka 9. stavak (1) točka j) Zakona, smatra se rashod na ime kamate ili njenog funkcionalnog ekvivalenta po finansijskim ugovorima i instrumentima uzetim od povezanih osoba, a koji se može proporcionalno pripisati iznosu obveze po osnovi ugovora i instrumenta koji prelazi četverostruki iznos upisanog kapitala poreznog obveznika.
  - (2) Pod upisanim kapitalom poreznog obveznika smatra se upisani i uplaćeni kapital poreznog obveznika evidentiran u sudski registar ili drugi registracijski organ. U slučajevima



- kada se radi o poreznom obvezniku koji po svojoj prirodi nema kapital, smatra se da je kapital jednak nuli.
- (3) Ekvivalentom kamate smatra se bilo koji приход od potraživanja svih vrsta, bilo da su osigurana hipotekom ili ne, i bilo da nose pravo na udio u dobiti dužnika ili ne, uključujući premije i nagrade na vrijednosne papire, obveznice ili pozajmice.
  - (4) Financijski ugovori predstavljaju bilo koji oblik ugovornog odnosa kojim nastaje ili financijsko sredstvo ili potraživanje ili pravo jedne osobe, a financijska obveza ili vlasnički instrument drugog.
  - (5) Financijski instrumenti u smislu stavka (1) ovoga članka uključuju derivate ili hibridne tvorevine financijskih ugovora.
  - (6) Za izračun stanja obveza i udjela u kapitalu uzima se 31. prosinac, odnosno stanje na prvi dan u mjesecu u kojem su se sredstva iz ugovora ili instrumenata koristila. Ukoliko je tijekom poreznog razdoblja bilo promjena u stanju obveza ili kapitala, utvrđuje se prosječno stanje obveza ili kapitala.
  - (7) Porezno nepriznati rashodi koji nastaju na način propisan ovim člankom ne mogu se prenositi iz jednog poreznog razdoblja u drugi.
  - (8) Porezni obveznik iz članka 3. st. (2) i (3) Zakona, ne primjenjuje odredbe ovoga članka prilikom obračuna porezne osnovice već odredbe čl. 22. i 23. ovoga Pravilnika.

#### Članak 41.

##### (Način obračuna amortizacije)

- (1) Obračunu amortizacije podliježe dugotrajna imovina koja ima ograničen vijek trajanja. Dugotrajnom imovinom smatraju se materijalna (nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva) i nematerijalna sredstva, osim goodwill-a, čiji je vijek upotrebe dulji od 12 mjeseci.
- (2) Amortizaciji ne podliježe dugotrajna imovina koja ima neograničen vijek upotrebe, kao što je zemljište, šuma, obnovljivi prirodni resursi i sl.
- (3) Amortizacija se obračunava na svaku pojedinačnu dugotrajnu imovinu koju porezni obveznik ima u svom vlasništvu i upotrebljava u svom poslovanju.
- (4) Jednom amortizirana dugotrajna imovina ne može se ponovno uključivati u obračun amortizacije, ni kada je ista i dalje u upotrebi, osim u slučaju naknadnih ulaganja u takvu imovinu.
- (5) Ukoliko porezni obveznik izvrši poboljšanje unajmljene imovine (građevinski radovi, rekonstrukcija opreme i sl.) u svrhu obavljanja svoje djelatnosti na vlastiti teret, tako nastala ulaganja mogu se amortizirati sukladno očekivanim vijekom korištenja te imovine. Ukoliko porezni obveznik raskine ugovorni odnos prije ugovorenog vijeka korištenja, tako nastali rashodi smatraju se porezno priznatim rashodima.

#### Članak 42.

##### (Porezno priznata amortizacija)

- (1) Amortizacija dugotrajne imovine iz članka 41. stavka (1) ovog Pravilnika smatra se porezno priznatim rashodom, ukoliko se obračunava na nabavnu vrijednost proporcionalnom metodom primjenom maksimalnih godišnjih stopa amortizacije iz članka 19. stavak (2) Zakona. Obračun rashoda na ime amortizacije počinje u mjesecu u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- (2) Iznimno od stavka (1) ovoga članka, vrijednost dugotrajne imovine čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000,00 KM može u cijelosti umanjiti poreznu osnovicu u godini kada je izvršena nabava te imovine i kada je ista stavljena u upotrebu.

- (3) Rashodi od otuđenja odnosno neotpisana vrijednost imovine kod prodaje, uništenja ili rashodovanja smatraju se porezno priznatim rashodom ukoliko su isti iskazani u skladu s člankom 7. stavak (5) Zakona.
- (4) Ukoliko porezni obveznik koristi niže stope amortizacije od stopa iz članka 19. stavak (2) Zakona, ima pravo da smanji poreznu osnovicu za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (niže) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. Prijenos privremenih razlika nije dozvoljen.
- (5) Ukoliko porezni obveznik koristi više stope amortizacije od stopa iz članka 19. stavak (2) Zakona, ima obvezu povećati poreznu osnovicu za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (više) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. Prijenos privremenih razlika je dozvoljen.
- (6) Amortizacija goodwill-a nastalog pri statusnim promjenama iz članka 26. Zakona smatra se porezno nepriznatim rashodom.
- (7) Trošak amortizacije na iznajmljenu imovinu priznaje se ovisno o tome da li se takva imovina računovodstveno tretira kao sredstvo zakupodavca ili kao sredstvo zakupoprimca, u skladu sa MRS 17 - Leasing. Ukoliko bi se takva imovina iskazivala i amortizirala i kod zakupodavca i kod zakupoprimca, amortizacija se priznaje samo kod onoga koji tu imovinu i njenu amortizaciju iskazuje u skladu sa MRS 17.
- (8) Rashodi nastali na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine iz članka 19. stavak (6) Zakona, priznaju se porezno priznatim rashodom u onom poreznom razdoblju u kojem je ta imovina prodana ili uništena uslijed više sile.
- (9) Rashodi s osnove dugotrajne imovine koji nisu navedeni ovim člankom smatraju se porezno nepriznatim rashodom.

#### Članak 43.

##### (Ubrzana amortizacija)

Iznimno od članka 42. ovoga Pravilnika, porezni obveznik ima pravo na korištenje metode ubrzane amortizacije za imovinu iz članka 20. Zakona, pri čemu se stopa porezno priznate amortizacije uvećava do 50% u odnosu na stope amortizacije dopuštene prema članku 19. stavak (2) Zakona.

#### Članak 44.

##### (Prihodi od ulaganja)

- (1) Prihodi rezidenta Federacije, koji su ostvareni po osnovi udjela u kapitalu - dividenda ili drugi način raspodjele dobiti, isključuju se iz porezne osnovice poreznog obveznika ukoliko su isplaćeni iz dobiti na koju je obračunat i plaćen porez na dobit prema Zakonu.
- (2) Porezni obveznik kao dokaz iz stavka (1) ovoga članka dostavlja Izjavu iz članka 108. ovoga Pravilnika koja je ovjerena i potpisana od poreznog obveznika koji je isplatio dividende.

#### Članak 45.

##### (Oporezivi prihodi nerezidenta)

- (1) Svi prihodi nerezidentnih pravnih osoba koje imaju poslovnu jedinicu na teritoriju Federacije su predmet oporezivanja, uključujući i prihode te poslovne jedinice ostvarene izvan teritorija Federacije.
- (2) Kod nerezidentnih pravnih osoba koje nemaju poslovnu jedinicu na teritoriju Federacije, predmet oporezivanja su samo prihodi ostvareni na teritoriju Federacije.
- (3) U svrhu stavka (1) ovoga članka prihodi ostvareni na teritoriju Federacije uključuju prihode koji se mogu

прписати сталном мјесту пословања које их је ту и остварило, укључујући и слjedeће:

- a) приходе од имовине која се налази на територију Федерације, укључујући приходе или/и добит од њиховог пријеноса;
  - b) добити од пријеноса права удјела у правним особама (дionice или удјели или слични еквиваленти) чије је сједиште или мјесто стварне управе и надзора пословања на територију Федерације; или друге трансакције вриједносним папирима чији издаватељ има сједиште или мјесто стварне управе и надзора пословања на територију Федерације; или удјела или других вриједносних папира када такви увјети нису присутни, тако остварени приходи ће се прписати сталном мјесту пословања на територију Федерације;
  - c) приходе из ове тoчке, када је резидентност особе која плаћа на територију Федерације, према сједишту или мјесту стварне управе и надзора пословања, или се исплате могу прписати сталном мјесту пословања које се налази на територију Федерације:
    - 1) приходи од ауторског права и других права интелектуалног власништва;
    - 2) приходи од употребе или уступања на кориштење покретне и непокретне имовине;
    - 3) приходи од улагања;
    - 4) накнаде добивене од особа у њиховом својству као чланова органа управе и надзора правне особе или друге особе;
    - 5) провизија особа реализирани на основу приступања у уговорне односе;
    - 6) приходи од осталих учинjenih услуга или кориштенih на територију Федерације.
  - d) приходи од активности забаве или професионалног спорта на територију Федерације, осим гдје је доказано да се таква забавна или професионални спорт не контролира, изравно или неizravno, од стране особе која плаћа тај приход.
- (4) Приходи наведени у ставку (3) тoчка c) овога чланка се не сматрају приходом реализираним на територију Федерације када је плаћен у сталном мјесту пословања које се налази изван тог територија, у односу на активности извршене преко тог сталног мјеста пословања.

#### D. Kapitalni dobici i gubici

##### Чланак 46.

(Nerealizirane stavke)

- (1) Kapitalnim dobicima iz članka 24. stavak (1) Zakona smatraju se nerealizirani dobici koji izravno uvećavaju stavke akumulirane dobiti u izvještajima o finansijskom stanju na kraju poreznog razdoblja, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.
- (2) Kapitalnim gubicima iz članka 24. stavak (5) Zakona smatraju se nerealizirani gubici koji izravno umanjuju stavke akumulirane dobiti u izvještajima o finansijskom stanju na kraju poreznog razdoblja, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.
- (3) Bilo koji iznos kapitalnog dobitka po osnovi kojeg je već iskazan porezno nepriznati rashod koji je uvećao poreznu osnovicu u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom, neće ponovno biti predmet uvećanja porezne osnovice.
- (4) Ukoliko su stavke kapitalnog gubitka iz stavka (2) овога чланка iskazane kao porezno priznati rashodi sukladno одредbama Zakona i овога Pravilnika, smatraju se porezno priznatim umanjjenjem porezne osnovice.

##### Чланак 47.

(Kapitalni dobici i gubici)

- (1) Kapitalnim dobicima ili gubicima iz članka 24. st. (2) i (3) Zakona smatraju dobici ili gubici nastali u odnosima sa stalnim sredstvima (imovinom) koja je prenesena sa ili bez naknade, u bilo kojem obliku, kao i one izvedene iz gubitaka ili oštećenja ili prisvajanja navedene imovine, ukoliko isti nisu iskazani kroz izvješće o poslovnom rezultatu.
- (2) Kod statusnih promjena kapitalni dobici ili gubici sastoje se od razlike između vrijednosti neto realizacije troškova svojstvenih njoj i vrijednosti akvizicije.
- (3) Realizirana vrijednost transakcije, u smislu članka 24. stavak (3) Zakona, kod kapitalne dobiti smatra se, kod:
  - a) razmjene, primljene tržišne vrijednosti imovine ili prava, uz uvećanje ili umanjenje, ovisno o slučaju primljene odnosno dane vrijednosti
  - b) eksproprijacije ili oštećenja imovine, u vrijednostima koji odgovaraju obeštećenjima
  - c) izdvojene imovine čija svrha nije poslovna, tržišna vrijednost
  - d) spajanja ili podjele, vrijednost pod kojom su stavke evidentirane na računima osoba s kojih su prenesene kao rezultat spajanja ili podjele
  - e) prodaje dužničkih instrumenata, vrijednost transakcije je neto iznos kamate koja dospijeva od zadnjeg datuma dospijeća ili dana kada je instrument izdan, prvo izdan ili odobren, ako datum dospijeća nije još dospio, do datuma prijenosa
  - f) razmjene budućih dobara, njihova tržišna vrijednost će biti vrijednost na datum te razmjene i
  - g) drugih slučajeva, vrijednost koja je odgovarajuće dana odnosno primljena.
- (4) Ne smatra se kapitalnim dobitkom ili gubitkom razlika dobivena posljedično nakon isporuke od strane primatelja leasinga prema davatelju leasinga za dobra koja su predmet finansijskog leasinga.

#### E. Porezni gubitak

##### Чланак 48.

(Porezni gubitak)

- (1) Porezni obveznik ima pravo porezni gubitak tekućeg razdoblja koristiti za umanjenje porezne osnovice budućeg razdoblja, a najdalje pet godina od godine u kojoj je prvi put iskazan.
- (2) Rok od pet godina teče posebno za svaki preneseni porezni gubitak, nakon čega prestaje pravo na odbitak neiskorištenog iznosa poreznog gubitka za tu godinu.
- (3) Pravo korištenja poreznog gubitka ima porezni obveznik iz članka 3. st. (1), (2) i (3) i članka 4. stavak (2) Zakona.
- (4) Porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) i članka 4. stavak (2) Zakona nema pravo umanjivati svoju poreznu osnovicu s osnove poreznog gubitka koji je nastao izvan teritorija Federacije, obračunat po propisima iz drugih poreznih jurisdikcija.
- (5) Pravna osoba iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta može konsolidirati porezni gubitak i poreznu obvezu više obveznika iz članka 3. stavak (2) Zakona koji imaju sједиште u jednom kantonu.

##### Чланак 49.

(Gubitak prava korištenja poreznih gubitaka)

- (1) Porezni obveznik koji je do prije dvije godine koristio porezni poticaj iz članka 36. Zakona, a ostvario porezni gubitak u prethodnoj ili godini koja prethodi, ne može koristiti taj porezni gubitak za prijenos u budućе razdoblje.

- (2) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni gubitak iz stavka (1) ovoga članka, primjenjuje se odredba članka 97. stavak (2) ovoga Pravilnika.
- (3) Ovisno društvo iz članka 41. stavka (1) Zakona koje sudjeluje u poreznoj konsolidaciji ne može koristiti porezni gubitak kao umanjenje buduće porezne osnovice, ukoliko je taj porezni gubitak korišten u konsolidiranoj poreznoj bilanci. Čitav iznos poreznog gubitka se isključuje, neovisno o iskorištenom iznosu.

#### Članak 50.

(Porezni gubitak kod statusne promjene)

- (1) Porezni obveznik - pravni sljednik spojenih poreznih obveznika ne može koristiti porezni gubitak poreznog obveznika koji je spojen kao umanjenje svoje buduće porezne osnovice.
- (2) Porezni obveznik kojem se pripaja drugi porezni obveznik, ne može koristiti porezni gubitak pripojenog kao umanjenje svoje buduće porezne osnovice. Porezni gubitak obveznika kojem se pripaja drugi porezni obveznik može se koristiti kao umanjenje buduće porezne obveze.
- (3) Porezni obveznici koji su nastali podjelom, ne mogu koristiti porezni gubitak podijeljenog poreznog obveznika kao umanjenje buduće porezne osnovice.
- (4) Porezni obveznik koji je promijenio organizacijski oblik, može koristiti porezni gubitak kao umanjenje buduće porezne osnovice, ukoliko pravni sljednik nastavlja voditi istu knjigovodstvenu vrijednost preuzete imovine i obveze.

#### F. Porezni kredit

##### Članak 51.

(Porezni kredit)

Porez na dobit koji je plaćen izvan teritorija Federacije, kao i porez po odbitku koji je odbijen i plaćen izvan teritorija Bosne i Hercegovine, u valuti države u kojoj je plaćen, priznaje se obvezniku u Federaciji kao umanjenje obveze poreza na dobit u Federaciji prema srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan priznavanja tog poreznog kredita, prema uvjetima propisanim Zakonom i ovim Pravilnikom.

##### Članak 52.

(Porezni kredit za plaćeni porez u RS ili BD)

- (1) Porez na dobit koji je porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) i članka 4. stavak (2) Zakona platio ili treba platiti u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu prema odredbama propisa tih poreznih jurisdikcija, za dobit ostvarenu poslovanjem podružnica na teritoriju Republike Srpske ili Brčko Distrikta, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 ili Prijavi poreza na dobit za djelomično izuzete osobe - Obrazac PP-804.
- (2) Visina poreznog kredita iz stavka (1) ovoga članka utvrđuje se u visini poreza koji bi se obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovoga Pravilnika.
- (3) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga članka dužan je dostaviti Prijavu dobiti podružnice iz RS ili BD - Obrazac PE-806 uz prijavu poreza na dobit.
- (4) Uz Obrazac PE-806 porezni obveznik dostavlja i obrazac prijave poreza na dobit u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu ovjerene od strane poreznih administracija u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu.

##### Članak 53.

(Porezni kredit za plaćeni porez na dobit izvan BiH)

- (1) Porez na dobit koji je porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) i članka 4. stavak (2) Zakona platio u inozemstvu prema odredbama inozemnih propisa, za dobit ostvarenu poslovanjem poslovne jedinice izvan teritorija Bosne i

Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 ili Prijavi poreza na dobit za djelomično izuzete osobe - Obrazac PP-804 pod uvjetima da je dobit poslovne jedinice uključena u dobit tog poreznog obveznika.

- (2) Visina poreznog kredita iz stavka (1) ovoga članka priznaje se u visini poreza koji bi se obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovog Pravilnika.
- (3) Iznimno od stavka (2) ovoga članka, ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države u kojoj se nalazi poslovna jedinica, uređen drugačiji način obračuna dobiti, primjenjuju se odredbe Ugovora u skladu s člankom 35. Zakona
- (4) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga članka dužan je dostaviti Prijavu dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine - Obrazac PE-807 uz prijavu poreza na dobit.
- (5) Uz Obrazac PE-807 porezni obveznik dostavlja i sljedeće dokaze:
  - a) prijava poreza na dobit ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi poslovna jedinica i
  - b) potvrda o rezidentnosti poslovne jedinice koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi ta poslovna jedinica.

##### Članak 54.

(Porezni kredit za plaćeni porez po odbitku izvan BiH)

- (1) Porez po odbitku koji je porezni obveznik iz članka 3. st. (1), (2) i (3) i članka 4. stavak (2) Zakona platio u inozemstvu prema odredbama inozemnih propisa, za prihod ostvaren povremenim obavljanjem djelatnosti izvan teritorija Bosne i Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804).
- (2) Porezni kredit iz stavka (1) ovoga članka se priznaje ukoliko su ispunjeni sljedeći uvjeti:
  - a) primljeni prihod po osnovi kojeg se traži umanjenje poreza je uključen u poreznu osnovicu koja je predmet oporezivanja i
  - b) porez je plaćen u drugoj državi u skladu s odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i te države.
- (3) Iznimno od stavka (2) točka a) ovoga članka, plaćeni porez se može priznati i narednoj prvoj godini, iako prihod po osnovi kojeg je plaćen nije uključen u osnovicu, ukoliko porezni obveznik koji koristi porezni kredit dostavi Izjavu da nije koristio taj porezni kredit u prethodnom razdoblju i da je prihod uključen u poreznu osnovicu prethodnog razdoblja.
- (4) Ukoliko je plaćen porez u državi s kojom Bosna i Hercegovina nema potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porezni kredit priznaje se u visini poreza po odbitku od 5% za dividendu odnosno 10% za sve ostale prihode.
- (5) Visina poreznog kredita iz stavka (1) ovoga članka priznaje se u visini poreza koji je plaćen ili treba biti plaćen prema odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države u kojoj je porez obustavljen. Plaćeni porez suprotan Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja se ne priznaje.
- (6) Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovoga članka dužan je dostaviti Prijavu poreznog kredita po osnovi prihoda plaćenog izvan države BiH - Obrazac PK-814 uz prijavu poreza na dobit.

- (7) Uz Obrazac PK-814 porezni obveznik dostavlja i sljedeće dokaze:
- prijava poreza po odbitku ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj je plaćen i
  - potvrda o rezidentnosti isplatitelja prihoda koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi taj isplatitelj prihoda.

### G. Porez po odbitku

#### Članak 55.

##### (Predmet oporezivanja)

- Predmet oporezivanja porezom po odbitku je приход koji je nerezident iz članka 5. stavak (2) Zakona ostvario na teritoriju Federacije, te postao obveznik poreza na dobit prema članku 3. stavak (4) Zakona.
- Prihod u smislu stavka (1) ovoga članka uključuje isplatu ili na drugi način prijenosa (poklon, nasljeđe, kompenzacija i sl.) prihoda od strane rezidenta Federacije prema nerezidentu s osnove obavljene povremene djelatnosti na teritoriju Federacije, isključujući prihode koji se mogu pripisati poslovnoj jedinici nerezidenta iz članka 6. Zakona.
- Obavljanje povremene djelatnosti na teritoriju Federacije smatra se obavljanje aktivnosti u pretežnom opsegu za koju se realizira приход. Aktivnost se obavlja od strane nerezidenta, u korist rezidenta.
- Prihod nerezidenta koji podliježe oporezivanju porezom po odbitku, uključuje i:
  - prihod po osnovi poslovanja gradilišta ili građevinskog ili instalaterskog projekta ukoliko nema status poreznog obveznika iz članka 3. stavak (3) Zakona.
  - prihod po osnovi pružanja usluga, uključujući i savjetodavne usluge od strane pravne osobe putem zaposlenih ili druge osobe koju je u tu svrhu angažirala pravna osoba, ukoliko nema status poreznog obveznika iz članka 3. stavak (3) Zakona.

#### Članak 56.

##### (Valuta plaćanja)

Kada da se isplata nerezidentu vrši u stranoj valuti, obračun i uplata poreza po odbitku se vrši po srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan isplate.

#### Članak 57.

##### (Autorske naknade)

- Autorske naknade predstavljaju naknade koje se plaćaju ili na drugi način izmiruju na ime prava ili prava korištenja.
- Pod pravima u smislu stavka (1) ovoga članka smatraju se:
  - pravo na književno, umjetničko ili znanstveno djelo uključujući kinematografske filmove, zapise radio ili televizijskih programa ili kompjutorskih programa ili
  - pravo na korištenje patenta, licencije, zaštitnog znaka, dizajna, modela, plana, tajne formule ili postupka;
  - pravo na prijenos informacija o industrijskom, komercijalnom ili znanstvenom iskustvu i druga slična prava koja se plaćaju nerezidentima.
- Najam kinematografske građe i filmova također se smatra autorskom naknadom, bez obzira da li se radi o njihovom korištenju u kino dvoranama ili na televiziji ili internetu.
- Pod industrijskim, komercijalnim ili znanstvenim iskustvom smatraju se svi autorski nezaštićeni podaci, bili oni podobni za patentiranje ili ne, a kojima jedna strana predaje drugoj svoja poslovna znanja i iskustva s ciljem njihove primjene u vlastito ime i za vlastiti račun.
- Kod naknade za autorska prava s osnove programa (eng. software) samo naknada na ime prava nad tim programom ili prava nad korištenjem tog programa ima karakter

oporezive autorske naknade u odnosu na naknadu za program koji sadrži primjerak programa zaštićenog autorskim pravom koji nema karakter ovog oporezivog prihoda.

- Pod autorskim naknadama smatraju se i plaćanja za tehničku pomoć koja se izvršava u državi ugovornici, od strane rezidenta druge države ugovornice ako je takva pomoć povezana s upotrebom bilo kojih prava ili imovine iz stavka (2) ovoga članka.

#### Članak 58.

##### (Neoporezive kamate)

- Prihod po osnovi kamata koje se plaćaju prema nerezidentu, a koje su nastale s osnove odgođenog plaćanja ili plaćanja na rate prilikom nabave proizvodne opreme, prema nerezidentom dobavljaču, koji nije financijska institucija, ne smatraju se oporezivim prihodom iz članka 38. stavak (1) točka b) Zakona.
- Pod proizvodnom opremom iz stavka (1) ovoga članka smatraju se sredstva koja se koriste, izravno ili neizravno, u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge), s iznimkom stambenih jedinica i putničkih automobila.
- Prihodi po osnovi kamata koje se plaćaju prema nerezidentu, a koje su nastale na ime posjeda ili čuvanja obveznica koje je izdala državna, entitetska ili kantonalna razina vlasti ili jedinice lokalne samouprave, ne smatraju se oporezivim prihodom iz članka 38. stavak (1) točka b) Zakona.

#### Članak 59.

##### (Naknada za zabavne i sportske događaje)

- Naknada za zabavne i sportske događaje predstavlja приход koji se isplaćuje ili na drugi način izmiruje nerezidentu s osnove nastupa ili organizacije umjetničkog, zabavnog ili sportskog događaja na teritoriju Federacije.
- Naknada iz stavka (1) ovoga članka uključuje i приход od sponzorstva ili naknade za reklamiranje (promociju) koja je izravno ili neizravno vezana za umjetnički, zabavni ili sportski događaj.
- Ukoliko se naknada iz stavka (1) ovoga članka, isplaćuje na račun pravne osobe, a u korist umjetnika, zabavljača ili sportaša, tako isplaćena naknada se oporezuje porezom po odbitku, ukoliko nije oporeziva prema propisima koji uređuju porez na dohodak.
- Prihodi od aktivnosti političke, društvene, vjerske ili dobrotvorne prirode ukoliko je prisutan element zabave, imaju karakter naknade za zabavne događaje.

#### Članak 60.

##### (Naknada za telekomunikacijske usluge)

- Telekomunikacijska usluga smatra se uslugom koja se sastoji, u cjelini ili djelomično, u prenošenju signala na telekomunikacijskim mrežama, uključujući, ali ne ograničavajući se na emitiranje kao i mrežu za prijenos podataka.
- Emitiranje iz stavka (1) ovoga članka označava svako odašiljanje znakova, signala, teksta, slike, zvuka ili podataka od jedne do više točaka putem žice, optičkih kablova, radijskim ili bilo kojim drugim elektromagnetnim putem, namijenjenih za opći prijem od strane javnosti putem prijemnika koji su podešeni za tu svrhu, isključujući fiksnu i mobilnu telefoniju.
- Naknada koja se plaća na ime usluga iz stavka (1) ovoga članka ima karakter naknade iz članka 38. stavak (1) točka b) Zakona.

## Članak 61.

## (Naknada za zakup)

- (1) Izmirenja učinjenja za upotrebu pokretne imovine kao što su prijevozna sredstva, ili bilo koja druga oprema za rad, neovisno gdje se oprema koristi, predstavljaju oporezivu naknadu iz članka 38. stavak (1) točka e) Zakona.
- (2) Izmirenja učinjena za upotrebu nepokretne imovine, neovisno na kojem teritoriju se nalazi ta imovina, predstavlja oporezivu naknadu iz članka 38. stavak (1) točka e) Zakona.
- (3) Ukoliko se izmirenja naknade iz st. (1) i (2) ovoga članka vrše na ime najma imovine za potrebe poslovne jedinice koja se nalazi izvan teritorija Bosne i Hercegovine, isplatitelj nije u obvezi obračunati i obustaviti porez po odbitku.
- (4) Ukoliko se izmirenje naknade iz st. (1) i (2) ovoga članka vrši za svrhu organiziranog sajma, izložbe ili sličnog događaja, isplatitelj nije u obvezi obračunati i obustaviti porez po odbitku.

## Članak 62.

(Naknada upravljačke, tehničke i obrazovne usluge)

- (1) Upravljačke usluge smatraju se uslugama upravljanja ili pomoći u upravljanju kod tržišnih aktivnosti, a koje se smatraju usluge podrške iz članka 55. Pravilnika o transfernim cijenama ("Službene novine Federacije BiH", broj 67/16).
- (2) Kada se plaćanje vrši prema nerezidentu za usluge instalacije ili postavke opreme, usluge tehničke podrške, obuke, savjetovanja ili druge slične usluge, porez po odbitku će se obračunati i obustaviti ukoliko je usluga izvršena na teritoriju Bosne i Hercegovine.
- (3) Ukoliko se usluga pruža elektroničkim putem, a izvan teritorija Bosne i Hercegovine (internet, e-mail, telefon i sl.) bez fizičke prisutnosti osobe u Bosni i Hercegovini, smatra se da je usluga izvršena izvan teritorija Bosne i Hercegovine i porez po odbitku se ne obračunava.

## Članak 63.

(Prihod nerezidenta od prodaje imovine)

- (1) Naknada ili prihod koji nerezident ostvari prodajom ili prijenosom nepokretne imovine, dionica ili udjela u kapitalu i prava industrijske svojine predstavlja osnovicu poreza po odbitku.
- (2) Visina oporezive naknade iz stavka (1) ovoga članka osim za dionice ili udjele u kapitalu smatra se prodajna naknada koja je ugovornim odnosom uređena između kupca i prodavaoca, osim u slučajevima:
  - a) kada je ugovorna naknada manja od tržišne vrijednosti iste kod prodaje izvršene između povezanih osoba u smislu članka 44. stavka (3) Zakona;
  - b) kada je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države ugovornice primatelja prihoda propisana druga oporeziva osnovica.
- (3) Visina oporezive naknade iz stavka (1) ovoga članka za dionice ili udjele u kapitalu smatra se prodajna naknada (prodajna cijena) umanjena za nabavnu vrijednost, osim u slučajevima:
  - a) kada je prodajna naknada manja od tržišne vrijednosti iste kod prodaje izvršene između povezanih osoba u smislu članka 44. stavak (3) Zakona, uzima se tržišna vrijednost umanjena za nabavnu vrijednost. Visina nabavne vrijednosti iz ove točke jednaka je ponderiranoj aritmetičkoj sredini svih nabava tih dionica ili udjela.

- b) kada je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezi-vanja između Bosne i Hercegovine i države ugovornice primatelja prihoda propisana druga oporeziva osnovica.
- (4) Realizirani prihod iz stavka (1) ovoga članka je rezultat prijenosa:
  - a) nepokretne imovine na teritoriju Federacije, osim u slučaju prijenosa imovine na ili sa poslovne jedinice nerezidenta iz članka 6. Zakona
  - b) dionica ili udjela u kapitalu pravne osobe koja je rezident Federacije
  - c) prava industrijske svojine koji uključuju i intelektualno vlasništvo koje je registrirano u Bosni i Hercegovini.

## Članak 64.

(Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja)

- (1) Oporezivanje prihoda iz čl. 38. i 39. Zakona vrši se primjenom principa izvora sukladno potpisanim Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je ratificirala ili na bazi notifikacije prihvatila Bosna i Hercegovina.
- (2) Ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja prepušteno pravo oporezivanja Bosni i Hercegovini, isplatitelj prihoda će obustaviti porez po odbitku po stopi iz članka 38. stavak (7) Zakona od prihoda.
- (3) Ukoliko je stopa iz članka 38. stavak (7) Zakona niža od stope na prihode iz potpisanog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a postoji načelo izvora kod oporezivanja tog prihoda, primjenjuje se stopa iz članka 38. stavak (7) Zakona.
- (4) Ukoliko je stopa iz članka 38. stavak (7) Zakona viša od stope na prihode iz potpisanog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a postoji načelo izvora kod oporezivanja tog prihoda, primjenjuje se stopa iz Ugovora.

## Članak 65.

(Bruto iznos)

- (1) Odredbom članka 38. stavak (6) Zakona propisano je da prihod na koji se obračunava porez po odbitku, predstavlja bruto prihod koji bi nerezidentna pravna osoba ostvarila odnosno naplatila da porez nije odbijen od ostvarenog odnosno isplaćenog prihoda.
- (2) Formula koja se primjenjuje kod obračuna prihoda umanjenog za porez po odbitku je:
 
$$\text{Isplata} = \text{Bruto iznos} \times \frac{(100 - \text{stopa poreza po odbitku})}{100}$$
- (3) Formula koja se primjenjuje prilikom preračuna stope poreza po odbitku je:

$$\text{Preračunata stopa poreza} = \frac{100 \times \text{stopa poreza po odbitku}}{100 - \text{stopa poreza po odbitku}}$$

gdje je  

$$\text{Iznos poreza po odbitku} = \text{Isplata} \times \text{preračunata stopa poreza}$$

## Članak 66.

(Neposredna obveza obračuna i uplate poreza po odbitku)

- (1) Neovisno o posredniku koji nije krajnji korisnik prihoda, a koji se nalazi na teritoriju Bosne i Hercegovine, ukoliko porezni obveznik iz članka 3. Zakona plaća ili na drugi način prenosi oporezivi prihod nerezidentu koji je krajnji korisnik tog prihoda, on je dužan obračunati, prijaviti i obustaviti porez po odbitku.
- (2) Obveznik koji je izvršio obračun, prijavu i obustavu poreza po odbitku iz stavka (1) ovoga članka, dužan je jedan primjerak prijave iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovog Pravilnika sukladno pripadajućem obliku isplaćenog odnosno izmirenog prihoda, dostaviti i posredniku.

- (3) Obveznik iz stavka (2) ovoga članka dužan je uz prijavu poreza iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovog Pravilnika dostaviti Poreznoj upravi i Izjavu posrednika da nije on krajnji korisnik prihoda.
- (4) Ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države primatelja prihoda, prihod oporeziv isključivo u državi rezidentnosti primatelja prihoda, posrednik iz ovoga članka je obavezan postupiti u skladu s člankom 110. st. (2) i (3) ovoga Pravilnika.

#### Članak 67.

(Obveza dostavljanja obavijesti)

- (1) Porezni obveznik čije se dionice ili udjeli u kapitalu prodaju između nerezidenata, kod realizacije oporezivog prihoda iz članka 39. Zakona dužan je dostaviti Poreznoj upravi obavijest i dokaze o izvršenoj prodaji u kojoj navodi njemu poznate činjenice.
- (2) Obavijest iz stavka (1) ovoga članka se dostavlja odmah kada su poznate činjenice o prodaji, a najkasnije u roku od tri dana od dana predaje izmjene za upis u sudski registar ili drugi registracijski organ.
- (3) Ukoliko porezni obveznik iz stavka (1) ovoga članka u roku ne dostavi obavijest, postupit će u skladu sa člankom 40. stavak (2) Zakona.
- (4) Porezna uprava će po dostavljenoj obavijesti iz stavka (2) ovoga članka postupiti po službenoj dužnosti u naplati dužne obveze.

#### H. Porezno konsolidiranje

##### Članak 68.

(Zahtjev za poreznom konsolidacijom)

- (1) Matično gospodarsko društvo iz članka 41. stavak (1) Zakona može podnijeti Zahtjev za odobrenje za porezno konsolidiranje, istekom poreznog razdoblja za koji su ispunjeni uvjeti i to:
  - a) sva gospodarska društva koja sudjeluju u poreznoj konsolidaciji su rezidenti Federacije
  - b) sva gospodarska društva imaju jednaka porezna razdoblja
  - c) odlukom o poreznoj konsolidaciji nadležni organi gospodarskih društava (nadzorni odbor ili upravni odbor ili skupština) su suglasni s konsolidacijom.
- (2) Krajnji datum za dostavljanje Zahtjeva za konsolidacijom je 31. siječanj tekuće godine za prethodnu godinu, koja se u Zahtjevu navodi kao prva od pet godina poreznog konsolidiranja. Uz Zahtjev se dostavljaju dokazi iz stavka (1) ovoga članka.
- (3) Porezno konsolidiranje može se koristiti ukoliko je Porezna uprava odobrila poreznu konsolidaciju Rješenjem.

##### Članak 69.

(Porezno konsolidiranje)

- (1) Jednom odobreno porezno konsolidiranje se primjenjuje pet godina ukoliko ne postoji izmjena u uvjetima pod kojim je dano, a posebno se odnosi na broj sudionika u konsolidaciji i njihovoj suglasnosti.
- (2) Ukoliko su promijenjeni uvjeti iz ovoga članka, ili se jedno od društava opredijeli za pojedinačno oporezivanje prije isteka roka od pet godina, svi sudionici porezne konsolidacije dužni su platiti porez na način i pod uvjetima kao da nije bilo konsolidacije.

##### Članak 70.

(Porezni gubitak kod poreznog konsolidiranja)

Shodno članku 42. stavak (3) Zakona kod porezne konsolidacije se ne može koristiti porezni gubitak kao umanjenje buduće porezne osnovice grupe.

##### Članak 71.

(Prijava poreznog konsolidiranja)

- (1) Prijavu poreza na dobit u slučaju poreznog konsolidiranja vrši matično gospodarsko društvo podnošenjem Konsolidirane porezne bilance i prijave poreza na dobit - Obrazac PP-805, a ovisna društva podnose Porezne bilance - Obrazac PB-800-A.
- (2) Uz prijave iz stavka (1) ovoga članka matično gospodarsko društvo dostavlja i konsolidirani račun dobiti i gubitka za grupu, sačinjen u skladu sa MRS/MSFI, te druga potrebna obrazloženja.

#### I. Statusne promjene

##### Članak 72.

(Statusne promjene)

- (1) Porezni obveznik koji je subjekt statusne promjene spajanja ili podjele, dužan je utvrditi poreznu osnovicu sukladno odredbama Zakona i ovog Pravilnika, za razdoblje od početka kalendarske godine ili drugog odobrenog razdoblja do dana upisa rješenja u sudski registar. Porezni obveznik koji je nastao spajanjem ili podjelom, svoju poreznu osnovicu utvrđuje od dana upisa rješenja u sudski registar do kraja kalendarske godine.
- (2) Porezni obveznik koji se pripaja dužan je utvrditi poreznu osnovicu na način iz stavka (1) ovoga članka.

##### Članak 73.

(Kontinuitet u oporezivanju)

- (1) Ukoliko se imovina i obveze poreznog obveznika koji se spaja ili pripaja ili dijeli procjenjuje po novim vrijednostima, neovisno o njoj knjigovodstvenoj vrijednosti iskazane kod poreznog obveznika koji je subjekt statusne promjene, porezni obveznik koji sudjeluje u statusnoj promjeni spajanja ili pripajanja ili podjele utvrđuje dobit odnosno gubitak određen prije i poslije statusne promjene odvojeno.
- (2) Razlika vrijednosti imovine i obveza između procijene iz stavka (1) ovoga članka i knjigovodstvene vrijednosti te imovine i obveza uključuje se u poreznu osnovicu, i smatra se kapitalnim dobitkom odnosno gubitkom iz statusne promjene.
- (3) Porezni obveznik ne utvrđuje dobit odnosno gubitak prije i poslije statusne promjene, ukoliko prenosi imovinu i obveze po istoj vrijednosti na svog pravnog sljednika, ne utječući na knjigovodstvenu vrijednost te imovine i obveza, i na konzistentnost utvrđivanja porezne osnovice prema članku 7. stavak (7) Zakona.

##### Članak 74.

(Porezni obveznik u likvidaciji)

- (1) Kod poreznog obveznika u likvidaciji, oporeziva osnovica se utvrđuje odvojeno za razdoblje prije i poslije rješenja o otvaranju likvidacijskog postupka.
- (2) Porezni obveznik koji je u likvidacijskom postupku će do dana rješenja o otvaranju likvidacijskog postupka zatvoriti svoje računovodstvene evidencije u svrhu utvrđivanja porezne osnovice. Porezna osnovica se utvrđuje za razdoblje od početka kalendarske godine odnosno izmijenjenog razdoblja do dana rješenja o otvaranja likvidacijskog postupka.
- (3) U razdoblju trajanja likvidacije do kraja kalendarske godine ili do dana rješenja o okončanju likvidacijskog postupka, ovisno što je prije, utvrđuje se porezna osnovica. Ukoliko je likvidacijski postupak prešao u novu kalendarsku godinu, porezna osnovica se utvrđuje, godišnje, sve do dana rješenja o okončanju likvidacijskog postupka.
- (4) Porezne osnovice iz st. (2) i (3) ovoga članka se utvrđuju posebno.

- (5) Porezni obveznik u likvidaciji može koristiti pravo umanjenje porezne osnovice za porezni gubitak prethodnog razdoblja u skladu s člankom 25. Zakona, do konačno utvrđenog likvidacijskog viška.

Članak 75.

(Likvidacijski višak)

- (1) Ukoliko je nakon umanjenja za porez, dobit iz članka 74. stavak (3) ovog Pravilnika veća od iznosa upisanog kapitala u sudski registar ili drugi registracijski organ, tako ostvareni višak ima status dividende.
- (2) Porezni obveznik koji je primatelj dividende iz stavka (1) ovoga članka primjenjuje odredbe članka 21. Zakona i članka 44. ovog Pravilnika.
- (3) Ukoliko je nakon umanjenja za porez, dobit iz članka 74. stavka (3) ovoga Pravilnika, manja od iznosa upisanog kapitala u sudski registar ili drugi registracijski organ, tako nastali gubitak se smatra porezno nepriznatim rashodom.
- (4) Porezni obveznik, koji je vlasnik kapitala osobe iz stavka (3) ovoga članka, nema pravo na umanjenje porezne osnovice po osnovi nastalog gubitka.
- (5) Gubitak iz stavka (4) ovoga članka predstavlja razliku između vlasnikovog udjela u kapitalu likvidiranog subjekta i niže vrijednosti likvidacijskog viška koji nakon provedenog postupka likvidacije pripada vlasniku.

### III. UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA

#### A. Porezno razdoblje

Članak 76.

(Porezno razdoblje)

- (1) Porezno razdoblje je jednako kalendarskoj godini.
- (2) Porezno razdoblje može biti i kraće od kalendarske godine, ukoliko porezni obveznik počinje poslovanje tijekom godine, te njegovo porezno razdoblje traje od početka poslovanja do kraja kalendarske godine.
- (3) Ukoliko porezni obveznik završava poslovanje tijekom godine, njegovo porezno razdoblje traje od završetka poslovanja do kraja kalendarske godine.
- (4) Porezni obveznik koji je tijekom kalendarske godine imao statusne promjene iz članka 26. stavak (1) Zakona može imati porezno razdoblje od početka kalendarske godine do statusne promjene i od statusne promjene od kraja kalendarske godine.
- (5) Porezni obveznik uz odobrenje federalnog ministra financija (u daljnjem tekstu: Ministar) može imati i drugačije razdoblje od kalendarske godine. Jednom odobrena izmjena poreznog razdoblja primjenjuje se najmanje tri godine uzastopno.
- (6) U prvoj godini izmjene poreznog razdoblja prema članku 47. stavku (2) točka d) Zakona, porezni obveznik ima dva porezna razdoblja. Prvo razdoblje počinje od početka kalendarske godine do novog početka drugačijeg razdoblja. Drugo razdoblje je porezno razdoblje koje je drugačije od kalendarske godine. Isti je slučaj kada je završen ciklus od najmanje tri godine i nema produžavanja.

Članak 77.

(Odobranje drugog poreznog razdoblja)

- (1) Porezni obveznik može podnijeti Zahtjev za izmjenom poreznog razdoblja prema Federalnom ministarstvu financija, ukoliko ima suglasnost nadležnog organa u Bosni i Hercegovini o izmjeni razdoblja za sačinjavanje finansijskih izvještaja koji je drugačiji od kalendarske godine.
- (2) Ministar odobrava korištenje drugačijeg poreznog razdoblja izdavanjem Rješenja, na način da jednom odobreno Rješenje traje tri uzastopna razdoblja. Izmijenjeno porezno razdoblje mora odgovarati izmijenjenom razdoblju za

sačinjavanje finansijskih izvještaja koji se koristi kod razreza poreza.

- (3) Jedan primjerak Rješenja iz stavka (2) ovoga članka porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi odnosno nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave kojoj pripada.

#### B. Naplata poreza

Članak 78.

(Predujam poreza)

- (1) Tijekom poreznog razdoblja porezni obveznik je dužan plaćati mjesečni iznos predujma poreza, na način propisan Zakonom i ovim Pravilnikom.
- (2) Visina predujma poreza iz stavka (1) ovoga članka se utvrđuje u iznosu 1/12 obračunatog poreza, poslije umanjenja porezne osnovice i poreznog kredita, iz porezne prijave prethodnog poreznog razdoblja.
- (3) Iznimno od stavka (2) ovoga članka, na zahtjev poreznog obveznika koji obavlja djelatnost sa sezonskim obilježjima, Porezna uprava može rješenjem utvrditi različitu visinu predujma za pojedine mjesece poreznog razdoblja, s tim da ukupan iznos predujmova mora odgovarati iznosu koji bi se naplatio ravnomjernim iznosom predujmova poreza.
- (4) Utvrđena visina predujma poreza se plaća sve do podnošenja nove porezne prijave.
- (5) Obveznikom plaćanja predujma poreza na dobit iz stavka (1) ovoga članka smatra se:
  - a) porezni obveznik iz članka 3. st. (1), (2) i (3) i članak 4. stavak (2) Zakona
  - b) pravna osoba iz članka 28. stavak (1) i članka 29. stavak (1) Zakona, i
  - c) matično gospodarsko društvo iz članka 42. stavak (4) Zakona.
- (6) Predujmovi poreza na dobit smatraju se i preplate poreza na dobit iz prethodnog razdoblja uz suglasnost poreznog obveznika.

Članak 79.

(Utvrđivanje predujma poreza)

- (1) Predujam poreza na dobit se utvrđuje u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805) i tako utvrđena visina predujma poreza važi sve do podnošenja nove Prijave poreza na dobit.
- (2) Porezni obveznik koji je započeo svoje poslovanje, te nema porezne prijave prethodnog razdoblja, nije u obvezi plaćati predujam poreza na dobit za to porezno razdoblje.
- (3) Pod obveznikom u smislu stavka (2) ovoga članka ne smatra se obveznik nastao statusnom promjenom iz članka 26. stavak (1) Zakona.
- (4) Obveznik koji je u Prijavi poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 iskazao porezni gubitak koji može koristiti za buduće umanjenje cjelokupne porezne osnovice, nije u obvezi plaćati predujam poreza na dobit za to porezno razdoblje.

Članak 80.

(Izmjena predujma poreza)

- (1) Porezni obveznik može tražiti izmjenu iznosa predujma utvrđenog prema članku 79. ovog Pravilnika, u slučajevima iz članka 52. stavak (4) Zakona.
- (2) Zahtjev za izmjenu predujma poreza, porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi koja će Rješenjem utvrditi novi mjesečni iznos predujma poreza, ukoliko je porezni obveznik suočen sa situacijama kod kojih je:
  - a) uslijed statusne promjene smanjena mogućnost poslovanja s dobiti prema preliminarnim finansijskim izvještajima

- b) uslijed poslovne promjene, koja izravno ili neizravno utječe na visinu porezne osnovice i prema polugodišnjim finansijskim izvještajima povećana mogućnost poslovanja s gubitkom
  - c) plaćeni porezni kredit iz čl. 52., 53. i 54. ovog Pravilnika od strane poreznog obveznika, a koji se može dokazati vjerodostojnim ispravama
  - d) uslijed prirodnih ili drugih nesreća smanjena mogućnost poslovanja s dobiti.
- (3) Izmjenu iznosa predujma poreza može izvršiti i Porezna uprava po službenoj dužnosti, kao posljedica nadzora ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže. Novi iznos predujma poreza utvrđuje se Rješenjem, a izmjena iznosa predujma poreza primjenjuje se za naredni mjesec u odnosu na mjesec u kojem je doneseno Rješenje.

#### Članak 81.

(Zahtjev za izmjenу predujma poreza)

- (1) U zahtjevu за измјену предужја пореза на добит порезни обвезник мора навести и образложити разлоге за измјену висине предужја пореза.
- (2) Porezni obveznik uz zahtjev iz stavka (1) ovoga članka, dostavlja vjerodostojne dokaze obrazloženih razloga, koje Porezna uprava treba cijeniti prilikom prihvatanja ili odbacivanja zahtjeva.

#### Članak 82.

(Plaćanje predujma poreza)

- (1) Mjesečni iznos predujma poreza na dobit se plaća до краја текућег мјесеца за претходни мјесец.
- (2) Ukoliko porezni obveznik ne plati predujam poreza на добит у складу са ставком (1) овог а članka, обрачунаћ се са затезна камата на јавне приходе.

#### Članak 83.

(Konačna porezna obveza)

- (1) Konačna porezna obveza se utvrđuje u Prijavi poreza на добит (Образац PP-801 или Образац PP-802 или Образац PP-803 или Образац PP-804 или Образац PP-805).
- (2) Ukoliko je konačna porezna obveza veća od uplaćenih iznosa predujmova poreza, porezni obveznik je dužan u roku od 20 radnih dana od дана подношења порезне пријаве уплатити разлику пореза на добит.
- (3) Ukoliko je konačna porezna obveza manja od uplaćenih iznosa predujmova, prema zahtjevu poreznog obveznika, разлика пореза се може:
  - a) урачунати у будуће предужјове пореза на добит
  - b) преknjižiti на дуžну порезну обвезу уколико јавни приходи припадају истом прораčуну
  - c) вратити порезном обвезнику.
- (4) Ukoliko porezni obveznik не достави Захтев за поврат, Porezna uprava će по службеној дуžности примјенити одредбу ставка (3) точ. а) и/или б) овог а članka.
- (5) Porezna uprava је дуžна обавјестити порезног обвезника о поступању из ставка (4) овог а članka у року од 30 радних дана од дана подношења Пријаве пореза на добит.

#### Članak 84.

(Zahtjev за поврат пореза)

- (1) Захтев за поврат пореза се доставља Порезној управи у Пријаву пореза на добит (Образац PP-801 или Образац PP-802 или Образац PP-803 или Образац PP-804 или Образац PP-805) у којој је утврђена преплата пореза на добит.
- (2) Поврат пореза се не може одобрити за порезни кредит из чл. 52., 53. и 54. овог а Правилника.
- (3) Porezna uprava donosi Rješenje о поврату пореза које доставља порезном обвезнику и надлежном органу за

поврат пореза у року до 20 радних дана од дана достављања Захтева.

- (4) Porezni obveznik može podnijeti Zahtjev за поврат пореза и уколико је погрешно или више уплатио пореза на добит.

### C. Isplate из добити

#### Članak 85.

(Isplate из добити)

- (1) Isplate из добити у смислу а članka 55. Закона укључују расподјелу по основи права власништва на име добити тог порезног обвезника, неовисно у којем облику се та расподјела извршила, новчаном или неновчаном, према власницима капитала.
- (2) Akontativna расподјела добити сматра се исплатом добити из ставка (1) овог а članka.
- (3) Izravnim порезима, које порезни обвезник не може дуговати према а članku 55. ставак (1) Закона на дан исплате из добити, сматрају се јавни приходи који се плаћају по ентитетским или кантоналним прописима, у прораčуне, без чинjenja протууслуге, а намећу се свим особама према карактеристикама порезних закона.
- (4) Doprinosima које порезни обвезник не може дуговати према а članku 55. ставак (1) Закона на дан исплате из добити сматрају се јавни приходи који се плаћају по ентитетским прописима, у сврху остваривања одређених права.
- (5) Obveze према запосленицима које порезни обвезник не може дуговати сматрају се сви приходи од несамосталне дјелатности уређени према пропису који уређује порез на доhodак, за које порезни обвезник има правну обвезу исплате према запосленом.
- (6) Pravna обвеза из ставка (5) овог а članka може бити или прописана правна норма или уговорна обвеза између порезног обвезника и његовог запосленика.
- (7) Porezni обвезник не може извршити исплату из добити, уколико на датум расподјеле има доспјеле обвезе из ст. (3), (4) и (5) овог а članka.

#### Članak 86.

(Davanje pozajmica и приенос имовине)

- (1) Porezni obveznik не може давати позajmice у било којем облику, новчаном или не, другим особама, уколико на датум саčinjavanja уговора или исплате, оvisно што је раније, има доспјеле, а неплаћене обвезе по основи јавних прихода.
- (2) Javnim приходима из а članka 55. ставка (2) Закона сматрају се сви јавни приходи, чије је плаћање уређено државним, ентитетским или кантоналним прописима односно прописима јединица локалне самоуправе.
- (3) Prijenosом имовине на друге правне особе предвиђено а člankom 55. ставак (2) Закона сматра се:
  - a) dati poklon у стварима, правима или било који облик имовине обвезника која му служи за обављање дјелатности или с којом стјече изравно или неizravno приходе
  - b) naslijeđa у стварима, правима или имовини
  - c) prodaja нематеријалне имовине, те некретнина, построjenja и опреме без накнаде или уз накнаду која је испод тржишне цијене.
- (4) Prijenosом имовине на друге правне особе предвиђене а člankom 55. (2) Закона не сматрају се prodaje роба или услуга као dio дјелатности коју обавља обвезник, као ни prodaja имовине по тржишној цијени.

#### Članak 87.

(Dokazi vezani за исплату)

- (1) Ukoliko porezni obveznik врши исплату из добити на дан исплате, у својој евиденцији треба посједовати sljedeće dokaze:



- a) potvrda ili uvjerenje Porezne uprave o stanju neizmirenih obveza po osnovi poreza ili doprinosa
  - b) izjava poreznog obveznika pod materijalnom i kaznenom odgovornošću da su dospjele obveze prema zaposlenim uredno izmirene.
- (2) Ukoliko porezni obveznik daje pozajmice ili vrši prijenos imovine u svojoj evidenciji treba posjedovati sljedeće dokaze:
- a) dokaze iz stavka (1) ovoga članka
  - b) potvrda ili uvjerenje Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine o stanju neizmirenih obveza s osnove javnih prihoda.
- (3) Dokazi iz st. (1) i (2) ovoga članka ne smiju biti stariji od 15 dana od dana isplate dobiti odnosno davanja pozajmice ili prijenosa imovine.

#### IV. POREZNI POTICAJI

##### A. Investiranje u proizvodnu opremu

###### Članak 88.

(Porezna olakšica po osnovi investiranja u proizvodnu opremu)

- (1) Obvezniku iz članka 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obveza za 30% ukoliko porezni obveznik izvrši kupovinu proizvodne opreme u godini za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim kumulativno ispunjenim uvjetima:
  - a) vrijednost proizvodne opreme iznosi više od 50% ostvarene dobiti prije oporezivanja iz poreznog razdoblja za koje se umanjuje porezna obveza,
  - b) kupovina opreme se vrši iz vlastitih sredstava
  - c) proizvodna oprema je kupljena i stavljena u upotrebu u godini za koju se traži umanjeno porezne obveze.
- (2) Kupovina iz vlastitih sredstava iz stavka (1) točka b) ovog članka utvrđuje se na temelju Izvješća o novčanim tokovima sačinjenog sukladno izravnoj ili neizravnoj metodi prema računovodstvenim propisima na način da je:

$$NPA \geq NIA + NFA$$

gdje je:

NPA - Novčani tok iz poslovnih aktivnosti

NIA - Novčani tok iz investicijskih aktivnosti

NFA - Novčani tok iz financijskih aktivnosti

- (3) Proizvodnom opremom iz članka 36. stavak (2) Zakona smatraju se postrojenja ili oprema koju porezni obveznik izravno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge) kao sredstvo rada, s iznimkom putničkih automobila.

###### Članak 89.

(Prijava porezne olakšice)

- (1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz članka 36. stavak (2) Zakona uz Poreznu prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi investiranja u proizvodnu opremu - Obrazac PP-810.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka se sastoji iz tri dijela i sadrži:
  - a) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilanca stanja stavki označenih kao:
    - 1) pozicija naziva Postrojenje i oprema, oznake AOP 011
    - 2) pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067
  - b) podatke o novčanim tokovima - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.
  - c) podatke o kupljenoj proizvodnoj opremi - naziv proizvodne opreme, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

##### B. Investiranje u stalna sredstva

###### Članak 90.

(Porezna olakšica po osnovi investiranja u stalna sredstva)

- (1) Obvezniku iz članka 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obveza za 50% ukoliko porezni obveznik izvrši ulaganje u stalna sredstva, za svaku godinu za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim kumulativno ispunjenim uvjetima:
  - a) vrijednost ulaganja iznosi ukupno 20 mil. KM u pet uzastopnih godina
  - b) prve godine ulaganje iznosi 4 mil. KM
  - c) ulaganje se vrši iz vlastitih sredstava, što isključuje zaduživanje u svrhu ulaganja bilo kojeg oblika.
- (2) Ukoliko porezni obveznik investira iznos od 20 mil. KM i u kraćem razdoblju od pet (5) godina, ima pravo na umanjeno porezne obveze za 50% u svakoj godini kao da je investirao svih pet (5) godina.
- (3) Ulaganje iz vlastitih sredstava iz stavka (1) točka c) ovoga članka utvrđuje se na isti način kako je propisano u članku 88. stavak (2) ovoga Pravilnika.
- (4) Ulaganjem u stalna sredstva iz članka 36. stavak (5) Zakona smatraju se ulaganja u nekretnine, postrojenje ili opremu koju porezni obveznik izravno ili neizravno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge), s iznimkom stambenih jedinica i putničkih automobila.
- (5) Pod ulaganjem iz stavka (4) ovoga članka smatra se kupovina, izgradnja, dogradnja, investicijsko održavanje koje se kapitalizira sukladno računovodstvenim propisima kao i drugi slični načini povećanja vrijednosti stalnog sredstva.
- (6) Pod početkom ulaganja smatra se kod kupovine prijenos u vlasništvo nekretnine, opreme ili postrojenja, a kod izgradnje ili dogradnje početak izvršenja radova.

###### Članak 91.

(Plan investiranja)

- (1) Porezni obveznik koji je odlučio primijeniti poreznu olakšicu iz članka 36. stavak (5) Zakona obavezan je dostaviti Plan investiranja - Obrazac PI-808 do 30. lipnja godine za koju će tražiti porezni poticaj, nadležnoj jedinici Porezne uprave.
- (2) Porezni obveznik uz Obrazac PI-808 dostavlja i Odluku o investiranju koja je uredno potpisana i ovjerena od odgovorne osobe ili tijela.
- (3) Plan investiranja se sastoji iz tri dijela i sadrži:
  - a) podatke o investicijama koji trebaju sadržavati opis investicije, njen cilj i svrhu
  - b) podatke o izvorima investiranja koji trebaju sadržavati načine i izvore financijskih sredstava iz kojih će se financirati investicija
  - c) podatke o planu investiranja koji treba sadržavati tok investiranja s posebnim osvrtom na planirane iznose ulaganja za razdoblje trajanja porezne olakšice.
- (4) Kod upisa razdoblja Plana investiranja upisuje se petogodišnje razdoblje trajanja investiranja.

###### Članak 92.

(Prijava porezne olakšice)

- (1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz članka 36. stavak (4) Zakona uz Poreznu prijavu porezna na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi investiranja u stalna sredstva - Obrazac PP-811 za svaku godinu u kojoj se umanjuje porezna obveza.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka se sastoji iz četiri dijela i sadrži:
  - a) podatke o investiciji koji sadrže:

- 1) почетну godinu korištenja poticaja koja predstavlja prvu godinu ulaganja
- 2) godinu investiranja u odnosu na razdoblje investiranja i označava se zaokruživanjem
- 3) planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju za godinu investiranja iz Obrasca PI-808
- 4) iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju se utvrđuje zbrojem nabavne vrijednosti utvrđenim u dijelu četiri ovoga Obrasca
- 5) ukupno investirani iznos u KM koji se utvrđuje kao zbroj svih investiranja koja su izvršena u prethodnom razdoblju uključujući tekuću godinu
- b) podatke iz bilance stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvješća Bilanca stanja stavki označenih kao:
  - 1) pozicija naziva Nekretnine, postrojenje i oprema, oznake AOP 008
  - 2) pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067
- c) podatke o novčanim tokovima - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz poslovnih, investicijskih i finansijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.
- d) podatke o ulaganju - naziv ulaganja, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

### C. Zapošljavanje

#### Članak 93.

(Porezna olakšica po osnovi zapošljavanja)

- (1) Obvezniku iz članka 3. Zakona će se umanjiti utvrđena porezna obaveza za iznos bruto plaće novoprimitljenih zaposlenika u iznosima koji se utvrde kroz Prijavu porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja - Obrazac PP-812 na način i pod uvjetima utvrđenim Zakonom i ovim Pravilnikom.
- (2) Novoprimitljenim zaposlenim iz stavka (1) ovoga članka smatra se osoba koja je zasnovala radni odnos s poreznim obveznikom minimalno u kontinuitetu na 12 mjeseci s punim radnim vremenom. Ukoliko je razdoblje radnog odnosa i dulje od 12 mjeseci, priznat će se umanjjenje porezne obaveze za ukupno razdoblje trajanja radnog odnosa u poreznom razdoblju u kojem nastanu troškovi bruto plaće tog zaposlenog.
- (3) Ukoliko je novozaposleni prestao s radom prije isteka roka od 12 mjeseci ili ima zasnovan radni odnos s nepunim radnim vremenom, porezni obveznik gubi pravo na dvostruko umanjjenje porezne obaveze, te je u obvezi obračunati i uplatiti razliku poreza na dobit zajedno sa zateznom kamatom na javne prihode, na način kao da nije koristio ovu poreznu olakšicu.
- (4) Ukoliko trajanje ugovora u razdoblju od 12 mjeseci ili duže, prelazi iz jednog u drugo porezno razdoblje, iznos umanjenja porezne osnovice u svakom razdoblju je razmjern učešću troškova bruto plaće u razdoblju u kojem su nastali.
- (5) Svaki raskid ugovora o radu smatra se gubitak kontinuiteta od 12 mjeseci, ukoliko se gubi pravo na mirovinsko i invalidsko osiguranje ili zdravstveno osiguranje.
- (6) Zaposlenik koji je bio u radnom odnosu kod poreznog obveznika ili kod povezanih osoba s poreznim obveznikom u prethodnom razdoblju od pet godina, ne može se smatrati novoprimitljenim zaposlenim.

- (7) Pod povezanom osobom iz stavka (6) ovoga članka smatra se osoba povezana s poreznim obveznikom na način iz članka 44. stavak (3) Zakona.
- (8) Porezni poticaj iz članka 37. Zakona se ne primjenjuje na novozaposlene radnike za koje porezni obveznik koristi povlasticu ili subvencije po osnovi drugih propisa.

#### Članak 94.

(Prijava porezne olakšice)

- (1) Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj iz članka 37. Zakona uz prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovi novog zapošljavanja - Obrazac PP-812 za godinu u kojoj se umanjuje porezna obaveza.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka se sastoji iz dva dijela i sadrži:
  - a) podatke o novim zaposlenicima uključuju podatke o osobama koje su u godini za koju se traži umanjjenje porezne osnovice zasnovala radni odnos, te sadrže sljedeće podatke:
    - 1) ime i prezime
    - 2) jedinstveni matični broj
    - 3) datum početka rada - datum kada je upisan u Jedinstveni sustav registracije, kontrole i naplate doprinosa
    - 4) broj ugovora zaključen s poreznim obveznikom
    - 5) iznos neto plaće koja uključuje plaću uvećanu za porez na dohodak isključujući sve naknade u ukupnom iznosu za porezno razdoblje
    - 6) iznos obračunatih doprinosa iz plaće u ukupnom iznosu za porezno razdoblje
    - 7) iznos bruto plaće koja uključuje zbroj neto plaće i doprinosa iz plaće
  - b) podatke o novim zaposlenicima - iz prethodnog poreznog razdoblja uključuju podatke o osobama koje su u prethodnim poreznim razdobljima započele radni odnos u trajanju od minimalno 12 mjeseci u kontinuitetu, i koji je nastavio trajati u tekućem poreznom razdoblju, te sadrži sljedeće podatke:
    - 1) ime i prezime
    - 2) jedinstveni matični broj
    - 3) datum početka rada - datum kada je upisan u Jedinstveni sustav registracije, kontrole i naplate doprinosa
    - 4) broj ugovora zaključen s poreznim obveznikom
    - 5) iznos neto plaće koja uključuje plaću uvećanu za porez na dohodak isključujući sve naknade u ukupnom iznosu za porezno razdoblje za koje se traži umanjjenje porezne osnovice
    - 6) iznos obračunatih doprinosa iz plaće u ukupnom iznosu za porezno razdoblje za koje se traži umanjjenje porezne osnovice
    - 7) iznos bruto plaće koja uključuje zbroj neto plaće i doprinosa iz plaće.

### D. Gubitak prava na umanjjenje porezne obaveze

#### Članak 95.

(Gubitak prava na umanjjenje porezne obaveze uslijed isplata dividende)

Ukoliko porezni obveznik isplati dividende u bilo kojem obliku, novčanom ili ne, u godini u kojoj koristi porezni poticaj iz članka 36. st. (2) i (4) Zakona, ili izvrši isplatu dividende neovisno o obliku isplate, a do prije dvije (2) prethodne godine je koristio porezni poticaj iz članka 36. st. (2) i (4) Zakona, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj. Ukoliko porezni obveznik koristi

poticaj za porezno razdoblje u 2016. godini, ne može isplaćivati dividendu do 31. 12. 2018. ili gubi pravo na porezni poticaj.

#### Članak 96.

(Gubitak prava na umanjenje porezne obveze uslijed nedostignutog cenzusa)

Ukoliko porezni obveznik ne postigne propisani cenzus od 20 mil. KM iz članka 36. stavak (4) Zakona u razdoblju od pet godina, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

#### Članak 97.

(Gubitak prava na umanjenje porezne osnovice uslijed prijenosa poreznog gubitka)

- (1) Porezni obveznik koji ostvari porezni gubitak koji u skladu s člankom 25. Zakona koristi za umanjenje porezne osnovice budućeg poreznog razdoblja, a istodobno je koristio porezni poticaj iz članka 36. st. (2) i (4) Zakona u prethodne dvije godine, treba odlučiti koju poreznu olakšicu će koristiti, jer prva isključuje drugu.
- (2) Ukoliko porezni obveznik pod uvjetima iz stavka (1) ovoga članka koristi olakšicu poreznog gubitka, gubi pravo na porezni poticaj iz članka 36. st. (2) i (4) Zakona, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno s pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

#### Članak 98.

(Isključivost poreznih poticaja)

- (1) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz članka 36. stavka (2) Zakona ne može koristiti porezni poticaj iz članka 36. stavka (4) Zakona.
- (2) Porezni obveznik može koristiti jedan od poreznih poticaja iz članka 36. Zakona i istodobno s poreznim poticajem iz članka 37. Zakona.

### E. Dokazivanje umanjenja porezne osnovice

#### Članak 99.

(Dokazi vezani za umanjenje porezne osnovice)

- (1) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz članka 36. stavak (2) Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati fakture ili ugovor o nabavi proizvodne opreme, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-810 nadležnoj jedinici Porezne uprave.
- (2) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz članka 36. stavak (4) Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati fakture ili ugovor o nabavi ili ulaganju, odluku o investiranju uredno ovjerenu i potpisanu od odgovornih osoba ili tijela, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-811 nadležnoj jedinici Porezne uprave.
- (3) Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj iz članka 37. Zakona, u svojoj evidenciji treba posjedovati ugovor(e) o radnom odnosu, te zaključene poslovne knjige na dan prijave poreza na dobit odnosno na dan dostavljanja Obrasca PP-812 nadležnoj jedinici Porezne uprave.

#### Članak 100.

(Zahtjev Porezne uprave)

- (1) Porezni obveznik koji koristi porezne poticaje iz čl. 36. i 37. Zakona dužan je u trenutku podnošenja svoje Prijave poreza na dobit posjedovati dokaze iz članka 97. ovoga Pravilnika.
- (2) Po prijemu zahtjeva Porezne uprave porezni obveznik je dužan tražene dokaze iz članka 99. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od tri dana.

### V. POREZNE PRIJAVE

#### A. Prijava poreza na dobit

#### Članak 101.

(Prijava poreza na dobit)

- (1) Porezni obveznik čije je porezno razdoblje kalendarska godina, prijavu poreza na dobit iz čl. 102., 103., 104., 105. i 106. ovoga Pravilnika podnosi Poreznoj upravi do 31. ožujka odnosno do zadnjeg radnog dana u ožujku tekuće za prethodnu godinu.
- (2) Porezni obveznik s izmijenjenim poreznim razdobljem prema članku 47. stavak (2) Zakona, prijavu poreza na dobit iz čl. 102., 103., 104., 105. i 106. ovoga Pravilnika podnosi Poreznoj upravi u roku od 30 dana od dana upisa odnosno prestanka poslovanja ili statusne promjene prema rješenju o upisu u sudski registar, ili prema rješenju Ministra od dana završetka novog poreznog razdoblja.
- (3) Izmijenjenu prijavu poreza na dobit porezni obveznik dostavlja u bilo kojem razdoblju do 30. rujna odnosno 180 dana od dana upisa odnosno prestanka poslovanja ili statusne promjene prema rješenju o upisu u sudski registar, ili prema rješenju Ministra od dana završetka novog poreznog razdoblja, na način propisan člankom 50. Zakona.

#### Članak 102.

(Porezna prijava gospodarskih društava)

- (1) Porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) Zakona je dužan sukladno članku 49. stavak (1) Zakona dostaviti Prijavu poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu gospodarskog društva.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka sadrži podatke o poreznom obvezniku na temelju kojih se vrši razrez poreza na dobit te stvara obveza obračuna i uplate predujma poreza na dobit za naredno porezno razdoblje.
- (3) Prijava poreza na dobit za gospodarska društva - Obrazac PP-801 se sastoji iz tri dijela i sadrži:
  - a) podatke o poreznom obvezniku - naziv, identifikacijski broj, adresa, broj zaposlenih, broj poslovnih jedinica odnosno podružnica, šifra djelatnosti, imovina u vlasništvu poreznog obveznika, odluke o raspodjeli dobiti, promjene o upisanom kapitalu.
  - b) podatke za obračun predujma poreza na dobit - dobit poslovne godine, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza na dobit, porezni kredit, konačni porez na dobit i mjesečni iznos predujma poreza na dobit.
  - c) podatke o prilogima prijave poreza na dobit koji popunjava Porezna uprava prilikom zaprimanja prijave koja sadrži i datum prijema i potpis odgovorne osobe u Poreznoj upravi koja je zaprimila prijavu.

#### Članak 103.

(Porezna prijava podružnice iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta)

- (1) Porezni obveznik iz članka 3. stavak (2) Zakona je dužan u skladu s člankom 49. stavak (1) Zakona dostaviti Prijavu poreza na dobit za podružnicu iz RS ili BD za kanton - Obrazac PP-802. Prijava se dostavlja prema nadležnoj jedinici za koju Porezna uprava odredi da je glavna.
- (2) Ukoliko gospodarsko društvo iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta ima više podružnica sa sjedištem u jednom kantonu, sačinjava jednu prijavu poreza na dobit iz stavka (1) ovoga članka. Ukoliko ima podružnice sa sjedištem u više kantona, sačinjava se za svaki kanton po jedna prijava, ukoliko se uplata vrši prema proračunu kantona odnosno za

Federaciju ukoliko se uplata poreza vrši prema proračunu Federacije.

(3) Пријава из ставка (1) овога чланка се састоји из четири дијела и садржи:

- a) податке о господарском друштву - назив, идентификацијски број, адреса господарског друштва чија је подружница, затим се наводе шифра дјелатности и просјечан број запослених.
- b) податке о подружницама - назив, идентификацијски број, адреса и кантон. Уколико правна особа има више подружница од предвиђених пет, додаје се нови ред у Обрасту PP-802 за сваку нову подружницу.
- c) податке за обрачун предјума poreza на добит - добит пословне године, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza на добит, porezni kredit, konačni porez на добит и mjesečni iznos predјuma poreza на добит.
- d) податке о прилозима пријаве poreza на добит који попуњава Porezna uprava приликом заприманја пријаве која садржи и datum prijema и potpis odgovorne osobe у Poreznoj upravi која је запримила пријаву.

#### Чланак 104.

(Porezna prijava poslovnih jedinica nerezidenta)

- (1) Porezni obveznik iz članka 3. stavak (3) Zakona je dužan u skladu s člankom 49. stavak (1) Zakona dostaviti do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu odnosno danom prestanka poslovanja ovisno što je prije, Пријаву poreza на добит за пословне јединице нerezидента - Обрастак PP-803. Пријава се доставља према надлежној јединици за коју Porezna uprava одреди да је главна.
- (2) На нerezидентну правну особу која је porezni obveznik из чланка 3. ставак (3) Закона примјењује се чланак 103. ставак (2) овог Правилника.
- (3) Пријава из ставка (1) овога чланка се састоји из четири дијела и садржи:
  - a) податке о господарском друштву - назив, идентификацијски број, адреса господарског друштва чија је пословна јединица, затим се наводе валута, течај валуте и porezno razdoblje tog gospodarског друштва.
  - b) податке о обрачуну oporezive dobiti пословне јединице - opis poslovnih aktivnosti, metode obračuna poslovnog rezultata, obračun prihoda i rashoda према propisima о računovodstvu и reviziji у Federacije, primjena Ugovora о izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne и Hercegovine, te obračun poreza на добит.
  - c) податке за израчун predјuma poreza на добит - добит пословне године, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza на добит, porezni kredit, konačni porez на добит и mjesečni iznos predјuma poreza на добит.
  - d) податке о прилозима пријаве poreza на добит који попуњава Porezna uprava приликом заприманја пријаве која садржи и datum prijema и potpis odgovorne osobe у Poreznoj upravi која је запримила пријаву.

#### Чланак 105.

(Porezna prijava za djelomično izuzete osobe)

- (1) Porezni obveznik iz članka 4. stava (2) Zakona je dužan sukladno članku 49. stavak (1) Zakona dostaviti Пријаву poreza на добит за дјеломично изузете особе - Обрастак PP-804 надлежној јединици Porezne uprave према сједишту правне особе.
- (2) Пријава из ставка (1) овога чланка се састоји из четири дијела и садржи:

- a) податке о poreznom obvezniku - organizacijski oblik, naziv, идентификацијски број, адреса, број запослених, шифра дјелатности, имовина у власништву poreznog obveznika.
- b) податке о oporezivoj dobiti - opis poslovnih aktivnosti, obračun prihoda и rashoda према propisima о računovodstvu и reviziji у Federaciji те obračun poreza на добит.
- c) податке за обрачун predјuma poreza на добит - добит пословне године, porezna osnovica, porezna olakšica, neto porezna osnovica, iznos poreza на добит, porezni kredit, konačni porez на добит и mjesečni iznos predјuma poreza на добит.
- d) податке о прилозима пријаве poreza на добит који попуњава Porezna uprava приликом заприманја пријаве која садржи и datum prijema и potpis odgovorne osobe у Poreznoj upravi која је запримила пријаву.

#### Чланак 106.

(Konsolidirana porezna bilanca и prijava poreza на добит)

- (1) Matično gospodarско друштво које има одобрено porezno konsolidiranje sukladno rješenju из чланка 41. ставак (4) Закона дужно је у складу с чланком 49. ставак (1) Закона доставити Konsolidiranu poreznu bilancu и пријаву poreza на добит - Обрастак PP-805 надлежној јединици Porezne uprave према сједишту правне особе.
- (2) Пријава из ставка (1) овога чланка се састоји из четири дијела и садржи:
  - a) податке о матичном господарском друштву - organizacijski oblik, naziv, идентификацијски број, адреса.
  - b) податке о ovisnim društvima - naziv, идентификацијски број, кантон.
  - c) податке о oporezivoj dobiti - идентификацијски број ovisnog друштва, oporeziva dobit или porezni gubitak из poreznih bilanci, neto porezna osnovica, obračun dobiti, porezni gubitak, porezni kredit (plaćeni porez у Republici Srpskoj или Brčko Distriktu или izvan Bosne и Hercegovine или plaćeni porez по odbitku) ranije korištena porezna oslobađanja која nisu opravdana у складу са Законом и Правилником, ostatak poreza на добит за porezno razdoblje; затим ostatak poreza на добит, uplaćeni predјumovi и разлика за uplatu према идентификацијском броју ovisnih друштava, као и ukupan mjesečni iznos predјuma poreza на добит.
  - d) податке о прилозима пријаве poreza на добит који попуњава Porezna uprava приликом заприманја пријаве која садржи и datum prijema и potpis odgovorne osobe у Poreznoj upravi која је запримила пријаву.

## B. Porezna bilanca

#### Чланак 107.

(Porezna bilanca)

- (1) Osnovica poreznog obveznika се utvrđuje према чланку 7. ставак (1) Закона у Poreznoj bilanci (Обрастак PB-800-A или Обрастак PB-800-B) за porezno razdoblje за које се utvrđuje porezna obveza poreza на добит, према одредбама Закона и овог Правилника.
- (2) Обрастак PB-800-A попуњава porezni obveznik из чланка 3. ст. (1), (2) и (3) и чланак 4. ставак (2) Закона. У случају да gospodarско друштво из Republike Srpske или Brčko Distrikta или нerezидентна правна особа има више подружница односно пословних јединица на територију Federacije попуњава се Обрастак PB-800-B. Обрастак PB-800-B саčinjava се за више подружница односно пословних јединица на razini једног kantona ukoliko је proračun kantona

- korisnik javnog prihoda, odnosno na razini Federacije ukoliko je proračun Federacije korisnik javnog prihoda.
- (3) U Obrascu PB-800-A ili Obrascu PB-800-B se unose podaci na sljedeće pozicije na odgovarajući način i to:
- 1) Pod rednim brojem A1. Prihodi gospodarskih društava - ukupni prihodi iz Računa dobiti i gubitka koje iskazuje porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) Zakona.
  - 2) Pod rednim brojem A2. Prihod izuzetih osoba ili podružnice odnosno poslovnih jedinica, podijeljene na točke a) do g) i to:
    - a) prihod od prodaje roba ili proizvoda
    - b) prihodi do prodaje učinaka
    - c) ostali poslovni prihodi
    - d) finansijski prihodi
    - e) dobiti od prodaje imovine
    - f) ostali prihodi od imovine
    - g) ostali prihodi
- raspoređeni od strane poreznog obveznika iz članka 3. st. (2) i (3) i članak 4. stavak (2) Zakona.
- 3) Pod rednim brojem A3. Prihodi konsolidiranog društva - ukupni prihodi svih ovisnih društava ukoliko se vrši porezna konsolidacija iz članka 41. Zakona, a Obrazac PP-805 popunjava matično gospodarsko društvo.
  - 4) Pod rednim brojem B1. Rashodi gospodarskih društava - ukupni rashodi iz Računa dobiti i gubitka koje iskazuje porezni obveznik iz članka 3. stavak (1) Zakona.
  - 5) Pod rednim brojem B2. Rashodi izuzetih osoba ili podružnica odnosno poslovnih jedinica, podijeljeni na podtočke:
    - a) izravni troškovi vezani za točku A2. ovog Obrasca - porezno priznati rashodi prema Zakonu i Pravilniku, a koji se sučeljavaju s prihodom označenim kao A2. ovog Obrasca.
    - b) opći i administrativni troškovi - ostali porezno priznati rashodi prema Zakonu i ovom Pravilniku.
  - 6) Pod rednim brojem B3. Rashodi konsolidiranog društva - ukupni rashodi svih ovisnih društava ukoliko se vrši porezna konsolidacija iz članka 41. Zakona, a Obrazac PP-805 popunjava matično gospodarsko društvo.
  - 7) Pod rednim brojem C1. Dobit tekućeg razdoblja - razlika između rednih brojeva ovog Obrasca A i B odnosno (A1. ili A2. ili A3. - B1. ili B2. ili B3.) ako je veće od 0 KM
  - 8) Pod rednim brojem C2. Gubitak tekućeg razdoblja - razlika između rednih brojeva ovog Obrasca A i B. odnosno (A1. ili A2. ili A3. - B1. ili B2. ili B3.) ako je manje od 0 KM
  - 9) Pod rednim brojem I. FINANCIJSKI REZULTAT - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 1. Dobit poslovne godine - ovisno o poreznom obvezniku unosi se iznos iz točke C1. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 297 - Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza, a na poziciji rednog broja 2. Gubitak poslovne godine - ovisno o poreznom obvezniku unosi se iznos iz točke C2. ili iz Računa dobiti i gubitka pod oznakom AOP 298 - Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza.
  - 10) Pod rednim brojem II. KAPITALNI DOBICI I GUBICI - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 3. Kapitalni dobiti iz bilance stanja - iznosi utvrđeni u skladu s člankom 24. stavak (1) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika, a na poziciji rednog broja 4. Kapitalni gubici iz bilance stanja - iznosi utvrđeni u skladu s člankom 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika.
  - 11) Pod rednim brojem III. USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI - u skladu s odgovarajućim odredbama Zakona i ovog Pravilnika, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva od 5. do 54. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda koji uvećavaju poreznu osnovicu, osim na pozicijama rednih brojeva: 16., 26., 35., 39., 41., 42., 45, 49., 51. i 53. koje umanjuju poreznu osnovicu. Redni broj pozicije 39. ima neutralan efekt.
  - 12) Pod rednim brojem IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 55. Oporeziva dobit prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 56. Porezni gubitak prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) bude manji od 0.
  - 13) Pod rednim brojem V. TRANSFERNE CIJENE - sukladno odgovarajućim odredbama Zakona i Pravilnika iz članka 46. stavak (3) Zakona, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva 57. i 58. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda odnosno neiskazan prihod koji uvećavaju poreznu osnovicu. Na poziciji rednog broja 59. Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u točkama 57. Razlika između tržišnih (viših) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za prihode ili 58. Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za rashode - upisuje se iznos korekcije s Obrasca TP -900, za koji se uklanja dvostruko oporezivanje.
  - 14) Pod rednim brojem VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 60. Oporeziva dobit poslije transfernih cijena upisuje se iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 55+57+58-59) veći od 0, a na poziciji rednog broja 61. Porezni gubitak poslije transfernih cijena - iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr.56+57+58-59) manji od 0.
  - 15) Pod rednim brojem VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE - upisuju se iznosi:
    - a) preneseni porezni gubitak iz prethodnih pet godina koji se može koristiti za umanjenje porezne osnovice u skladu s člankom 25. Zakona koji se iskazuje na Obrascu PG-809.
    - b) porezni poticaji koje porezni obveznik koristi u skladu sa čl. 36. i 37. Zakona, i to:
      - 1) Iznos umanjenje porezne osnovice za 30% iskazan na Obrascu PP-810;

- 2) Iznos umanjenja porezne osnovice za 50% iskazan na Obrascu PP-811;
  - 3) Iznos umanjenja porezne osnovice za rashode na ime troškova bruto plaća novih zaposlenika iskazan na Obrascu PP-812;
  - 4) Iznos umanjenja porezne osnovice prema članku 61. Zakona.
- 16) Pod rednim brojem VIII. POREZNA OSNOVICA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 64. Oporeziva dobit - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 60-62-63) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 65. Porezni gubitak - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr.61-62-63) bude manji od 0.
- 17) Pod rednim brojem IX. POREZ NA DOBIT - upisuju se iznosi:
- a) na poziciji rednog broja 66. Neto porezna osnovica upisuje se iznos s pozicije rednog broja 64. Oporeziva dobit.
  - b) na poziciji rednog broja 67. Obračunati porez upisuje se iznos poreza na dobit koji se dobiva množenjem iznosa s pozicije rednog broja 66. i stope poreza na dobit 10%
  - c) na poziciji rednog broja 68. Porezni kredit upisuju se iznosi poreznog kredita koji umanjuju uplatu poreza na dobit, i to:
    - 1) Iznos poreza plaćen u RS koji je plaćen u skladu s člankom 32. stavak (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;
    - 2) Iznos poreza plaćen u BD koji je plaćen u skladu s člankom 32. stav (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;
    - 3) Iznos poreza plaćen izvan Bosne i Hercegovine koji je plaćen u skladu s člankom 32. st. (3) Zakona, iskazan na Obrascu PE-807;
    - 4) Iznos poreza po odbitku plaćen izvan Bosne i Hercegovine u skladu s člankom 32. st. (4) Zakona, iskazan na Obrascu PK -814.
  - d) iznos poreza s osnove ranije korištenih poreznih oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 36. stavak (6) i 61. Zakona.
- 18) Pod rednim brojem X. STANJE POREZA NA DOBIT - upisuju se:
- a) na poziciji rednog broja 70. Ostatak poreza na dobit za porezno razdoblje, iznosi konačne porezne obveze koja je utvrđena za porezno razdoblje, kao iznos utvrđen obračunom pozicije rednih brojeva i to 67.-68.+69.,
  - b) na poziciji rednog broja 71. Ostatak poreznih gubitaka za prijenos, iznos poreznog gubitka za prijenosu u naredno razdoblje iz Obrasca PG-809,
  - c) na poziciji rednog broja 72. Uplata predujmova i pretplate iz prethodnog razdoblja, iznose uplaćenih predujmova i pretplata na ime poreza na dobit,
  - d) na poziciji rednog broja 73. Obračun zatezne kamate, iznos obračunate zatezne kamate koju porezni obveznik treba platiti uslijed kašnjenja uplate javnih prihoda,

- e) na poziciji rednog broja 74. Iznos poreza za uplatu, iznos poreza za uplatu kao pozitivna razlika između pozicije rednih brojeva 70. i 72,
- f) na poziciji rednog broja 75. Iznos poreza za povrat, iznos poreza za povrat kao negativna razlika između pozicija rednih brojeva 70. i 72.

### C. Izjava o isplati dividende

#### Članak 108.

(Izjava o isplati dividende ili dobiti)

- (1) Porezni obveznik koji je isplatio dividendu odnosno dobit dužan je uredno popunjenu i ovjerenu Izjavu o obračunatom porezu na isplaćene dividende ili dobit - Obrazac ID-813 dostaviti uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805) nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave.
- (2) Jedan primjerak Obrasca ID-813 porezni obveznik dužan je dostaviti poreznom obvezniku iz članka 3. st. (1), (2) i (3) i članka 4. stavak (2) Zakona, koji je primatelj dividende odnosno dobiti.
- (3) Izjava iz stavka (1) ovoga članka sastoji se iz dva dijela i sadrži:
  - a) podatke o isplatelju dividende/dobiti - naziv, identifikacijski broj i adresa (ulica broj i općina/grad)
  - b) podatke o primateljima dividende/dobiti - naziv primatelja, identifikacijski broj, datum plaćanja, udjel u kapitalu - broj dionica (postotak udjela u kapitalu), bruto iznos dividende (iznos isplaćene dividende uvećana za porez ako je plaćen), iznos poreza, razlika dividende (bruto iznos dividende umanjen za porez), naziv banke primatelja, broj računa primatelja.

### D. Prijava poreza po odbitku

#### Članak 109.

(Prijava poreza po odbitku)

Obveznik je dužan u roku od deset dana nakon isteka mjeseca u kojem je izvršena uplata poreza po odbitku za i u ime nerezidenta, podnijeti porezne prijave iz čl. 111., 112., 113., 114. i 115. ovoga Pravilnika sukladno pripadajućem obliku isplaćenog odnosno izmirenog prihoda, nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave.

#### Članak 110.

(Oslobođanje od plaćanja poreza po odbitku)

- (1) Ukoliko je prihod nerezidenta oporeziv isključivo u državi rezidentnosti primatelja prihoda prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države primatelja prihoda, obveznik je dužan do 10.-tog u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostaviti Poreznoj upravi Izjavu pravne osobe u svrhu oslobođanja od plaćanja poreza po odbitku na izvoru - Obrazac OP-820.
- (2) Porezni obveznik koji dostavlja Obrazac OP-820, dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:
  - a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i
  - b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.
- (3) Obrazac OP-820 može biti potpisan i ovjeren od strane nadležnog organa države ugovornice kojoj pripada pravo oporezivanja prihoda.

#### Članak 111.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi dividende)

- (1) Porezni obveznik koji vrši isplatu dividende nerezidentu dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi

- dividende - Образац POD 815 на начин из чланка 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из става (1) овог чланка састоји се од четири дијела и садржи:
- податке о исплатителју dividende - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон и e-mail.
  - податке о dividendi - начин како је dividenda реализирана, да ли кроз израван уdjел у капиталу, фонду, holding/koncern и остало, računovodstveno razdoblje за који је приход примљен као и datum isplate, osnova obračuna poreza по одбитку, те уговор о избјегаванју dvostrukog oporezivanja између Bosne и Hercegovine и друге државе уговорнице, као и примijenjene stope poreza по одбитку.
  - податке о primatelju dividende - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон, e-mail, назив банке, rezidentnost банке и број računa.
  - податке о porezu по одбитку - bruto приход, stopa poreza по одбитку, iznos poreza по одбитку, iznos zatezne kamate за zakašnjelo plaćanje poreza.
- (3) Уколико porezni obveznik примjenjuje нижу stopu poreza по одбитку из чланка 64. ставак (3) овога Правилника, уз пријаву из ставка (1) овога чланка дужан је у својој евиденцији посједовати и:
- изјаву да је primatelj prihoda и крајњи korisnik prihoda и
  - potvrdu о rezidentnosti коју је издао надлежни орган државе primatelja prihoda, а која није старија од годину дана.

#### Чланак 112.

(Пријава poreza по одбитку по основи kamate)

- (1) Porezni obveznik који врши isplatu kamate дужан је доставити Пријаву poreza по одбитку по основи kamate - Образац POD 816 на начин из чланка 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из ставка (1) овога чланка састоји се од шест дијелова и садржи:
- податке о исплатителју kamate - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон и e-mail.
  - податке о потраживанју - начин реализације kamate (npr: уговор), računovodstveno razdoblje за које је приход примљен као и datum isplate, osnova obračuna poreza по одбитку, те уговор о избјегаванју dvostrukog oporezivanja између Bosne и Hercegovine и друге државе уговорнице, као и примijenjene stope poreza по одбитку.
  - податке о primatelju kamate - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон, e-mail, назив банке, rezidentnost банке и број računa.
  - податке о porezu по одбитку - bruto приход, stopa poreza по одбитку, iznos poreza по одбитку, iznos zatezne kamate за zakašnjelo plaćanje poreza, разлика за isplatu.
  - податке о приложеном документима.
  - napomene које попуњава Porezna uprava које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које суkladно околностима svakог појединог случаја се исказу као такве.
- (3) Уколико porezni obveznik примjenjuje нижу stopu poreza по одбитку из чланка 64. ставак (3) овога Правилника, уз пријаву из ставка (1) овога чланка дужан је у својој евиденцији посједовати и:
- изјаву да је primatelj prihoda и крајњи korisnik prihoda и

- potvrdu о rezidentnosti коју је издао надлежни орган државе primatelja prihoda, а која није старија од годину дана.

#### Чланак 113.

(Пријава poreza по одбитку по основи autorske naknade)

- (1) Porezni obveznik који врши isplatu autorske naknade дужан је доставити Пријаву poreza по одбитку по основи autorske naknade - Образац POD 817 на начин из чланка 109. овога Правилника.
- (2) Пријава из ставка (1) овога чланка састоји се од шест дијелова и садржи:
- податке о исплатителју autorske naknade - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон и e-mail.
  - податке о имовини - начин како је naknada ostvarena (npr.: уговор), vrsta autorske naknade (književno, umjetničko или znanstveno djelo, patent, zaštitni znak, dizajn или model, plan, tajna formula или postupak, kinematografski filmovi, licenca, know-how, остало, računovodstveno razdoblje за које је приход примљен као и datum isplate, osnova obračuna poreza по одбитку, те уговор о избјегаванју dvostrukog oporezivanja између Bosne и Hercegovine и друге државе уговорнице, као и примijenjene stope poreza по одбитку.
  - податке о primatelju autorske naknade - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон, e-mail, назив банке, rezidentnost банке и број računa.
  - податке о porezu по одбитку - bruto приход, stopa poreza по одбитку, iznos poreza по одбитку, iznos zatezne kamate за zakašnjelo plaćanje poreza, разлика за isplatu.
  - податке о приложеном документима.
  - napomene које попуњава Porezna uprava које могу укључивати недостатак докумената или кратак опис докумената који су достављени или друге битне чињенице које се суkladно околностима svakог појединог случаја исказу као такве.
- (3) Уколико porezni obveznik примjenjuje нижу stopu poreza по одбитку из чланка 64. ставак (3) овога Правилника, уз пријаву из ставка (1) овога чланка дужан је у својој евиденцији посједовати и:
- изјаву да је primatelj prihoda и крајњи korisnik prihoda и
  - potvrdu о rezidentnosti коју је издао надлежни орган државе primatelja prihoda, а која није старија од годину дана.

#### Чланак 114.

(Пријава poreza по одбитку по основи ostalog prihoda)

- (1) Porezni obveznik који врши isplatu ostalog prihoda дужан је доставити Пријаву poreza по одбитку по основи ostalog prihoda - Образац POD 818 на начин из чланка 109. овог Правилника.
- (2) Пријава из ставка (1) овога чланка састоји се од шест дијелова и садржи:
- податке о исплатителју ostalog prihoda - назив, идентификацијски број, адреса (улица, број, опћина/град) телефон и e-mail.
  - податке о приходу - подаци о основи реализације прихода, vrsta prihoda: upravljачке, tehničke и obrazovne usluge, zakup imovine, premije osiguranja, telekomunikacijske usluge, zabavni и sportski događaji, остали приход из čl. 38. ставак (2) Zakona и usluge из čl. 38. ставак (1) тачка и) Zakona, računovodstveno

- razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.
- c) podatke o primatelju prihoda - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.
  - d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza, razlika za isplatu.
  - e) podatke o priloženim dokumentima.
  - f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje se sukladno okolnostima svakog pojedinog slučaja iskažu kao takve.
- (3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz članka 64. stavak (3) ovog Pravilnika, uz prijavu iz stavka (1) ovoga članka dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:
- a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i
  - b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

#### Članak 115.

(Prijava poreza po odbitku po osnovi imovine i prava)

- (1) Porezni obveznik koji vrši isplatu prihoda po osnovi imovine i prava dužan je dostaviti Prijavu poreza po odbitku po osnovi imovine i prava - Obrazac POD 819 na način iz članka 109. ovog Pravilnika.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka sastoji se od šest dijelova i sadrži:
  - a) podatke o isplatelju prihoda po osnovi imovine i prava - naziv, identifikacijski broj (ako je rezident Federacije ili BD ili RS), adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon i e-mail.
  - b) podatke o prihodu
    - 1) nepokretna imovina - naziv, općina i kanton u kojoj se imovina nalazi, adresa (ulica i broj), prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.
    - 2) udjeli u kapitalu ili dionice - naziv pravne osobe čije su dionice ili udjeli (pravna osoba koja je emitent tih dionica odnosno čiji je kapital), broj dionica koje su predmet prodaje, vrijednost dionica ili udjela prema knjigovodstvenoj vrijednosti, prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.
    - 3) prava industrijske svojine - naziv prava (njegov opći naziv i stručni naziv ukoliko postoji, registracijska oznaka ukoliko je registriran kod nekog organa, navesti i naziv tog organa, prodajna ili tržišna vrijednost imovine i dokument na temelju kojeg je prodaja izvršena. Ukoliko ima više dokumenata, onda se navodi inicijalni.

Zatim računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen kao i datum isplate, osnova obračuna poreza po odbitku, te Ugovor o izbjegavanju dvostrukog

oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države ugovornice, kao i primijenjene stope poreza po odbitku.

- c) podatke o primatelju prihoda - naziv, identifikacijski broj, adresa (ulica, broj, općina/grad) telefon, e-mail, naziv banke, rezidentnost banke i broj računa.
  - d) podatke o porezu po odbitku - bruto prihod, stopa poreza po odbitku, iznos poreza po odbitku, iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza.
  - e) podatke o priloženim dokumentima.
  - f) napomene koje popunjava Porezna uprava koje mogu uključivati nedostatak dokumenata ili kratak opis dokumenata koji su dostavljeni ili druge bitne činjenice koje se sukladno okolnostima svakog pojedinog slučaja iskažu kao takve.
- (3) Ukoliko porezni obveznik primjenjuje nižu stopu poreza po odbitku iz članka 64. stavak (3) ovoga Pravilnika, uz prijavu iz stavka (1) ovoga članka dužan je u svojoj evidenciji posjedovati i:
- a) izjavu da je primatelj prihoda i krajnji korisnik prihoda i
  - b) potvrdu o rezidentnosti koju je izdao nadležni organ države primatelj prihoda, a koja nije starija od godinu dana.

#### E. Prijava poreznog kredita

##### Članak 116.

(Prijava poreza za podružnicu u Republike Srpske ili Brčko Distrikta)

- (1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz članka 52. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu dobiti podružnice iz RS ili BD - Obrazac PE-806.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka sastoji se od dva dijela i sadrži:
  - a) podatke o podružnicama - naziv podružnice, identifikacijski broj, oznaka da li je iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta te adresa koja uključuje ulicu, broj i općinu.
  - b) podatke o poreznoj osnovici - iznosi ukupnih prihoda podružnice, iznosi ukupnih rashoda podružnice, iznos dobit ili gubitka podružnice kao razlika između prihoda i rashoda, iznos obračunatog poreza na dobit prema propisima u Federaciji obračunat na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B za tu podružnicu, iznos poreznog kredita za umanjenje poreza na dobit u Federaciji za koji će se umanjiti na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B kojim se utvrđuje konačna porezna obveza.
- (3) Porezni obveznik nije dužan dostavljati Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B sačinjen za podružnicu Poreznoj upravi, ali je dužan iste imati u svojoj evidenciji.
- (4) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PE-806 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjenje poreza po osnovi poreznog kredita.

##### Članak 117.

(Prijava poreza za poslovnu jedinicu izvan teritorija BiH)

- (1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz članka 51. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu dobiti poslovne jedinice izvan Bosne i Hercegovine - Obrazac PE-807.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovoga članka sastoji se od dva dijela i sadrži:
  - a) podatke o poslovnoj jedinici - država u kojoj se nalazi, porezno razdoblje za koje je obračunata dobit, naziv valute u kojoj je iskazana dobit, tečaj valute na dan obračuna poreza.



- b) obračun oporezive dobiti poslovne jedinice:
- 1) opis poslovnih aktivnosti te poslovne jedinice, oznaka metoda koje su korištene kod obračuna poslovnog rezultata poslovne jedinice. Izravna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je neovisna i samostalna pravna osoba, uključena u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uvjetima i posluje potpuno neovisno s gospodarskim društvom čiji je dio. Neizravna metoda: Dobit poslovne jedinice se određuje na temelju alokacijskih ključeva (udjel u ukupnoj dobiti) kroz raspodjelu dobiti pravne osobe čiji je dio.
  - 2) podaci o obračunu prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u Federaciji, iznosi ukupnih prihoda poslovnih jedinica, iznosi ukupnih rashoda poslovnih jedinica, iznos dobit ili gubitka poslovnih jedinica kao razlika između prihoda i rashoda,
  - 3) podaci o primjeni Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i druge države,
  - 4) iznos obračunatog poreza na dobit prema propisima u Federaciji obračunat na Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B za te poslovne jedinice,
  - 5) iznos poreznog kredita za umanjenje poreza na dobit u Federaciji za koji će se umanjiti u Obrascu PB-800-A ili Obrazac PB-800-B kojim se utvrđuje konačna porezna obveza.
- (3) Porezni obveznik nije dužan dostavljati Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B sačinjen za poslovne jedinice Poreznoj upravi, ali je dužan iste imati u svojoj evidenciji.
- (4) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PE-807 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjenje poreza po osnovi poreznog kredita.

#### Članak 118.

(Prijava poreza po odbitku za porezni kredit)

- (1) Porezni obveznik koji traži porezni kredit iz članka 54. ovoga Pravilnika dužan je dostaviti Prijavu poreznog kredita s osnove prihoda plaćenog izvan države Bosne i Hercegovine - Obrazac PK-814.
- (2) Prijava iz stavka (1) ovog članka sastoji se od sedam dijelova i sadrži:
  - a) podatke o krajnjem korisniku - naziv krajnjeg korisnika prihoda, računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen odnosno računovodstveno razdoblje u koje je uključen, poštanska adresa, kod i ured, broj telefona, e-mail država rezidentnosti, organizacijski oblik krajnjeg korisnika (gospodarsko društvo; država, općina ili drugi organ; mirovinski fond ili institucija; udruga ili fondacija; neprofitna organizacija; zadruga; ostalo (obrazloženje organizacijskog oblika ostalo); osnova stjecanja prava na odbitak poreza po dobitku uz oznaku Ugovora ili ostalog (obrazloženje ostalog);
  - b) podatke o osobi/agentu koja potpisuje ovaj obrazac - naziv, poštanska adresa, e-mail, telefon, država;
  - c) podatke o prihodu - oznake vrste prihoda na koji se odnosi ova prijava (dividende, kamate, autorske naknade, dobit poslovne jedinice, kapitalna dobit, ostalo (obrazloženje)). U skladu s oznakom ispunjavaju se naredni dijelovi prijave.

- d) dividendu - oznaka realizacije dividende (izravan udjel u kapitalu, fond, ortakluk, ostalo (obrazloženje); naziv fonda ili ortakluk ili ostalo; država rezidentnosti, naziv primatelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, udjel u kapitalu ili broj dionica, bruto iznos dividende, iznos poreza, razlika dividende, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.
  - e) kamate - naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos finansijske obveze na temelju koje se plaća kamata; bruto iznos kamate, iznos poreza, razlika kamate, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.
  - f) autorske naknade - vrsta autorskog djela i naknade, naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos obveze na temelju koje se plaća naknada ako je ima; bruto iznos naknade, iznos poreza, razlika naknade, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.
  - g) ostale prihode - vrsta prihoda, naziv platitelja, identifikacijski broj (ukoliko je poznat), datum plaćanja, iznos obveze na temelju koje se plaća naknada ako je ima; bruto iznos naknade, iznos poreza, razlika naknade, naziv banke primatelja, broj računa primatelja.
  - h) podatke o osobi koja potpisuje obrazac.
- (3) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PK-814 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjenje poreza s osnove poreznog kredita.

#### F. Prijava poreznih gubitaka

##### Članak 119.

(Pregled poreznih gubitaka)

- (1) Akumulirani porezni gubitak koji se koristi za umanjenje porezne osnovice se utvrđuje u Pregledu nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka - Obrazac PG-809, a na temelju Poreznih bilanci - Obrazac PB-800-A ili Obrazac PB-800-B iz godina u kojima je iskazan porezni gubitak.
- (2) Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka iz stavka (1) ovoga članka sadrži podatke o poreznom gubitku iz prethodnih pet godina u odnosu na godinu za koju se traži umanjenje porezne osnovice, na način da se za svaku godinu iskazuje koliko je iskorišteno ili neiskorišteno poreznog gubitka, a koji će se koristiti za tekuću godinu.
- (3) Porezni obveznik je dužan dostaviti Obrazac PG-809 uz Prijavu poreza na dobit (Obrazac PP-801 ili Obrazac PP-802 ili Obrazac PP-803 ili Obrazac PP-804 ili Obrazac PP-805), ukoliko koristi umanjenje porezne osnovice s osnove poreznog gubitka.

#### G. Poslovna evidencija

##### Članak 120.

(Poslovna dokumentacija)

Poslovna dokumentacija pravnih osoba koju su prema računovodstvenim propisima u Federaciji obvezni sačinjavati, kao i poslovna dokumentacija poslovnih jedinica iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta koju su prema propisima o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu obvezni sačinjavati, koristi se kod utvrđivanja porezne osnovice poreznih obveznika iz članka 3. stavka (1) i (2) i članka 4. stavka (2) Zakona.

## Чланак 121.

(Poslovne knjige i finansijski izvještaji)

- (1) Za utvrđivanje porezne osnovice poreznog obveznika iz članka 3. stavak (1) i članka 4. stavak (2) Zakona mjerodavne su poslovne knjige i finansijski izvještaji koji su sačinjeni sukladno propisima o računovodstvu i reviziji u Federaciji, te ovjereni pečatom i potpisom odgovornih osoba.
- (2) Za utvrđivanje porezne osnovice poreznog obveznika iz članka 3. stavak (2) Zakona mjerodavne su poslovne knjige i finansijski izvještaji koji su sačinjeni sukladni o propisima o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, te ovjereni pečatom i potpisom odgovornih osoba.

## Чланак 122.

(Dokumentacija poslovne jedinice nerezidenta)

- (1) Porezni obveznik iz članka 3. stavak (3) Zakona može svoju računovodstvenu evidenciju voditi u skladu s člankom 121. ovog Pravilnika, a ako to ne čini mora posjedovati sljedeće evidencije o:
  - a) imovini - (naziv, količina, nabavna vrijednost, amortizacija i ostali potrebni podaci)
  - b) kupoprodaji robe, zaliha ili usluga - (naziv robe, količina, cijene, marže, naziv kupca/dobavljača, oznake dokumenta i ostali potrebni podaci)
  - c) prodaji robe ili evidenciji o proizvedenim proizvodima - (naziv, količina, cijene, marže, stanja i ostali potrebni podaci)
  - d) izvršenim i primljenim uslugama - (vrste usluge, količine, dokumenti, vrijednosti i ostali potrebni podaci)
  - e) potrošnji i transakcijama povezanim s kapitalnom imovinom - (naziv imovine, količina, cijene, marže, naziv kupca/dobavljača, oznake dokumenta i ostali potrebni podaci)
  - f) plaćama, naknadama i ostalim isplatama prema zaposlenim ili trećim osobama - podaci prema propisima o porezu na dohodak.
- (2) Porezni obveznik evidenciju iz stavka (1) ovoga članka vodi na način da je svaka poslovna promjena evidentirana na temelju vjerodostojnog dokumenta, te da su transakcije iskazane kronološki, prema datumu nastanka.
- (3) Na temelju evidencija iz ovoga članka, porezni obveznik iz članka 3. stavak (3) Zakona je dužan utvrditi dobit

primjenom obračunske osnove, prema računovodstvenim propisima dvojnog knjigovodstva.

- (4) Evidencije iz stavka (1) ovoga članka se moraju voditi uredno, točno i ažurno, za svako porezno razdoblje odvojeno. Istekom poreznog razdoblja porezni obveznik je dužan zaključiti i potpisati evidencije.
- (5) Poslovne knjige i evidencije, uključujući i prateće kompjutorske evidencije i dokumentaciju na temelju koje se knjiži, moraju se čuvati pet godina od dana predaje porezne prijave sačinjene na temelju tih poslovnih knjiga.

**VI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

## Чланак 123.

(Plan investiranja)

- (1) Porezni obveznik koji je u 2016. godini donio Odluku o investiranju koja će mu sukladno Zakonu i ovom Pravilniku omogućiti stjecanje porezne olakšice iz članka 36. stavak (4) Zakona, dužan je Obrazac PI-808 predati nadležnoj jedinici Porezne uprave do 30. studenog 2016.
- (2) Porezni obveznik će uz Obrazac PI-808 dostaviti i Odluku o investiranju koja je uredno potpisana i ovjerena od odgovornih osoba.

## Чланак 124.

(Porezni poticaj zapošljavanja)

Korištenje poreznog poticaja iz članka 37. Zakona mogu tražiti porezni obveznici koji su zasnovali radni odnos s osobama - zaposlenicima najranijeg datuma 1. siječnja 2016.

## Чланак 125.

(Predujam poreza na dobit)

Porezni obveznici iz članka 32. Zakona o porezu na dobit (e novine Federacije BiH", broj 97/07, 14/08 i 39/09) koji koriste porezno oslobađanje sukladno članku 61. stavak (1) Zakona, nisu dužni plaćati predujam poreza na dobit za razdoblje za koje su oslobođeni plaćanja poreza. U godini u kojoj je isteklo oslobađanje od plaćanja poreza, obveznici su plaćanja predujma poreza.

## Чланак 126.

(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 05-02-6359/16  
Listopada, 2016. godine  
Sarajevo

Ministrica  
**Jelka Milićević**, v. r.

Образац PB-800-A  Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad, Općina	

## POREZNI BILANS

za razdoblje [ ] [ ] [ ] [ ] do [ ] [ ] [ ] [ ]

Rbr	Opis	Instrukcije	Iznos u KM
<b>A</b>	<b>UKUPNI PRIHODI</b>		
A1.	Prihodi gospodarskih društava		+
A2.	Prihodi iz uzetih osoba ili poslovnih jedinica		
	a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda		+
	b) Prihodi od prodaje učinaka		+
	c) Ostali poslovni prihodi		+
	d) Finansijski prihodi		+
	e) Dobici od prodaje imovine		+
	f) Ostali prihodi od imovine		+
	g) Ostali prihodi		+
	Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g.)	+
A3.	Prihodi konsolidiranog društva		+
<b>B</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>		
B1.	Rashodi gospodarskih društava		-
	Rashodi iz uzetih osoba ili poslovnih jedinica		
	a) Direktni troškovi vezani za toč. A2. a) do g.)		-
B2.	b) Opći i administrativni troškovi		-
B3.	Rashodi konsolidiranog društva		-
<b>C</b>	<b>POSLOVNI REZULTAT</b>		
C1.	Dobit tekućeg razdoblja	(Rbr A. - B.) ako je veće od 0	+
C2.	Gubitak tekućeg razdoblja	(Rbr A. - B.) ako je manje od 0	-
<b>I</b>	<b>FINANCIJSKI REZULTAT</b>		
1.	Dobit poslovne godine	Rbr C1 ili Račun dobiti i gubitka. Dobit neprekinutog posl. prije poreza (AOP 297)	+
2.	Gubitak poslovne godine	Gubitak neprekinutog posl. prije poreza (AOP 298)	-
<b>II</b>	<b>KAPITALNI DOBICI I GUBICI</b>		
3.	Kapitalni dobiti iz bilance stanja	članak 24. stavak (1) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika	+
4.	Kapitalni gubici iz bilance stanja	članak 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 44. i 45. Pravilnika	-
<b>III</b>	<b>USKLAĐIVA NJE POREZNIH STAVKI</b>		
5.	Zatez na kamata i troškovi postupka prinudne naplate	članak 9. stavak (1) toč. a) Zakona i članak 26. stavak (1) Pravilnika	+
6.	Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	članak 9. stavak (1) toč. b) Zakona i članak 26. stavak (2) Pravilnika	+
7.	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	članak 9. stavak (1) toč. b) Zakona i članak 26. stavak (4) Pravilnika	+
8.	Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	članak 9. stavak (1) toč. d) Zakona i članak 27. st. (1) i (2) Pravilnika	+
9.	Porez po odbitku obračunati i plaćeni na vlastiti teret	članak 9. stavak (1) toč. e) Zakona i članak 27. st. (3) i (4) Pravilnika	+
10.	Izdaci političkim strankama	članak 9. stavak (1) toč. f) Zakona i članak 26. stavak (5) Pravilnika	+
11.	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	članak 9. stavak (1) toč. g) Zakona i članak 26. stavak (8) Pravilnika	+
12.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostva. dobit ili načelom poslo. pažnje dobrog gospodarstva	članak 9. stavak (1) toč. i) Zakona i članak 26. stavak (7) Pravilnika	+
13.	Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih osoba	članak 9. stavak (1) toč. j) Zakona i članak 26. stavak (9) Pravilnika	+

14.	Rashodi na ime залиха utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizlaze iz odstupanja	članak 10. st. (1) i (2) Zakona	+
15.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti залиха s njihovom neto ostvarenom vrijednošću	članak 10. stavak (3) Zakona	+
16.	Privremene razlike iz točke 15. - Rashodi na ime usklađivanja залиха iz ranijeg razdoblja koji su bili porezno nepriznati rashodi	članak 10. stavak (3) Zakona	-
17.	Manjak залиха koji su porezno nepriznati rashod	članak 28. Pravilnika	+
18.	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	članak 11. st. (1) i (2) Zakona i članak 29. st. (5) i (7) Pravilnika	+
19.	Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznati rashod	članak 11. stavak (3) Zakona i članak 29. stavak (6) Pravilnika	+
20.	Troškovi i stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	članak 11. stavak (4) Zakona i članak 30. Pravilnika	+
21.	Rashodi na ime 70% reprezentacije	članak 12. stavak (1) Zakona i članak 31. st. (1) i (2) Pravilnika	+
22.	Dane donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	članak 12. stavak (3) Zakona i članak 32. stavak (1) Pravilnika	+
23.	Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda	članak 12. stavak (4) Zakona	+
24.	Rashodi na ime reprezentacija, donacija i sponzorstva između povezanih osoba	članak 12. stavak (6) Zakona i članak 31. stavak (4) Pravilnika	+
25.	Rezerviranja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	članak 9. stavak (1) točka m) Zakona	+
26.	Privremene razlike iz točke 25. - Rezerviranja za rizike i obaveze koja su u ranijem razdoblju bila porezno nepriznati rashod	članak 14. Zakona	-
27.	Rezerviranja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	članak 13. stavak (2) Zakona i članak 33. stavak (3) Pravilnika	+
28.	Rezerviranja za buduće troškove u garantnim ugovorima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	članak 13. stavak (3) Zakona i članak 33. stavak (5) Pravilnika	+
29.	Ostala rezerviranja koja nisu porezno priznati rashod	članak 13. stavak (4) Zakona i članak 34. i 33. stavak (9) Pravilnika	+
30.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	članak 15. Zakona i članak 35. Pravilnika	+
31.	Rezervni rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena sukladno propisima nadzornih organa	članak 18. stavak (1) Zakona i članak 36. stavak (1) Pravilnika	+
32.	Rashodi po osnovi liv potraživanja bilančne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva pov. točja (latentni gubici -IBNR)	članak 18. stavak (2) Zakona i članak 36. stavak (2) Pravilnika	+
33.	Rashodi kod osigur. društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno priznati rashod	članak 18. stavak (4) Zakona i članak 36. stavak (5) Pravilnika	+
34.	Isprave vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	članak 17. Zakona i članak 37. Pravilnika	+
35.	Privremene razlike - Isprave vrijednosti i otpisi potraživanja iz točke 34. koji su u ranijem razdoblju bili porezno nepriznati rashodi	članak 17. Zakona i članak 37. Pravilnika	-
36.	Rashodi na ime lamata ili njenog ekvivalenta između povezanih osoba koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	članak 18. Zakona i članak 38. Pravilnika	+
37.	Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizira	članak 19. stavak (1) Zakona i članak 40. stavak (1) Pravilnika	+
38.	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000KM a koja se jednodavno otpisuje u porezne svrhe	članak 19. stav (4) Zakona i član 40. stav (2) Pravilnika	
39.	Privremene razlike - Amortizacije iz točke 38. koje su u ranijem razdoblju već bile iskorištene u porezne svrhe	članak 19. stavak (4) Zakona i članak 40. stavak (2) Pravilnika	-
40.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	članak 19. stavak (6) Zakona	+
41.	Privremene razlike - Rashodi iz tačke 40. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	članak 19. stavak (6) Zakona	-
42.	Razlika između amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niža) amortizacije	članak 40. stavak (4) Pravilnika	-
43.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 42. koji su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe	članak 40. stavak (4) Pravilnika	+
44.	Razlika između amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije	članak 40. stavak (5) Pravilnika	+
45.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 44. koji su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe	članak 40. stavak (5) Pravilnika	-
46.	Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena	članak 40. stavak (8) Pravilnika	+
47.	Amortizacija na iznajmljivani ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom	članak 39. stavak (5) i članak 40. stavak (7) Pravilnika	+
48.	Nedokumentirani i drugi rashodi koji nisu iskazani uskladu sa Zakonom i Pravilnikom	članak 8. Zakona i članak 16. stavak (3) i članak 23. stavak (7) Pravilnika	+
49.	Prihodi po osnovi udjela u kapitalu	članak 21. stavak (1) Zakona i članak 44. Pravilnika	-
50.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila isključena kao porezno priznati rashod	članak 22. stavak (1) Zakona	+
51.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila isključena kao porezno nepriznati rashod	članak 22. stavak (2) Zakona	-
52.	Prihodi nastali po osnovi uklanjanja rezerviranja a koji su bili isključeni kao porezno priznati rashod	članak 23. stavak (2) Zakona	+
53.	Prihodi nastali po osnovu uklanjanja rezerviranja a koji su bili isključeni kao porezno nepriznati rashod	članak 23. stavak (1) Zakona	-

54.	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	Članak 8. Zakona i Članak 16. stavak (3) Pravilnika	+	
<b>IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA</b>				
55.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena	26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) veće od 0	+	
56.	Porezni gubitak prije transfernih cijena	26+27 do 34-35+36+37-39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) manji od 0	-	
<b>V. TRANSFERNE CIJENE</b>				
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim osobama, za prihode	Članak 44. stavak (4) Zakona	+	
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za rashode	Članak 44. stavak (4) Zakona	+	
59.	Uklonjena dvostruko oporezivanja ukoliko je iskazana u točci 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	
<b>VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA</b>				
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena	(R.br. 55+57+58-59) veće od 0	+	
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena	(R.br. 58+57+58-59) manje od 0	-	
<b>VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE</b>				
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina	Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a) 30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-
		b) 50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-
		c) Rashodi na imo plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-
		d) Ostalo	Članak 81. Zakona	-
<b>VIII. POREZNA OSNOVICA</b>				
64.	Oporeziva dobit	(R.br. 60-62-63)	+	
65.	Porezni gubitak	(R.br. 61-62-63)	-	
<b>IX. POREZ NA DOBIT</b>				
66.	Neto porezna osnovica	(R.br. 64)	+	
67.	Obračunati porez	(R.Br. 66 x 10%)	+	
68.	Porezni kredit	a) plaćeni porez u Republici Srpskoj	Obrazac PE-806	-
		b) plaćeni porez u Brčko Distriktu	Obrazac PE-806	-
		c) plaćeni porez na dobit izvan BIH	Obrazac PE-807	-
		d) plaćeni porez po odbitku izvan BIH	Obrazac PK-814	-
69.	Ranije korištena porezna oslobođenja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom		+	
<b>X. STANJE POREZA NA DOBIT</b>				
70.	Ostatak poreza na dobit za porezno razdoblje	(R.br. 67-68+69)	+	
71.	Ostatak poreznih gubitaka za prijenos	Obrazac PG-809	-	
72.	Uplate predujmova i pretolate iz prethodnog razdoblja		+	
73.	Obračun zatezne kamate		+	
74.	Iznos poreza za uplatu	(R.br. 70.- 72.)	+	
75.	Iznos poreza za povrat	(R.br. 72.- 70.)	+	

Potpis	Odgovorna osoba	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i svobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
Obrračun izviošio				
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PB-800-B  Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	POREZNI OBEZNIK	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Dolina	

**POREZNA BILANCA**

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Rbr	Opis	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	Σ
<b>A</b>	<b>UKUPNI PRIHODI</b>								
A.2	Prihodi izuzetih osoba ili poslovnih jedinica a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda + b) Prihodi od prodaje učinaka + c) Ostali poslovnih prihodi + d) Financijski prihodi + e) Dobici od prodaje imovine + f) Ostali prihodi od imovine + g) Ostali prihodi + Ukupni prihodi +								
<b>B</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>								
B.2	Rashodi izuzetih osoba ili poslovnih jedinica a) Direktni troškovi u vezi sa toč. A 2 a) do g) - b) Opći i administrativni troškovi -								
<b>C</b>	<b>POSLOVNI REZULTAT</b>								
C.1	Dobit tekućeg razdoblja +								
C.2	Gubitak tekućeg razdoblja -								
<b>I.</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>								
1.	Dobit poslovnog razdoblja +								
2.	Gubitak poslovnog razdoblja -								
<b>II.</b>	<b>KAPITALNI DOBICI I GUBICI</b>								
3.	Kapitalni dobiti iz bilance stanja +								
4.	Kapitalni gubici iz bilance stanja -								

III.	USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI								
5.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	+							
6.	Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	+							
7.	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	+							
8.	Obracunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	+							
9.	Porez po odbitku obracunat i plaćen na vlastiti teret	+							
10.	Izdaci političkim strankama	+							
11.	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	+							
12.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvom dobiti ili na početnom poslovanju dobrog gospodarstvenika	+							
13.	Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih osoba	+							
14.	Rashodi na ime zalih utvrdjeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabave cijene i razlike koje proizlaze iz odstupanja	+							
15.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zalih i njihovom neto otkrivanom vrijednosti	+							
16.	Privremene razlike iz točke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zalih i u ranijem razdoblju koji su bili porezno nepriznati rashodi	-							
17.	Manjak zalih koji su porezno nepriznati rashodi	+							
18.	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	+							
19.	Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznati rashodi	+							
20.	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	+							
21.	Rashodi na ime 70% reprezentacije	+							
22.	Dane donacije iznad u visine 3% ukupnog prihoda	+							
23.	Rashodi na ime sponzorstva iznad u visine 3% ukupnog prihoda	+							
24.	Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih osoba	+							
25.	Rezerviranja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznanim rashodima	+							
26.	Privremene razlike iz točke 25. - Rezerviranja za rizike i obaveze koja su u ranijem razdoblju bila porezno nepriznati rashodi	-							
27.	Rezerviranja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno priznanim rashodima	+							
28.	Rezerviranja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno priznanim rashodima	+							
29.	Ostala rezerviranja koja nisu porezno priznati rashodi	+							
30.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno priznanim rashodima	+							

31	Porez na prihodi kod fizičkih lica koja su u izvršenoj u skladu s propisima nacionalnih organa	+							
32	Rashodi poslovanja iz potraživanja izložene koje se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskaza povratka (IBRRTI i GUBICI -IBRRTI)	+							
33	Rashodi kod osiguranja društava i u skladu sa zakonskim propisima koji se smatraju porezno nepriznatim rashod	+							
34	Ispolnjevanje vjerodostojnosti potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	+							
35	Privremene nastile - Ispravke vjerodostojnosti potraživanja iz točke 34, koji su u nastajanju na dan 31. decembra bili porezno nepriznati rashodi	-							
36	Rashodi na ime bankata ili njegovih ekvivalenata između poslovanih osoba koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	+							
37	Amortizacija koja se obračunava na imovinu koja se ne amortizira	+							
38	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000M, a koja se jednokratno otpiše u poreske svrhe	+							
39	Privremene nastile - Amortizacija iz točke 38, koja su u nastajanju na dan 31. decembra u poreske svrhe	-							
40	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	+							
41	Privremene nastile - Rashodi iz točke 40, koji su u nastajanju na dan 31. decembra bili porezno nepriznati rashodi	-							
42	Razlika između amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (tj. stvarne) amortizacije	-							
43	Privremene nastile - Amortizacija iz točke 42, koji su u nastajanju na dan 31. decembra u poreske svrhe	+							
44	Razlika između amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (tj. stvarne) amortizacije	+							
45	Privremene nastile - Amortizacija iz točke 44, koji su u nastajanju na dan 31. decembra u poreske svrhe	-							
46	Amortizacija goodwill koji je nastao kod stvarnih poslovanja	+							
47	Amortizacija na ime imovine ili usmjerenje imovine koja se smatra porezno nepriznatim rashodima	+							
48	Neodokumentirani i dr. rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	+							
49	Prihodi poslovanja u skladu sa Zakonom	-							
50	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod	+							
51	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	-							
52	Prihodi nastali po osnovu likvidacije menirerija, a koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod	+							
53	Prihodi nastali po osnovu likvidacije menirerija, a koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod	-							
54	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	+							
IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA									
55	Oporoživa dobit prije transfernih cijena	+							
56	Porezni gubitak prije transfernih cijena	-							
V. TRANSFERNE CIJENE									

57	Razlika između troškova (všrti) i vrijednost stvarnih transakcija s povezanim osobama, za prihode	+							
58	Razlika između troškova (všrti) i vrijednost stvarnih transakcija s povezanim osobama, za rashode	+							
59	Uklonjenje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazano u točki 57. ili 58.	-							
VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA									
60	Oporoživa dobit poslije transfernih cijena	+							
61	Porezni gubitak poslije transfernih cijena	-							
VII. UMANJENJE POREZNA OSNOVICA									
62	Prenešeni nekomfinski gubici iz prethodnih 5 godina	-							
63	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	-					
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	-					
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	-					
VIII. POREZNA OSNOVICA									
64	Oporoživa dobit	+							
65	Porezni gubitak	-							
IX. POREZ NA DOBIT									
66	Neto porezna osnovica	+							
67	Obračunati porez	+							
68	Porezni izdatci	a)	plaćeni porez u Republici Srpskoj	-					
		b)	plaćeni porez u Brčko Distriktu	-					
		c)	plaćeni porez na dobit izvan BiH	-					
		d)	plaćeni porez po odbitku izvan BiH	-					
69	Revanse komfinska porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	-							
X. STANJE POREZNA DOBIT									
70	Ostatak poreza na dobit za poresko razdoblje	+							
71	Ostatak poreznih gubitaka za prihod	-							
72	Uplate akontacije i doplate iz prethodnog razdoblja	+							
73	Obračun zatezne kamene	+							
74	Imao poreza za uplatu	+							

75	Imao poreza za povrat	+							
<p>Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac ispunjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava trećih osoba (osim poreznog obveznika) se smatra za vaninformaciju koja se ne priznaje i poznate u momentu odjavljivanja ovog obrasca.</p>									
9.4. POREZNA OSNOVICA									
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija			

Образак PP-801	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

### PRIJAVA POREZA NA DOBIT za gospodarska društva

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O POREZNOB OBVEZNIKU</b>																									
1.1. Naziv poreznog obveznika		1.2. Identifikacijski broj poreznog obveznika																							
		<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr> <td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td><td style="width: 5%;"> </td> </tr> </table>																							
		1.3. Adresa																							
Ulica		Broj		Općina/Grad																					
<input type="checkbox"/> 1.4. Je li predan set finansijskih izvještaja FIA-a?		<input type="checkbox"/> 1.5. Je li izvršena Revizija finansijskih izvještaja?		1.10. Šifra djelatnosti - KD																					
<input type="checkbox"/> 1.6. Je li pripremljen izvještaj o transfernim cijenama?		<input type="checkbox"/> 1.7. Obavljaju li se putem poslovne jedinice aktivnosti izvan teritorija BiH?		1.11. Prosječan broj zaposlenih																					
<input type="checkbox"/> 1.8. Ima li poslovnih jedinica izvan teritorija BiH?		<input type="checkbox"/> 1.9. Ima li poslovnih jedinica u RS/BD?		1.12. Broj poslovnih jedinica																					
1.13. Imovina u vlasništvu poreznog obveznika, a koja se nalazi izvan teritorija BiH																									
Rbr	1.13.1. Naziv	1.13.2. Država	1.13.3. Nabavna vrijednost	1.13.4. Amortizirani iznos	1.13.5. Tržišna vrijednost																				
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
1.14. Odluka o raspodjeli dobiti (ispuniti ukoliko je donesena odluka o raspodjeli) Ako nema raspodjele, ostaviti prazno																									
Rbr	1.14.1. Vlasnik	1.14.2. Država	1.14.3. Datum isplate	1.14.4. Iznos isplate u KM																					
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
1.15. Promjene u upisanom kapitalu (promjena iznosa, vlasnika, statusna promjena)																									
Rbr	1.15.1. Stari vlasnik		1.15.2. Nominalna	1.15.3. Novi vlasnik		1.15.4. Iznos kupovine/prodaje																			
	1.15.1.1. Naziv	1.15.1.2. Država		1.15.3.1. Naziv	1.15.3.2. Država																				
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									



**2. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT**

Opis	Instrukcija	Iznos u KM
2.1. Dobit poslovne godine		
2.2. Porezna osnovica		
2.3. Porezne olakšice		
2.4. Neto porezna osnovica		
2.5. Iznos poreza na dobit		
2.6. Porezni kredit		
2.7. Konačni porez na dobit		
2.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit		

**III. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH**

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Obrazac PB - 800 | <input type="checkbox"/> Obrazac PE - 807  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PG - 809 | <input type="checkbox"/> Obrazac PE - 806  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 810 | <input type="checkbox"/> Obrazac TP - 900  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 811 | <input type="checkbox"/> Obrazac TP - 902  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 812 | <input type="checkbox"/> Obrazac CCB - 901 |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PI - 808 | <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 805  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac ID - 813 | <input type="checkbox"/> _____             |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PK - 814 | <input type="checkbox"/> _____             |

Datum prijema

--	--	--

M. P.

Ovlaštena osoba

\_\_\_\_\_

Potpis	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i svobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	Odgovorna osoba		
Obračun izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Образац PP-802 Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Prijemni pečat
---	----------------

**PRIJAVA POREZA NA DOBIT za poslovne jedinice RS ili BD**

**za razdoblje** \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O GOSPODARSKOM DRUŠTVU</b>			
1.1. Naziv	1.2. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	1.3. Šifra djelatnosti - KD 2010		1.4. Prosječan broj zaposlenih

<b>2. PODACI O POSLOVNIM JEDINICAMA</b>				
Rbr	2.1. Naziv	2.2. Identifikacijski broj	2.3. Adresa	2.4. Kanton
1				
2				
3				
4				
5				

<b>3. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT</b>					
Opis	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine					
3.2. Porezna osnovica					
3.3. Porezne olakšice					
3.4. Neto porezna osnovica					
3.5. Iznos poreza na dobit					
3.6. Porezni kredit					
3.7. Konačni porez na dobit					
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit					

**4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH**

- |   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <input type="checkbox"/> Obrazac PB - 800 | <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 810 | <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 812 | <input type="checkbox"/> Obrazac ID - 813  |
| <input type="checkbox"/> Obrazac PG - 809 | <input type="checkbox"/> Obrazac PP - 811 | <input type="checkbox"/> Obrazac PI - 808 | <input type="checkbox"/> Obrazac PKI - 814 |

Datum prijema \_\_\_\_\_

Ovlaštena osoba

Potpis  Obračun izvršio	Odgovorno lice	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.			
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)

Образак PP-803	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

### PRIJAVA POREZA NA DOBIT za poslovne jedinice nerezidenta

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O GOSPODARSKOM DRUŠTVU</b>	
1.1. Naziv	1.2. Ulica
	1.3. Broj
	1.4. Općina, Grad
	1.5. Država
	1.6. Identifikacijski porezni broj
1.7. Valuta	1.8. Tečaj valute
	1.9. Porezno razdoblje
<b>2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI POSLOVNE JEDINICE</b>	
2.1. Opis poslovnih aktivnosti	
2.2. Metode obračuna poslovnog rezultata poslovne jedinice	
Direktna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je neovisna i samostalna pravna osoba, uključena u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uvjetima, i posluje potpuno neovisno s gospodarskim društvom čiji je dio.	
<input type="checkbox"/>	
Indirektna metoda: Dobit poslovna jedinica se određuje na temelju alokacijskih ključeva (udjel u ukupnoj dobiti) kroz raspodjelu dobiti pravne osobe čiji je dio.	
<input type="checkbox"/>	
2.3. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH	Iznos u KM
a) Prihodi poslovne jedinice .....	
b) Rashodi poslovne jedinice .....	
c) Dobit poslovne jedinice ( a ) > b ) .....	
d) Gubitak poslovne jedinice ( b ) < a ) .....	
2.4. Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i	
2.5. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBiH (Obrazac PB-800-B) ...	

3. OBRACUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	
Opis	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine	
3.2. Porezna osnovica	
3.3. Porezne olakšice	
3.4. Neto porezna osnovica	
3.5. Iznos poreza na dobit	
3.6. Porezni kredit	
3.7. Konačni porez na dobit	
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit	

#### 4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH

- Obrazac PB - 800 - B     Obrazac PP - 810     Obrazac PP - 812     Obrazac ID - 813  
 Obrazac PG - 809     Obrazac PP - 811     Obrazac PI - 808     Obrazac PK - 814

Datum prijema

--	--	--	--	--	--	--	--

Ovlaštena osoba

Potpis Odgovorna osoba	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija
Obračun izvršio			
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija

Obrasc PP-804	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

**PRJAVA POREZA NA DOBIT za djelomično izuzete osobe**

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

**1. PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU**

1.1. Organizacijski oblik

<input type="checkbox"/> Ustanova ili zavod	<input type="checkbox"/> Sportska društva i savezi	<input type="checkbox"/> Vjerske zajednice
<input type="checkbox"/> Udruga ili fondacija	<input type="checkbox"/> Humanit. org i ostale neprof. org	<input type="checkbox"/> Pravne osobe osnov. po poseb.prop
<input type="checkbox"/> Sindikati ili konfore	<input type="checkbox"/> Turističke zajednice	<input type="checkbox"/> Ostale pravne osobe

1.2. Naziv poreznog obveznika	1.3. Identifikacijski broj poreznog obveznika		
	1.4. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	1.5. Šifra glavne djelatnosti - KD 2010	1.6. Prosječan broj zaposlenih	

- 1.7. Je li predan set finansijskih izvještaja FIA-a?
- 1.8. Je li izvršena Revizija finansijskih izvještaja?
- 1.9. Je li pripremljen izvještaj o transfernim cijenama?
- 1.10. Obavljaju li se putem poslovne jedinice aktivnosti izvan teritorija BiH?
- 1.11. Ima li poslovnih jedinica izvan teritorija BiH?
- 1.12. Ima li poslovnih jedinica u RS/BD?

1.13. Imovina u vlasništvu poreznog obveznika, a koja se nalazi izvan teritorija BiH

Rbr	1.13.1. Naziv	1.13.2. Država	1.13.3. Nabavna vrijednost	1.13.4. Amortizirani iznos	1.13.5. Tržišna vrijednost
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

**2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI**

2.1. Opis poslovnih aktivnosti - tržišna djelatnost

2.2. Обрачун прихода и rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH	Iznos u KM
a) Приходи .....	
b) Rashodi .....	
c) Dobit poslovne jedinice ( a ) > b ) .....	
d) Gubitak poslovne jedinice ( b ) > a ) .....	
2.3. Обрачун poreza na dobit prema propisima u FBiH (Образац PB-800-B) .....	

**3. OBRAČUN AKONTACIJE POREZA NA DOBIT**

Opis	Iznos u KM
3.1. Dobit poslovne godine	
3.2. Porezna osnovica	
3.3. Porezne olakšice	
3.4. Neto porezna osnovica	
3.5. Iznos poreza na dobit	
3.6. Porezni kredit	
3.7. Konačni porez na dobit	
3.8. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit	

**4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH**

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Образац PB - 800 - B | <input type="checkbox"/> Образац PP - 810 | <input type="checkbox"/> Образац PP - 812 | <input type="checkbox"/> Образац ID - 813 |
| <input type="checkbox"/> Образац PG - 809     | <input type="checkbox"/> Образац PP - 811 | <input type="checkbox"/> Образац PI - 808 | <input type="checkbox"/> Образац PK - 814 |

Datum prijema

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ovlaštena osoba

Potpis	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	Odgovorna osoba	(potpis i pečat)	(datum)
Обрачун извршио	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Образак PP-805	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

**KONSOLIDIRANA POREZNA BILANCA I PRIJAVA POREZA NA DOBIT**

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O MATIČNOM GOSPODARSKOM DRUŠTVU</b>												
1.2. Organizacijski oblik												
<input type="checkbox"/> Gospodarsko društvo <input type="checkbox"/> Holding <input type="checkbox"/> Koncern <input type="checkbox"/> Ostalo: _____												
1.2. Naziv	1.3. Identifikacijski broj poreznog obveznika											
	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td> </tr> </table>											
1.4. Adresa												
Ulica		Broj	Općina, Grad									

<b>2. PODACI O OVISNIM DRUŠTVIMA</b>			
Rbr	2.1. Naziv	2.2. Identifikacijski broj	2.3. Kanton
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

<b>3. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI</b>			
Rbr	3.1. Identifikacijski broj ovisnog društva	3.2. Opopreziva dobit	3.3. Porezni gubitak
		Iz Obrasca PB-800 rbr 64.	Iz Obrasca PB-800 rbr 65.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
3.4. Ukupno			

3.5. Neto porez na osnovica				
3.6. Обрађунати porez				
3.7. Porezni gubitak				
3.8. Porezni kredit	plaćeni porez u Republici Srpskoj			
	plaćeni porez u Brčko Distriktu			
	plaćeni porez na dobit izvan BiH			
	plaćeni porez po odbitku izvan BiH			
3.9. Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom				
3.10. Ostatek poreza na dobit za porezno razdoblje				
<b>Uplate poreza</b>				
Rbr	3.11.1. Identifikacijski broj ovisnog društva	3.11.2. Ostatek poreza na dobit	3.11.3. Uplaćene akontacije	3.11.4. Razlike za uplatu
1				
2				
3				
4				
5				
Ukupno				
3.12. Mjesečni iznos akontacije poreza na dobit				

**4. PRILOZI PRIJAVE POREZA NA DOBIT - popunjava Porezna uprava FBiH**

- |                          |                          |                          |       |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| <input type="checkbox"/> | Obrazac PB - 800-B       | <input type="checkbox"/> | _____ |
| <input type="checkbox"/> | Obrazac PP - 801         | <input type="checkbox"/> | _____ |
| <input type="checkbox"/> | Rješenje o konsolidaciji | <input type="checkbox"/> | _____ |

Datum prijema \_\_\_\_\_

Ovlaštena osoba

Potpis	Odgovorna osoba	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	_____	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
Potpis	Obrračun izvršio	_____		
	_____	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija



Образац PE - 806  Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad, Općina	

**PRIJAVA DOBITI POSLOVNE JEDINICE  
u RS ili BD**

za razdoblje    do

1. PODACI O POSLOVNIM JEDINICAMA				
Rbr	1.1. Naziv	1.2. Identifikacijski broj	1.3. RS ili BD	1.4. Adresa
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

2. PODACI O POREZNOJ OSNOVICI	
2.1. Обрачун прихода i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBiH	<b>Iznos u KM</b>
a) Приходи пословних јединица .....	
b) Rashodi пословних јединица .....	
c) Dobit пословних јединица ( a ) > b ) .....	
d) Gubitak пословних јединица ( b ) > a ) .....	
2.2. Обрачун пореза на добит према прописима у БиХ (Образац PB-800) .....	
2.3. Porezni kredit за умањенје пореза на добит у БиХ .....	

Potpis  O bračun izvešio	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.					
	<table border="1"> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">(datum)</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">Funkcija</td> </tr> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">(datum)</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">Funkcija</td> </tr> </table>	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	(potpis i pečat)	(datum)
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija				
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija				

Образак ПБ - 807	Порезни обвезник	Назив	Пријемни лист
Федерално министарство финансија - финансија Порозна управа Федерације Босне и Херцеговине		JIB	
		Улица	
		Број/Држава	

**ПРИЈАВА ДОБИТИ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ**  
изван Босне и Херцеговине

за раздобље [ ] [ ] [ ] [ ] до [ ] [ ] [ ] [ ]

**1. ПОДАЦИ О ПОСЛОВНОЈ ЈЕДИНИЦИ**

1.1 Држава у којој се налази	1.2 Период раздобља	
1.3 Назив ваљите	1.4 Тежак ваљите	

**2. ОБРАЧУН ОПОРЕЗИВЕ ДОБИТИ ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ**

2.1 Опис пословних активности

2.2 Методе обрачуна пословног резултата пословне јединице  
 Директна метода: Добит коју пословна јединица може очекивати да оствари, ако је неовисна и самостална правна особа, укључена у исте или сличне активности под истим или сличним условима, и поседује потпуно неовисно с господарским друштвом чији је дио    
 Индиректна метода: Добит пословне јединице се одређује на основу алокацијских кључева (удјел у укупној добити) кроз расподелу добити правне особе чији је дио.

2.3 Обрачун прихода и расхода према прописима о обрачунавању и ревизији ИИИ	Износ у КМ
a) Приходи пословне јединице .....	
b) Расходи пословне јединице .....	
c) Добит пословне јединице (a > b) .....	
d) Губитак пословне јединице (b > a) .....	

2.4 Примјена Уговора о изјављивању доступног опорезивања између Босне и Херцеговине и

2.5 Обрачун пореза на добит према прописима у ИИИ (Образац ПБ-800) .....

2.6 Порезни кредит за умањење пореза на добит у ИИИ .....

Под материјалном и казненом одговорношћу изјављујем да је овај образац сакупљен на основу познаних чињеница и увијерања да је истинито, тачно и свеобухватно. Изјава треће особе (осим порезног обвезника) се заснива на свим информацијама које су му презентирале и познате у моменту сакупљања овог obrasca.

Потпис Одговорна особа	_____	_____	_____
	(потпис и лист)	(датум)	Функција
Обрачун извршио	_____	_____	_____
	(потпис и лист)	(датум)	Функција

Образак PI-808	Порезни обвезник	Назив	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		ЈИБ	
		Улица	
		Број/00 прилаз	

## PLAN INVESTIRANJA

za investiranje u razdoblju 

--	--	--

 do 

--	--	--

1. Podaci o investicijama (cilj i svrha)

1. Podaci o investicijama (cilj i svrha)
--

2. Podaci o izvorima financiranja

2. Podaci o izvorima financiranja
-----------------------------------

3. Plan investiranja

3. Plan investiranja
----------------------

Godine ulaganja	Planirani iznosi ulaganja u KM
I.	
II.	
III.	
IV.	
V.	
UKUPNO	

Potpis	Odgovorna osoba	sveobuhvatno. Objava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
Obratnik izvršio				

0 билаас РГ-809  Федерално министарство финансија - Финансија Потресна управа Федерације Босне и Херцеговине	Назив ИД ИЛКА Фрагмент РЛХ
Пријемни лист	

**ПРЕГЛЕД НАСТАЛИХ, НЕИСКORIŠTENIH И ИСКORIŠTENIH ПОРЕЗНИХ ГУБИТАКА**

Рб	0 пис	за период _____ до _____				Кумулативно
		20_____ (-5 год.)	20_____ (-4 год.)	20_____ (-3 год.)	20_____ (-2 год.)	
<b>ПОРЕЗНИ ГУБИТАЦИ ПО ГОДИНАМА</b>						
1.а	Порезни губитак за 20_____ (-5 год.)					
1.б	Искориштене, по годинама					
1.в	Неискориштене					
2.а	Порезни губитак за 20_____ (-4 год.)					
2.б	Искориштене, по годинама					
2.в	Неискориштене					
3.а	Порезни губитак за 20_____ (-3 год.)					
3.б	Искориштене, по годинама					
3.в	Неискориштене					
4.а	Порезни губитак за 20_____ (-2 год.)					
4.б	Искориштене, по годинама					
4.в	Неискориштене					
5.а	Порезни губитак за 20_____ (-1 год.)					
5.б	Искориштене, по годинама					
5.в	Неискориштене					
6.	Порезни губитак за годину за коју се доставља овај извјештај					

Под материјалном и казеном одговорношћу изјављујем да је овај образац сакупљен на темељу мог познатања и вјеровања да је истинито, тачно и свеобухватно. Изјаву три особе (осим порезног обвезника) са садржи на свим информацијама које су му представљене и познате у моменту сакупљања овог obrasca.

0 дговорна особа _____ (потпис и печат)	0 билаас извјештај _____ (потпис и печат)	_____ (datum)
Функција	Функција	Функција

Образац PP-810  Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Opcina	

### PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVI INVESTIRANJA U PROIZVODNU OPREMU

za razdoblje [ ] [ ] [ ] [ ] do [ ] [ ] [ ] [ ]

#### 1. PODACI IZ BILANCE STANJA

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina	Razlika
	(1.)	(2.)	(2.) - (1.)
1.1. Postrojenja i oprema (Bilanca stanja 011 AOP)			
1.2. Ukupna aktiva (Bilanca stanja 067 AOP)			

#### 2. PODACI O NOVČANIM TOKOVIMA

- 2.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA  
 2.2. Novčani tok iz investicijskih aktivnosti - NIA  
 2.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA  
 2.4. NIA + NFA

Iznos u KM

#### 3. PODACI O PROIZVODNOJ OPREMI

Rbr	3.1. Naziv proizvodne opreme	3.2. Nabavna vrijednost	3.3. Naziv dobavljača	3.4. Broj fakture/agovora	3.5. Datum plaćanja
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Ukupno					

Potpis  Odračun izvršio	Odgovorna osoba	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i svobitvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.			
		_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija	
		_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija	

Образац PP-811  Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

**PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVI INVESTIRANJA U STALNA SREDSTVA**

za razdoblje  do

**1. PODACIO INVESTICIJI**

1.1. Početna godina korištenja poticaja  1.2. Godina investiranja  I  II  III  IV  V

1.3. Planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju	
1.4. Iznos investicije u KM u tekućem poreznom razdoblju	
1.5. Ukupno investirano u KM	

**2. PODACI IZ BILANCE STANJA**

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina	Razlika
	(1).	(2).	(2). - (1).
2.1. Nekretnine, postrojenja i oprema (Bilanca stanja)			
2.2. Ukupna aktiva (Bilanca stanja O67 AOP)			

**3. PODACIO NOVČANOM TOKU**

	Iznos u KM
3.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA	
3.2. Novčani tok iz investicijskih aktivnosti - NIA	
3.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA	
3.4. NIA + NFA	

**4. PODACIO ULAGANJU**

Rbr	4.1. Naziv proizvodne opreme	4.2. Nabavna vrijednost	4.3. Naziv dobavljača	4.4. Broj fakture/ugovora	4.5. Datum plaćanja
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Ukupno					

Pod materijalom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinit, točno i sveobuhvatan. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.

Potpis Odgovorna osoba Obradu	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac PP-812  Federalno ministarstvo finansija - finacija Porezne uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijamni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Opština	

**PRJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVI NOVOG ZAPOSŁJAVANJA**

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

**1. PODACIO NOVIM ZAPOSŁENCIMA**

Rbr	1.1. Ime i prezime	1.2. JMBG	1.3. Datum početka rada	1.4. Broj ugovora	1.5. Iznos neto plaće (is plata + porez)	1.6. Doprinosi iz plaće 10,5%	1.7. Bruto plaća	
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.								
14.								
15.								
<b>1.8. UKUPNO</b>								

**2. PODACIO NOVIM ZAPOSŁENCIMA - IZ PRETHODNOG POREZNOG RAZDÓBLJA**

Rbr	2.1. Ime i prezime	2.2. JMBG	2.3. Datum početka rada	2.4. Broj ugovora	2.5. Iznos neto plaće (is plata + porez)	2.6. Doprinosi iz plaće 10,5%	2.7. Bruto plaća	
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
<b>2.8. UKUPNO</b>								

3.1. Bruto plata (1.8. Ukupno) \_\_\_\_\_  
 3.2. Bruto plata (2.8. Ukupno) \_\_\_\_\_  
 3.3. Zbir \_\_\_\_\_

Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i svobudno. Izjava tebe osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.

Odgovorna osoba	_____	_____	_____	Obiačun zavišo	_____	_____	_____
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac ID-813	Prijemni pečat
Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

### IZJAVA O OBRAČUNATOM POREZU NA ISPLAĆENE DIVIDENDE/DOBIT

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O ISPLATITELJU DIVIDENDE</b>			
1.1. Naziv	1.2. Identifikacijski broj poreznog obveznika		
	1.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad

<b>2. PODACI O PRIMATELJIMA DIVIDENDE/DOBITI I DIVIDENDE/ISPLATE DOBITI</b>			
2.1.	2.1.1. Naziv primatelja	2.1.2. Identifikacijski broj	2.1.3. Datum plaćanja
	2.1.4. Udjel u kap (br. dionica)	2.1.5. Bruto iznos dividende	2.1.6. Iznos poreza
			2.1.7. Razlika dividende
	2.1.8. Naziv banke primatelja		2.1.9. Broj računa primatelja
2.2.	2.2.1. Naziv primatelja	2.2.2. Identifikacijski broj	2.2.3. Datum plaćanja
	2.2.4. Udjel u kap (br. dionica)	2.2.5. Bruto iznos dividende	2.2.6. Iznos poreza
			2.2.7. Razlika dividende
	2.2.8. Naziv banke primatelja		2.2.9. Broj računa primatelja
2.3.	2.3.1. Naziv primatelja	2.3.2. Identifikacijski broj	2.3.3. Datum plaćanja
	2.3.4. Udjel u kap (br. dionica)	2.3.5. Bruto iznos dividende	2.3.6. Iznos poreza
			2.3.7. Razlika dividende
	2.3.8. Naziv banke primatelja		2.3.9. Broj računa primatelja
2.4.	2.4.1. Naziv primatelja	2.4.2. Identifikacijski broj	2.4.3. Datum plaćanja
	2.4.4. Udjel u kap (br. dionica)	2.4.5. Bruto iznos dividende	2.4.6. Iznos poreza
			2.4.7. Razlika dividende
	2.4.8. Naziv banke primatelja		2.4.9. Broj računa primatelja
2.5.	2.5.1. Naziv primatelja	2.5.2. Identifikacijski broj	2.5.3. Datum plaćanja
	2.5.4. Udjel u kap (br. dionica)	2.5.5. Bruto iznos dividende	2.5.6. Iznos poreza
			2.5.7. Razlika dividende
	2.5.8. Naziv banke primatelja		2.5.9. Broj računa primatelja



2.6.	2.6.1.Naziv primatelja	2.6.2.Identifikacijski broj	2.6.3. Datum plaćanja
2.6.4. Udjel u kap (br.dionica)	2.6.5. Bruto iznos dividende	2.6.6. Iznos poreza	2.6.7. Razlika dividende
2.6.8. Naziv banke primatelja	2.6.9. Broj računa primatelja		

2.7.	2.7.1.Naziv primatelja	2.7.2.Identifikacijski broj	2.7.3. Datum plaćanja
2.7.4. Udjel u kap (br.dionica)	2.7.5. Bruto iznos dividende	2.7.6. Iznos poreza	2.7.7. Razlika dividende
2.7.8. Naziv banke primaoca	2.7.9. Broj računa primaoca		

2.8.	2.8.1.Naziv primaoca	2.8.2.Identifikacioni broj	2.8.3. Datum plaćanja
2.8.4. Udjel u kap (br.dionica)	2.8.5. Bruto iznos dividende	2.8.6. Iznos poreza	2.8.7. Razlika dividende
2.8.8. Naziv banke primatelja	2.8.9. Broj računa primatelja		

2.9.	2.9.1.Naziv primatelja	2.9.2.Identifikacijski broj	2.9.3. Datum plaćanja
2.9.4. Udjel u kap (br.dionica)	2.9.5. Bruto iznos dividende	2.9.6. Iznos poreza	2.9.7. Razlika dividende
2.9.8. Naziv banke primatelja	2.9.9. Broj računa primatelja		

2.10.	2.10.1.Naziv primatelja	2.10.2.Identifikacijski broj	2.10.3. Datum plaćanja
2.10.4. Udjel u kap (br.dionica)	2.10.5. Bruto iznos dividende	2.10.6. Iznos poreza	2.10.7. Razlika dividende
2.10.8. Naziv banke primatelja	2.10.9. Broj računa primatelja		

Potpis Ovlašćen izvršio	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreskog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	_____	_____	_____
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	_____	_____	_____
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Образак ПК-814	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

**PRIJAVA POREZNOG KREDITA PO OSNOVI PRIHODA  
PLAĆENOG IZVAN DRŽAVE BIH**

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O KRAJNJIEM KORISNIKU</b>		
1.1. Naziv krajnjeg korisnika		1.2. Računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen
		od _____ do _____
1.3. Poštanska adresa, kod, uređ		
1.4. Telefon	1.5. E-mail	1.6. Država rezidentnosti
1.7. Organizacijski oblik krajnjeg korisnika		
<input type="checkbox"/> Gospodarsko društvo <input type="checkbox"/> Država, Općina ili drugi organ <input type="checkbox"/> Mirovinski fond ili institucija <input type="checkbox"/> Udruga/Fondacija <input type="checkbox"/> Neprofitne organizacije <input type="checkbox"/> Zadruga <input type="checkbox"/> Ostalo		
Molimo opisati organizacijski oblik ako je oznaka Ostalo		
1.8. Pravo na odbitak poreza ostvaren je na temelju:		
<input type="checkbox"/> Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i države krajnjeg korisnika <input type="checkbox"/> Ostalo _____		

<b>2. PODACI O OSOBI/AGENTU KOJI POTPIŠUJE OVAJ OBRAZAC</b>		
2.1. Naziv		2.2. E-mail
		2.3. Telefon
2.4. Poštanska adresa, kod, uređ		2.5. Država

<b>3. PODACI O PRIHODU</b>		
3.1. Ova prijava se odnosi na prihod ostvaren s osnove		
<input type="checkbox"/> Dividende <input type="checkbox"/> Kamate <input type="checkbox"/> Autorske naknade <input type="checkbox"/> Dobit poslovne jedinice <input type="checkbox"/> Kapitalna dobit <input type="checkbox"/> Ostalo		
Molimo opisati prihod ako je oznaka Ostalo		

<b>4. DIVIDENDA</b> (Ako ima više od jednog plaćanja dividende ispuniti Obrazac ID-813)			
4.1. Dividenda je realizirana kroz:			
<input type="checkbox"/> Direktni udjel u kapitalu <input type="checkbox"/> Fond <input type="checkbox"/> Ortakluk <input type="checkbox"/> Ostalo			
Molimo opisati ako je oznaka Ostalo			
4.2. Naziv fonda ili ortaklika ili ostalo			4.3. Država rezidentnosti
4.4.	4.4.1. Naziv primatelja	4.4.2. Identifikacijski broj	4.4.3. Datum plaćanja
4.4.4. Udjel u kap (br.dionica)	4.4.5. Bruto iznos dividende	4.4.6. Iznos poreza	4.4.7. Razlika dividende
4.4.8. Naziv banke primatelja		4.4.9. Broj računa primatelja	

<b>5. KAMATA</b>							
5.1. Naziv platitelja		5.2. Identifikacijski broj		5.3. Datum plaćanja			
5.4. Iz nos finan.obveze		5.5. Bruto iz nos kamate		5.6. Iz nos poreza		5.7. Razlika kamate	
5.8. Naziv banke primatelja				5.9. Broj računa primatelja			

<b>6. AUTORSKA NAKNADA</b>							
6.1. Vrsta autorskog djela i naknade							
6.2. Naziv platitelja		6.3. Identifikacijski broj			6.4. Datum plaćanja		
6.5. Iz nos obveze		6.6. Bruto iz nos naknade		6.7. Iz nos poreza		6.8. Razlika naknade	
6.9. Naziv banke primatelja				6.10. Broj računa primatelja			

<b>7. OSTALI PRIHOD</b>							
7.1. Vrsta prihoda							
7.2. Naziv platitelja		7.3. Identifikacijski broj			7.4. Datum plaćanja		
7.5. Iz nos obveze		7.6. Bruto iz nos naknade		7.7. Iz nos poreza		7.7. Razlika naknade	
7.8. Naziv banke primatelja				7.9. Broj računa primatelja			

<input type="checkbox"/> Izjavljujem da gore navedeni prihod nije efektivno povezan s poslovnom jedinicom krajnjeg korisnika u Federaciji BiH					
<input type="checkbox"/> Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.					
Datum		Potpis i MP		Naziv potpisnika	
Pravo na potpisivanje			Funkcija		
<input type="checkbox"/> Punomoć <input type="checkbox"/> Stečeno pravo za zatupanje					

Образак POD-815	Пријемни печат
Федерално министарство финансија - финансија Порезна управа Федерације Босне и Херцеговине	

### PRIJAVA POREZA PO ODBITKU PO OSNOVI DIVIDENDE

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

<b>1. PODACI O ISPLATITELJU DIVIDENDE</b>			
1.1. Naziv	1.2. Identifikacijski broj poreznog obveznika		
	1.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	1.4. Telefon	1.5. E-mail	

<b>2. PODACI O DIVIDENDI</b>	
2.1. Dividenda je realizirana kroz:	
<input type="checkbox"/> Direktni udjel u kapitalu <input type="checkbox"/> Fond <input type="checkbox"/> Holding/Koncern <input type="checkbox"/> Ostalo	
Molimo opisati ako je oznaka Ostalo	
2.2. Računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen	2.3. Datum isplate
-	
2.4. Porez po odbitku na dividendu obračun na temelju	
<input type="checkbox"/> Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i _____	
<input type="checkbox"/> Stopa iz Ugovora <input type="checkbox"/> Članak 38. stavak 7. Zakona - 5%	

<b>3. PODACI O PRIMATELJU DIVIDENDE</b>			
3.1. Naziv	3.2. Identifikacijski broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	3.4. Država		
	3.4. Telefon	3.5. E-mail	
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke	3.8. Broj računa	

<b>4. PODACI O POREZU PO ODBITKU</b>	
4.1. Bruto prihod	
4.2. Stopa poreza po odbitku	%
4.3. Iznos poreza po odbitku	
4.4. Iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza	

Potpis Odgovorna osoba izvršio	Podmtenjalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija
	_____ (potpis i pečat)	_____ (datum)	_____ Funkcija



**5. PRILOŽENI DOKUMENTI**

<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	

**6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE A KO JE IME**

Potpis Ovdje izveštio	O odgovornosti osoba Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Žjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mi prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">(datum)</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">Funkcija</td> </tr> </table>	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">(datum)</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">Funkcija</td> </tr> </table>	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija		



**5. PRILOŽENI DOKUMENTI**

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**6. NA POMENA POREZNE UPRAVE AKO JE IME**

Potpis	0 odgovorna osoba	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Izjava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	_____	_____	_____	_____
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	0 braćim izvišio	_____		
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija





**Б. PRILOŽENI DOKUMENTI**

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE A KO JE IMA**

P o t p i s	O d g o v o r n a o s o b a	P o d m a t e r i j a l n o m i k a z n e n o m o d g o v o m o š ć u i z j a v l j u j e m d a j e o v a j o b r a z a c s a č i n j e n n a t e m e l j u m o g p o z n a v a n j a i v j e r o v a n j a d a j e i s t i n i t o, t o č n o i s v e o b u h v a t n o. I z j a v a t r e ć e o s o b e (o s i m p o r e z n o g o b v e z n i k a) s e z a s n i v a n a s v i m i n f o r m a c i j a m a k o j e s u m u p r e z e n t i r a n e i p o z n a t e u m o m e n t u s a č i n j a v a n j a o v o g o b r a s c a.		
	_____ (p o t p i s i p e [ ] )	_____ (d a t u m)	_____ F u n k c i j a	_____ F u n k c i j a
O b r a [ ] i z v r š i o	_____ (p o t p i s i p e [ ] )	_____ (d a t u m)	_____ F u n k c i j a	_____ F u n k c i j a

Образак POD-819	Пријемни печат
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	

### PRUJAVA POREZA PO ODBITKU PO OSNOVI IMOVINE I PRAVA

za razdoblje \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

#### 1. PODACI O ISPLATITELJU PRIHODA

1.1. Naziv	1.2. Identifikacijski broj (ako je rezident Federacije ili BD ili RS)							
	1.3. Adresa							
	Ulica				Broj		Općina/Grad	
	1.4. Telefon				1.5. E-mail			
	1.6. Država (ako je nerezident isplatitelj)							

#### 2. PODACI O IMOVINI

2.1.1. Naziv nepokretne imovine		2.1.2. Općina/Kanton na kojem se imovina nalazi	
2.1.3. Adresa na kojoj se nalazi imovina (ulica, broj)			
2.1.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.1.5. Dokument prodaje (npr. br. Ugovora)	
2.2.1. Naziv pravne osobe čije su dionice ili udjeli		2.2.2. Broj dionica	2.2.3. Vrijednost dionica ili udjela
2.2.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.2.5. Dokument prodaje (npr. br. Ugovora)	
2.3.1. Naziv prava		2.3.2. Registracijska oznaka (ako ima)	
2.3.3. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.3.4. Dokument prodaje (npr. br. Ugovora)	
2.4. Računovodstveno razdoblje za koje je prihod primljen		2.5. Datum isplate	
-			
2.6. Porez po odbitku na prihod obračun na osnovu			
<input type="checkbox"/> Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i _____			
<input type="checkbox"/> Stopa iz Ugovora <input type="checkbox"/> Član 38. stav 7. Zakona - 10%			

#### 3. PODACI O PRIMAOCU PRIHODA

3.1. Naziv	3.2. Identifikacioni broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	3.4. Država		
	3.4. Telefon	3.5. E-mail	
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke	3.8. Broj računa	

**4. PODACI O POREZU PO ODBITKU**

4.1. Bruto prihod		
4.2. Stopa poreza po odbitku		%
4.3. Iznos poreza po odbitku		
4.4. Iznos zatezne kamate za zakasnjelo placanje poreza		

**5. PRILOZENI DOKUMENTI**

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE A KO JE IME**

Potpis	Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na temelju mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, točno i sveobuhvatno. Ejava treće osobe (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.						
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="text-align: center;">(datum)</td> <td style="text-align: center;">Funkcija</td> </tr> </table>				(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija					
0	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(potpis i pečat)</td> <td style="text-align: center;">(datum)</td> <td style="text-align: center;">Funkcija</td> </tr> </table>				(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija					

Obrazac/Form PD-D-820	Prijemni pečat Porezne uprave/Entry stamp of the Federation tax authority
Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine Federal Ministry of Finance Tax Administration Federation of Bosnia and Herzegovina	

**IZJAVA PRAVNE OSOBE  
U SVRHU OSLOBAĐANJA PLAĆANJA POREZA PO ODBITKU NA IZVORU**

**DECLARATION BY LEGAL ENTITIES FOR THE PURPOSE OF TAX TREATY RELIEF AT SOURCE**

shodno članku 35. Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", broj: 15/16) i Ugovora/Konvencije/Sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i

according to article 35 Law of corporate income tax Official Gazette FBiH No.15/2016 and the Double Taxation Convention between Bosnia and Herzegovina and

Naziv druge Ugovorne države/Name of the other Contracting State
---

I. INFORMACIJE O PRIMATELJU PRIHODA/INFORMATION ON THE RECIPIENT OF INCOME	
1. Naziv i pravni oblik pravne osobe Name and legal form	
2. Adresa Adress	
3. Država prema čijim zakonima je pravna osoba osnovana State under whose law the legal entity has been set up	
4. Zapošljava li pravna osoba svoje zaposlenike i ima li dozvolu za obavljanje poslovne aktivnosti? Does the legal entity employ its own employees and does it have its own business permits to carry out business activities?	<input type="checkbox"/> Da / Yes <input type="checkbox"/> Ne/ No

II. IZJAVA PRIMATELJA PRIHODA/DECLARATION OF THE RECIPIENT OF INCOME
Prihod naveden u dijelu III. ovoga Obrascja je primljen na vlastiti račun (ne postoji obveza da se prenese na drugu osobu) i ne prestavlja prihod federalne poslovne jedinice The income stated in chapter III of this Form is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Federal permanent establishment
_____
Mjesto i datum /Place and date <span style="float: right;">Potpis/Signature</span>

**III. INFORMACIJE O PRIHODU KOJI JE PREDMET POREZA PO ODBITKU/INFORMATION OF INCOME THAT IS SUBJECT TO WITHHOLDING TAX**

<p>1. Primatelj prihoda iz poglavlja I ovog obrasca je stekao prihod od (puno ime i adresa platitelja prihoda) The recipient of income mentioned in chapter I of this Form obtains income from (full name and full address of debtor):</p>	
<p>2. Vrsta prihoda (autorska naknada, kamata, dividenda, druga nakada) Type of income (Royalties, interest, dividend, other fees)</p>	
<p>3. Iznos poreza po odbitku koji je obavezan odbiti prema zakonu Federacije BiH Amount of income liable to withholding tax under Federation BiH law</p>	

**IV. POTVRDA O REZIDENTNOSTI OD POREZNE UPRAVE IZ DRŽAVE REZIDENTNOSTI /CERTIFICATE OF RESIDENCE FROM TAX ADMINISTRATION OF THE STATE OF RESIDENCE**

U svrhu poreznog oslobađanja ili umanjenja s osnove prihoda iz poglavlja II. ovog obrasca, potvrđujem da je sukladno Ugovoru/Konvenciji o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenom između Bosne i Hercegovine i

For the purposes of tax relief concerning the types of income mentioned in chapter II, it is hereby confirmed that in accordance with the Double Taxation Convention concluded between Bosnia and Herzegovina and

Naziv države rezidentnosti/Name of the State of residence

porezni obveznik iz poglavlja I. je rezident ove države u smislu Ugovora/Konvencije  
the taxpayer mentioned in Chapter I of this Form is a resident in this State in the sense of the Agreement/Convention

Mjesto i datum /Place and date

M.P  
Stamp

Potpis/Signature