



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.



SLUŽBENE NOVINE

FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Godina IV - Broj 32a

Srijeda, 31. prosinca/decembra 1997.
SARAJEVO

hrvatski jezik
bosanski jezik

319

Na temelju poglavlja IV Odjeljak B, članka 7a Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, donosim

UKAZ

O PROGLAŠENJU ZAKONA O POREZU NA DOBIT PREDUZEĆA

Proglašava se Zakon o porezu na dobit preduzeća koji je usvojio Parlament Federacije Bosne i Hercegovine na sjednici Zastupničkog doma održanoj 20. prosinca/decembra 1997. godine i na sjednici Doma naroda održanoj 22. prosinca/decembra 1997. godine.

Broj 01-1096/97
30. prosinca/decembra 1997. godine
Sarajevo

Predsjednik
Federacije BiH
mr Vladimir Šoljić, v. r.

ZAKON O POREZU NA DOBIT PODOUZEĆA

I - TEMELJNE ODREDBE

Članak 1.

Porez na dobit poduzeća na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija) utvrdjuje se i plaća prema odredbama ovoga zakona i propisa donesenih na temelju ovog zakona.

Raspodjela i pripadnost prihoda od poreza na dobit utvrdjuje 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 zadru na 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 utvrdjuje u poreskoj bilanci.

Oporeziva dobit se utvrdjuje 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.

VI - POREZNI POTICAJI

Članak 24.

Porezni poticaji u odnosu na porez na dobit poduzeća utvrđuju 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 slu e za:

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

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

Umanjenja porezne 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 zadruga, 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 zadruga, prestalo da postoji u istoj djelatnosti.

Novoutemeljeno poduzeće, odnosno zadruga, iz stavka 1. ovog članka da bi ostvarilo umanjenje porezne obveze, du no 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 ula e kapital, čiji je udio u ukupnom trajnom kapitalu obveznika najmanje 20% umanjuje se porez na dobit poduzeća 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 plaćanog izvan teritorija Federacije.

Porezni kredit iz stavka 1. ovog članka ne mo e 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 mo e 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 krediti iz članka 32. ovog zakona ima matično poduzeće koje je neprekidno u razdoblju od najmanje godinu dana, koji prethodi podnošenju bilance uspjeha, dr alo 25% ili više dionica, odnosno udjela nerezidentne filijale.

Obveznik iz stavka 1. ovog članka du an je da nadle noj ispostavi porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Porezna uprava) podnese odgovarajuće dokaze o veličini svoga udjela u kapitalu nerezidentne filijale, du ini 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.

Skupina poduzeća ima pravo da tra i 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 du an je podnijeti svoju poreznu bilancu, a matično poduzeće podnosi konsolidiranu poreznu bilancu za skupinu poduzeća.

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 raspolaže, u roku iz stavka 1. ovog članka donijeće rješenje o predujmu poreza.

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

Članak 49.

Obveze obveznika u postupku prijavljivanja i utvrđivanja poreza na dobit poduzeća ne odla u 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 podnosnu 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 dovoljena je žalba u roku od 15 dana od dana dostavljanja rješenja.

Po žalbi rješava Središnji ured Porezne uprave.

Žalba ne odla i 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 i po službenom 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 rješenje 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 nadoknaditi 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 troškova 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 za 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 način i 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 - KAZNENE 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 posljedicu moglo da ima smanjenje porezne temeljnice ili neut-

Ako se zalihe materijala i trgovačke 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.

Član 9.

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

Primanja zaposlenih koja potječu iz raspodjele po osnovu prava učešća radnika u dobiti preduzeća nisu rashodi u smislu poreskog bilansa.

Troškovi koji se odnose na dnevnice za slu bena putovanja, upotrebu privatnog automobila u slu bene svrhe, prehranu tokom rada i prijevoz na posao i sa posla priznaju se u rashode u iznosima utvrđenim posebnim propisima.

Troškovi reprezentacije (ugošćenja, pokloni, plaćanje izdataka odmora, sporta, rekreacije i razonode, kuća za odmor i razonodu i drugi slični izdaci) priznaju se kao rashod u iznosu od najviše 0,5% ukupnog prihoda.

Pravnom licu koja ne zapošljava niti jednog radnika osim direktora preduzeća u rashode se ne priznaju troškovi dnevnica za slu bena putovanja niti troškovi prijevoza na posao i s posla.

Član 10.

Amortizacija stalnih sredstava priznaje se kao rashod u poreskom bilansu do iznosa utvrđenog primjenom proporcionalne, funkcionalne ili regresivne metode.

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

Član 11.

Izdaci za humanitarnu, kulturnu, obrazovnu, naučnu i sportsku ciljevu (osim za profesionalni sport) priznaju se kao rashod u iznosu od najviše 0,5% ukupnog prihoda.

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

Član 12.

Na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se rezervisanja za materijalne troškove i rashode finansiranja i drugi troškovi obračunati u skladu sa propisima o računovodstvu.

Član 13.

Na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se ukupno obračunate kamate.

Izuzetno, u slučaju kredita sa obilježjem transferne cijene, obračunata kamata će se umanjiti na način predviđen u članu 44. ovog zakona.

Novčane kazne za prekršaje i prijestupe poreskog obveznika ne priznaju se na teret rashoda u poreskom bilansu.

Član 14.

Na teret rashoda u poreskom bilansu priznaju se doprinosi koje plaća poslodavac, takse i druge javne dazine koje ne zavise od rezultata poslovanja.

Član 15.

Obvezniku - banci ili drugoj finansijskoj organizaciji poreska osnovica se umanjuje za rezerve koje su obrazovane za pokrivanje mogućih kreditnih ili poslovnih gubitaka i poslovnih rizika.

Obvezniku - društvu za osiguranje i reosiguranje imovine i lica poreska osnovica se umanjuje za izdvajanje u rezerve osiguranja i druge rezerve obveznika.

Rezerve iz st. 1. i 2. ovog člana ne mogu da predu 15% dobiti iskazane u bilansu uspjeha.

Uskladjivanje prihoda

Član 16.

Za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se prihodi od prodaje učinaka (proizvoda, usluga, robe, materijala), kao i prihodi finansiranja i neposredni prihodi obračunati u skladu sa odredbama propisa o računovodstvu.

Član 17.

Prihodi obveznika po osnovu dividendi i učešća u dobiti drugih preduzeća oporezuju se na način utvrđen ovim zakonom.

Član 18.

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

U slučajevima dugog proizvodnog ciklusa i naglašenog sezonskog uticaja na obim aktivnosti, dopušteno je da se u vrijednost zaliha iz stava 1. ovog člana uključi i pripadajući dio općih troškova upravljanja i prodaje i troškova finansiranja.

Vrijednost zaliha obračunata u skladu sa st. 1. i 2. ovog člana ne mo e biti veće od prodajne vrijednosti na dan podnošenja bilansa.

Poreski tretman poslovnih gubitaka

Član 19.

Ako se nakon umanjenja osnovice poreza na dobit poka e gubitak u poreskom bilansu, tada se taj gubitak mo e prenijeti na račun dobiti iz budućih obračunskih perioda a ne du e od pet godina.

IV - PORESKI TRETMAN LIKVIDACIJE OBVEZNIKA

Član 20.

Dobit utvrđena u postupku likvidacije obveznika podlije e oporezivanju.

Dobit obveznika u toku likvidacije utvrđuje se upoređivanjem neto imovine obveznika na početku i na kraju postupka likvidacije.

Obveznik nad kojim se otvara postupak likvidacije du an je da na dan otvaranja postupka likvidacije zaključi poslovne knjige i sastavi bilans otvaranja likvidacije, odnosno godišnji obračun.

Period za koji se utvrđuje osnovica iz stava 1. ovog člana odgovara stvarnom trajanju postupka likvidacije, ali ne mo e biti du i od dvije godine.

Član 21.

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

V - PORESKA STOPA

Član 22.

Stopa poreza na dobit preduzeća je proporcionalna i jedinstvena na teritoriji Federacije.

Stopa poreza na dobit preduzeća iznosi 30%.

Član 23.

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

U konsolidovanom poreskom bilansu gubici jednog ili više preduzeća prebijaju se na račun dobiti ostalih preduzeća u grupi.

Za obračunati porez po konsolidovanom bilansu obveznici su pojedinačni članovi grupe, srazmjerno oporezivoj dobiti iz pojedinačnog poreskog bilansa, a isplatioc obračunatog poreza po konsolidovanom bilansu je matično preduzeće.

Federalni ministar financija propisuje način sprječavanja dvostrukog oslobađanja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidovanom poreskom bilansu.

Član 36.

Jednom odobreno poresko konsolidovanje primjenjuje se najmanje pet godina.

Ukoliko se jedno, više njih ili sva preduzeća u grupi naknadno opredijele za pojedinačno oporezivanje, svi članovi grupe su du ni da razmjerno plate razliku na ime poreske privilegije koju su iskoristili.

Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja dividendi ostvarenih učešćem u kapitalu drugog obveznika

Član 37.

Dividende koje obveznik-rezident Federacije ostvari učešćem u kapitalu drugog obveznika-rezidenta Federacije ne ulaze u poresku osnovicu, pod uslovom da su oporezovane kod tog drugog preduzeća po stopi iz člana 22. stav 2. ovog zakona.

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

Član 38.

Ako je obveznik-isplatioc dividendi iz člana 37. stav 1. ovog zakona platio porez na dobit preduzeća po stopi iz člana 22. stava 2. ovog zakona, du an je obvezniku primaocu dividendi pri isplati dostaviti odgovarajuću izjavu na obrascu koji propisuje federalni ministar finansija.

Obveznik-primatelj dividendi prilaz izjavu iz stava 1. ovog člana uz poresku prijavu.

Član 39.

Ako obveznik-isplatioc dividendi iz člana 37. stav 1. ovog zakona nije platio porez na dobit preduzeću po stopi iz člana 22. stav 2. ovog zakona, du an je da zaračuna i naplati ujednačavajući porez na dobit koja je namijenjena za raspodjelu po stopi od 33,33%.

Ujednačavajući porez se obračunava na osnovicu u kojoj je sadržan porez na dobit preduzeća.

Član 40.

Obveznik-primatelj dividendi du an je da neto primljene dividende iz člana 39. ovog zakona u poreskoj prijavi iskaže i uvećane za poreski kredit koji je jednak 50% neto primljenih dividendi.

Na osnovicu iz stava 1. ovoga člana primjenjuje se stopa poreza na dobit preduzeća iz člana 22. stav 2. ovog zakona.

Porez utvrđen na način predviđen u stavu 2. ovog člana umanjuje se za poreski kredit iz stava 1. ovog člana.

Transferne cijene

Član 41.

Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u vezi s transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza među povezanim licima.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se ono fizičko ili pravno lice u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke.

Posjedovanje više od polovine ili pojedinačno najvećeg dijela dionica ili udjela smatra se omogućenom kontrolom.

Značajnijim uticajem smatra se uzajamno veliki obim kupoprodaje, tehnološka zavisnost ili na bilo koji način stečena kontrola nad upravljanjem.

Licem povezanim sa obveznikom smatra se i ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu na način predviđen u st. 3. i 4. ovog člana.

Član 42.

Obveznik je dužan da transakcije iz člana 41. stav 1. ovog zakona posebno prikazuje u svom poreskom bilansu.

Obveznik je dužan da, zajedno sa transakcijama iz člana 41. stav 1. ovog zakona u poreskom bilansu posebno prikazuje vrijednosti istih transakcija po cijenama koje bi se ostvarile na tržištu takvih ili sličnih transakcija da se nije radilo o povezanim licima (princip "van dohvata ruke").

Član 43.

Razlika između cijene utvrđene primjenom principa "van dohvata ruke" i transferne cijene uključuje se u poresku osnovicu i oporezuje se.

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

Član 44.

Kod kredita koji obveznik uzima od povjerioca sa statusom povezanog lica iz člana 41. ovog zakona, kamata i pripadajući troškovi koji se priznaju u rashodu u poreskom bilansu ne mogu biti veći od onih po kojima je na tržištu bilo moguće uzeti takav kredit u obračunskom periodu.

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

IX - UTVRĐIVANJE I NAPLATA POREZA NA DOBIT PREDUZEĆA

Utvrđivanje poreza

Član 45.

Utvrđivanje poreza na dobit preduzeća vrši se rješenjem nadležne ispostave Poreske uprave poslije sprovedenog poreskog postupka.

Rješenje iz stava 1. ovog člana donosi se na osnovu podataka iz poreske prijave obveznika i podataka do kojih nadležna ispostava Poreske uprave dođe putem kontrole i na drugi način.

Obrazac poreske prijave iz stava 2. ovog člana propisuje federalni ministar finansija.

Član 46.

Obveznik je dužan da poresku prijavu sa tačnim podacima podnese nadležnoj ispostavi Poreske uprave u roku od 30 dana po isteku roka propisanog za podnošenje godišnjeg obračuna rezultata poslovanja.

Uz poresku prijavu obveznik podnosi poreski bilans i ostale dokumente propisane ovim zakonom.

Poreski bilans iz stava 2. ovog člana propisuje federalni ministar financija.

2. u poreskom bilansu ne iska e posebno vrijednost transakcija sa povezanim licima u skladu sa principima "van dohvata ruke" (član 43. Zakona);
3. ako u propisanom roku ne podnese poresku prijavu ili ako u prijavi podnese netačne podatke što je za posljedicu moglo da ima smanjenje poreske osnovice ili neosnovano ostvarivanje prava na poreske posticaje (član 46. Zakona);
4. ako po otpočinjanju obavljanja djelatnosti u propisanom roku ne podnese poresku prijavu radi utvrđivanja visine akontacije (član 47. Zakona);
5. ako u propisanom roku ne podnese nalog za uplatu mjesečnih akontacije poreza (član 53. Zakona);
6. ako u propisanom roku ne podnese nalog za uplatu poreza po rješenju o utvrđivanju poreza na dobit (član 54. Zakona).

Za radnje iz stava 1. ovog člana odgovorno lice u pravnom licu kaznit će se novčanom kaznom od 100 do 2.000 KM.

Za prekršaje iz stava 1. ovog člana, pored kazne u stavu 1. izreći će se i zaštitna mjera oduzimanja petorostrukog iznosa koji nije obračunat i naplaćen.

Član 61.

Novčanom kaznom od 100 do 1.000 KM, kaznit će se za prekršaj odgovorno lice u nadle noj ispostavi Poreske uprave ako:

1. ne utvrdi visinu poreske obaveze u rokovima pedvidenim u članu 48. st. 1. i 3. ovog zakona;
2. ne dostavi Središnjem uredu Poreske uprave albu izjavljenu protiv prvostepenog rješenja u propisanom roku;
3. ne postupi u roku po primjedbama Središnjeg ureda Poreske uprave.

Član 62.

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

XI - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 63.

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

Član 64.

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaju da va e svi propisi kojima je na teritoriji Federacije bilo uređeno oporezivanje dobiti pravnih lica, osim odredaba koje se odnose na:

1. umanjenje poreske obaveze;
2. poreske olakšice; i
3. poreska oslobođanja,

koja će se primjenjivati do isteka perioda za koje su se trebale primjenjivati.

Član 65.

Ovaj zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Slu benim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se od 1. januara/siječnja 1998. godine.

Predsjedavajući
Doma naroda
Mariofil Ljubić, s. r.

Predsjedavajući
Predstavničkog doma
Enver Kreso, s. r.

SADRŽAJ

319 Zakon o porezu na dobit poduzeća (hrvatski jezik)	745
Zakon o porezu na dobit preduzeća (bosanski jezik)	750

FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
LAW
ON ASSOCIATIONS AND FOUNDATIONS

(September 20, 2002)

I - GENERAL PROVISIONS

Article 1

This Law shall regulate conditions and procedures for the founding, internal governance, registration and dissolution of associations and foundations, as well as other issues concerning free and voluntary association of citizens and legal entities in the Federation of Bosnia and Herzegovina (hereinafter referred to as: Federation).

Article 2

An association, as defined by this Law, is any form of voluntary association of more physical and/or legal persons established in order to improve and accomplish common or public interests or goals, in accordance with the Constitution and the law, whose basic statutory purpose is not to generate profit.

A foundation is a legal person, without its own membership, intended to manage certain property for the accomplishment of public or common interests.

Article 3

Associations and foundations shall independently determine their goals and activities, in compliance with the Constitution and the law.

The goals and activities of an association or foundation may not be contrary to the constitutional order of Bosnia and Herzegovina or the Federation of Bosnia and Herzegovina (hereinafter referred to as Federation), or directed at its violent destruction, nor may they be aimed at disseminating ethnic, racial, religious or any other hatred or discrimination prohibited by the Constitution and the law.

The goals and activities of an association or foundation shall not include engagement in pre-election campaigns of political parties and candidates, fundraising for political parties and their candidates and financing of candidates and political parties.

Article 4

In order to accomplish its statutory goals and activities an association or foundation may establish entities for economic and other activities under conditions determined by the law and the statute of the association or foundation.

An association or foundation may engage in non-related economic activities (economic activities that are not directly connected to the accomplishment of the main statutory goals of the association or foundation) only through specially established legal person.

A surplus generated from the association or foundation's non-related economic activities may only be used for the accomplishment of the goals determined by the statute.

Article 9

The bodies competent for managing the registry book of associations and a registry book of foundations may not enter under the same name two or more associations or two or more foundations.

If two or more associations or foundations submit applications for entry into the registry under the same name, the application that was submitted first shall be approved.

When such entry into the registry has already been conducted, the body competent for registration shall issue a decision ordering subsequently registered association or foundation to change its name within 30 days.

If an association or foundation fails to act according to the decision referred to in the paragraph 3 of this article, the procedure for deletion from the registry will be initiated against such an association or foundation, in accordance with this Law.

Article 10

It shall be forbidden to use the following terms as a part of the name of an association or foundation:

1. Bosnia and Herzegovina - unless approved by the competent authority of Bosnia and Herzegovina;
2. Federation - unless approved by the federal administrative authority which supervises the legality of the association or foundation's activities;
3. The name of a canton - unless approved by the cantonal administrative authority whose competence encompasses the area of activities of the association or foundation;
4. The name of a city and municipality - unless approved by the mayor or municipality's competent official.

II – ASSOCIATIONS

1. The Establishment of an Association

Article 11

An association may be established by at least three physical or legal persons who are either citizens of Bosnia and Herzegovina, or foreigners, who are permanently or at least one year residing in the territory of Bosnia and Herzegovina, alone or together with the citizens of the Federation.

An association shall be established by a memorandum of incorporation.

An association shall have the status of a legal person from the date it is entered into the registry. Legal acts committed in the period before the registration of an association impose liability only upon those persons actually performing such acts.

Article 12

The founding assembly of an association shall adopt the memorandum of incorporation and the statute, and shall appoint the managing bodies.

Article 13

A member of an association may be a citizen of Bosnia and Herzegovina, a foreign citizen permanently or temporarily resident in Bosnia and Herzegovina, or a legal person who voluntarily joins an association in compliance with the conditions set out in the statute.

Minors may participate as members in foundation's activities in a manner prescribed by the statute.

The statute of an association may envisage a honorary membership.

3. The Bodies of an Association

Article 17

The assembly is the managing body of an association.

Unless otherwise regulated by the statute, all members of the association are the members of the assembly and have equal voting rights.

If the statute does not envisage the existence of a management board or other managerial body, the assembly shall appoint one or more persons to represent the association.

The statute may envisage other bodies of the association.

Article 18.

The assembly shall:

1. Enact the statute and its amendments, and other acts determined in the statute;
2. Approve legal acts committed during the process of establishment of the association;
3. Appoint and dismiss the members of the management board, or, if such a body is not envisaged in the statute, appoint and dismiss the person authorized to represent the association;
4. Approve the reports prepared by the management board or by the person who has the power to represent the association;
5. Decide on the entry into unions, and merging, separating, transforming and dissolving of the association, as well as on other changes in the status of the association;
6. Decide on all other issues that are not within the competence of other bodies of the association.

Article 19

The management board, or a person who has the power to represent the association if the management board is not envisaged in the statute, shall:

1. Prepare meetings of the assembly;
2. Prepare and propose the amendments in the statute and other acts enacted by the assembly;
3. Implement the policies, conclusions and other decisions rendered by the assembly;
4. Manage the property of the association;
5. Submit annual or periodical reports of its activities for the approval of the assembly;

9. The procedure for enacting and amending the statute and other general acts of the foundation;
10. The manner in which financial and activity reports are approved and submitted;
11. The conditions and procedures for merger, separation, transformation or dissolution of the foundation;
12. The procedure for distribution of the remaining property in case of dissolution of the foundation.

The statute may determine other issues pertinent to the goals and activities of the foundation.

2. The Bodies of Foundation

Article 23

The managing organ of a foundation is the management board.

A founder or other person authorized by the founder shall appoint the members of the management board.

The statute may envisage other bodies of the foundation.

Article 24

The management board shall:

1. Implement the foundation's goals as set out in the statute;
2. Approve legal acts committed in the name of the foundation before it was entered into registry;
3. Manage the property of the foundation;
4. Amend the statute and other acts, unless provided otherwise by the statute;
5. Appoint a person with the power to represent foundation;
6. Decide on merger, separation, transformation or dissolution of the foundation;
7. Prepare financial and other reports;
8. Perform all other duties in compliance with law and the statute.

Article 25

The management board shall consist of at least three members.

A member of the management board may be a physical or legal person through its representative.

The following may not be the members of the management board:

1. Minors;
2. Employees of the foundation;
3. Members of other bodies of the foundation;
4. Persons supervising foundation's activities.

IV - REGISTRATION OF ASSOCIATIONS AND FOUNDATIONS

4. Goals and activities for which an association or foundation has been established;
5. Names of authorized representatives.

A copy of the decision on the entry into the registry of associations or foundations shall be delivered for supervision to the competent administrative body whose field of activities include the activity of the association or foundation, and to the Federal Ministry for purposes of keeping the central registry of associations and foundations.

Article 30

Upon receiving the application for registration, the Federal Ministry the cantonal body shall issue an affidavit of receipt of the request for entry.

The Federal Ministry or the cantonal body shall issue a decision on entry into the registry within 30 days after a date the complete application for registration has been received.

Article 31

If the Federal Ministry or a cantonal body concludes that the statute of the association or foundation does not meet the requirements set forth in Articles 14 and 22 of this Law, or that the application for registration does not contain all documents set forth in Article 28 of this Law, it shall notify in written the applicant to correct those deficiencies within 15 days from the date of the receipt of the notification.

If the applicant fails to remedy the deficiencies within this period, the Federal Ministry or the cantonal body shall issue a decision rejecting the application for registration.

If the Federal Ministry or the cantonal body establishes that the goals or activities of the association or foundation are contrary to the provisions of Article 3, paragraph 2 and 3 of this Law, it shall issue a decision denying the application for registration.

Article 32

Decisions provided for in the Article 29, paragraph 1, Article 31, paragraph 2 and 3, Article 33, paragraph 2 and Article 42 of this Law are final and not subject to an appeal, but it is possible to initiate administrative court procedure before the Supreme Court of Bosnia and Herzegovina or the cantonal courts against the decisions of cantonal bodies.

Article 33

Association and foundations shall notify the Federal Ministry or the cantonal body on any changes that occurred in the statute, or any changes with respect to the name, seat, activities, person authorized to represent the organization, members of managing bodies, merger, separation, transformation or dissolution of the association or foundation. The notification shall be made within 30 days after the changes have occurred.

A decision on the entry of changes referred to in the paragraph 1 of this Article, shall be issued.

A cantonal body shall deliver a copy of the decision provided for in the paragraph 2 of this Article to the Federal Ministry.

Article 34

1. Associations' membership fees in case of associations;
2. Voluntary contributions and gifts donated by physical and legal persons;
3. Resources from the budget;
4. Revenue from interests, dividends, and profits on capital, rents, fees and similar sources of passive revenue;
5. Revenue generated from economic activities;
6. Other revenues acquired in accordance with law and the statute.

Article 39

The use and disposal of the property of an association or foundation shall be supervised by the body of the association or foundation designated in the statute.

Article 40

An association or foundation shall keep proper business records and shall prepare financial reports in compliance with the laws and other regulations.

Article 41

The bodies of an association or foundation shall manage the property of the association or foundation with a diligence of a prudent common person.

If an association or foundation engages in economic activities in accordance with the provisions of this law, the members of the management board shall manage the property used for such activity with a diligence of a prudent businessperson.

A member of the body of an association or foundation may not vote on financial issues in which he she or his/her spouse or relative either by blood or by marriage up to the third degree appears as an interested party.

Members of a body of an association or foundation shall ensure that legal transactions of the association or foundation are concluded at market-price, or under more favorable conditions for the association or foundation.

VII. DELETION FROM THE REGISTRY

Article 42

An association or foundation shall be deleted from the registry once the Federal Ministry's, or cantonal body's decision on the dissolution of an association or foundation becomes final, or if the Supreme Court of the Federation of Bosnia and Herzegovina or the cantonal court issues a final judgement with the effect of prohibiting the work of the association or foundation.

Article 43

If the competent body of the association or foundation does not render a decision on distribution of the remaining property before the day of the deletion from the registry, the Federal Ministry or the cantonal body shall decide on the distribution of the remaining property to another association or foundation registered in the Federation whose statutory activities are identical or similar to those of the dissolving association.

VIII - SUPERVISING LEGALITY OF THE WORK OF AN ASSOCIATION OR FOUNDATION

Article 47

A federal or cantonal administrative body whose competence encompasses the area of the organization's statutory activities shall supervise the legality of the work of an association or foundation.

Article 48

As part of their administrative supervision over the exercise of entrusted public competencies, the competent federal supervisory bodies referred to in Article 46 of this Law shall, in particular, have the right and duty to:

1. decide on appeals lodged against the administrative acts rendered in the course of performing entrusted public competencies,
2. exercise other rights that the law confers on appellate bodies in administrative proceedings;
3. provide expert guidelines and clarifications on applying laws and other regulations as well as other general legal acts pertinent to the exercise of entrusted public competencies.

Article 49

An association or a foundation entrusted with performing public competencies shall, at least once a year, submit a report on performance of entrusted public competencies to the administrative body supervising the activities of the association or foundation.

Article 50

If an association or foundation which performs public competencies does not exercise entrusted activities in accordance with its duties, the competent supervisory administrative body shall notify in writing the management board of the association or foundation to that effect, propose measures to remedy perceived deficiencies and other measures falling within the scope of its competencies and duties.

The activities referred to in paragraph 1 of this Article shall be exercised in accordance with the provisions on public competencies of the Law on Administration of the Federation of Bosnia and Herzegovina (Official Gazette, B&H Federation, number 28/97).

IX – PUNITIVE PROVISIONS

The provisions of this law will respectively be applicable to the unions and other forms of cooperation between associations or foundations.

Article 56

As of the day on which this law comes into force, the Law on Citizens' Associations (Official Gazette of B&H Federation, No. 6/95), the Law on Associations and Foundations (Official Gazette of B&H Federation, No. 16/98) and the Law on Humanitarian Organizations (Official Gazette of B&H Federation, No. 35/98), shall be repealed, except the Articles 2, 5, 11, 12, 22 (2), 26, 27, 29 (2), 30 (1), 34 and 35.

Article 57

This law shall come into force on the eighth day following its publication in the "Official Gazette of B&H Federation".