



Broj: 02- 04.1-72/11
Brčko: 16.02.2011.godine.

PREDNACRT

Na osnovu člana 45. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 60/10) i člana 12. stav (1), tačka c) Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH „(Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 19/07), direktor Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, d o n o s i

P R A V I L N I K O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

DIO PRVI-OSNOVNE ODREDBE

Član 1. (Uvodne odredbe)

Ovim pravilnikom se propisuje primjena odredaba Zakona o porezu na dohodak (u daljem tekstu: Zakon) i to:

- a) način utvrđivanja oporezivog dohotka,
- b) način utvrđivanja godišnje porezne osnovice,
- c) način obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak,
- d) kriteriji plaćanja poreza na dohodak od samostalnih djelatnosti u godišnjem paušalnom iznosu,
- e) oblik i način vođenja porezne kartice,
- f) oblik i način popunjavanja poreznih prijava i drugih evidencija,
- g) oblik i sadržaj poslovnih knjiga i evidencija na osnovu kojih se utvrđuje dohodak od samostalnih
- h) djelatnosti,
- i) način obračuna amortizacije,
- j) oblik i sadržaj evidencija o dobicima koji se daju u nagradnim igrama i drugo.

Član 2. (Poreski obveznik)

(1) Poreski obveznik poreza na dohodak je fizičko lice iz člana 3. Zakona.

(2) Poreski obveznik je i nasljednik za sve porezne obaveze koje proističu iz dohotka što ga je ostavilac ostvario do svoje smrti, do vrijednosti naslijeđene imovine.

(3) Dohodak ostavioca iz stava (2) ovog člana utvrđuje se na osnovu prijave koju podnosi nasljednik ili na osnovu procjene Porezne uprave.

Član 3. (Predmet oporezivanja)

(1) Predmet oporezivanja je dohodak koji fizičko lice iz člana 3. Zakona ostvari u toku poreznog perioda iz svih izvora utvrđenih članom 5. Zakona, a koji čini razliku između ostvarenih prihoda koji se, u smislu

odredbi Zakona, smatraju oporezivim prihodima i rashoda koji se kao nužni za ostvarenje tih prihoda, mogu odbiti.

(2) Predmet oporezivanja su i svi prihodi ostvareni:

- a) od nesamostalne i samostalne djelatnosti,
- b) po osnovu imovine i imovinskih prava, ostvareni u novcu, stvarima i uslugama,
- c) po osnovu obavljanja neregistrirane djelatnosti, kao npr. radom na crno ili obavljanjem samostalne djelatnosti bez odobrenja nadležnog organa.

(3) Kod utvrđivanja osnovice za oporezivanje prihoda iz stava (2) ovog člana, rashodi koje je imalo fizičko lice koje je te prihode ostvarilo, ne mogu se odbiti.

Član 4.

(Mjesto sticanja dohotka)

- (1) Mjesto sticanja dohotka na koje se porez plaća po odbitku je Brčko distrikt Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Distrikt) kad isplatilac dohotka, rezident ili nerezident ima mjesto poslovanja u Distriktu a dohodak kojeg isplaćuje iskazuje ili bi morao da iskazuje kao rashode u svojim poslovnim knjigama.
- (2) Mjesto sticanja dohotka od samostalne djelatnosti je u Distriktu ako se mjesto poslovanja nalazi u Distriktu, a privređeni prihodi se odnose na to mjesto poslovanja.
- (3) Mjesto sticanja dohotka od nekretnina je u Distriktu ako se nekretnina nalazi u Distriktu.
- (4) Mjesto sticanja dohotka od pokretnih stvari uključujući i otuđenje pokretne imovine je Distrikt ako se mjesto poslovanja rezidenta ili nerezidenta nalazi u Distriktu.

DIO DRUGI- OPĆI PRINCIPI UTVRĐIVANJA DOHOTKA I OPOREZIVOG DOHOTKA

Član 5.

(Prihodi koji se ne smatraju dohotkom)

(1) U skladu sa članom 6. stav (1) tačka a) Zakona, dohotkom se ne smatraju prihodi od raspodjele dobiti privrednih društava po osnovu učešća u kapitalu kao što su: dividende i udjeli, kao i prihodi od otuđenja finansijskih instrumenata, odnosno prihodi od otuđenja udjela u kapitalu, odnosno dionica i obveznica.

(2) U skladu sa članom 6. stav (1) tačka c) Zakona dohotkom se ne smatraju pomoći i druga primanja, osim plaće, koja se stiču po osnovu propisa Distrikta, propisa Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: entiteti) o pravima branilaca i članova njihovih porodica, demobilisanih boraca i njihovih porodica, propisa o posebnim priznanjima dobitnika ratnih priznanja i propisa o pravima ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata.

(3) Porez na dohodak ne plaća se na sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine, kao i na druge pomoći koje pružaju lica registrovana za humanitarne svrhe.

(4) U skladu sa članom 6. stav (1) tačka k) Zakona, prihodi zaposlenika po osnovu naknada koje su regulirane kolektivnim ugovorima, ne smatraju se dohotkom do iznosa utvrđenog općim aktom poslodavca ako je u skladu sa kolektivnim ugovorom.

(5) Do donošenja kolektivnog ugovora iz stava (4) ovog člana primjenjuju se odredbe ovog Pravilnika.

(6) U skladu sa članom 6. stav (1) tačka m) Zakona, ne smatraju se dohotkom podsticaji za privredni razvoj, koji se dodjeljuju u skladu sa propisima Distrikta, zatim podsticaji entiteta, Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BiH) i međunarodnih organizacija.

Član 6.

(Prihodi na koje se ne plaća porez na dohodak)

(1) U skladu sa članom 7. stav (1) tačka d) Zakona, ne plaća se porez na dohodak na prihode po osnovu naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u toku sudskog postupka.

(2) U skladu sa članom 7. stav (1) tačka e) Zakona, porez na dohodak ne plaća se na nagrade koje primaju članovi Akademije nauka i umjetnosti u Bosni i Hercegovini, kao i nagrade koje fizičko lice dobije po osnovu tehničko-tehnološke inovacije.

Član 7.
(Utvrđivanje poreske osnovice)

Osnovica poreza na dohodak iz člana 8. stav (1) Zakona se utvrđuje tako da se:

a) zbroje svi oporezivi dohoci primljeni u novcu, stvarima ili pravima, ostvareni u Distriktu, entitetima ili inozemstvu, ako Zakonom i ovim Pravilnikom nije drugačije propisano, osim onih iz stava (2) ovog člana, koje rezidentni poreski obveznik ostvari u toku poreznog perioda iz jednog ili više izvora utvrđenih članom 5. Zakona,

b) od tako utvrđenog dohotka se oduzima preneseni gubitak iz člana 27. Zakona, a potom se dohodak dodatno umanjuje za lične odbitke iz člana 25. Zakona.

Član 8.
(Princip blagajne)

(1) Pri utvrđivanju oporezivog dohotka prihodi i rashodi utvrđuju se prema principu blagajne.

(2) Prema principu blagajne u obzir se uzimaju samo prihodi i rashodi koji su doveli do promjene stanja u blagajni kao što su: iznos gotovine, stanje na bankovnom računu i slično i koji su porezno relevantni.

(3) Prihodi se smatraju primljenim kada poreski obveznik njima može raspolagati.

(4) Svaki promet na malo, bez plaćanja sa računa na račun poreznog obveznika uz izdavanje fakture i zaključenog ugovora, smatra se izvršenim u trenutku predaje, odnosno prijema stvari ili izvršenja usluge.

(5) Rashodi se smatraju nastalim u trenutku kada su umanjili prihod obveznika.

(6) Novčani iznos prihoda i rashoda u stvarima utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti.

(7) Tržišna vrijednost iz stava (6) ovog člana je cijena koja bi se ostvarila pri prodaji u uobičajenom poslovnom prometu.

(8) Prihodi se pripisuju onome tko ih stekne, odnosno tko ih ostvari na osnovu svoga rada i uložene imovine, kao i kapitala i drugih prihoda propisanih Zakonom.

(9) Rashodi se pripisuju onome ko ih je imao, a kome se pripisuju i prihodi.

DIO TREĆI- UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD NESAMOSTALNE DJELATNOSTI

Član 9.
(Nesamostalna djelatnost)

(1) Nesamostalnom djelatnošću po osnovu koje se ostvaruju prihodi u smislu člana 11. Zakona, smatra se djelatnost u kojoj zaposlenik obavlja djelatnost po uputama poslodavca.

(2) Za odlučivanje o tome da li se radi o nesamostalnoj ili samostalnoj djelatnosti odlučujuća je cjelovita slika međusobnih odnosa, s tim da nesamostalnu djelatnost karakterišu slijedeće činjenice:

a) poslodavac određuje vrstu, mjesto i vrijeme rada,

b) poslodavac stavlja na raspolaganje zaposleniku sredstva za rad, npr. poslovni prostor sa opremom, radnu odjeću, potreban materijal i drugo,

c) poslodavac snosi poslovne izdatke za zaposlenika, kao što su putni troškovi, dnevnice, terenski dodatak, naknada za odvojeni život i drugo,

d) poslodavac zaposleniku isplaćuje redovnu plaću,

e) poslodavac snosi naknadu za obavljanje nesamostalne djelatnosti i za vrijeme odmora i bolesti zaposlenika,

f) zaposlenik pri obavljanju djelatnosti koristi samo svoju sposobnost, a ne i kapital,

g) zaposlenik je obavezan da ima određeni učinak, ali ne i određeni uspjeh.

Član 10.
(Poslodavac)

(1) Poslodavci su pravna ili fizička lica koja zapošljavaju fizička lica i koja im za rad isplaćuju naknadu.

(2) Obaveze poslodavca imaju i:

- a) isplatioci dohotka od druge samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka a) Zakona,
- b) porezni obveznici državljani BiH koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države ili međunarodnoj organizaciji koja ima diplomatski imunitet u skladu sa članom 4. stav (1) tačke od b), c), d), e), f) i g) Zakona,
- c) porezni obveznici koji dohodak direktno ostvaruju iz inostranstva.

Član 11.
(Zaposlenik)

(1) Zaposlenici su fizička lica koja obavljaju nesamostalnu djelatnost i koja po tom osnovu ostvaruju prihode.

(2) Članovi Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: predstavnički organ) u dijelu dohotka koji ostvaruju po osnovu tih djelatnosti, oporezuju se kao zaposlenici ako su u radnom odnosu, odnosno ako se njihov dohodak ne oporezuje kao dohodak od druge samostalne djelatnosti u skladu sa članom 14. stav (5), tačka a) Zakona.

Član 12.
(Prihod od nesamostalne djelatnosti)

(1) Prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se:

- a) sva primanja zaposlenika koja on ostvari po osnovu rada, bez obzira pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćena,
- b) svi primici koji pritiču po osnovu prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe, ako se radi o plaći zarađenoj za vrijeme trajanja radnog odnosa neovisno kada je došlo do prekida rada, odnosno kada je raskinut ugovor o radu.

(2) Prihodom od nesamostalne djelatnosti u skladu sa članom 11. stav (2), tačke a) i b) Zakona smatra se i prihod:

- a) za rad ili usluge obavljene izvan redovnog radnog vremena kao što su: prekovremeni rad, noćni rad, dežurstvo, dodatak za uslove rada, regres za godišnji odmor, topli obrok isplaćen u novcu i slično,
- b) koji zaposleniku isplati treće lice sa ili bez dogovora sa poslodavcem kao što su: provizije, popusti, napojnice, nagrade i slično i svi drugi prihodi koje zaposlenik ostvari od trećeg lica po osnovu obavljanja nesamostalne djelatnosti za poslodavca,
- c) za rad u komisijama ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac kao što su komisije za: potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinska komisija i slično, koji se oporezuje kao dohodak od nesamostalne djelatnosti ako su poslovi koje treba obaviti u opisu djelatnosti poslodavca, bez obzira na vrijeme izvršenja posla,
- d) od unaprijed isplaćene jedne ili više plaća za rad koji će biti izvršen u budućnosti, tada se dohodak od nesamostalnog rada smatra primljenim u tekućem razdoblju i u cjelini podliježe oporezivanju,
- e) zarađen u prethodnom razdoblju, a isplaćen u tekućem razdoblju oporezivanja npr. zbog kašnjenja od strane poslodavca ili po odluci suda, oporezuje se u tekućem razdoblju.

(3) Prihodom se smatra i isplaćena autorska naknada zaposleniku u radnom odnosu od strane poslodavca, a na osnovu ugovora o radu, ako na taj način zaposlenik izvršava svoje radne obaveze,

(4) Prihodom se ne smatra dohodak po osnovu autorskih naknada koje poslodavci i isplatiitelji tih prihoda isplaćuju svojim radnicima i osobama koje ostvaruju naknade na osnovu ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih između poslodavca, odnosno isplatiitelja prihoda od nesamostalnog rada s jedne strane i tih osoba s druge strane za autorsko djelo u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava

(5) U slučaju iz stava (4) ovog člana prihod se tretira dohotkom od druge samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka c) Zakona.

Član 13.

(Koristi od nesamostalne djelatnosti)

(1) Koristima iz člana 11. stav (2) tačka c) Zakona smatraju se primanja zaposlenika u stvarima i uslugama koja se mogu izraziti novčano.

(2) Vrijednost primanja u stvarima i uslugama iz stava (1) ovog člana utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti sa uračunatim porezom na dodatu vrijednost u mjestu davanja stvari, odnosno izvršenja usluga.

(3) Koristima u smislu stava (1) ovog člana smatra se i preuzimanje i izmirivanje porezne obaveze zaposlenika od strane poslodavca, preuzimanje zaposlenikove obaveze, kao i oprost duga zaposleniku.

(4) U slučaju davanja stvari ili usluga po cijeni nižoj od tržišne, poslodavac mora utvrditi razliku između tržišne cijene i cijene koju je platio zaposlenik, a ta razlika se smatra dohotkom od nesamostalne djelatnosti.

(5) Koristima u skladu sa članom 11. stav (2) tačka d) Zakona se smatraju i naknade zaposlenicima za rad u obliku vlastitih dionica, odnosno koristi koja proizilazi iz opcijske kupnje dionica.

Član 14.

(Utvrđivanje koristi od nesamostalne djelatnosti)

(1) Kod korištenja nekretnina vrijednost prihoda čini iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu gdje se nekretnine nalaze.

(2) Kod korištenja vozila prihod se utvrđuje prema obimu stvarnog korištenja vozila u privatne svrhe prema evidenciji o pređenoj kilometraži na način da se pređena kilometraža množi sa 20% prosječne cijene naftnog derivata koje koristi vozilo, a po pređenom kilometru.

(3) Kod korištenja kredita uz kamatnu stopu ispod visine tržišne kamatne stope, vrijednost prihoda se utvrđuje u visini minimalne kamatne stope, a minimalna kamatna stopa iz člana 11. stav (2), tačka c), alineja 3) Zakona je kamatna stopa od 6% na godišnjem nivou, koja se utvrđuje prostim procentnim računom na visinu duga i odgovarajući mjesečni iznos koristi po tom osnovu se smatra dohotkom od nesamostalne djelatnosti.

(4) Kamate koje se isplaćuju po osnovu kašnjenja isplate plaće, a bez sudske presude ili nagodbe u toku sudskog postupka, smatraju se prihodom od nesamostalne djelatnosti.

(5) Kod ugošćavanja, vrijednost prihoda se utvrđuje prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćavanja.

(6) Podaci o prihodima po osnovu koristi kao i prihodi koji prelaze porezno dopuštene iznose iz člana 11. stav (3) Zakona unose se u propisane evidencije koje je dužan voditi poslodavac.

Član 15.

(Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti)

(1) Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju su:

a) naknada troškova službenog putovanja i to:

1) dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i troškovi prevoza na službenom putovanju prema propisima koji regulišu visinu dnevnica za službeno putovanje za budžetske korisnike, s tim da se dnevnice u zemlji umanjuju za 30% u slučaju kada je obezbjeđena besplatna ishrana,

2) troškovi noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih troškova u hotelu, izuzev hotela de luxe kategorije, a ako u mjestu službenog putovanja nema hotelskog smještaja ili se hotelski smještaj ne koristi, neoporezivi iznos dnevnice se uvećava za 70%,

3) isplata dnevnica i troškova noćenja i drugih troškova puta licu koje nije zaposlenik je dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka c) Zakona;

4) naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u visini od 20% cijene jedne litre naftnih derivata koje koristi vozilo, a po pređenom kilometru;

b) naknada ostalih troškova zaposlenicima i to:

1) naknada troškova prevoza na posao i sa posla u visini koštanja cijene karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prevoza, a u slučaju korištenja vlastitog automobila saglasno unutrašnjim aktima u visini od 20% cijene jedne litre naftnih derivata po pređenom kilometru na odobrenoj relaciji od mjesta stanovanja do mjesta rada, a najviše do iznosa cijene jedne i po mjesečne karte u javnom saobraćaju na odobrenoj relaciji,

2) naknada za rad na terenu, odnosno terenski dodatak, priznaje se 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 obezbjeđeni smještaj i ishrana od strane poslodavca;
- do visine propisane dnevnice ako je na terenu obezbjeđen samo smještaj;
- do 70% iznosa propisane dnevnice, ako je na terenu obezbjeđena samo ishrana;

3) otpremnina prilikom odlaska u penziju u visini do šest neto plaća zaposlenika koje su mu isplaćene u prethodnih šest mjeseci ili šest prosječnih neto plaća u Distriktu prema posljednjem statističkom podatku Agencije za statistiku BiH, Podružnica Brčko, ako je to povoljnije za zaposlenika, kao i otpremnina koja se isplaćuje kod prestanka radnog odnosa zbog viška, najviše u visini jedne prosječne mjesečne plaće isplaćene zaposleniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca u skladu sa članom 11. stav (3) tačka d) Zakona;

4) naknada troškova liječenja teško oboljelog zaposlenika, kao i lica iz člana 25. stav 2. tačka a) Zakona, u visini stvarnih troškova liječenja prema dokumentaciji;

5) naknada troškova sahrane u slučaju smrti zaposlenika ili lica iz člana 25. stav 2. tačka a) Zakona, u visini stvarnih troškova sahrane, a najviše do iznosa tri prosječne neto plaće zaposlenika za prethodna tri mjeseca;

6) jubilarna nagrada za navršeni određeni broj godina neprekidnog radnog staža zaposlenika kod istog poslodavca i to:

- za navršenih pet godina	0,5	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih deset godina	1	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih petnaest godina	1,25	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih dvadeset godina	1,50	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih dvadesetpet godina.....	1,75	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih trideset godina	2	prosječne mjesečne neto plaće
- za navršenih tridesetpet godina	2,50	prosječne mjesečne neto plaće

7) Osnovica za utvrđivanje visine jubilarne nagrade iz stava (1), tačka b), alineja 6) ovog člana je prosječna plaća ostvarena u Distriktu u prethodna tri mjeseca, u momentu isplate, a prema posljednjem statističkom podatku Agencije za statistiku BiH, Podružnica Brčko;

c) jednokratna novčana pomoć zaposlenicima u visini tri prosječne plaće zaposlenika isplaćene u prethodna tri mjeseca ili u visini tri prosječne neto plaće u Distriktu prema posljednjem statističkom podatku Agencije za statistiku BiH, Podružnica Brčko, ako je to povoljnije za zaposlenika u slučaju:

1) teške invalidnosti zaposlenika u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast;

2) teške bolesti zaposlenika, djece i supružnika, i

3) velikih hirurških intervencija na zaposleniku izvršenih iz zdravstvenih razloga i po preporuci ljekara;

d) smještaj koji poslodavac osigurava zaposleniku na mjestu gdje se obavlja djelatnost, ako je neophodno korištenje smještaja za zaposlenika s ciljem obavljanja radnog zadatka ;

e) iznos zatezne kamate isplaćen po osnovu plaće koju poslodavac isplaćuje zaposleniku po sudskoj presudi,

f) vrijednost pripremljnjog toplog obroka u prostorijama poslodavca ili vrijednost toplog obroka plaćena dobavljaču od strane poslodavca za zaposlenike do visine 1,5 % osnovnog mjesečnog ličnog odbitka iz člana 25. stav (1) Zakona za svaki dan koji je zaposlenik proveo na radu.

Član 16.

(Koristi koje se ne smatraju prihodima od nesamostalne djelatnosti)

Prihodima od nesamostalne djelatnosti ne smatraju se koristi koje poslodavac daje zaposleniku, a koje su u interesu obavljanja djelatnosti i to:

- a) posebna radna odjeća sa znakom poslodavca,
- b) posebni ljekarski pregledi po osnovu posebnih propisa,
- c) sistematski kontrolni ljekarski pregledi za sve zaposlene,
- d) razni oblici obrazovanja i stručnog usavršavanja u vezi sa djelatnosti koji su neophodni za ostvarivanje prihoda poslodavca i slično.

Član 17.

(Utvrđivanje i plaćanje akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti)

(1) Akontacija poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti obračunava se mjesečno po stopi iz člana 10. Zakona, od porezne osnovice koju čine svi oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti koje je zaposlenik ostvario kod tog poslodavca u tom mjesecu, umanjena za obračunate i uplaćene obavezne doprinose iz plaće i za iznos mjesečnih ličnih odbitaka iz člana 25. stav (1),(2),i (3) Zakona.

(2) Pri utvrđivanju mjesečne akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti lični odbici utvrđuju se na osnovu porezne kartice koju zaposlenik dostavi poslodavcu pri zasnivanju ili u toku radnog odnosa.

(3) Iznos ličnog odbitka se utvrđuje množenjem ukupnog faktora ličnog odbitka iz porezne kartice sa mjesečnim iznosom osnovnog ličnog odbitka.

(4) U toku poreznog perioda moguće je odbiti najviše 12 mjesečnih ličnih odbitaka, a ako se u jednom mjesecu isplate plaće za više prethodnih ili narednih mjeseci priznaje se jedan mjesečni odbitak, a priznavanje ostalih ličnih odbitaka, shodno poreskoj kartici je moguće prilikom podnošenja poreske prijave.

(5) U slučaju utvrđivanja akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti bez porezne kartice, osnovica poreza na dohodak utvrđuje se kao razlika između oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti i plaćenih obaveznih doprinosa iz osnovice.

(6) Lični odbici koji se rezidentnom poreznom obvezniku mogu priznati na osnovu porezne kartice kod utvrđivanja osnovice za obračun mjesečne akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti, iznose:

- a) 300,00 KM - osnovni lični odbitak za poreznog obveznika - faktor 1,
- b) 150,00 KM za svako izdržavano lice u skladu sa članom 25. stav (2) Zakona - faktor 0,5,
- c) 10% osnovnog ličnog odbitka za svakih 20% vlastite invalidnosti ili invalidnosti izdržavanog člana uže porodice – faktor 0,1.

(7) Izdržavano lice u smislu člana 25. stav (9) Zakona je i bivši supružnik i djeca rastavljenih roditelja za koje roditelj - poreski obveznik plaća alimentaciju, a ako su oba roditelja porezni obveznici, onda lični odbitak poreski obveznik koji plaća alimentaciju i bivši supružnik kod kojeg se nalazi dijete, dijele na jednake dijelove ako se drugačije ne dogovore, s tim da visina alimentacije koja se plaća ne utiče na status da li je dijete izdržavano ili ne.

(8) Akontacija poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti na prihode ostvarene u stvarima i uslugama obračunava se na tržišnu vrijednost tih stvari i usluga sa uračunatim porezom na dodatu vrijednost.

(9) Akontacija poreza na prihode koje ostvare učenici i studenti preko učeničkih, studentskih i omladinskih zadruga, u slučaju da isplaćeni prihodi pređu iznos neoporezivog dijela iz člana 7. stav (1) tačka h) Zakona, akontacija se obračunava na ukupno ostvaren dohodak, s tim da ta lica mogu koristiti lične odbitke iz člana 25. Zakona po isteku razdoblja oporezivanja.

(10) Akontaciju poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovu prihoda od nesamostalnog rada, ostvarenog u proteklim poreznim razdobljima, a koji se isplaćuje po sudskoj presudi ili nagodbi u toku sudskog postupka, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj prihoda prema propisima koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena.

(11) Poslodavac i isplatitelj plaće je obavezan pri narednim isplatama vratiti zaposleniku više obustavljeni i uplaćeni porez ili je obavezan manje plaćeni porez na dohodak naknadno obustaviti od dohotka po osnovu

nesamostalnog rada i isti uplatiti, ako utvrdi da porez nije obračunavao na način propisan Zakonom i ovim Pravilnikom, ili ako zaposlenik predoči poreznu karticu s promjenama faktora ličnog odbitka koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata.

Član 18.

(Utvrđivanje osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti kod naknada u iznosu koji ne sadrži obavezne doprinose ili i porez)

(1) Poslodavac sa zaposlenikom ugovara bruto plaću koja sadrži plaću poslije oporezivanja, porez na dohodak i doprinose na teret zaposlenika.

(2) Ukoliko poslodavac sa zaposlenikom ugovori isplatu naknade za rad u iznosu koji čini razliku između bruto naknade i obaveznih doprinosa iz te naknade, tada će poslodavac biti dužan, shodno članu 11. i 12. Zakona, da ugovoreni iznos naknade preračuna u bruto iznos koji se utvrđuje množenjem ugovorenog iznosa naknade sa koeficijentom zbirne stope obaveznih doprinosa iz plaće na slijedeći način:

$$\text{koeficijent} = \frac{\text{zbirna stopa doprinosa} \times 100}{100 - \text{zbirna stopa doprinosa}} : 100 + 1$$

(3) U slučaju da poslodavac umjesto u novcu plaću zaposleniku nadoknadi u materijalnim dobrima ili uslugama, ili drugim koristima prema članu 11. stav (2) Zakona i članu 17. stav (8) ovog Pravilnika, tržišna vrijednost tih stvari ili usluga sa uračunatim porezom na dodatnu vrijednost je neto naknada koja se isplaćuje zaposleniku „na ruke“, odnosno naknada poslije oporezivanja i plaćenih doprinosa, koja se radi utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak mora preračunati u bruto iznos.

Član 19.

(Porezna kartica i izdavanje porezne kartice)

(1) Porezna kartica je evidencija sa podacima o ukupnom faktoru ličnog odbitka rezidentnog poreznog obveznika na osnovu kojeg on ostvaruje svoje pravo na osnovni lični odbitak i umanjenje porezne osnovice po osnovu izdržavanja članova uže porodice i drugih lica ili po osnovu invalidnosti tih članova ili samog poreznog obveznika.

(2) Poreznu karticu iz stava (1) ovog člana besplatno izdaje Poreska uprava na pismeni zahtjev poreznog obveznika.

(3) Obveznici poreza na dohodak po osnovu nesamostalne djelatnosti -zaposlenici na osnovu porezne kartice stiču pravo na umanjenje porezne osnovice već kod utvrđivanja i plaćanja mjesečne akontacije poreza, ukoliko su svoju poreznu karticu predali poslodavcu, odnosno isplatiocu dohotka.

(4) Fizičko lice koje zasniva radni odnos, kako bi ostvarilo pravo na lični odbitak prilikom utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak, dužno je odmah po zasnivanju radnog odnosa Poreznoj upravi podnijeti popunjeni pismeni zahtjev i odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju o izdržanim članovima uže porodice i drugog izdržavanog člana ili invaliditetu, na osnovu koje će Porezna uprava utvrditi ukupan faktor ličnog odbitka koji će iskazati u poreznoj kartici poreznog obveznika.

(5) Na osnovu utvrđenog faktora iz stava (4) ovog člana poslodavac, kojem je zaposlenik dostavio svoju poreznu karticu, dužan je pri svakoj isplati oporezivih prihoda po osnovu nesamostalne djelatnosti poresku osnovicu za obračun akontacije poreza na dohodak umanjiti za iznos ličnog odbitka koji se izračunava množenjem ukupnog faktora iz porezne kartice sa mjesečnim iznosom osnovnog ličnog odbitka.

(6) Poslodavac je dužan poreznu karticu zaposlenika čuvati do prestanka radnog odnosa.

(7) Zaposlenik može imati samo jednu poreznu karticu, a ukoliko istovremeno ima više poslodavaca, zaposlenik može izabrati kojem će poslodavcu predati svoju poreznu karticu.

(8) U slučaju otuđenja, gubitka, uništenja ili nestanka porezne kartice, Poreska uprava dužna je na zahtjev zaposlenika izdati novu poreznu karticu, s tim da se na poreznoj kartici mora označiti i ovjeriti da se radi o duplikatu porezne kartice.

(9) Pri raskidu radnog odnosa poslodavac je dužan zaposleniku predati poreznu karticu radi dostave iste novom poslodavcu, a fotokopiju ili ovjereni prijepis zadržati za svoje potrebe, odnosno radi inspeksijskog nadzora.

(10) U slučaju da osobi prestane radni odnos, odnosno da prestane sticati oporezive prihode po drugom osnovu, poreski obveznik koji tu osobu izdržava može koristiti lični odbitak tog lica u skladu sa članom 25. Zakona, s tim da prilikom podnošenja zahtjeva za promjenu podataka u poreskoj kartici priloži originalnu poresku karticu osobe koja je prestala biti porezni obveznik.

Član 20.

(Sadržaj zahtjeva za izdavanje porezne kartice)

(1) Zahtjev za izdavanje porezne kartice podnosi se na obrascu ZPK, koji sadrži slijedeće podatke:

- a) podatke o poreznom obvezniku,
- b) podatke o poslodavcu,
- c) podatke o osnovnom ličnom odbitku,
- d) podatke o izdržavanom bračnom drugu,
- e) podatke o izdržavanoj djeci,
- f) podatke o ostalim izdržavanim članovima,
- g) podatke o ukupnom faktoru ličnog odbitka i razdoblju važenja,
- h) potpis i izjavu poreskog obveznika da su dati podaci tačni i potpuni,
- i) potpis ovlaštene osobe Poreske uprave, pečat i datum izdavanja poreske kartice.

(2) Za poreskog obveznika-rezidenta unosi se JMBG, a za rezidenta Distrikta - stranca Poreska uprava dodjeljuje posebni broj, kao i za lica koja izdržava, ako su rezidenti Distrikta.

Član 21.

(Unos podataka u poreznu karticu)

(1) Podatke u poreznu karticu unosi Porezna uprava.

(2) U poreznu karticu se unose samo podaci za izdržavana lica.

(3) Pri utvrđivanju prava na lične odbitke u obzir se uzimaju posljednji uneseni podaci s tim da prethodno iskazani podatak načelno važi do kraja mjeseca koji prethodi mjesecu od kojeg važi sljedeći iskazani podatak, a važenje ličnih odbitaka ni u jednom slučaju ne može obuhvatiti razdoblje duže od tekućeg poreznog razdoblja, odnosno kalendarske godine.

(4) Utvrđivanje faktora ličnog odbitka i unos u poreznu karticu vrši se na osnovu odgovarajuće dokumentacije kao što je: CIPS-ovo uvjerenje o rezidentnosti, vjenčani list, rodni list, dokaz o visini prihoda izdržavanog lica, dokaz o postojanju invaliditeta, dokaz o školovanju, rješenje nadležnog organa o alimentaciji i dokaz o plaćanju alimentacije, ček od posljednje penzije, potvrda da se izdržavano lice vodi u službi zapošljavanja, ugovor o zakupu za poreznog obveznika – zakupodavca, rješenje nadležnog organa za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno slobodnog zanimanja za samostalnog poduzetnika, ugovor o povremenim poslovima i slično.

(5) Lični odbici rezidentnim poreznim obveznicima priznaju se samo za lica koja se u smislu člana 25. Zakona smatraju izdržavanim članovima ako su rezidenti Distrikta, osim za djecu koju izdržava poreski obveznik.

(6) Lični odbitak za izdržavanu djecu se priznaje zaključno do navršenih 18 godina starosti, a izuzetno, lični odbitak se priznaje i za djecu na školovanju zaključno do navršenih 27 godina starosti, bez obzira na mjesto školovanja.

(7) Kod obračunavanja ličnih odbitaka za izdržavana lica započeti mjesec priznaje se kao puni

mjesec za priznavanje ličnih odbitaka, a u slučaju prestanka svojstva izdržavanog lica, mjesec u kojem je to lice prestalo biti izdržavano ne uzima se u obzir.

(8) Izmjene u porodici koje utiču na smanjenje faktora ličnog odbitka odnosno na povećanje osnovice za obračun mjesečnih akontacija poreza, porezni obveznik je dužan prijaviti Poreznoj upravi u roku od 15 dana od dana nastanka izmjene.

(9) Na zahtjev zaposlenika poslodavac je dužan da mu privremeno preda poreznu karticu radi upisa promjene ličnih podataka i podataka o ličnom odbitku kod Porezne uprave.

(10) Za promjenu ličnih odbitaka, pored poreske kartice, poreski obveznik podnosi zahtjev i odgovarajuću dokumentaciju Poreskoj upravi koja zadržava dotadašnju poresku karticu u dosijeu obveznika, a izdaje novu u kojoj utvrđuje novi faktor ličnog odbitka i razdoblje važenja.

(11) Novu poreznu karticu iz stava (10) ovog člana zaposlenik uručuje poslodavcu, a obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti kao i obveznik poreza na dohodak od imovine, zadržava u svojoj dokumentaciji.

(12) Poreska uprava može u toku poreznog perioda i bez prijave poreznog obveznika izmijeniti odnosno umanjiti faktor ličnog odbitka u poreznoj kartici, ako utvrdi da je faktor ličnog odbitka koji je iskazan u poreznoj kartici utvrđen na osnovu netačnih, odnosno lažnih podataka.

(13) O izvršenoj ispravci faktora ličnog odbitka bez prijave poreznog obveznika iz stava (12) ovog člana, Porezna uprava je dužna obavijestiti zaposlenika i njegovog poslodavca i izdati nalog za ispravku odnosno obračun i uplatu razlike manje obračunatih mjesečnih akontacija poreza na dohodak na isplaćene prihode od nesamostalne djelatnosti u periodu od nastanka okolnosti koje su dovele do faktora ličnog odbitka do dana izvršene ispravke u poreznoj kartici, sa obavezom obračuna i uplate zateznih kamata za isti period.

(14) Nove okolnosti koje utiču na uvećanje faktora ličnog odbitka, odnosno na smanjenje osnovice za obračun mjesečnih akontacija poreza, poreski obveznik može prijaviti Poreznoj upravi kada to želi, ali u tom slučaju novi uvećani faktor ličnog odbitka može se primjenjivati samo za utvrđivanje osnovice za obračun mjesečnih akontacija poreza na dohodak isplaćenog nakon prijavljivanja novih okolnosti.

Član 22.

(Obaveza obračunavanja, obustave i uplate poreza)

(1) Poslodavac i isplatilac dohotka koji ima obaveze poslodavca dužni su obračunati, obustaviti i na propisani račun uplatiti akontaciju poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti.

(2) Pri isplati prihoda od nesamostalne djelatnosti u novcu, plaćanje poreza dopijeva istovremeno sa isplatom, odnosno isplata dohotka i uplata poreza na dohodak vrši se istog dana ili najkasnije narednog dana po izvršenoj isplati.

(3) Kod sticanja prihoda od nesamostalne djelatnosti u stvarima, obračun poreza na dohodak i uplata poreza dopijevaju istovremeno sa preuzimanjem stvari, odnosno najkasnije narednog dana po izvršenom preuzimanju.

(4) Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od nesamostalne djelatnosti iz inostranstva, shodno članu 28. stav (8) Zakona, kao i lica iz člana 4. stav (1) tačke b), c), d), e), f) i g) Zakona, ako su državljani BiH dužni su obračunati i uplatiti akontaciju poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti u roku od pet dana od dana prijema dohotka.

Član 23.

(Odgovornost poslodavca i zaposlenika za obračun i uplatu poreza)

(1) Obveznik poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti je zaposlenik, a poslodavac kao porezni posrednik i druga lica koja se u smislu ovog Pravilnika smatraju poslodavcem je odgovoran za:

a) porez koji je dužan da obračuna, obustavi i uplati na propisani račun u skladu sa odredbama člana 28. Zakona;

b) pravilno vođenje evidencija propisanih članom 29. Zakona i ovim Pravilnikom;

c) dostavljanje godišnjih izvještaja o isplaćenim oporezivim prihodima i plaćenim porezima Poreznoj upravi u skladu sa članom 29. stav (7) Zakona i zaposleniku u skladu sa članom 29. stav (8) Zakona i odredbama ovog Pravilnika.

(2) Za manje obračunate i uplaćene iznose poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti dužnicima se smatraju poslodavac i druga lica koja se u smislu ovog Pravilnika smatraju poslodavcem i zaposlenik.

(3) Ako poslodavac nije obustavio porez na dohodak u punom iznosu, Porezna uprava je dužna naplatu manje obustavljenog i uplaćenog poreza prioritarno naplatiti od poslodavca, a ako se ni provedenim postupkom prinudne naplate dužni iznos nije mogao naplatiti od poslodavca, Poreska uprava će naplatu izvršiti neposredno od zaposlenika.

(4) Poslodavac nije odgovoran ako je zbog grešaka u poreznoj kartici obračunao, zadržao i uplatio porez na dohodak od nesamostalne djelatnosti u manjem iznosu.

(5) Ukoliko poslodavac uz naknadu prepusti zaposlenike trećem licu, treće lice supsidijarno odgovara za porez na dohodak od nesamostalne djelatnosti u slučaju da se potraživanje nije moglo naplatiti od poslodavca.

Član 24.

(Obaveza vođenja evidencija o dohotku od nesamostalne djelatnosti)

(1) Na osnovu člana 29. stav (5) Zakona, poslodavac je dužan evidentirati isplaćene plaće i druge oporezive naknade po osnovu radnog odnosa na obrascu Obračunski list plaća (OLP).

(2) Obračunski list plaća dužna su voditi i lica koja u smislu ovog Pravilnika imaju obaveze poslodavca kao što su npr. lica koja vrše isplate naknada za poslanika u radnom odnosu.

Član 25.

(Obračunski list plaća)

(1) Obračunski list plaća je evidencija o isplati plaća i drugih oporezivih naknada po osnovu nesamostalne djelatnosti koju je poslodavac, odnosno isplatioc dužan da vodi za svakog zaposlenika posebno i u koju unosi podatke o svakoj isplaćenoj oporezivoj naknadi, kao i podatke o obračunatim i uplaćenim obaveznim doprinosima iz plaće, poreznim osnovicama i obračunatoj i uplaćenoj mjesečnoj akontaciji poreza na dohodak.

(2) U obračunski list plaća podaci se unose na osnovu analitičkih evidencija plaća i druge prateće dokumentacije kao što su: isplatne liste, knjiga blagajne, izvodi sa žiro-računa, nalozi za uplatu ili isplatu i slično i to najkasnije u roku od 15 dana po isteku mjeseca za koji su izvršene isplate plaća i drugih naknada po osnovu nesamostalne djelatnosti.

(3) Podaci o isplaćenim primanjima, utvrđenim osnovicama i obračunatim i obustavljenim iznosima obaveznih doprinosa i poreza moraju odgovarati podacima iskazanim u isplatnim listama koje je poslodavac, odnosno isplatioc plaća i drugih primanja dužan da dostavi zaposleniku.

(4) Ako je u toku jednog mjeseca bilo više isplata plaća, svaka isplata se posebno hronološki unosi u obrazac, a po isteku mjeseca se svi pojedinačni iznosi sabiraju i unose u obrazac MIP - 1023.

(5) Podaci o obračunatim i uplaćenim obaveznim doprinosima iz plaće neće se unositi u obračunski list plaća ukoliko za taj mjesec zaposleniku nije isplaćena plaća, a unos podataka o plaćenim obaveznim doprinosima izvršit će se u mjesecu kada se izvrši isplata plaće.

(6) Ako zaposlenik u istom poreznom periodu radi kod dva ili više poslodavaca, obračunski list plaća je dužan voditi svaki poslodavac na posebnom obrascu OLP i to za onaj period dok je to lice kod njega zaposleno.

Član 26.

(Sadržaj obračunskog lista plaća)

Obračunski list plaća – obrazac OLP sadrži:

- a) podatke o poslodavcu – isplatiocu plaća i drugih ličnih primanja i to: naziv pravnog lica, odnosno ime i prezime fizičkog lica - poslodavca, adresu i sjedište, odnosno prebivalište fizičkog lica i identifikacioni broj poslodavca odnosno isplatioca;
- b) podatke o poreznom obvezniku - zaposleniku i to: prezime i ime, adresu prebivališta, JMBG;
- c) podatke o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama, obračunatim, obustavljenim

i uplaćenim doprinosima iz osnovice i obračunatoj, obustavljenoj i uplaćenju akontaciji poreza.

Član 27.

(Zaključivanje, čuvanje i unos podataka u obračunski list plaća)

- (1) Poslodavac je dužan obračunski list plaća zaključiti po isteku kalendarske godine, odnosno u toku poreznog perioda ukoliko dođe do prestanka radnog odnosa.
- (2) Poslodavac je dužan čuvati obračunske listove plaća najmanje pet godina od dana kada je obračunski list plaća zaključen.
- (3) Obračunski list plaća može se popunjavati ručno ili putem računara, a uneseni podaci ne smiju se brisati ni ispravljati.
- (4) Ukoliko se prilikom unosa podataka u obračunski list plaća načini greška istu treba precrtati vodoravnom linijom i ovjeriti pečatom i potpisom odgovornog lica.

Član 28.

(Izveštaj o godišnjem odbitku poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti -GIP)

- (1) Poslodavac je dužan zaposleniku dostaviti izvještaj o izvršenim poreznim odbicima na obrascu Godišnji izvještaj o ukupno isplaćenim plaćama i drugim ličnim primanjima – GIP:
 - a) po isteku poreznog perioda do kraja januara tekuće godine za prethodnu godinu,
 - b) u slučaju prestanka radnog odnosa u roku od trideset dana od dana prestanka radnog odnosa.
- (2) Obrazac GIP sadrži sljedeće:
 - a) podatke o poslodavcu - isplatiocu,
 - b) podatke o zaposleniku - poreznom obvezniku,
 - c) podatke o isplaćenim prihodima, obračunatim doprinosima iz plaće, ličnim odbicima, poreznim osnovicama i obračunatom, obustavljenom i uplaćenom porezu na plaću za svaki mjesec posebno i zbirno za cijeli porezni period,
 - d) podatke o neto isplaćenju plaći za svaki mjesec i zbirno za cijeli porezni period,
 - e) ovjeru poslodavca - isplatioca dohotka.
- (3) U obrazac GIP ne evidentira se prihod za koji su plaćeni doprinosi, ali nije isplaćen dohodak zaposleniku i nije plaćen porez, već tek kada se isplati plaća onda se u GIP unose svi podaci uključujući i prethodno plaćene doprinose.
- (4) U svaki red obrasca GIP unose se svi prihodi kao i porez i doprinosi plaćeni za taj mjesec.

Član 29.

(Oporezivanje dohotka članova predstavničkog organa vlasti)

- (1) Dohodak članova predstavničkih organa vlasti po osnovu djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka a) Zakona, oporezuje se na način i po postupku kao i dohodak od nesamostalne djelatnosti.
- (2) Isplatioc dohotka iz stava (1) ovog člana, u smislu odredaba Zakona, smatra se poslodavcem.
- (3) Isplatioc dohotka od samostalnog vršenja djelatnosti članova predstavničkog organa vlasti dužan je pri svakoj isplati dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti akontaciju poreza.

Član 30.

(Utvrđivanje mjesečne akontacije poreza na dohodak članova predstavničkog organa vlasti)

- (1) Ako član predstavničkog organa vlasti svoju djelatnost obavlja u obliku radnog odnosa, poresku osnovicu za obračun mjesečne akontacije poreza na dohodak čine svi prihodi po osnovu djelatnosti ostvareni tokom mjeseca umanjeno za obavezne doprinose na teret osiguranika i za lični odbitak utvrđen na osnovu faktora iskazanog u poreznoj kartici, ako je ista predana isplatiocu.
- (2) Mjesečna akontacija poreza na dohodak od samostalnog vršenja djelatnosti člana predstavničkog organa vlasti koji djelatnost ne obavlja u obliku radnog odnosa, nego prava po osnovu radnog odnosa ostvaruje kod drugog poslodavca ili po osnovu samostalne djelatnosti ili na drugi način, utvrđuje se i plaća

na poresku osnovicu koju čine svi prihodi po osnovu djelatnosti ostvoreni tokom mjeseca, bez umanjjenja za rashode i lične odbitke.

Član 31.
(Obaveze isplatioca)

Isplatilac dohotka od samostalnog obavljanja djelatnosti članova predstavničkog organa vlasti dužan je za svakog poreznog obveznika voditi obračunski list plaća – obrazac OLP, ako član predstavničkog organa vlasti svoju djelatnost obavlja u obliku radnog odnosa, a obrazac ASD ako se radi o drugoj samostalnoj djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka a) Zakona.

DIO ČETVRTI - UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Član 32.
(Osnovne karakteristike samostalne djelatnosti)

- (1) Samostalnom djelatnošću u smislu člana 14. Zakona smatra se djelatnost koja se obavlja samostalno, trajno i sa namjerom sticanja dohotka, izuzev drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačke c) Zakona, koje se mogu obavljati i povremeno.
- (2) Samostalnost u obavljanju djelatnosti znači da fizičko lice djelatnost obavlja za vlastiti račun i na vlastitu odgovornost.
- (3) Bitna obilježja samostalne djelatnosti su: ulaganje kapitala, poslovni rizik, slobodno odlučivanje o vremenu, mjestu i načinu obavljanja djelatnosti, rad za više korisnika, obavljanje djelatnosti lično ili preko zaposlenika.
- (4) Trajno obavljanje djelatnosti pretpostavlja postojanje namjere da se obavljanje djelatnosti ponavlja s ciljem stvaranja dohotka, a karakterizira ga vršenje djelatnosti u dužem vremenskom periodu u cilju ostvarenja stalnog izvora dohotka, a ne jednokratno.
- (5) Karakter trajnosti postoji i kod višestruke prodaje nekretnina i/ili imovinskih prava.
- (8) Namjera ostvarenja dohotka postoji kada se na osnovu vrste djelatnosti i načina njenog obavljanja može zaključiti da će se ta djelatnost trajno obavljati u cilju ostvarenja dohotka.

Član 33.
(Vrste samostalnih djelatnosti)

- (1) Obrtničkim djelatnostima i djelatnostima srodnim obrtničkim smatraju se djelatnosti zanatstva, trgovinske, ugostiteljske, transportne, turističke djelatnosti, samostalna djelatnost izdavanja stvari i prava pod zakup, djelatnosti posredovanje pri davanju stvari i prava u zakup ili podzakup i slično.
- (2) Ako se u roku od pet godina otuđi više od tri nekretnine ili imovinskih prava iste vrste ostvoreni dohodak oporezuje se kao dohodak od obrtničkih djelatnosti.
- (3) Ako je na dohodak od otuđenja imovine i imovinskih prava plaćen porez, a naknadno se ispune uslovi za oporezivanje tog dohotka kao dohotka od obrtničke djelatnosti, plaćeni porez na dohodak od otuđenja uračunat će se kao plaćena akontacija, osim u slučaju kada se nekretnine razvlašćuju na osnovu posebnog zakona npr. u vezi razvoda bračnih drugova, eksproprijacije i slično ili u slučaju nasljeđivanja i poklona zaključno s drugim nasljednim redom.
- (4) Poljoprivredna i šumarska djelatnost su djelatnosti obrade zemljišta, eksploatacije šumskog bogatstva i prodaja ili zamjena neprerađenih proizvoda dobijenih obavljanjem tih djelatnosti.
- (5) U poljoprivrednu djelatnost i djelatnost šumarstva iz stava (2) ovog člana spadaju i vinogradarstvo, povrtlarstvo, uzgoj gljiva, ubiranje šumskih plodova, lov i ribarstvo i sve djelatnosti u proizvodnji biljaka, kao i tov i držanje stoke.
- (6) Djelatnosti slobodnih zanimanja je samostalno obavljanje naučne, umjetničke, nastavničke, odgojne djelatnosti, djelatnosti zdravstvenih radnika, fizioterapeuta, veterinarara, advokata, notara, inženjera, arhitekata, prevodilaca, novinara, izvještača, fotografa, prevodilaca, tumača i slično.
- (7) Drugim samostalnim djelatnostima u smislu člana 14. stav (5) tačka a), b) i c) Zakona, smatra se

djelatnost članova predstavničkog organa vlasti , djelatnost članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, upravnih vijeća i njima odgovarajućih organa, stečajnih upravnika, kao i dohodak od drugih povremenih djelatnosti.

(8) Povremena samostalna djelatnost je djelatnost koja se obavlja neredovno, u većim prekidima ili kratkotrajno uz nesamostalnu ili trajnu samostalnu djelatnost.

Član 34. (Poslovni prihodi)

(1) Poslovnim приходima smatraju se:

a) sva dobra što ih porezni obveznik primi u poreskom razdoblju vršeći samostalnu djelatnost, kao što su : prihodi od prodaje roba i vršenja usluga, prihodi od autorskih prava, patenata i tehničkih unapređenja, prihodi od kapitala i drugi prihodi koji proizilaze iz obavljanja samostalne djelatnosti;

b) prihodi od otuđenja ili likvidacije djelatnosti, kao i otuđenje dugotrajne imovine, koja se vodila ili se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine.

(2) Poslovnim приходima smatraju se i sve vrijednosti koje poreski obveznik izuzme iz radnje, obrta ili drugog oblika samostalne djelatnosti, osim finansijske imovine, za svoje potrebe ili druge potrebe koje nisu u vezi sa obavljanjem djelatnosti.

(3) Izuzimanja iz stava (2) ovog člana koja nisu u novcu procjenjuju se prema tržišnoj vrijednosti, a u slučaju izuzimanja dugotrajne imovine, prihod koji se priznaje ne može biti niži od neamortizovane vrijednosti, a ako dugotrajno dobro ne podliježe amortizaciji prihod koji se priznaje ne može biti niži od nabavne vrijednosti.

(4) Poslovnim приходima smatraju se i primljeni avansi za isporuku proizvoda i robe, kao i obavljanja usluga samo u dijelu u kojem je izvršena isporuka, naplata zatezних kamata za potraživanja iz poslovnih odnosa, kao i iznos duga što ga je kreditor otpisao po osnovu kredita za dugotrajnu imovinu koja se koristi u obavljanju djelatnosti.

(5) Poslovnim приходima smatraju se i stvarno nastali manjkovi: kalo, rastur, kvar i lom, iznad dopuštenog iznosa, koji nastaju na robi ili materijalima tokom manipulacije ili čuvanja, a usljed prirodnih uticaja, tehnološkog procesa, proizvodnje i prometa.

(6) Porezno dopustiv rashod po osnovu kala, rastura, kvara i loma mora biti dokumentovan.

(7) Porezno dopustiv rashod po osnovu kala, rastura, kvara i loma iz stava (5) ovog člana priznaje se u sljedećim iznosima:

Redni broj	PROIZVODNJA	Stopa
1.	Proizvodnja prehrambenih proizvoda animalnog porijekla	1.5%
2.	Proizvodnja prehrambenih proizvoda biljnog porijekla	2%
3.	Ostala proizvodnja	1%
	TRGOVINA NA MALO	
1.	Trgovina na malo svježim voćem	3%
2.	Trgovina na malo svježim povrćem	3%
3.	Trgovina na malo sušenim ili smrznutim voćem i povrćem	2%
4.	Trgovina na malo cvijećem	2%
5.	Trgovina na malo žitaricama	1%
6.	Trgovina na malo pićima	0,5%
7.	Trgovina na malo mesom, mesnim prerađevinama i ribom	2%
8.	Trgovina na malo kozmetičkim i kemijskim proizvodima	1%
9.	Trgovina na malo obućom, odjećom	0,5%
10.	Trgovina na malo školskim, kancelarijskim priborom i materijalima	0,5%
11.	Trgovina na malo građevinskim materijalima	2%
12.	Trgovina na malo ogrevom	2%
13.	Trgovina na malo namještajem, uređajima za domaćinstvo	0,5%
14.	Trgovina na malo nespomenuto	0,7%

(8) Visina kala, rastura, kvara i loma utvrđuje se procentualno od količine nabavljene robe koja je prerađena, odnosno proizvedena ili prodana u poreznom razdoblju, a ukoliko nije moguće utvrditi strukturu nabavljenih roba u skladu sa normativom, onda procenat dopuštenog kala, rastura kvara i loma iznosi 0,5% na plaćenu nabavnu vrijednost nabavljene robe u trgovini na malo u poreznom razdoblju, a stopa iznosi 0,8% za proizvodnju.

(9) Vrijednost visine kala, rastura, kvara i loma koja prelazi dozvoljeni iznos u poreskom razdoblju se evidentira kao poslovni prihod u Knjigu prihoda i rashoda i to na način da se vrijednost koja prelazi dopušteni iznos pomnoži sa koeficijentom koji predstavlja odnos ukupno naplaćenih prihoda i ukupne nabavne vrijednosti koja je plaćena za nabavku svih roba u tom razdoblju, a višak utvrđen popisom se evidentira shodno propisima o trgovini, odnosno vrši se zaduženje radnje za iznos viška.

(10) Naknade od pozajmljivanja novčanih sredstava ulaze u poslovne prihode, a u slučaju pozajmljivanja povezanim licima kamatna stopa po kojoj se obračunava prihod od pozajmljivanja ne može biti niža od stope iz člana 14. stav (3) ovog Pravilnika na godišnjem nivou.

(11) Ukoliko pozajmica iz stava (10) ovog člana dopijeva u obrocima, minimalna stopa se primjenjuje na prosječno stanje duga, koje predstavlja stanje duga na početku plus stanje duga na kraju podijeljeno sa dva, i unosi u porezne evidencije na kraju poreznog razdoblja.

(12) Dobitak ostvaren po osnovu transferne cijene sa povezanim licem predstavlja dobitak koji se uključuje u oporezivi dohodak, a pri procjeni da li je transakcija između povezanih lica izvršena po tržišnoj cijeni koristi se metoda uporedive tržišne cijene prema kojoj se cijena po kojoj je izvršena transakcija upoređuje sa cijenom za istu ili sličnu transakciju u tržišnim uslovima.

(13) Povezana lica iz stava (12) ovog člana su fizička lica članovi porodice i drugi članovi koji mogu biti izdržavani u smislu člana 25. Zakona, kao i pravna lica, ako fizičko lice drži 10% i više dionica u pravnom licu.

(14) Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni prihodi, kao ni primanja u ime i za račun drugog lica.

(15) Poslovni prihod nastaje i evidentira se u poreznu evidenciju kad je izvršena naplata putem računa u banci ili gotovinskim putem.

(16) Prihod se smatra naplaćenim:

a) ako je primljen pokriven ček,

b) ako je primljena mjenica, prihod je naplaćen naplatom mjenice ili njenim prenosom na drugo lice,

c) kod plaćanja kreditnom karticom prihod je naplaćen u trenutku naplate na račun u banci,

d) ako je primljen akceptni nalog, prihod nastaje u trenutku realizacije, odnosno naplate na račun tog akceptnog naloga.

(17) U slučaju da poreski obveznik izvrši prodaju na kredit samo naplaćeni prihodi u tom poreskom razdoblju se smatraju naplaćenim poslovnim prihodom, a ako prihod po osnovu prodaje na kredit suprotno ugovoru nije naplaćen, smatra se naplaćenim ako nije pokrenut sudski postupak za naplatu.

(18) Pri naplati u stvarima i uslugama, kao i u slučaju izuzimanja prihod nastaje kad je stvar primljena ili izuzeta, odnosno kad je obvezniku usluga izvršena.

(19) U slučaju likvidacije radnje, odnosno obrta prihod nastaje na dan zaključenja likvidacije, a u slučaju: inventurnog viška, viška u blagajni kao i ostih viškova utvrđenih u postupku inspekcijskog nadzora prihod nastaje u trenutku utvrđivanja viška.

(20) Ukoliko se prilikom inventure na istovrsnoj imovini utvrdi višak, na drugoj manjak usljed kala, rastura, kvara i loma, dopuštena je kompenzacija i samo neto manjak ako je iznad iznosa iz stava (7), (8) i (9) ovog člana predstavlja prihod tog poreznog razdoblja.

Član 35.

(Poslovni rashodi)

(1) Poslovni rashodi su svi izdaci poreskog obveznika u toku poreznog razdoblja nastali u cilju sticanja, osiguranja i očuvanja poslovnih prihoda.

(2) Rashodi za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za ostvarenje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene plaćene dobavljaču ili u visini proizvodnog troška.

(3) Poslovnim rashodima smatraju se i sva privatna dobra koja poreski obveznik unese u djelatnost a koja ne potiču od obavljanja djelatnosti, osim finansijske imovine i dugotrajne imovine.

- (4) Rashod od ulaganja kratkotrajne imovine, odnosno imovine koju porezni obveznik unese iz privatne sfere, priznaje se u visini nove nabave ili troška proizvodnje.
- (5) Poslovni rashod je i uložena dugotrajna imovine u visini propisane amortizacije, ako ista podliježe amortizaciji, a u slučaju otuđenja u visini neamortizovane vrijednosti.
- (6) Ukoliko uložena dugotrajna imovina iz stava (5) ovog člana ne podliježe amortizaciji, poslovni rashod se priznaje tek u slučaju otuđenja ili prestanka djelatnosti i to u visini uložene vrijednosti, a vrijednost unešene dugotrajne imovine procjenjuje se prema tržišnoj vrijednosti.
- (7) Poslovni rashodi su i plaćeni obavezni doprinosi preduzetnika.
- (8) Poslovni rashodi su i bruto plaće zaposlenika isplaćene u poreznom periodu, kao i plaćeni obavezni doprinosi na osnovicu na teret preduzetnika – poslodavca.
- (9) Kao poslovni rashodi mogu se priznati samo oni rashodi za koje postoji uredna dokumentacija, a kod utvrđivanja povezanosti prihoda sa rashodima polazi se od odgovarajućih normativa o utrošku repromaterijala, energije i slično uzimajući u obzir specifičnost djelatnosti.
- (10) Pod rashodima u vezi edukacije zaposlenika smatraju se izdaci za stručno usavršavanje zaposlenika, ako su u vezi sa djelatnošću poreskog obveznika, kao što su: troškovi specijalizacije, stručne literature, seminari, tečajevi, kongresi, različite vrste obuke koja služi djelatnosti i slično.
- (11) Rashodi su i plaćene kamate na obaveze iz poslovnih odnosa i plaćene zatezne kamate, kao i jednokratne naknade, te drugi izdaci u vezi s odobravanjem zajma, s tim da je kamata porezno dopustiv rashod samo ako je zajam pribavljen u poslovne svrhe i ako je stvarno plaćena. Kamata na zajam iz kojeg se nabavlja dugotrajna imovina porezno je dopustiv rashod u razdoblju kad je plaćena.
- (12) Porezno dopustivim rashodom se priznaju i troškovi zakupa tj. zakupnina ako je cijena zakupa u visini tržišne cijene.
- (13) Ukoliko je dugotrajna imovina nabavljena na kredit, troškom se smatra amortizacija i plaćena kamata u poreskom razdoblju.
- (14) Plaćena zakupnina iz stava (12) ovog člana za više poreskih razdoblja unaprijed se raspodjeljuje na svako poresko razdoblje i priznaje kao rashod samo u razdoblju kad je usluga zakupa stvarno i izvršena.
- (15) Ukoliko korisnik, odnosno zakupoprimac poboljša, rekonstruiše ili adaptira nekretninu, rashodom u tekućem razdoblju oporezivanja se priznaju nastali troškovi ako su niži od iznosa od 1.000,00 KM, a ako su veći od tog iznosa korisnik to ulaganje evidentira u poslovne knjige kao dugotrajnu imovinu i amortizira do kraja zakupa ili do isteka perioda propisanog za amortizaciju iz člana 36. Pravilnika.
- (16) U slučaju korištenja prostorija u kojima obveznik obavlja djelatnost i stanuje, samo direktni troškovi se mogu priznati kao porezno relevantni rashodi.
- (17) Porezno dopustivim rashodima se priznaju i troškovi reprezentacije do visine propisane članom 16. stav (3) tačka b) Zakona, ako su ti rashodi nastali sa licima koja su u aktivnom poslovanju sa poreznim obveznikom.
- (18) Plaćeni avansi za nabavku dobara ili usluga priznaju se kao poslovni rashod samo ako je isporuka izvršena, odnosno usluga obavljena.
- (19) U slučaju otuđenja ili likvidacije djelatnosti, kao i u slučaju prodaje ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine, u poslovne rashode ulazi preostala knjigovodstvena vrijednost tih stvari ili prava utvrđena na kraju mjeseca otuđenja ili dana likvidacije.
- (20) Porezno priznatim rashodima se ne smatraju plaćene kazne i kamate zbog kršenja zakona i drugih propisa.
- (21) Poslovnim rashodom se ne priznaje niti gubitak od prodaje ako je transakcija imovinom ili stvaranjem obaveza nastala između povezanih lica-transferna cijena, u mjeri u kojoj ta cijena prelazi tržišnu vrijednost dobara i usluga.
- (22) Otplata glavnice kredita i zajma nije poslovni rashod.
- (23) Rashod nastaje:
- u trenutku kad organizacija ovlaštena za platni promet izvrši primljeni nalog za plaćanje
 - pri plaćanju čekom u trenutku predaje čeka,

- c) pri plaćanju mjenicom prijenosom ili naplatom mjenice,
 - d) pri plaćanju kreditnom karticom plaćanjem sa žiro računa,
 - e) pri plaćanju u stvarima i uslugama, kao i u slučaju izuzimanja kad je stvar predana ili izuzeta, odnosno usluga izvršena,
 - f) u slučaju ulaganja kratkotrajne imovine u trenutku ulaganja.
- (24) Rashodi na imovini koja služi za obavljanje poslovne djelatnosti, nastali zbog štete uslijed vanrednih događaja, nastaju u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena ili kad je imovina uništena, ako o tome postoje evidencije kod nadležnog organa.
- (25) Troškovi za nabavku dugotrajne imovine kao što je nabavka zemljišta i druge imovine koja ne podliježe amortizaciji, mogu se odbiti kao rashod samo u onom poreznom periodu u kojem je došlo do otuđenja ili izuzimanja te imovine ili likvidacije djelatnosti.
- (26) U slučaju ulaganja u dugotrajnu imovinu koja podliježe amortizaciji, porezno priznati rashodi su troškovi amortizacije.

Član 36.
(Najviše stope amortizacije)

(1) Najviše godišnje stope amortizacije iz člana 17. Zakona, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, po grupama su:

1) Građevine:

- a) upravne, administrativne, uredske i ostale zgrade za obavljanje uslužnih djelatnosti..... ..3,0%,
- b) stambene zgrade, zgrade hotela, restorana, ostale zgrade..... 5,0%,
- c) ceste, komunalni objekti, gornji stroj željezničkih pruga14,3%.
- d) ostale nespomenute građevine.....10,0%

2) Oprema, vozila, mehanizacija:

- a) oprema za vodoprivredu, vodovod i kanalizaciju..... 14,3%
- b) opreme za zaštitu okoliša33,3%
- c) ostala oprema, vozila, mehanizacija.....20,0%

3) Višegodišnji zasadi 14,3%

4) Osnovna stada..... 40,0%

5) Nematerijalna stalna sredstva..... 20,0%

(2) Jednom amortizovana sredstva ne mogu se ponovo uključivati u obračun amortizacije ni kada su ista i dalje u upotrebi, osim za naknadna ulaganja u takvo sredstvo.

Član 37.
(Priznavanje amortizacije)

- (1) Stvari i prava koja su u vlasništvu ili posjedu poreskog obveznika koja služe za sticanje dohotka na području Distrikta i koja imaju vijek upotrebe duži od jedne godine, a čija je pojedinačna nabavna vrijednost ili cijena koštanja veća od 1.000,00 KM, unose se u popis dugotrajne imovine.
- (2) Nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja dugotrajne imovine koja služi kao osnovica za amortizaciju čine: iznos koji se plaća dobavljaču dugotrajne imovine, porez na dodatnu vrijednost ako samostalni poduzetnik nije obveznik poreza na dodatnu vrijednost, troškovi transporta, akcize i carine, naknade za ugradnju i testiranja, pravni i sudski troškovi u vezi upisa u registar poreznih obveznika i ostali troškovi koji nastaju u cilju dopreme i stavljanja u upotrebu dugotrajne imovine.
- (3) Ako poreski obveznik nabavi građevinski objekt i zemljište na kojem je izgrađen, dužan je posebno iskazati građevinski objekt, a posebno zemljište.

- (4) Popis dugotrajne imovine služi za utvrđivanje troškova poslovanja po osnovu amortizacije dugotrajne imovine.
- (5) Ukoliko korisnik imovine tj. zakupoprimac izvrši rekonstrukciju, adaptaciju ili proširenje iznajmljenog objekta ili izgradi novi objekt na iznajmljenom zemljištu, zakupoprimac ima pravo na amortizaciju po propisanim stopama, a ako zakup istekne prije isteka vijeka amortizacije i ne dođe do produženja zakupa, neamortizovana vrijednost dugotrajne imovine se smatra porezno priznatim rashodom.
- (6) Rashodi za rekonstrukciju, održavanje i popravak dugotrajne imovine priznaju se u trenutku njihovog plaćanja ako je iznos manji od 1.000,00 KM, a ako je iznos 1.000,00 KM i veći, vrijednost se pripisuje dugotrajnom dobru i amortizira se zajedno sa neotpisanom vrijednosti dobra u preostalom vijeku amortizacije.
- (7) Porezno priznavanje amortizacije stalnih sredstava počinje prvog dana u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu.
- (8) Amortizacija za prodana, uništena, rashodovana ili na drugi način otuđena stalna sredstva priznaje se do kraja mjeseca u kojem su ta stalna sredstva bila u upotrebi.
- (9) Neotpisani dio vrijednosti i drugi plaćeni rashodi od otuđenja stalnih sredstava u cijelosti se priznaje kao porezno dopustiv rashod u trenutku otuđenja.
- (10) Amortizaciji ne podliježu zemljišta i šume, spomenici kulture i umjetnine.

Član 38.

(Potpuna amortizacija)

- (1) Vrijednost stalnih sredstava čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000,00 KM može se u cjelini odbiti od osnovice poreza na dohodak u godini njihove nabavke i stavljanja u upotrebu.
- (2) Vrijednost računarske opreme: hardvera i softvera, može se u cjelini odbiti od osnovice poreza na dohodak u godini nabavke i stavljanja u upotrebu.

Član 39.

(Ubrzana amortizacija)

- (1) Ubrzana amortizacija dopuštena je za slijedeća stalna sredstva:
 - a) sredstva za sprječavanje zagađivanja zraka, vode i zemljišta,
 - b) sredstva za ublažavanje buke.
- (2) Osim za stalna sredstva iz stava (1) ovog člana, korištenje uvećanih stopa amortizacije, odnosno ubrzane amortizacije je dopušteno i u slučaju korištenja stalnih sredstava većim intenzitetom od intenziteta koji odgovara radu u jednoj smjeni.
- (3) Za korištenje stalnih sredstava na način propisan stavom (2) ovog člana u dvije smjene stopa amortizacije se može uvećati za 30%, a za korištenje u tri smjene za dodatnih 30% propisane stope iz člana 36. stav (1) tačka 2) ovog Pravilnika.
- (4) Ubrzana amortizacija u smislu stava (1) ovog člana utvrđuju se na način da se stope iz člana 36. ovog Pravilnika povećaju za 50%.

Član 40.

(Utvrđivanje dohotka u slučaju otuđenja djelatnosti)

- (1) U slučaju otuđenja samostalne djelatnosti, fizičko lice koje je otuđilo i lice koje je nastavilo sa obavljanjem djelatnosti utvrđuju svako svoj dohodak za odgovarajući period koji je kraći od poreznog perioda, s tim da je lice koje je otuđilo djelatnost poreski obveznik sa zadnjim danom mjeseca u kojem je otuđenje izvršeno, a lice koje je nastavilo sa obavljanjem djelatnosti je poreski obveznik počev od prvog dana narednog mjeseca kada je otuđenje izvršeno.
- (2) Smatra se da se djelatnost nastavlja i ne utvrđuje se dohodak od otuđenja u slučaju da stjecatelj preuzme u svoje poslovne knjige stvari i prava po knjigovodstvenoj vrijednosti, prema popisu dugotrajne imovine po vrstama, količinama i vrijednostima, te zalihe, potraživanja i obveze koje se odnose na preuzetu kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, čime se osigurava kasnije oporezivanje skrivenih dohodaka.
- (3) Ako se ne postupi prema stavu (1) ovog člana djelatnost se ne nastavlja i tada se utvrđuje dohodak od otuđenja, koji podliježe oporezivanju.

Član 41.

(Utvrđivanje dohotka u slučaju prestanka poslovanja)

(1) U slučaju likvidacije obrta, slobodnog zanimanja i druge samostalne djelatnosti, poreski obveznik dužan je utvrditi dohodak na način da poslovne prihode čine:

- a) tržišna vrijednost dugotrajne imovine;
- b) tržišna vrijednost zaliha proizvoda, robe, reproduksijskog materijala i drugog materijala;
- c) nenaplaćena potraživanja od kupaca.

(2) Poslovne rashode čine:

- a) knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine u trenutku likvidacije;
- b) neplaćene obaveze dobavljačima i druge neplaćene obaveze u vezi sa djelatnošću;
- c) drugi izdaci u vezi sa likvidacijom.

(3) Poreski obveznik je dužan utvrditi poslovne prihode i poslovne rashode na način iz stava (1) i (2) ovog člana i u slučaju prelaska na paušalno utvrđivanje poreza.

(4) Izuzetno od stava (1) tačka c) ovog člana, ne smatra se poslovnim prihodom potraživanje koje se pokazalo nenaplativim nakon provedenog sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika, a u slučaju da je na takva potraživanja plaćen porez na dohodak, poreski obveznik ima pravo na obnovu postupka u skladu sa zakonom.

Član 42.

(Utvrđivanje osnovice za oporezivanje prihoda ostvarenih obavljanjem samostalne djelatnosti bez odobrenja nadležnog organa)

Prihodi ostvareni obavljanjem samostalne djelatnosti bez odobrenja nadležnog organa podliježu oporezivanju prema odredbama Zakona s tim da poresku osnovica čini ukupan ostvareni prihod, odnosno kod utvrđivanja osnovice ne mogu se odbiti rashodi koje je imalo fizičko lice koje je te prihode ostvarilo.

Član 43.

(Poslovne knjige i evidencije)

(1) Porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost iz člana 14. stav (1) tačke a), b) i c) Zakona, dohodak utvrđuje na osnovu poslovnih knjiga i drugih evidencija propisanih članom 20. Zakona, koje se mogu voditi i u elektronskoj formi, s tim da je porezni obveznik po isteku poreskog razdoblja dužan da ih zaključiti, odštampa i potpiše.

(2) Izuzetno, od stava (1) ovog člana ne utvrđuju dohodak na osnovu poslovnih knjiga porezni obveznici:

- a) iz člana 14. stav (1) tačka c) Zakona, koji djelatnost obavljaju u skladu sa članom 14. stav (4) Zakona, a poslovne rashode utvrđuju u procentu u skladu sa članom 16. stav (4) i (5) Zakona, i
- b) koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu.

(3) Poslovne knjige i evidencije iz stava (1) ovog člana su:

- a) knjiga prihoda i rashoda (obrazac KPR),
- b) knjiga prometa (obrazac KP),
- c) popisna lista dugotrajne imovine (obrazac PLDI),
- d) evidencija o potraživanjima i obavezama (obrazac EPO),
- e) knjiga nabavke i upotrebe repromaterijala i gotovih proizvoda (obrazac KRM).

(4) Porezni obveznici koji porez plaćaju u paušalnom iznosu nisu dužni voditi poslovne knjige, osim poreznih obveznika iz člana 52. stav (3) ovog Pravilnika, koji su dužni voditi knjigu prometa (obrazac KP).

Član 44.

(Način vođenja i rokovi čuvanja poslovnih knjiga)

(1) Poslovne knjige se moraju voditi uredno, tačno i ažurno, a sve poslovne promjene moraju biti evidentirane u poslovnim knjigama najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec.

(2) Poslovne knjige se vode odvojeno za svaki porezni period.

(3) Po isteku godine poreski obveznik je dužan poslovne knjige zaključiti i potpisati.

(4) Ako poreski obveznik obavlja više samostalnih djelatnosti, poslovne knjige i evidencije dužan

je voditi za svaku samostalnu djelatnost odvojeno.

(5) Poslovne knjige i evidencije, uključujući i prateće kompjuterske evidencije i dokumentaciju na osnovu koje se vrši knjiženje, moraju se čuvati pet godina od dana predaje porezne prijave sačinjene na osnovu tih poslovnih knjiga.

Član 45. (Obaveza izdavanja računa)

(1) Za svaku prodaju, odnosno obavljenju uslugu, poreski obveznik je dužan izdati račun koji mora sadržavati najmanje slijedeće podatke:

- a) podatke o izdavaocu računa: naziv radnje, podatke o vlasniku, odnosno nosiocu zajedničke djelatnosti,
- b) podatke o izdvojenim poslovnim prostorima, ako je promet obavljen putem takvih prostora,
- c) datum izdavanja računa,
- d) naziv robe ili usluge,
- e) jediničnu cijenu i ukupan iznos računa.

(2) Račun se izdaje u najmanje dva primjerka s tim da se jedan primjerak daje kupcu, a drugi služi za knjiženje u poslovnim knjigama.

(3) Obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost, a koji promet roba i usluga naplaćuju gotovinski u prometu na malo duhana, duhanskih prerađevina, dnevne štampe, lota i sportske prognoze u kioscima, pri prodaji robe i usluga na tržnicama i drugim otvorenim prostorima, nisu dužni izdavati račune ali su dužni sačiniti dokument za unos podataka o ukupnom dnevnom prometu u poslovne knjige u vidu dnevnog izvještaja koji sadrži podatke o ukupnom dnevnom prometu.

(4) Tržnicama i otvorenim prostorima u smislu ovog Pravilnika smatraju se mjesta registrovana od strane nadležnog organa kao mjesta na kojima se može vršiti prodaja robe i usluga krajnjim potrošačima.

(5) Pod prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja karata javnog prevoza putnicima, prodaja drugih karata i ostalih proizvoda putem automata.

(6) Izuzetno od stava (1) ovog člana, ako je lice registrovano i obavlja djelatnost i kao obveznik poreza na dodatu vrijednost, onda račun sadrži podatke u skladu s tim propisima.

Član 46. (Knjiga prihoda i rashoda)

(1) Knjiga prihoda i rashoda (obrazac KPR) je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim prihodima i rashodima u poreznom periodu.

(2) U knjigu prihoda i rashoda unose se opći podaci o poreznom obvezniku i to: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nosioca zajedničke djelatnosti, naziv radnje, jedinstveni identifikacioni broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, adresa.

(3) U knjigu prihoda i rashoda unose se podaci o poslovnim prihodima i rashodima i to:

- a) kolone 1. do 6. - opći podaci,
- b) kolona 7. - redni broj promjene,
- c) kolona 8. - datum nastanka poslovne promjene (ostvarenja prihoda i ili rashoda),
- d) kolona 9. - broj dokumenta odnosno naloga za knjiženje,
- e) kolona 10.- opis dokumenta za knjiženje kao što je: račun, izvod sa žiro računa, popis čekova, zapisnik o izuzimanju i ulaganju, obračun i drugo, na osnovu kojeg se sastavlja nalog za knjiženje,
- f) kolona 11.- iznos prihoda naplaćenih u gotovini i čekovima, a ako se naknadno utvrdi da primljeni ček nije naplativ, vrši se ispravka, odnosno storno iskazanih prihoda,
- g) kolona 12. - iznos prihoda naplaćenih putem žiro računa,
- h) kolona 13. - iznos prihoda naplaćenih u stvarima, uslugama ili na drugi način, u skladu sa Zakonom,
- i) kolona 14.- porez na dodatu vrijednost koji je sadržan u prihodima registrovanog PDV obveznika, naplaćenim naknadama, te primljenim stvarima i uslugama,
- j) kolona 15. - ukupan prihod - zbir iznosa iz kolona 11., 12. i 13. umanjen za iznos poreza na dodatu vrijednost,
- k) kolona 16.- iznos rashoda u vezi nabavke robe / materijala,
- l) kolona 17.- iznos uplaćen na ime bruto plaća zaposlenika,

- m) kolona 18.- iznos koji je preduzetnik uplatio na ime svojih obaveznih doprinosa za sebe i na isplaćene plaće svojih zaposlenika,
- n) kolona 19.- iznos ostalih porezno priznatih rashoda izvršenih u stvarima, uslugama, ulaganjima i drugih rashoda u skladu sa Zakonom,
- o) kolona 20.- porez na dodatu vrijednost sadržan u rashodima – registrovanog PDV obveznika plaćenim u novcu, stvarima ili uslugama,
- p) kolona 21.- ukupno porezno dopustivi rashodi – zbir iznosa iz kolona 16., 17., 18. i 19. umanjen za iznos poreza na dodatu vrijednost koji je sadržan u rashodima iz kolone 16..
- (4) Poreski obveznik je dužan u knjizi prihoda i rashoda ili drugim evidencijama osigurati podatke o dnevnom gotovinskom prometu.
- (5) Izuzetno, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, a prema propisima o porezu na dodatu vrijednost vode evidenciju o dnevnom gotovinskom prometu, mogu u kolonu 11. knjige prihoda i rashoda gotovinski promet unositi u jednom iznosu za cijeli obračunski period i to u rokovima propisanim za utvrđivanje obaveze poreza na dodatu vrijednost.
- (6) U kolone 11., 12. i 13. knjige prihoda i rashoda unose se podaci o ukupnim prihodima sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost, a u kolone 16., 17., 18. i 19. unose se podaci o ukupnim porezno dopustivim rashodima uključujući i plaćeni porez na dodatu vrijednost.
- (7) Obveznici poreza na dodatu vrijednost dužni su unos podataka u knjigu prihoda i rashoda izvršiti u roku propisanom za uplatu poreza na dodatu vrijednost.
- (8) Poreski obveznik dužan je voditi jednu knjigu prihoda i rashoda bez obzira na broj izdvojenih poslovnih prostora.
- (9) Za zajedničku djelatnost vodi se jedna knjiga prihoda i rashoda bez obzira na broj izdvojenih poslovnih prostora i broj supreduzetnika.
- (10) Na kraju poreznog perioda prihodi i rashodi se sabiraju.
- (11) Utvrđenim iznosima ukupnih prihoda i porezno dopustivih rashoda u slučaju otuđenja ili likvidacije, dodaju se poslovni prihodi i rashodi prema članu 40. i 41. ovog Pravilnika, kao i rashodi otpisa dugotrajne imovine utvrđeni u skladu sa članom 36, 37. i 38. ovog Pravilnika.

Član 47. (Knjiga prometa)

- (1) Porezni obveznici koji vrše prodaju robe na malo ili pružaju usluge građanima na više prodajnih mjesta, pored knjige prihoda i rashoda, dužni su za svako prodajno mjesto, radnju i slično voditi knjigu prometa (obrazac KP), ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu za svako takvo mjesto ne osiguravaju putem drugih evidencija propisanih posebnim zakonima.
- (2) Podaci o ostvarenom dnevnom prihodu unose se u knjigu prometa na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka slijedećeg radnog dana.
- (3) U knjigu prometa unose se opći podaci o poreznom obvezniku i to: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nosioca zajedničke djelatnosti, naziv radnje, jedinstveni identifikacioni broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, adresa, podaci o izdvojenim poslovnim prostorima i slijedeći podaci:
- a) kolone 1. do 7. - opći podaci,
 - b) kolona 8. - redni broj,
 - c) kolona 9. - datum ostvarenja gotovinskog prihoda,
 - d) kolona 10. - broj dokumenta odnosno naloga za knjiženje,
 - e) kolona 11. - opis dokumenta o prihodima u gotovini: račun, izvod sa žiro računa, popis čekova, total dnevno prometa iz registar kase i slično,
 - f) kolona 12. - iznos naplaćen u gotovini i/ili u čekovima,
 - g) kolona 13. - prihodi naplaćeni bezgotovinski na osnovu ispostavljene fakture,
 - h) kolona 14. - zbir iznosa iz kolona 12. i 13.
- (4) Iznos iz kolone 14. knjige prometa sabira se sa iznosima dnevnih prometa ostvarenih istog dana u drugim izdvojenim poslovnim prostorima odnosno sjedištu preduzetnika i zbirni iznos se unosi u kolonu 11. knjige prihoda i rashoda.

Član 48. (Popisna lista dugotrajne imovine)

(1) Poreski obveznik je dužan izvršiti popis i sačiniti popisnu listu dugotrajne imovine na početku obavljanja samostalne djelatnosti i voditi je za cijelo vrijeme obavljanja djelatnosti.

(2) Popis dugotrajne imovine služi za utvrđivanje poslovnih rashoda po osnovu otpisa, odnosno amortizacije dugotrajne imovine.

(3) Popis dugotrajne imovine vrši se na obrascu PLDI koji sadrži slijedeće podatke:

a) kolone 1. do 3.- podaci o poreznom obvezniku odnosno nosiocu zajedničke djelatnosti i to: jedinstveni matični broj građana, prezime i ime poreznog obveznika odnosno nosioca zajedničke djelatnosti i adresa prebivališta,

b) kolone 4. do 7. - podaci o registrovanoj djelatnosti i to: jedinstveni identifikacioni broj - JIB, naziv pod kojim je djelatnost registrovana, adresa sjedišta djelatnosti i oznaka osnovne djelatnosti kojom se obveznik bavi,

c) podaci o dugotrajnoj imovini -kolone od 8. do 17. i to:

1) kolona 8. - redni broj za svaku pojedinačno nabavljenu ili unesenu stvar ili pravo, a ako se radi o prenosu stvari i prava iz prošlogodišnjeg popisa redni se brojevi unose prema novom popisu,

2) kolona 9. - naziv stvari ili prava,

3) kolona 10. - dan, mjesec i godina nabavke ili unosa stvari i/ili prava,

4) kolona 11. - broj dokumenta,

5) kolona 12. - nabavna vrijednost ili troškovi proizvodnje stvari ili prava.

6) kolona 13. - knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava koja se prenosi iz kolone 17. prošlogodišnjeg popisa dugotrajne imovine, a za stvari ili prava koja se nabavljaju u toku godine u ovu kolonu unosi se nabavna vrijednost iz kolone 12.,

7) kolona 14. - vijek trajanja dugotrajne imovine u koju je imovina svrstana prema grupi iz člana 36. ovog Pravilnika,

8) kolona 15. - stopa amortizacije stvari ili prava do najviše stope amortizacije utvrđene članom 36. ovog Pravilnika,

9) kolona 16. - zbir amortizacije stvari ili prava koji se izračunava tako što se nabavna vrijednost iz kolone 12. pomnoži stopom amortizacije iz kolone 15. i podjeli sa 100, ili se upisuje zbir jednokratnog otpisa u godini nabavke ili ubrzanog otpisa, a za stvari i prava koji su nabavljeni odnosno otuđeni tokom godine, iznos otpisa priznaje se srazmjerno broju mjeseci korištenja, a izračunava se na slijedeći način:

Iznos iz kolone 12. x stopa iz kolone 15. x broj mjeseci korištenja

12

gdje se kao prvi mjesec korištenja uzima mjesec koji slijedi iza mjeseca u kojem je stvar odnosno pravo stavljeno u upotrebu, a kao zadnji mjesec korištenja uzima se mjesec u kojem je došlo do otuđenja.

10) kolona 17. - knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na kraju kalendarske godine ili mjeseca otuđenja ili uništenja, koja se izračunava tako da se od knjigovodstvene vrijednosti iz kolone 13. oduzme iznos otpisa iz kolone 16.

(4) Izuzetno od stava (3) tačka c) alineja 5), u slučaju unosa za koji nema vjerodostojnog dokumenta o nabavci unosi se procijenjena tržišna vrijednost, o čemu je potrebno sačiniti zapisnik sa elementima na osnovu kojih je izvršena procjena, a ako se radi o nekretnini, procijenjena vrijednost ne može biti veća od vrijednosti utvrđene od strane Porezne uprave za potrebe oporezivanja nekretnina, a ako se koristi dio nekretnine, kao osnovni element za utvrđivanje vrijednosti se koristi korisna površina.

(5) Popis dugotrajne imovine sastavlja se za svaku kalendarsku godinu i zaključuje sa stanjem na dan 31. decembra tekuće godine.

(6) Zaključno stanje iz kolone 17. za svaku stvar pojedinačno prepisuje se kao početno stanje u kolonu 13. popisa dugotrajne imovine za slijedeću godinu.

Član 49.

(Evidencija potraživanja i obaveza)

(1) Porezni obveznici dužni su voditi Evidenciju potraživanja i obaveza o ispostavljenim i primljenim računima po osnovu isporuka robe ili usluga, te potraživanja od kapitala koji se zasnivaju na obavljanju

samostalne djelatnosti, osim onih naplaćenih ili plaćenih na način koji ima karakteristike gotovinskog plaćanja.

(2) Obaveze po osnovu nabavke robe i usluga, te obaveze po osnovu kapitala iskazuju se u popisu obaveza, s tim što se kod bankovnih kredita popisom obaveza smatraju mjesečni izvodi sa računa o uzimanju i vraćanju kredita.

(3) U popisu potraživanja moraju se iskazati sva potraživanja poreznog perioda, do isteka roka iz člana 44. stav (1) ovog Pravilnika.

(4) Evidencija potraživanja i obaveza vodi se na obrascu EPO koji sadrži podatke o poreznom obvezniku i to: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nosioca zajedničke djelatnosti, adresa prebivališta, naziv i adresa sjedišta radnje, jedinstveni identifikacioni broj odnosno jedinstveni matični broj građana, kao i slijedeće:

a) kolone 1. do 6. - opći podaci,

b) kolona 7. - redni broj,

c) kolona 8. - naziv kupca ili dobavljača

d) kolone 9. do 13. pregled izdatih računa koji sadrži: broj računa, datum izdavanja i iznos računa u KM, datum i iznos naplate računa,

e) kolone 14. do 18. pregled primljenih računa koji sadrži: broj računa, datum prijema i iznos računa za uplatu, datum i iznos uplate računa,

f) kolona 19. - redni broj pod kojim je račun evidentiran u knjizi prihoda i rashoda.

(5) Evidenciju potraživanja i obaveza nisu dužna voditi lica koja vode knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa po propisima za porez na dodanu vrijednost, ako u tim evidencijama osiguravaju propisane podatke.

Član 50.

(Knjiga nabavke i upotrebe repromaterijala i gotovih proizvoda (KRM))

(1) Knjigu nabavke i upotrebe repromaterijala i gotovih proizvoda (KRM) su dužni da vode svi poreski obveznici-proizvođači.

(2) Proizvođačem u smislu ovog Pravilnika se smatra poreski obveznik koji proizvodi ili prerađuje materijale u cilju dobivanja gotovog proizvoda ili poluproizvoda, a čiji troškovi osnovnog materijala u ostvarenom prihodu u tekućem poreskom razdoblju učestvuju minimalno 15 %.

(3) KRM se sastoji od slobodnih listova-kartica.

(4) Za svaki nabavljeni ili proizvedeni ili na drugi način dobijeni repromaterijal obveznik je dužan da vodi posebnu karticu.

(5) Kartica iz stava (3) i (4) ovog člana sadrži sljedeće podatke: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nosioca zajedničke djelatnosti, adresa prebivališta, naziv radnje, adresa sjedišta radnje, jedinstveni identifikacioni broj odnosno jedinstveni matični broj građana, naziv repromaterijala kao i:

a) kolona 8.- redni broj,

b) kolona 9.-datum ulaznog dokumenta,

c) kolona 10.-naziv ulaznog dokumenta: faktura, otpremnica, zapisnik i slično,

d) kolona 11.-naziv dobavljača,

e) kolona 12.-ulaz sa podkolonama: 12a-jedinica mjere, 12b- količina,

f) kolona 13.-izlaz ,

g) kolona 14.-stanje

(5) Poreski obveznik je dužan postupati u skladu s normativom repromaterijala koji ulazi u gotov proizvod utvrđenim posebnim propisima i pridržavati se tog normativa, a pisani akt istaknuti na vidnom mjestu u prostoriji u kojoj se obavlja djelatnost.

(6) Ukoliko je za određenu proizvodnu djelatnost drugim zakonskim aktom utvrđena obaveza vođenja podataka iz ovog člana u tom slučaju se neće voditi KRM.

Član 51.

(Utvrđivanje poreza na dohodak od obrtničke djelatnosti i djelatnosti srodnih obrtničkim djelatnostima u paušalnom iznosu)

(1) Poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost, odobriće se plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu pod uslovima utvrđenim članom 32. Zakona, ako ispunjava slijedeće kriterije:

- a) ako obavlja tradicionalne stare zanate ili kućnu radinost,
 - b) ako obavlja prevozniku djelatnost samo sa jednim prevoznim sredstvom.
- (2) Obveznik koji obavlja djelatnosti iz stava (1) ovog člana pod navedenim uslovima, a želi da plaća porez na dohodak u paušalnom iznosu, dužan je Poreznoj upravi podnijeti zahtjev za utvrđivanje mjesečnog paušalnog poreza uz dokaz o ispunjavanju propisanih kriterija i to najkasnije 60 dana prije narednog razdoblja oporezivanja.
- (3) Poreska uprava dužna je u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva iz stava (2) ovog člana obavijestiti podnosioca zahtjeva da li može porez na dohodak plaćati u paušalnom iznosu ili prema odredbama člana 20. Zakona.
- (4) Pod tradicionalnim starim zanatima iz stava (1) tačka a) ovog člana podrazumijevaju se: kovačko-potkivačke radnje, popravka obuće, popravka satova, mljevenje žitarica na tradicionalan način, popravka radio i TV prijemnika, krojačka radnja, izrada grnčarije, prikupljanje i prodaja sekundarnih sirovina, prodaja upotrebljivih stvari, prženje i prodaja pop-corn proizvoda i sjemenja za grickanje, sakupljanje sekundarnih sirovina, sakupljanje šumskog voća i ljekovitih trava.
- (5) Pod kućnom radinošću iz stava (1) tačka a) ovog člana se podrazumijevaju djelatnosti koje se obavljaju u domaćinstvu ili preko udruženja, kao što su: izrada goblena, heklani ručni radovi, ručno pleteni odjevni predmeti, proizvodi „narodne medicine“- narodnih travara, pletenje predmeta od pruća, proizvodnja meda, pekmeza, sušenih proizvoda, sirćeta, usluge dorade proizvoda za registrovana lica kao npr. lijepljenje ili ušivanje dijela obuće ili odjeće, vađenje jezgre iz oraha, i slično.
- (6) Paušalno plaćanje poreza će biti odobreno samo ako porezni obveznik samostalne djelatnosti zapošljava najviše jedno lice.

Član 52.

(Plaćanje poreza na dohodak od obrtničke djelatnosti i djelatnosti srodnih obrtničkim djelatnostima u paušalnom iznosu)

- (1) Porezni obveznici kojima je odobreno plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu, porez na dohodak plaćaju u slijedećim mjesečnim iznosima:
- a) obveznici koji obavljaju stare i tradicionalne zanate ili kućnu radinost 30,00 KM
 - b) obveznici koji obavljaju prevoz putnika samo sa jednim sredstvom prevoza 50,00 KM
 - c) obveznici koji obavljaju prevoz tereta jednim prevoznim sredstvom nosivosti do osam tona 70,00 KM.
- (2) Utvrđene mjesečne iznose poreza obveznici iz stava (1) ovog člana dužni su uplatiti do desetog u mjesecu za prethodni mjesec.
- (3) Porezni obveznici kojima je odobreno plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu, a koji osim gotovinskog prometa povremeno sa pravnim licima ostvaruju bezgotovinski promet, dužni su pored paušalnog mjesečnog iznosa, plaćati i porez po odbitku 10% od svakog pojedinačnog iznosa prometa sa pravnim licima naplaćenog bezgotovinski.
- (4) Odbijeni i uplaćeni porez iz stava (3) ovog člana od prometa ostvarenog sa pravnim licem smatra se konačnom poreznom obavezom.
- (5) Porezni obveznici koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu nisu dužni izdavati račune niti voditi poslovne knjige propisane članom 20. stav (2) Zakona, izuzev poreznih obveznika iz stava (3) ovog člana, koji su dužni voditi knjigu prometa (obrazac KP) i u istoj evidentirati bezgotovinski promet ostvaren sa pravnim licima.

Član 53.

(Utvrđivanje dohotka od poljoprivredne djelatnosti i šumarstva)

- (1) Dohodak ostvaren od djelatnosti obrade zemljišta, eksploatacije šumskog bogatstva i upotrebe proizvoda dobijenih obavljanjem tih djelatnosti, kao i prodajom odnosno zamjenom tih proizvoda u neprerađenom stanju smatra se dohotkom od samostalne djelatnosti u poljoprivredi i šumarstvu shodno članu 14. stav (3) Zakona.
- (2) Dohodak od poljoprivredne i šumarske djelatnosti oporezuje se kao djelatnost obrta i djelatnost srodna obrtu, izuzev dohotka iz člana 51. Pravilnika, ako je odobreno paušalno plaćanje poreza.

Član 54.

(Utvrđivanje dohotka od drugih samostalnih djelatnosti)

- (1) Dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka b) Zakona utvrđuje se u visini ostvarenih prihoda.
- (2) Na isti način se utvrđuje svaki oporezivi dohodak koji ne spada u dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalnih djelatnosti iz člana 14. Zakona, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od ulaganja kapitala i dohodak od nagradnih igara.
- (3) Pod dohotkom od druge samostalne djelatnosti iz stava (1) ovog člana podrazumijeva se dohodak od dodjele vlastitih dionica, opcijska kupnja dionica ili prodaja opcijskog prava članovima uprave koji nisu zaposlenici društva za dobre rezultate poslovanja.
- (4) U slučaju da dionice iz stava (3) ovog člana kotiraju na uređenom javnom tržištu, pod dohotkom se podrazumijeva tržišna vrijednost dionica na dan dodjele vlastitih dionica, a u slučaju opcije dohodak je razlika između tržišne cijene i plaćenog iznosa na dan realizacije opcije.
- (5) Ukoliko dionice iz stava (3) ovog člana ne kotiraju na javnom tržištu, onda se pod dohotkom podrazumijeva nominalna vrijednost dionice.
- (6) Ukoliko se isplaćuju prihodi iz člana 6. i 7. Zakona iznad porezno dopuštenog iznosa oporezuju se po odbitku kao dohodak od druge samostalne djelatnosti, bez umanjenja za rashode i za lične odbitke.
- (7) Dohodak iz člana 14. stav (5) tačka c) Zakona se utvrđuje kao razlika između ostvarenih prihoda i rashoda utvrđenih članom 16. stav (4) i (5) Zakona, a može nastati na osnovu: autorske naknade, ugovora o djelu, druge naknade od povremenih samostalnih djelatnosti.
- (8) Pod autorskim naknadama smatraju se prihodi ostvareni kao naknade za korištenje ili za pravo korištenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili naučno djelo, patent, zaštitni znak, plan, model, tajne formule ili postupke, kao i prava srodna autorskom pravu i prava industrijske svojine u skladu sa posebnim zakonom, pod uslovom da se ta prava ne ostvaruju u okviru nesamostalne djelatnosti ili samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (2) i (4) Zakona.
- (9) Prihodi po osnovu djelatnosti: trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih radnika, konsultanata, sudskih vještaka, te drugih sličnih djelatnosti, smatraju se приходима od kojih se utvrđuje dohodak od povremene samostalne djelatnosti pod uslovom da porezni obveznici primitke od tih djelatnosti ne ostvaruju u radnom odnosu s poslodavcem, odnosno isplati teljem dohotka od nesamostalne djelatnosti ili da se ne radi o приходима od kojih se utvrđuje dohodak od samostalne trajne djelatnosti iz člana 14. stav (2), (3) i (4) Zakona.
- (10) Isplati telji prihoda od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka b) i c) Zakona su dužni za svakog obveznika kojem je u poreskom razdoblju izvršena isplata po osnovu npr. ugovora o djelu, autorskog honorara ili druga naknada, sačiniti zbirni godišnji pregled sa podacima o obračunatoj, obustavljenoj i uplaćenju akontaciji poreza na dohodak i sačinjeni izvještaj dostaviti svakom obvezniku do kraja januara za porezno razdoblje.

Član 55.

(Utvrđivanje dohotka od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti)

- (1) Dohodak od samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (1) tačke a), b) i c) Zakona može ostvarivati zajedno i više fizičkih lica -supreduzetnika.
- (2) Dohodak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti iz stava (1) ovog člana, oporezuje se u skladu sa članovima 14., 15., 16., 17., 18., 18. i 20. Zakona.
- (3) Dijelu dohotka ili gubitka koji pripada pojedincu na osnovu zajednički ostvarenog dohotka dodaju se i prihodi koje je svako od njih ostvario za svoj rad, kao i druge naknade, ako su kao poslovni rashodi smanjile zajednički ostvareni dohodak.
- (4) Od dijela dohotka ili gubitka svakog lica odbijaju se rashodi koji su nastali pojedinom licu, a koji kao poslovni rashodi nisu uticali na smanjenje dohotka od zajedničke djelatnosti.
- (5) Nosilac zajedničke djelatnosti je dužan podnijeti poresku prijavu na osnovu koje se utvrđuje dohodak od zajedničkog poslovanja, navodeći udio svakog poreskog obveznika u dohotku posebno, udio u poreskom zaduženju i iznos uplaćenih akontacija plaćenih u ime svakog poreskog obveznika.

DIO PETI- UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA

Član 56.

(Utvrdjivanje dohotka od imovine i imovinskih prava)

- (1) Dohodak od iznajmljivanja nepokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz člana 21. stav (1) tačka a) Zakona i rashoda iz člana 21. stav (7) Zakona.
- (2) Dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i kreveta putnicima i turistima utvrđuje sam poreski obveznik kao razliku između prihoda i rashoda iz člana 21. stav (9) tačka b) Zakona od svake naplaćene najamnine, a u slučaju posredovanja između obveznika i korisnika usluge dohodak utvrđuje posrednik koji ima obaveze propisane za isplatioca, a to su: utvrđivanje, obustava i uplata poreza na dohodak.
- (3) Dohodak od iznajmljivanja pokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz člana 21. stav (1) tačka c) Zakona i rashoda iz člana 21. stav (7) Zakona.
- (4) Dohodak od otuđenja nepokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz člana 21. stav (1) tačka b) Zakona, ostvarenog prodajom, zamjenom i drugim prenosom vlasništva uz naknadu nad nepokretnom imovinom, i rashoda iz člana 21. stav (6) Zakona, a poresku osnovicu čini razlika između tržišne vrijednosti nekretnine koja se otuđuje i koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti i njene nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda, prema podacima nadležnog organa za statistiku.
- (5) Poreski obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost otuđenjem imovine ostvaruju prihode koje uključuju u redovne prihode od samostalne djelatnosti, a rashod od otuđenja imovine predstavlja nabavna vrijednost umanjena za ispravku vrijednosti odnosno amortizaciju.
- (6) Dohodak od otuđenja nepokretnosti koje su otuđene nakon tri godine od dana nabavke, kao i dohodak ostvaren otuđenjem nepokretnosti koje su služile za stanovanje poreznom obvezniku ili članovima njegove uže porodice ne oporezuje se, ka ni dohodak nastao u vezi s nasljeđem i poklonom do drugog nasljednog reda, dohodak povezan sa razvodom bračnih partnera i u vezi izuzimanja po posebnim propisima.
- (7) Rok iz stava (6) ovog člana počinje teći od dana ovjere ugovora odnosno od dana pravosnažnosti drugog dokumenta o prenosu.
- (8) Dohodak ostvaren iznajmljivanjem opreme, transportnih vozila i druge pokretne imovine koja služi za obavljanje samostalne djelatnosti, ne smatra se dohotkom od imovine i imovinskih prava već se oporezuju kao dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti.
- (9) Autorskim pravima smatraju se prava prema propisima kojima se uređuju autorska i srodna prava.
- (10) Imovinskim pravima smatraju se autorska prava, prava industrijskog vlasništva i druga imovinska prava, prema posebnim propisima i ovom Pravilniku.
- (11) Pravima industrijskog vlasništva smatraju se između ostalog: pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava, pravo na tehnološki postupak, poslovni adresari i drugo.
- (12) Ako se imovinska prava ustupaju drugima unutar samostalne djelatnosti, dohodak ostvaren po toj osnovi smatra se dohotkom od samostalnih djelatnosti, a ne dohotkom od imovinskih prava.
- (13) Dohodak od imovinskih prava ostvaruju autorovi sljednici ako stečena imovinska prava ustupaju uz naknadu na određeni rok, a ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako ugovorom rok prestanka korištenja prava nije utvrđen.
- (14) Ne radi se o dohotku od imovinskih prava u slučaju ako autori ustupaju pravo na vlastita autorska djela, već se po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (2) i (4) Zakona, odnosno dohodak od druge djelatnosti iz člana 14. stav (5) tačka c) Zakona.
- (15) Ukoliko se lice koje iznajmljuje imovinu i imovinska prava na osnovu zakonskih propisa registruje kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, u tom slučaju je dužno da utvrđuje dohodak na osnovu poslovnih knjiga, prema odredbama člana 20. Zakona.
- (16) Dohodak od otuđenja imovinskih prava utvrđuje se kao razlika između ostvarenih prihoda i stvarno nastalih rashoda.

(17) Dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava utvrđuje se u procentu od 20% od prihoda ostvarenih po tom osnovu.

(18) Porez od otuđenja nekretnina i imovinskih prava se plaća prema rješenju poreznog organa i tako plaćen porez od otuđenja imovinskih prava se ne unosi u poreznu prijavu.

Član 57.

(Utvrđivanje dohotka od zajedničke imovine i imovinskih prava)

(1) Dohodak od zajedničke imovine i imovinskih prava utvrđuje se u skladu sa članovima 21. i 22. Zakona, odnosno kada se dohodak ostvaruje u okviru samostalne djelatnosti, u skladu sa članovima 13., 14., 15., 16., 17., 18., 19. i 20. Zakona.

(2) U slučaju ostvarivanja zajedničkog dohotka od imovine i imovinskih prava, nosilac zajedničke imovine dužan je u roku od trideset dana po isteku poreznog perioda Poreznoj upravi podnijeti godišnju prijavu o utvrđenom porezu na dohodak od zajedničke imovine.

DIO ŠESTI- UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD ULAGANJA KAPITALA I NAGRADNIH IGARA

Član 58.

(Utvrđivanje dohotka od ulaganja kapitala)

(1) Dohotkom od ulaganja kapitala smatraju se prihodi fizičkih lica koji se ostvaruju od potraživanja po osnovu datih zajmova, *ustupljeni* pravnom ili fizičkom licu.

(2) Ukoliko obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti stiče prihode po osnovu datih zajmova u vidu kamate, naknade i slično, onda ti prihodi nisu prihodi od ulaganja kapitala nego prihodi od samostalne djelatnosti.

(3) Isplatilac – samostalni preduzetnik ili pravno lice obračunava, obustavlja i uplaćuje porez na dohodak od kapitala za poreznog obveznika, s tim da osnovica ne može biti niža od osnovice koja se dobije primjenom minimalne stope propisane članom 14. stav (3) ovog Pravilnika.

(4) Dohotkom od ulaganja kapitala ne smatraju se prihodi od kamata na štednju, na pologe po viđenju i oročene pologe, na sredstva na žiro računu, tekućim i deviznim računima kod banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga i prihodi od kamata po vrijednosnim papirima izdatim od strane Distrikta, države ili entiteta.

Član 59.

(Utvrđivanje dohotka od nagradnih igara)

(1) Nagradna igra je takva vrsta igre koja se priređuje u cilju ekonomske propagande i promocije, s tim da se učešće u igri ne naplaćuje posebno, a nagrada se isplaćuje u proizvodima ili uslugama.

(2) Dohotkom od nagradnih igara, shodno odredbi člana 6. stav (1) tačka j) Zakona, ne smatraju se nagrade u novcu, stvarima ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima.

(3) Prilikom ostvarenja nagrade u stvarima, pravima ili uslugama, organizator nagradne igre dužan je utvrditi poresku osnovicu i iznos poreza na ostvareni dobitak, a poreski obveznik koji je ostvario dobitak je dužan izvršiti uplatu obračunatog poreza prije preuzimanja nagrade odnosno dobitka i organizatoru nagradnih igara, odnosno priređivaču nagradne igre, dostaviti uplatnicu sa plaćenim porezom. Ukoliko isplatilac ne postupi na taj način, dužan je porez na dohodak od nagradnih igara uplatiti na svoj teret.

(4) Osnovicu za obračun poreza na dohodak od nagradnih igara čini ukupna vrijednost nagrade, bez umanjenja za iznose iz člana 24. stav (2) Zakona, kao i za lične odbitke iz člana 25. Zakona.

(5) Organizator nagradnih igara, dužan je voditi evidenciju o nagradama u stvarima sa podacima o dobitniku, tržišnoj vrijednosti nagrade, i plaćenom porezu na dohodak.

(6) Plaćanje poreza iz ovog člana neće se izvršiti ako je porez na dohodak od nagradnih igara naplaćen po odredbama drugih propisa.

DIO SEDMI- LIČNI ODBITAK I POREZNI GUBITAK

Član 60.
(Lični odbitak)

- (1) Rezidentni obveznik poreza na dohodak, u skladu sa članom 25. stav (1) Zakona, ima pravo na osnovni lični odbitak u visini od 300,00 KM mjesečno, odnosno najviše 3.600,00 KM godišnje, osim u slučaju kraćeg poreznog razdoblja iz člana 9. stav (2) Zakona, kada porezni obveznik ima pravo na lične odbitke srazmjerno poreznom razdoblju.
- (2) Porezni period može biti kraći u slučaju da rezident u toku poreznog razdoblja postane nerezident i obrnuto, kao i u slučaju otpočinjanja, odnosno prestanka obavljanja djelatnosti ili u slučaju rođenja i smrti.
- (3) U slučaju otpočinjanja obavljanja djelatnosti u okviru poreznog razdoblja, porezni obveznik ima pravo na puni lični odbitak za cijelo porezno razdoblje, odnosno kalendarsku godinu, shodno poreznoj kartici, ako do otpočinjanja djelatnosti nije imao status izdržavanog lica po osnovu čega je korišten lični odbitak.
- (4) Ukoliko je lice iz stav (3) ovog člana imalo status izdržavanog lica onda ima pravo na lični odbitak za dio poreznog razdoblja, računajući od mjeseca u kojem je počeo obavljati djelatnost, a ako dođe do prestanka obavljanja djelatnosti u toku kalendarske godine, porezni obveznik ima pravo na puni lični odbitak za cijelu godinu shodno poreznoj kartici, pod uslovom da poslije prestanka obavljanja djelatnosti nije imao status izdržavanog lica u smislu člana 25. Zakona, za kojeg je korišten lični odbitak.
- (5) Ukoliko je porezni obveznik po prestanku obavljanja djelatnosti stekao status izdržavanog lica, lični odbitak shodno svojoj poreznoj kartici može koristiti za kraći porezni period.
- (6) Rezidentni poreski obveznik ima pravo i na lične odbitke po osnovu izdržavanja članova uže porodice i drugih lica po osnovu vlastitog invaliditeta ili invaliditeta lica koje izdržava u skladu sa članom 25. stav (2) i (3) Zakona.
- (7) Rezidentni porezni obveznik ostvaruje pravo na lični odbitak u iznosu od 1.800 KM godišnje po osnovu izdržavanja lica - primaoca izdržavanja po ugovoru o doživotnom izdržavanju, pod uslovom da je primalac doživotnog izdržavanja rezident Distrikta i da ne ostvaruje prihode veće od osnovnog ličnog odbitka.
- (8) Rezidentni porezni obveznik ostvaruje pravo na lični odbitak u iznosu najviše do 1.800 KM godišnje po osnovu uplaćene premije za životno osiguranje koja ima karakter štednje.
- (9) Ukoliko su premije iz stava (8) ovog člana uplaćene u stranoj valuti, preračunavanje se vrši po srednjem kursu na posljednji dan poreznog razdoblja.
- (10) Kada nastupi osigurani slučaj naplaćeni prihodi se ne smatraju dohotkom, a lični odbitak po ovom osnovu se koristi na osnovu dokaza o plaćanju premije za životno osiguranje, a prilikom podnošenja porezne prijave.
- (11) U skladu sa članom 25. stav (3) Zakona, licima sa invaliditetom smatraju se fizička lica kojima je, na osnovu posebnih propisa, rješenjem nadležnog organa utvrđeno tjelesno oštećenje i stepen Invaliditeta, ako invaliditet kojeg je utvrdio nadležni organ nije utvrđen u procentu nego je drugačije kategorisan, kao kategorije invalidnosti od I do X, u tom slučaju se vrši odgovarajuće preračunavanje.
- (12) U skladu sa članom 25. stav (5) Zakona, izdržanim članovima uže porodice smatraju se oni članovi uže porodice čiji vlastiti dohodak i drugi prihodi ne prelaze iznos od 3.600 KM godišnje, a prihodi iz člana 6. i 7. Zakona su bez uticaja na utvrđivanje statusa izdržavanog lica, osim ako zbirno prihodi iz člana 6. tačke a), i b) i prihodi iz člana 7. tačka I), ne prelazi iznos od 3.600,00 KM godišnje.
- (13) Visina alimentacije koju prima bivši supružnik za djecu je bez uticaja na status izdržanih lica iz stava (12) ovog člana.
- (14) Pravo na lične odbitke iz stava (1), (2), (3), (4), (5) i (6) ovog člana, može se ostvariti samo na osnovu porezne kartice koju je poreznom obvezniku na njegov zahtjev izdala Porezna uprava, a da bi se iskoristila prava po osnovu porezne kartice, zahtjev za izdavanje iste mora biti podnešen Poreznoj upravi najkasnije do isteka poreznog perioda za koji se koriste prava po osnovu kartice.
- (15) Obveznik poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti pravo na umanjenje porezne osnovice za odgovarajući iznos ličnih odbitaka iz stava (1), (2), (3), (4), (5) i (6) ovog člana može ostvariti već u toku poreznog perioda kod utvrđivanja mjesečnih akontacija poreza na dohodak tj. kod obračunavanja poreza na

isplaćenu plaću ili po isteku poreznog perioda na osnovu godišnje porezne prijave odnosno pri utvrđivanju godišnje osnovice poreza na dohodak za protekli porezni period.

(16) Rezidentni obveznici poreza na dohodak po osnovu samostalnih djelatnosti ili po osnovu imovine i imovinskih prava, osim onih kojima je porez na dohodak obračunat i naplaćen kao konačna poreska obveza po odbitku i za koje se ne podnosi porezna prijava, lične odbitke iz stava (1), (2), (3), (4), (5) i (6) ovog člana mogu utvrditi na osnovu porezne kartice iz stava (14) ovog člana i uzeti ga u obzir kod utvrđivanja godišnje osnovice poreza na dohodak za protekli porezni period.

(17) Ako dva člana ili više članova uže porodice koji ostvaruju oporezivi dohodak i zajednički od svojih primanja izdržavaju druge članove uže porodice, mogu na vlastiti zahtjev lični odbitak za izdržavane članove porodice dijeliti u omjeru koji iskažu u zahtjevu za izdavanje poreznih kartica (obrazac ZPK).

Član 61.

(Porezni gubitak)

(1) Porezni gubitak ostvaren obavljanjem samostalnih djelatnosti ili po osnovu imovine, koji se ne može nadoknaditi u cjelosti ili djelimično odnosno odbiti od dohodaka ostvarenih u istom poreznom periodu po osnovu drugih izvora, može se prenijeti u naredni porezni period i odbiti od dohotka ostvarenog u tom poreznom periodu, a ostvareni gubitak može se prenositi najviše u pet narednih poreznih perioda.

(2) Ako gubici nastaju više godina uzastopno, prvo se podmiruju oni gubici koji su prvi i nastali, a preneseni gubitak iz proteklih poreznih perioda odbija se prije ličnih odbitaka iz člana 25. Zakona.

(3) Porezni gubitak koji rezident Distrikta ostvari u stalnom mjestu poslovanja izvan Distrikta ne može se odbiti od dohotka koji on ostvari u Distriktu.

(4) Porezni gubitak koji nerezident Distrikta ostvari izvan Distrikta ne može se odbiti od dohotka koji on ostvari u Distriktu.

DIO OSMI- POSTUPAK UTVRĐIVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DOHODAK

Član 62.

(Porezi koji se plaćaju po odbitku i podnošenju porezne prijave)

(1) Porezi koji se plaćaju po odbitku su:

- a) porez na dohodak od nesamostalnog rada;
- b) porez na dohodak od druge samostalne djelatnosti;
- c) porez na dohodak od samostalne djelatnosti nerezidenta ukoliko se dohodak ne može pripisati stalnoj jedinici;
- d) porez na dohodak od kapitala, ako se ne smatra dohotkom od samostalne djelatnosti;
- e) porez na dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava;
- f) porez na dohodak od nagradnih igara;
- g) porez od iznajmljivanja kuća, stanova, soba i kreveta putnicima i turistima putem posrednika;
- h) porez na prihode iznad iznosa koji su porezno dozvoljeni iz člana 6. i 7. Zakona.

(2) Dohoci iz stava (1) ovog člana koji se oporezuju po odbitku tretiraju se na sljedeći način:

a) prilikom obračuna i isplate dohodaka u okviru razdoblja oporezivanja na koje se porez plaća po odbitku ne mogu se koristiti lični odbici radi umanjenja oporezivog dohotka, osim prilikom isplate dohotka od nesamostalnog rada.

b) poreski obveznik nije dužan podnijeti poresku prijavu za dohodak ako je ostvaren samo po jednom osnovu i od jednog isplatioca i ako je od strane isplatioca porez pravilno obračunat, obustavljen i uplaćen na propisani račun, i to za:

- 1) dohodak od nesamostalnog rada kojeg je porezni obveznik ostvario kod jednog poslodavca, osim dohotka od nesamostalnog rada koji je ostvario porezni obveznik iz člana 4. stav (1) tačke b), c), d), e), f) i g) Zakona i osim dohotka od nesamostalnog rada lica koje dohodak od nesamostalnog rada dobija direktno iz inostranstva;
- 2) dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14. stav (5);
- 3) dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava u skladu sa članom 22. Zakona; i

4) prihod iznad iznosa koji su porezno dozvoljeni iz člana 6. i 7. Zakona.

(3) Porezni obveznik ako je ostvario dohodak po jednom osnovu iz stava (2) tačka b) ovog člana može podnijeti poreznu prijavu ako želi, zbog korištenja neiskorištenog ličnog odbitka ili drugih prava, ali ako je ostvario dohodak po dva ili sva tri osnova iz stava (2) tačka b) ovog člana, porezni obveznik je dužan podnijeti poreznu prijavu.

(4) Ako porezni obveznik iz stava (3) ovog člana podnese poreznu prijavu zato što želi ili zato što je dužan to da učini u poreznoj prijavi je dužan prikazati sav dohodak iz ovog člana i člana 63. Pravilnika, osim ako uvrštavanje nekog dohotka nije izričito izuzeto.

(5) Ne podnosi se porezna prijava i ne uvrštava se u oporezivi dohodak iz stava (1) ovog člana: ostvareni dohodak od kapitala i dohodak od nagradnih igara, kao i dohodak od iznajmljivanja kuća, stanova, soba i kreveta putnicima i turistima putem posrednika, ako porezni obveznik podnosi poreznu prijavu po osnovu dohodaka iz ovog člana.

Član 63.

(Porezi koji se plaćaju akontativno i podnošenje porezne prijave)

(1) Akontativno se plaćaju slijedeći porezi na dohodak:

- a) porez na dohodak od samostalne djelatnosti: dohodak od obrta i djelatnosti srodnih obrtu, poljoprivrede i šumarstva i dohodak od slobodnih zanimanja;
- b) dohodak od imovine, nepokretne i pokretne, koji se ostvaruju naplatom najamnine u skladu sa članom 33. stav (1) Zakona;
- c) dohodak od imovine oporeziv kao dohodak od samostalne djelatnosti;
- d) dohodak od otuđenja nekretnina ako je otuđeno više od 3 nekretnine u roku od pet godina, koji se tada tretira se kao dohodak od samostalne djelatnosti;
- e) dohodak od otuđenja nekretnina, osim nekretnina iz člana 21. stav (11) Zakona; i
- f) dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava, ako se oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti u skladu sa članom 22. stav (2) Zakona.

(2) Ako je ostvaren dohodak po jednoj ili više tačaka iz stava (1) ovog člana podnošenje porezne prijave je obavezno.

(3) U poreznu prijavu se obavezno unose svi dohoci iz stava (1) ovog člana, kao i dohoci iz člana 62. stav (2) tačka b) ovog Pravilnika na koje je porez plaćen po odbitku.

(4) U poreznu prijavu se ne uključuju slijedeći dohoci iz ovog člana i člana 62. ovog Pravilnika: dohodak od imovine koji je ostvaren iznajmljivanjem kuća, stanova, soba i kreveta putnicima i turistima, dohodak od kapitala, dohodak od nagradnih igara, dohodak od otuđenja imovinskih prava ako to nije u okviru samostalne djelatnosti, dohodak od ustupanja imovinskih prava ako se porez plaća po odbitku, dohodak nerezidenata na koji je plaćen porez po odbitku i paušalno utvrđeni porez.

(5) Izuzetno od ovog člana i člana 62. ovog Pravilnika, porezni obveznik je dužan podnijeti poreznu prijavu ako to zatraži Poreska uprava.

(6) Umanjenje oporezivog dohotka iz ovog člana za lične odbitke moguće je tek na kraju poreskog razdoblja u postupku podnošenja porezne prijave.

Član 64.

(Oporezivanje dohotka koji ostvare nerezidenti na području Distrikta)

(1) Rezidentni isplatioci koji dohodak isplaćuju nerezidentnim poreznim obveznicima sa prebivalištem u inostranstvu po osnovu izvršenih usluga u Distriktu, a koji nemaju stalno mjesto poslovanja u Distriktu, dužni su na vrijednost usluge pri isplati prihoda obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak po stopi od 10% u skladu sa odredbama Zakona.

(2) Porez na dohodak na prihode koje na području Distrikta ostvari nerezident iz entiteta povremenim obavljanjem samostalne djelatnosti kao što su: umjetnici, sportisti, književnici i drugi, uključujući i djelatnosti vezane za novinarstvo, radio, televiziju, te organizaciju zabavnih priredbi, obračunava se i plaća po odbitku, primjenom stope 10% na osnovicu koju čini ukupan ostvareni prihod, bez prava na lični odbitak iz člana 25. Zakona.

(3) Na zahtjev nerezidenta Porezna uprava dužna je nerezidentu izdati potvrdu o plaćenom porezu na dohodak u Distriktu.

(4) Rezidentni isplatioci dohotka koji vrše isplatu dohotka nerezidentnim poreznim obveznicima koji imaju prebivalište u državama sa kojima Bosna i Hercegovina ima zaključen i ratificiran međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, dužni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak na način utvrđen međunarodnim ugovorom.

DIO DEVETI- GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK

Član 65.

(Godišnja porezna prijava)

(1) Porez na dohodak konačno se utvrđuje na osnovu godišnje porezne prijave koju je poreski obveznik dužan podnijeti do kraja februara tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 38. Zakona i članom 62. i 63. Pravilnika.

(2) Rezidentni porezni obveznici podnose godišnju poreznu prijavu za dohodak ostvaren u Distriktu i izvan Distrikta, a nerezidentni porezni obveznici samo za dohodak ostvaren u Distriktu.

(3) Ako u okviru razdoblja oporezivanja nerezident postane rezidentom ili obrnuto u prilogu godišnje prijave obveznik je dužan da iskaže dohodak po pojedinim periodima ostvarenja dohotka, a za oba perioda se podnosi jedna poreska prijava.

(4) Nosilac zajedničke djelatnosti i nosilac zajedničke imovine i imovinskih prava dužni su sačiniti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti na obrascu GPZ i dostaviti je Poreznoj upravi.

(5) Prijavu iz stava (4) ovog člana nosilac zajedničke djelatnosti i nosilac zajedničke imovine dužan je podnijeti prije godišnje porezne prijave, a najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu.

Član 66.

(Sadržaj godišnje porezne prijave)

(1) Godišnja porezna prijava poreza na dohodak sastoji se iz slijedećih pet dijelova:

a) prvi dio sadrži slijedeće podatke o poreznom obvezniku: jedinstveni matični broj građana, prezime i ime, adresa prebivališta, kućicu za oznaku u vezi izmjene kontakt podataka, porezni period, broj telefona i e-mail adresu,

b) drugi dio sadrži podatke o iznosima dohodaka – gubitaka po vrsti, odnosno izvoru prihoda i ukupno,

c) treći dio sadrži podatke o ukupnom iznosu ličnog odbitka za koji porezni obveznik može umanjiti poresku osnovicu za porezni period za koji podnosi poreznu prijavu, kao i podatke o iznosima ličnih odbitaka utvrđenih na osnovu ukupnog faktora iskazanog u poreznoj kartici, kao i podatke o pojedinačnim ličnim odbicima propisanim članom 25. Zakona, koje poreski obveznik može odbiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije koju je obavezan priložiti uz podnesenu godišnju poreznu prijavu,

d) četvrti dio sadrži podatke o utvrđivanju ukupnog godišnjeg dohotka – gubitka, porezne osnovice, iznosa porezne obaveze, iznosa akontacija uplaćenih u toku poreznog perioda, te eventualne razlike više ili manje uplaćenog poreza za porezni period za koji se podnosi porezna prijava,

e) peti dio porezne prijave sadrži izjavu poreznog obveznika o tačnosti i vjerodostojnosti podataka iskazanih u poreznoj prijavi, kao i njegov potpis i datum kada je prijava sačinjena.

Član 67.

(Prilozi uz godišnju poreznu prijavu)

Poreski obveznik dužan je uz godišnju prijavu priložiti slijedeću dokumentaciju:

a) za dohodak od nesamostalne djelatnosti, i dohodak od samostalne djelatnosti članova predstavničkog organa vlasti, ako se radi o radnom odnosu, fotokopiju godišnjeg izvještaja na obrascu GIP,

b) za dohodak od samostalne djelatnosti obrta i djelatnosti sličnih obrtu, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva:

- 1) specifikaciju za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti (obrazac SPR),
- 2) popisnu listu dugotrajne imovine (obrazac PLDI),
- 3) ugovore i dokumentaciju o otuđenju djelatnosti,
- 4) dokumentaciju o udjelu o zajedničkom dohotku.

- c) za dohodak od druge samostalne djelatnosti iz člana 14. stav (5) Zakona, godišnji izvještaj isplatioca dohotka o obračunatom, obustavljenom i uplaćenom porezu po odbitku,
- d) za dohodak od imovine, ugovore o zakupu i pregled prihoda i rashoda, ako se rashodi ne utvrđuju u procentu od naplaćenog prihoda,
- e) za dohodak kojeg ostvari obveznik iz člana 4. stav (1) Zakona, dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu, a za dohodak ostvaren i oporezovan u inostranstvu, dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inostranstvu,
- f) potvrde o plaćenim premijama za životno osiguranje.

Član 68.

(Sadržaj godišnje prijave dohotka od zajedničkog obavljanja djelatnosti)

(1) Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti sadrži slijedeće podatke:

- a) naziv i adresu sjedišta zajedničke djelatnosti,
- b) ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nosioca zajedničke djelatnosti, naziv radnje, jedinstveni identifikacioni broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, adresa prebivališta nosioca zajedničke djelatnosti svakog supreduzetnika,
- c) iznos zajedničkog dohotka utvrđenog na osnovu poslovnih knjiga koje se vode za zajedničku djelatnost, odnosno za zajedničku imovinu i imovinska prava,
- d) raspodjelu zajedničkog dohotka na supreduzetnike prema učešću svakog od njih u zajedničkom dohotku i iznosu udjela svakog supreduzetnika u zajedničkom dohotku,
- e) popis priloga uz zajedničku poreznu prijavu.

(2) Uz godišnju poreznu prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti treba dostaviti:

- a) ugovore i drugu dokumentaciju o zajedničkoj djelatnosti i odnosima između supreduzetnika ako ranije nije dostavljena Poreznoj upravi,
- b) ugovore i drugu dokumentaciju o otuđenju zajedničke djelatnosti, ako se djelatnost ne nastavlja,
- c) pregled poslovnih prihoda i rashoda ako se ne vode poslovne knjige,
- d) popis dugotrajne imovine,
- e) izvod iz poslovnih knjiga sa podacima o ukupnim prihodima i ukupnim rashodima i podatak o ukupnom broju zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembra.

Član 69.

(Porezni period za koji se dohodak utvrđuje)

(1) Porez na dohodak utvrđuje se i obračunava za kalendarsku godinu, ili za kraći porezni period.

(2) Ako u toku kalendarske godine rezidentni poreski obveznik postane nerezidentni poreski obveznik ili nerezidentni poreski obveznik postane rezidentni poreski obveznik, dužan je u prilogu porezne prijave dati podatke o pojedinim periodima ostvarenja dohotka, s tim da se za oba perioda izrađuje jedan godišnji obračun.

Član 70.

(Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak)

(1) Od utvrđenog godišnjeg poreza na dohodak odbijaju se akontacije koje su uplaćene u toku poreznog perioda za oblike dohotka koji su iskazani u godišnjoj poreznoj prijavi, i to po osnovu:

- a) dohotka od nesamostalne djelatnosti koje je obračunao, obustavio i uplatio poslodavac ili sam poreski obveznik, kao i druge samostalne djelatnosti članova predstavničkog organa vlasti;
- b) dohotka od samostalnih djelatnosti, odnosno dohotka od obrta i djelatnosti srodnih obrtu, osim dohotka koji se paušalno oporezuje,
- c) dohotka od drugih samostalnih djelatnosti,
- d) dohotka od imovine na koji se u toku poreznog perioda plaća akontacija poreza i za koji se podnosi porezna prijava,
- e) plaćeni porez izvan Distrikta koji se može uračunati u skladu sa članom 37. stav (5) Zakona.

(2) Ako nakon odbitka plaćenih akontacija poreza na dohodak iz stava (1) ovog člana preostane razlika za uplatu, poreski obveznik je dužan tu razliku platiti do isteka roka za podnošenje godišnje porezne prijave.

(3) Ako nakon odbitka plaćenih akontacija poreza na dohodak od utvrđene godišnje obaveze preostane razlika više plaćenog poreza, u skladu sa odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH preostala razlika koristi se za podmirenje obaveza tekućeg poreznog perioda, odnosno za podmirenje drugih dospjelih neplaćenih poreza, a ukoliko dospjelih a nepodmirenih obaveza nema, na osnovu zahtjeva poreznog obveznika izvršit će se povrat preplaćenog iznosa i to u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva.

Član 71.

(Priznavanje poreza na dohodak plaćenog izvan Distrikta-porezni kredit)

(1) Porez koji rezidentni poreski obveznik plati na dohodak koji ostvari izvan područja Distrikta, priznat će se kao plaćeni porez na dohodak u Distriktu, do iznosa koji bi na taj dohodak obveznik bio dužan platiti prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije određeno.

(2) Porez plaćen izvan Distrikta tretira se kao porez plaćen u Distriktu a može se priznati samo na osnovu potvrde nadležnog poreznog organa i to pod uvjetom da je dohodak izvan Distrikta uključen u poresku prijavu i da je taj dohodak oporeziv po Zakonu.

(3) Iznosi poreza plaćenog u inostranstvu preračunavaju se u konvertibilne marke primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan utvrđivanja poreza.

(4) Uračunavanje plaćenog poreza izvan Distrikta vrši se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak i iskazuje se u podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi.

Član 72.

(Isplate u gotovom novcu)

(1) U skladu sa članom 42. Zakona zakonodavni organ Distrikta, sudske vlasti i uprave, te drugi državni organi, zavodi, neprofitne organizacije, preduzetnici - pravna i fizička lica poslodavci i isplatioci prihoda, dužni su poreznim obveznicima isplate prihoda koji se smatraju dohotkom vršiti na njihov račun kod ovlaštene organizacije za platni promet.

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, poreznim obveznicima mogu se isplatiti u gotovom novcu:

a) dohodak od nesamostalnog rada,

b) prihodi koji se prema članu 6. Zakona ne smatraju dohotkom,

c) prihodi na koje se prema članu 7. Zakona, ne plaća porez na dohodak,

d) dohodak od ulaganja kapitala,

e) dohodak od nagradnih igara,

f) dohodak od izdavanja stanova,

g) isplate na ime otkupa sekundarnih sirovina i otpada uz uslov da sakupljanje sekundarnih sirovina i otpada nije trajna samostalna djelatnost obveznika u skladu sa članom 13. Zakona,

h) isplata naknada za prodate lične stvari fizičkih lica koje nisu služile za obavljanje djelatnosti,

i) prihode koje ostvaruju maloljetna lica do završetka redovnog školovanja od obavljanja sezonskih poslova u poljoprivredi, prodaje novina, ulaznica, popisivanja, anketiranja, očitavanja brojila i slično, od amaterskog učestvovanja u radu kulturno umjetničkih društava i slično, pod uslovom da ovi prihodi kod jednog isplatioca ne prelaze 1.000 KM godišnje,

j) isplate na ime otkupa poljoprivrednih proizvoda, ako ih otkupljuje obveznik za obavljanje proizvodne djelatnosti.

(3) Isplate u gotovom novcu u obliku novčanica i kovanica se mogu vršiti do iznosa od 300,00 KM mjesečno kod jednog isplatioca za dohotke iz stava (2) tačka a), b), c), d), e), f), g), h) i j) ovog člana.

(4) Isplatama u gotovom novcu, u smislu zakona, smatra se neposredna predaja gotovog novca: novčanica i kovanica, isplata čekom, isplata na štednu knjižicu, kao i sve druge isplate izvršene neposredno odnosno mimo računa poreznih obveznika otvorenih kod ovlaštenih organizacija za poslove platnog prometa.

DIO DESETI- PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 73.
(Prelazna odredba)

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika i Zakona, poreski obveznici su dužni izvršiti popis i zaključna knjiženja poslovnih promjena u poslovnim knjigama, koje su važile do stupanja na snagu ovog Pravilnika i Zakona, te zaključna stanja prenijeti u poslovne knjige propisane ovim Pravilnikom i Zakonom.

Član 74.
(Sastavni dio Pravilnika)

(1) Sastavni dio ovog pravilnika su obrasci:

- a) Zahtjev za izdavanje porezne kartice (ZPK-1001),
- b) Porezna kartica (PK-1002),
- c) Obračunski list plaća (OLP-1021),
- d) Godišnji izvještaj o ukupno isplaćenim plaćama i drugim ličnim primanjima (GIP - 1022),
- e) Mjesečni izvještaj o isplaćenim plaćama (MIP-1023),
- f) Akontacija poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti (AUG-1031),
- g) Akontacija poreza po odbitku na prihode od drugih samostalnih djelatnosti (ASD-1032),
- h) Prijava poreza na dohodak od ulaganja kapitala i dobitaka od nagradnih igara i porez po odbitku nerezidenata na prihode od povremenog obavljanja samostalne djelatnosti (PDN-1033),
- i) Prijava poreza na prihod od imovine i imovinskih prava (PIP-1034),
- j) Godišnja prijava poreza na dohodak (GPD-1051),
- k) Godišnja prijava dohotka od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti (GPZ-1052),
- l) Specifikacija za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti (SPR-1053),
- m) Pregled prihoda i rashoda od iznajmljivanja nepokretne imovine (PRIM-1054),
- n) Zahtjev za utvrđivanje mjesečnog paušalnog poreza (ZMP-1055),
- o) Specifikacija uz uplatu doprinosa poduzetnika (SPR-2002).

(2) Obrasci iz stava (1) ovog člana se mogu podnositi lično, elektronskim putem ili poštom preporučeno.

(3) Sastavni dio ovog pravilnika su knjige koje vode poresni obveznici i minimum informacija koje te knjige sadrže, i to:

- a) Knjiga prihoda i rashoda (KPR-1041),
- b) Knjiga prometa (KP-1042),
- c) Popisna lista dugotrajne imovine (PLDI-1043),
- d) Evidencija potraživanja i obaveza (EPO-1044),
- e) Knjiga nabavke i upotrebe repromaterijala i gotovih proizvoda (KRM-1045).

(4) Obrasce MIP-1023, AUG-1031, ASD-1032, PDN-1033, PIP-1034 i SPR-2002 isplatilac ili drugo lice je dužan da podnese Poreznoj upravi do 15. u mjesecu za prethodni mjesec u kojem je nastala obaveza plaćanja poreza i doprinosa.

Član 75.
(Stavljanje van snage)

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika stavlja se van snage Pravilnik o odbitku poreza na dohodak (PP DOH-2) („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 23/03 i Opšti Pravilnik o sprovođenju zakona o porezu na dohodak (PP DOH 1) odredbe koje se odnose na porez na dohodak („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 4/05).

Član 76.
(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja i biće objavljen u „Službenim glasniku Brčko distrikta BiH“.