

Na osnovu člana 43. Zakona o porezu na dobit («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH», broj 60/10) i člana), Direktor direkcije za finansije d o n o s i:

PRAVILNIK O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT

I OSNOVNE ODREDBE

Primjena Zakona o porezu na dobit Član 1.

Oporezivanje dobiti pravnih lica vrši se na osnovu Zakona o porezu na dobit (u daljem tekstu: Zakon). Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit (u daljem tekstu: Pravilnik) razrađuje odredbe Zakona. U slučaju bilo kakvog neslaganja između odredbi Pravilnika i odredbi Zakona i u slučaju kada Pravilnik ne sadrži neko objašnjenje ili pozivanje na odredbu Zakona, primjenjivaće se odredba iz Zakona.

II ZNAČENJE POJMOVA KOJI SE KORISTE U PRAVILNIKU

Član 2.

Pojmovi koji se koriste u Pravilniku imaju slijedeće značenje:

- a) Pravno lice je lice registrovano za obavljanje djelatnosti u cilju sticanja dobiti u skladu sa zakonima Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Distrikt). Pojam pravnog lica ne podrazumijeva fizičko lice na koje se primjenjuje Zakon o porezu na dohodak kao rezultat obavljanja samostalne djelatnosti.
- b) Poslovna jedinica je organizacioni dio pravnog lica koji obavlja dio registrovane djelatnosti pravnog lica, na teritoriji Distrikta, kao i organizacioni dio pravnog lica koji ima sjedište u entitetima, a obavlja poslovanje na teritoriji Distrikta;
- c) Strano pravno lice je pravno lice koje ima sjedište u inostranstvu.
- d) Tržišna cijena je iznos koji bi nepovezani kupac platio nepovezanom prodavcu u isto vrijeme i na istom mjestu za istu ili sličnu robu ili usluge pod uslovima slobodne konkurencije.
- e) Kamata je iznos koji treba da se plati u novcu ili naturi za korišćenje novca, bilo da se plaća obaveza po dugu, depozitu ili u skladu sa finansijskim ugovorom o najmu, prodaji na otplatu ili nekoj drugoj vrsti prodaje na odloženo plaćanje uz uključivanje instrumenata koji osiguravaju ekvivalent kamate;
- f) Akcija je vlasnička hartija od vrijednosti koja predstavlja udio u osnovnom kapitalu akcionarskog društva.
- g) Akcionar je svako pravno ili fizičko lice koje je vlasnik akcija u akcionarskom društvu.
- h) Dividenda je dio neto dobiti koja se odlukom organa upravljanja pravnog lica raspodjeljuje u novcu ili u nenovčanom obliku akcionarima tog pravnog lica po osnovu posjedovanja akcija. Učešće u raspodjeli neto dobiti neakcionarskih oblika

organizovanja pravnih lica predstavlja dio neto dobiti koja se odlukom organa upravljanja pravnog lica raspodjeljuje u novcu ili nenovčanom obliku vlasnicima kapitala.

i) povezana **lica su lica između kojih postoji jedan od sljedećih odnosa:**

- fizičko lice je povezano sa pravnim licem ukoliko fizičko lice posjeduje, neposredno ili posredno, najmanje 10% akcija u pravnom licu,
- pravno lice je povezano sa drugim pravnim licem ukoliko posjeduje, neposredno ili posredno, najmanje 10% akcija u akcionarskom društvu, odnosno udio vlasništva od najmanje 10% u kapitalu drugog oblika preduzeća,
- fizičko lice posjeduje akcije koje posjeduje njegov ili njen bračni drug, djeca, usvojenici, roditelji, braća i sestre, djed i baka i unučad;

k) osnovica imovine je cijena koštanja ili nabavna cijena neke imovine i koristi se za izračunavanje dobiti i gubitka od prodaje ili transfera imovine i u svrhu amortizacije;

l) usklađena osnovica imovine je osnovica umanjena za amortizaciju i uvećana za troškove investiranja i druge troškove koji se ne odbijaju, a koji povećavaju vrijednost imovine;

m) kapitalna dobra su imovina koja se amortizuje, a koju koristi pravno lice u svrhu obavljanja djelatnosti;

nj) investiciono dobro je svako dobro ili imovina koje pravno lice nabavi ili drži, a koje mu ne služi za obavljanje samostalne djelatnosti, osim:

- 1) zaliha,
- 2) imovine koja se drži za prodaju kupcima u skladu sa poslovnom djelatnošću,
- 3) kapitalne imovine koja se amortizuje,
- 4) zgrada koje se koriste za poslovnu djelatnost,
- 5) autorskih prava;

o) obračunska metoda je evidentiranje prihoda i rashoda u momentu nastanka poslovnog događaja;

p) stalno mjesto poslovanja je stalno mjesto obavljanja djelatnosti, a pod kojim se podrazumijeva i:

- mjesto izvođenja građevinskih, instalaterskih ili montažerskih radova u Distriktu, kao i mjesto instalacije ili strukture koje se koriste u istraživanju ili eksploataciji prirodnih resursa ili djelatnost nadzora vezana uz prethodno navedeno,
- mjesto gdje drugo fizičko ili pravno lice posluje i ima ovlaštenje da zaključuje ugovore u ime stranog pravnog lica, je stalno mjesto poslovanja u Distriktu tog stranog pravnog lica.
- mjesto gdje domaće fizičko ili pravno lice, bez ovlaštenja da zaključuje ugovore u ime stranog pravnog lica, posluje u ime stranog pravnog lica držeći zalihe proizvoda ili trgovačke robe iz kojih obavlja redovne isporuke u ime stranog pravnog lica, smatra se stalnim mjestom poslovanja stranog pravnog lica.

Stalno mjesto poslovanja ne obuhvata sljedeće:

- korišćenje od strane pravnog lica bilo kakvog prostora samo u svrhu smještaja ili izlaganja proizvoda ili robe koja pripada tom pravnom licu;
- održavanje zalihe proizvoda ili robe koja pripada pravnom licu samo u svrhu čuvanja i izlaganja;
- održavanje zalihe proizvoda ili robe koja pripada pravnom licu samo u cilju obrade i dorade od strane drugog pravnog lica;
- prodaju proizvoda ili robe koja pripada pravnom licu, a koja je bila izložena za vrijeme sajma ili izložbe ukoliko su ti proizvodi ili roba prodati najkasnije u roku od mjesec dana od zatvaranja sajma ili izložbe;
- mjesto obavljanja aktivnosti u cilju nabavke proizvoda ili robe ili prikupljanja informacija za pravno lice;
- mjesto obavljanja aktivnosti u cilju izvršenja bilo kakve djelatnosti pripreme ili pomoćne prirode za pravno lice;
- mjesto obavljanja aktivnosti za bilo koju kombinaciju djelatnosti pomenutih u odjeljcima od 1) do 6), s tim da je cjelokupna djelatnost koja se vrši na tom mjestu poslovanja po svojoj prirodi priprema ili pomoćna.

(r) Strano pravno lice nema stalno mjesto poslovanja u Distriktu samo ako vrši privrednu djelatnost u Distriktu preko brokera, generalnog konsignacionog agenta ili bilo kog drugog agenta sa samostalnim statusom, s tim da je ta djelatnost agenta redovna privredna djelatnost agenta.

(s) Strano pravno lice nema stalno mjesto poslovanja u Distriktu samo ako je pod poslovnom kontrolom pravnog lica iz Distrikta ili od strane lica koje vrši privrednu djelatnost u Distriktu, bilo preko stalnog mjesta poslovanja ili na neki drugi način.

III PORESKI OBVEZNIK

Poreski obveznik

Član 3.

(1) Poreski obveznik poreza na dobit je svako pravno lice koje obavlja djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti u Distriktu, a koje nije izuzeto kao poreski obveznik u skladu sa Zakonom.

(2) Pravno lice iz Distrikta je poreski obveznik poreza na dobit u Distriktu za dobit ostvarenu u Distriktu i u inostranstvu.

(3) Stranim pravnim licima oporezuje se dobit koja je rezultat djelatnosti u okviru Distrikta preko stalnog mjesta poslovanja stranog pravnog lica. Prihod stranog pravnog lica nastao pružanjem usluga za pravno lice iz Distrikta, a koji nije rezultat djelatnosti preko stalnog mjesta poslovanja stranog pravnog lica, oporezuje se porezom po odbitku.

(4) Poslovna jedinica pravnog lica iz Federacije Bosne i Hercegovine ili iz Republike Srpske je poreski obveznik poreza na dobit u Distriktu za dobit ostvarenu poslovanjem u Distriktu.

Lica izuzeta od plaćanja poreza na dobit
Član 4.

(1) Javne institucije, vjerske zajednice, mjesne zajednice, političke stranke, sindikat, komore, udruženja, sportski klubovi i savezi, turističke organizacije, zadužbine, vakufi, fondacije i humanitarne organizacije ne plaćaju porez na dobit ostvarenu po osnovu:

- a) prihoda iz budžeta ili javnih fondova;
- b) sponzorstva ili donacija u novcu ili naturi;
- c) kamata i dividendi;
- d) članarina.

(2) Javne institucije, fondacije i humanitarne organizacije iz stava 1 podliježu plaćanju poreza na dobit koja potiče iz poslovanja koje nije u vezi sa osnovnim ciljem i osnovnom djelatnošću zbog koje je formirana javna institucija ili humanitarna organizacija (neizuzeta djelatnost). Javne i humanitarne organizacije su poreski obveznici poreza na dobit za one prihode koji nisu izuzeti od oporezivanja a koje su stekli pod istim tržišnim i zakonskim uslovima kao i druga pravna lica, koja nemaju karakter javnih i humanitarnih organizacija obveznici poreza na dobit u skladu sa Zakonom.

(4) Postupak utvrđivanja poreske osnovice poreza na dobit javnih institucija, fondacija i humanitarnih organizacija vrši se na isti način kao i za svako drugo pravno lice, s tim što se poreska osnovica utvrđuje samo za prihode koji članom 4. Zakona nisu izuzeti od prihoda po osnovu kojih se utvrđuje dobit.

IV UTVRĐIVANJE PORESKE OSNOVICE

Opšte odredbe za utvrđivanje poreske osnovice
Član 5.

(1) Poreska osnovica poreza na dobit je dobit koja predstavlja razliku prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, korigovanu u skladu sa odredbama Zakona.

(2) Poresku osnovicu pravnog lica iz Distrikta čini dobit ostvarena u Distriktu i izvan teritorije Distrikta.

(3) Poresku osnovicu stranog pravnog lica koje ima stalno mjesto poslovanja u Distriktu čini samo dobit ostvarena na području Distrikta.

(4) Poresku osnovicu poslovne jedinice pravnog lica iz Federacije Bosne i Hercegovine ili iz Republike Srpske čini samo dobit ostvarena na području Distrikta.

Prihodi koji se uključuju pri obračunu poreske osnovice
Član 6.

Za utvrđivanje poreske osnovice u poreskom bilansu priznaju se poslovni, finansijski, neposlovni i vanredni prihodi, i revalorizacioni prihodi obračunati u bilansu uspjeha u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, izuzev prihoda za koje je Zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

Utvrđivanje poreske osnovice

Član 7.

(1) Postupak utvrđivanja poreske osnovice u skladu sa Zakonom može se, u skraćenoj formi, prikazati na slijedeći način:

Redni broj	Predznak i stanje	OPIS OPERACIJE
1		<p>PRIHODI Sav prihod iz bilo kojeg izvora, bilo u novcu ili naturi, i bez obzira da li je vezan za obavljanje djelatnosti pravnog lica, uključujući i prihod primljen u obliku imovine (svi slučajevi osim novca) ili u obliku usluga, pri čemu se za utvrđivanje ovakvog prihoda koristi tržišna cijena primljene imovine ili usluga, predstavlja prihod na osnovu koga se utvrđuje poreska osnovica poreza na dobit pravnih lica.</p>
2	-	<p>RASHODI <i>Svi redovni i neophodni troškovi plaćeni ili nastali u toku poreske godine za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika, a koji se odnose na stvaranje prihoda koji podliježe plaćanju poreza.</i></p>
3	=	DOBIT ILI GUBITAK
4	-	<p>USKLAĐIVANJE PRIHODA Slijedeći prihodi se ne uključuju (smanjenje iznosa dobiti pod rednim brojem 3, jer su ovi prihodi već uključeni u iznos prihoda pod rednim brojem 1: a) dividende i učešće u dobiti koje primi pravno lice Distrikta, b) prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreskim periodima bila uključena u poresku osnovicu, a nisu isključena iz poreske osnovice kao priznati rashod; c) prihod u obliku kamate od hartija od vrijednosti koje izda ili za koje garantuje Bosna i Hercegovina, Republika Srpska, Federacija Bosne i Hercegovine, Brčko distrikt, jedinica lokalne samouprave, Centralna banka Bosne i Hercegovine, preduzeća, osiguravajuća društva, investicioni fondovi i banke ili druge finansijske institucije koje djeluju kao ovlašteni agenti; d) prihod na koji je plaćen porez po odbitku, a koji je platio isplatilac prihoda;</p>
5	+	<p>USKLAĐIVANJE RASHODA Iznos pod rednim brojem 3. se uvećava za dio troškova za koje se ne može umanjiti poreska osnovica (pod rednim brojem 2 oduzet je puni iznos troškova, tako da se dodaje dio troškova koji ulaze u poresku osnovicu) i to: a) 70% troškova reprezentacije, utvrđenih u skladu sa članom 13. ovog Pravilnika;</p>

		<p>b) nagrade radnicima preko iznosa propisanog u članu 14. ovog Pravilnika;</p> <p>c) troškovi službenog putovanja, topli obrok, regres, prevoz na posao, dnevnice, upotreba privatnog automobila u službene svrhe preko iznosa propisanog u članu 15. ovog pravilnika;</p> <p>d) troškovi za istraživanje i razvoj koji nisu u skladu sa članovima 16., 17. i 18. ovog Pravilnika;</p> <p>e) gubici zaliha preko iznosa obračunatog u skladu sa članom 21. ovog Pravilnika;</p> <p>f) donacije javnim institucijama, humanitarnim, kulturnim i obrazovnim organizacijama preko iznosa od 3% od ukupnog prihoda u toj poreskoj godini, s tim što se donacija koja prelazi taj iznos može prenositi u naredne tri godine umanjujući buduće donacije;</p> <p>g) rashodi po osnovu sponzorstva u iznosu preko 2% od ukupnog prihoda u toj poreskoj godini;</p> <p>h) stipendije studenata preko 75% prosječne mjesečne neto plate po zaposlenom u Republici Srpskoj prema posljednjem objavljenom podatku organa nadležnog za poslove statistike,</p> <p>i) izdaci na ime članarina komorama preko 0,2 % od ukupnog prihoda u toj poreskoj godini.</p>
6	+	<p>USKLAĐIVANJE RASHODA</p> <p>Za iznos slijedećih rashoda ne može se umanjiti poreska osnovica poreza na dobit (naredni troškovi se dodaju u punom iznosu na iznos pod rednim brojem 3:</p> <p>a) porez na dobit,</p> <p>b) kazne i kamate plaćene zbog kršenja zakona i drugih propisa;</p> <p>c) rashodi evidentirani u knjigama, a koji nisu dokazani vjerodostojnim dokumentima kako je propisano važećim zakonom;</p> <p>d) premije osiguranja koje plaća poslodavac za ličnu korist zaposlenih osim ako te premije nisu uključene u platu zaposlenih;</p> <p>e) rashodi u korist povezanog lica u iznosu za koliko ti rashodi prelaze tržišnu cijenu za robu ili usluge izvršene poreskom obvezniku od strane povezanog lica;</p> <p>f) gubitak na prodaji ili prenosu bilo koje imovine između povezanih lica;</p> <p>g) donacije političkim strankama i organizacijama;</p> <p>h) kapitalni rashodi vezani za sticanje ili stvaranje imovine koja se amortizuje, a koja ima uobičajeni ekonomski vijek preko 1 godine;</p> <p>i) lični troškovi i troškovi koji nisu u vezi sa djelatnošću koja se obavlja;</p> <p>j) rashod po osnovu amortizacije goodwill-a. Goodwill (gudvil) predstavlja poslovnu vrijednost preduzeća (vrijednost koja potiče od dobrog ugleda, neprikosnoveni dio vrijednosti preduzeća). Interno stvoreni goodwill se ne može amortizovati.</p>
7	=	PORESKA OSNOVICA ILI PORESKI GUBITAK

V UTVRĐIVANJE PRIHODA

Uključivanje prihoda u izračunavanje poreske osnovice Član 8.

Pod prihodom za utvrđivanje poreske osnovice podrazumjeva se sav prihod poreskog obveznika na bazi fakturisane realizacije i izvršene, a nefakturisane realizacije u toku poreske godine.

VI PRIZNAVANJE RASHODA

Troškovi poslovanja Član 9.

(1) Svi redovni i neophodni troškovi plaćeni ili nastali u toku poreske godine za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika, a koji se odnose na stvaranje prihoda koji podliježe plaćanju poreza, se odbijaju.

(2) Troškovi se odbijaju u onoj godini kada su nastali, odnosno kada je nastao poslovni događaj.

(3) Poreski obveznik koji primjenjuje obračunsku metodu ne može izvršiti odbitak rashoda po bilo kojoj stavci za obaveze prema povezanom licu koje primjenjuje gotovinski metod sve do momenta dok takva stavka nije stvarno plaćena.

Rashodi zarada zaposlenima Član 10.

Da bi se zarade zaposlenih priznale kao rashod koji umanjuje poresku osnovicu, zarada mora biti :

(1) redovan i neophodan izdatak za poslovanje,

(2) mora biti zarađen u godini odbitka,

(3) da su na njen neto iznos obračunati pripadajući porez i doprinosi u skladu sa zakonima.

Zarade zaposlenih se uključuju u ukupne troškove u bruto iznosu, odnosno obuhvataju obračunate neto zarade, obračunate akontacije poreza na dohodak i obračunate doprinose.

Rashodi kamata Član 11.

(1) Kamate plaćene na zajam uzet u poslovne svrhe priznaju se kao rashod koji umanjuje poresku osnovicu.

(2) Poreski obveznik može uzeti kamatu na dug za rashod koji umanjuje poresku osnovicu samo ukoliko:

(a) poreski obveznik jeste pravno odgovoran za otplatu zajma;

(b) poreski obveznik i zajmodavac imaju namjeru da poreski obveznik otplati zajam;

(c) poreski obveznik i zajmodavac imaju dužničko-povjerilački odnos.

(3) Rashodi vezani za dobijanje zajma ne uključuju se u rashode kamata na isti zajam. Ovi troškovi uvećavaju osnovicu imovine radi amortizacije, ili se iznos troškova srazmjerno podijeli na rok na koji je zajam uzet, ako zajam nije namjenjen za kupovinu imovine koja se amortizuje.

(4) Sledeća plaćanja kamata ne mogu se priznati kao rashod koji umanjuje poresku osnovicu:

- a) kamata na zajam za kupovinu investicione imovine. Ova kamata se dodaje na osnovu investicione imovine;
- b) kamata na zajam za nabavku imovine koja se amortizuje. Ova kamata dodaje se na osnovicu imovine koja se amortizuje;
- c) kazne za zakašnjelo plaćanje obaveza («penali», zatezne kamate i slično) po zajmu nisu obavezni troškovi zajma i ne mogu se dodati na kamatu i odbiti od poreske osnovice;
- d) kamata na zajam za lične svrhe.

(5) Troškovi kamate mogu biti odbitak od poreske osnovice poreskog obveznika samo ako iznos kamate koji se odbija predstavlja obavezu poreske godine u kojoj se odbijanje vrši.

(6) Ukoliko se refundiranje kamate izvrši u istoj godini kada je kamata plaćena, onda se refundirani iznos odbija od uplaćenog iznosa kamate za tu godinu. Ukoliko se refundiranje kamate izvrši u narednoj godini, onda je refundirana kamata prihod u godini u kojoj je primljena do visine odbitka koji je izvršen u godini kada je kamata bila plaćena.

(7) Ukoliko poreski obveznik uzme zajam u poslovne svrhe po kamatnoj stopi koja je niža od tržišne kamatne stope koju naplaćuju banke, poreska osnovica se može umanjiti za iznos stvarno plaćene kamate. U slučaju da je kamatna stopa između povezanih lica niža od kamatne stope koju za isti zajam i pod istim uslovima naplaćuju banke, zajmoprimac je dužan prijaviti kao prihod od kamate razliku između stvarne stope na zajam i stope koju naplaćuju banke, a uplatilac kamate i dalje je ograničen na odbitak koji se zasniva na stvarnoj plaćenju kamatnoj stopi na zajam.

Troškovi zakupa Član 12.

(1) Trošak zakupa (zakupnina) je svaki iznos plaćen za korišćenje imovine koja ne pripada poreskom obvezniku. Zakupnina se može odbiti kao trošak samo ukoliko se zakupljena imovina koristi u poslovne svrhe. Ukoliko na osnovu bilo kog dijela uplata zakupnine, poreski obveznik u budućnosti stekne potpuno vlasništvo na imovini ili na dijelu imovine, dio uplata zakupnine koje su predviđene za obezbjeđenje takvog vlasništva smatraju se kapitalnim troškovima, a ne zakupninom koja se odbija.

(2) Odbitak zakupnine dozvoljen je u visini tržišne cijene, odnosno do visine zakupnine iste ili slične imovine.

(3) Uplata avansa zakupnine za period duži od tekuće poreske godine raspoređuju se ravnomjerno na period na koji se uplata odnosi.

(4) Uplate koje vrši zakupac ne moraju biti u cijelosti odbici kao trošak zakupnine ukoliko se ugovor o zakupu može tretirati kao uslovni kupoprodajni ugovor. Takve uplate zakupnine moraju biti razdvojene na uplatu glavnice i uplatu kamate. Da li je

ugovor, ugovor o najmu ili kupoprodajni ugovor zavisi o činjenicama i okolnostima vezanim za ugovor. Ugovor se smatra kupoprodajnim ugovorom ukoliko vrijedi jedna od sledećih okolnosti:

- (a) ugovor predviđa dio uplata zakupnine za vlasništvo koje će poreski obveznik preuzeti nakon isteka ugovora;
- (b) poreski obveznik preuzima vlasništvo nakon naznačenog broja uplata;
- (c) ukupan uplaćeni iznos ili iznos koji treba da se uplati za korišćenje imovine na kratko vrijeme je veliki dio iznosa koji bi poreski obveznik platio da kupi imovinu plus finansijski troškovi;
- (d) ukupno plaćeni iznos ili iznos koji treba da se plati je iznad tekuće primjerene tržišne cijene imovine ili primjerene tržišne cijene najma slične imovine;
- (e) poreski obveznik ima opciju da kupi imovinu po isteku zakupa ili u toku trajanja zakupa po minimalnoj cijeni u poređenju sa tržišnom cijenom. Ova vrijednost se utvrđuje na početku ugovora;
- (f) ugovor utvrđuje dio uplata zakupnine kao kamatu.

(5) Porez na imovinu koji plaća zakupac iznajmljene imovine uključuje se u trošak zakupa i odbija od poreske osnovice.

(6) Ukoliko korisnik poboljšava iznajmljenu imovinu bilo izgradnjom objekta na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja na postojećem iznajmljenom objektu, korisnik nema pravo na odbitak za troškove izgradnje ili poboljšanja. Korisnik ima pravo na odbitak amortizacije za iznos troškova izgradnje ili poboljšanja po normalnoj amortizaciji i vijeku trajanja. U slučaju da iznajmljivanje imovine prestane prije isteka vijeka korišćenja poboljšanja koja je učinio, a ne dođe do produženja ugovora o zakupu, korisnik ima pravo na odbitak vrijednosti poboljšanja koje nije amortizovano u momentu prekida zakupa.

(7) Plaćanje zakupnine nije odbitak ukoliko se plaćanje smatra kapitalizacijom kao u slučaju iznajmljivanja mašina za gradnju objekta, koju će korisnik amortizovati, ili ako se plaćanja smatraju dijelom troškova prodate robe kao u slučaju zakupa objekta za proizvodnju proizvoda radi prodaje.

Troškovi reprezentacije Član 13.

(1) Troškovi reprezentacije se odbijaju kao uobičajeni i neophodni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno povezan sa aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke zavisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreskog obveznika.

(2) Reprezentacija obuhvata izvođenje gostiju u restorane, na sportske priredbe, u pozorišta itd. Ne dozvoljava se odbitak troškova reprezentacije za korišćenje teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, aviona, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.

(3) Odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije vezan za poslovanje poreskog obveznika. Poreski obveznik mora biti u aktivnom poslovanju sa licem za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije. Troškovi reprezentacije koji su povezani sa poslovanjem poreskog obveznika odbijaju se ako neposredno prethode ili slijede *bona fide*, stvarne poslovne pregovore. Ovo podrazumijeva troškove da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa. Poslovni pregovori moraju biti glavni aspekt u vezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreskog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

(4) Ukoliko su troškovi reprezentacije nastali u nenovčanom obliku, njihov novčani oblik utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za data dobra, proizvode i usluge.

Isplaćene nagrade i ostale naknade radnicima koje se priznaju kao rashodi i odbijaju od prihoda
 Član 14

(1) Otpremnina isplaćena radniku prilikom penzionisanja priznaje se kao trošak kojim se umanjuje poreska osnovica do iznosa šest neto plata zaposlenika koje su mu isplaćene u proteklih šest mjeseci ili šest prosječnih neto plata u Distriktu prema posljednjem statističkom podatku nadležnog organa za statistiku, ako je to povoljnije za zaposlenika, kao i otpremnina koja se isplaćuje kod prestanka radnog odnosa zbog viška, najviše u visini jedne prosječne mjesečne plate isplaćene zaposlenom u poslednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca.

(2) Naknade troškova sahrane u slučaju smrti zaposlenika ili članova uže porodice u skladu sa propisima koji regulišu oporezivanje dohotka fizičkih lica u visini stvarnih troškova sahrane, a najviše do iznosa tri prosječne neto plate zaposlenika za prethodna tri mjeseca.

(3) Isplaćene jubilarne nagrade radniku za dugogodišnji rad kod istog poslodavca predstavljaju trošak kojim se umanjuje poreska osnovica i to:

- za navršenih pet godina0,5 prosječne mjesečne neto plate
- za navršenih deset godina1 prosječna mjesečna neto plata
- za navršenih petnaest godina1,25 prosječna mjesečna neto plata
- za navršenih dvadeset godina1,50 prosječna mjesečna neto plata
- za navršenih dvadesetpet godina1,75 prosječna mjesečna neto plata
- za navršenih trideset godina2,00 prosječna mjesečna neto plata
- za navršenih tridesetpet godina2,50 prosječna mjesečna neto plata

(4) Trošak kojim se umanjuje poreska osnovica predstavljaju i novčane pomoći zaposlenicima jednokratno u visini tri prosječne plate zaposlenika isplaćene u prethodna tri mjeseca ili u visini tri prosječne neto plate u distriktu prema posljednjim statističkim podacima, ako je to povoljnije za zaposlenog u slučaju:

- teške invalidnosti zaposlenika u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast
- teške bolesti zaposlenika, djece i supružnika, i
- velikih hiruških intervencija na zaposleniku izvršenih iz zdravstvenih razloga i po preporuci lekara.

(5) isplaćene nagrade i ostale naknade iz stava 1,2,3,4ovog člana priznaju se kao trošak kojim se umanjuje poreska osnovica i u iznosima na koje su plaćeni porezi i doprinosi.

(Troškovi službenog putovanja, topli obrok, regres, preseljenja, prijevoz na posao, dnevnica i upotreba privatnog automobila u službene svrhe)

Član 15

(1) Troškovi putovanja i prevoza priznaju se kao troškovi umanjenja poreske osnovice do slijedećih iznosa:

a) naknade troškova prevoza na službenom putovanju po nalogu poslodavca u visini stvarnih izdataka za predviđeno prevozno sredstvo i na predviđenoj relaciji putovanja,

b) naknade troškova prevoza na posao i s posla mjesnim javnim prevozom u visini stvarnih izdataka do visine cijene mjesečne prevozne karte na relaciji stvarnog putovanja zaposlenog;

c) naknade troškova prevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prevozom u visini stvarnih izdataka do visine mjesečne prevozne karte. Ako zaposleni mora sa stanice međumjesnog javnog prevoza koristiti i mjesni prevoz, stvarni izdaci se utvrđuju u visini zbira troškova mjesnog i međumjesnog javnog prevoza do visine zbira mjesečnih prevoznih karata mjesnog i međumjesnog javnog prevoza.

d) naknade za korišćenje privatnog automobila u službene svrhe do visine 20% od cijene jedne litre naftnih derivata koje koristi vozilo, a po pređenom kilometru.

(2) Troškova smještaja i noćenja na službenom putovanju po nalogu poslodavca priznaju se kao troškovi za umanjene porese osnovice u visini stvarnih troškova u hotelu, izuzev hotela de luxe kategorije; ako u mjestu službenog putovanja nema hotelskog smještaja ili se hotelski smještaj ne koristi, neoporezivi iznos dnevnice se uvećava za 70 %,

(3) Pod dnevnicom, u smislu ovog Pravilnika, podrazumjeva se naknada troškova za ishranu u toku službenog putovanja prema zakonskom propisu koji reguliše visinu dnevnica za službena putovanja za budžetske korisnike, s tim da se dnevnice u zemlji umanjuju za 30 % u slučaju kada je obezbijeđena besplatna ishrana.

Dnevnice koje se priznaju kao umanjene porese osnovice utvrđuju se u zavisnosti od dužine vremena provedenog na službenom putovanju u toku jednog dana i to:

za putovanje koje traje do 8 časova ne može se priznati umanjene porese osnovice po osnovu isplaćene dnevnice;

za putovanje koje traje između 8 i 12 časova priznaje se umanjene porese osnovice do iznosa polovine dnevnice;

za putovanje koje traje duže od 12 časova priznaje se umanjene porese osnovice u visini pune dnevnice.

(4) Naknada za rad na terenu (terenski dodatak) priznaju se kao troškovi za umanjene porese osnovice pod uslovom da se rad obavlja van mjesta zaposlenja i da traje duže od 20 dana neprekidno, i to:

- 20% od iznosa propisane dnevnice, ako su na terenu obezbijeđeni smještaj i ishrana od strane poslodavca,

- do visine propisane dnevnice ako je na terenu obezbijeđen samo smještaj,

- do 70% iznosapropisane dnevnice, ako je na terenu obezbijeđena samo ishrana.

(5 Troškovi toplog obroka priznaju se kao troškovi za umanjene porese osnovice u iznosu kako je to regulisano propisima koji regulišu oporezivanje dohotka fizičkih lica.

(6) Troškovi službenog putovanja, topli obrok, regres, preseljenja, prijevoz na posao, dnevnice i upotreba privatnog automobila u službene svrhe iz stava 1,2,3,4,5 ovog člana priznaju se kao trošak kojim se umanjuje poreska osnovica i u iznosima na koje su plaćeni porezi i doprinosi.

Troškovi istraživanja i razvoja

Član 16.

Istraživanje je planirano i stvarno ispitivanje preduzeto s ciljem sticanja novih naučnih i tehničkih saznanja u funkciji unapređivanja poslovanja poreskog obveznika. Razvoj je aktivnost koja se temelji na rezultatima naučnog istraživanja i praktičnog iskustva s ciljem stvaranja novih proizvoda i usluga, materijala, uvođenje novih procesa rada, odnosno poboljšanja postojećih.

Istraživanje i razvoj ne obuhvataju: kontrolu kvaliteta, rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje se vrši izvan istraživačko-razvojnog projekta, ispitivanje efikasnosti, upravljačke studije, istraživanje tržišta i promotivnu prodaju. Rutinsko testiranje proizvoda, koje se ne smatra istraživanjem i razvojem, je svakodnevno testiranje kvaliteta i kontrola proizvodnje u okviru proizvodnog procesa. Takođe, prikupljanje podataka koji nisu sastavni dio istraživačko-razvojnog projekta, a odnose se na svakodnevno prikupljanje podataka o prirodnim, biološkim ili sociološkim fenomenima, kao što su topografsko preslikavanje, rutinska geološka, hidrološka, meteorološka i astronomska praćenja, klinička ispitivanja, statističko popisivanje, snimanje i prikazivanje podataka, ne smatraju se istraživanjem i razvojem.

Troškovima istraživanja smatraju se:

- a) plate i naknade radnika i stručnog osoblja koje je direktno uključeno u rad na istraživačko-razvojnim projektima;
- b) materijalni troškovi za istraživanje i razvoj koji obuhvataju: utrošene sirovine i materijal, uključujući ambalažu i sitni inventar, utrošenu energiju, rezervne dijelove koji su korišćeni ili utrošeni tokom istraživačko-razvojnog projekta, rezervne dijelove i opremu koja se koristi neposredno za razvoj ili istraživanje;
- c) troškovi usluga nastali tokom istraživanja i razvoja kao što su intelektualne usluge vezane za istraživačko-razvojni projekat, odnosno sve druge usluge koje su neophodne za realizaciju istraživačko-razvojnog projekta;
- d) troškovi amortizacije imovine, postrojenja i opreme u dijelu u kojem se ta sredstva koriste za istraživanje i razvoj kod onih poreskih obveznika koji isključivo rade na poslovima istraživanja i razvoja; troškovi amortizacije nabavljenih patenata i licenci koji se koriste u istraživačko-razvojnem projektu;
- (e) opšti troškovi kao što su premije osiguranja, najamnine i članarine stručnih udruženja za djelatnost istraživanja i razvoja.

Uslovno priznati troškovi istraživanja i razvoja Član 17.

Određene tehničke i naučne aktivnosti kao što su kodiranje, prikupljanje, zapisivanje i klasifikovanje podataka, prikupljanje podataka na naučnim skupovima, analiza i vrednovanje podataka, ne uključuju se u istraživanje i razvoj, izuzev ako su sastavni dio istraživačko-razvojnog projekta i kao takvi su označeni.

Industrijski dizajn je sastavni dio istraživačko-razvojnog projekta ukoliko je njegov sastavni dio, odnosno ukoliko se može tržišno vrednovati u novčanom obliku. Tržišno vrednovanje može se dokazati preko stečenog autorskog prava ili ostavrenom prodajnom cijenom.

Aktivnosti vezane za svakodnevnu izradu i instaliranje softvera, standardni ili individualni, ne predstavljaju istraživanje i razvoj. Međutim, ukoliko je izrada jednog softvera izuzetno značajna za rješavanje određenog poslovnog problema, ta aktivnost se može priznati kao istraživanje i razvoj samo ako se izrađeni softver može tržišno vrednovati. Tržišno vrednovanje može se dokazati preko stečenog autorskog prava ili ostavrenom prodajnom cijenom.

Sljedeće vrste izrada softvera mogu se uključiti u razvoj:

- a) izrada metoda i algoritama iz oblasti računovodstva;

- b) izrada novih programskih jezika, sistema upravljanja podacima, komunikacioni softver, tehnike pristupa i alat za razvoj softvera;
- c) izrada internet tehnologija;
- d) istraživanje metoda razvoja i primjene softvera, zaštita i pohranjivanje podataka;
- e) izrada softvera za efikasniji prenos, pohranjivanje, spajanje i zaštitu podataka;
- (f) izrada specijalnih softverskih paketa kao što su edukacijski softver, kompjuterske igrice, izrada fotografija i sl.

Dokumentovanje troškova istraživanja i razvoja Član 18.

Prilikom obračuna poreske osnovice, poreski obveznik može od prihoda da odbije troškove za istraživanje i razvoj ukoliko ima urednu dokumentaciju i ukoliko može dokumentovati troškove istraživanja i razvoja. Dokumentacija za istraživačko-razvojni projekat uključuje: godišnji operativni plan, projektnu dokumentaciju, analize, recenzije, završne rezultate istraživačko-razvojnog projekta, rezultate prodaje ili implementacije novih procesa. Dokumentovani troškovi projekta obuhvataju ugovore, račune, i ostale fakture kao i naznaku računovodstvene metode koja pojašnjava kad su nastali troškovi i kako su raspoređeni. Svi dokumentovani troškovi moraju biti vjerodostojni.

Ako je poreski obveznik svojim aktom o unutrašnjoj organizaciji uspostavio organizacioni dio koji se bavi aktivnostima istraživanja i razvoja, on u svojim poslovnim knjigama vodi posebnu evidenciju o ovim troškovima.

Troškovi prodate robe Član 19.

Ako poreski obveznik proizvodi ili kupuje proizvode za dalju prodaju, obavezan je uspostaviti evidenciju o stanju zaliha na početku i na kraju poreske godine. Troškovi za prodatu robu odbijaju se od ukupnog prihoda od prodaje proizvoda koje je proizveo poreski obveznik ili robe koju je prodao.

Zalihe Član 20.

(1) Zalihe obuhvataju:

- a) robu koju poreski obveznik drži radi dalje prodaje;
- b) gotove proizvode koje je proizveo poreski obveznik;
- c) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku i
- d) osnovni i pomoćni materijal namjenjen proizvodnji.

(2) Pod nabavnom vrijednošću (cijenom koštanja) zaliha podrazumjevaju se svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji su nužno nastali za dovođenje zaliha na njihovo zatečeno mjesto i stanje.

(3) Nabavna vrijednost zaliha na početku i na kraju poreske godine mora biti iskazana primjenom iste metode utvrđivanja nabavne vrijednosti zaliha.

(4) Poreski obveznik ne može promijeniti metod utvrđivanja zaliha u toku poreske godine. Ukoliko poreski obveznik po završetku poreske godine želi da promjeni način obračuna zaliha za tekuću godinu, dužan je o tome obavjestiti Poresku upravu.

(5) Nabavna vrijednost zaliha može se utvrditi za određenu robu po metodu «*prva ulazna - prva izlazna*», i metodu prosječne ponderisane cijene i to:

(a) «Prva ulazna - prva izlazna» (FIFO : First in - First out)

Ukoliko je ista vrsta robe kupovana u različitim periodima tokom poreske godine, i tako izmiješana da se stavke ne mogu identifikovati, nabavna vrijednost zaliha na kraju poreske godine, odnosno na početku nove poreske godine, dobija se kao proizvod količine robe na zalihi i poslednje ulazne cijene robe u toku poreske godine. Ovaj metod podrazumjeva da je prva količina robe koja je nabavljena prva i prodana ili utrošena u proizvodnji.

(b) Prosječna ponderisana cijena

Nabavna vrijednost zaliha po metodi prosječne ponderisane cijene određuje se na osnovu ponderisanog prosjeka nabavne vrijednosti iste ili slične stavke zaliha na početku poreske godine i nabavne vrijednosti istih ili sličnih stavki koje su nabavljene ili proizvedene tokom poreske godine. Nabavna vrijednost zaliha po metodi prosječne ponderisane cijene određuje se na bazi prosječne vrijednosti koja se izračunava kao ponderisana aritmetička sredina cijena svih nabavki za period za koji se vrši obračun.

(6) Nabavna vrijednost zaliha za stavke koje međusobno nisu zamjenjive i robe i usluge koje su namjenski proizvedene i razdvojene na posebne projekte utvrđuje se putem identifikacije svakog pojedinačnog troška.

Gubici zaliha

Član 21.

(1) Gubicima zaliha (kalo, rastur, kvar i lom) smatraju se gubici koji nastaju na zalihama tokom čuvanja dobara i pri manipulaciji dobrima, kao posljedica prirodnih uticaja, tehnoloških procesa ili kao posljedica preuzimanja neophodnih radnji u postupku čuvanja, proizvodnje i prometa dobara.

(2) Gubicu zaliha mogu nastati isušivanjem, isparavanjem, skupljanjem, smrzavanjem, razbijanjem, oštećenjem, kvarenjem, rasipanjem i topljenjem.

(3) U smislu ovog Pravilnika pod gubicima u zalihama u obliku kala, rastura, kvara i loma podrazumjeva se:

a) kalo je svaki prirodni gubitak u težini ili zapremini na zalihama do koga dolazi usljed prirodnih karakteristika robe podložne isparavanju, taloženju i razlaganju;

rastur je manjak na zalihama nastao rasipanjem robe pri manipulaciji;

b) kvar je manjak koji nastaje na zalihama zbog hemijskih i fizičkih promjena, a za posledicu ima pogoršanje kvaliteta robe ili roba postaje neupotreblija;

lom je manjak na zalihama robe nastao lomljenjem robe koja je po svojoj prirodi lomljiva.

(4) Gubitke zaliha utvrđuje poreski obveznik neposredno pošto je neki gubitak nastao, redovnim ili vanrednim popisom. Utvrđivanje gubitaka vrši ovlašćeno lice ili popisna komisija poreskog obveznika, a o izvršenom popisu obavezno se sastavljaju zapisnik i popisna lista, koji se smatraju knjigovodstvenom ispravom bez koje se gubitak zaliha ne može priznati.

(5) Kao umanjenje poreske osnovice priznaje se samo vrijednost stvarnih gubitaka na zalihama koje su ispravno uskladištene i sa kojima se manipuliše na propisani način.

(6) Visina kala, rastura, kvara i loma utvrđuje se u procentu od količine robe koja je u

određenom periodu nabavljena, prerađena, proizvedena ili prodana, i to:

Red. br.	Vrsta robe	Stopa %
1	2	3
I PROIZVODNJA		
Proizvodnja etil-alkohola		
1.	Etil – alkohol	0.30
Proizvodnja alkoholnih pića		
1.	Etil – alkohol	0.30
2.	Viski i drugi destilati	0.50
3.	Vino u rinfuzi	3,00
4.	Rakija u rinfuzi	3,00
5.	Ambalaža (staklene boce)	1.00
6.	Ostala ambalaža	0.50
7.	Gotovi proizvodi	1.00
Proizvodnja osvježavajućih bezalkoholnih pića		
1.	Sirovine i reprodukcioni materijal	0.50
2.	Ambalaža	0.30
3.	Gotovi proizvodi	0,30
Proizvodnja i promet naftnih derivata		
1.	Specijalni benzin	0.15
2.	Motorni, avionski i ostali benzin	0.425
3.	Dizel – goriva	0.325
4.	Lož ulje	0.325
5.	Ostali derivati, osim motornih i mineralnih ulja	0.06
Proizvodnja lijekova		
1.	Homogenizacija	1.00
2.	Tabletiranje	4.00
3.	Kapsuliranje	4.00
4.	Punjenje sirupa	2.00
Proizvodnja solucija		
5.	Razmjeravanje, filtracija i punjenje	2.00
6.	Kapaljke i etikete	3.00
7.	Zatvarači i flašice	2.00
Odjeljenje infuzija - ambalaža		
8.	Staklene boce	5.00
9.	Gumeni čepovi	2.00
TRGOVINA NA MALO		
1.	Voće	
	Južno voće (narandža, lumun, banane, mandarine, ananas i sl.)	4.00
	Orah, badem, lješnik, kesten, rogač	2.00
	Jagodičasto voće, svježe smokve	4.00
	Jabuke, kruške, šljive, dunje, lubenice	3.00
	Koštuničavo voće: kajsije, breskve, trešnje i višnje	4.00
	Sušeno voće – šljive	1.00
	Sušeno voće – smokve i ostalo	1.00
	Sadnice voća	3.00
	Egzotično voće	3.00
	Ostalo voće	2.00
2.	Povrće	
	Kiseli kupus u rinfuzi	4.00

	Kupus, kelj, blitva, zelena salata svježa	4.00
	Boranija, grašak, paprika, paradajz i tikva	3.00
	Krompir i šargarepa (rani), celer i peršun	3.00
	Zamrznuto voće i povrće - pakovano	0.50
	Krompir, šargarepa, luk (zreli)	1.50
	Pasulj	1.00
	Pečurke, šampinjoni svježi	4.00
	Sadni materijal	3.50
	Ostalo povrće	1.00
3.	Cvijeće	
	Cvijeće svježe (rezano)	4.00
	Cvijeće ostalo	2.50
4.	Žitarice	
	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0.25
5.	Ostali prehrambeni proizvodi	
	Brašno (kukuruzno i pšenično) i pirinač u rinfuzi	1.00
	Brašno (kukuruzno i pšenično) pirinač upakovano	0.50
	Mak i pšenične mekinje	0.80
	Hljeb i pecivo svih vrsta	0.50
	Kolač industrijski	1.00
	Mlijeko pasterizovano	0.50
	Mlijeko svježe	1.00
	Sirevi i maslac, svih vrsta	1.00
	Kiselo mlijeko, jogurt, pavlaka	1.00
	Posebna hrana za bebe i malu djecu	1.00
	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvice, keks)	0.50
	Sladoled, krem	1.00
	Jaja svježa	1.50
	Med	0.20
	Sirće	1.00
	Šećer (kristal, u prahu, u kocki)	1.00
	So za jelo (morska, kamena i vakumirana)	1.00
	Povrće konzervirano (svih vrsta pakovanja)	1.00
	Jela gotova i polugotova	0.30
	Bombone i drugi proizvodi od šećera	0.30
	Čokolada i proizvodi od čokolade i kakaoa	1.00
	Kafa svih vrsta – u pakovanju	0.80
	Začini i čajevi, pakovani	0.80
	Mast jestiva	0.80
	Ulje jestivo, flaširano	1.00
	Ostalo	0.50
6.	Pića – alkoholna i bezalkoholna	
	U flašama i drugom pakovanju	0.70
	U buradima i drugom većem pakovanju za prodaju kao «točeno»	1.00
7.	Meso, suhomesnati proizvodi i riba	
	Meso svježe	1.80
	Riba svježa	3.50
	Riba smrznuta	1.00
	Slanina svježa, loj, svinjsko salo, mast (topljena)	0.80
	Suhomesnati proizvodi	1.50
	Ostalo meso	1.00
8.	Stočna hrana	2.00

9.	Hemijski proizvodi	
	Firmajz, boje i lakovi, kit i tutkalo	1.00
	Sredstva za zaštitu biljaka	1.00
	Deterdženti za pranje rublja	1.50
	Sredstva za čišćenje	1.00
	Sapuni, zubne paste, paste za brijanje	0.70
	Kozmetički i higijenski proizvodi	1.00
	Ostali hemijski proizvodi	1.00
10.	Građevinski materijal	
	Cement, gips, kreč, pakovani suvi malter	2.00
	Rigips ploče	1.50
	Mermerne ploče	1.50
	Salonit ploče i cijevi	2.00
	Pijesak, šljunak	3.00
	Izolaciona materijali	1.00
	Staklena i kamena vuna	2.00
	Ter papir krovni	1.50
	Crijep, cigla, mont blokovi i gredice	2.00
	Betonski proizvodi (cijevi, ploče, kocke)	1.00
	Rezana građa i ploče od drva	1.50
	Ostali građevinski materijali	1.50
11.	Ogrev	
	Ugalj drveni u rinfuzi	3.00
	Ugalj u vrećama	0.50
	Ugalj lignit u rinfuzi	2.00
	Ostali ugalj	1.00
	Ogrevno drvo	1.50
12.	Ostalo	
	Namještaj	1.50
	Staklo ravno i šuplje	1.50
	Optičko staklo	3.00
	Keramika i porcelan	1.00
	Užarija	0.20
	Posuđe od metala (emajlirano i neemajlirano)	0.50
	Posuđe od stakla, porcelana i keramike	1.50
	Sanitarni uređaji od keramike	1.00
	Dječje igračke razne	0.50
	Kasete, nosači zvuka i slike	1.00
	Videokasete, fotografski filmovi	1.00
	Tkanine metražne	2.00
	Čarape ženske, muške, dječije i sportske	1.50
	Ostala tekstilna roba	1.50
	Obuća	1.50
	Sijalice	2.00
	Baterijski ulošci	2.00
	Kancelarijski materijal	1.00
	Cigarete i ostale prerađevine od duvana	0.50
	Sjemenski proizvodi	1.50
	Vještačka đubriva u rinfuzi	4.00
	Vještačko đubrivo pakovano	1.00
	Ostalo nespomenuto	0.50
TRGOVINA NA VELIKO		
	Svi proizvodi navedeni za trgovinu na malo	50% od

		procenta za trgovinu na malo
--	--	------------------------------------

Skrivene isplate dobiti

Član 22.

(1) Rashodi koji imaju karakter skrivenih isplata dobiti vlasnicima poreskog obveznika, vlasnicima akcija ili udjela u kapitalu poreskog obveznika ne mogu se priznati kao umanjenja poreske osnovice.

(2) Oblici skrivenih isplata dobiti su:

a) davanja određenih koristi vlasniku, akcionaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu, pod kojom se podrazumjeva razlika između ugovorene niže kamate i kamate koja bi, pod ostalim istim uslovima, bila plaćena banci;

b) plaćanja veće naknade akcionaru ili članu društva za dobra ili usluge od tržišne vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je on dao društvu;

c) davanja dobara ili usluga akcionaru ili članu društva u vrijednosti većoj od tržišne vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je on dao društvu;

d) omogućavanja akcionaru ili članu društva koristi za koje vlasništvo nije pravni osnov njihovog davanja;

e) oslobađanje od odgovornosti za nastale troškove i štete koje se ne mogu priznati kao rashodi, a za koje je utvrđena odgovornost lica koje se oslobađa odgovornosti.

VII AMORTIZACIJA

Imovina koja se može amortizovati

Član 23.

(1) Amortizacija je godišnji odbitak koji omogućuje poreskom obvezniku da nadoknadi troškove ili dio osnovice određene imovine tokom vijeka korišćenja imovine koju poreski obveznik koristi u poslovanju i gubitak vrijednosti imovine zbog habanja i zastarjelosti.

Imovina koja ne smanjuje vrijednost trošenjem ili zastarjevanjem, ili imovina koja nema ograničen vijek korišćenja, ne smatraju se imovinom koja se amortizuje. Amortizaciji ne podliježu zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, investiciona imovina, spomenici kulture i umjetnička djela.

(2) Ne priznaje se kao poreski rashod amortizacija obračunata na otpisanu osnovicu imovine.

(3) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije osnovice imovine zbog usklađivanja osnovice imovine na više, do visine iznosa koji je po toj osnovi u istoj poreskoj godini uračunat u prihode.

(4) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije osnovice imovine zbog povećanja osnovice imovine za iznos troškova popravki i održavanja koji prelaze 5% od osnovice imovine na početku poreske godine.

(5) Da bi imovina podlijegala amortizaciji, mora ispunjavati sledeće uslove:

(a) imovina mora biti u vlasništvu poreskog obveznika;

(b) imovina mora biti na korišćenju u poslovanju poreskog obveznika u Distriktu

(c) imovina mora imati određen vijek korišćenja;

- (d) vijek korišćenja imovine mora biti duži od jedne godine;
- (e) imovina mora imati vrijednost veću od 1000 konvertibilnih maraka.

(6) Interno stvoreni i verifikovani «goodwill», zaštitni znak i trgovačka marka ne mogu se amortizovati. Ako su oni kupljeni, nabavna cijena je poznata i mogu se amortizovati u roku od 15 godina.

(7) Stavljanje imovine u upotrebu znači da je imovina spremna i na raspolaganju za korišćenje, čak i ako poreski obveznik stvarno ne koristi tu imovinu. Ako se imovina ne koristi, tj. ne učestvuje u stvaranju prihoda, na istu se ne može obračunati amortizacija za potrebe poreskog bilansa.

Metodi amortizacije

Član 24.

(1) Za mašine i opremu, koji podliježu amortizaciji, poreskom obvezniku je dozvoljeno da primjeni obračun ubrzane amortizacije na sljedeći način, bez umanjenja za vrijednost očuvanosti imovine:

- (a) prva godina: 40% od nabavne vrijednosti mašina i opreme;
- (b) druga godina: 30% od nabavne vrijednosti mašina i opreme;
- (c) treća godina: 30% od nabavne vrijednosti mašina i opreme.

(2) Za svu materijalnu i nematerijalnu imovinu odobrava se isti iznos odbitka svake godine tokom vijeka korišćenja imovine (*linearni metod*). Da bi se odredio fiksni, godišnji odbitak, potrebno je odrediti osnovicu imovine, vrijednost očuvanosti imovine i vijek korišćenja imovine. Oduzimanjem vrijednosti očuvanosti od osnovice imovine i dijeljenjem sa vijekom korišćenja imovine, dobije se dozvoljeni godišnji odbitak amortizacije. Vrijednost očuvanosti imovine znači vrijednost imovine u trenutku kada je istekao vijek korišćenja koji je služio za obračun amortizacije.

(a) Kupljeni patenti i autorska prava su imovina koja podliježe amortizaciji po linearnom metodu, ukoliko stvaralac imovine nije izabrao odbitak troška izrade djela kao tekući trošak.

(b) Linearni metod amortizacije je jedini metod koji se može primjeniti za amortizaciju građevinskih objekata koji se koriste u poslovne svrhe poreskog obveznika.

(3) *Metod smanjenja bilansa* (degresivni metod) podrazumjeva da se ista stopa amortizacije primjenjuje svake godine na osnovicu i svaku prilagođenu osnovicu imovine za svaku godinu vijeka korišćenja imovine, pri čemu se vrijednost očuvanosti imovine ne odbija od osnovice imovine. Da bi se utvrdio odbitak, potrebno je pomnožiti osnovicu i prilagođenu osnovicu imovine sa godišnjom primjenjivom stopom koja se dobija dijeljenjem odabrane fiksne stope smanjenja bilansa i vijeka korišćenja imovine. Godišnja stopa smanjenja bilansa može biti 150% ili 200%.

(4) Imovina koja ima vijek korišćenja preko 10 godina, izuzev nekretnina i nematerijalne imovine, može se amortizovati samo po stopi smanjenja bilansa od 150%. Sva ostala imovina može se amortizovati primjenom stope smanjenja bilansa od 150% ili 200%.

Prilagođavanje odbitka amortizacije

Član 25.

(1) Godišnji odbitak za amortizaciju mora biti prilagođen u zavisnosti od vremena u toku godine kada je imovina stavljena u funkciju. Imovina koju je poreski obveznik stavio u funkciju u okviru prvih šest mjeseci u poreskoj godini, podliježe punom godišnjem odbitku za amortizaciju. Za imovinu koja je stavljena u funkciju tokom drugih šest mjeseci poreske godine, godišnji odbitak za amortizaciju se izračunava (srazmjerno broju mjeseci).

(2) Odbitak amortizacije u godini u kojoj je imovina prodana, izvršen transfer ili je na drugi način stavljena van upotrebe u poslovne svrhe utvrđuje se proporcionalno dužini vremena u kome je ta imovina korišćena u poslovne svrhe poreskog obveznika tokom poreske godine za koju se vrši odbitak amortizacije.

Amortizacija iznajmljene imovine Član 26.

(1) Zakupodavac može amortizovati iznajmljenu imovinu ukoliko zadrži vlasništvo nad imovinom i poslije iznajmljivanja imovine drugome. Zakupodavac, kome pripadaju prihodi od iznajmljivanja imovine, snosi troškove korišćenja i habanja imovine. Čak i kad je imovina iznajmljena drugom licu koje je saglasno da čuva i održava imovinu, odbitak za amortizaciju se priznaje zakupodavcu.

(2) Ukoliko zakupac poboljša iznajmljenu imovinu bilo da izgradi građevinski objekat na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja ili proširenje na postojećem iznajmljenom objektu, zakupcu je dozvoljen odbitak za amortizaciju u iznosu amortizacije obračunate na vrijednost troškova izgradnje, rekonstrukcije ili proširenja u skladu s vijekom korišćenja. U slučaju da zakup istekne prije isteka vijeka amortizacije i ne dođe do produženja zakupa, tada zakupac ima pravo na odbitak do onog iznosa koji nije amortizovan u trenutku raskida zakupa.

(3) Ukoliko je imovina kupljena, a zatim iznajmljena prodavcu imovine, kupac može amortizovati imovinu ukoliko se kupac smatra vlasnikom imovine.

Raspored vijeka korišćenja imovine Član 27.

(1) Sastavni dio ovog Pravilnika je Pregled sredstava za amortizaciju sa godišnjim amortizacionim stopama, koje su obavezni da primjenjuju poreski obveznici prilikom sastavljanja poreskog bilansa. Odstupanja od propisanih godišnjih stopa amortizacije su dozvoljena u slučajevima propisanim stavovima (2) i (3) ovog člana.

(2) Ako se, prilikom preispitivanja vijeka korišćenja imovine, utvrdi da su očekivanja zasnovana na novim procjenama vijeka korišćenja značajno različita od primijenjenih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se može korigovati.

(3) Korisni vijek trajanja može se produžiti naknadnim izdacima za sredstvo, kojima se korisne karakteristike sredstva poboljšavaju iznad prvobitno utvrđenog standardnog učinka. S druge strane, tehnološke promjene ili promjene na tržištu proizvoda mogu smanjiti korisni vijek trajanja sredstva. U takvim slučajevima korisni vijek trajanja, a time i stopa amortizacije, prilagođavaju se za tekući i budući period.

Osnovica imovine za amortizaciju Član 28.

(1) Osnovica imovine za amortizaciju je nabavna cijena ili cijena koštanja imovine. Nabavna cijena je iznos koje poreski obveznik plaća bilo u novcu, dužničkoj obavezi, imovini ili uslugama koje se daju prodavcu, ili preuzimanje dužničke obaveze prodavca nad imovinom. Nabavna cijena uključuje i iznose koje poreski obveznik plaća za:

- (a) troškove transporta;
- (b) naknade za ugradnju i testiranje;
- (c) carine;
- (d) pravne i računovodstvene naknade;
- (e) naknade za upisivanje ili registraciju i
- (f) ostali troškovi vezani za imovinu koja se nabavlja.

Osnovica imovine za amortizaciju je nabavna cijena ili cijena koštanja imovine. Nabavna cijena uključuje i PDV ukoliko obveznik nema pravo na odbitak ulaznog PDV-a.

(2) Ako je imovina nabavljena prema amortizacionom planu otplate kojim se naplaćuje niska ili se ne naplaćuje kamata, osnovica imovine je nabavna cijena umanjena za iznos koji se smatra neiskazanom (skrivenom, diskontovanom) kamatom. Neiskazana ili diskontovana kamata je razlika između iznosa kamate izražene u dužničkoj obavezi i iznosa koji bi naplatila banka za isti iznos duga.

(3) Ako poreski obveznik kupi poslovnu djelatnost, poreski obveznik takođe kupuje i svu imovinu te poslovne djelatnosti, poput zemljišta, građevina i mašina. Nabavna cijena mora biti posebno iskazana za svaku vrstu imovine kupljene poslovne djelatnosti.

(4) Ako poreski obveznik kupi građevinski objekat i, takođe, zemljište na kojem je sagrađen građevinski objekat, nabavna cijena se mora posebno iskazati za vrijednost zemljišta i vrijednost građevinskog objekta. Ovo se može utvrditi u procentima od ukupne nabavne cijene objekta i zemljišta.

(5) Čitav iznos dozvoljene godišnje amortizacije odbija se od osnovice imovine čak i u slučaju da poreski obveznik prijavi odbitak amortizacije manji od ukupno dozvoljenog iznosa amortizacije. Ukoliko poreski obveznik prijavi amortizaciju u većem iznosu od dozvoljenog godišnjeg iznosa, sav iznos prijavljen, zajedno sa viškom, odbija se od osnovice imovine.

Osnovica nekretnina

Član 29.

(1) Kada poreski obveznik kupi nekretninu u poslovne svrhe, u osnovicu imovine, pored novca, kredita, imovne ili usluga koje se daju prodavcu, uključuju se određene takse i drugi troškovi koji su bili neophodni pri nabavci nekretnine. Troškovi vezani za kupovinu nekretnine uključuju troškove i takse vezane za kredit, neplaćene poreze na nepokretnu imovinu kod prodavca koje je platio kupac, poreze na transfer, uvođenje komunalija, provizije, advokatske naknade, naknade za upis, procjene, i svaki iznos koji prodavac duguje, a koji je kupac prihvatio da plati.

(2) Ako poreski obveznik izgradi građevinski objekat za poslovno korišćenje, troškovi izgradnje su dio osnovice završene imovine. U ove troškove uključuju se i: troškovi zemljišta, troškovi rada i materijala, honorar za arhitektu, naknade za građevinsku dozvolu, isplate izvođačima radova, plaćanja za iznajmljenu opremu, takse za

inspekciju, kamate na kredit za izgradnju. Kada se objekat završi, a građevinski zajam pretvori u redovnu hipoteku, plaćanje kamate se odbija od osnovice imovine.

(3) Ako se poreski obveznik bavi građevinarstvom i koristi svoje vlastite radnike, materijal i opremu da sagradi građevinski objekat za vlastite potrebe, osnovica građevinskog objekta će takođe uključivati sve isplate izvršene za građevinske radove, amortizaciju za opremu koju posjeduje i koristi poreski obveznik u poslovanju vezanom za izgradnju, troškove rada i održavanja opreme koja se koristi u izgradnji, trošak zaliha i materijala koji su korišćeni u izgradnji.

Osnovica za stvorenu nematerijalnu imovinu
Član 30.

(1) Trošak izrade patenta ili autorskog prava može, po izboru poreskog obveznika, da se odbije u godini kada je isplaćen ili izrađen ili da se amortizuje u periodu od 5 godina vijeka korišćenja. Osnovica u svrhu amortizacije je:

(a) Patent: Osnovica za patent obihvata troškove: razvoja, istraživanja, eksperimentisanja, nacрта, prototipa, modela za testiranja, advokatske i društvene naknade za registraciju. Plate koje je poreski obveznik isplatio zaposlenima za razvoj ili stvaranje patentirane imovine ne dodaju se na osnovicu, kao ni troškovi anketiranja potencijalnih potrošača, upravljanja, oglašavanja i promocije.

(b) Autorska prava: Osnovica autorskog prava koje je stvorio poreski obveznik čine trošak materijala, vezano za to djelo naknada za registraciju i pomoć administrativnog osoblja. Plate koje je poreski obveznik isplatio zaposlenima za razvoj ili stvaranje imovine zaštićene autorskim pravom ne dodaju se na osnovicu, niti troškovi anketiranja potrošača, analiziranja, oglašavanja i promocije.

Osnovica kupljene nematerijalne imovine
Član 31.

Osnovica kupljene nematerijalne imovine jeste nabavna cijena te nematerijalne imovine. U tom smislu, nematerijalna imovina obuhvata patente, autorska prava, franšize i licence, zaštitne znakove, trgovačke nazive i «goodwill».

Osnovica imovine primljene za usluge
Član 32.

Ukoliko je poreski obveznik primio ili imao pravo da primi poslovnu ili investicionu imovinu na ime plaćanja usluga koje je pružio, u prihod poreskog obveznika uključuje se tržišna vrijednost tako primljene imovine, a osnovica primljene imovine je tržišna vrijednost imovine koja je uključena u prihod.

Osnovica imovine date u zamjenu za akcije
Član 33.

Ako jedno lice prenosi imovinu drugom pravnom licu u zamjenu za akcije tog pravnog lica i ako, istovremeno, prenosilac imovine kontroliše pravno lice koje je primilo imovinu (posjeduje 51% ili više akcija) osnovica za pravno lice koje prima imovinu je ista osnovica kao što je bila osnovica prenosioca imovine prije prenosa. Ukoliko prenosilac imovine iskaže dobitak na transferu, pravno lice koje je primilo imovinu povećava osnovicu za iznos dobitka koji je iskazao prenosilac.

Osnovica imovine koja je rezultat poboljšanja

Član 34.

(1) Ukoliko je trošak opravke ili poboljšanja imovine koja se amortizuje ispod 5% od usklađene osnovice imovine na početku poreske godine, onda takav trošak pripada troškovima tekućeg perioda.

(2) Ukoliko trošak opravke ili poboljšanja prelazi 5% usklađene osnovice imovine na početku godine, onda se trošak dodaje na osnovicu imovine.

(3) Zajmodavac imovine nema pravo da poveća osnovicu iznajmljene imovine za troškove poboljšanja koje je uradio zajmoprimac na iznajmljenoj imovini. Međutim, ukoliko je trošak takvog poboljšanja zamjena za zakupninu, a zajmodavac je prijavio zakupninu kao prihod, onda se trošak poboljšanja dodaje na usklađenu osnovicu imovine koju zajmodavac daje u zakup.

Amortizacija kupljene nematerijalne imovine

Član 35.

Nabavna cijena nematerijalne imovine koja se koristi u prometu ili poslovanju poreskog obveznika amortizuje se na petnaestogodišnji vijek korišćenja.

Iskorišćavanje prirodnih resursa

Član 36.

(1) Dozvoljen je odbitak za iskorišćavanje (crpljenje, eksploataciju) prirodnih resursa pri utvrđivanju poreske osnovice za prihode koji su nasatali iskorišćavanjem prirodnih resursa.

(2) Metodi izračunavanja troškova iskorišćavanja (eksploatacije) prirodnih resursa:

(a) *Metod troška iskorišćavanja (crpljenja, eksploatacije)*: Ovaj metod zahtijeva određivanje ukupnog broja jedinica koje čine nalazište prirodnog resursa koje koristi poreski obveznik. Pošto se utvrdi ukupan broj jedinica, nabavna cijena imovine se dijeli sa ukupnim brojem jedinica i dobije se trošak iskorišćavanja po jedinici. Množenjem troška iskorišćavanja po jedinici sa brojem iskorišćenih (iskopanih, izvađenih i sl.) jedinica u toku poreske godine dobije se trošak eksploatacije prirodnog resursa koji se može odbiti za datu poresku godinu.

(b) *Metod stope iskorišćavanja (crpljenja, eksploatacije)*: Po ovom metodu paušalni procenat od bruto prihoda ostvarenog eksploatacijom prirodnog resursa postaje trošak koji se odbija za iskorišćavanje prirodnog resursa. Ovaj metod se može koristiti za većinu imovine zasnovane na eksploataciji prirodnih resursa (rudno nalazište, naftna bušotina, kamenolom), osim za drvo, za koje se koristi prethodni metod. Dozvoljene paušalne stope su slijedeće:

- 1) nafta i plin - 15%;
- 2) ugalj - 25%;
- 3) bakar, srebro, željezna ruda - 15%;
- 4) rudnici metala, mermera, granita, gipsa i gline - 15%;
- 5) šljunak, treset, kamen krečnjak, pijesak, škrljac - 10%;
- 6) svi ostali minerali -10%.

c) Troškovi istraživanja i bušenja za naftu i plin i ležišta minerala mogu se ili odbiti kao tekući trošak ili dodati na osnovicu imovine za iskorišćenje po izboru poreskog obveznika.

VIII POVEZANA LICA I TRANSFERNE CIJENE

Povezana lica Član 37.

(1) Povezana lica sa pravnim licem mogu biti fizička ili pravna lica ukoliko fizičko ili pravno lice posjeduje u pravnom licu više od 10% aktivnih akcija s pravom glasa.

(2) Fizička ili pravna lica koja posjeduju preko 10% udjela u zajedničkom ulaganju ili u bilo kom obliku pravnog lica koje nije akcionarsko društvo, smatraju se povezanim licima u odnosu na zajedničko ulaganje ili lice bez akcija.

(3) Fizičko lice smatra se da posjeduje 10% ili više aktivnih akcija s pravom glasa u pravnom licu ili zajedničkom ulaganju bilo kroz neposredno vlasništvo ili posredno kroz vlasništvo članova porodice fizičkog lica. Članovi porodice su bračni drug, djeca (bračna, vanbračna, usvojena i pastorčad) braća, sestre, polubraća, polusestre, roditelji, djedovi i bake, i unučad direktne loze ili usvojena.

(4) Pravno lice se smatra povezanim licem sa drugim pravnim licem ako posjeduje 10% ili više aktivnih akcija s pravom glasa u drugom pravnom licu bilo posredno ili neposredno. Posredno vlasništvo nastaje:

(a) ukoliko pravno lice posjeduje 10% ili više akcija zavisnog preduzeća a to zavisno preduzeće posjeduje 10% ili više akcija u nekom drugom pravnom licu i

(b) ukoliko oba pravna lica imaju zajedničkog akcionara koji posjeduje 10% ili više aktivnih akcija s pravom glasa u oba pravna lica.

(5) Ukoliko poreski obveznik prilikom prodaje ili zamjene primi imovinu od povezanog lica koje je imalo gubitak koji nije bio dozvoljeni odbitak zbog prodaje imovine povezanom licu, a poreski obveznik kasnije proda imovinu uz dobitak, poreskom obvezniku se priznaje dobitak samo do onog iznosa koji prelazi gubitak koji ranije nije bio dozvoljen odbitak za povezano lice.

Transakcije između povezanih lica (pravilo transferne cijene)

Član 38.

(1) Transfernom cijenom se smatra cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza između povezanih lica.

(2) Poreski obveznik je dužan da u poreskom bilansu posebno prikaže vrijednost transakcija između povezanih lica po transfernim cijenama i po cijenama koje bi se ostvarile na tržištu u uslovima slobodne konkurencije (princip »van dohvata ruke«). Ukoliko postoji razlika između tržišne cijene i transferne cijene, Poreska uprava će povećati ili umanjiti iznos prihoda ili rashoda koje je prikazao poreski obveznik. Razlika u cijeni uključuje se u poresku osnovicu.

(3) Pri utvrđivanju i procjeni da li su transakcije sredstvima i stvorene obaveze između povezanih lica ugovorene po tržišnim cijenama, mogu se koristiti neke od sljedećih metoda:

a) metoda uporedive tržišne cijene po kojoj se cijena, u vezi izvršene transakcije sa sredstvima ili stvorenom obavezom, upoređuje sa cijenom u tržišnim uslovima za istu ili sličnu transakciju. Ukoliko je moguće upoređivanje i analiza cijena, ova metoda ima prednost nad ostalim metodama;

b) metoda neto dobitka po kojoj se ispituje ostvarena neto dobit na neku osnovu kao što su ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital koju jedno lice ostvaruje u poslovima s jednim ili više povezanih lica;

c) metoda trgovačkih cijena po kojoj se utvrđuje cijena po kojoj se roba nabavljena od povezanih lica prodaje nepovezanim licima. Tako utvrđena cijena umanjuje se za odgovarajuću bruto trgovačku maržu koja se može postići u tržišnim uslovima;

d) metoda dodavanja bruto dobiti na troškove po kojoj se prvo utvrđuju troškovi proizvoda, poluproizvoda ili usluga koje je imalo jedno lice koje je prizvode, poluproizvode ili usluge prodalo drugom povezanom licu. Na tako utvrđene troškove dodaje se odgovarajuća bruto dobit koje se može ostvariti u tržišnim uslovima. Dobijeni iznos je cijena po kojoj su prizvodi, poluproizvodi ili usluge mogli biti nabavljeni od nepovezanog lica;

e) metoda podjele dobiti po kojoj se eliminišu efekti posebnih uslova na dobit između povezanih lica. Eliminacija efekata odnosi se na utvrđivanje podjele dobiti koju bi nepovezano lice ostvarilo sudjelovanjem u jednoj ili više transakcija. Po metodi podjele dobiti, najprije se utvrđuje podjela dobiti između povezanih lica u jednoj ili više poslovnih transakcija u kojima ta lica učestvuju. Zatim se utvrđuje podjela dobiti koja bi se ostvarila među nepovezanim licima u uslovima slobodne konkurencije.

(4) Gubitak koji nastane u transakcijama između povezanih lica ne može se odbiti od poreske osnovice.

(5) Poreska uprava će priznati transakcije sredstvima ili stvaranje obaveza između povezanih lica, ukoliko poreski obveznik posjeduje podatke o povezanim licima i njihovim poslovnim odnosim kao što su:

a) pravni status i poslovne aktivnosti poreskog obveznika (naročito ukoliko podliježe posebnim režimima poslovanja) i njihove karakteristike;

b) identifikacija transakcija između povezanih lica u smislu obima i uslova pod kojima su iste obavljene u zadnjih pet godina;

c) popis aktivnosti i podaci, o poslovnim partnerima, relevantni za izvršene transakcije;

d) opis metode korišćene za odabir cijene između povezanih lica.

(6) Poreski obveznik će prilikom podnošenja poreske prijave priložiti podatke o povezanim lica u skladu sa Zakonom.

IX SUMNJIVA POTRAŽIVANJA I REZERVISANJA

Sumnjiva potraživanja i rezervisanja

Član 39.

(1) Poreski obveznik može odbiti otpisana sumnjiva potraživanja prilikom utvrđivanja poreske osnovice.

(2) Poreski obveznik koji je uključio prihod u tekuću poresku godinu, a koji postane sumnjiv (nenaplativ) u narednoj poreskoj godini, otpisuje ovo sumnjivo potraživanje. Otpisati se može samo stvarni iznos sumnjivog potraživanja.

(3) Potraživanje postaje sumnjivo kada više ne postoji mogućnost njegove naplate. U skladu sa Zakonom ne postoji mogućnost naplate potraživanja ako je prošlo 12 mjeseci od datuma izdavanja fakture ili ugovorenog roka plaćanja i ako je poreski obveznik preduzeo mjere predviđene Zakonom za postupanje sa sumnjivim potraživanjima.

(4) Izvršeno rezervisanje može se koristiti samo za pokriće izdataka za koje je rezervisanje izvršeno.

(5) Ne priznaju se kao odbici rezervisanja izvršena za pokriće budućih poslovnih gubitaka.

(6) U slučaju da zajmodavac primi od zajmoprimca, zalog ili drugi oblik hipoteke na zajmoprimčevu imovinu, te zajmodavac uzme imovinu shodno uslovima zaloga ili hipoteke kako bi namirio nenaplaćeni iznos zajma, iznos odbitka po osnovu sumnjivih potraživanja je razlika između iznosa duga i bruto prihoda ostvarenog prodajom imovine. Ukoliko zajmodavac postigne nižu cijenu od iznosa duga, zajmodavac može odbiti samo razliku kao sumnjivo potraživanje i to samo ukoliko dokaže da je ta razlika nenaplativa. Ukoliko je ugovorom o zajmu regulisano da će zajmodavac postati titular određene imovine zbog toga što je njegovo potraživanje nenaplativo, u tom slučaju nije dozvoljen odbitak razlike sumnjivog potraživanja. Ako zajmodavac kasnije proda imovinu, zajmodavac će imati ili dobitak ili gubitak na osnovu razlike između iznosa potraživanja i prodajne cijene imovine.

(7) Sumnjiva potraživanja koja su otpisana i za koja je umanjena poreska osnovica u jednoj poreskoj godini, a poslije naplaćena, uključuju se u poresku osnovicu poreske godine u kojoj je izvršena naplata.

X USKLAĐIVANJA ZA DOBITKE I GUBITKE OD PRODAJE I PRENOSA IMOVINE

Prodaja ili prenos imovine koju koristi poreski obveznik u poslovanju Član 40.

(1) Prodajom, prenosom ili zamjenom imovine koju poreski obveznik koristi u poslovanju može nastati dobitak ili gubitak. Dobitak je iznos koji poreski obveznik primi ili ostvari kada je prihod od prodaje, prenosa ili razmjene imovine veća od usklađene osnovice imovine. Gubitak nastaje kada je usklađena osnovica imovine veća od prihoda primljenog za prodaju, prenos ili zamijenu imovine.

(2) Usklađena osnovica prodate imovine je prvobitna nabavna cijena imovine uvećana za troškove investicionog održavanja i umanjena za troškove amortizacije. Prilikom utvrđivanja dobitka ili gubitka od prodate imovine, troškovi prodaje se dodaju na usklađenu osnovicu prodate imovine.

(3) Prihod koji prodavac ostvari od prodaje ili razmjene poslovne imovine je ukupan iznos primljenog novca, uvećan za tržišnu cijenu primljene imovine ili usluga, ako su primljeni. Ostvareni prihod uključuje i sve obaveze koje se odnose na prenesenu imovinu, kao što su porezi na nekretnine ili hipoteke koje kupac plaća u ime prodavca.

(4) Dobitak ili gubitak ostvaren prodajom poslovne imovine je obični dobitak ili gubitak, što znači, da se dobitak ili gubitak, ukoliko se proda više dijelova imovine, dodaje ili odbija od poreske osnovice poreskog obveznika u godini kada je prihod od imovine nastao.

(5) Tržišna vrijednost znači cijenu po kojoj bi imovina prešla iz ruke u ruku između nepovezanog kupca i prodavca kada oba poznaju sve neophodne činjenice i nijedan ne mora ni kupiti ni prodati. Ako kupac i prodavac, koji po prirodi imaju suprotne ili suprotstavljene interese povodom cijene imovine, odrede obostrano prihvatljivu cijenu imovini bez ikakvih vanjskih prisila ili uticaja, takva cijena se smatra dokazom slobodne tržišne cijene.

Činjenje dobrog djela poslovnom imovinom
Član 41.

Ukoliko poreski obveznik proda, prenese ili razmijeni imovinu po cijeni ispod tržišne cijene s namjerom da time učini dobrotvorno djelo, transakcija se tretira djelomično kao prodaja, a djelomično kao dobrotvorni prilog. Pri takvoj transakciji, dobitak će se ostvariti ukoliko je primljeni prihod veći od usklađene osnovice imovine. Međutim, ne priznaje se gubitak ukoliko je primljeni prihod ispod usklađene osnovice imovine.

Dobitak od vraćanja u posjed poslovne imovine od strane zajmodavca
Član 42.

(1) Ukoliko zajmodavac vrati u posjed imovinu zato što zajmoprimac ne otplaćuje dug, vraćanje u posjed se tretira kao prodaja ili razmjena od čega zajmodavac može imati dobitak ili gubitak.

(2) Dobitak ili gubitak se utvrđuje na isti način kao i redovna prodaja ili razmjena imovine koja se koristi za obavljanje poslovne djelatnosti.

(3) Ukoliko je tržišna cijena vraćene imovine u posjed manja od iznosa duga zajmodavcu, onda se smatra da je zajmodavac ostvario prihod od tako naplaćenog duga za onoliko koliko je dug veći od tržišne cijene imovine.

Dobitak od konfiskacije ili nenamjernog oštećenja imovine
Član 43.

(1) Ukoliko vlast konfiskuje imovinu poreskog obveznika ili je imovina nenamjerno uništena ili oštećena, odnosno ukoliko poreski obveznik proda imovinu pod prijetnjom konfiskacije, dobitak ili gubitak se utvrđuje poređenjem usklađene osnovice imovine sa primljenim iznosom na ime konfiskacije od vlasti ili sa iznosom primljenim od osiguranja na ime oštećenja imovine. Iznos koji se primi podrazumijeva novac i svaki drugi iznos koji vlast ili osiguravajuće društvo plate.

(2) Ukoliko je naknada za konfiskaciju ili primljeno osiguranje veće od usklađene osnovice imovine, poreski obveznik ostvaruje dobitak za koji se uvećava poreska osnovica. Ukoliko je naknada za konfiskaciju ili primljeno osiguranje manje od usklađene osnovice imovine, poreski obveznik je pretrpio gubitak koji se može odbiti od poreske osnovice.

(3) Iskazivanje dobitka može biti odgođeno ukoliko poreski obveznik kupi imovinu koja je slična ili slična po upotrebi konfiskovanoj ili oštećenoj imovini, u roku od dvije godine od datuma prijema iznosa za konfiskaciju ili iznosa od osiguravajućeg

društva. Da bi odložio iskazivanje dobitka, poreski obveznik mora kupiti zamjenu za imovinu od nepovezanog lica i imovina mora koštati isto onoliko koliko je primio na ime konfiskacije ili od osiguravajućeg društva. Ukoliko je cijena zamjenske imovine niža od primljenih iznosa, dobitak je razlika između iznosa od konfiskacije ili osiguravajućeg društva koji nije upotrijebljen za kupovinu zamjenske imovine.

Razmjena slične imovine

Član 44.

(1) Nikakav dobitak niti gubitak se ne iskazuje ukoliko se čuvana imovina u cilju investiranja ili korišćenja za poslovne namjene zamijeni isključivo za sličnu imovinu na području Distrikta.

(2) Slična imovina je imovina iste prirode ili namjene, čak i ako se razlikuje po klasi ili kvalitetu. Razmjena nekretnine za nekretninu i zamjena mašine za mašinu je razmjena slične imovine. Imovina iz Distrikta ne može se zamjeniti za imovinu u drugoj zemlji.

(3) Razmjena imovine iz ovog člana ne odnosi na razmjenu inventara, akcija, vrijednosnih papira niti partnerskih interesa.

(4) U slučaju da poreski obveznik prilikom razmjene imovine primi novac ili neku drugu imovinu kao dodatak na sličnu imovinu, utvrđuje se ostvareni dobitak u cilju oporezivanja.

(5) Poreski obveznik koji razamjenjuje sličnu imovinu za sličnu imovinu i doplati drugom licu za razmjenu novac ne ostvaruje dobitak u visini doplaćenog novca. Međutim, ako poreski obveznik doplati drugoj strani u imovini, poreski obveznik koji doplaćuje ostvaruje dobitak ili gubitak.

(6) Razmjene su dozvoljena između dva i više lica.

Kapitalna dobit i kapitalni gubitak

Član 45.

(1) Kapitalna dobit predstavlja porast prometne vrijednosti imovine (kapitalne i investicione) od momenta njene nabavke do momenta njene prodaje ili drugog oblika transfera. Kapitalni gubitak predstavlja smanjenje prometne vrijednosti imovine (kapitalne i investicione) od momenta njene nabavke do momenta njene prodaje ili drugog oblika transfera. Kapitalna dobit ili gubitak je razlika između ostvarenog prihoda prilikom prodaje ili drugog oblika transfera imovine i nabavne vrijednosti koja je uvećana za sve troškove koji su nastali prilikom prodaje.

(2) Investiciona imovina je sva imovina koju posjeduje poreski obveznik, a koja se ne koristi za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika. Investiciona imovina obuhvata akcije i vrijednosne papire, stari kovani novac i stranu (staru) valutu, drago kamenje i nakit, poštanske marke, zlato, srebro i druge plemenite metale i razne umjetnine. Investiciona imovina ne obuhvata imovinu koja je namjenjena prodaji kao oblik redovne djelatnosti poreskog obveznika, imovinu koja se amortizuje, nekretnine koje se koriste za obavljanje djelatnosti, autorska prava ili patente na proizvode koje proizvede ili kreira poreski obveznik.

(3) Osnovica investicione imovine je nabavna cijena imovine uvećana za svaki trošak koji je u vezi s tom nabavkom, kao što su provizije, PDV ukoliko obveznik nema

pravo na odbitak ulaznog PDV-a, transportni troškovi i kamata na zajam uzet za kupovinu imovine.

(4) Osnovica imovine primljenih akcija za prenesenu imovinu pravnom licu je jednaka tržišnoj vrijednosti prenesene imovine uvećane za troškove izvršenog prenosa imovine.

(5) Prodajnom cijenom imovine smatra se ugovorena cijena. Ukoliko nadležni poreski organ utvrdi da je ugovorena cijena niža od tržišne cijene, prodajnom cijenom imovine smatraće se tržišna cijena koju itvrdi nadležni poreski organ.

(6) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje se kotiraju na berzi smatra se cijena koju poreski obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu. Ako poreski obveznik iz bilo kog razloga ne može dokumentovati stvarno plaćenu cijenu hartija od vrijednosti, nabavnom cijenom će se smatrati najniža zabilježena kotizacija date hartije od vrijednosti u periodu od godinu dana koji prethodi njihovoj prodaji.

(7) Nabavnom cijenom hartija od vrijednosti koje se ne kotiraju na berzi, odnosno koje u momentu sticanja nisu kotirane na berzi, smatra se cijena koju poreski obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu. Ako poreski obveznik iz bilo kog razloga ne dokumentuje stvarno plaćenu cijenu hartija od vrijednosti, nabavnom cijenom će se smatrati njihova nominalna vrijednost.

(8) Kapitalni dobici ili gubici iz poslovne djelatnosti poreskog obveznika, nastali u toku poreske godine mogu se prebijati, a neto dobitak ili gubitak se dodaje ili oduzima od poreske osnovice, ukoliko isti nisu uključeni u prihode, odnosno rashode.

(9) Kapitalni dobici ili gubici iz prometa ili drugog oblika transfera investicione imovine poreskog obveznika, nastali u toku poreske godine, mogu se prebijati, a neto dobitak se dodaje na poresku osnovicu iz poslovne djelatnosti poreskog obveznika, ukoliko isti nisu uključeni u prihode. Međutim, gubitak iz prometa ili drugog oblika transfera investicione imovine ne može se odbiti od poreske osnovice poreskog obveznika iz poslovne djelatnosti u toj fiskalnoj godini. Kapitalni gubitak od prodaje ili drugog oblika transfera investicione imovine može se samo pokrivati na teret kapitalne dobiti od prodaje ili drugog oblika transfera investicione imovine. Kapitalni gubitak koji se ne pokrije kapitalnim dobitima u toku iste poreske godine može se prenositi radi prebijanja s budućim dobitima od prodaje ili drugih transfera investicione imovine na period od pet godina.

Prenos imovine na pravno lice u zamjenu za akcije
Član 46.

(1) Prenos imovine radi formiranja pravnog lica u zamjenu za akcije pravnog lica ne stvara kapitalnu dobit niti kapitalni gubitak ako prenosilac imovine primi isključivo akcije u vrijednosti osnovice imovine i učestvuje u upravljanju pravnim licem na koje je prenesena imovina u zamjenu za akcije.

(2) Kapitalna dobit nastaje ako poreski obveznik prenese imovinu na drugo pravno lice u zamjenu za akcije i pored vrijednosti akcija primi neku drugu imovinu (novac). Kapitalni dobitak se utvrđuje kao razlika vrijednosti prenesene imovine i osnovice imovine koju je prenio poreski obveznik.

(3) Kapitalni gubitak nastao prenosom imovine u zamjenu za akcije ne priznaje se kao umanjnje poreske osnovice.

XI PRENOS PORESKOG GUBITKA

Poreski gubici Član 46.

(1) Poreski gubitak nastaje ako je iznos priznatih rashoda veći od iznosa prihoda uključenih u utvrđivanje poreske osnovice u skladu sa Zakonom.

(2) Poreski gubitak nastao u jednoj poreskoj godini može se prenositi i odbijati od poreske osnovice najviše u narednih pet godina. Ako poreski gubitak iz jedne poreske godine nije sveden na nulu u narednih pet godina, poreski obveznik poslije isteka pet poreskih godina gubi pravo na odbitak tog prenesenog poreskog gubitka u šestoj i narednim poreskim godinama.

(3) Gubitak iz svake godine se evidentira i odvojeno odbija od dobiti. Rok od pet godina za prenos i odbijanje od poreske osnovice teče posebno za svaki poreski gubitak.

(4) Ukoliko se gubitak perenosi iz dvije ili više prethodnih poreskih godina na tekuću godinu, prvo se odbija gubitak iz najranije godine, a zatim gubitak iz kasnijih poreskih godina. Gubitak koji je nastao u periodu ranijem od pet poreskih godina, ne može se odbiti od dobiti tekuće niti narednih poreskih godina.

(4) Poreski gubici se iskazuju u dva oblika: gubici iz prometa i poslovanja ili poslovne djelatnosti i gubici iz transakcija sa investicionom imovinom. Gubici iz prometa ili poslovne djelatnosti mogu se odbijati od dobiti prilikom utvrđivanja poreske osnovice poreskog obveznika. Poreski gubici iz transakcija sa investicionom imovinom mogu se odbiti samo od dobitaka iz transakcija sa investicionom imovinom.

(6) Poreski gubitak ne može se odbiti od poreske osnovice ako je nastao:

- (a) iz poslovanja sa povezanim licem;
- (b) izbjegavanjem plaćanja poreza i
- (c) iz djelatnosti koja nije dozvoljena.

XII DOBITAK ILI GUBITAK OD KURSNIH RAZLIKA

Dobitak ili gubitak na kursnoj razlici Član 47.

(1) Valuta u kojoj se utvrđuju svi prihodi, svi rashodi i sva usklađivanja prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja dobiti, kao i iznos poreza na dobit, u skladu sa Zakonom, je konvertibilna marka (domaća valuta), kao zakonsko sredstvo plaćanja.

(2) Poreski obveznik koji posluje sa stranim valutama, može u konvertibilnim markama iskazati dobitak ili gubitak nastao iz poslovanja sa stranom valutom. Dobitak ili gubitak se iskazuje kao svaki drugi dobitak ili gubitak nastao iz poslovanja u domaćoj valuti. Svaki dobitak i svaki gubitak mora se iskazati u domaćoj valuti odvojeno po transakcijama. Prihod od transakcije u stranoj valuti iskazuje se kao protivvrijednost u domaćoj valuti na dan kada je transakcija uključena u prihod poreskog obveznika. Rashodi u stranoj valuti iskazuju se kao protivvrijednost u domaćoj valuti na dan kada je nastao rashod u stranoj valuti.

(3) Kursna razlika nastaje kada postoji promjena kursa domaće valute i strane valute u kojoj se odvija neka transakcija, počevši od dana nastanka poslovne promjene do dana izmirenja obaveza po toj poslovnoj promjeni, izraženoj u stranoj valuti.

(4) Pozitivne ili negativne kursne razlike knjiže se kao gubici ili dobici po osnovu kursnih razlika. Dobici ili gubici na kursnoj razlici posebno se uključuju u obračun poreske osnovice za slučajeve predviđene Zakonom.

XIII PODJELA, SPAJANJE, REORGANIZACIJA I LIKVIDACIJA

Podjela Član 48.

(1) Podjela nastaje kada se ukaže potreba da se jedno pravno lice podijeli na dva (ili više) pravna lica, tako da će akcionari imati akcije ili udjele u dva pravna lica umjesto u samo u jednom pravnom licu. Ovo se naziva i reorganizacija «D». To znači da, ukoliko se transakcija okvalifikuje kao reorganizacija «D», ni jedno pravno lice niti akcionari neće iskazati ni dobitak ni gubitak bilo kojoj strani u transakciji. Podjela koja ne podrazumjeva povećanje poreske osnovice poreza na dobit može nastati na jedan od sledećih načina:

a) Kada pravno lice, matična organizacija, osnuje zavisno *preduzeće i prenese dio svoje imovine u to zavisno preduzeće, a za uzvrat uzme sve akcije ili udjele zavisnog preduzeća. Zatim, matična organizacija podijeli akcije ili udjele, prema sadašnjem procentu vlasništva, svojim akcionarima, tako da akcionari matične organizacije posjeduju sve akcije ili udjele i matične organizacije i zavisnog preduzeća. Ovo nije samo slučaj kod osnivanja novog zavisnog preduzeća, već i pri podjeli akcija ili udjela postojećeg zavisnog preduzeća.*

b) Kada pravno lice, matična organizacija, podijeli akcije ili udjele zavisnog preduzeća samo nekolicini akcionara matične organizacije koji zauzvrat vrate akcije ili udjele matične organizacije. Drugim riječima, matična organizacija dobija nazad dio svojih akcija ili udjela koristeći akcije ili udjele filijale kao oblik razmjene, umjesto plaćanja novcem ili drugom imovinom. Nakon *ovog postupka* neki od ranijih akcionara matične organizacije imaju akcije ili udjele u zavisnom preduzeću, ali ne više u matičnoj organizaciji, a drugi akcionari imaju akcije ili udjele u matičnoj organizaciji, ali ne i u zavisnom preduzeću. Rezultat je da dvije grupe akcionara mogu sada obavljati poslovanje nezavisno jedna od druge.

c) Kada matična organizacija osniva dva nova pravna lica, zavisno preduzeće 1 i zavisno preduzeće 2 i prenosi svu svoju imovinu na dva nova zavisna preduzeća u zamjenu za akcije ili udjele od svakog zavisnog preduzeća. Matična organizacija zatim podijeli akcije ili udjele i jednog i drugog zavisnog preduzeća ranijim akcionarima matične organizacije u zamjenu za sve akcije ili udjele matične organizacije. Obično neki akcionari matične organizacije dobiju akcije ili zavisnog preduzeća 1, a neki zavisnog preduzeća 2. Rezultat je da matična organizacija više ne postoji i da su raniji akcionari matične organizacije podijeljeni na akcionare zavisnog preduzeća 1 i zavisnog preduzeća 2.

(2) Neiskazivanje dobitka iz transakcije podjele prihvatljivo je samo ako su ispunjeni slijedeći uslovi:

- a) podjela mora imati opravdan poslovni cilj;
- b) podjela ne smije biti način izbjegavanja plaćanja bilo kog poreza;
- c) pravno lice koje se dijeli i pravno lice koje upravlja pravnim licem morali su aktivno voditi djelatnost pravnog lica koje se dijeli najmanje 5 poreskih godina prije dana podjele pravnog lica;
- d) pravno lice koje prima imovinu zavisnog preduzeća mora upravljati zavisnim preduzećem, odnosno preduzeće primalac mora da posjeduje 51% ili više akcija s pravom glasa zavisnog preduzeća.

(3) Osnovica imovine nove akcije kod razmjene akcija je ista kao osnovica povučenih akcija. Ako akcionar pored novih akcija primi novčana sredstva ili tržišnu cijenu druge imovine koji prelaze 10% nominalne vrijednosti povučenih akcija, onda se osnovica imovine starih akcija smanjuje za iznos primljenog novaca i druge imovine. Primljeni novac i vrijednost druge imovine predstavljaju dobitak od povlačenja akcija koji se dodaje poreskoj osnovici.

(4) Nominalna vrijednost akcije znači iznos koji je odredilo pravno lice u trenutku kada pravno lice formira i uspostavlja svoju prvu emisiju akcija. Nominalna vrijednost je maksimalni iznos gubitka akcionara koji bi nastao u slučaju da se pravno lice likvidira ili na neki drugi način prestane postojati.

(5) Ako se podjelom iskaže gubitak, osnovica primljenih (novih) akcija se smanjuje za iznos gubitka. Dobitak ili gubitak se priznaje kao dobitak ili gubitak od investicione imovine.

(6) Osnovica imovine primljene od organizacije «majka» je ista kao osnovica za matičnu organizaciju, bez obzira da li je akcionar platio porez na dobitak zbog prijema novčanih sredstava ili druge imovine dodate uz akcije.

(7) Ako podjela poreskog obveznika ispunjava kriterijume za prenos imovine bez oporezivanja dobiti od podjele stvara sledeće poreske posljedice:

- (a) zavisno preduzeće uzima svoju novu imovinu od matične organizacije po istoj osnovici koju je imala matična organizacija;
- (b) matična organizacija ne iskazuje nikakav dobitak niti gubitak na prenos imovine na zavisno preduzeće;
- (c) akcionari matične organizacije ne iskazuju nikakav dobitak niti gubitak kod prijema akcija zavisnog preduzeća;
- (d) akcionari matične organizacije zadržavaju istu osnovicu za svoje akcije koju su imali prije podjele. Ukoliko posjeduju akcije i matične organizacije i zavisnog preduzeća kao u stavu 1. tačka a) ovog člana, akcionari dijele svoju prethodnu osnovicu imovine na dva preduzeća;
- (e) ukoliko transakcija podrazumijeva prijem novčanih sredstava ili druge imovine pored akcija, iskazuje se dobitak.

Reorganizacije Član 49.

(1) Pravno lice ne iskazuje ni dobitak ni gubitak pri razmjeni imovine samo za akcije ili vrijednosne papire drugog pravnog lica kada se vrši razmjena prema planu reorganizacije. Obje strane uključene u transakciju ne iskazuju dobitak od reorganizacije.

(2) U procesu reorganizacije razlikuju se dvije vrste lica:

- a) target - pravno lice čije su akcije ili imovina predmet preuzimanja u postupku reorganizacije i
- b) sticalac - pravno lice koje preuzima akcije ili drugu imovinu targeta.

(3Vidovi reorganizacije iz prethodnog stava mogu biti:

(a) Spajanje ili konsolidacija. Za izvršenje ove reorganizacije:

- 1) mora postojati kontinuitet interesa, tj. pretežan broj akcionara target pravnog lica mora nastaviti kao akcionari sticaoci, jer, u suprotnom, transakcija je oporeziva kao prodaja akcija ili imovine; i
- 2) ista poslovna djelatnost targeta mora se nastaviti u periodu ne kraćem od 5 godina i
- 3) svaki isplaćeni novac ili prenesena imovina na akcionare targeta pored akcija sticaoca smatra se iskazanim dobitkom.

b) Sticanje akcija targeta od strane sticaoca, u razmjenju jedino za sve ili dio akcija samog sticaoca ili akcija s pravom glasa njegove matične organizacije. Da bi se reorganizacija obavila bez iskazivanja oporezivog dobitka potrebno je da:

- 1) sticalac mora upravljati targetom, što znači da ima 51% akcija targeta” s pravom glasa;
- 2) sticalac mora da upravlja s 51% akcija targeta bez prava glasa;
- 3) sticalac mora dati targetu svoje akcije s pravom glasa u razmjenju za akcije sticaoca;
- 4) poslovna aktivnost targeta mora se nastaviti za još najmanje 5 godina;
- 5) mora postojati kontinuitet interesa (vidi pod tačkom a));
- 6) ne može se dati novac ili imovina akcionarima targeta pored akcija sticaoca.

c) Sticalac dobija stvarno svu imovinu targeta u razmjenju za sve ili dio akcija s pravom glasa samog sticaoca ili njegove matične organizacije.

Da bi se reorganizacija obavila bez plaćanja poreza:

- 1) mora postojati nastavak interesa;
- 2) mora postojati kontinuitet poslovne djelatnosti targeta najmanje 5 godina;
- 3) samo akcije s pravom glasa sticaoca mogu se dati akcionarima targeta;
- 4) sticalac mora steći svu imovinu targeta; i
- 5) ne može se dati preko 10% od vrijednosti imovine targeta akcionarima targeta u novcu ili imovini niti se može uključiti pretpostavka o obavezama sticaoca pored akcija.

d) Prenos imovine pri kome target svu ili dio svoje imovine prenosi na sticaoca pod uslovom da nakon prenosa, target ili jedan ili više njegovih akcionara kontrolišu sticaoca na koga je prenesena imovina. Primanje novca ili imovine ne diskvalifikuje reorganizaciju, niti stvara dobitak ili gubitak po akcionara.

e) Dokapitalizacija, odnosno prestrukturiranje kapitala pravnog lica razmjenom svojih vrijednosnih papira za preferirane akcije;

(f) Promjena identiteta, oblika ili mjesta organizacije jednog pravnog lica;

g) Prenos sve ili dijela imovine pravnog lica koje je bankrotiralo na drugo pravno lice, ali samo ukoliko su akcije primaoca imovine podijeljene akcionarima pravnog lica prenosioca kroz transakciju oslobođenu poreza (pored akcija nije dat novac niti neka druga imovina).

(4) "Plan reorganizacije" ne mora biti zvaničan dokument, dovoljno je da to bude pisana izjava o prenosu, ali plan treba biti unesen u službene dokumente pravnog lica, a koji su odobrili akcionari i upravni odbor s većinom glasova.

(5) Ukoliko u stavu 3. točka d), pravno lice koje prenosi imovinu ima obaveze koje preuzme sticalac koji prima imovinu, nema dobitka niti gubitka, pošto se pretpostavljena obaveza ne smatra primljenom «ostalom imovinom» u transakciji. Međutim, ukoliko ukupan iznos preuzetih obaveza prelazi ukupnu osnovicu sve imovine, višak se smatra kao dobitak od prodaje ili razmjene investicione ili poslovne imovine. Osnovica novoprimljenih akcija je osnovica prenesene imovine umanjena za preuzete obaveze i uvećana za ostvareni dobitak.

(6) Pravno lice po planu reorganizacije često stiže, za sve ili dio svojih akcija, sve akcije u target pravnom licu od akcionara targeta. Kao konačan korak u reorganizaciji, sticalac može likvidirati target. Ova likvidacija može se izvršiti bez iskazivanja dobitka ili gubitka.

Podjele, spajanja i reorganizacije sa inostranim pravnim licem

Član 50.

(1) Podjele, spajanja i reorganizacije sa inostranim pravnim licem nastaje kada je pravno lice iz Distrikta strana u podjeli, spajanju ili reorganizaciji sa stranim pravnim licem.

(2) Ako pravno lice iz Distrikta učestvuje u podjeli, spajanju i reorganizaciji sa stranim pravnim licima, na takve radnje primjenjuje se odredbe prethodnog člana.

Likvidacija

Član 51.

(1) Obveznik nad kojim se otvara postupak likvidacije, odnosno stečaja dužan je da na dan otvaranja postupka likvidacije, odnosno stečaja zaključi poslovne knjige, sastavi finansijske izvještaje i u roku od deset dana od dana otvaranja postupka likvidacije odnosno stečaja podnese konačnu poresku prijavu na obrascu 1101-Godišnja poreska prijava za porez na dobit.

(2) Imovina koju podijeli pravno lice u potpunoj likvidaciji ima tretman prodate imovine po tržišnoj cijeni i lice koje je predmet likvidacije dužno je da iskaže svaki dobitak ili gubitak nastao otuđivanjem imovine. Ukoliko je podijeljena imovina predmet obaveze ili ukoliko primalac imovine preuzme obaveze nakon njene raspodjele, smatra se da tržišna cijena imovine nije manja od punog iznosa potraživanja.

(3) Raspodjela imovine i drugih dobara akcionarima prilikom potpune likvidacije ne smatra se prodajom niti razmjenom za akcije, ako pri tome pravno lice koje vrši raspodjelu iskaže dobitak od raspodjele. Dobitak ili gubitak se iskazuje kada akcionar proda tu imovinu.

(4) Podjela novca akcionarima smatra se prodajom ili razmjenom, dobitak ili gubitak se iskazuje kao investiciona imovina.

(5) Likvidacija zavisnog preduzeća u vlastitoj matičnoj organizaciji nema za posljedicu dobitak ili gubitak za zavisno preduzeće kao ni za matičnu organizaciju.

(6) Pravno lice ima pravo da iskaže gubitak kada dijeli imovinu svojim akcionarima prilikom potpune likvidacije, ukoliko:

a) akcionar nije povezano lice, što znači da ne posjeduje preko 10% akcija pravnog lica, ili

b) prenesena imovina takvom akcionaru je ista imovina koju je taj akcionar prenio pravnom licu prilikom razmjene imovine za akcije bez plaćanja poreza.

Otkup akcija Član 52.

(1) Otkup akcija je kupovina vlastitih akcija pravnog lica od jednog ili više svojih akcionara.

(2) Otkup akcija koji nije prema planu reorganizacije, smatra se prodajom ili razmjenom investicijskog dobra, i stoga, akcionar ostvaruje dobitak ili gubitak, u zavisnosti od razlike između vrijednosti akcije i primljenog iznosa od pravnog lica za otkup akcije.

Plan spajanja, reorganizacije i likvidacije Član 53.

Poreski obveznik koji se namjerava spojiti, reorganizovati ili likvidirati mora o tome dostaviti Poreskoj upravi plan najkasnije 60 dana prije datuma spajanja, reorganizacije ili likvidacije. Plan mora razraditi sve činjenice u vezi s transakcijom, naziv strana, adresu, vrstu spajanja ili reorganizacije, pobrojano imovinu koja treba da se prenese, osnovicu prenesene imovine prije i poslije transakcije, poslovnu namjeru i slične informacije koje traži Poreska uprava.

XIV POSLOVNA DJELATNOST VIŠE LICA

Udruženje za zajedničku poslovnu djelatnost Član 54.

(1) Zajednička poslovna djelatnost pravnih lica je udruženje za zajedničku poslovnu djelatnost (u daljem tekstu: udruženje). Udruženje znači da se dva ili više, a manje od 10 pravnih lica, udruži u cilju izvršenja jedne poslovne aktivnosti ili poslovnog poduhvata. Udruženje prestaje kad se sve aktivnosti u vezi s njim završe, odnosno smatra se da je poslovna aktivnost završena kada je najmanje 50% ukupnog interesa u zajedničkom ulaganju prodato ili zamjenjeno u periodu od 12 mjeseci.

(2) Udruženje nije neoporezivi oblik vršenja poslovanja i podliježe istim računovodstvenim i poreskim propisima koji se odnose na partnerstvo. Udruženje je dužno da odredi jedno pravno lice, rezidenta Distrikta, kao poreskog rukovodioca udruženja. Prihod, dobitak ili gubitak, odbici i poreska odobrenja zajedničkog ulaganja vrše se preko udruženja na osnovu učešća svakog učesnika u zajedničkom ulaganju. Međutim, u skladu sa Zakonom, udruženje je odgovorno za utvrđivanje poreske obaveze svakog učesnika i vršenje uplata akontacije poreza u ime svakog učesnika. Udruženje dostavlja Poreskoj upravi obavještajnu poresku prijavu u roku predviđenom za predaju poreskih prijava za prethodnu poresku godinu. Obavještajna prijava treba da obuhvati:

(a) bilans stanja;

- (b) bilans uspjeha;
- (c) identitet učesnika zajedničkog ulaganja;
- (d) ukupan udio učesnika u dobiti i gubitku;
- (e) ukupan iznos novca ili imovine koja se dijeli učesnicima;
- (f) porez na dobit;
- (g) iznos uplaćenih akontacija;
- (h) kopiju Partnerskog obavještajnog izvještaja poslatog svakom učesniku.

-Partnerski obavještajni izvještaj treba da sadrži:

- (a) podatke o učesniku, interes u učešću i poreski identifikacioni broj;
- (b) učešće u dobitku i gubitku;
- (c) iznos i oblik raspodjele;
- (d) udio u porezu na dobit;
- (e) udio u plaćenim akontacijama.

(3) Ugovor o zajedničkom ulaganju definiše udio u podjeli dobiti ili gubitka. Podjele date u ugovoru ili bilo kakve izmjene neće se uzimati u obzir ukoliko nemaju stvarano ekonomsko izvršenje. Stvarno ekonomsko izvršenje utvrđuje se od slučaja do slučaja, za svakog učesnika zajedničkog ulaganja, kako bi se spriječilo da davanja u novcu i preuzimanje obaveza zajedničkog ulaganja budu oblik kompenziranja dobitaka ili gubitaka zasjedničkog ulaganja.

(4) Ako ugovor o zajedničkom ulaganju ne predviđa procenat raspodjele dobiti i gubitka, onda se udio učesnika kod raspodjele dobiti i gubitka zajedničkog ulaganja utvrđuje na osnovu značaja učesnika u zajedničkom ulaganju u odnosu na ukupan doprinos svih učesnika.

(5) Poslovni gubitak udruženja ne može se upotrijebiti za smanjenje dobiti. Odbitak poslovnog gubitka preuzimaju učesnici da pokrivaju od svog udjela u dobiti udruženja ili od poreske osnovice iz poslovanja koje nije zajedničko ulaganje, do iznosa svog učešća u dobiti udruženja.

(6) Osnovica imovine zajedničkog ulaganja uložene u zajedničko ulaganje je ista kao i osnovica imovine koju ulažu učesnici.

(7) Osnovica imovine dodjeljene učesnicima od strane udruženja je ista osnovici koju je imovina imala u posjedu udruženja prije raspodjele. Međutim, osnovica imovine pojedinačnog učesnika ne može prelaziti prilagođenu osnovicu imovine učesnika u njegovom udjelu u udruženju, umanjenu za iznos novca primljen od iste transakcije.

(8) Ukoliko učesnik primi novac ili imovinu u zamjenu za bilo koji dio svog udjela u potraživanjima ili zalihama zajedničkog ulaganja, primljeni iznos tretira se kao prihod od prodaje datih stavki koji je isplaćen učesniku udruženja.

Poreska godina
Član 55.

(1) Poreska osnovica poreskog obveznika utvrđuje se za period koji se naziva poreska godina. Poreska godina je kalendarska godina.

(2) Kalendarska godina je period od 12 mjeseca koji počinje 1. januara i završava 31. decembra.

(3) Izuzetno, za pravno lice koje postaje poreski obveznik u toku godine, ili prestaje biti poreski obveznik u toku poreske godine, poresku godinu predstavlja period u godini kada je to lice bilo poreski obveznik.

(4) Poslednji rok za predaju godišnje poreske prijave za poresku godinu koja odgovara kalendarskoj godini je 31. mart tekuće godine za prethodnu poresku godinu. Ako se poreska godina ne poklapa sa kalendarskom godinom, poslednji rok za predaju poreske prijave je 90 dana od isteka poreske godine.

XV OPOREZIVANJE STRANIH PRAVNIH LICA ZA PRIHOD OSTVAREN U DISTRIKTU

Prihod od stalnog mjesta poslovanja Član 56.

(1) Prihod koji ostvare strana pravna lica u Distriktu oprezuje se na dva načina:

(a) Ako je strano pravno lice uključeno u promet ili poslovanje u Distriktu i, u skladu sa Zakonom, ima stalno mjesto poslovanja u Distriktu, a prihod je direktno povezan sa poslovnom djelatnošću, onda se strano pravno lice sa stalnim mjestom poslovanja u Distriktu oporezuje na isti način kao sva pravna lica Distrikta. Način utvrđivanja poreske osnovice stranog pravnog lica sa stalnim mjestom poslovanja u Distriktu je isti kao i za pravno lice Distrikta. Gubici stranog pravnog lica nastali poslovanjem izvan Distrikta ne mogu se odbijati od prihoda ostvarenih poslovanjem u Distriktu.

(b) Povremeni prihod stranog pravnog lica koji se utvrdi ili koji se može utvrditi kao prihod ostvaren u Distriktu, a za koji je očito da nije direktni prihod od trajne djelatnosti, podliježe porezu po odbitku, u skladu sa Zakonom.

(2) Strani izvor prihoda zavisnog preduzeća strane matične organizacije ili stalnog mjesta poslovanja u Distriktu može potpadati pod oporezivanje po Zakonu o porezu na dobit Distrikta, ukoliko se inostrani izvor prihoda nastaje iz djelatnosti zavisnog preduzeća ili stalnog mjesta poslovanja u Distriktu.

Prihod od nekretnina Član 57.

(1) Prihod od zakupnine po osnovu iznajmljivanja materijalne imovine koja se nalazi u Distriktu stiže se tamo gdje se imovina nalazi i, zbog toga, se smatra da je takav prihod povezan sa prometom ili poslovanjem u Distriktu.

(2) Dobitak od prodaje nekretnine koja se nalazi u Distriktu smatra se prihodom povezanim sa djelatnošću u Distriktu.

Umanjenje poreza na dobit za porez na dobit plaćen u inostranstvu (odbitak poreskih kredita) Član 58.

(1) Ako je pravno lice Distrikta platilo porez na dobit ili porez po odbitku u stranoj državi, pravno lice iz Distrikta može izabrati da odbije cijeli iznos stvarno plaćenog poreza u inostranstvu kao trošak poslovanja ili da za iznos uplate umanjí obavezu po obračunatom porezu na dobit u Distriktu.

(2) Poreski kredit pravnom licu Distrikta za porez na dobit plaćen u inostranstvu, priznaje se samo za dobit ostvarenu poslovanjem u inostranstvu. Poreski kredit iz poslovanja u inostranstvu nije dozvoljen kao poreski kredit poreza na dobit u Distriktu za prihod ostvaren u Distriktu.

(3) Ako su dobit ili prihod iz stranih izvora iskazani u valuti strane države ili je porez plaćen stranoj državi u valuti te strane države, poreski obveznik u Distriktu mora konvertovati iznos prihoda iz stranih izvora i plaćeni porez u inostranstvu u valutu BiH koristeći prosječni srednji kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine na posljednji dan poreskog perioda kome prihod ili plaćanje pripada.

(4) Poreski obveznik koji ima neiskorišćeni poreski kredit ili višak poreskog kredita u inostranstvu može prenositi višak poreza u narednih pet godina.

XVI POREZ PO ODBITKU NA PRIHOD STRANIH PRAVNIH LICA U DISTRIKTU

Prihodi na koje se plaća porez po odbitku

Član 59.

(1) Pravno lice Distrikta koje plaća naknade za korišćenje prava intelektualne svojine (prava na reprodukciju, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili naučno iskustvo i druga slična prava), naknade za usluge istraživanja tržišta, poreskog savjetovanja, revizorske usluge i slično, dividende, udjele u dobiti i kamate stranim pravnim licima, dužni su prilikom isplate stranom pravnom licu na iznos isplate obračunati, obustaviti i uplatiti u korist JRT porez po odbitku po stopi od 10%.

(2) Porez po odbitku plaća se na isplatu za usluge stranog pravno lica, bez obzira na mjesto izvršenja usluga, ukoliko to strano pravno lice nema stalno mjesto poslovanja u Distriktu, u skladu sa Zakonom.

(3) Prihod od prava na licence i nematerijalnu imovine (kao što su patenti, autorska prava i gudvil) smatra se da je nastao u Distriktu ako se imovina za koju su plaćena prava koristi u Distriktu.

Prihod oslobođen poreza po odbitku

Član 60.

(1) Dobit poslije plaćenog poreza na dobit zavisnog preduzeća ili stalnog mjesta poslovanja strane matične organizacije može se prenijeti stranoj matičnoj organizaciji bez plaćanja poreza po odbitku u Distriktu na preneseni bruto iznos, ako strana matična organizacija ima 10% ili više vlasništva u zavisnom preduzeću ili stalnom mjestu poslovanja u Distriktu. Ako strana matična organizacija proda svoje zavisno preduzeće ili stalno mjesto poslovanja u Distriktu, na dobit od takve prodaje plaća se porez po odbitku u Distriktu.

Usklađivanje sa međunarodnim sporazumima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Član 61.

(1) Kada se strano pravno lice poziva na sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između njegove države i BiH u cilju oslobađanja od plaćanja poreza u Distriktu, odredbe tog sporazuma neće dobiti prednost primjene u odnosu na Zakon,

ukoliko njegova država ne oporezuje prihod koji se odnosi na zahtjev tog pravnog lica.

(2)

Plaćanje poreza po odbitku
Član 62.

(1) Pravno lice Distrikta koje vrši isplate stranom pravnom licu opisane u članu 59. ovog Pravilnika obveznik je poreza po odbitku.

(2) Porez po odbitku se obračunava i uplaćuje na JRT istovremeno kada se oporezivi prihod isplaćuje stranom pravnom licu.

Godišnja prijava za porez po odbitku
Član 63.

(1) Isplatilac prihoda oporezivih porezom po odbitku obavezan je predati Poreskoj upravi godišnju prijavu za porez po odbitku.

(2) Rok podnošenja godišnje prijave za porez po odbitku je 90 dana od posljednjeg dana prethodne poreske godine.

(3) Uz godišnju poresku prijavu Poreskoj upravi treba predati i:

(a) potvrdu o stranom statusu i pravu na prihode lica kome se prihodi isplaćuju (dokaz od nadležnog inostranog organa da je lice registrovano kao pravno lice u inostranstvu, dokaz da ima vlasništvo nad nematerijalnom imovinom po osnovu koje ostvaruje prihod i sl.);

(b) ako se zahtjeva umanjenje poreske stope na osnovu međunarodnog sporazuma koji je verifikovala Bosna i Hercegovina, potrebno je priložiti dokaz o pravu na umanjenje poreske stope.

(4) Ako je stranom pravnom licu isplaćen prihod u stranoj valuti, isplatilac iz Distrikta dužan je da za potrebe popunjavanja poreske prijave izvrši konverziju iznosa prihoda u valutu Bosne i Hercegovine, na način regulisan Zakonom.

XVII OSTALE ODREDBE

Konsolidovana poreska prijava
Član 64.

(1) Grupa pravnih lica koji su registrovani u Distriktu, koja može podnijeti konsolidovanu poresku prijavu, obuhvata i:

(a) Pravno lice, matičnu organizaciju, koja posjeduje 80% akcija s pravom glasa ili 80% od ukupne vrijednosti svih vrsta akcija u zavisnom preduzeću.

(b) Dva ili više pravnih lica čijih 80% i više aktivnih akcija, s pravom glasa, posjeduje 5 ili manje fizičkih lica. Pomenutih 80% akcije može se posjedovati i preko povezanih fizičkih lica.

(2) Konsolidovana poreska prijava može se predati ako:

Sva pravna lica koja su članovi grupe iz stava 1. ovog člana, u bilo kom periodu u godini, pristanu na predaju konsolidovane poreske prijave prije posljednjeg dana

određenog za predaju poreskih prijava. Predaja konsolidovane poreske prijave je potvrda takvog pristanka.

Sva pravna lica grupe imaju stalno mjesto poslovanja u Distriktu.

(3) Matično preduzeće u Distriktu mora uz konsolidovanu prijavu priložiti poseban pregled za sebe i svako zavisno preduzeće koje je uključeno u konsolidovanu poresku prijavu. Pregled za zavisna preduzeća treba da sadrži izračunavanje poreske osnovice za svakog člana grupe.

(4) U slučaju da je strano zavisno preduzeće članica grupe, poslovni gubici stranog zavisnog preduzeća ne mogu se odbijati od dobiti bilo kog zavisnog preduzeća čije je mjesto poslovanja i izvor prihoda u Distriktu.

Sprečavanje izbjegavanja plaćanja poreza

Član 65.

Prilikom utrdivanja iznosa poreza na dobit, poreski organ može zanemariti svaku transakciju koja nema ekonomsko izvršenje ili može preimenovati oblik transakcije na način da ona odražava stvarno ekonomsko izvršenje transakcije.

(2) Primjeri transakcija između povezanih lica koji mogu biti oblik izbjegavanja plaćanja poreza su i:

- (a) beskamatni ili diskontovani zajmovi i akontacije;
- (b) obavljanje usluga ispod tržišnih cijena;
- (c) plaćanje zakupnine ispod tržišne cijene;
- (d) prodaja imovine ispod tržišne cijene.

Knjige i evidencije

Član 66.

(1) Knjige, evidencije i elektronski podaci vezani za poslovanje moraju se voditi u sjedištu pravnog lica.

(2) Knjige i evidencije moraju biti na raspolaganju Poreskoj upravi za kontrolu tokom radnog vremena i radnih dana.

XVIII DIO- PORESKI PODSTICAJI

Umanjenje poreske osnovice za ulaganja u mašine i opremu

Član 67.

(1) Poreskom obvezniku koji na teritoriji Distrikta izvrši ulaganje u strojeve i opremu za obavljanje vlastite registrovane djelatnosti, poreska osnovica se umanjuje za iznos ulaganja..

(2) Poreska osnovica se može umanjiti za iznos nabavne cijene mašina i opreme.

(3) Poreski obveznik koji umanjuje poresku osnovicu po osnovu člana 38. Zakona, dužan je da u računovodstvu posebno iskaže ulaganja po osnovu kojih je umanjio poresku osnovicu i o tome obavijesti Poresku upravu.

(4) Ako poreski obveznik proda ili prenese na drugo pravno lice mašine i opremu po osnovu kojih je umanjio poresku osnovicu prije isteka vijeka korišćenja,

neamortizovana vrijednost mašina i opreme se dodaje na poresku osnovicu poreske godine u kojoj je mašina ili oprema otuđena.

(5) Umanjenje poreske osnovice iz sva 2 ovog člana se ne odnosi na nabavku putničkih vozila i kancelarijskog namještaja.

(6) Opremom za obavljanje vlastite registrovane djelatnosti, u smislu stava 1. ovog člana, se smatraju specijalna putnička vozila za obuku vozača sa ugrađenim duplim komandama, putnička vozila za taksi prevoz i pogrebna vozila.

Podsticaj za zapošljavanje

Član 68.

(1) Poreskom obvezniku koji u poreskoj godini zaposli nove radnike na neodređeno vrijeme, umanjuje se poreska u visini isplaćenih bruto plata novozaposlenih radnika.

(2) Poreski obveznik nema pravo na umanjenje poreske osnovice iz stava 1 ovog člana poreski obveznik ili novozaposleni radnici koriste podsticaje za zapošljavanje po nekom drugom osnovu.

(3)

XIX PRELAZNE ODREDBE

Utvrđivanje osnovice poreza na dobit pri promjeni metoda utvrđivanja dobiti

Član 69

(1) U skladu sa članom 40. Zakona o porezu na dobit, u prvoj godini primjene ovog zakona treba obračunati dobit, odnosno gubitak iz prijelaza na novu obračunsku metodu utvrđivanja poreske osnovice, a u cilju sprečavanja duplog oporezivanja, odnosno u cilju očuvanja kontinuiteta oporezivanja dobiti i to na sljedeći način:

Iz aktive se uzimaju sljedeća salda na dan 31. 12. 2010. godine:

- Saldo na kontima datih avansa na dan 31. 12. 2010. godine,
- Saldo na kontima potraživanja od kupaca na dan 31. 12. 2010. godine,
- Saldo svih zaliha na dan 31. 12. 2010. godine
- Salda na grupi konta aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2010. godine

Ova salda iz aktive će se uključiti u obračun poreske osnovice kao oporezivi prihodi za 2011. godinu.

Iz pasive se uzimaju sljedeća salda na dan 31. 12. 2010. godine:

- Saldo na kontima obaveza za primljene avanse za robe i usluge na dan 31. 12. 2010. godine
- Saldo na kontima obaveza prema dobavljačima za robe i usluge na dan 31. 12. 2010. godine
- Saldo na kontima obaveza za doprinose i indirektno poreze na dan 31. 12. 2010. godine.
- Salda na grupi konta pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2010. godine

Ova salda iz pasive se uzimaju kao rashodi koji umanjuju poresku osnovicu u 2011. godini.

(2) Dobit iz prijelaza povećava osnovicu poreza na dobit, koja je utvrđena na način propisan članom 5. do 18. ovog Zakona.

(3) Gubitak iz prijelaza smanjuje osnovicu poreza na dobit koja je utvrđena na način propisan članom 5. do 18. ovog Zakona.

Stupanje na snagu Pravilnika
Član 70.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od objavljivanja u «Službenom glasniku Brčko distrikta BiH», a primjenjivaće se od 1. januara 2011. godine.

Broj:
Datum:
Brčko distrikt BiH

Direktor Direkcije za finansije,