Prijava poreza na dobit i porezni bilans

Prezentaciju pripremio: Zukić Denis

Porezna osnovica

- Porezna osnovica utvrđuje se u **poreznom bilansu** usklađivanjem rashoda i prihoda i kapitalne dobiti/gubitka iskazanih u finansijskim izvještajima na način propisan ovim zakonom.

- Poreznim bilansom vrši se "korekcija" Zakonom određenih pozicija prihoda i rashoda iz bilans uspjeha.

  » **"Korekcije" se računovodstveno ne evidenitraju**

Podaci iz bilans uspjeha

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

POREZNI BILANS

za period ____ ____ ____ do ____ ____ ____

Rbr	Opis			Instrukcije		Iznos u KM
A	UKUPNI PRIHODI					
A1.	Prihodi privrednih društava				+	Klasa 6
A2.	Prihodi izuzetih lica ili poslovnih jedinica	a)	Prihodi od prodaje roba ili proizvoda		+	
		b)	Prihodi od prodaje učinaka		+	
		c)	Ostali poslovni prihodi		+	
		d)	Finansijski prihodi		+	
		e)	Dobici od prodaje imovine		+	
		f)	Ostali prihodi od imovine		+	
		g)	Ostali prihodi		+	
			Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g))	+	
A3.	Prihodi konsolidiranog društva				+	
B	UKUPNI RASHODI					
B1.	Rashodi privrednih društava				-	Klasa 5
B2.	Rashodi izuzetih lica ili poslovnih jedinica	a)	Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g)		-	
		b)	Opći i administrativni troškovi		-	
B3.	Rashodi konsolidiranog društva				-	
C	POSLOVNI REZULTAT					
C1.	Dobit tekućeg perioda			(Rbr A. - B.) ako je veće od 0	+	A – B > 0
C2.	Gubitak tekućeg perioda			(Rbr A. - B.) ako je manje od 0	-	A – B < 0

Podaci o prihodima i rashodima

Rbr	Opis			Instrukcije		Iznos u KM
A	UKUPNI PRIHODI					
A1.	Prihodi privrednih društava			AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304	+	
A2.	Prihodi izuzetih lica ili poslovnih jedinica	a)	Prihodi od prodaje roba ili proizvoda	AOP 202	+	
		b)	Prihodi od prodaje učinaka	AOP 206	+	
		c)	Ostali poslovni prihodi	AOP 210	+	
		d)	Finansijski prihodi	AOP 227	+	
		e)	Dobici od prodaje imovine	AOP 244	+	
		f)	Ostali prihodi od imovine	AOP 266 + AOP 285 + AOP 304	+	
		g)	Ostali prihodi	AOP 295	+	
			Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g))	+	
A3.	Prihodi konsolidiranog društva			ukupne prihode utvrđene na način iz oznake A1. zavisnih društava za koje se vrši konsolidiranje.	+	

Kapitalni dobici i gubici

II.	**KAPITALNI DOBICI I GUBICI**			
3.	Kapitalni dobici iz bilans stanja	Član 24. stav (1) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	+	
4.	Kapitalni gubici iz bilans stanja	Član 24. stav (5) i (6) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	-	

1. Kapitalni dobici iz Bilans stanja
   - ✓ uvećavaju osnovicu za obračun poreza na dobit
   - ✓ Kapitalnim dobicima smatraju se svi oni iznosi koji direktno utiču na povećanje akumulirane ili tekuće dobiti u bilansu stanja:
     - Revalorizacione rezerve
     - Promjena računovodstvene politike
     - Ispravka grešaka iz ranijih godina

2. Kapitalni gubici iz Bilans stanja
   - ✓ umanjuje osnovicu za obračun poreza na dobit
   - ✓ Kapitalnim gubicima smatraju se iznosi koji umanjuju akumuliranu ili tekuću dobit u bilansu stanja:
     - Promjena računovodstvene politike
     - Ispravka grešaka iz ranijih godina

Iz Pravilnika...

- **Kapitalnim dobicima** smatraju se nerealizirani dobici koji direktno uvećavaju stavke akumulirane dobiti u Bilansu stanja na kraju poreznog perioda, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.

- **Kapitalnim gubicima** smatraju se nerealizirani gubici koji direktno umanjuju stavke akumulirane dobiti u Bilansu stanja na kraju poreznog perioda, bez da su iskazani kroz poslovni rezultat.

Bilans stanja

BILANS STANJA								
								- u KM
Grupa konta, konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (5 – 6)	
	2	3	4	5	6	7	8
	IV. Rezerve (112+113)		1 1 1				
321	1. Zakonske rezerve		1 1 2				
322	2. Statutarne i druge rezerve		1 1 3				
dio 33	**V. Revalorizacione rezerve**		1 1 4				
dio 33	**VI. Nerealizovani dobici**		1 1 5				
dio 33	**VII. Nerealizovani gubici**		1 1 6				
34	**VIII. Neraspoređena dobit** (118 do 121)		1 1 7				
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		1 1 8				
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		1 1 9				
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		1 2 0				
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		1 2 1				
35	**IX. Gubitak do visine kapitala** (123 do 126)		1 2 2				
350	1. Gubitak ranijih godina		1 2 3				
351	2. Gubitak izvještajne godine		1 2 4				
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		1 2 5				
353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		1 2 6				

Bilans uspjeha

BILANS USPJEHA

- u KM-

Grupa konta, konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK				
	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (315 do 320)		3 1 4		
	1. Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stalnih sredstava		3 1 5		
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijsih sredstava		3 1 6		
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog		3 1 7		
	4. Aktuarski dobici po planovima definisanih primanja		3 1 8		
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka		3 1 9		
	6. Ostali nerealizovani dobici i dobici utvrđeni direktno u kapitalu		3 2 0		
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (322 do 326)		3 2 1		
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijsih sredstava		3 2 2		
	2. Gubici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog		3 2 3		
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja		3 2 4		
	4. Gubici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka		3 2 5		
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu		3 2 6		
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza (314-321)		3 2 7		
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza (321-314)		3 2 8		

Usklađivanje poreznih stavki…

Usklađivanje rashoda

5. Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se **zatezne kamate i troškovi** postupka prinudne naplate javnih prihoda koji se plaćaju i obračunavaju **prema poreznim administracijama.** *(član 9. stav 1. tačka a. Zakona)*
  - *svi troškovi po osnovu porezne obaveze koji su nastali uslijed kašnjenja plaćanja duga javnih prihoda prema državnim, entitetskim i kantonalnim propisima.*
  - *troškovi postupka prinudne naplate uključuju i troškove nastale u vezi s prinudnom naplatom, kao što su troškovi čuvanja, naknada, taksi i sl.*

Primjer

- *Kontrola porezne uprave utvrdila je dodatni iznos koristi za direktora firme. Poslodavac je por Rješenju u obavezi platiti doprinose u iznosu od 2.600,00 KM + zateznu kamatu od 300,00 KM.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	Trošak doprinosa	520	2.600,00	
	Zatezna kamata	**5590**	**300,00**	
	Obaveza za doprinose	458		2.600,00
	Obaveza za kamatu	4890		300,00
	Knjiženje dodatno utvrđene porezne obaveze			

- **Komentar**: *Porezno nepriznat je trošak kamate na javne prihode, dok je trošak dodatno utvrđene obaveze za javne prihode porezno priznat.*

Usklađivanje rashoda

6. Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se sudski troškovi vezani uz sporove u vezi sa javnim prihodima bilo da ih je porezni obveznik stvarno snosio ili su nadoknađeni. *(član 9. stav 1. tačka b. Zakona)*
  - ***Naknade i takse <u>koji su javni prihodi</u>**, a koje je obveznik dužan plaćati vezano za sudske sporove oko javnih prihoda, predstavljaju porezno priznat rashod.*

Usklađivanje rashoda

7. Novčane kazne koje izriče nadležni organ

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se novčane kazne koje izriče nadležni organ. *(član 9. stav 1. tačka c. Zakona)*
  - *Novčane kazne na ime prekršaja koje izriče bilo koji organ vlasti u **Bosni i Hercegovini**, bilo da su izrečene pravnom ili fizičkom licu, predstavljaju porezno nepriznat rashod, ukoliko su takvi rashodi suprotni rashodima iz člana 11. Zakona.*

- ***Novčana kazna izrečena odgovornom licu u pravnom licu, i plaćena od strane pravnog lica predstavlja "koristi" prihod od nesamostalne djelatnosti. Korist je porezno priznat rashod.***

Primjer

Primjer: *Pravnom licu koje nije predalo FI u zakonskom roku, izrečena je novčana kazna u iznosu od 5.000,00 KM u skladu sa članom 69. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	**Trošak – novčana kazna**	**559**	**5.000,00**	
	Obaveza	483		5.000,00
	Knjiženje novčane kazne			

Komentar: *Ukoliko je novčana kazna izrečena odgovornom licu u pravnom licu, i plaćena od strane pravnog lica , ona kao takva predstavlja "korist" koja je porezno priznat trošak.*

Usklađivanje rashoda

8. Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod

- Porezno nepriznatim rashodom smatra se obračunati i plaćeni porez na dobit **koji je iskazan kao rashod**. *(član 9. stav 1. tačka* d. *Zakona)*

Primjer

Primjer: *Naknadnom kontrolom utvrđena je dodatna obaveza za plaćanje poreza na dobit u iznosu od 7.000,00 KM.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	**Troškovi poreza**	**555**	**7.000,00**	
	Obaveza za porez na dobit	481		7.000,00
	Za utvrđenu dodatnu poreznu obavezu			

- Preporuka je da se dodatno utvrđena obaveza za porez na dobit računovodstveno evidentira kao **kapitalni gubitak**.

Primjer: *Naknadnom kontrolom utvrđena je dodatna obaveza za plaćanje poreza na dobit u iznosu od 7.000,00 KM.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	**Nerasp. dobit ranijih godina**	**340**		**-7.000,00**
	Obaveza za porez na dobit	481		7.000,00
	Za utvrđenu dodatnu poreznu obavezu			

Također, plaćeni porez na dobit za drugo pravno lice predstavlja porezno nepriznat trošak.

Usklađivanje rashoda

9. Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret

- Porezno nepriznatim rashodom smatra se porez po odbitku koji je obračunat i plaćen na vlastiti teret isplatioca. *(član 9. stav 1. tačka e. Zakona)*
  - *Porez po odbitku koji je porezni obveznik obračunao i platio na svoj teret, a sa državom primaoca prihoda **ne postoji Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**, tako obračunat i plaćen porez po odbitku predstavlja porezno priznat rashod.*

10% + 1,11% = 11,11%

Primjer

Primjer: *Pravno lice nabavilo je autorsku naknadu od pravnog lica iz Hrvatske i iz SAD-a. Autorska naknada iznosi 1.000,00 KM, porez po odbitku plaćen je na vlastiti teret.*

- ✓ Pravno lice iz HR = porez po odbitku = 1.000,00 x 11,11% = 111,11 KM (**porezno nepriznat trošak**)
- ✓ Pravno lice iz SAD = porez po odbitku = 1.000,00 x 11,11% = 111,11 KM (**porezno priznat trošak**)

Komentar: BiH sa R. Hrvatskom ima potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, dok sa SAD-om nema.

Usklađivanje rashoda

10. Izdaci političkim strankama

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se izdaci političkim strankama. *(član 9. stav 1. tačka f. Zakona)*
  - *Pod izdacima političkim strankama smatraju se svi izdaci prema političkim strankama,* ***njenim organima ili članovima u*** *vidu sponzorstva, donacija ili drugih vrsti izdataka.*

Usklađivanje rashoda

11. Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala

- Porezno nepriznatim rashodom smatra se raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala. *(član 9. stav 1. tačka g. Zakona)*
  - *Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala kojoj je osnova ostvareni poslovni rezultat, a koja predstavlja stavku rashoda, predstavlja porezno nepriznat rashod.*
    - ✓ Isplata dobiti vlasnicima (dividenda) nije rashod u smislu ovog stava.
    - ✓ Izuzetno, ukoliko raspodjela dobiti kojoj je osnova ostvareni poslovni rezultat ima tretman troškova plaće, tako nastali rashodi smatraju se porezno priznatim rashodima.

Usklađivanje rashoda

12. Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarenjem dobiti ili načelom poslovanja pažnjom dobrog privrednika

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti ili se ne mogu povezati sa principom poslovanja pažnjom dobrog privrednika. *(član 9. stav 1. tačka i. Zakona)*
  - *Rashodi koji se ne mogu povezati s ostvarivanjem dobiti ili se ne mogu povezati sa principom poslovanja pažnje dobrog privrednika, predstavljaju porezno nepriznate rashode u smislu člana 19. ovog Pravilnika.*

Član 19. Pravilnika

Svrha ostvarivanja dobiti i načelo pažnje dobrog privrednika

- Porezno nepriznati su svi rashodi koji su nastali na teret poreznog obveznika, a:
  a) **koji se ne mogu povezati sa prihodima** (sadašnjim ili budućim) kroz sučeljavanje, direktno ili indirektno, izuzev rashoda iz člana 12. Zakona; ili
  b) **koji služe za privatne svrhe vlasnika ili zaposlenika**, a nisu obuhvaćeni članom 11. stav (1) Zakona; ili
  c) koji predstavljaju rashode koji se **plaćaju za drugo pravno lice.**

- **Načelo pažnje dobrog privrednika** podrazumijeva stvaranje rashoda u svrhu sticanja budućih prihoda, bez obzira da li će se oni realizirati ili ne. Rashodi koji su nastali na ovakav način, kao što su troškovi sajma, troškovi marketinga, oglašavanja, reklame, istraživanja i slični troškovi, **predstavljaju porezno priznate rashode**.

. . .

- Ugovaranje poslova koji djeluju suprotno svrsi ostvarivanja dobiti poreznog obveznika, **a koji za posljedicu imaju rashode koji su veći od prihoda**, **porezno priznati rashodi smatraju se samo rashodi u visini realiziranog prihoda.**
  - **Ugovaranje damping cijene.** Damping cijena smatra se cijena koja je manja od cijene koštanja. Ovo se ne odnosi na prodaju stalnih sredstava koja su korištena u poslovne svrhe od strane poreznog obveznika.

Primjer

Primjer: *Pravno lice prodalo je robu za 1.000,00 KM (+PDV), nabavna vrijednost robe iznosi 1.500,00 KM.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	Potraživanje od kupca	**211**	**1.170,00**	
	Obaveze za PDV	470		170,00
	Prihod od prodaje robe	601		1.000,00
	Za prodaju robe			
2.	**Nabavna vrijed. prodate robe**	**501**	**1.500,00**	
	Roba u prodaji na veliko	132		1.500,00
	Za izlaz robe			

Komentar: *Porezno nepriznat trošak iznosi 500,00 KM, s obzirom da te to iznos troška koji se nije mogao pokriti ostvarenim prihodom na kontu 601.*

Usklađivanje rashoda

13. Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih lica

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se zatezne kamate, penali i ugovorne kazne **između povezanih lica**. *(član 9. stav 1. tačka l. Zakona)*

- Zatezne kamate, penazli i ugovorne kazne između nepovezanih lica su porezno priznate.

Usklađivanje rashoda

14. Rashodi na ime zaliha utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosj. cijene i razlike koje proizilaze iz odstupanja

- Rashodi nastali na ime evidentiranja zaliha priznaju se u iznosima iskazanim u finansijskom izvještaju primjenom **metode prosječne nabavne cijene**. *(član 10. stav 1. Zakona)*

- Ukoliko se zalihe evidentiraju po obračunskim vrijednostima koje odstupaju od nabavnih vrijednosti, **razlika koja proizlazi iz odstupanja predstavlja porezno nepriznat rashod**. *(član 10. stav 2. Zakona)*

Usklađivanje rashoda

15. Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom ostvarivom vrijednosti, i

16. Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi

- Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarivom vrijednosti priznaju se u **poreznom periodu u kojem su te zalihe prodate ili otpisane ili uništene** . *(član 10. stav 3. Zakona)*

- *Ispravke vrijednosti zaliha, nivelisanje cijena (ispod NV)... - porezno nepriznati rashodi*

Primjer

Primjer: *Pravno lice je utvrdilo da je na tržištu došlo do pada cijene materijala kojeg oni drže na skladištu. Na stanju imaju 20.000,00 KM vrijednosti materijala, umanjenje se na osnovu odluke o vrijedonosnom usklađivanju zaliha procjenjuje na 10% (materijal je umanjen do svoje neto prodajne vrijednosti).*

	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1	**Gubici od umanjenja vrijednosti materijala**	**5850**	**2.000,00**	
	Ispravka vrijednosti materijala	1090		2.000,00
	Za umanjenje vrijednosti materijala do svoje neto prodajne vrijednosti			

Usklađivanje rashoda

17. Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod

Prema tumačenjima FMF porezno priznatim manjkom smatra se isključivo onaj dio rashoda na koji se ne obračunava PDV. Dakle, sav onaj manjak koji je nastao po osnovu kala, rastura, kvara i loma do propisanog iznosa i manjak dobara koji se može pravdati višom silom ne podliježe oporezivanju PDV-om i kao takav je porezno priznat trošak.

Primjer: *Popisom na datum bilansa stanja utvrđen je manjak materijala za proizvodnju u vrijednosti 15.000,00 KM. Dopušteni (normirani) manjak iznosi 9.000,00 KM. Za prekomjerni manjak nije bilo moguće teretiti odgovornu osobu jer je nastao zbog grešaka na starim mašinama, pa je odlučeno da taj manjak tereti troškove preduzeća. Prekomjerni manjak u iznosu od 6.000,00 KM smo uvećali za PDV u iznosu od 1.020,00 KM.*

r/b	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	Materijal	101	-15.000,00	
	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha	5790	9.000,00	
	Prekomjerni iznosi kala, rastura...- ***porezno nepriznat***	**5791**	**7.020.,00**	
	PDV na manjak	4721		1.020,00
	Za knjiženje manjka materijala			

Usklađivanje rashoda

18. Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznat rashod

- Troškovi plaća i drugih primanja lica koji se u skladu sa propisima o porezu na dohodak smatraju prihodom od nesamostalne ili samostalne djelatnosti, **a na koje su obračunati obavezni doprinosi i porez na dohodak**, **porezno su priznat rashod**. Naknade koje isplaćuje poslodavac u skladu sa propisima o porezu na dohodak su porezno priznat rashod. *(član 11. stav 1. i 2. Zakona)*

- Naknade koje porezni obveznik isplaćuje licima koja nisu u radnom odnosu, a na koje nisu obračunati porezi i pripadajući doprinosi, predstavljaju porezno nepriznat rashod.

Usklađivanje rashoda

19. Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznat rashod

- Porezno priznatim rashodom smatraju se i rashodi na osnovu obračunatih obaveznih doprinosa, **uz uvjet da su obračunati u skladu sa važećim propisima u Federaciji, odnosno Republici Srpskoj i Brčko Distriktu.** *(član 11. stav 3. Zakona)*

- Troškovi poreza i pripadajućih obaveznih doprinosa koje **porezni obveznik iz člana 3. stav (3) Zakona** plaća u skladu sa propisima države iz koje je, za svoje zaposlenike, smatraju se **porezno nepriznatim rashodima.** Troškovi neto plaća, poreza i pripadajućih doprinosa koje **porezni obveznik iz člana 3. stav (3) Zakona** plaća **u skladu sa propisima u Bosni i Hercegovini smatraju se porezno priznatim rashodom**.

Usklađivanje rashoda

20. Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi

- **Porezno priznatim rashodom** smatraju se i date stipendije učenicima i studentima, **koji nisu povezana lica sa poreznim obveznikom** a na redovnom su školovanju, do iznosa koji ne podliježe oporezivanju prema propisima o porezu na dohodak. *(član 11. stav 4. Zakona)*
  - *Porez na dohodak ne plaća se na mjesečne prihode po osnovu stipendija učenika i studenata na redovnom školovanju,* ***a najviše do iznosa od 75% prosječne neto plaće po zaposlenom u Federaciji, prema posljednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku.*** *(Član 6. tačka 7. Zakona o porezu na dohodak)*

. . .

- Troškovi stipendije predstavljaju porezno priznate rashode ukoliko su **kumulativno ispunjeni sljedeći uslovi**:
  a) stipendije se daju učenicima i studentima koji su na redovnom školovanju u Bosni i Hercegovini,
  b) stipendije se daju učenicima i studentima koja nisu povezana lica u smislu člana 44. stav (3) Zakona,
  c) pojedinačni iznos stipendije ne prelazi iznos koji ne podliježe oporezivanju prema propisima o porezu na dohodak. **Ukoliko iznos stipendije prelazi neoporezivi iznos, samo se razlika smatra porezno nepriznatim rashodom.**

Usklađivanje rashoda

21. Rashodi na ime 70% reprezentacije

- Rashodi na osnovu reprezentacije, a koja je nastala obavljanjem poslovne djelatnosti, priznaju se kao porezno priznat rashod u iznosu **30%** rashoda reprezentacije. *(član 12. stav 1. Zakona)*

- Pokloni u pojedinačnoj vrijednosti većoj od 20,00 KM ne smatraju se reprezentacijom, te se ne uključuju u ukupan rashod reprezentacije prilikom obračuna porezno priznatog rashoda reprezentacije. **Dakle, pokloni pojedinačne vrijednosti preko 20,00 KM se smatraju 100% porezno nepriznatim rashodom, dok pokloni pojedinačne vrijednosti do 20,00 KM porezno su priznati 30%.**

- **Kalendari, rokovnici, olovke i sl. – troškovi oglašavanja**

Usklađivanje rashoda

22. Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda

- Rashodi na osnovu donacija za humanitarne, kulturne, obrazovne, naučne i sportske svrhe, **a koje se daju pravnim licima koji nisu obveznici poreza na dobit ili fizičkim licima koji nemaju drugih primanja**, priznaju se kao porezno priznat rashod do visine **3%** ukupnog prihoda u periodu za koji se utvrđuje porez na dobit. *(član 12. stav 3. Zakona)*

- Rashodi na ime donacije smatraju se porezno nepriznatim rashodom ukoliko su nastali u odnosima sa pravnim licima koja su povezana lica u smislu člana 44. stav (3) Zakona.

- **Porezno nepriznato je za sva privredna društva (bez obzira jesu li povezana ili ne!**

Usklađivanje rashoda

23. Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda

- Rashodi na osnovu sponzorstva koji proizlaze iz ugovora o sponzorstvu, priznaju se kao porezno priznat rashod do visine **3%** ukupnog prihoda u periodu za koji se utvrđuje porez na dobit. *(član 12. stav 4. Zakona)*

- Rashodi na osnovu sponzorstva koji su nastali u transakcijama sa povezanim licima, predstavljaju porezno nepriznat rashod.

- **Isplate fizičkim** licima koji su umjetnici, zabavljači ili profesionalni sportisti predstavljaju **porezno priznate rashode** na ime sponzorstva ukoliko se isplate **vrše sa protuuslugom** reklamiranja imena, djelatnosti, proizvoda i usluga sponzora.

Usklađivanje rashoda

24. Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih lica

- Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva, a koji su nastali u transakcijama **sa povezanim licima,** predstavljaju porezno nepriznat rashod. *(član 12. stav 6. Zakona)*

Usklađivanje rashoda

25. Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom, i

26. Privremene razlike iz tačke 25. – Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznata

- Porezno nepriznatim rashodima smatraju se rezervisanja koja se ne tretiraju kao porezno priznat rashod u skladu sa ovim zakonom. *(član 9. stav 1. tačka m. Zakona)*

- Rezervisanja iz člana 9. stav (1) tačka m) **mogu umanjiti poreznu osnovicu poreznog perioda kada je nastao događaj za koji je izvršeno rezervisanje.**

Porezno priznata rezervisanja

- Porezni obveznik može odbiti kao porezno priznat rashod, rashod na ime rezervisanja:
  - za buduće rashode u vezi sa **zaštitom životne sredine** *(do iznosa od **30% oporezive dobiti**),* i
  - koja se formiraju za buduće **troškove u garantnim rokovima** *(do **4% godišnjeg prometa** koji se odnosi na proizvode za koje se daje garancija)*.

- **Ukoliko obveznik rezerviše iznos preko dozvoljenog, iznos preko se smatra porezno nepriznatim rashodom i unosi se u polje broj 27., odnosno 28. poreznog bilansa.**

Porezno nepriznata rezervisanja

- Porezno nepriznata rezervisanja mogu umanjiti poreznu osnovicu poreznog perioda kada je nastao događaj za koji je izvršeno rezervisanje.

- Prihodi nastali na osnovu ukidanja rezervisanja koja su bila porezno nepriznat rashod u poreznom periodu u kojem su iskazana, ne ulaze u poreznu osnovicu.

25.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tačka m) Zakona i član 34. Pravilnika	+	
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod	član 14. Zakona	-	
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji seu bili iskazani kao porezno nepriznat rashod		-	

Troškovi rezervisanja koji nisu porezno priznati rashodi

Pravno lice „A“ je na dan 31. 12. 2017. godine izvršilo rezervisanje troškova na ime restruktuiranja društva, u skladu sa zahtjevima MRS 37. Visina rezervisanja je procijenjena na 30.000 KM.

R/B	OPIS	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	**Troškovi rezervisanja za restrukturiranje**	**546**	**30.000**	
	Obaveze po osnovu rezervisanja za troškove restrukturiranja	403		30.000
	Knjiženje rezervisanja na dan 31. 12. 2017. godine			

25.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tačka m) Zakona i član 34. Pravilnika	+	**30.000**
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod	član 14. Zakona	-	
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji seu bili iskazani kao porezno nepriznat rashod		-	

-nastavak-

Na kraju 2018. godine je utvrđeno da su nastali troškovi restruktuiranja u visini od 20.000 KM.

R/B	OPIS	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	**Obaveze po osnovu rezervisanja za troškove restrukturiranja**	**403**	**20.000**	
	Žiro - račun	200		20.000
	Za restrutururiranje			
2.	Obaveze po osnovu rezervisanja za troškove restrukturiranja	403	10.000	
	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	**679**		**10.000**
	Za ukinuta rezervisanja			

25.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tačka m) Zakona i član 34. Pravilnika	+	
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod	član 14. Zakona	-	**20.000**
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji seu bili iskazani kao porezno nepriznat rashod		-	**10.000**

Usklađivanje rashoda

29. Ostala rezervisanja koja nisu porezno priznata

- Rezervisanja koja se formiraju na ime penala, rabata, popusta ne smatraju se rezervisanjima u vezi sa garantnim rokovima i predstavljaju **porezno nepriznat rashod**. *(član 13. stav 4. Zakona)*

Usklađivanje rashoda

30. Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi

- Troškovi istraživanja i razvoja koji se iskazuju kao rashod u smislu MRS/MSFI predstavljaju porezno priznat rashod u momentu nastanka.

Usklađivanje rashoda

31. Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena u skladu sa propisima nadzornih organa

- Finansijskim institucijama, nezavisno od pravnog statusa, za čiji rad je potrebno odobrenje nadzornih organa (Agencija za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine i Agencija za bankarstvo Republike Srpske) priznaju se kao porezno priznati rashodi:

  a) ispravke vrijednosti potraživanja bilansne aktive i

  b) rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama, koji su izvršeni u skladu sa propisima nadzornih organa, u neto iznosu.

Usklađivanje rashoda

32. Rashodi po osnovu IV potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva hist. troška (IBNR)

- Rashodi na osnovu ispravki vrijednosti potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva historijskog troška (latentni gubici –IBNR) **nisu porezno priznat rashod**. Prihodi na osnovu umanjenja IBNR isključuju se iz porezne osnovice.

Usklađivanje rashoda

33. Rashodi kod osiguravajućih društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom

- Rashodi na ime formiranja matematičke rezervisanja – porezno priznati rashod
- Rashodi na ime formiranja ostale **tehničke rezerve**, osim matematičke rezerve, koji se iskazuju u skladu sa propisima nadzornih organa, priznaju se u visini do 20% povećanja rezervi u bilansu stanja tekućeg u odnosu na prethodni period.

Usklađivanje rashoda

34. Ispravke vrijednosti i otpis potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom

- **Na teret rashoda priznaju se** ispravke vrijednosti i/ili otpis potraživanja koja se u skladu sa računovodstvenim propisima iskazuju kao prihod, osim rashoda iz **člana 9. stav (1) tačka k)**, pod uvjetima:
  - da su potraživanja u prethodnom poreznom periodu bila uključena u prihode obveznika i da nisu naplaćena u roku **12 mjeseci od datuma dospijeća naplate** **DOKAZ IOS** **ili**
  - da su potraživanja **utužena ili da je pokrenut izvršni postupak ili da su potraživanja prijavljena u likvidacijskom ili stečajnom postupku** nad dužnikom. **DOKAZ SUD**

- Porezno **nepriznatim rashodima** smatraju se rashodi na ime ispravke vrijednosti potraživanja od lica kojem se istovremeno duguje, **do iznosa obaveze prema tom licu**.

Usklađivanje rashoda

35. Privremene razlike - Ispravke vrijednosti i otpis potraživanja iz tačke 34. koji su u ranijim periodima bili porezno nepriznat rashod

- Sva otpisana potraživanja iz čl. 16. i 17. ovog zakona koja su bila iskazana kao **porezno nepriznat rashod**, a koja se kasnije naplate, u momentu naplate **ne ulaze u poreznu osnovicu poreznog obveznika**.

Usklađivanje rashoda

36. Rashodi na ime kamata ili njenog ekvivalenta između **povezanih lica** koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom

- **Istanjena kapitalizacija!**

- Ukoliko odnos stavki **ukupnih obaveza (po osnovu kamate)** na osnovu finansijskih ugovora i upisanog kapitala u sudski registar poreznog obveznika prelazi odnos 4:1, **finansijski rashodi koji se mogu pripisati iznosu koji prelazi odnos 4:1 predstavljaju porezno nepriznat rashod**.

- Napomena: Porezno nepriznati rashodi ne mogu se prenositi iz jednog poreznog perioda u drugi. Ne primjenjuje na banke i osiguravajuća društva.

Porezno bilansiranje amortizacije

(Rbr 37. – 47.)

Amortizacija u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o porezu na dobit

- Kod utvrđivanja porezne osnovice priznaje se obračunata amortizacija primjenom **proporcionalne metode amortizacija** na dugotrajnu imovinu **i imovinu s pravom korištenja.**

- **Imovina s pravom korištenja amortizuje se kod najmoprimca od prvog dana trajanja najma do kraja njenog korisnog vijeka odnosno do isteka perioda trajanja najma. (Amortizacija obračuanta na unajmljenu imovinu shodno MSFI-u 16, smatra se porezno priznatom bez obzira na stopu koja se primjenjuje)**

Maksimalne porezne stope

- Porezno priznate stope amortizacije dugotrajne imovine iznose (maksimalno porezno dopustive stope):
  - građevinski objekti - 5%,
  - ceste, komunalni objekti, željeznica - 10%,
  - oprema, vozila, postrojenja - 15%,
  - oprema za vodoprivredne, vodovodne i kanalizacijske sisteme - 15%,
  - hardver i softver i oprema za zaštitu okoliša - 33,3%,
  - višegodišnji zasadi - 15%,
  - osnovna stada - 40% i
  - nematerijalna imovina - 20%.

„Prijenos privremenih razlika nije dozvoljen.“

- Ukoliko porezni obveznik koristi niže stope amortizacije od Zakonom propisanih, ima pravo da smanji poreznu osnovicu za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (niže) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. **Prijenos privremenih razlika nije dozvoljen.**

- Prenos privremenih razlika nije dozvoljen, tumači se na način da, ukoliko je porezna stopa amortizacije na opremu 15% (6,67 godina), porezno priznat je trošak amortizacije za period od 6,67 godina. Što znači da ukoliko porezni obveznik koristi niže stope, npr. 10% (10 godina), amortizacija za 7,8,9 i 10 godinu ima karakter porezno nepriznatog rashoda.

Primjer

- **Primjer**: *Oprema poreznog obveznika čija je nabavna vrijednost 100.000 KM, računovodstveno se amortizira po stopi od 10% (deset godina), po poreznom bilansu se može koristiti i viša („puna“) porezno priznata amortizacija (po 15%, tj. 6,67 godina).*

Godina	Trošak amortizacije 10%	Knjigovodstvena vrijednost	Porezna stopa 15%
2017	10.000	90.000	15.000
2018	10.000	80.000	15.000
2019	10.000	70.000	15.000
2020	10.000	60.000	15.000
2021	10.000	50.000	15.000
2022	10.000	40.000	15.000
2023	10.000	30.000	10.000
2024	10.000	20.000	0
2025	10.000	10.000	0
2026	10.000	0	0

Mišljenje FMF

PREDMET: Primjena Zakona o porezu na dobit, dostavlja se

Poštovani,

U vezi Vašeg akta, broj i datum u vezi, a kojim se traži odgovor na pitanja obračuna porezno priznate amortizacije prema odredbama Zakona o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH" broj 15/16) i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit („Službene novine Fedearcije BIH" broj 88/16,11/17 i 96/17), dajemo sljedeći odgovor u skladu sa članom 10. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH" broj 35/05).

Članom 19. Zakona o porezu na dobit, kod utvrđivanja porezne osnovice, priznaje se obračunata amortizacija primjenom proporcionalne metode amortizacija na dugotrajnu imovinu, a stope su propisane u stavu (2) ovog člana.

Odredbama člana 42. stav (4) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit uređen je tretman poreznog obveznika koji koristi niže stope amortizacije od stopa iz člana 19. stav (2) Zakona, prema kojem mu **se daje pravo da smanji poreznu osnovicu** za razliku između pune porezno dozvoljene amortizacije koja se utvrđuje prema Zakonu i stvarne (niže) amortizacije koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, prilikom utvrđivanja porezne osnovice. *Prijenos privremenih razlika nije dozvoljen.*

Shodno pomenutim odredbama propisa i informacijama iz vašeg upita, mišljenja smo da odgođeno priznavanje akumuliranog iznosa troška amortizacije, u slučaju da su stope koje porezni obveznik koristi manje od stopa propisanih članom 19. stav (2) Zakona, prema odredbama člana 42. stav (4) Pravilnika ne mogu koristiti za umanjenje buduće porezne osnovice. Stoga je i članom 42. stav (2) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit, dato pravo da se smanji porezna osnovica poreznog perioda u kojem je i nastao takav trošak.

S poštovanjem,

MINISTRICA

Jelka Milićević

Mogućnost korištenja odloženih poreznih obaveza

- U slučaju da se koristi mogućnost iz Pravilnika da se po poreznom bilansu koriste **veći iznosi amortizacije** stalnih sredstava (do maksimalnih porezno priznatih stopa) **nego što su stvarni (računovodstveni) iznosi amortizacije** tih sredstava (koja se stvarno vrši po stopama koje su niže od porezno priznatih), oporeziva privremena razlika je za svako takvo stalno sredstvo na kraju svake godine jednaka iznosu razlike između porezno iskorištene (veće) i računovodstveno obračunate (manje) amortizacije, a odložena porezna obaveza se računa tako da se taj iznos pomnoži sa stopom poreza na dobit od 10%.

Primjer korištenja odloženih poreznih obaveza

- Oprema poreznog obveznika čija je nabavna vrijednost 100.000 KM, računovodstveno se amortizira po stopi od 10% (deset godina), po poreznom bilansu se može koristiti i viša („puna“) porezno priznata amortizacija (po 15%, tj. 6,67 godina).

- Na osnovu gore navedenih podataka, stvarna amortizacija opreme iznosi po 10.000 KM svake godine (deset godina), dok njena porezno iskorištena amortizacija po poreznim bilansima iznosi po 15.000,00 KM za prvih 6,67 godina, odnosno nula (0) za 7.,8.,9. i 10. godinu.

- Prema tome, unaprijed porezno iskorištena amortizacija (tj. naknadno oporeziva privremena razlika) na kraju prve godine iznosi 15.000,00 – 10.000,00 = 5.000,00 KM, pa odložena porezna obaveza na kraju te godine iznosi 5.000,00 x 10% = 500,00 KM. Oporeziva privremena razlika se na isti način povećava sve do 6,67 godine.

Godina	Trošak amortizacije 10%	Knjigovodstvena vrijednost	Porezna stopa 15%	Korekcija kroz porezni bilans (R/B 42. PB 800A)	Odgođena porezna obaveza
2017	10.000	90.000	15.000	5.000	500
2018	10.000	80.000	15.000	5.000	1.000
2019	10.000	70.000	15.000	5.000	1.500
2020	10.000	60.000	15.000	5.000	2.000
2021	10.000	50.000	15.000	5.000	2.500
2022	10.000	40.000	15.000	5.000	3.000
2023	10.000	30.000	10.000	0	3.000
2024	10.000	20.000	0	0	2.000
2025	10.000	10.000	0	0	1.000
2026	10.000	0	0	0	0

-nastavak-

- Privremena razlika u prvoj godini (2017.) predstavlja iznos više iskorištene amortizacije u porezne svrhe u odnosu na stvarnu amortizaciju te opreme za 2017. godinu (15.000 – 10.000 = 5.000 KM), koja se na isti način i u istom iznosu uvećava i u narednih šest godina, zaključno sa 2022. godinom. Na kraju 2022. godine, po **poreznim bilansima** je iskorištena ukupna vrijednost opreme (svih 100.000 KM), a ukupna oporeziva privremena razlika tada iznosi 30.000 KM, jer je tolika i razlika između tadašnje knjigovodstvene (neotpisane) vrijednosti vozila i njegove „porezne osnovice“ koja je već tada nula (0).

- Od 2024. godine, privremena razlika se svake godine smanjuje za iznos amortizacije za preostale tri godine.

- Dakle, odložena porezna obaveza na kraju 2017. godine iznosi 500 KM (5.000 x 10%) i za isti iznos se povećava i u pet narednih godina, tako da na kraju 2022. godine iznosi 3.000 KM (30.000 x 10%). Od 2024. godine odložena porezna obaveza se smanjuje za po 1.000 KM godišnje, da bi sasvim nestale u 2026. godini (u kojoj se završava i računovodstvena amortizacija ovog vozila).

Računovodstveno evidentiranje odložene porezne obaveze

- Računovodstveno evidentiranje odloženih poreznih obaveza vrši se preko klase 7 – *Otvaranje i zaključak konta stanja i uspjeha*.

- Na kontu 722 – Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda, iskazuju se odloženi porezni rashodi i prihodi obračunati u skaldu sa MRS 12 i propisima o porezu na dobit.

- Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret konta 722, u korist odgovarajućeg konta odloženih poreznih obaveza (konto 408 ili 495). Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist konta 722, na teret odgovarajućeg konta odloženih poreznih sredstava (konto 090 ili 288).

Knjiženje

Godina	Trošak amortizacije 10%	Knjigovodstvena vrijednost	Porezna stopa 15%	Korekcija kroz porezni bilans (R/B 42. PB 800A)	Odgođena porezna obaveza	
2017	10.000	90.000	15.000	5.000	500	**+500**
2018	10.000	80.000	15.000	5.000	1.000	**+500**
2019	10.000	70.000	15.000	5.000	1.500	**+500**
2020	10.000	60.000	15.000	5.000	2.000	**+500**
2021	10.000	50.000	15.000	5.000	2.500	**+500**
2022	10.000	40.000	15.000	5.000	3.000	**+500**
2023	10.000	30.000	10.000	0	3.000	**0**
2024	10.000	20.000	0	0	2.000	**-1.000**
2025	10.000	10.000	0	0	1.000	**-1.000**
2026	10.000	0	0	0	0	**-1.000**

R/B	Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1.	Odloženi porezni rashodi	7220	500,00	
	Odložene porezne obaveze	408		500,00
	Evidentiranje odložene porezne obaveze u 2017.			
2.	Odloženi porezni rashodi	7220	2.500,00	
	Odložene porezne obaveze	408		2.500,00
	Evidentiranje odložene porezne obaveze za 2018., 2019., 2020., 2021. i 2022.			
3.	Odložene porezne obaveze	408	1.000,00	
	Odloženi porezni rashodi	7220		1.000,00
	Umanjenje odloženih poreznih obaveza u 2024.			
4.	Odložene porezne obaveze	408	1.000,00	
	Odloženi porezni rashodi	7220		1.000,00
	Umanjenje odloženih poreznih obaveza u 2025.			
5.	Odložene porezne obaveze	408	1.000,00	
	Odloženi porezni rashodi	7220		1.000,00
	Umanjenje odloženih poreznih obaveza u 2026.			

Efekat na neraspoređenu dobit

- Prilikom evidentiranja odloženih poreznih obaveza koristi se konto 722 (knjiženje na dugovnoj strani konta).

- Konto 722 zatvara se na teret konta 724 – Prenos dobiti, što u konačnici za efekat ima umanjenje neto dobiti raspoložive za raspodjelu. Međutim, u godinama kada se odložena porezna obaveza ukida, konto 722 se zatvara u korist konta 724 što za efekat ima povećanje neto dobiti raspoložive za prodaju.

Evidencija kroz Bilans uspjeha

- Odložena porezna obaveza koja se evidentira na kontu 722 mora se evidentirati i na AOP-u 300 Bilans uspjeha.

BILANS USPJEHA

od 01.01. do 31.12.2017 godine

-

u KM-

Grupa konta, konto	***P O Z I C I J A***	*Bilješka*	*Oznaka za AOP*			*I Z N O S*	
						Tekuća godina	*Prethodna godina*
1	*2*	*3*	*4*			*5*	*6*
dio 721	*Porezni rashodi perioda*		*2*	*9*	*9*		
dio 722	*Odloženi porezni rashodi perioda*		*3*	*0*	*0*	*500*	*0*
dio 722	*Odloženi porezni prihodi perioda*		*3*	*0*	*1*		

Usklađivanje rashoda

37. Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje

- Obračunu amortizacije podliježe dugotrajna imovina koja ima ograničen vijek trajanja.

- Dugotrajnom imovinom smatraju se materijalna (nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva) i nematerijalna sredstva, osim goodwilla, čiji je vijek upotrebe duži od 12 mjeseci.

- **Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost proporcionalnom metodom**
- **Amortizacija se prinaje na sredstva koja su u upotrebi**

Usklađivanje rashoda

38. Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000 KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe

39. Privremene razlike – amortizacije iz tačke 38.

- Ukoliko je nabavna cijena imovine manja od 1.000,00 KM, njena nabavna vrijednost može se u cijelosti odbiti **u godini u kojoj je ta imovina nabavljena**. (član 19. stav 4. Zakona)

- Pravilnik nalaže da imovina mora biti **stavljena u upotrebu**.

Usklađivanje rashoda

40. Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugo. imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom

41. Privremene razlike – Rashoda iz tačke 40.

- Rashodi nastali na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se utvrđuju kao razlika između neto sadašnje vrijednosti i njene procijenjene nadoknadive vrijednosti, priznaju se kao **porezno dopustiv rashod u poreznom periodu u kojem je ta imovina prodata ili uništena uslijed više sile.**

sva imovina (finansijska, materijalna ...)

Usklađivanje rashoda

47 . Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom

- Trošak amortizacije na iznajmljenu imovinu priznaje se zavisno od toga da li se takva imovina računovodstveno tretira kao sredstvo zakupodavca ili kao sredstvo zakupoprimca, u skladu sa MRS 17 - Liznig.

- Ukoliko bi se takva imovina iskazivala i amortizirala i kod zakupodavca i kod zakupoprimca, amortizacija se priznaje samo kod onoga **koji tu imovinu i njenu amortizaciju iskazuje u skladu sa MRS 17.**

- Amortizacija imovine koja je data u zakup – porezno priznat rashod

Usklađivanje rashoda

48 . Nedokumentirani i dr. rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom

- Porezno priznati rashodi i prihodi se iskazuju u skladu sa MRS/MSFI. Ukoliko se prihodi ili rashodi iskazuju suprotno MRS/MSFI predstavljaju porezno nepriznate stavke u poreznom bilansu.

Usklađivanje prihoda

Usklađivanje prihoda

49 . Prihodi po osnovu učešća u kapitalu

- Prihodi ostvareni na osnovu učešća u kapitalu **drugog poreznog** obveznika ne ulaze u osnovicu za oporezivanje, ukoliko se isplaćuju iz dobiti na koju je obračunat i plaćen porez na dobit.

- Kao dokaz da je prihod oporezovan, porezni obveznik uz poreznu prijavu dostavlja ovjerenu Izjavu o isplaćenoj oporezovanoj dividendi od isplatioca dividende (ID-813).

Pitanje: Da li je moguće umanjiti prihod od dividende ostvarene od učešća u kapitalu ino lica?

Odgovor: NE! Prihodi ostvareni na osnovu učešća u kapitalu drugog **poreznog obveznika (ino lice nije porezni obveznik prema članu 3. Zakona)** ne ulaze u osnovicu za oporezivanje, ukoliko se isplaćuju iz dobiti na koju je obračunat i plaćen porez na dobit. U ovom slučaju moguće je koristiti porezni kredit (redni broj 68. Poreznog bilansa)

Usklađivanje prihoda

50 . Otpis potraživanja koj su bila iskazana kao porezno priznat rashod a za koja povjerilac povuče tužbu ili prijedlog izvršenja ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu

- Ukoliko porezni obveznik povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacionu masu, a rashodi na ime ispravke potraživanja ili otpisa potraživanja su smatrani porezno priznatim rashodom u prethodnom periodu, porezni obveznik će uvećati poreznu osnovicu za te rashode, **osim u slučaju da ti rashodi ispunjavaju uslove iz člana 17. Zakona (tj. biće porezno priznata ukoliko je potraživanja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća uz posjedovanje IOS-a).**

Usklađivanje prihoda

51 . Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod

- Sva otpisana potraživanja iz čl. 16. i 17. ovog zakona koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod, a koja se kasnije naplate, u momentu naplate **ne ulaze u poreznu osnovicu poreznog obveznika.** *(Član 22. stav 2. Zakona)*

Usklađivanje prihoda

53. Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja a koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod

- Prihodi nastali na osnovu ukidanja rezervisanja iz **člana 13. ovog zakona** koja su bila porezno nepriznat rashod u poreznom periodu u kojem su iskazana, **ne ulaze u poreznu osnovicu.** *(Član 23. stav 1. Zakona)*

Usklađivanje prihoda

54. Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom

- Porezno priznati rashodi i prihodi se iskazuju u skladu sa MRS/MSFI, ukoliko ovim Pravilnikom nije drugačije propisano.

- Ukoliko se prihodi ili rashodi iskazuju suprotno MRS/MSFI predstavljaju porezno nepriznate stavke u poreznom bilansu.

Oporeziva dobit ili porezni gubitak prije transfernih cijena

Oporeziva dobit ili porezni gubitak prije transfernih cijena

IV.	OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA			
55.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena	(Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) veće od 0	+	
56.	Porezni gubitak prije transfernih cijena	(Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) manji od 0	-	

+ Transferne cijene
- Porezni poticaj
- Porezni kredit
- Porezni gubici

Transferne cijene

Primjer transakcije van dohvata ruke

POVEZANA PRAVNA LICA

PRAVNO LICE A	PRAVNO LICE B
•**Prodaja za 100 KM**	•**Kupovina za 100 KM**
•**Tržišna vrijednost 150 KM**	•**Tržišna vrijednost 150 KM**
•**Prihod MANJI za 50 KM**	•Rashod **MANJI** za 50 KM

Korekciju dobiti vrši **pravno lice A** koje je prodalo svoj proizvod povezanom licu za 50 KM manje nego što je tržišna vrijednost (vrijednost van dohvata ruke). Za iznos od 50 KM pravno lice A vrši uvećanje osnovice za obračun poreza na dobit.

Evidencija kroz porezni bilans

R/B	Opis	Instrukcija		Iznos u KM
V	TRANSFERNE CIJENE			
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za prihode**	član 44. stav (4) Zakona	+	**50,00**
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za rashode**	član 44. stav (4) Zakona	+	
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	

Primjer transakcija van dohvata ruke

POVEZANA PRAVNA LICA

PRAVNO LICE A	PRAVNO LICE B
•**Prodaja za 200 KM**	•**Kupovina za 200 KM**
•**Tržišna vrijednost 150 KM**	•**Tržišna vrijednost 150 KM**
•**Prihod VEĆI za 50 KM**	•Rashod **VEĆI** za 50 KM

Korekciju dobiti vrši **pravno lice B** koje je nabavilo proizvod od povezanog lica za 50 KM više nego što je tržišna vrijednost (vrijednost van dohvata ruke). Za iznos od 50 KM pravno lice B vrši uvećanje osnovice za obračun poreza na dobit.

Evidencija kroz porezni bilans

R/B	Opis	Instrukcija		Iznos u KM
V	TRANSFERNE CIJENE			
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za prihode**	član 44. stav (4) Zakona	+	
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za rashode**	član 44. stav (4) Zakona	+	**50,00**
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	

Obrazac TP -900

- Ukoliko je grupa MPL-a suočena sa dvostrukim oporezivanjem jedne ili više transakcija koje su izvršene između povezanih lica, **porezni obveznik kojem je transferna cijena uvećala poreznu osnovicu**, dostavlja uz svoju poreznu prijavu iz člana 49. Zakona i Godišnju prijavu za uklanjanje dvostrukog oporezivanja kod transfernih cijena Obrazac TP-900 u svrhu uklanjanja dvostrukog oporezivanja.

- Kako bi se osnovica umanjila preko obrasca TP 900 potrebno je da porezni obveznici koji su učesnici kontrolisane transakcije, ispunjavaju **kumulativno sljedeće uslove** i to:
  - oba porezna obveznika su rezidenti Federacije i u svojoj poreznoj osnovici su iskazali transferne cijene po istoj transakciji,
  - ni jedan ne koristi poticaje iz člana 36. i 37. Zakona ili primjenjuje član 61. Zakona
  - ni jedan ne iskazuje porezni gubitak u skladu sa članom 25. Zakona.

GODIŠNJA PRIJAVA
ZA UKLANJANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA KOD TRANSFERNIH CIJENA

za period _____ **do** _____

1.	Porezni obveznik kod kojeg je uvećana porezna osnovica	2.	Porezni obveznik kod kojeg je umanjena porezna osnovica
	Naziv: PRAVNO LICE A		Naziv: PRAVNO LICE B
	JIB		JIB
	Ulica		Ulica
	Grad/Općina		Grad/Općina
	Period od ___/___/_____ do___/___/_____		Period od ___/___/_____ do___/___/_____

	Naziv transakcije		Iznos transakcije	Iznos korekcije
2.	Nekretnine, postojenja i oprema	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		a)
	Nematerijalna imovina	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		b)
	Roba i zalihe	☐ Kupovina ☒ Prodaja ☐ Ostalo	**100,00**	**50,00** c)
	Ulaganja, vrijednosni papiri i zajmovi	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		d)
	Usluge	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		e)
	Ostalo	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		f)

		Iznos u KM
3.	Ukupan iznos korekcije (a) + b) + c) + d) + e) +f)) u poreznom bilansu	**50,00**

Evidencija kroz porezni bilans

R/B	Opis	Instrukcija		Iznos u KM
V	TRANSFERNE CIJENE			
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za prihode**	član 44. stav (4) Zakona	+	**50,00**
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za rashode**	član 44. stav (4) Zakona	+	
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	**50,00**

GODIŠNJA PRIJAVA
ZA UKLANJANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA KOD TRANSFERNIH CIJENA

za period | | | | | | | | **do** | | | | | | | |

1.	Porezni obveznik kod kojeg je uvećana porezna osnovica	
	Naziv	PRAVNO LICE B
	JIB	
	Ulica	
	Grad/Općina	
	Period od ___/___/_____ do___/___/_____	

2.	Porezni obveznik kod kojeg je umanjena porezna osnovica	
	Naziv	PRAVNO LICE A
	JIB	
	Ulica	
	Grad/Općina	
	Period od ___/___/_____ do___/___/_____	

	Naziv transakcije		Iznos transakcije	Iznos korekcije
2.	Nekretnine, postojenja i oprema	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		a)
	Nematerijalna imovina	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		b)
	Roba i zalihe	☒ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo	**200,00**	**50,00** c)
	Ulaganja, vrijednosni papiri i zajmovi	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		d)
	Usluge	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		e)
	Ostalo	☐ Kupovina ☐ Prodaja ☐ Ostalo		f)

		Iznos u KM
3.	Ukupan iznos korekcije (a) + b) + c) + d) + e) +f)) u poreznom bilansu	**50,00**

Evidencija kroz porezni bilans

R/B	Opis	Instrukcija		Iznos u KM
V	TRANSFERNE CIJENE			
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za prihode**	član 44. stav (4) Zakona	+	
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, **za rashode**	član 44. stav (4) Zakona	+	**50,00**
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	**50,00**

POREZNI POTICAJI I UMANJENJA POREZNE OSNOVICE

- **Porezni poticaji** po osnovu:
  - Investicija, i
  - Zapošljavanja.

- **Umanjenje porezne osnovice** po osnovu:
  - Poreznog kredita,
  - Poreznih gubitaka iz ranijih godina,
  - Amortizacije, rezervisanja, umanjenja vrijednosti, kapitalnih gubitaka, imovine vrijednosti manje od 1.000 KM, prihoda od dividende...

Porezni poticaj po osnovu investiranja

- Ovaj porezni poticaj može nastati po dva osnova, i to:
  - po osnovu investiranja u proizvodnu opremu, i
  - po osnovu investiranja u stalna sredstva.

Porezna olakšica po osnovu investiranja u proizvodnu opremu

- Obveznik poreza na dobit može umanjiti svoju poreznu obavezu za **30%** ukoliko porezni obveznik izvrši kupovinu proizvodne opreme u godini za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim **kumulativno ispunjenim uslovima**:

a) vrijednost proizvodne opreme iznosi više od 50% ostvarene dobiti prije oporezivanja iz poreznog perioda za koji se umanjuje porezna obaveza,

b) kupovina opreme se vrši iz vlastitih sredstava i

c) proizvodna oprema je kupljena i stavljena u upotrebu u godini za koju se traži umanjenje porezne obaveze.

- **Proizvodnom opremom** smatraju se postrojenje ili oprema koju porezni obveznik direktno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge) kao sredstvo rada, s izuzetkom putničkih automobila.

Umanjenje za 30%

Primjer: *Ukoliko porezni obveznik ispuni kumulativno sva tri uslova, način popunjavanja poreznog bilansa je sljedeći*

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	100.000,00
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	30.000,00
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	

Uslov broj 1.: *vrijednost proizvodne opreme iznosi više od 50% ostvarene* ***dobiti prije oporezivanja*** *iz poreznog perioda za koji se umanjuje porezna obaveza.*

Primjer: *Pravno lice nabavilo je proizvodnu opremu nabavne vrijednosti 70.000,00 KM u 2019. godini.*

70.000 > 50% r.b. 60

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	100.000,00
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	30.000,00
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	

Uslov broj 2.: *kupovina opreme se vrši iz vlastitih sredstava*

- **Kupovina iz vlastitih sredstava** utvrđuje se na osnovu Izvještaja o novčanim tokovima na način da je:

$$NPA \geq NIA + NFA$$ gdje je:

NPA - Novčani tok iz poslovnih aktivnosti

NIA - Novčani tok iz investicionih aktivnosti

NFA - Novčani tok iz finansijskih aktivnosti.

Uslov broj 3.: proizvodna oprema je kupljena i stavljena u upotrebu u godini za koju se traži umanjenje porezne obaveze

- Primjer br. 1: Obveznik poreza na dobit nabavio je proizvodnu opremu 26.12.2018. godine. Istu je stavio u upotrebu 02.01.2019. godine.

- Primjer br. 2: Obveznik poreza na dobit nabavio je proizvodnu opremu 04.01.2019. godine. Istu je stavio u upotrebu 01.02.2019. godine.

- Primjer br. 3: Obveznik poreza na dobit nabavio je proizvodnu opremu 26.12.2019. godine. Istu je stavio u upotrebu 02.01.2020. godine.

✓ ***Obveznik poreza na dobit poticaj može koristiti za nabavku opreme iz primjera broj 2.***

Prijava porezne olakšice *po osnovu investiranja u proizvodnu opremu*

- Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj ***po osnovu investiranja u proizvodnu opremu*** uz Poreznu prijavu poreza na dobit (PP 800,)dužan je dostaviti Prijavu porezne olakšice po osnovu investiranja u proizvodnu opremu - **Obrazac PP-810**.

- Obrazac PP-810 sastoji se iz tri dijela i sadrži:

  a) **podatke iz bilansa stanja** - iznose tekuće i prethodne godine iz izvještaja Bilansa stanja stavki označenih kao:

  1. pozicija naziva Postrojenje i oprema, oznake AOP 011,
  2. pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067.

  b) **podatke o novčanim tokovima** - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.

  c) **podatke o kupljenoj proizvodnoj opremi** – naziv proizvodne opreme, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

Obrazac PP-810

Obrazac PP-810	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
Bosna i Hercegovina Federacije Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU INVESTIRANJA U PROIZVODNU OPREMU

za period | | | | **do** | | | |

1. PODACI IZ BILANSA STANJA

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina	Razlika
	(1).	(2).	(2). - (1).
1.1. Postrojenja i oprema	100.000	170.000	70.000
1.2. Ukupna aktiva	800.000	1.000.000	200.000

2. PODACI O NOVČANIM TOKOVIMA

	Iznos u KM
2.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA	300.000
2.2. Novčani tok iz investicionih aktivnosti - NIA	50.000
2.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA	60.000
2.4. NIA + NFA	110.000

-nastavak-

3. PODACI O PROIZVODNOJ OPREMI

Rbr	3.1. Naziv proizvodne opreme	3.2. Nabavna vrijednost	3.3. Naziv dobavljača	3.4. Broj fakture/ugovora	3.5. Datum plaćanja
1	Mašina za pakovanje	70.000,00	Dobavljač d.o.o.	125/19	28.12.2019.
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Ukupno		70.000,00			

Potpis

Odgovorno lice

Pod materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.

(potpis i pečat) (datum) Funkcija

Obračun izvršio

(potpis i pečat) (datum) Funkcija

Porezni poticaj po osnovu investiranja

Porezna olakšica po osnovu investiranja u stalna sredstva

- Obveznik poreza na dobit može umanjiti svoju poreznu obavezu za **50%** ukoliko porezni obveznik izvrši ulaganje u stalna sredstva, za svaku godinu za koju se utvrđuje dobit, prema sljedećim **kumulativno ispunjenim uslovima**:
  a) vrijednost ulaganja iznosi ukupno 20 mil. KM u pet uzastopnih godina,
  b) prve godine ulaganje iznosi 4 mil. KM i
  c) ulaganje se vrši iz vlastitih sredstava, što isključuje zaduživanje u svrhu ulaganja bilo kojeg oblika.

Umanjenje za 50%

Primjer: *Ukoliko porezni obveznik ispuni kumulativno sva tri uslova, način popunjavanja poreznog bilansa je sljedeći*

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	100.000,00
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	50.000,00
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	

Ulaganje u koja stalna sredstva?

- Pod ulaganjem u stalna sredstva smatra se ulaganje u nekretnine, postrojenje ili opremu koju porezni obveznik direktno ili indirektno koristi u procesu stvaranja nove vrijednosti (proizvoda ili usluge), s izuzetkom stambenih jedinica i putničkih automobila.

- Pod ulaganjem u stalna sredstva smatra se kupovina, izgradnja, dogradnja, investiciono održavanje koje se kapitalizira u skladu sa računovodstvenim propisima kao i drugi slični načini povećanja vrijednosti stalnog sredstva.

Ostale specifičnosti prilikom korištenja porezne olakšice *po osnovu investiranja u stalna sredstva*

- Ukoliko porezni obveznik investira iznos od 20 mil. KM i u kraćem periodu od pet (5) godina, ima pravo na umanjenje porezne obaveze za 50% u svakoj godini kao da je investirao svih pet (5) godina.

- **Ulaganje iz vlastitih sredstava** utvrđuje se na isti način kako je propisano i za ulaganja u *po osnovu investiranja u proizvodnu opremu*, tj. uz ispunjenje uslova da je NPA ≥ NIA+ NFA.

Plan investiranja i Odluka o investiranju

- Porezni obveznik koji je odlučio da primijeni poreznu olakšicu *po osnovu investiranja u stalna sredstva,* obavezan je da dostavi ***Plan investiranja*** - **Obrazac PI-808 do 30. juna** godine za koju će tražiti porezni poticaj, nadležnoj jedinici Porezne uprave.

- Porezni obveznik uz Obrazac PI-808 dostavlja i ***Odluku o investiranju*** koja je uredno potpisana i ovjerena od odgovornog lica ili tijela.

- **Plan investiranja** se sastoji iz tri dijela i sadrži:
  a) ***podatke o investicijama*** koji bi trebali da sadrže opis investicije, njen cilj i svrhu;
  b) ***podatke o izvorima investiranja*** koji bi trebali da sadrže načine i izvore finansijskih sredstava iz kojih će se finansirati investicija;
  c) ***podatke o planu investiranja*** koji bi trebali da sadrže tok investiranja s posebnim osvrtom na planirane iznose ulaganja za period trajanja porezne olakšice.

Obrazac PI - 808

PLAN INVESTIRANJA

za investiranje u periodu | | | | do | | | |

1. Podaci o investicijama (cilj i svrha)

2. Podaci o izvorima finansiranja

3. Plan investiranja

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

Prijava porezne olakšice *po osnovu investiranja u stalna sredstva*

- Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj *po osnovu investiranja u stalna sredstva* uz Poreznu prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti ***Prijavu porezne olakšice po osnovu investiranja u stalna sredstva*** - **Obrazac PP-811** za svaku godinu u kojoj se umanjuje porezna obaveza.

- **Obrazac PP-811** se sastoji iz četiri dijela i sadrži:

  a) podatke o investiciji koji sadrže:

  1) početnu godinu korištenja poticaja koja predstavlja prvu godinu ulaganja;

  2) godinu investiranja u odnosu na period investiranja i označava se zaokruživanjem;

  3) planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu za godinu investiranja iz Obrasca PI-808;

  4) iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu se utvrđuje zbirom nabavne vrijednosti utvrđenim u dijelu četiri ovog Obrasca;

  5) ukupno investirani iznos u KM koji se utvrđuje kao zbir svih investiranja koja su izvršena u prethodnom periodu uključujući tekuću godinu;

-nastavak-

b) podatke iz bilansa stanja - iznose tekuće i prethodne godine iz izvještaja Bilansa stanja stavki označenih kao:

1) pozicija naziva Nekretnine, postrojenje i oprema, oznake AOP 008
2) pozicija naziva Ukupna aktiva oznake AOP 067

c) podatke o novčanim tokovima - iznose neto povećanja ili smanjenja novčanih tokova iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti iz godine za koju se utvrđuje porez.

d) podatke o ulaganju - naziv ulaganja, nabavna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost, naziv dobavljača, broj fakture ili ugovora i datum plaćanja.

Obrazac PP-811

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

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU INVESTIRANJA U STALNA SREDSTVA

za period | | | | **do** | | | |

1. PODACI O INVESTICIJI

1.1. Početna godina korištenja poticaja: 2019

1.2. Godina investiranja: I | II | III | IV | V

1.3. Planirani iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu	4.000.000
1.4. Iznos investicije u KM u tekućem poreznom periodu	5.500.000
1.5. Ukupno investirano u KM	5.500.000

2. PODACI IZ BILANSA STANJA

Opis	Prethodna godina (1).	Tekuća godina (2).	Razlika (2). - (1).
2.1. Nekretnine, postrojenja i oprema	500.000	7.000.000	6.500.000
2.2. Ukupna aktiva	3.000.000	15.000.000	11.000.000

-nastavak-

3. PODACI O NOVČANOM TOKU

	Iznos u KM
3.1. Novčani tok iz poslovnih aktivnosti - NPA	10.000.000
3.2. Novčani tok iz investicionih aktivnosti - NIA	5.000.000
3.3. Novčani tok iz finansijskih aktivnosti - NFA	1.000.000
3.4. NIA + NFA	6.000.000

4. PODACI O ULAGANJU

Rbr	4.1. Naziv proizvodne opreme	4.2. Nabavna vrijednost	4.3. Naziv dobavljača	4.4. Broj fakture/ugovora	4.5. Datum plaćanja
1	Privremene situacije	5.500.000	Dobavljač d.o.o.	52/19	30.11.2019.
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
Ukupno		5.500.000			

Ograničenja prilikom korištenja poticaja po osnovu investiranja

- Ukoliko porezni obveznik izvrši **isplatu dividende** u godini u kojoj koristi porezni poticaj *po osnovu investiranja*, a do prije dvije (2) prethodne godine je koristio porezni *po osnovu investiranja*, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno sa pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj. Ukoliko porezni obveznik koristi poticaj za porezni period u 2016. godini, ne može isplaćivati dividendu do 31.12.2018. godine ili gubi pravo na porezni poticaj.

- Ukoliko porezni obveznik ne **postigne propisani cenzus** od 20 mil. KM *po osnovu investiranja u stalna sredstva* u periodu od pet godina, gubi pravo na porezni poticaj, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno sa pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

- Porezni obveznik koji ostvari **porezni gubitak** i koji koristi za umanjenje porezne osnovice budućeg poreznog perioda, a istovremeno je koristio *porezni poticaj po osnovu investiranjaiz* u prethodne dvije godine, treba da odluči koju poreznu olakšicu će koristiti, jer prva isključuje drugu. Ukoliko porezni obveznik koristi olakšicu poreznog gubitka, gubi pravo na porezni poticaj *po osnovu investiranj*, te je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit zajedno sa pripadajućom zateznom kamatom na način kao da nije koristio porezni poticaj.

Isključivost poreznih poticaja

- Ukoliko porezni obveznik koristi porezni poticaj *po osnovu investiranja u proizvodnu opremu* ne može koristiti porezni poticaj *po osnovu investiranja u stalna sredstva* .

- Porezni obveznik može koristi jedan od gore navedenih poreznih poticaja istovremeno sa poreznim poticajem *po osnovu zapošljavanja*.

Porezni poticaj po osnovu zapošljavanja

- Obveznik poreza na dobit može umanjiti utvrđenu poreznu obavezu za iznos bruto plaće novoprimljenih zaposlenika u iznosima koji se utvrde kroz ***Prijavu porezne olakšice po osnovu novog zapošljavanja*** **- Obrazac PP-812**. Porezni obveznik koji koristi porezni poticaj *po osnovu zapošljavanja* uz prijavu poreza na dobit dužan je dostaviti ***Prijavu porezne olakšice po osnovu novog zapošljavanja*** **– Obrazac PP-812** za godinu u kojoj se umanjuje porezna obaveza.

- Obrazac PP-812 sastoji se iz dva dijela i sadrži:
  a) **podatke o novim zaposlenicima** uključuju podatke o licima koja su u godini za koju se traži umanjenje porezne osnovice zasnovala radni odnos, i doprinosa iz plaće.
  b) **podatke o novim zaposlenicima** - iz prethodnog poreznog perioda uključuju podatke o licima koja su u prethodnim poreznim periodima započeli radni odnos u trajanju od minimalno 12 mjeseci u kontinuitetu, i koji je nastavio da traje u tekućem poreznom periodu.

Obrazac PP-812

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU NOVOG ZAPOŠLJAVANJA

za period | | | | do | | | |

1. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA

Rbr	1.1. Ime i prezime	1.2. JMBG	1.3. Datum početka rada	1.4. Broj ugovora	1.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	1.6. Doprinosi iz plaće	1.7. Bruto plaća
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
1.8. UKUPNO							

2. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA - IZ PRETHODNOG POREZNOG PERIODA

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

Uslovi za korištenje poticaja

- **Uslovi** za korištenje poticaja po osnovu novoprimljenih zaposlenika su:
  - **trajanje ugovora o radu** mora biti najmanje na period od 12 mjeseci sa punim radnim vremenom;
  - novoprimljeni zaposleni **nije bio zaposlen** kod poreznog obveznika ili povezanog lica u prethodnih pet godina;
  - za novoprimljene zaposlenike se **ne koriste povlastice** ili subvencije po osnovu drugih propisa (npr. sufinansiranje preko zavoda za zapošljavanje).

- Porezni obveznik gubi pravo na porezni poticaj po osnovu zapošljavanja ukoliko nije ispoštovao prethodno navedene uslove, te je u obavezi obračunati i uplatiti razliku poreza zajedno sa zateznim kamatama na javne prihode. Ispravka korištenog umanjenja evidentira se na rednom **broju 69. Poreznog bilansa** *(„Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom“)*, dok se obračunata zatezna kamata evidentira na rednom **broju 73. Poreznog bilansa *(„Obračun zatezne kamate“)***. Ispravka se evidentira u poreznom bilansu tekuće godine, za korišteno oslobađanje po poreznom bilansu za prethodnu godinu (ili prethodne godine).

Pitanje i odgovor

Pitanje: *Šta ukoliko se sa zaposlenikom sklopi ugovor na puno radno vrijeme, ali na 3 mjeseca sa mogućnosti produženja?*

- Prema mišljenju Federalnog ministarstva finansija, ukoliko porezni obveznik ima više ugovora o radu sa jednim novoprimljenim zaposlenikom (npr. četiri ugovora po tri mjeseca), ali u ukupnom periodu od 12 mjeseci nije nastao gubitak prava na penzijsko i invalidsko osiguranje ili zdravstveno osiguranje za tog zaposlenika (tj. da između ugovora nema prekida radnog staža), takav porezni obveznik ima pravo da koristi porezni poticaj po osnovu zapošljavanja, jer je jedini uslov kontinuitet trajanja 12 mjeseci i puno radno vrijeme. Svaki prekid od jednog dana smatra se gubitko kontinuiteta.

- Prethodno navedeno propisano je i članom 93. stavom (5) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit, u kojem se navodi da se svaki raskid ugovora o radu smatra gubitkom kontinuiteta od 12 mjeseci, ukoliko se gubi pravo na penzijsko i invalidsko osiguranje ili zdravstveno osiguranje.

Pitanje i odgovor

Pitanje: *Koliko dugo se poticaj može koristiti?*

- Porezni poticaj po osnovu zapošljavanja koristi se za zaposlenike koji su zaposleni od 01.01.2016. godine.

- Zakonom o porezu a dobit nije ograničen vremenski rok trajanja poticaja po osnovu zapošljavanja, što znači da porezni obveznik ima pravo da umanjuje porezne osnovice za iznos bruto plaće za svakog novoprimljenog zaposlenika koji ima minimalno 12 mjeseci trajanja radnog odnosa, u svim narednim poreznim periodima tokom trajanja tog radnog odnosa. Potvrda navedenog nalazi se i u članu 93. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit, u kojem se navodi da ukoliko je period radnog odnosa duži od 12 mjeseci, priznat će se umanjenje porezne obaveze za ukupan period trajanja radnog odnosa u poreznom periodu u kojem nastanu troškovi bruto plaće tog zaposlenog.

Pitanje i odgovor

Pitanje: *Da li se ovaj poticaj može koristiti za bruto plaću direktora?*

- Ovaj poticaj se koristi na sve novoprimljene zaposlenike, neovisno od funkcije koju obavljaju, da li je odgovorno lice ili ne, jedini je dakle uslov da je to novoprimljeni zaposlenik sa kojim se zasniva radni odnos. Naravno da se ovaj poticaj ne može koristiti na novoprimljene direktore koji obavljaju svoju funkciju bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa članom 27. Zakona o radu.

Pitanje: *Da li ovaj poticaj mogu koristiti i obveznici poreza na dobit koji su osnovani nakon 01.01.2016. godine, s obzirom da je svaki njihov zaposlenik novoprimljen?*

- Odgovor je pozitivan, dakle DA! Ovo zasigurno predstavlja jako dobar poticaj za novoosnovane firme, tzv. „startup kompanije“.

Pitanje i odgovor

Pitanje: *Šta ukoliko trajanje ugovora o radu prelazi iz jednog u drugi porezni period?*

- Ukoliko trajanje ugovora o radu novoprimljenog zaposlenika u periodu od 12 mjeseci ili duže, prelazi iz jednog u drugi porezni period, iznos umanjenja porezne osnovice u svakom periodu je srazmjeran učešću troškova bruto plaće u periodu u kojem su nastali.

Primjer: *Zaposlenik je zasnovao radni odnos na period od 12 mjeseci dana 01.6.2017. godine. Bruto mjesečna plaća novoprimljenog zaposlenika iznosi 2.000,00 KM. S obzirom da se radi o novoprimljenom zaposleniku, poslodavac-obveznik poreza na dobit ima mogućnost da koristi dvostruki iznos bruto plaće ovog zaposlenika, na način da za period 2017. godine koristi sedam bruto plaća (14.000,00 KM), dok u 2018. koristi pet bruto plaća (10.000,00 KM). Ukoliko se ugovor produži u 2018. godini, poslodavac ima mogućnost da koristi bruto trošak plaća za sve mjesece u 2018. godini i narednim godinama. Bitno je istaći da se pod bruto plaćom smatra neto plaća (sa porezom na dohodak) uvećana za 31% doprinosa, tzv. „bruto 1". Doprinosi na osnovicu od 10,5% ne mogu se uzeti u iznos poticaja.*

Pitanje i odgovor

Pitanje: *Da li se porezni poticaj po osnovu zapošljavanja može kombinovati sa drugim poreznim poticajima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit?*

- Zakon o porezu na dobit propisuje još dva dodatna porezna poticaja koji se odnose na umanjenje osnovice na osnovu investiranja u proizvodnu opremu. Prema prvom poticaju, poreznom obvezniku koji izvrši investiranje iz vlastitih sredstava u proizvodnu opremu u vrijednosti više od 50% ostvarene dobiti tekućeg poreznog perioda, umanjuje se obaveza obračunatog porez na dobit za 30% iznosa u godini investiranja. Prema drugom poticaju, poreznom obvezniku koji u periodu od pet uzastopnih godina izvrši investiranje iz vlastitih sredstava u ukupnom iznosu 20 miliona KM, s tim da u prvoj godini investira 4 miliona KM, umanjuje se obaveza obračunatog porez na dobit za 50% iznosa u godinama investiranja.
- U skladu sa odredbama člana 98. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, porezni obveznik može koristiti jedan od gore dva navedena porezna poticaja istovremeno sa poreznim poticajem po osnovu zapošljavanja.

Mišljenje FMF

Da li porezni obveznik može korisiti porezni poticaj po članu 37. Zakona o porezu na dobit za uposlene koji su primljeni kao novouposleni u radni odnos u 2016., a tek u 2017. ispunili uslov kontinuiteta od 12 mjeseci i obveznik nije koristio porezni poticaj za takve novouposlene za umanjenje obaveze poreza na dobit za 2016. godinu, te rashod na ime bruto plate isplaćene u 2017. godini navedenih uposlenih priznati u dvostrukom iznosu?

- Članom 37. Zakona propisan je porezni poticaj po osnovu novoupošljavanja gdje su jasno data dva uslova i to: a) trajanje ugovora o radu mora biti najmanje na period od 12 mjeseci sa punim radnim vremenom; b) novoprimljeni zaposleni nije bio zaposlen kod porenog obveznika ili povezanog lica u prethodnih 5 godina.

- Također je članom 93. stav 6. Pravilnika propisano da zaposlenik koji je bio u radnom odnosu kod poreznog obveznika ili kod povezanih lica sa poreznim obveznikom u prethodnom periodu od pet godina, ne može se smatrati novoprimljenim zaposlenim.

-nastavak-

- Stoga pomenutim odredbama i vašem pitanju u kojem navodite da je lice (uposlenik) počelo sa radom na određeni dan u periodu 01.01.-31.12.2016. godine, i da za taj porezni period 01.01.-31-12-2016. godine njegov poslodavac – porezni obveznik poreza na dobit nije koristio poticaj za 2016. godinu, ali da isti želi da koristi za period 2017. godine za to lice, naglašavamo da se u ovom slučaju, lice koje je uposleno tokom 2016. godine, **smatra licem koje je već u radnom odnosu ko poreznog obveznika u prethodnom periodu, te da nije ispunjen drugi uslov iz člana 37. stav (1) tačka b) Zakona o porezu na dobit**. Početak korištenja poreznog poticaja mora formalno i pravno odgovarati periodu početka rada novouposlenog, te se ne može lice koje ima već zasnovan radni odnos u prethodnom periodu smatrati novouposlenim u drugom poreznom periodu.

Mišljenje FMF

Da li se priznaju rashodi na ime bruto plaće isplaćenih novouposlenim u dvostrukom iznosu u poreznom bilansu neograničeno, bez obzira na visinu porezne osnovice, tako da može dovesti i do poreznog gubitka ili se navedeni rashodi priznaju do visine porezne osnovice?

- Članom 107. stav 3. tačka 16. Pravilnika propisano je da pod rednim brojem VIII. POREZNA OSNOVICA - u zavisnosti od predznaka (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 64. Oporeziva dobit - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr. 60-62-63) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 65. Porezni gubitak - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije rbr. 61-62-63) bude manji od 0.

- Odredbama člana 37. Zakona o porezu na dobit nisu data ograničenja u pogledu implikacija na poreznu osnovicu, koja može biti i pozitivna i negativna, stoga će porezni obveznik koji ispunjava uslove iz člana 37. Zakona imati pravo da koristi porezni poticaj duplog umanjenja rashoda. U poreznom poticaju pozicija broj 63) definisana je kao Porezni poticaj, a koji se prema članu 107. stav (3) tačka 16) Pravilnika uključuje u Poreznu osnovicu odnosno u Porezni gubitak. Na osnovu svega navedenog mišljenja smo da može nastati porezni gubitak kao posljedica poreznog poticaja.

Primjer: *Obveznik poreza na dobit u 2017. godini zaključio je ugovore o radu sa dva nova zaposlenika. Lice N.N. sklopilo je ugovor na 12 mjeseci na puno radon vrijeme dana 01.02.2017. godine, mjesečna bruto plaća iznosi 2.000,00 KM. Lice M.M. sklopilo je ugovor pod istim uslovima kao i lice N.N. dana 01.11.2017. godine.*

Obrazac PP-812	Poreznи obveznik	Naziv OBVEZNIK d.o.o.	Prijemni pečat
Bosne i Hercegovine Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB xxxxxxxxxxxxx Ulica Ulica b.b. Grad/Općina xxxxxx	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU NOVOG ZAPOŠLJAVANJA

za period | 1 | 1 | 2017 | do | 31 | 12 | 2017 |

1. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA

Rbr	1.1. Ime i prezime	1.2. JMBG	1.3. Datum početka rada	1.4. Broj ugovora	1.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	1.6. Doprinosi iz plaće	1.7. Bruto plaća
1.	N.N.	xxxxxxxxxxxxxx	01.02.2017.	xx/17	15.180,00	6.820,00	22.000,00
2.	M.M	xxxxxxxxxxxxxx	01.11.2017.	xx/17	2.760,00	1.240,00	4.000,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.							
	1.8. UKUPNO				17.940,00	8.060,00	**26.000,00**

2. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA - IZ PRETHODNOG POREZNOG PERIODA

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

3.1. Bruto plaća (1.8. Ukupno)	**26.000,00**
3.2. Bruto plaća (2.8. Ukupno)	
3.3. Zbir	**26.000,00**

Primjer: *U 2018. godini obveznik poreza na dobit zaključio je ugovore o radu sa dva nova zaposlenika. Lice A.A. sklopilo je ugovor na 12 mjeseci na puno radon vrijeme dana 01.06.2018. godine, mjesečna bruto plaća iznosi 2.000,00 KM. Lice B.B. sklopilo je ugovor pod istim uslovima kao i lice A.A. dana 01.12.2018. godine. Novoprimljeni zaposlenici N.N. i M.M i dalje su u radnom odnosu kod obveznika.*

Obrazac PP-812	Porezni obveznik	Naziv OBVEZNIK d.o.o.	Prijemni pečat
Bosne i Hercegovine Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija – financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		JIB xxxxxxxxxxxxx	
		Ulica Ulica b.b.	
		Grad/Općina xxxxxxx	

PRIJAVA POREZNE OLAKŠICE PO OSNOVU NOVOG ZAPOŠLJAVANJA

za period | 1 | 1 | 2018 | do | 31 | 12 | 2018 |

1. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA

Rbr	1.1. Ime i prezime	1.2. JMBG	1.3. Datum početka rada	1.4. Broj ugovora	1.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	1.6. Doprinosi iz plaće	1.7. Bruto plaća
1.	A.A.	xxxxxxxxxxxxxxx	01.06.2018.	xx/18	9.660,00	4.340,00	14.000,00
2.	B.B.	xxxxxxxxxxxxxxx	01.12.2018.	xx/18	1.380,00	620,00	2.000,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.							
	1.8. UKUPNO				11.040,00	4.960,00	**16.000,00**

2. PODACI O NOVIM ZAPOSLENICIMA - IZ PRETHODNOG POREZNOG PERIODA

Rbr	2.1. Ime i prezime	2.2. JMBG	2.3. Datum početka rada	2.4. Broj ugovora	2.5. Iznos neto plaće (isplata + porez)	2.6. Doprinosi iz plaće	2.7. Bruto plaća
1.	N.N.	xxxxxxxxxxxxxxx	01.02.2017.	xx/17	16.560,00	7.440,00	24.000,00
2.	M.M	xxxxxxxxxxxxxxx	01.11.2017.	xx/17	16.560,00	7.440,00	24.000,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	2.8. UKUPNO				**33.120,00**	**14.880,00**	**48.000,00**

3.1. Bruto plaća (1.8. Ukupno)	**16.000,00**
3.2. Bruto plaća (2.8. Ukupno)	**48.000,00**
3.3. Zbir	**64.000,00**

Evidentiranje porezne olakšice kroz porezni bilans

- Iznos sa rednog broja 3.2. "Zbir" obrasca PP 812, unosi se u redni broj 63. c) Poreznog bilansa.

Primjer: *Ukupna bruto plaća novoprimljenih radnika prema obrascu PP 812 za 2018. godinu, iznosi 64.000,00 KM. Oporeziva dobit obveznika nakon transfernih cijena iznosi 100.000,00 KM.*

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	100.000,00
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	64.000,00
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	
VIII.	**POREZNA OSNOVICA**					
64.	Oporeziva dobit			(Rbr 60-62-63) veće od 0	+	36.000,00
65.	Porezni gubitak			(Rbr 61-62-63) manje od 0	-	

-nastavak-

- **Primjer**: *Ukupna bruto plaća novoprimljenih radnika prema obrascu PP 812 za 2018. godinu, iznosi 64.000,00 KM. Oporeziva dobit obveznika nakon transfernih cijena iznosi 20.000,00 KM*

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	20.000,00
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	64.000,00
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	
VIII.	**POREZNA OSNOVICA**					
64.	Oporeziva dobit			(Rbr 60-62-63) veće od 0	+	
65.	Porezni gubitak			(Rbr 61-62-63) manje od 0	-	44.000,00

-nastavak-

- **Primjer**: *Ukupna bruto plaća novoprimljenih radnika prema obrascu PP 812 za 2018. godinu, iznosi 64.000,00 KM. Porezni gubitak obveznika nakon transfernih cijena iznosi 60.000,00 KM*

VI.	**OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA**					
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena			(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena			(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	60.000,00
VII.	**UMANJENJE POREZNE OSNOVICE**					
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina			Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a)	30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	
		b)	50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c)	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	64.000,00
		d)	Ostalo	Član 61. Zakona	-	
VIII.	**POREZNA OSNOVICA**					
64.	Oporeziva dobit			(Rbr 60-62-63) veće od 0	+	
65.	Porezni gubitak			(Rbr 61-62-63) manje od 0	-	124.000,00

Umanjenje porezne osnovice po osnovu poreznog kredita

- Porezni kredit u suštini predstavlja porez koji je već plaćen u nekom drugom poreznom sistemu (RS, BD ili inostranstvo) te se isti koristi za umanjenje porezne obaveze prilikom sastavljanja porezne prijave u FBiH.

- Zakon o porezu na dobit prepoznaje tri vrste poreznog kredita:
  1. Porezni kredit za plaćeni porez u RS ili BD,
  2. Porezni kredit za plaćeni porez na dobit van BiH,
  3. Porezni kredit za plaćeni porez po odbitku van BiH

Porezni kredit za plaćeni porez u RS ili BD

- Porez na dobit koji je porezni obveznik platio ili treba da plati u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu prema odredbama propisa tih poreznih jurisdikcija, za dobit ostvarenu poslovanjem podružnica na teritoriji Republike Srpske ili Brčko Distrikta, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit.

- **Visina poreznog kredita utvrđuje se u visini poreza koji bi se obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovog Pravilnika.**

- Porezni obveznik koji koristi gore navedeni porezni kredit dužan je dostaviti ***Prijavu dobiti podružnice iz RS ili BD*** - **Obrazac PE-806** uz prijavu poreza na dobit.

- Uz Obrazac PE-806 porezni obveznik **dostavlja i obrazac prijave poreza na dobit u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu ovjerene od strane poreznih administracija u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu.**

Obrazac PE - 806

Primjer: *Podružnica u RS-u pravnog lica iz FBiH, ostvarila je dobit od 60.000,00 KM. U proračun RS-a uplaćeno je poreza od 6.000,00 KM. Prema propisima FBiH bilo bi uplaćeno 7.000,00 KM.*

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

PRIJAVA DOBITI PODRUŽNICE u RS ili BD

za period 1 1 2019 do 31 12 2019

1. PODACI O PODRUŽNICI

Rbr	1.1.Naziv	1.2. Identifikacioni broj	1.3. RS ili BD	1.4. Adresa
1	PJ XY	xxxxxxxxxxxxx	RS	Ulica b.b.
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

2. PODACI O POREZNOJ OSNOVICI

2.1. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBIH	Iznos u KM
a) Prihodi podružnica	100.000,00
b) Rashodi podružnica	40.000,00
c) Dobit podružnica (a) > b))	60.000,00
d) Gubitak podružnica (b) > a))	
2.2. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBIH (Obrazac PB-800)	7.000,00
2.3. Porezni kredit za umanjenje poreza na dobit u FBIH	6.000,00

-nastavak-

- **Primjer**: *Podružnica u RS-u pravnog lica iz FBiH, ostvarila je dobit od 60.000,00 KM. U proračun RS-a uplaćeno je poreza od 7.000,00 KM. Prema propisima FBiH bilo bi uplaćeno 5.000,00 KM.*

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

PRIJAVA DOBITI PODRUŽNICE u RS ili BD

za period 1 1 2019 do 31 12 2019

1. PODACI O PODRUŽNICI

Rbr	1.1.Naziv	1.2. Identifikacioni broj	1.3. RS ili BD	1.4. Adresa
1	PJ XY	xxxxxxxxxxxxx	RS	Ulica b.b.
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

2. PODACI O POREZNOJ OSNOVICI

2.1. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBIH	Iznos u KM
a) Prihodi podružnica	100.000,00
b) Rashodi podružnica	40.000,00
c) Dobit podružnica (a) > b))	60.000,00
d) Gubitak podružnica (b) > a))	
2.2. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBIH (Obrazac PB-800)	5.000,00
2.3. Porezni kredit za umanjenje poreza na dobit u FBIH	5.000,00

Porezni kredit za plaćeni porez na dobit van BiH

- Porez na dobit koji je porezni obveznik platio u inostranstvu prema odredbama inostranih propisa, za dobit ostvarenu poslovanjem poslovne jedinice van teritorije Bosne i Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit za privredna društva - Obrazac PP-801 ili Prijavi poreza na dobit za djelimično izuzeta lica - Obrazac PP-804 pod uslovima da je dobit poslovne jedinice uključena u dobit tog poreznog obveznika.

- **Visina gore navedenog poreznog kredita priznaje se u visini poreza koji bi se obračunao na takvu dobit prema propisima Zakona i ovog Pravilnika.**

- Izuzetno, ukoliko je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i države u kojoj se nalazi poslovna jedinica, uređen drugačiji način obračuna dobiti, primjenjuju se odredbe Međudržavnog ugovora.

-nastavak-

- Porezni obveznik koji koristi porezni kredit iz ovog člana dužan je dostaviti ***Prijavu dobiti poslovne jedinice van Bosne i Hercegovine*** - **Obrazac PE-807** uz prijavu poreza na dobit.

- Uz **Obrazac PE-807** porezni obveznik dostavlja i slijedeće dokaze:

  a) prijava poreza na dobit ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi poslovna jedinica i

  b) potvrda o rezidentnosti poslovne jedinice koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi ta poslovna jedinica.

Obrazac PE - 807

PRIJAVA DOBITI POSLOVNE JEDINICE van Bosne i Hercegovine

za period | | | | do | | | |

1. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI

1.1. Država u kojoj se nalazi		1.2. Porezni period
1.3. Naziv valute	1.4. Kurs valute	

2. OBRAČUN OPOREZIVE DOBITI POSLOVNE JEDINICE

2.1. Opis poslovnih aktivnosti

2.2. Metode obračuna poslovnog rezultata poslovne jedinice

☐ Direktna metoda: Dobit koju poslovna jedinica može očekivati da ostvari, ako je nezavisno i samostalno pravno lice, uključeno u iste ili slične aktivnosti pod istim ili sličnim uslovima, i posluje potpuno nezavisno sa privrednim društvom čiji je dio

☐ Indirektna metoda: Dobit poslovne jedinice se određuje na osnovu alokacijskih ključeva (udjela u ukupnoj dobiti) kroz raspodjelu dobiti pravnog lica čiji je dio.

2.3. Obračun prihoda i rashoda prema propisima o računovodstvu i reviziji u FBIH	Iznos u KM
a) Prihodi poslovne jedinice	
b) Rashodi poslovne jedinice	
c) Dobit poslovne jedinice (a) > b))	
d) Gubitak poslovne jedinice (b) > a))	
2.4. Primjena Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i	
2.5. Obračun poreza na dobit prema propisima u FBIH (Obrazac PB-800)	
2.6. Porezni kredit za umanjenje poreza na dobit u FBIH	

Porezni kredit za plaćeni porez po odbitku van BiH

- Porez po odbitku koji je porezni obveznik platio u inostranstvu prema odredbama inostranih propisa, za prihod ostvaren povremenim obavljanjem djelatnosti van teritorije Bosne i Hercegovine, priznaje se kao porezni kredit u Prijavi poreza na dobit.

- **Porezni kredit se priznaje ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:**

  a) primljeni prihod po osnovu kojeg se traži umanjenje poreza je uključen u poreznu osnovicu koja je predmet oporezivanja i

  b) porez je plaćen u drugoj državi u skladu sa odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i te države.

- **Izuzetno, plaćeni porez se može priznati i narednoj prvoj godini, iako prihod po osnovu kojeg je plaćen nije uključen u osnovicu, ukoliko porezni obveznik koji koristi porezni kredit dostavi Izjavu da nije koristio taj porezni kredit u prethodnom periodu i da je prihod uključen u poreznu osnovicu prethodnog perioda.**

-nastavak-

- Ukoliko je plaćen porez u državi sa kojom Bosna i Hercegovina nema potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porezni kredit priznaje se u visini poreza po odbitku od 5% za dividendu odnosno 10% za sve ostale prihode.

- Porezni obveznik koji koristi porezni kredit po osnovu poreza po odbitku dužan je dostaviti ***Prijavu poreznog kredita po osnovu prihoda plaćenog van države BiH*** - **Obrazac PK-814** uz prijavu poreza na dobit.

- Uz **Obrazac PK-814** porezni obveznik dostavlja i sljedeće dokaze:

  a) prijava poreza po odbitku ili drugi validan dokument ovjeren od strane porezne administracije ili nadležnog organa porezne jurisdikcije u kojoj je plaćen i

  b) potvrda o rezidentnosti isplatioca prihoda koju izdaje nadležni organ porezne jurisdikcije u kojoj se nalazi taj isplatilac prihoda.

Prenešeni porezni gubici iz prethodnih pet godina

- Ako se prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobit u poreznom bilansu iskaže porezni gubitak, tada se taj porezni gubitak, iskazan u poreznom bilansu, može koristiti za umanjenje porezne osnovice u budućim obračunskim periodima, a ne duže od pet godina.

- **Porezni gubitak obveznika koji je nastao van teritorije Federacije, u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, kao i porezni gubitak koji je nastao u inozemstvu ne priznaje se.**

Obrazac PG-809

PREGLED NASTALIH, NEISKORIŠTENIH I ISKORIŠTENIH POREZNIH GUBITAKA

za period _____ do _____

Rbr	Opis	POREZNI GUBICI PO GODINAMA						Kumulativno
		2012 (-5 god.)	2013 (-4 god.)	2014 (-3 god.)	2015 (-2 god.)	2016 (-1 god.)	2017 (obr. god.)	
1.a	Porezni gubitak za 20 _____ (-5 god.)							
1.b	Iskorišteno, po godinama							
1.c	Neiskorišteno							
2.a	Porezni gubitak za 20 _____ (-4 god.)							
2.b	Iskorišteno, po godinama							
2.c	Neiskorišteno							
3.a	Porezni gubitak za 20 _____ (-3 god.)			20.000				
3.b	Iskorišteno, po godinama					15.000		15.000
3.c	Neiskorišteno							5.000
4.a	Porezni gubitak za 20 _____ (-2 god.)				10.000			
4.b	Iskorišteno, po godinama							
4.c	Neiskorišteno							10.000
5.a	Porezni gubitak za 20 _____ (-1 god.)							
5.b	Iskorišteno, po godinama							
5.c	Neiskorišteno							
6.	Porezni gubitak za godinu za koju se dostavlja ovaj pregled						5.000	5.000

Ostatak poreznih gubitaka

X.	STANJE POREZA NA DOBIT			
70.	Ostatak poreza na dobit za porezni period	(Rbr 67-68+69)	+	
71.	Ostatak poreznih gubitaka za prenos	Obrazac PG-809	-	20.000
72.	Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda		+	
73.	Obračun zatezne kamate		+	
74.	Iznos poreza za uplatu	(Rbr 70. - 72.)	+	
75.	Iznos poreza za povrat	(Rbr 72. - 70.)	+	

Podnošenje porezne prijave

Obrasci

- **Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit** propisani su sljedeći obrasci:
  - Porezni bilans - *Obrazac PB 800-A*,
  - Porezni bilans - *Obrazac PB 800-B*,
  - Prijava poreza na dobit za privredna društva - *Obrazac PP 801*,
  - Prijava poreza na dobit za podružnicu RS ili BD za kanton - *Obrazac PP-802*,
  - Prijava poreza na dobit za poslovnu jedinicu nerezidenta - *Obrazac PP-803*,
  - Prijava poreza na dobit za djelimično izuzeta lica -*Obrazac PP-804*,
  - Konsolidovani porezni bilans i prijava poreza na dobit - *Obrazac PP-805*,
  - Prijava dobiti podružnice u RS ili BD - *Obrazac PE-806*,
  - Prijava dobiti poslovne jedinice van Bosne i Hercegovine - *Obrazac PE-807*,
  - Plan investiranja - *Obrazac PI-808*,

- Pregled nastalih, neiskorištenih i iskorištenih poreznih gubitaka - *Obrazac PG-809*,
- Prijava porezne olakšice po osnovu investiranja u proizvodnu opremu - *Obrazac PP-810*,
- Prijava porezne olakšice po osnovu investiranja u stalna sredstva - *Obrazac PP-811*,
- Prijava porezne olakšice po osnovu novog zapošljavanja - *Obrazac PP-812*,
- Izjava o obračunatom porezu na isplaćene dividende/udjele - *Obrazac ID-813*,
- Prijava poreznog kredita van Bosne i Hercegovine po osnovu prihoda - *Obrazac PK-814*,
- Prijava poreza po odbitku po osnovu dividende - *Obrazac POD-81*5,
- Prijava poreza po odbitku po osnovu kamate - *Obrazac POD-816*,
- Prijava poreza po odbitku po osnovu autorske naknade- *Obrazac POD-817*,
- Prijava poreza po odbitku po osnovu ostalih prihoda - Obrazac POD-818,
- Prijava poreza po odbitku po osnovu imovine i prava- Obrazac POD-819,
- Izjava pravnog lica u svrhu oslobađanja plaćanja poreza po odbitku na izvoru - Obrazac OP-820.

- **Pravilnikom o transfernim cijenam** propisani su sljedeći obrasci:
  - Obrazac TP-900 (Godišnja prijava za uklanjanje dvostrukog oporezivanja kod transfernih cijena),
  - Obrazac TP-902 (Godišnji izvještaj o kontrolisanim transakcijama između povezanih lica) i
  - Obrazac CBC-901 (Godišnji izvještaj o kontrolisanim transakcijama multinacionalnog pravnog lica) sa pripadajućim Uputstvom za sačinjavanje i podnošenje godišnjeg izvještaja.

Podnošenje porezne prijave

- **Zakona**: Porezni obveznici dužni su pravilno i tačno popunjenu **poreznu prijavu** podnijeti nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave u roku 30 dana po isteku roka propisanog za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja.
- **Pravilnik**: Porezni obveznik čije je porezno razdoblje kalendarska godina, prijavu poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi **do 31. marta odnosno do zadnjeg radnog dana u martu tekuće za prethodnu godinu.**

- **Porezna prijava** uključuje:
  - **Prijavu poreza na dobit** (obrasci PP 801, 802, 803, 804 i 805),
  - **Porezni bilans** (obrasci PB 800-A i PB 800-B), i
  - **drugu dokumentaciju propisanu ovim zakonom** (ostali obrasci).

Podnošenje izmijenjene porezne prijave

- **Zakon**: Porezni obveznik može sam podnijeti izmijenjenu poreznu prijavu u roku **180 dana od dana podnošenja prve porezne prijave** u slučaju ispravljanja greške ili dopune podataka na prijavi koja je prethodno podnesena.
- **Pravilnik**: Izmijenjenu prijavu poreza na dobit porezni obveznik dostavlja **u bilo kojem razdoblju do 30. septembra.**

- Ako je porezni obveznik nakon isteka roka od 180 dana uočio potrebu izmjene porezne prijave, o tome obavještava nadležnu organizacionu jedinicu Porezne uprave.

- Izmijenjenu poreznu prijavu porezni obveznik podnosi na istim propisanim obrascima na kojima je podnesena porezna prijava koja je predmet izmjene, sa naznakom da se radi o izmijenjenoj poreznoj prijavi.

- Izmijenjena porezna prijava sadrži informacije o razlogu izmjene ranije podnesene porezne prijave.

Porezna prijava privrednih društava – obrazac PP 801

- Porezni obveznik (**privredno društvo**) je dužno dostaviti Prijavu poreza na dobit za privredna društva - Obrazac PP-801 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu privrednog društva.

- Prijava sadrži podatke o poreznom obvezniku na osnovu kojih se vrši razrez poreza na dobit te stvara obaveza obračuna i uplate akontacije poreza na dobit za naredni porezni period.

Porezna prijava podružnice iz RS ili BD– obrazac PP 802

- Porezni obveznik (**podružnica iz RS-a ili BD**) je dužan dostaviti Prijavu poreza na dobit za podružnicu iz RS ili BD **za kanton** - Obrazac PP-802. Prijava se dostavlja prema nadležnoj jedinici za koju Porezna uprava odredi da je glavna.

- Ukoliko privredno društvo iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta ima više podružnica sa sjedištem u jednom kantonu, sačinjava jednu prijavu poreza na dobit.

- Ukoliko ima podružnice sa sjedištem u više kantona, sačinjava se za svaki kanton po jedna prijava, ukoliko se uplata vrši prema budžetu kantona odnosno za Federaciju ukoliko se uplata poreza vrši prema budžetu Federacije.

Porezna prijava poslovnih jedinica nerezidenta - obrazac PP 803

- Porezni obveznik (**poslovna jedinica nerezidenta)** je dužan dostaviti do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu odnosno danom prestanka poslovanja zavisno šta je prije, Prijavu poreza na dobit za poslovne jedinice nerezidenta - Obrazac PP-803.

- Prijava se dostavlja prema nadležnoj jedinici za koju Porezna uprava odredi da je glavna.

- Ukoliko nerezidentno privredno društvo ima više podružnica sa sjedištem u jednom kantonu, sačinjava jednu prijavu poreza na dobit. Ukoliko ima podružnice sa sjedištem u više kantona, sačinjava se za svaki kanton po jedna prijava, ukoliko se uplata vrši prema budžetu kantona odnosno za Federaciju ukoliko se uplata poreza vrši prema budžetu Federacije.

Porezna prijava za djelimično izuzeta lica – obrazac PP 804

- Porezni obveznik iz **člana 4. stav (2) Zakona (neprofitni)** je dužan dostaviti Prijavu poreza na dobit za djelimično izuzeta lica - Obrazac PP-804 nadležnoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu pravnog lica.

Član 4.

- Lica koji ne podliježu porezu na dobit su:
  - ✓ federalne, kantonalne i lokalne ustanove, zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruženja, dobrovoljna vatrogasna društva, turističke zajednice, sportska društva i savezi, fondacije, zaklade, ustanove, humanitarne organizacije, pravna lica kojima je posebnim propisima povjereno obavljanje upravnih poslova iz nadležnosti organa uprave i druga pravna lica registrirana za obavljanje neprofitne djelatnosti u Federaciji i koji ostvaruju prihode na osnovu: prihoda iz budžeta ili javnih fondova države, Federacije, kantona i jedinica lokalne samouprave; prihoda na osnovu sponzorstva ili donacija u novcu ili naturi, članarina, naknada kao i prihoda od prodaje ili prijenosa dobara, osim dobara koja se koriste ili su se koristila za obavljanje djelatnosti na tržišnom osnovu.
- **(2) Ako gore navedena pravna lica, koja su registrirana u skladu sa posebnim propisima, obavljaju neku tržišnu djelatnost te ostvaruju i druge prihode sa tržišta, obveznici su poreza na dobit za dobit koju ostvare obavljanjem takvih djelatnosti.**

Način plaćanja poreza

- Porezni obveznik u toku godine vrši plaćanje akontacija poreza na dobit u jednakim mjesečnim iznosima.

- Akontacije se obračunavaju na osnovu prijave poreza na dobit prethodnog poreznog perioda i takav iznos akontacije se plaća sve do podnošenja nove porezne prijave. **Porezni obveznik koji počinje sa poslovanjem prvi put nije dužan plaćati akontacije poreza na dobit do podnošenja prve prijave poreza na dobit**.

- Iznos mjesečne akontacije može se izmijeniti na zahtjev poreznog obveznika u slučajevima:

  a) statusne promjene poreznog obveznika;

  b) kada postoji osnovana pretpostavka da će porezni obveznik poslovati sa gubitkom, uz uvjet da tu pretpostavku osnovano može dokazati;

  c) prirodne i druge nesreće koje su bitno uticale na poslovanje poreznog obveznika.

Plaćanje akontacije

- Akontacija poreza na dobit se plaća do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

- Ako je porez koji je utvrđen i iskazan u prijavi poreza na dobit veći od iznosa ranije uplaćenih akontacija poreza na dobit, obveznik je tu razliku dužan uplatiti najkasnije 20 radnih dana nakon dana podnošenja porezne prijave.

- Ako je porez koji je utvrđen i iskazan u prijavi poreza na dobit manji od iznosa ranije uplaćenih mjesečnih akontacija poreza na dobit ili pretplata poreza na dobit iz ranijih perioda, više plaćeni porez će se, u skladu sa zahtjevom obveznika, vratiti u roku 20 radnih dana od dana podnošenja zahtjeva za povrat ili uračunati u akontacije poreza na dobit za naredni period ukoliko obveznik nema neizmirenih obaveza na osnovu drugih poreza.

Hvala na pažnji!