

ЗАКОН О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ

I ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

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

II ЗНАЧЕЊЕ ПОЈМОВА КОЈИ СЕ КОРИСТЕ У ОВОМ ЗАКОНУ

Члан 2.

Појмови који се користе у овом закону имају слиједеће значење:

а) **Република Српска** – подразумијева територију Републике Српске, укључујући њене територијалне воде и ваздушни простор изнад њене територије.

б) **Правно лице** – значи лице које је регистровано за самостално обављање дјелатности у циљу стицања добити у складу са законима Републике Српске. Појам правног лица не подразумијева физичко лице на које се примјењује Закон о порезу на доходак као резултат обављања самосталне дјелатности.

в) **Пословна јединица** – значи организациони дио правног лица који обавља дио регистроване дјелатности правног лица, на територији другог ентитета и/или Брчко Дистрикта.

г) **Страно правно лице** – значи правно лице које има сједиште у иностранству.

д) **Тржишна цијена** – значи износ који би неповезани купац платио неповезаном продавцу, у исто вријеме и на истом мјесту, за исту или сличну робу или услуге, у условима слободне конкуренције.

ђ) **Камата** – значи било који износ који треба да се плати у новцу или натури за коришћење новца, било да се плаћа обавеза по дугу, или депозиту или у складу са финансијским уговором о најму, продаји на отплату или некој другој врсти продаје на одложено плаћање уз укључивање инструмената који осигуравају еквивалент камате.

е) **Акција** – су власничке хартије од вриједности, које представљају удио акционара у основном капиталу акционарског друштва.

ж) **Акционар** – значи свако правно или физичко лице које је власник акција у акционарском друштву.

з) **Дивиденда** – је дио нето добити која се, по одлуци органа управљања, расподјељује власницима капитала.

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

- 1) Физичко лице је повезано са правним лицем уколико физичко лице посједује, непосредно или посредно, 10% или више акција у правном лицу;
- 2) Правно лице је повезано са другим правним лицем уколико правно лице посједује, непосредно или посредно, 10% или више акција у акционарском друштву, односно удио власништва од 10% или више у капиталу неакционарског друштва;
- 3) У смислу овог закона сматра се да физичко лице посједује акције које посједује његов или њен брачни друг, дјеца, усвојеници, родитељи, браћа и сестре, дјед и бака и унучад.

ј) **Основица имовине** – значи цијену коштања или набавну цијену неке имовине и користи се за израчунавање добити и губитка од продаје или трансфера имовине и у сврху амортизације.

к) **Усклађена основица имовине** – значи основица умањена за амортизацију и увећана за трошкове инвестирања и друге трошкове који се не одбијају, а који повећавају вриједност имовине;

л) **Капитална добра** - значе имовину која се амортизује, а коју користи правно лице у сврху обављања дјелатности.

љ) **Инвестиционо добро** – значи свако добро или имовину које правно лице набави или држи, а које му не служи за обављање самосталне дјелатности, и не обухвата: (а) залихе, (б) имовину која се држи за продају купцима у складу са пословном дјелатношћу, (ц) капиталну имовину која се амортизује, (д) зграде које се користе за пословну дјелатност, (е) ауторска права.

м) **Обрачунска метода** – значи евидентирање прихода и расхода у моменту настанка пословног догађаја.

н) **Стално мјесто пословања** – значи стално мјесто пословања гдје се одвија пословање. Стално мјесто пословања подразумијева и:

- 1) мјесто извођења грађевинских, инсталатерских или монтажерских радова у Републици Српској, као и мјесто инсталације или структуре које се користе у истраживању или експлоатацији природних ресурса или дјелатност надзора везана уз претходно наведено;
- 2) мјесто гдје друго физичко или правно лице послује у име страног правног лица и има овлаштење да закључује уговоре у име тог страног правног лица, то страно правно лице ће се сматрати да има стално мјесто пословања у Републици Српској.

III ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК

Члан 3.

(1) У складу са одредбама овога закона, порески обвезник је:

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

Лица која се изузимају од плаћања пореза на добит

Члан 4.

(1) Порез на добит не плаћа Централна банка Босне и Херцеговине.

(2) Јавне институције и хуманитарне организације не плаћају порез на добит остварену по основу слиједећих прихода:

- а) прихода из буџета или јавних фондова;
- б) спонзорства или донација у новцу или натури;
- в) камата, дивиденди и осталих инвестиционих прихода који обухватају и приход од некретнина;
- г) чланарина;
- д) прихода од продаје или преноса добара осим добара која се користе или су се користила за обављање дјелатности.

(3) Уколико хуманитарна организација или јавна институција обавља и дјелатност која није у вези са њеним хуманитарним циљевима или циљевима јавне институције, таква хуманитарна организација или јавна институција подлијеже плаћању пореза на добит остварену обављањем те дјелатности.

IV УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ

Опште одредбе за утврђивање пореске основице

Члан 5.

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

Приходи који се укључују при обрачуну пореске основице

Члан 6.

(1) Опорезиви приход у циљу израчунавања пореске основице, укључује сав приход из било којег извора, било у новцу или натури, и без обзира да ли је везан за обављање дјелатности правног лица, осим прихода из члана 7. овог закона.

(2) У случају да је приход примљен у облику имовине (сви случајеви осим новца) или у облику услуга, износ прихода је једнак тржишној цијени примљене имовине или услуга.

Приходи који се не укључују при обрачуну пореске основице

Члан 7.

(1) Слиједећи приходи се не укључују у обрачун пореске основице:

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

е) приход од размјене или трансфера истоврсне имовине.

Усклађивање расхода
Члан 8.

(1) Приликом обрачуна пореске основице, од прихода се одбијају они расходи који се директно односе на остварени приход.

(2) Расходи који се признају и одбијају од прихода су и:

- а) 30% трошкова репрезентације у вези са пословном дјелатношћу правног лица;
- б) награде радницима до износа прописаних у Правилнику за примјену овог закона (у даљем тексту: Правилник);
- в) трошкови за путовање, храну и смјештај, пресељење и дневнице до износа прописаних у Правилнику;
- г) трошкови за истраживање и развој у складу са Правилником;
- д) губици залиха обрачунавају се посебно како је прописано Правилником;
- ђ) донације јавним институцијама, хуманитарним, културним и образовним организацијама у износу до 3% од укупног прихода у тој пореској години, с тим што се донација која прелази тај износ може преносити у наредне три године умањујући будуће донације;
- е) расходи по основу спонзорства у износу до 2% од укупног прихода у тој пореској години;
- ж) стипендије студената до 75% просјечне мјесечне нето плате по запосленом у Републици Српској према посљедњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (у даљем тексту: просјечна мјесечна нето плата).

(3) Слиједећи расходи се не признају:

- а) казне и камате плаћене због кршења закона и других прописа;
- б) расходи који се односе на непорезиви приход из члана 7. овог закона;
- в) расходи евидентирани у књигама, а који нису доказани вјеродостојним документима како је прописано важећим законом;
- г) премије осигурања које плаћа послодавац за личну корист запослених осим ако те премије нису укључене у плату запослених;
- д) расходи у корист повезаног лица у износу за колико ти расходи прелазе тржишну цијену за робу или услуге извршене пореском обвезнику од стране повезаног лица;

- ђ) губитак на продаји или преносу било које имовине између повезаних лица;
- е) донације политичким странкама и организацијама;
- ж) капитални расходи везани за стицање или стварање имовине која се амортизује, а која има уобичајени економски вијек преко 1 године;
- з) лични трошкови и трошкови који нису у вези са дјелатношћу која се обавља;
- и) расходи везани за набавку канцеларијских тепиха, умјетнина, декоративних елемената и друге имовине која има карактер инвестиционог добра;
- ј) расход по основу амортизације goodwillа.

Трансакције између повезаних лица (Правило трансферне цијене)
Члан 9.

- (1) Трансферна цијена односи се на цијену насталу у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза између повезаних лица.
- (2) Код трансакција из претходног става, Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) повећава или умањује износ прихода или расхода уколико утврди да трансферна цијена не одговара тржишној цијени.
- (3) Начин утврђивања тржишне вриједности трансакције регулише се Правилником.

Сумњива потраживања и резерве
Члан 10.

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

смањују тако да покрију само дио ризика који сноси осигуравајуће друштво и не може бити већи од 20% од пореске основице.

(5) Сва отписана, исправљена и друга потраживања за која је извршено резервисање, а која се касније наплате, у моменту наплате улазе у приходе који се опорезују у складу са овим законом.

Амортизација Члан 11.

(1) Одбитак по основу амортизације дозвољен је само у вези са имовином која подлијеже амортизацији и која се налази у употреби.

(2) У смислу овог закона, имовина која се амортизује је сва материјална и нематеријална имовина која се користи у производњи или понуди роба и услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе. Земљиште и имовина чија вриједност се не умањује током природног трошења или застаријевања не сматра се имовином која се амортизује.

(3) За машине и опрему која се амортизује, дозвољава се одбитак за убрзану амортизацију која се обрачунава на слиједећи начин:

- а) прва година: 40%
- б) друга година: 30%
- в) трећа година: 30%

(4) Имовина која се амортизује, а чија је набавна вриједност мања од 1.000 КМ, може се одбити у цјелости у години набавке, под условом да је имовина стављена у функцију.

(5) Набавна вриједност рачунарског хардвера и софтвера може се одбити у цјелости у години набавке под условом да су исти стављени у функцију.

(6) Ако трошак поправке или одржавања имовине која се амортизује прелази 5% од усклађене основице имовине на почетку пореског периода, трошак поправке треба додати на усклађену основицу имовине у сврху амортизације.

(7) Правилником се прописује начин утврђивања одбитака по основу амортизације, као и смјернице везане за уобичајени период рада и улазне вриједности имовине која се амортизује и третман имовине која се амортизује, а која је привремено или стално изузета из рада.

Добици и губици од продаје капиталних и инвестиционих добара Члан 12.

(1) Капитална добит се остварује продајом или трансфером на други начин капиталних или инвестиционих добара и представља разлику између продајне цијене и усклађене основице имовине. Продајном цијеном се сматра уговорена цијена, односно тржишна цијена коју утврђује надлежни порески орган ако утврди да је уговорена цијена нижа од тржишне.

(2) Ако је разлика из става 1. овог члана негативна, у питању је капитални губитак.

(3) Капитални добици или губици настали у току пореске године се могу пребијати, а нето добитак или губитак се додаје или одузима од пореске основице, уколико исти нису укључени у приходе, односно расходе.

Порески губици Члан 13.

(1) Порески губитак представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице.

(2) Порески губитак из претходног става преноси се и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година.

(3) Уколико порески обвезник има губитак у више пореских година, порески губитак из раније пореске године надокнађује се прије пореског губитка из новије пореске године.

(4) Када се ради о страним правним лицима која обављају пословну дјелатност на основу сталног мјеста пословања у Републици Српској узимају се у обзир само опорезиви приходи и расходи који се одбијају, а односе се на то стално мјесто пословања.

(5) Када правно лице из Републике Српске оствари порески губитак који се односи на пословну јединицу у Федерацији Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикту, тај губитак се не може одбити од пореске основице тог правног лица у Републици Српској, нити се пореска основица пореза на добит пословне јединице у Републици Српској правног лица из Федерације Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикта може умањити за губитак тог правног лица из Федерације Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикта.

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

Добитак или губитак на курсној разлици

Члан 14.

(1) Добитак или губитак на курсној разлици треба одвојено укључити у обрачун пореске основице у случају када правно лице оствари приход или добије кредит или плати трошкове или отплати кредит у страниј валути.

(2) Промјена курса стране валуте се обрачунава у складу са овим законом, на слиједећи начин:

а) Везано за отплату главнице, дужнику и повјериоцу се признаје позитивна или негативна курсна разлика између вриједности главнице кредита у домаћој валути у тренутку добијања кредита и њене вриједности у домаћој валути у тренутку када се главница отплаћује;

б) У случају продужења рока отплате или рефинансирања страног кредита, одредбе из тачке а) примјењују се на нови кредит;

(3) Уколико дође до промјене курса између датума када је било који приход или расход настао и датума када је приход стварно примљен или трошак стварно плаћен, разлика између вриједности у домаћој валути и вриједности у иностраној валути сматра се позитивном или негативном курсном разликом.

Ликвидација и трансформација правног лица

Члан 15.

(1) Ако се порески обвезник ликвидира, добит или губитак утврђује се у периоду ликвидације који се наставља на последњи порески период. Почетни биланс за период ликвидације идентичан је билансу на крају претходног пореског периода. Ако такав коначни биланс не постоји, вриједност имовине и обавеза утврђује се процјеном. Завршни биланс периода ликвидације показује имовину која се расподијељује, на ликвидацијску добит или ликвидацијски губитак.

(2) Имовина се на крају периода ликвидације процјењује по тржишној вриједности.

(3) У случају стечаја, примјењују се одредбе из ст. 1. и 2. овог члана.

Спајање, припајање и подјела

Члан 16.

(1) Спајање је радња којом престају, без поступка ликвидације, једно или више правних лица преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на ново лице, у складу с прописима који уређују ту област.

(2) Припајање је радња којом нестају, без поступка ликвидације, једно или више правних лица преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на друго постојеће лице, у складу с прописима који уређују ту област.

(3) Подјела је радња која обухвата раздвајање и одвајање:

а) при раздвајању правних лица, лице нестаје, без поступка ликвидације, преносом цјелокупне своје имовине и обавеза на два или више новооснованих или већ постојећих правних лица у складу с прописима који уређују ту област;

б) при одвајању правно лице преноси једну или више дјелатности на једно или више правних лица која се оснивају или на једно или више већ постојећих правних лица, у складу с прописима који уређују ту област. Преносом дјелатности се сматра пренос цјелокупне имовине и обавеза које се приписују дијелу правног лица које организационо чини одвојено пословање.

(4) Права и обавезе спојених, припојених или подијељених пореских обвезника преузима правни сљедбеник.

(5) Порески обвезници који се спајају, припајају или дијеле достављају Пореској управи финансијске извјештаје и пореску пријаву рачунајући од дана који претходи дану спајања, припајања или подјеле.

Стицање и вредновање права при спајању, припајању и подјели
Члан 17.

(1) Ако при спајању, припајању или подјели према члану 16. овог закона постоји континуитет у опорезивању, сматра се да порески обвезник наставља дјелатност, те то нема утицаја на опорезивање.

(2) Континуитет у опорезивању у смислу става 1. овог члана постоји ако при преносу на друго правно лице не долази до промјена у процјени имовине и обавеза.

(3) Ст. 1. и 2. овог члана примјењују се независно од тога да ли се ради о једном или више лица која су извршила пренос, односно лица која настају.

Корекција пореске основице
Члан 18.

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

Удружења за заједничку пословну дјелатност
Члан 19.

(1) Појам “удружење за заједничку пословну дјелатност” значи удружење два или више, али мање од 10, самосталних правних лица која се уговорно удруже за обављање заједничке пословне дјелатности.

(2) Удружење је изузето од плаћања пореза на добит предузећа. Свако правно лице које је члан удружења дужно је да утврди своју пореску обавезу по основу добити удружења, пропорционално свом уговореном учешћу у удружењу, без обзира да ли добит распоређена или није распоређена том правном лицу. Порески губици се примјењују само на пропорционални удио учесника у добити удружења до износа уговореног учешћа у удружењу. Преостали губитак може се пренијети на наредних 5 година и покривати од пропорционалног удјела члана у добити удружења.

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

(4) Удружење је дужно да одреди једно правно лице, члана удружења, који је резидент Републике Српске, као пореског руководиоца у циљу вођења књига, плаћања аконтације пореза на добит удружења за сваког члана, и достављања годишње пријаве на исти начин као да пословну дјелатност води једно правно лице. Порески руководиоца треба да обезбиједи податке везано за пропорционалну добит односно губитак сваког члана правног лица и дио аконтације пореза који се односи на сваког члана правног лица.

(5) Порески руководиоца из става 4. овог члана дужан је да сваком правном лицу које је члан удружења, достави писмену обавијест о дијелу пореске основице од добити или губитка удружења тог правног лица и износ аконтације уплаћеног пореза на добит предузећа и износ који се односи на то правно лице.

V ПОРЕСКА СТОПА

Пореска стопа Члан 20.

(1) Порез на добит се плаћа по стопи од 10 % на пореску основицу за ту пореску годину.

(2) Порез по одбитку утврђује се по стопи и на начин прописан одредбама Поглавља VI овог закона.

Пореска година Члан 21.

(1) Пореска година за правна лица је календарска година, уколико Министарство финансија не одреди да се користи другачија пореска година која није календарска година.

(2) У случају када правно лице постане порески обвезник током пореске године или престане бити порески обвезник током пореске године, пореска година је период у календарској години када је дато правно лице било порески обвезник.

(3) Уколико страном правном лицу обавља пословну дјелатност преко сталног мјеста пословања у Републици Српској, онда се пореска година страног правног лица може користити за утврђивање добити која се односи на то стално мјесто пословања у Републици Српској на основу посебног акта Министарства финансија.

Подношење пореске пријаве и плаћање пореза Члан 22.

(1) Пореска пријава за пореску годину се подноси Пореској управи, најкасније у року од 90 дана након завршетка пореске године, а у случају календарске пореске године, најкасније до 31. марта текуће за претходну годину.

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

Аконтациони порез

Члан 23.

(1) Порез на добит плаћа се аконтативно, мјесечно, до 10. у мјесецу за претходни мјесец, а на основу података из годишње пореске пријаве за претходну пореску годину.

(2) Уколико порески обвезник планира да ће у текућој години остварити већу или мању добит, може поднијети захтјев за утврђивање аконтације пореза на добит у складу са планом.

(3) Правно лице које се први пут региструје као порески обвезник дужно је да поднесе пореску пријаву са процјеном добити до краја пореске године у року од 30 дана од дана почетка обављања пословне дјелатности.

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

Приход од сталног мјеста пословања

Члан 24.

(1) Страно правно лице које обавља пословну дјелатност преко сталног мјеста пословања у Републици Српској плаћа порез на добит на пореску основицу која се односи на то стално мјесто пословања.

(2) Пореска основица из става 1. овог члана одређује се у складу са одредбама у Поглављу IV овог закона тако да се:

- а) само приход који се односи на стално мјесто пословања укључује у утврђивање пореске основице;
- б) само расходи који су везани за приходе тог сталног мјеста пословања укључују у расходе који се одбијају.

Приход од некретнина

Члан 25.

(1) Страно правно лице које остварује приход од некретнина које се налазе у Републици Српској плаћа порез на добит која се односи на ту врсту прихода.

(2) Приход од некретнина које се налазе у Републици Српској укључује слиједеће:

- а) приход од изнајмљивања или других датих права за кориштење некретнина које се налазе у Републици Српској;
- б) добитак од преноса права власништва или било ког другог права везано за некретнине које се налазе у Републици Српској;
- в) добитак од преноса акција у правном лицу, уколико је већи дио вриједности имовине правног лица (било непосредно или преко једног или више правних лица) некретнина која се налази у Републици Српској;
- г) приход остварен од искориштавања природних ресурса која се налазе у Републици Српској, укључујући добитак од преноса било ког права везано за те природне ресурсе.

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

Умањење од пореза на добит за плаћени порез на добит у иностранству
Члан 26.

(1) Уколико правно лице из Републике Српске остварује приход у иностранству, а приход се опорезује и у Републици Српској и у иностранству, онда се порез плаћен у иностранству, било да је непосредно плаћен или по одбитку који уплаћује друго лице, одбија од пореза на добит предузећа у Републици Српској, уколико такво правно лице из Републике Српске не изабере да се порез у иностранству третира као расход који се одбија приликом утврђивања пореске основице за пореску годину.

(2) Умањење пореза на добит за плаћени порез у иностранству за пореску годину не може прећи износ пореза на добит утврђеног примјеном стопе пореза на добит наведеног правног лица за ту пореску годину у Републици Српској. Уколико је плаћени порез у иностранству већи од износа пореза за добит остварену у Републици Српској, више плаћени порез се преноси у периоду од 5 пореских година и подлијеже истим ограничењима за те пореске године.

(3) Порески обвезник може умањити порез на добит за порез плаћен у иностранству или може одбити порез у иностранству код утврђивања пореске основице, уколико достави одговарајућу документацију коју овјери пореска институција стране државе да је порез плаћен у иностранству.

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

Опште одредбе
Члан 27.

(1) Свако правно и физичко лице из Републике Српске, као и свако страно правно и физичко лице са сталним мјестом пословања у Републици Српској, које исплаћује приходе из члана 28. страном правном лицу, дужно је да одбије порез од укупног износа уплате прихода и да одбијени порез уплати на рачун јавних прихода Републике Српске.

(2) Плаћени порез по одбитку у складу с овим чланом за било који приход страног правног лица је коначан порез у вези са тим приходом.

Приходи на које се плаћа порез по одбитку
Члан 28.

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

а) плаћање камате или њеног функционалног еквивалента по финансијским инструментима и аранжманима од стране резидента;

- б) плаћање забавних или спортских догађаја у Републици Српској без обзира да ли је приход примљен од стране извођача или спортисте или од стране неког другог лица;
- в) плаћање за обављање руковођења, консалтинга, финансијских, техничких или административних услуга, уколико је приход од резидента или уколико је приход платило или обухватило у књигама и евиденцијама стално мјесто пословања у Републици Српској или ако је такво плаћање одбијено у сврху утврђивања пореске основице;
- г) плаћање у облику премија осигурања за осигурање или реосигурање од ризика у Републици Српској;
- д) плаћање за телекомуникационе услуге између Републике Српске и стране државе;
- ђ) плаћање ауторских права;
- е) плаћање закупа за покретну имовину;
- ж) плаћање за вршење других услуга у Републици Српској.

(2) Порез по одбитку се не плаћа на слиједеће приходе:

- а) добит враћена у земљу страног правног лица, која се односи на његово стално мјесто пословања, под условом да страном правном лице посједује 10% или више акција у страном правном лицу у Републици Српској. Добит враћена у земљу значи преосталу добит правног лица након плаћених пореза;
- б) приходи у виду камата од дуговних инструмената које издају или гарантују лица из члана 7. став 1. тачка (в);
- в) приходи у облику камата од депозита;
- г) приход у облику дивиденди;
- д) приход у облику камата или функционалног еквивалента плаћеног на дужничку обавезу између сталног мјеста пословања или пословне јединице својој страном централом, уколико умањење није извршио платилац камате приликом утврђивања своје пореске основице;
- ђ) приход у облику ауторских права које плати стално мјесто пословања или пословна јединица својој страном централом, уколико умањење није извршио платилац приликом утврђивања своје пореске основице;

(3) У смислу овог поглавља, ауторско право је било који износ који се треба платити у новцу или у натури за кориштење, или добијања права на кориштење, и то:

- а) свако ауторско право за књижевно, умјетничко или научно дјело, укључујући филмове или траке за радио или ТВ емитовање или друго јавно емитовање и аудио и видео снимке;
- б) сваки патент, проналазак, иновацију, лиценцу, заштитни знак, робну марку, франшизу, дизајн, цртеж, модел, план, скицу, тајни рецепт или производни поступак, или софтвер;
- в) сваки непосредни или посредни кабловски пренос, пренос путем релеја или сателита;
- г) свака информација или знање везано за индустријско, комерцијално или научно искуство;
- д) име или слику било ког физичког лица или других сличних права у вези са физичким лицем;

ђ) право снимања или преноса представе, ревије, спортског догађаја или других сличних догађаја.

(4) У смислу овог поглавља, резидент је свако правно лице Републике Српске и свако резидентно физичко лице.

Порез по одбитку Члан 29.

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

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

Усклађивање с међународним уговорима везано за порезе на приход и капитал Члан 30.

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

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

Уплата пореза по одбитку Члан 31.

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

Годишња пријава пореза по одбитку Члан 32.

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

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

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

VIII ОПОРЕЗИВАЊЕ ПРАВНОГ ЛИЦА СА СТАТУСОМ МАЛОГ ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА

Опште одредбе Члан 33.

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

Дефиниција малог пореског обвезника Члан 34.

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

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

Порез малог пореског обвезника Члан 35.

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

Мјесечно плаћање пореза Члан 36.

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

Вођење књиговодства и кориштење електронске регистар касе Члан 37.

(1) Мали порески обвезник води књиговодство сходно књиговодственом готовинском принципу, што значи да се приход признаје када се стварно и наплати, или када постане расположив, или стављен у корист малог предузећа, а расходи настају када се плате.

(2) Мали порески обвезник које врши продају роба или услуга кроз малопродају дужно је да води евиденцију о продаји и укупном приходу користећи регистар касу.

Избор статуса малог пореског обвезника

Члан 38.

(1) Порески обвезник који жели да буде опорезован као мали порески обвезник дужан је доставити захтјев Пореској управи са доказима о испуњавању услова из члана 34. овог закона до 31. јануара године на коју ће се статус малог пореског обвезника односити.

(2) Уколико се правно лице оснива по први пут у току календарске године и изабере да се у тој години опорезује као мали порески обвезник, то правно лице је дужно да у року од 30 дана од дана оснивања достави захтјев Пореској управи. У захтјеву је правно лице дужно да достави све податке о испуњавању услова из члана 34. овог закона.

Годишња пореска пријава

Члан 39.

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

Опозив статуса малог пореског обвезника

Члан 40.

(1) Уколико мали порески обвезник не испуњава услове из члана 34. током било ког дијела календарске године, или одустане од избора да буде опорезовано као мали порески обвезник, дужно је да о томе обавијести Пореску управу, када се статус малог пореског обвезника опозива.

(2) У години опозива, мали порески обвезник доставља годишњу пореску пријаву и плаћа порез на добит у складу са чланом 3. овог закона, одбијајући од пореза на добит износ који је мали порески обвезник платило током године опозива.

(3) Уколико је статус малог пореског обвезника опозван у складу са ставом 1. овог закона, онда нити правно лице нити сувласници који посједују преко 10% власништва у опозваном правном лицу са статусом малог пореског обвезника, не могу поново тражити статус малог пореског обвезника нити основати ново правно лице са статусом малог правног лица у периоду од три године од године опозива.

IX ОСТАЛЕ ОДРЕДБЕ

Консолидована годишња пореска пријава

Члан 41.

(1) Холдинг група правних лица која су лоцирана у Републици Српској може одабрати да поднесе консолидовану годишњу пореску пријаву у складу са Правилником.

(2) У смислу овога члана холдинг група правних лица је група од једног или више правних лица из Републике Српске која су повезана кроз посједовање акција са заједничким матичним предузећем под условом да:

а) матично предузеће посједује најмање 80% акција у правном лицу које је укључено у холдинг групу; и

б) уколико матично предузеће не посједује најмање 80% акција у правном лицу које је укључено у холдинг групу, онда матично предузеће може доставити консолидовану пријаву уколико једно или више правних лица која су укључена у холдинг посједују најмање 80% акција у таквом правном лицу;

(3) Уколико страном правно лице има два или више сталних мјеста пословања у којима обавља пословну дјелатност у Републици Српској, то страном правно лице може објединити пословну дјелатност сваког сталног мјеста пословања у сврху утврђивања пореске основице и подношења консолидоване годишње пореске пријаве.

Валута за плаћање и обрачун пореза Члан 42.

(1) Порез на добит утврђен у складу са овим законом плаћа се у домаћој валути.

(2) Износи исказани у пореској пријави исказују се у домаћој валути.

(3) Износи изражени у иностраној валути конвертују се у домаћу валуту како слиједи:

а) у случају правног лица које обавља пословну дјелатност у иностраној земљи и које води књиговодство за ту дјелатност у валути те стране земље, добит и порез плаћен тој иностраној држави конвертује се у домаћу валуту примјеном средњег курса на посљедњи дан пореског периода на који се добит односи;

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

Превенција избјегавања плаћања пореза Члан 43.

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

Књиге и евиденције Члан 44.

(1) Порески обвезници су дужни да воде књиге и евиденције на основу којих се утврђује основица пореза на добит. Правилником се прописују врсте и начин вођења књига и евиденције.

(2) Пословне књиге и евиденције воде се по обрачунској методи, изузев малих предузећа из члана 34. овог закона, која воде пословне књиге и евиденције по принципу благајне.

(3) Изузеци од обрачунске методе:

а) У случају плаћања пореза по одбитку у складу са Поглављем VI овог закона, примјењује се благајничка метода.

б) Правилником ће се регулисати третман зајмова између лица која користе различите књиговодствене методе, третман еквивалентних облика камате по финансијским инструментима и аранжманима, продаја на рате, дугорочни уговори, настале обавезе и друге трансакције.

Сходна примјена закона
Члан 45.

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

X КАЗНЕНА ОДРЕДБА

Члан 46.

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

XI ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 47.

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

Члан 48.

(1) Овлашћује се министар финансија у Влади Републике Српске да, изузетно од одредби чл. 22. и 23. овог закона, може у споразуму са министром финансија Федерације Босне и Херцеговини и руководиоцем пореског органа Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине одредити да се, у случајевима када порески обвезник пословну дјелатност обавља и путем пословних јединица које се налазе на територији другог ентитета или Брчко Дистрикта, за пореске обавезе које произилазе из овог закона подноси јединствена пореска пријава надлежном пореском органу према сједишту пореског обвезника.

(2) У случају када се одобри подношење јединствене пореске пријаве из претходног става, порески обвезник ће порез на добит уплатити свакој од надлежних пореских управа ентитета или Брчко Дистрикта, у складу са удјелом у бруто приходима које порески обвезник оствари у пословним јединицама на територији другог ентитета или Брчко Дистрикта.

Члан 49.

(1) Обвезнику који на територији Републике Српске изврши улагање у машине и опрему за обављање властите регистроване производне дјелатности, пореска основица се умањује за износ улагања.

(2) Умањење основице за износ улагања из става 1. овог члана важи до 31. децембра 2008. године.

Члан 50.

(1) Даном почетка примјене овог закона престаје да важи Закон о порезу на добит ("Службеном гласнику Републике Српске", бр. 51/01).

(2) Поступак утврђивања и наплате пореза на добит закључно са 2006. годином окончаће се према одредбама овог закона из става 1. овог члана.

Члан 51.

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

Број: 01- 1143/06
Датум: 31. августа 2006. године

ПРЕДСЈЕДНИК
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ

мр Игор Радојичић