



## **This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).**

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at  
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php>  
for further resources and research from countries all over the world.

### Disclaimers

**Content.** The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

**Translations.** Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

**Warranty and Limitation of Liability.** Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

кампанеј стопи на тржишту повода на последњи дан у мјесецу за тај мјесец увећан за 50%.

## VII – РАСПОДЈЕЛА ПОРЕЗА НА ПЛАТУ

### Члан 22.

Уплаћени порез на плату на лична примања организација која врши платни промет преноси у корист републичког буџета 74% и у корист општинских буџета 26%.

### Члан 23.

Уплаћени порез на плату на додатна примања организација која врши платни промет преноси у корист општинског буџета на чијој територији порески обвезник има пребивалиште.

## VIII – КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 24.

Новчаном казном од 3.500 до 8.000 динара казниће се за прекршај правно лице ако не обрачуна или погрешно обрачуна или не уплати порез на плату у одређеном року (члан 16. и члан 19. став 1.).

За прекршај из претходног става казниће се и одговорно лице у правном лицу новчаном казном од 1.100 до 2.500 динара.

### Члан 25.

Новчаном казном од 1.500 до 5.000 динара казниће се за прекршај порески обвезник грађанин или грађанско правно лице ако:

1. не обрачуна и не уплати порез на плату у одређеном року (члан 19. став 4.) и

2. не обрачунава и не уплати порез из члана 20. овог закона.

За прекршај из става 1. овог члана казниће се и одговорно лице и грађанскоправном лицу новчаном казном од 1.000 до 2.500 динара.

### Члан 26.

Новчаном казном од 1.000 до 2.500 динара казниће се за прекршај обвезник пореза – грађанин кад не обрачуна или погрешно обрачуна или не уплати порез на плату у одређеном року (члан 19. став 5.).

## IX – ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 27.

Ближе прописе начину утврђивања и наплате пореза на плату доноси министар за финансије.

### Члан 28.

Даном ступања на снагу овог закона престају да важе одредбе:

1. Закона о порезу на средства заједничке потрошње ("Службени лист СРБих", бр. 9/78 и 2/90).

2. Одредбе члана 2. став 1. тачка 1. под а) и ц), став 2. бр. 1, 2, 3, 4, 5, ст. 3, 4, и 7. и члана 10. став 1. бр. 1, 2, 3, 4, 5. став 3. бр. 6. и 10. Закона о обезбеђењу средстава солидарности за заштиту социјално угроженог становништва ("Службени лист СРБих", бр. 22/90 и 27/91).

3. Одредбе Закона о порезима грађанин – Пречишћени текст (Службени лист СРБих", број 18/91) које се односе на порез из личног дохотка: чл. 1, 4, 5, 6, 12, 13, 14, 24, 26 до 36, 132, 133, 134, 190, 191 и 192.

### Члан 29.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику српског народа у Босни и Херцеговини", а подијелу се на потврду Народној скупштини чим ова буде у могућности да се састане.

## ЗАКОН О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ПЛАТУ

Сл. гласник РС 17/92-717.

### Члан 1.

У Закону о порезу на плату ("Службени гласник Републике Српске", број 14/92) у члану 2. додаје се нови став 3. који гласи:

"Изузетно од става 1. овог члана, средства по основу пореза на плату радника на привременом раду у иностранству представљају приход Републике".

### Члан 2.

У члану 3. иза става 7. додају се став 8. и 9. који гласе:

"Обвезник пореза на плату је држављанин Републике који се налази на привременом раду у иностранству. Под привременим радом у иностранству не сматра се рад у СР Југославији."

### Члан 3.

У члану 16. иза става 1. додају се ст. 2, 3, 4, који гласе:

"За држављане Републике на привременом раду у иностранству утврђује се порез за плату у апсолутном износу од 200 ДМ или у протувриједности друге конвертибилне валуте, без обзира на висину мјесечне зараде.

Обвезник пореза на плату уплаћује износ из претходног става на девизни рачун Републике Српске код "Бањалучка банка" – Бања Лука до 15.-ог у мјесецу за протекли мјесец.

Динарску протувриједност овлашћена банка уплаћује на рачун Буџет Републике у року од 2 дана од дана уплате прилива."

### Члан 4.

У члану 18. из става 1. додаје се став 2. који гласи:

извршити разрез пореза на плату у сарадњи са клубовима наших радника у иностранству.

Рјешења о утврђеној обавези из претходног става доставиће се пореским обвезницима."

### Члан 5.

У члану 25. из става 2. додаје се нови став 3. који гласи:

"За прекршај из става 1. тачка 1. овог члана казниће се држављанин Републике на привременом иностранству (члан 16. став 3.)."

### Члан 6.

Ступањем на снагу овог закона сављају се ван снаге сви прописи на нивоу општине који опорезиваће радника у иностранству, а средства од пореза на плату из члана 3. уплаћиваће се и евидирају на рачуну Буџета Републике.

### Члан 7.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

## Law on Amendments on Personal Income Tax, RS ЗАКОН О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ПЛАТУ

Сл. гласник РС 24/93-953.

### Члан 1.

У Закону о порезу на плату ("Службени гласник Републике Српске", бр. 14/92, 17/92 и 1/93), у члану 2. брише се:

### Члан 2.

У члану 3. иза става 9. додају се ставови 10. и 11. који гласе:

"Обвезник пореза на плату је резидент Републике Српске који по основу радног ангажовања код међународне организација прима плату у иностранству.

Обвезник пореза на плату је држављанин републике - пензионер који прима пензију из иностранства."

### Члан 3.

У члану 9. став 1. послједије тачке 14. додају се нове тачке 15. и 16. које гласе:

"15. накнада за време боловања преко 3 месеца, коју примају држављани Републике на привременом иностранству;

16. плате радника на привременом раду у иностранству, а чији је члан уже породице погинуо као жртва ратних операција или као припадника оружаних снага Југославије, односно Војске Републике Српске у оружаним акцијама после 17.8.1990. године."

### Члан 4.

У члану 16. став 2. се мења и гласи:

"За држављане Републике на привременом раду у иностранству, као и за резиденте Републике који радно ангажовања код међународних организација остварују плату у иностранству, утврђује се порез у апсолутном износу од 200 ДЕМ или протувриједност друге конвертибилне валуте без обзира на висину зараде, а за држављане Републике - пензионере који примају пензију из иностранства утврђује се порез износ од 100 ДЕМ за пензије од 300-500 ДЕМ или протувриједност друге конвертибилне валуте, односно 200 ДЕМ за пензије од 500-700 и више ДЕМ или протувриједности друге конвертибилне валуте."

### Члан 5.

У члану 18. став 2. после броја 8. додају се бројеви "10. и 11."

### Члан 6.

У члану 22. иза става 1. додаје се нови став 2. који гласи:

"Средства по основу пореза на плату радника на привременом раду у иностранству, радника-иностранца Републике који примају плату у иностранству и држављани Републике - пензионера који пензију из иностранства преносе се у корист Буџета Републике у износу од 50% и у корист општинских буџета у износу од 50%."

### Члан 7.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске" примењиваће се од 1. јануара 1994. године.

## Corporate Income Tax of BiH ЗАКОН О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПОДУЗЕЋА

Sl. гласник РББиХ 32/97-745.

## I – TEMELJNE ODREDBE

### Чланак 1.

Porez na dobit poduzeća na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija) utvrđuje se ovim zakonom i propisima donesenim na temelju ovog zakona.

Raspodjela i pripadnost prihoda od poreza na dobit utvrđuje se posebnim zakonom.

## II – POREZNI OBVEZNIK

### Članak 2.

Obveznik poreza na dobit poduzeća je: poduzeće, banka i druga financijska organizacija i društvo za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba; zadruga i zadruga organizacija i institucija koja prodajom proizvoda i usluga na tržištu ostvaruje dobit (u daljnjem tekstu: obveznik).

### Članak 3.

Obveznik je iz članka 2. ovog zakona rezident Federacije koji ostvaruje dobit na teritoriju Federacije i izvan teritorija Federacije.

Rezident, u smislu ovog zakona je poduzeće koje je utemeljeno ili ima sjedište upisano u sudbeni registar na teritoriju Federacije.

### Članak 4.

Obveznik – nerezident Federacije plaća porez na dobit poduzeća, na dobit koju ostvari poslovanjem na teritoriju Federacije.

### Članak 5.

Obveznik iz čl. 3. i 4. ovog zakona dužan je obračunati i naplatiti porez po odbitku na dividende, kamate i autorske naknade koje isplaćuje nerezidentu.

## III – POREZNA TEMELJNICA

### Oporeziva dobit

### Članak 6.

Temeljnicu oporezivanja predstavlja oporeziva dobit obveznika koja se utvrđuje u poreskoj bilanci.

Oporeziva dobit se utvrđuje usklađivanjem dobiti obveznika iskazane u bilanci uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

### Usklađivanje rashoda

### Članak 7.

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilancom uspjeha sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Službene novine Federacije BiH", broj 2/95 – u daljnjem tekstu: propisi o računovodstvu), osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

### Članak 8.

Troškovi materijala priznaju se u iznosima obračunatim primjenom metode prosječne cijene po propisima o računovodstvu. Obračun nabavne vrijednosti prodane trgovinske robe vrši se na način iz stavka 1. ovog članka.

Ako se zalihe materijala i trgovinske robe evidentiraju po obračunskim cijenama koje odstupaju od nabavnih cijena, obračun odstupanja vrši se na način koji svodi troškove materijala, odnosno nabavne vrijednosti prodane robe na iznose koji proizlaze iz primjene metode prosječne cijene.

### Članak 9.

Troškovi zarada, odnosno plaća, priznaju se u iznosu obračunatom na teret temeljnih rashoda.

Primanja zaposlenih koja potječu iz raspodjele na temelju prava sudjelovanja djelatnika u dobiti poduzeća nisu rashodi u smislu poreske bilance.

Troškovi koji se odnose na dnevnice za službena putovanja, uporabu osobnog automobila u službene svrhe, prehranu tijekom rada i prijevoz na posao i s posla priznaju se u rashode u iznosima utvrđenim posebnim propisima.

Troškovi reprezentacije (ugostjenja, darjovi, plaćanje troškova odmora, športa, rekreacije i razbibrige, dom za odmor i razbibrigu i drugi slični izdaci) priznaju se kao rashod u iznosu od najviše 0,5% ukupnog prihoda.

Pravnoj osobi koja ne zapošljava niti jednog djelatnika osim upravitelja poduzeća u rashode se ne priznaju troškovi dnevnica za službena putovanja niti troškovi prijevoza na posao i s posla.

### Članak 10.

Amortizacija trajnih sredstava priznaje se kao rashod u poreskoj bilanci do iznosa utvrđenog primjenom proporcionalne, funkcionalne ili regresivne metode.

Visinu i način obračuna amortizacije i revalorizacije trajnih sredstava koji se priznaju u rashode propisuje Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vlada Federacije).

### Članak 11.

Izdaci za humanitarne, kulturne, obrazovne, naučne i sportske svrhe (osim za profesionalni šport) priznaju se kao rashod u iznosu od najviše 0,5% ukupnog prihoda.

Članarice i prilozi komorama, odnosno političkim organizacijama, priznaju se kao rashod u iznosu od najviše 0,1% ukupnog prihoda.

### Članak 12.

Na teret rashoda u poreskoj bilanci priznaju se rezerviranja za materijalne troškove rashoda financiranja i drugi troškovi obračunati sukladno propisima o računovodstvu.

### Članak 13.

Na teret rashoda u poreskoj bilanci priznaju se ukupno obračunate kamate.

Iznimno, u slučaju kredita s obilježjem transferne cijene, obračunate kamate će se umanjiti na način predviđen u članku 44. ovog zakona.

Novčane kazne za prekršaje i prijestupe porznog obveznika ne priznaju se na teret rashoda u poreskoj bilanci.

### Članak 14.

Na teret rashoda u poreskoj bilanci priznaju se doprinosi koje plaća poslodavac, pristojbe i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja.

### Članak 15.

Obvezniku – banci ili drugoj financijskoj organizaciji poreska temeljnica se umanjuje za rezerve koje su formirane za pokrivanje mogućih kreditnih ili poslovnih gubitaka i poslovnih rizika.

Obvezniku – društvu za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba poreska temeljnica se umanjuje za izdvanjanje u rezerve osiguranja i druge rezerve obveznika.

Rezerve iz st. 1. i 2. ovog članka ne mogu da pređu 15% dobiti iskazane u bilanci uspjeha.

## Usklađivanje prihoda

### Članak 16.

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se prihodi od prodaje učinaka (proizvoda, usluga, robe, materijala), kako i prihodi financiranja i izravni prihodi obračunati sukladno odredbama propisa o računovodstvu.

### Članak 17.

Prihod obveznika na temelju dividendi i sudjelovanja u dobiti drugih poduzeća oporezuju se na način utvrđen ovim zakonom.

### Članak 18.

U vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, za obračun oporezive dobiti, priznaju se troškovi proizvodnje sukladno odredbama propisa o računovodstvu.

U slučajevima dugog proizvodnog ciklusa i naglašenog sezonskog utjecaja na obujam aktivnosti, dopustivo je da se vrijednost zaliha iz stavka 1. ovog članka uključi i pripadajući dio općih troškova upravljanja i prodaje i troškova financiranja.

Vrijednost zaliha obračunata sukladno st. 1. i 2. ovog članka ne može biti veća od prodajne vrijednosti na dan podnošenja bilance.

## Porezni tretman poslovnih gubitaka

### Članak 19.

Ako se nakon umanjivanja temeljnica poreza na dobit pokaže gubitak u poreskoj bilanci, tada se taj gubitak može prenijeti na račun dobiti iz budućih obračunskih razdoblja, a ne duže od pet godina.

## IV – POREZNI TRETMAN LIKVIDACIJE OBVEZNIKA

### Članak 20.

Dobit utvrđena u postupku likvidacije obveznika podliježe oporezivanju. Dobit obveznika tijekom likvidacije utvrđuje se usporedbom neto imovine obveznika na početku i na kraju postupka likvidacije.

Obveznik nad kojim se otvara postupak likvidacije dužan je da na dan otvaranja postupka likvidacije zaključi poslovne knjige i sastavi bilancu otvaranja likvidacije, odnosno godišnji obrčun.

Razdoblje za koje se utvrđuje temeljnica iz stavka 1. ovog članka odgovara stvarnom trajanju postupka likvidacije, ali ne može biti duži od dvije godine.

### Članak 21.

Likvidacijski višak (ostatak neto imovine) koji pripada vlasniku poslije oporezivanja i isplate knjigovodstvene vrijednosti neto imovine, u smislu ovog zakona smatra se dividendom.

## V – POREZNA STOPA

### Članak 22.

Stopa poreza na dobit poduzeća je proporcionalna i jedinstvena na teritoriju Federacije.

Stopa poreza na dobit poduzeća iznosi 30%.

### Članak 23.

Stopa poreza po odbitku iz članka 5. ovog zakona iznosi 15%.

## VI – POREZNI POTICAJI

### Članak 24.

Porezni poticaji u odnosu na porez na dobit poduzeća utvrđuje se samo ovim zakonom.

### Ubrzana amortizacija

### Članak 25.

Obveznik ima pravo na ubrzanu amortizaciju stalnih sredstava pod uvjetima utvrđenim ovim zakonom. Ubrzana amortizacija provodi se na način predviđen propisom Vlade Federacije po stopama koje mogu biti do 25% više od propisanih.

### Članak 26.

Pravo na ubrzanu amortizaciju obveznik ima u odnosu na trajna sredstva koja služe za:

1. sprječavanje zagađivanja zraka, vode, tla i ublažavanje buke;
2. znanstveno-istraživački rad; i
3. školovanje i obuku kadrova.

Pravo na ubrzanu amortizaciju obveznik ima i u odnosu na računarsku opremu.

## Umanjenja poreske obveze

### Članak 27.

Poreznom obvezniku umanjuje se porez na dobit za:

1. novoutemeljeno poduzeće, odnosno zadrugu, za prvu godinu poslovanja za 100%, za drugu godinu poslovanja za 70% i za treću godinu poslovanja za 30%;
2. slobodne zone i korisnike zona – 100% u trajanju od pet godina.

Novoutemeljenim poduzećem, odnosno zadrugom iz stavka 1. ovog članka ne smatra se poduzeće, odnosno zadruga, nastalo spajanjem, odnosno podjelom postojećeg poduzeća, odnosno zadruge, niti vlasničkom transformacijom i izmjenom strukture kapitala.

Novoutemeljenim poduzećem, odnosno zadrugom iz stavka 1. ovog članka ne smatra se ni poduzeće, odnosno zadruga koje je u razdoblju od tri godine, koje prethode utemeljenju tog poduzeća, odnosno zadruge, prestalo da postoji u istoj djelatnosti.

Novoutemeljeno poduzeće, odnosno zadruga, iz stavka 1. ovog članka da bi ostvarilo umanjene poreske obveze, dužno je poslovati najmanje pet godina.

Ako novoutemeljeno poduzeće, odnosno zadruga, prekine s poslovanjem prije roka iz stavka 4. ovog članka, gubi pravo na umanjenje porezne obveze iz stavka 1. ovog članka, a neplaćeni porez se naplaćuje u iznosu koji je revaloriziran primjenom stope zatezne kamate iz članka 56. ovog zakona.

#### Članak 28.

Obvezniku koji izvrši ulaganje oporezive dobiti u investicije za osobnu proizvodnu djelatnost umanjuje se porezna obveza za iznos cjelokupnog ulaganja.

Obvezniku koji izvrši ulaganje oporezive dobiti u investicije za ostale vlastite djelatnosti umanjuje se porezna obveza najviše do 75% oporezive dobiti.

#### Članak 29.

Obvezniku kod koga strana osoba ulaže kapital, čiji je udio u ukupnom trajnom kapitalu obveznika najmanje 20% umanjuje se porez na dobit oduzeća u trajanju od pet godina od dana takvog ulaganja, razmjerno učešću stranog kapitala u ukupnom trajnom kapitalu obveznika.

### Porezno oslobađanje

#### Članak 30.

Oslobađa se plaćanja poreza na dobit poduzeće koje ima više od 50% zaposlenih invalidnih osoba.

## VII – OTKLANJANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA DOBITI IZVAN TERITORIJA FEDERACIJE

#### Članak 31.

Ako obveznik – rezident Federacije ostvari dobit iz poslovanja izvan teritorija Federacije, na račun poreza na dobit poduzeća utvrđenog prema odredbama ovog zakona odobrava mu se porezni kredit u visini poreza na dobit plaćenog izvan teritorija Federacije.

Porezni kredit iz stavka 1. ovog članka ne može biti veći od iznosa koji bi se dobio primjenom porezne stope iz članka 22. ovog zakona, na dobit ostvarenu izvan teritorija Federacije.

Pod poreznim kreditom, u smislu ovog zakona, smatra se iznos za koji se umanjuje obračunati porez na dobit poduzeća.

Odredba stavka 3. ovog članka primjenjuje se ako nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

#### Članak 32.

Matičnom poduzeću-rezidentu Federacije može se umanjiti obračunati porez na dobit poduzeća za iznos koji odgovara porezu koji je njegova nerezidentna filijala platila izvan teritorija Federacije na dobit koja je uključena u prihode matičnog poduzeća.

Matičnim poduzećem, u smislu ovog zakona, smatra se pravna osoba koja posjeduje dionice ili udjele drugih pravnih osoba pod uvjetima predviđenim ovim zakonom.

Filijalom se, u smislu ovog zakona, smatra pravna osoba u čijem kapitalu matično poduzeće sudjeluje pod uvjetima predviđenim ovim zakonom.

#### Članak 33.

Pravo na porezni kredit iz članka 32. ovog zakona ima matično poduzeće koje je neprekidno u razdoblju od najmanje godinu dana, koji prethodi podnošenju bilance uspjeha, držalo 25% ili više dionica, odnosno udjela nerezidentne filijale.

Obveznik iz stavka 1. ovog članka dužan je da nadležnoj ispostavi porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Porezna uprava) podnese odgovarajuće dokaze o veličini svoga udjela u kapitalu nerezidentne filijale, dužini trajanja toga udjela i porezu koji je filijala platila izvan teritorija Federacije zajedno s njenom bilancom uspjeha i poreznom bilancom.

## VIII – SKUPNO OPOREZIVANJE

### Porezno konsolidiranje

#### Članak 34.

Matično poduzeće i njegove filijale čine skupinu poduzeća u smislu ovog zakona, ukoliko među njima postoji izravna ili neizravna kontrola nad najmanje 90% dionica ili udjela.

Skupinom poduzeća ima pravo da traži porezno konsolidiranje pod uvjetom da su sva poduzeća u skupini rezidenti Federacije.

Zahtjev za poreznim konsolidiranjem matično poduzeće podnosi mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave.

#### Članak 35.

Svaki član skupine dužan je podnijeti svoju poreznu bilancu, a matično poduzeće podnosi konsolidiranu poreznu bilancu za skupinu poduzeća.

U konsolidiranoj poreznoj bilanci gubici jednog ili više poduzeća prebijaju se na račun dobiti ostalih poduzeća u skupini.

Za obračunati porez po konsolidiranoj bilanci obveznici su pojedinačni članovi skupine, razmjerno oporezivoj dobiti iz pojedinačne porezne bilance, a isplatiatelj obračunatog poreza po konsolidiranoj bilanci je matično poduzeće.

Federalni ministar financija propisuje način sprječavanja dvostrukog oslobađanja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidiranoj poreznoj bilanci.

#### Članak 36.

Jedno odobreno porezno konsolidiranje primjenjuje se najmanje pet godina.

Ukoliko se jedno, više njih ili sva poduzeća, u skupini naknadno predijete za pojedinačno oporezivanje, svi članovi skupine su dužni da razmjerno plate razliku na ime porezne privilegije koju su iskoristili.

### Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja dividendi ostvarenih udjelom u kapitalu drugog obveznika

#### Članak 37.

Dividende koje obveznik-rezident Federacije ostvari udjelom u kapitalu drugog obveznika-rezidenta Federacije ne ulaze u poreznu temeljnicu, pod uvjetom da su oporezovane kod tog drugog poduzeća po stopi iz članka 22. stavak 2. ovog zakona.

Dividendama se, u smislu ovog zakona, smatraju i udjeli u dobiti društva s ograničenom odgovornošću.

#### Članak 38.

Ako je obveznik-isplatiatelj dividendi iz članka 37. stavak 1. ovog zakona platio porez na dobit poduzeća po stopi iz članka 22. stavka 2. ovog zakona, dužan je obvezniku primatelju dividendi pri isplati dostaviti odgovarajuću izjavu na formular propisuje federalni ministar financija.

Obveznik-primatelj dividendi prilaže izjavu iz stavka 1. ovog članka uz poreznu prijavu.

#### Članak 39.

Ako obveznik-isplatiatelj dividendi iz članka 37. stavak 1. ovog zakona nije platio porez na dobit poduzeća po stopi iz članka 22. stavak 2. ovog zakona, dužan je da zaračuna i naplati ujednačavajući porez na dobit koja je namijenjena za raspodjelu stopi od 33,33%

Ujednačavajući porez se obračunava na temeljnicu u kojoj je sadržan porez na dobit poduzeća.

#### Članak 40.

Obveznik-primatelj dividendi dužan je da neto primljene dividende iz članka 39. ovog zakona u poreznoj prijavi istovremeno uvećane za porezni kredit koji je jednak 50% neto primljenih dividendi.

Na temeljnicu iz stavka 1. ovog članka primjenjuje se stopa poreza na dobit poduzeća iz članka 22. stavak 2. ovog zakona. Porez utvrđen na način predviđen u stavku 2. ovog članka umanjuje se za porezni kredit iz stavka 1. ovog članka.

### Transferne cijene

#### Član 41.

Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u svezi s transakcijama sredstvima ili stvaranjem obveza među povezanim osobama.

Osobom povezanom s obveznikom smatra se ona fizička ili pravna osoba u čijem se odnosima s obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg utjecaja na poslovne odluke.

Posjedovanje više od polovice ili pojedinačno najvećeg dijela dionica ili udjela smatra se omogućenom kontrolom. Značajnijim utjecajem smatra se uzajamno veliki obujam kupoprodaje, tehnološka zavisnost ili na bilo koji način stečena kontrola nad upravljanjem.

Osobom povezanom s obveznikom smatra se i ona pravna osoba u kojoj, kao i kod obveznika ista fizička ili pravna osoba izravno ili neizravno sudjeluje u upravljanju, kontroli ili kapitalu način predviđen u članku 31. ovog članka.

#### Članak 42.

Obveznik je dužan da transakcije iz članka 41. stavak 1. ovog zakona posebice prikaže u svojoj poreskoj bilanci. Obveznik je dužan da, zajedno s transakcijama iz članka 41. stavak 1. ovog zakona u poreznoj bilanci posebice prikazuje vrijednosti istih transakcija po cijenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sličnih transakcija da se nije radilo o povezanim osobama (načelo "izvan dohvata ruke").

#### Članak 43.

Razlika između cijene utvrđene primjenom načela "izvan dohvata ruke" i transferne cijene uključuje se u poreznu temeljnicu oporezuje se.

Kod utvrđivanja cijena transakcije po načelu "izvan dohvata ruke" koriste se uporedive cijene na tržištu, a kada to nije moguće, metoda koštanja uvećana za uobičajenu zaradu.

#### Članak 44.

Kod kredita koji obveznik uzima od vjerovnika sa statusom povezanе osobe iz članka 41. ovog zakona, kamata i pripadajući troškovi koji se priznaju u rashode u poreznoj bilanci ne mogu biti veći od onih po kojima je na tržištu bilo moguće uzeti takav kredit u obračunskom razdoblju.

Razlika između tržišne kamate i kamate po kreditu između povezanih osoba ima, u smislu ovog zakona, status dividende.

## IX – UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA NA DOBIT PODUZEĆA

### Utvrđivanje poreza

#### Članak 45.

Utvrđivanje poreza na dobit poduzeća vrši se rješenjem mjerodavne ispostave Porezne uprave poslije provedenog poreznog postupka.

Rješenje je stavka 1. ovog članka donosi se na temelju podataka iz porezne prijave obveznika i podataka do kojih mjerodavna ispostava Porezne uprave dođe putem kontrole i na drugi način.

Formular porezne prijave iz stavka 2. ovog članka propisuje federalni ministar financija.

#### Članak 46.

Obveznik je dužan da poreznu prijavu s točnim podacima podnese mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave u roku od 30 dana po isteku roka propisanog za podnošenje godišnjeg obračuna rezultata poslovanja.

Uz poreznu prijavu obveznik podnosi poreznu bilancu i ostale dokumente propisane ovim zakonom. Poreznu bilancu iz stavka 2. ovog članka propisuje federalni ministar financija.

#### Članak 47.

Novoutemeljeni obveznik dužan je podnijeti poreznu prijavu isti dan s početkom poslovanja, a najkasnije u roku od 30 dana od dana početka poslovanja u kojem će dati procjenu prihoda do kraja poslovne godine.

#### Članak 48.

Mjerodavna ispostava Porezne uprave u roku od 30 dana po prijemu porezne prijave donosi rješenje kojim se utvrđuje visina porezne obveze.

Ako mjerodavna ispostava Porezne uprave ocijeni da je za utvrđivanje porezne obveze potrebno osigurati druge dokaze osim onih kojima raspolaze, u roku iz stavka 1. ovog članka donijet će rješenje o predjumu poreza.

Mjerodavna ispostava Porezne uprave dužna je da u slučaju iz stavka 2. ovog članka rješenje kojim se utvrđuje visina porezne obveze donese najkasnije od 30. lipnja godine u kojoj se vrši utvrđivanje poreza.

#### Članak 49.

Obveze obveznika u postupku prijavljivanja i utvrđivanja poreza na dobit poduzeća ne odlažu pravo obveznika da izvrši raspodjelu dobiti po godišnjoj bilanci uspjeha, s tim što za procijenjeni iznos poreza obrazuje poreznu rezervu iz dobiti.

#### Članak 50.

Ako obveznik podliježe postupku likvidacije, osoba koja provodi postupak likvidacije dužna je da u roku od 30 dana od dana otvaranja rasprave o glavnoj diobi likvidacijske mase ispostavi Porezne uprave podnose prethodnu poreznu prijavu u odnosu na dobit ostvarenu u godini likvidacije.

Konačno utvrđivanje poreza iz stavka 1. ovog članka vrši se na temelju porezne prijave koju je osoba koja provodi postupak likvidacije dužna podnijeti mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave u roku od 15 dana po okončanju postupka likvidacije.

#### Članak 51.

Protiv prvostupnog rješenja iz članka 48. ovog zakona dozvoljena je žalba u roku od 15 dana od dana dostavljanja rješenja. Po žalbi rješava Središnji ured Porezne uprave. Žalba ne odlaže izvršenje prvostepenog rješenja.

### Obnova postupka

#### Članak 52.

Organ koji je donio rješenje o utvrđivanju poreza na dobit poduzeća kojim je okončan postupak utvrđivanja poreza može po službenoj dužnosti ili na prijedlog stranke obnoviti postupak u roku od pet godina od njegove pravomoćnosti, prema odredbama Zakona o upravnom postupku.

### Naplata poreza

#### Članak 53.

Obveznik tijekom godine plaća porez na dobit poduzeća na temelju rješenja o utvrđivanju porezne obveze, odnosno rješenja o akontaciji poreza.

Do donošenja rješenja iz stavka 1. ovog članka, obveznik je dužan da plaća mjesečne predujmove poreza u visini koja odgovara mjesečnom predujmu iz prethodnog razdoblja.

Mjesečni predujam može se promijeniti zbog znatnih izmjena u visini ostvarene dobiti, promjene poreznih instrumenata ili drugih okolnosti koje bitno utječu na visinu porezne obveze.

Na zahtjev obveznika predujam se može plaćati i prema periodičnoj poreznoj bilanci.

Mjesečni predujam se plaća u roku od osam dana po isteku svakog mjeseca.

#### Članak 54.

Ako je porez utvrđen rješenjem na temelju porezne prijave veći od iznosa plaćenog u vidu mjesečnih predujmova, obveznik je dužan razliku uplatiti u roku od osam dana od dana kada mu je rješenje dostavljeno.

#### Članak 55.

Ako obveznik u propisanom roku ne izvrši uplatu poreza na dobit poduzeća mjerodavna ispostava Porezne uprave izdat će nalog za prinudnu naplatu putem prijenosa sredstava s računa obveznika na odgovarajući uplatni račun poreza.

Ako se na način iz stavka 1. ovog članka ne može u potpunosti nadokanditi porezna obveza, mjerodavna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o prisilnoj naplati poreza iz cjelokupne imovine obveznika.

Troškovi prinudne naplate padaju na teret obveznika.

#### Članak 56.

Na iznos poreza na dobit koji nije plaćen u zakonom propisanom roku, plaća se kamata u visini utvrđenoj odlukom Vlade Federacije.

#### Članak 57.

Obveznik ima pravo na povrat više ili pogrdješno uplaćenog poreza, kamate i troškove prisilne naplate.

Obvezniku pripada kamata:

1. ako se u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave ne izvrši povrat iz stavka 1. ovog članka;

2. na iznos koji je porez umanjen rješenjem po žalbi obveznika, a koji mjerodavna ispostava Porezne uprave nije vratila obvezniku u roku od 15 dana od dana dostavljanja drugostupnog rješenja.

Kamata se obračunava na načini po stopi iz članka 56. ovog zakona za razdoblje od dana podnošenja zahtjeva, odnosno po isteku roka od 15 dana od dana dostave drugostupnog rješenja.

### Zastarjelost

#### Članak 58.

Pravo na utvrđivanje i naplatu poreza, kamate i troškova prisilne naplate i novčanih kazni izrečenih po odredbama ovog zakona zastarijeva za pet godina po isteku godine u kojoj je trebalo izvršiti utvrđivanje odnosno naplatu poreza, kamate, troškova prisilne naplate i novčanih kazni.

### Službena tajna

#### Članak 59.

Podaci do kojih se dođe u postupku utvrđivanja poreza na dobit poduzeća predstavljaju službenu tajnu i ne mogu se priopćavati drugim obveznicima ili neovlaštenim pojedincima i organima.

Na zahtjev obveznika dozvolit će mu se uvid u sve podatke od značaja za utvrđivanje poreza na dobit poduzeća.

### X – KAZNE ODREDBE

#### Članak 60.

Novčanom kaznom od 1.000 do 10.000 KM kaznit će se za prekršaj obveznik ako:

1. ne obračunava i ne plati porez po odbitku na dividende, kamate i autorske naknade nerezidentima (članak 5. Zakona);

2. u poreznoj bilanci ne iskaže posebno vrijednost transakcija s povezanim osobama sukladno principima "izvan dohvata ruke" (članak 43. Zakona);

3. ako u propisanom roku ne podnese poreznu prijavu ili ako u prijavi podnese netočne podatke što je za posljednju moglo da ima smanjenje porezne temeljnice ili neutemeljeno ostvarivanje prava na porezne poticaje (članak 46. Zakona);

4. ako po otpočinjanju obavljanja djelatnosti u propisanom roku ne podnese poreznu prijavu radi utvrđivanja visine predujma (članak 47. Zakona);

5. ako u propisanom roku ne podnese nalog za uplatu mjesečnih predujma poreza (članak 53. Zakona);

6. ako u propisanom roku ne podnese nalog za uplatu poreza po rješenju o utvrđivanju poreza na dobit (članak 54. Zakona). Za radnje iz stavka 1. ovog članka odgovorna osoba u pravnoj osobi kaznit će se novčanom kaznom od 100 do 2.000 KM. Za prekršaje iz stavka 1. ovog članka, pored kazne u stavku 1. izreči će se i zaštitna mjera oduzimanja peterostrukog iznosa koji nije obračunat i naplaćen.

#### Članak 61.

Novčanom kaznom od 100 do 1.000 KM, kaznit će se za prekršaj odgovorna osoba u mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave ako:

1. ne utvrdi visinu porezne obveze u rokovima predviđenim u članku 48. st. 1. i 3. ovog zakona;
2. ne dostavi Središnjem uredu Porezne uprave žalbu izjavljenu protiv prvostupnog rješenja u propisanom roku;
3. ne postupi u roku po primjedbama Središnjeg ureda Porezne uprave.

#### Članak 62.

Novčane kazne izrečene za prekršaje, do puštanja u optjecaj KM, mogu se plaćati u DEM ili protivvrijednosti valuta koje koriste u platnom prometu Federacije a obračunavaju se po srednjem tečaju koji utvrđuje i objavljuje mjerodavna financijska institucija na dan plaćanja.

### XI – PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Članak 63.

Provedbene propise o primjeni ovog zakona donijet će federalni ministar financija u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

#### Članak 64.

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaju da važe svi propisi kojima je na teritoriju Federacije bilo uređeno oporezivanje dobiti pravnih osoba, osim odredaba koje se odnose na:

1. umanjene porezne obveze;
  2. porezna oslobođenja,
- koja će se primjenjivati do isteka razdoblja za koje su se trebale primjenjivati.

#### Članak 65.

Ovaj zakon stupa na snagu sljedećeg dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjiva se od 1. siječnja 1998. godine.

## ZAKON O POREZU NA DOBIT PREDUZETA

Sl. glasnik PC 14/92-513, 11/93-424, 19/93-757.

### I – PORESKI OBVEZNIK

#### Član 1.

Obveznik poreza na dobit preduzeća je preduzeće, banka i druga finansijska organizacija, organizacija osiguranja i reosiguranja imovine i lica, zadruga, zajedničko preduzeće i ustanova koja prodajom proizvodnih usluga na tržištu ostvaruje dobit (u daljem tekstu: obveznik).

#### Član 2.

Obveznik iz prethodnog člana je rezident Srpske Republike (u daljem tekstu: Republika) koji ostvaruje dobit na teritoriji Republike i izvan teritorije Republike.

Rezident, u smislu ovog zakona, je preduzeće koje je upisano u sudski registar na teritoriji Republike.

#### Član 3.

Obveznik – nerezident Republike plaća porez na dobit preduzeća na dobit koju ostvari poslovanjem na teritoriji Republike.

#### Član 4.

Obveznik iz čl. 2. i 3. ovog zakona dužan je da obračuna i naplati porez po odbitku na dividende, kamate i autorske naknade koje isplaćuje nerezidentima.

### II – PORESKA OSNOVIČA

#### Oporeziva dobit

#### Član 5.

Osnovicu oporezivanja predstavlja oporeziva dobit obveznika koja se utvrđuje u poreznom bilansu. Oporeziva dobit se utvrđuje usklađivanjem dobiti obveznika iskazane u bilansu uspjeha, na način predviđen ovim zakonom.

Usklađivanje расхода

#### Član 6.

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se расходи u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha u skladu odredbama zakona kojim se uređuje računovodstvo, izuzev расхода za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

#### Član 7.

Troškovi materijala priznaju se u iznosima obračunatim primjenom metode prosječne cijene po zakonu kojim se uređuje računopodstvo.

Obračun nabavne vrijednosti prodane trgovачке robe vrši se na način iz prethodnog stava.