

Na osnovu člana 59. Zakona o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, br: 97/07 i 14/08) federalni ministar finansija-federalni ministar finansija d o n o s i

PRAVILNIK O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT

I OSNOVNA ODREDBA

Član 1.

Ovim pravilnikom bliže se razrađuje primjena odredbi Zakona o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, br: 97/07 i 14/08, u daljem tekstu: Zakon) i metodologija utvrđivanja osnovice poreza na dobit, utvrđuju najviše porezno priznate stope amortizacije stalnih sredstava, propisuje obrazac poreznog bilansa, obrazac prijave poreza na dobit, obrazac prijave poreza po odbitku i ostali potrebni obrasci, te uređuju druga pitanja primjene Zakona prilikom oporezivanja dobiti na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federacija).

II POREZNI OBVEZNIK

1) Oporezivanje rezidenta

Član 2.

Obveznik poreza na dobit je pravno lice - rezident Federacije u skladu sa čl. 2., 3. i 4. Zakona, za dobit ostvarenu u Federaciji i izvan Federacije.

Član 3.

(1) Ako pravno lice iz člana 3. stav 1. tačka 3. Zakona ostvari prihod obavljanjem djelatnosti koja nije u vezi s njegovom registrovanom djelatnošću, na te prihode je dužan obračunati i platiti porez na dobit na način na koji porez na dobit utvrđuju i plaćaju porezni obveznici koji obavljaju djelatnost radi sticanja dobiti, izuzev onih prihoda koje je prema drugim propisima stjecatelj prihoda dužan vratiti u budžet i fond.

(2) Lice iz stava 1. ovog člana utvrđuje svoju oporezivu dobit na bazi prihoda koji članom 3. stav 1. tačka 3. zakona nisu izuzeti od oporezivanja, odnosno rashoda koji su povezani s ostvarivanjem tih prihoda.

2) Oporezivanje nerezidenata

Član 4.

(1) Nerezidentu - pravnom licu iz člana 4. stav 2. Zakona oporezuje se dobit koja je ostvarena obavljanjem djelatnosti preko poslovne jedinice koja je registrovana na teritoriji Federacije ili koje se po drugom osnovu smatraju poslovnom jedinicom u skladu sa Zakonom.

(2) Odredbe stava 1. ovog člana ne primjenjuju se na poslovne jedinice iz Republike Srpske i Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Brčko Distrikt).

(3) Svoju poslovnu jedinicu u Federaciji i druge vidove poslovanja koji se smatraju poslovnom jedinicom u skladu sa Zakonom, pravno lice - nerezident iz stava 1. ovog člana je dužan registrovati kod Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Porezna uprava).

(4) Nerezidentu – čije je sjedište, uprava van teritorije Bosne i Hercegovine, koji nema poslovnu jedinicu u Federaciji i koje se nije registrovalo kod Porezne uprave u smislu stava 3. ovog člana, oporezuje se prihod koji je ostvario povremenim obavljanjem djelatnosti ili pružanjem usluga na teritoriji Federacije u skladu sa Zakonom.

(5) Pod uslugama nerezidenta - lica iz stava 4. ovog člana se podrazumijevaju i usluge izvršene van teritorije Bosne i Hercegovine, a koje se na osnovu ispostavljene fakture ili po drugom osnovu naplaćuju od rezidenta Federacije.

(6) Prihod iz st. 4. i 5. ovog člana oporezuje se porezom po odbitku.

Član 5.

(1) Pružanje usluga duže od tri mjeseca iz člana 5. stav 2. alineja 8. Zakona, smatra se period duži od tri mjeseca uzastopno u periodu od 12 mjeseci, u kojem jedan mjesec slijedi drugi, dakle u kontinuitetu, pri čemu se prekid do sedam dana ne smatra prekidom kontinuiteta. Kontinuitet od tri mjeseca zaredom računa se u periodu trajanja projekta, neovisno o broju učesnika u projektu.

(2) Ako ista pravna lica ili više lica ispuni uslove iz stava 1. ovog člana na jednom i s njim povezanom projektu, te steknu status poslovne jedinice, a uporedo radi i na drugim nepovezanim projektima, ali kraći period od propisanog u stavu 1. ovog člana, poslovna jedinica je obveznik poreza na dobit i za sve druge projekte.

(3) Usluge koje pruža nerezident rezidentu Federacije po potrebi, putem telefona ili elektronske pošte (bez fizičkog prisustva), a usluga se plaća na osnovu ugovora o plaćanju takve usluge, iako traje duže od tri mjeseca, ne smatra se poslovnom jedinicom.

(4) Period od 12 mjeseci iz stava 1. ovog člana, podrazumijeva kalendarsku godinu.

III POREZNA OSNOVICA

Član 6.

(1) Utvrđivanje porezne osnovice iz člana 7. Zakona, kao oporezive dobiti, vrši se u poreznom bilansu usklađivanjem računovodstvene dobiti iskazane u bilansu uspjeha.

(2) Porezni bilans sadrži porezno dopustive rashode i neoporezive prihode za iste pozicije sadržane u bilansu uspjeha na osnovu kojih se utvrđuje porezna osnovica, kao i ostale pozicije koje utiču na visinu oporezive dobiti ili poreznog gubitka, visinu poreza na dobit i iznos obračunatog poreza na dobit prije i poslije umanjenja za porezne poticaje.

Član 7.

(1) Kapitalnim dobicima iz člana 7. stav 4. Zakona, koji uvećavaju oporezivu dobit u periodu u kome su iskazani, smatraju se svi oni iznosi koji direktno uvećavaju akumuliranu ili tekuću dobit u bilansu stanja, u skladu sa MRS/MSFI.

(2) U smislu člana 7. stav 4. Zakona i stava 1. ovog člana, kapitalni gubici koji direktno umanjuju akumuliranu ili tekuću dobit u bilansu stanja, umanjuju i oporezivu dobit u periodu u kome su iskazani u skladu sa MRS/MSFI.

Član 8.

(1) Dobit u postupku likvidacije podliježe oporezivanju u skladu sa članom 27. Zakona.

(2) Dobit u postupku likvidacije zavisnog privrednog društva, koja je oporezovana u skladu sa stavom 1. ovog člana, isključuje se od oporezivanja kod matičnog privrednog društva.

(3) Gubici koje matično privredno društvo iskaže u postupku likvidacije zavisnog privrednog društva u smislu člana 29. Zakona, ne priznaje se kao porezno dopustivo umanjenje porezne osnovice kod matičnog privrednog društva.

(4) Zavisno privredno društvo u smislu ovog pravilnika podrazumijeva privredno društvo u kojem matično privredno društvo ima najmanje 90% udjela ili dionica.

1) Usklađivanje rashoda

Član 9.

(1) Porezni bilans sadrži porezno priznate rashode za iste pozicije sadržane u bilansu uspjeha u skladu sa Zakonom i ovim pravilnikom.

(2) Ako bilans uspjeha, sačinjen prema propisima o računovodstvu i MRS/MSFI, sadrži pozicije rashoda koje nisu u skladu sa Zakonom i ovim pravilnikom, obveznik poreza je dužan sastaviti pregled razlika između iznosa pojedinih bilansnih pozicija utvrđenih prema Zakonu i ovom pravilniku i iznosa tih pozicija utvrđenih prema računovodstvenim propisima.

Član 10.

(1) Pod troškovima zarada, odnosno ostalim primanja koji uvećavaju osnovicu poreza na dobit u smislu člana 10. stav 1. Zakona podrazumijevaju se ona osobna primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica koja se isplate iznad iznosa koji je oslobođen oporezivanja u skladu sa posebnim propisima.

(2) Pod primanjima zaposlenih i drugih fizičkih lica koja potiču iz raspodjele dobiti koja uvećavaju osnovicu poreza na dobit u smislu člana 10. stav 2. Zakona podrazumijevaju se osobna primanja iz osnova dobiti koja su iskazana kao rashodi u skladu sa MRS 19.

Član 11.

(1) Pod reprezentacijom iz člana 11. stav 1. Zakona podrazumijevaju se izdaci za: ugošćenje, poklone, odmor, rekreaciju i razonodu, najam kuća za odmor, korištenje teniskih igrališta, golf terena, bazena, iznajmljivanje jahti i sl., koje obveznik poreza snosi za poslovne partnere i koji su povezani sa obavljanjem djelatnosti ili uspostavljanje poslovne saradnje.

(2) Troškovi reprezentacije koji nisu direktno vezani za poslovanje obveznika poreza ne mogu se priznati u poreznom bilansu.

(3) U slučaju da se na ime reprezentacije daju dobra, proizvodi ili pružaju usluge, trošak reprezentacije utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za data dobra, proizvode ili pruženu uslugu.

(4) Pod rashodima po osnovu sponzorstva iz člana 11. stav 4. Zakona podrazumijevaju se izdaci na ime potpore za organiziranje i održavanje različitih manifestacija i drugih sličnih događaja ili projekata koji nisu direktno povezani sa poslovanjem obveznika, sa ili bez protuusluge u vidu reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.

Član 12.

(1) Pod rashodima iz osnova rezervisanja koji se priznaju kao porezno dopustiv rashod iz člana 12. Zakona podrazumijevaju se rezervisanja za rizike i obaveze (troškove) izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i

MRS/MSFI i drugim propisima, kao i rezervisanja koja se vrše na osnovu obaveza preuzetih ugovorom.

(2) Opća rezervisanja koja su izvršena na ime pokrića budućih poslovnih gubitaka se ne priznaju kao porezno dopustiv rashod.

(3) Rezervisanja se mogu koristiti samo za pokriće izdataka radi kojih su i izvršena.

(4) Pod rezervisanjima koja se ne iskoriste u roku u smislu člana 12. stav 3. Zakona podrazumijevaju se i prekomjerna rezervisanja koja se prihoduju u skladu sa MRS/MSFI.

(5) Ako se prihodi iz stava 4. ovog člana odnose na rezervisanja koja u ranijim godinama nisu bila priznata kao porezno dopustiv rashod, takvi prihodi se tretiraju na isti način kao i naknadno naplaćena a ranije porezno nepriznata otpisana potraživanja.

Član 13.

(1) U skladu sa članom 13. stav 1. Zakona, pored izdataka za istraživanje koji su iskazani kao rashodi u skladu sa MRS/MSFI, u poreznom bilansu se može odbiti i ukupan iznos izdataka za razvoj koji su priznati kao nematerijalno sredstvo (kapitalizirani) u skladu sa MRS/MSFI, u periodu u kome su takvi izdaci za razvoj i nastali, s tim da se za iznose rashoda iz osnova amortizacije, umanjenja vrijednosti i otpisa tih sredstava u narednim godinama uvećava porezna osnovica u poreznim bilansima za te godine.

Član 14.

Sumnjiva i sporna potraživanja priznaju se kao porezno dopustiv rashod u poreznom bilansu ako je obveznik poreza ispunio ili preduzeo bar jednu od mjera propisanih u članu 14. Zakona.

2) Amortizacija

Član 15.

(1) Najviše stope amortizacije iz člana 18. stav 2. Zakona, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod po grupama su:

1.	Građevine,	izuzev
10%		

1.1. Upravne, administrativne, uredske i ostale zgrade za obavljanje uslužnih djelatnosti

3%

1.2. Stambene zgrade, hoteli, restorani

1.3. Ceste, komunalni objekti, gornji stroj željezničkih pruga
14,3%

**2. Oprema, vozila, mehanizacija, izuzev
20%**

2.1. Oprema za vodoprivredu, vodovod i kanalizaciju
14,3%

2.2. Računari i oprema za zaštitu okoliša
33,3%

**3. Višegodišnji zasadi
14,3%**

**4. Osnovna stada
40%**

**5. Nematerijalna stalna sredstva
20%**

(2) Amortizacija koja se priznaje po poreznom bilansu se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno.

(3) Jednom amortizovana sredstva ne mogu se ponovo uključivati u obračun amortizacije ni kada su ista i dalje u upotrebi, osim za naknadna ulaganja u takvo sredstvo.

(4) Po poreznom bilansu se može koristiti i razlika između stvarne (niže) i pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrdi na način iz st. 1. i 2. ovog člana, s tim da se za te unaprijed iskorištene iznose amortizacije uvećava porezna osnovica u poreznim bilansima u narednim godinama.

(5) Amortizacija koja nije bila porezno priznata u ranijim godinama, može se koristiti za umanjenje oporezive dobiti u kasnijim godinama.

Član 16.

(1) Porezno priznavanje amortizacije stalnih sredstava počinje prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu.

(2) Amortizacija za prodana, uništena, rashodovana ili na drugi način otuđena stalna sredstva se priznaje do kraja mjeseca u kojem su ta stalna sredstva bila u upotrebi.

(3) Neotpisani dio vrijednosti i drugi rashodi od otuđenja stalnih sredstava iz stava 2. ovog člana u cijelosti se priznaje kao porezno dopustiv rashod.

(4) Kao porezno dopustiv rashod se priznaje i rashod iz osnova umanjenja vrijednosti stalnih i dugoročnih sredstava u skladu sa MRS/MSFI.

Član 17.

(1) Vrijednost stalnih sredstava čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000 KM može se u cjelini odbiti od porezne osnovice po poreznom bilansu u godini njihove nabavke i stavljanja u upotrebu, s tim da se za amortizaciju i druge rashode u vezi s tom imovinom uvećava porezna osnovica u toj i u narednim godinama.

(2) Vrijednost hardvera i softvera može se u cjelini odbiti od porezne osnovice po poreznom bilansu u godini nabavke i stavljanja u upotrebu, s tim da se za amortizaciju i druge rashode u vezi s tom imovinom uvećava porezna osnovica u toj i narednim godinama.

Član 18.

(1) Porezno priznatim rashodom amortizacije smatra se i amortizacija povećanja vrijednosti stalnih sredstava uslijed revalorizacije u skladu sa MRS/MSFI, do iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu, primjenom proporcionalne metode iz člana 18. stav 2. Zakona i najviših stopa amortizacije iz člana 15. stav 1. ovog pravilnika.

(2) Kapitalni dobiti, odnosno gubici iz osnova korištenja i otuđenja revalorizovanih stalnih sredstava iz stava 1. ovog člana, iskazani u skladu sa MRS/MSFI, uvećavaju, odnosno umanjuju oporezivu dobit u skladu sa članom 7. stav 4. Zakona i članom 7. ovog pravilnika.

Član 19.

(1) Osim za stalna sredstva iz člana 19. Zakona, korištenje uvećanih stopa amortizacije je dopušteno i u slučaju korištenja stalnih sredstava većim intenzitetom od intenziteta koji odgovara radu u jednoj smjeni.

(2) Uvećane stope u smislu stava 1. utvrđuju se na način da se stope iz člana 15. stav 1. ovog pravilnika povećavaju za rad u dvije smjene za 25%, a za rad u tri smjene za 50% tih stopa.

(3) Ukoliko se ubrzana amortizacija koristi samo za porezne svrhe, oporeziva dobit narednih godina se uvećava za ranije porezno iskorištenu amortizaciju.

3) Amortizacija na iznajmljenu imovinu

Član 20.

(1) Trošak amortizacije na iznajmljenu imovinu se priznaje zavisno od toga 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 amortizovala i kod zakupodavca i kod zakupoprimalca, amortizacija se priznaje samo kod onoga koji tu imovinu i njenu amortizaciju iskazuje u skladu sa MRS 17.

(2) Zakupoprimalcu koji izvrši poboljšanja iznajmljene imovine (dogradnja, proširenje, rekonstrukcija i sl.) na vlastiti teret, dozvoljen je odbitak za amortizaciju takvih ulaganja u skladu s očekivanim vijekom korištenja. U slučaju da do raskida zakupa dođe prije isteka vijeka amortizacije, zakupoprimalac ima pravo i na odbitak onog iznosa takvih ulaganja koji nije amortizovan do trenutka raskida zakupa. Zakupodavac nema pravo da poveća osnovicu iznajmljene imovine za poboljšanja koje je zakupoprimalac izvršio na svoj teret.

(3) Poboljšanja iznajmljene imovine koja izvrši zakupoprimalac, a koja su zamjena za zakupninu, kod zakupodavca se tretiraju kao prihodi od zakupnine u periodu zakupa, a kod zakupoprimalca kao unaprijed plaćeni trošak zakupnine u istom periodu. Ukoliko do raskida zakupa dođe prije nego što ukupna ulaganja budu zamijenjena za zakupninu, zakupoprimalac ima pravo i na odbitak onog iznosa koji nije zamijenjen do trenutka raskida zakupa, ali samo ako mu tu razliku naknađuje zakupodavac. Zakupodavac povećava osnovicu iznajmljene imovine za poboljšanja koje je zakupoprimalac izvršio u zamjenu za zakupninu, a ako do raskida zakupa dođe prije nego što ukupna ulaganja budu zamijenjena za zakupninu, zakupodavac ostvaruje prihod u visini te razlike, a rashod samo u slučaju da tu razliku i naknađuje zakupoprimalcu.

4) Usklađivanje prihoda

Član 21.

(1) Prihodi od primljenih dividendi ili udjela u dobiti drugih pravnih lica iz člana 21. Zakona, umanjuju poreznu osnovicu u poreznom bilansu obveznika - primaoca.

(2) Obveznik - primalac dividendi ili udjela uz svoj porezni bilans, kao dokaz o umanjenju svoje porezne osnovice, prilaže izjavu isplatioca o obračunatom i plaćenom porezu na svoju dobit ili o oslobađanju od plaćanja poreza na dobit u skladu sa Zakonom.

Član 22.

(1) Naknadno naplaćena otpisana potraživanja iz člana 22. Zakona, čiji otpis u ranijem periodu nije priznat kao porezno dopustiv rashod, priznaju se kao umanjenje porezne osnovice u poreznom bilansu u godini u kojoj su naplaćena.

(2) Kao dokaz da otpis potraživanja iz stava 1. ovog člana nije bio priznat kao porezno dopustiv rashod u ranijem periodu, uz porezni bilans se podnosi pregled razlika iz člana 9. ovog pravilnika za te ranije godine, kao i

pojedinačna specifikacija ranije porezno nepriznatih, a naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja.

Član 23.

(1) Oporeziva dobit, odnosno porezni gubitak perioda utvrđuje se tako da se dobit ili gubitak poslovne godine, iskazana u bilansu uspjeha, povećava (+) ili umanjuje (-) za slijedeće stavke:

- + kapitalni dobiti iz bilansa stanja iz člana 7. stav 4. Zakona i čl. 7. i 18. ovog pravilnika;
- kapitalni gubici iz bilansa stanja iz člana 7. stav 4. Zakona i čl. 7. i 18. ovog pravilnika;
- prihodi/dobici iz osnova likvidacije zavisnog privrednog društva, koja je oporezovana u skladu sa članom 27. Zakona i članom 8. stav 2. ovog pravilnika;
- + rashodi/gubici iz osnova likvidacije zavisnog privrednog društva iz člana 29. Zakona i člana 8. stav 3 ovog pravilnika;
- + troškovi materijala, odnosno vrijednosti prodane robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne cijene, prema članu 9. Zakona;
- + troškovi zarada, odnosno lična primanja i isplate iz osnova dobiti zaposlenima ili drugim licima koja se smatraju porezno nepriznatim rashodima prema članu 10. Zakona i članu 10. ovog pravilnika;
- + troškovi reprezentacije preko 30% troška za reprezentaciju iz člana 11. stav 1. Zakona i člana 11. ovog pravilnika;
- + donacije za humanitarne, kulturne, obrazovne, naučne i sportske svrhe iznad 3% prihoda u poreznom periodu, kao i ukupne donacije za profesionalni sport, član 11. stav 2. Zakona;
- + izdaci za neobavezne članarine komorama preko 0,1% prihoda u poreznom periodu, član 11. stav 3. Zakona;
- + izdaci za sponzorstva iznad iznosa od 2% prihoda u poreznom periodu, član 11. stav 4. i član 11. stav 4. ovog pravilnika;
- + rezervisanja koja se smatraju porezno nepriznatim rashodima u skladu sa članom 12. Zakona i članom 12. ovog Pravilnika;
- + rashodi iz osnova otpisa i ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima po članu 14. Zakona i članu 14. ovog pravilnika;
- + rezervisanja za opće kreditne gubitke kod banaka i društava za osiguranje i reosiguranje, koja se formiraju u skladu sa posebnim propisima, a koja prelaze 20% dobiti iskazane u bilansu uspjeha, član 16. Zakona;
- + kamate obračunate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina, član 17. stav 1. tačka 2. Zakona;
- + novčane kazne i penali koje je platio obveznik za prekršaje, član 17. stav 2. Zakona;
- + porez na dobit iz ranijih godina koji je iskazan kao rashod, član 17. stav 3. Zakona;
- + donacije političkim strankama, član 17. stav 3. Zakona;
- + porez po odbitku na isplate nerezidentu iz člana 41. Zakona, ukoliko je isti obračunat kao vlastiti trošak ili dodatna obaveza isplatioca, član 32. stav 5. ovog pravilnika;

- + troškovi amortizacije obračunati iznad porezno dopustive visine i druga amortizacija koja se ne priznaje po poreznom bilansu, član 18. Zakona i čl. 15. do 20. ovog pravilnika;
- porezno nepriznata amortizacija iz ranijih godina, član 15. stav 5. ovog pravilnika;
- razlika između stvarne (niže) i pune porezno dozvoljene amortizacije, koja se koristi u porezne svrhe, član 15. stav 4. ovog pravilnika;
- + ranije porezno iskorištena amortizacija, veća od ranijeg stvarnog troška amortizacije, član 15. stav 4. ovog pravilnika;
- jednokratno porezno iskorištena vrijednost kapitaliziranih izdataka za razvoj, član 13. stav 1. Zakona i član 13. ovog pravilnika;
- + amortizacija, umanjenje vrijednosti i otpis kapitaliziranih izdataka za razvoj, čija je vrijednost već ranije u cjelini iskorištena u porezne svrhe, član 13. ovog pravilnika;
- jednokratno porezno iskorištena vrijednost stalnih sredstava čija je pojedinačna vrijednost manja od 1.000 KM, član 18. stav 3. Zakona i član 17. stav 1. ovog pravilnika;
- + amortizacija i drugi rashodi u vezi stalnih sredstava pojedinačne vrijednosti manje od 1.000 KM, a čija je vrijednost već ranije u cjelini iskorištena u porezne svrhe, član 17. stav 1. ovog pravilnika;
- jednokratno porezno iskorištena vrijednost hardvera i softvera, član 18. stav 4. Zakona i član 17. stav 2. ovog pravilnika;
- + amortizacija i drugi rashodi u vezi hardvera i softvera čija je vrijednost već ranije u cjelini iskorištena u porezne svrhe, član 17. stav 2. ovog pravilnika;
- ubrzana amortizacija koja se koristi samo za porezne svrhe, član 19. Zakona i član 19. ovog pravilnika;
- + ranije porezno iskorištena ubrzana amortizacija, član 19. stav 3. ovog pravilnika;
- prihodi od primljenih dividendi i udjela u dobiti drugih obveznika poreza na dobit, član 21. Zakona i član 21. ovog pravilnika;
- prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u ranijim periodima tretirana kao porezno nepriznat rashod, član 22. Zakona i članu 22. ovog pravilnika;
- prihodi iz osnova ranijih rezervisanja koja su ranijim godinama tretirana kao porezno nepriznat rashod, član 12. stav 5. ovog pravilnika;
- + razlika između tržišne (niže) kamate i kamate po kreditima između povezanih lica, kao i drugi pripadajući troškovi, sa obilježjem transferne cijene, član 17. stav 1. tačka 1. i član 48. Zakona;
- + razlika između tržišnih (nižih) i vrijednosti stvarnih transakcija, između povezanih lica, za ostale rashode koji su iskazani u bilansu uspjeha, čl. 45. do 47. Zakona;
- + razlika između tržišnih (viših) i vrijednosti stvarnih transakcija, između povezanih lica, za prihode koji su iskazani u bilansu uspjeha, čl. 45. do 47. Zakona;
- neiskorišteni porezni gubici iz prethodnih pet godina, član 24. Zakona.

(2) Pregled razlika iz stava 1. ovog člana obveznik poreza sastavlja na obrascu koji sam utvrđuje, a koji se dostavlja uz porezni bilans u skladu sa članom 9. ovog pravilnika.

IV POREZNI TRETMAN GUBITAKA

Član 24.

(1) Porezni gubitak nastaje ako je iznos porezno priznatih rashoda veći od iznosa prihoda uključenih u utvrđivanje porezne osnovice u poreznom bilansu za tu poreznu godinu u skladu sa članom 24. Zakona.

(2) Porezni gubitak iskazan za jednu poreznu godinu može se prenijeti i odbiti od porezne osnovice u roku od najkasnije pet narednih godina. 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) Obveznik koji koristi odbitak poreznog gubitka dužan je uz porezni bilans priložiti i pregled nastalih, iskorištenih i neiskorištenih poreznih gubitka u Federaciji, po godinama.

(4) Porezni gubitak iz poslovanja između povezanih lica ne može se odbiti.

(5) Porezni gubitak koji se odnosi na poslovanje poslovne jedinice u inostranstvu ili Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH, ne može se odbiti od porezne osnovice pravnog lica u Federaciji.

V POREZNI PODSTICAJI

1) Izvoz

Član 25.

Za priznavanje oslobađanja od plaćanja poreza na dobit po osnovu izvoza iz člana 31. Zakona, kod pravdanja obveznik je dužan uz porezni bilans podnijeti i kopiju obrasca Statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja, kao dokaz o postignutom cenzusu.

2) Investicije

Član 26.

(1) Radi početka korištenja oslobađanja od plaćanja poreza na dobit po osnovu investicija u proizvodnu djelatnost na teritoriji Federacije iz člana 32. Zakona, obveznik poreza na dobit podnosi plan investicija na iznos od najmanje 20 miliona KM u periodu od pet godina, koji je usvojio nadležni organ ili lice obveznika.

(2) Uz poreznu prijavu i porezni bilans za prvu godinu korištenja oslobađanja iz stava 1. ovog člana, obveznik poreza na dobit je dužan

podnijeti i dokaze o realiziranim i plaćenim investicijama u toj godini, u iznosu od najmanje četiri miliona KM.

(3) Uz poreznu prijavu i porezni bilans za svaku narednu godinu korištenja oslobađanja iz stava 1. ovog člana, obveznik poreza na dobit je dužan podnijeti i dokaze o realiziranim i plaćenim investicijama u tim godinama.

(4) Kao dokaz o realizovanim i plaćenim investicijama obveznik poreza na dobit prilaže naloge za plaćanje ili bilo koje druge vjerodostojne dokaze o izvršenom plaćanju u skladu sa propisima.

(5) Obveznik iz stava 2. ovog člana koji po isteku prve godine ne realizira i ne dokaže investicije u iznosu od najmanje četiri miliona KM u toj godini, dužan je poreznu obavezu za tu godinu platiti najkasnije u roku za podnošenje prijave poreza na dobit za tu godinu, uvećano za propisanu zateznu kamatu na neblagovremeno plaćene javne prihode.

(6) Obveznik iz stava 1. ovog člana koji realizira i dokaže najmanje 20 miliona KM investicija u prvoj godini, stiče pravo na oslobađanje od plaćanja poreza na dobit i za naredne četiri godine.

(7) Obveznik iz stava 1. ovog člana koji realizira i dokaže najmanje 20 miliona KM investicija u bilo kojem periodu kraćem od pet godina, stiče pravo na oslobađanje od plaćanja poreza na dobit i za preostale godine do kraja petogodišnjeg ciklusa.

(8) Obveznik iz stava 1. ovog člana koji u periodu od pet godina ne realizira i ne dokaže investicije u iznosu od najmanje 20 miliona KM gubi pravo na ovo porezno oslobađanje, a neplaćeni porez na dobit za te godine je dužan platiti najkasnije u roku za podnošenje prijave poreza na dobit za petu godinu, uvećano za propisanu zateznu kamatu na neblagovremeno plaćene javne prihode.

3) Zapošljavanje lica sa invalidnosti ili posebnim potrebama

Član 27.

Za priznavanje oslobađanja od plaćanja poreza na dobit po osnovu zapošljavanja lica sa invaliditetom i lica sa posebnim potrebama iz člana 33. Zakona, obveznik poreza na dobit dužan je priložiti evidenciju ukupno zaposlenih od čega broj lica sa invaliditetom i lica sa posebnim potrebama uz dokaz o invalidnosti od zvanične institucije i dokaz da se radi o licima sa posebnim potrebama, ne stariji od godinu dana, dokaz o radnom odnosu od 1.1. do 31.12. za godinu za koju se vrši obračun poreza na dobit.

Član 28.

Obveznik poreza na dobit iz člana 34. Zakona, iako je oslobođen plaćanja poreza na dobit u Federaciji za dobit koju je ostvario na teritoriji Federacije, dužan je nadležnoj poreznoj ispostavi podnijeti svoj porezni bilans i bilans uspjeha za dobit koju je ostvarila ta poslovna jedinica na teritoriji Federacije.

VI IZBJEGAVANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA DOBITI OSTVARENE VAN TERITORIJE FEDERACIJE, A U BOSNI I HERCEGOVINI

Član 29.

(1) Umanjenje obaveze poreza na dobit u Federaciji po članu 35. Zakona se vrši samo pod uslovom da je dobit tih nerezidentnih poslovnih jedinica uključena u bilans uspjeha i porezni bilans obveznika u Federaciji za tu godinu.

(2) Umanjenje iz stava 1. ovog člana priznaje se na osnovu bilansa uspjeha i poreznog bilansa koje su te poslovne jedinice za tu godinu podnijele nadležnom poreznom organu Republike Srpske, odnosno Brčko Distrikta, koje je ovjerio taj nadležni porezni organ.

VII POREZNI KREDIT ZA POREZ PLAĆEN VAN BOSNE I HERCEGOVINE

Član 30.

(1) Porez na dobit koji je plaćen van teritorije Bosne i Hercegovine, kao i porez po odbitku koji je odbijen i plaćen van teritorije Bosne i Hercegovine, u valuti države u kojoj je plaćen, priznaje se obvezniku u Federaciji kao umanjenje obaveze poreza na dobit u Federaciji prema srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan priznavanja tog poreznog kredita, a najviše do visine poreza koji bi na tu dobit ili prihod bio plaćen primjenom stope koja je propisana u Federaciji.

(2) Porezni kredit iz stava 1. ovog člana, koji u iznosu koji se priznaje po stavu 1. ovog člana nije iskorišten po poreznom bilansu za tu godinu, prenosi se i odbija od porezne obaveze u narednim godinama, a najkasnije u roku od pet godina.

Član 31.

Radi umanjenja obaveze poreza na dobit u Federaciji prema članu 30. ovog pravilnika, obveznik je uz poreznu prijavu i porezni bilans dužan priložiti i:

- za porez na dobit: bilans uspjeha, porezni bilans ili drugi vjerodostojni dokaz o obračunatoj i plaćenoj obavezi poreza na dobitvan teritorije Bosne i Hercegovine;

- za porez po odbitku: ovjeren obrazac od nadležnog poreznog organa o obračunatom i plaćenom porezu van teritorije Bosne i Hercegovine.

VIII POREZ PO ODBITKU

Član 32.

(1) Bruto osnovica iz člana 41. stav 3. Zakona je prihod na koji glasi faktura koju je nerezident - pravno lice iz inozemstva ispostavio isplatiocu prihoda u Federaciji, bez poreza na dodanu vrijednost ili drugog adekvatnog inozemnog poreza, kao i svaki bruto iznos koji po nekom drugom osnovu iz člana 41. Zakona podliježe porezu po odbitku.

(2) Obračunati, odbijeni i plaćeni porez po odbitku se prijavljuje na obrascu P-OD, koji je sastavni dio ovog pravilnika.

(3) U slučaju da isplatilac u toku jednog mjeseca ima više uplata poreza po odbitku, obrazac iz stava 2. ovog člana se sačinjava i podnosi jednom mjesečno, do desetog u narednom mjesecu.

(4) U slučaju da se isplata nerezidentu iz stava 1. ovog člana vrši u stranoj valuti, obračun i uplata poreza po odbitku i popunjavanje obrasca prijave iz st. 2. i 3. ovog člana se vrši po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan isplate.

(5) Obvezniku poreza na dobit koji izvrši obračun poreza po odbitku na vlastiti teret, tako iskazani rashod se tretira kao porezno nepriznat rashod u poreznom bilansu.

Član 33.

(1) U slučaju primjene međudržavnih ugovora (sporazuma, konvencija) o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, koji propisuju nižu stopu od stope propisane čl. 30. i 41. Zakona ili neplaćanje poreza po odbitku u Bosni i Hercegovini, isplatilac je uz prijavu o obračunatom i isplaćenom porezu po odbitku iz člana 32. ovog pravilnika dužan priložiti i:

- 1) dokaz da je pravno lice kome se vrši isplata rezident u državi sa kojom Bosna i Hercegovina ima važeći ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja;
- 2) dokaz da je primatelj krajnji korisnik, za one isplate za koje međudržavni sporazum predviđa i taj uslov.

(2) Kao dokaz iz stava 1. tačka 1. ovog člana služi potvrda o rezidentnosti izdata od nadležnog poreznog organa te države.

(3) Kao dokaz iz stava 1. tačka 2. ovog člana služi pisana izjava nerezidenta – primatelja prihoda.

IX POREZNO KONSOLIDOVANJE

Član 34.

(1) Matično privredno društvo može podnijeti zajedničku poreznu prijavu i konsolidovani porezni bilans za sva pravna lica koja čine grupu u smislu člana 42. Zakona, ako:

- a) Sva pravna lica koja su članovi grupe pristanu na podnošenje konsolidovanog poreznog bilansa prije posljednjeg dana određenog za predaju poreznih prijave. Predaja konsolidovane porezne prijave je potvrda takvog pristanka;
- b) Sva pravna lica koja su članovi grupe imaju stalno mjesto poslovanja u Federaciji.

(2) Zahtjev za podnošenje konsolidovanog poreznog bilansa podnosi se prije podnošenja Porezne prijave, a isto se može koristiti pod uslovom da je Porezna uprava odobrila podnošenje konsolidovanog poreznog bilansa.

Član 35.

(1) Uz zajedničku poreznu prijavu za grupu, matično privredno društvo podnosi:

- 1) porezni bilans svakog člana grupe, sačinjen u skladu sa Zakonom i ovim pravilnikom, sa priložima propisanim ovim pravilnikom;
- 2) konsolidovani porezni bilans za grupu;
- 3) pojedinačne bilanse uspjeha svakog člana grupe;
- 4) konsolidirani bilans uspjeha za grupu, sačinjen u skladu sa MRS/MSFI.

(2) Konsolidovani porezni bilans iz stava 1. tačka 2. ovog člana sačinjava se na osnovu pojedinačnih poreznih bilansa i pojedinačnih bilansa uspjeha svih članova grupe i konsolidovanog bilansa uspjeha grupe, uz eliminiranje svih međusobnih stavki i odnosa koji utiču na sve pozicije konsolidovanog poreznog bilansa.

(3) Uz konsolidovani porezni bilans se prilaže pregled svih stavki iz stava 2. ovog člana i druga potrebna objašnjenja.

X UTVRĐIVANJE, PRIJAVLJIVANJE I PLAĆANJE POREZA NA DOBIT

1) Porezni period

Član 36.

(1) Period utvrđivanja poreza iz člana 49. Zakona predstavlja period u kojem obveznik poreza utvrđuje svoju obavezu poreza na dobit.

(2) Period za koji se utvrđuje porez na dobit je kalendarska godina.

(3) Period za koji se utvrđuje porez na dobit može biti i kraći od kalendarske godine u slučaju:

- prestanka poslovanja prije isteka kalendarske godine,
- početka poslovanja u toku godine,
- statusnih promjena i sl.

Član 37.

Porez na dobit se utvrđuje i prijavljuje na osnovu poslovnih knjiga i evidencija koje se vode u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS/MSFI, kao i evidencija i korekcija koje su propisane Zakonom i ovim pravilnikom.

2) Porezna prijava

Član 38.

(1) Za porezni period koji završava sa 31.12., prijava poreza na dobit sa poreznim bilansom i drugim priložima se podnosi nadležnoj poreznoj ispostavi u roku od najviše 30 dana po isteku roka koji je propisan za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja.

(2) Za porezni period koji završava u toku kalendarske godine (prestanak poslovanja, statusne promjene i dr.), prijava poreza na dobit sa poreznim bilansom i drugim priložima se podnosi nadležnoj poreznoj ispostavi u roku od najviše 90 dana od posljednjeg dana takvog poreznog perioda.

Član 39.

Obrazac prijave poreza na dobit i drugi obrasci potrebni za primjenu Zakona i ovog pravilnika su sastavni dio ovog pravilnika, i to:

1. Prijava poreza na dobit i akontacija poreza na dobit, Obrazac PR-PD
2. Porezni bilans, Obrazac PB-DOB
3. Izjava isplatioca dividendi/udjela u dobiti, Obrazac IZ-DOB
4. Pregled nastalih, iskorištenih i neiskorištenih poreznih gubitaka, Obrazac GU-DOB
5. Prijava/potvrda o obračunatom i plaćenom porezu po odbitku ili ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Obrazac P-OD.

Član 40.

Poreznu prijavu iz člana 51. Zakona i čl. 38. i 39. ovog pravilnika, kao i druge potrebne obrasce - preglede koji su propisani Zakonom i ovim pravilnikom, dužni su podnijeti i pravna lica iz čl. 31., 32., 33. i 34. Zakona, bez obzira na to što su oslobođena plaćanja poreza na dobit.

3) Plaćanje poreza na dobit

Član 41.

(1) U toku godine, porez na dobit se plaća u vidu mjesečnih akontacija, najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

(2) Visina akontacije iz stava 1. ovog člana se utvrđuje u poreznoj prijavi za prethodni porezni period i važi do podnošenja nove porezne prijave i utvrđivanja nove visine akontacije.

(3) Izuzetno od odredbi stava 1. ovog člana, akontacije u prvoj godini poslovanja nije dužan plaćati obveznik koji u toj godini prvi put počinje sa poslovanjem.

(4) Obveznikom koji prvi put počinje sa poslovanjem u smislu stava 3. ovog člana se ne smatra obveznik koji je nastao statusnom promjenom ili bilo kakvom drugom transformacijom postojećeg obveznika, kao ni obveznik koji je u periodu od prethodne tri godine prestao da postoji u istoj ili srodnoj djelatnosti.

(5) Porezni obveznik u stečaju i likvidaciji ne plaća akontacije poreza na dobit.

Član 42.

(1) Prilikom utvrđivanja visine mjesečne akontacije poreza na dobit, uzimaju se u obzir i porezna oslobađanja iz čl. 31., 32. i 33. Zakona, na način iz čl. 25., 26. i 27. ovog pravilnika, kao i preneseni a neiskorišteni porezni gubici, na način iz člana 24. Zakona i člana 24. ovog pravilnika.

(2) Visina mjesečne akontacije se utvrđuje u posebnom dijelu obrasca prijave poreza na dobit, koji je sastavni dio ovog pravilnika.

Član 43.

(1) Porezni obveznik, prema članu 51. stav 5. Zakona, može podnijeti zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave radi donošenja rješenja o novoj visini akontacije ili drugom periodu plaćanja akontacije. U zahtjevu obveznik treba navesti razloge za izmjenu visine akontacije, odnosno za traženje drugog perioda plaćanja akontacije. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, obveznik dostavlja finansijske izvještaje za proteklo i tekuće porezno razdoblje (bilans stanja i bilans uspjeha), kao i druge relevantne dokaze za svoj zahtjev.

(2) Porezna uprava će na osnovu uvida u finansijske izvještaje i druge dokaze, odnosno na osnovu inspekcijskog nadzora, ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev obveznika iz stava 1. ovog člana.

(3) U slučaju pada poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja,

terorističke akcije, uništenje imovine obveznika uslijed provalne krađe ili sl.), Porezna uprava može riješiti zahtjev obveznika za smanjenje visine akontacije na osnovu zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.

(4) Na zahtjev obveznika koji obavlja djelatnost sa sezonskim obilježjima, Porezna uprava može rješenjem utvrditi različitu visinu akontacije za pojedine mjesece poreznog perioda. Rješenjem Porezne uprave o različitim visinama mjesečnih akontacija mora se osigurati da ukupni iznos mjesečnih akontacija odgovara iznosu koji bi se naplatio pri ravnomjernoj naplati akontacija tokom poreznog perioda.

Član 44.

(1) Porezni obveznik može, prema članu 53. stav 3. Zakona, prijaviti novi iznos akontacije zbog promjene poreznih instrumenata (porezne stope, poreznih podsticaja i dr.), kao i zbog drugih okolnosti koje bitno utiču na visinu očekivane obaveze poreza na dobit za tekuću godinu.

(2) Prijavu iz stava 1. ovog člana obveznik je dužan obrazložiti, te dostaviti druge adekvatne dokaze o očekivanoj bitnoj izmjeni visine očekivane porezne obaveze za tekuću godinu u odnosu na iznos poreza koji bi bio plaćen kroz postojeće akontacije.

(3) Porezna uprava može svojim rješenjem odbiti prijavu iz stava 1. ovog člana u roku od 30 dana od dana podnošenja, a u protivnom se smatra da je ta prijava prihvaćena.

Član 45.

(1) Konačna obaveza poreza na dobit za porezni period iz člana 49. Zakona i člana 36. ovog pravilnika se utvrđuje po poreznoj prijavi iz člana 51. Zakona i člana 38. ovog pravilnika.

(2) Ukoliko je obaveza poreza na dobit iz stava 1. ovog člana veća od iznosa uplaćenih akontacija poreza na dobit za taj porezni period, uključujući i eventualne preplate poreza na dobit iz ranijih godina, obveznik je razliku manje plaćenog poreza dužan uplatiti do roka iz člana 38. ovog pravilnika.

(3) Ukoliko je iznos uplaćenih akontacija poreza na dobit za taj porezni period, uključujući i eventualne preplate poreza na dobit iz ranijih godina, veći od obaveze poreza na dobit iz stava 1. ovog člana, obveznik pod uslovom iz člana 54. stav 2. Zakona, može uz poreznu prijavu:

- 1) podnijeti zahtjev za povrat više plaćenog poreza, ili
- 2) priložiti izjavu da preplaćeni porez prenosi na ime akontacija za naredni period.

XI PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 46.

(1) Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o primjeni odredaba Zakona o porezu na dobit privrednih društava («Službene novine Federacije BiH», broj: 31/98, 36/98, 4/01 i 4/03).

(2) Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Federacije BiH“.

Broj
Juni 2008.godine
Sarajevo

Ministar
Vjekoslav Bevanda