

ZAKON

O POREZU NA DOHODAK

(Objavljen u 'Sl. glasniku RS', br. 91 od 20. septembra 2006, 128/06, 120/08, 71/10, 1/11, 107/13)

I - OSNOVNE ODREDBE

Predmet Zakona

Član 1.

- (1) Porez na dohodak plaćaju, u skladu sa odredbama ovog zakona, fizička lica koja ostvaruju dohodak.
- (2) Oporezivanje dohotka fizičkih lica uređuje se isključivo ovim zakonom.
- (3) Poreska oslobađanja i olakšice mogu se uvoditi samo ovim zakonom.

Predmet oporezivanja

Član 2.

Predmet oporezivanja je dohodak koji ostvari fizičko lice u poreskom periodu u skladu sa ovim zakonom.

Dohoci koji podliježu oporezivanju

Član 3.

- (1) Porez na dohodak fizičkih lica obračunava se i plaća na dohodak od:
 - a) ličnih primanja,
 - b) samostalne djelatnosti,
 - v) autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine,
 - g) kapitala propisanih ovim zakonom i
 - d) kapitalnih dobitaka.
- (2) Dohoci iz stava 1. ovog člana oporezuju se bilo da su ostvareni u novcu, u naturi, činjenjem ili na drugi način.

Poreska stopa

Član 4.

Porez na dohodak plaća se po stopi od 10%.

Poreski period

Član 4a.

- (1) Porez na dohodak utvrđuje se i plaća za kalendarsku godinu.
- (2) Poreski period može biti kraći od kalendarske godine ako:
 - a) poreski obveznik u toku kalendarske godine postane nerezident i
 - b) rezident stiče ili gubi status poreskog obveznika.
- (3) U slučajevima iz stava 2. ovog člana prava iz ovog zakona računaju se u korist poreskog obveznika prema broju punih mjeseci.

II - PORESKI OBVEZNIK

Poreski obveznik

Član 5.

- (1) Poreski obveznik je fizičko lice koje po odredbama ovog zakona ostvaruje oporezivi dohodak (u daljem tekstu: obveznik).
- (2) Obveznik poreza na dohodak je rezident Republike Srpske (u daljem tekstu: rezident), za dohodak ostvaren u Republici Srpskoj, drugom entitetu, Brčko Distriktu ili drugoj državi.
- (3) Rezident, u smislu ovog zakona, jeste fizičko lice koje:
 - a) na teritoriji Republike Srpske ima prebivalište;
 - b) na teritoriji Republike Srpske, neprekidno ili sa prekidima, boravi 183 ili više dana u periodu od 12 mjeseci, koji počinje ili se završava u odnosnoj kalendarskoj godini.
- (4) Obveznik poreza na dohodak je i nerezident Republike Srpske (u daljem tekstu: nerezident) za dohodak ostvaren u Republici Srpskoj.
- (5) Nerezident, u smislu ovog zakona, jeste fizičko lice koje ima prebivalište na teritoriji drugog entiteta, distrikta ili države.
- (6) Izuzetno od odredbe stava 4. ovog člana, obveznicima poreza na dohodak ne smatraju se nerezidenti iz Federacije BiH i Brčko Distrikta koji ostvaruju dohodak u zajedničkim institucijama i javnim preduzećima BiH koje se nalaze na teritoriji Republike Srpske za dohodak ostvaren u tim institucijama i javnim preduzećima.

III - PORESKA OSNOVICA

Poreska osnovica

Član 6.

Osnovica poreza na dohodak je razlika između ukupnih prihoda ostvarenih u jednom poreskom periodu i ukupnih odbitaka koji su u skladu sa ovim zakonom i koji su nužni za ostvarivanje prihoda.

IV - PORESKA OSLOBAĐANJA **Prihodi koji se ne uključuju u utvrđivanje poreske osnovice**

Član 7.

(1) Porez na lična primanja ne plaća se na:

- a) otpremnine kod odlaska u penziju,
- b) otpremnine kod otpuštanja sa posla,
- v) naknadu iz zdravstvenog osiguranja, osim naknada plate,
- g) naknade za troškove sahrane, pomoć za gubitke nastale kao posljedica elementarnih nepogoda i pomoći po osnovu ozljeda i bolesti koje isplaćuje poslodavac za zaposlenog ili člana njegove porodice isplaćene do visine utvrđene po posebnim propisima,
- d) smještaj koji poslodavac osigurava zaposlenom na mjestu gdje se obavlja djelatnost ako je neophodno da zaposleni koristi smještaj radi obavljanja radnog zadatka,
- đ) smještaj i plaćanje troškova smještaja osiguranog za javne službenike, zaposlene u diplomatskim i konzularnim predstavništvima u inostranstvu, službenike odbrane, javnog reda i bezbjednosti u skladu sa propisima,
- e) naknade za prevoz na posao i sa posla isplaćene do visine po posebnim propisima,
- ž) naknade putnih troškova i dnevnica zaposlenima u svrhu službenih putovanja ili privremenog obavljanja radnih zadataka i članovima organa udruženja građana po pozivu organa, isplaćene do visine po posebnim propisima,
- z) naknade za priznavanja troškova preseljenja u svrhu promjene mjesta zaposlenja isplaćene do visine po posebnim propisima,
- i) poklone koje daju poslodavci za djecu zaposlenih povodom praznika do iznosa od 20% isplaćene prosječne bruto plate u Republici Srpskoj za taj mjesec i
- j) troškove pripremanja toplog obroka u vlastitim restoranima kod poslodavca ili toplog obroka isporučenog poslodavcu od strane lica registrovanih za usluge kateringa ('Catering'), a najviše do iznosa od 3,5 KM dnevno po zaposlenom, odnosno najviše do iznosa od 77 KM mjesečno po zaposlenom.

(2) Porez na dohodak ne plaća se na:

- a) penzije izuzev penzija po osnovu uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje u dobrovoljnim kapitalizovanim penzijskim fondovima do iznosa koji je propisan u članu 9. u stavu 1. u tački g) ovog zakona;
- b) primanja po osnovu prava utvrđenih propisima iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata;
- v) primanja po osnovu dječijeg i materinskog dodatka i novčane pomoći za opremu novorođene djece;
- g) primanja po osnovu stipendija do 75% prosječne mjesečne neto plate po zaposlenom u Republici Srpskoj prema posljednjem objavljenom podatku organa nadležnog za poslove statistike (u daljem tekstu: prosječna mjesečna neto plata);
- d) naknadu za vrijeme nezaposlenosti;
- đ) primanja po osnovu materijalnog obezbjeđenja u skladu sa zakonom;
- e) primanja po osnovu organizovane socijalne i humanitarne pomoći;
- ž) isplatu osiguranih suma osiguranja imovine i lica, konačnu isplatu osiguranja životne štednje, kao i isplatu osiguranih suma osiguranja lica kojima se nadoknađuje pretrpljena šteta, izuzev isplata osiguranja za izmaklu korist ili dobit;
- z) naknadu stvarne materijalne i nematerijalne štete, uključujući i kamatu na dosuđene iznose naknade štete;
- i) naknadu za tuđu pomoć i njegu i naknadu za tjelesno oštećenje;
- j) prihode po osnovu kamate na štednju u bankama, štedionicama i štedno-kreditnim zadrugama, dobrovoljnim penzijskim fondovima, bankovnim računima (žiro-račun, devizni računi i dr.);
- k) premije, subvencije i regres iz budžeta Republike Srpske, kao i PDV nadoknade u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatnu vrijednost, koje se isplaćuju na poseban namjenski račun otvoren kod poslovne banke, i
- l) plate zaposlenih u slučaju da ih poslodavac zaposli nakon stupanja na snagu ovog zakona, a koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske najmanje godinu dana neprekidno i ukoliko imaju više od 50 godina života.

Fizička lica koja su oslobođena od plaćanja poreza

Član 8.

(1) Obaveze plaćanja poreza na lična primanja ostvarena za rad u stranim diplomatskim i konzularnim predstavništvima ili međunarodnim organizacijama, odnosno kod predstavnika ili službenika takvih predstavništava ili organizacija oslobođeni su:

- a) šefovi stranih diplomatskih misija akreditovani u Republici Srpskoj, osoblje stranih diplomatskih misija u Republici Srpskoj, kao i članovi njihovih domaćinstava, ukoliko ti članovi domaćinstava nisu državljani ili rezidenti Republike Srpske;
- b) šefovi stranih konzulata u Republici Srpskoj i konzularni funkcioneri ovlašćeni da obavljaju konzularne funkcije, kao i članovi njihovih domaćinstava, ukoliko ti članovi nisu državljani ili rezidenti Republike Srpske;
- v) funkcioneri i stručnjaci programa za tehničku pomoć Organizacije ujedinjenih nacija i njenih specijalizovanih agencija, ukoliko nisu državljani ili rezidenti Republike Srpske;
- g) zaposleni u stranim diplomatskim ili konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama, kao i kod lica iz ovog člana, ukoliko nije državljanin ili rezidenta Republike Srpske;
- d) počasni konzuli stranih država, za primanja isplaćena od države koja ih je imenovala za obavljanje funkcije počasnog konzula;
- đ) fizička lica u drugim organizacijama izuzeta po osnovu bilateralnih sporazuma zaključenih između Bosne i Hercegovine i drugih zemalja, ukoliko nisu državljani ili rezidenti Republike Srpske.

(2) Rezidenti Republike Srpske koji su zaposleni kod Organizacije ujedinjenih nacija i njenih specijalizovanih agencija i OHR-a oslobođeni su od plaćanja poreza na dohodak.

Umanjenje poreske osnovice

Član 9.

(1) Poreska osnovica iz člana 6. ovog zakona umanjuje se za:

- a) godišnji lični odbitak poreskog obveznika u iznosu od 2.400 konvertibilnih maraka, odnosno 200 konvertibilnih maraka na mjesečnom nivou,
 - b) 900 konvertibilnih maraka, na godišnjem nivou, po svakom izdržavanom članu uže porodice,
 - v) iznos kamate plaćene na stambene kredite i
 - g) iznos uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje do 1.200 konvertibilnih maraka godišnje.
- (2) Izdržavanim članovima uže porodice iz stava 1. ovog člana smatraju se bračni drug, djeca i roditelji poreskog obveznika koji, u smislu ovog zakona, ne ostvaruju dohodak i čiji dohodak i drugi prihodi koji se u smislu ovog zakona ne smatraju dohotkom ne prelaze iznos od 3.000 konvertibilnih maraka. Ako više lica izdržava člana ili članove uže porodice, lični odbitak za ta lica ravnomjerno se raspoređuje na sva lica koja te članove izdržavaju, osim ako se ne dogovore drugačije.
- (3) Pod kamatom iz stava 1. tačka v) ovog člana podrazumijeva se kamata plaćena u poreskoj godini na stambene kredite koje je poreski obveznik uzeo u cilju rješavanja svog stambenog problema, i to za jednu i jedinu nekretninu.
- (4) Umanjenje poreske osnovice iz stava 1. tačka a) ovog člana ostvaruje se prilikom obračuna poreske osnovice na mjesečnom nivou, a umanjeње poreske osnovice iz stava 1. t. b), v) i g) ovog člana ostvaruje se na osnovu poreske kartice poreskog obveznika.

V - DOHODAK PO OSNOVU LIČNIH PRIMANJA

Lična primanja

Član 10.

(1) Prihod od ličnih primanja koji je oporeziv u skladu sa ovim zakonom je bruto plata i svi novčani i nenovčani prihodi, naknade i koristi u bruto iznosu koje poreski obveznik ostvari po bilo kom osnovu, ukoliko ovim zakonom nije oslobođen ili drugačije oporezovan.

(2) Ličnim primanjima na koja se plaća porez smatraju se i:

- a) naknade isplaćene za obavljeni posao po nalogu ili zahtjevu poslodavca,
 - b) dodatni prihodi po osnovu naknada, pomoći i sl. koje poslodavac isplati zaposlenima iznad propisanog iznosa,
 - v) plate koje umjesto poslodavca isplati drugo lice,
 - g) stipendije iznad iznosa koji čini 75% prosječne mjesečne neto plate po zaposlenom, prema posljednjem objavljenom podatku Republičkog zavoda za statistiku.
- (3) Koristi primljene po osnovu rada ulaze u dohodak na koji se plaća porez, i to:
- a) korišćenje vozila i drugih sredstava za lične potrebe,
 - b) smještaj, hrana kao i korišćenje drugih dobara i usluga koje se koriste besplatno ili po cijeni koja je niža od tržišne cijene,
 - v) odobreni beskamratni krediti ili krediti po stopi koja je niža od tržišne kamatne stope,
 - g) izmirivanje ličnih troškova od strane poslodavca,
 - d) otkazivanje ili oprost dužničke obaveze.

Rashodi

Član 10a.

Rashodi koji se priznaju za utvrđivanje dohotka od ličnih primanja su doprinosi plaćeni u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Poreska osnovica dohotka od ličnih primanja

Član 10b.

Poreska osnovica poreza na dohodak od ličnih primanja predstavlja razliku prihoda od ličnih primanja iz člana 10. i rashoda iz člana 10a. ovog zakona.

VI - DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Prihod od samostalne djelatnosti

Član 11.

Prihodom od samostalne djelatnosti smatra se prihod ostvaren samostalnim obavljanjem djelatnosti.

Plaćanje poreza

Član 12.

Porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća se:

- a) na dohodak od samostalne djelatnosti ili
- b) na ukupan prihod ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti malog obima (paušal).

Poreska osnovica kod samostalne djelatnosti

Član 13.

(1) Poreska osnovica za obračun poreza na dohodak od samostalne djelatnosti predstavlja razliku između prihoda i rashoda nastalih samostalnim obavljanjem djelatnosti u poreskom periodu.

(2) Poreska osnovica se utvrđuje primjenom principa prostog knjigovodstva (princip blagajne).

Prihodi

Član 14.

- (1) Prihodom od samostalne djelatnosti smatraju se svi prihodi stečeni iz bilo kojeg izvora primljeni u gotovom novcu, stvarima i uslugama ostvareni samostalnim ili zajedničkim obavljanjem djelatnosti, bez obzira da li je fizičko lice registrovano ili nije za obavljanje te djelatnosti.
- (2) Ako je prihod ostvaren u vidu imovine, (izuzev gotovog novca) ili usluga, iznos prihoda jednak je tržišnoj vrijednosti dobijene imovine ili izvršene usluge.
- (3) Tržišna vrijednost u smislu stava 2. ovog člana predstavlja iznos koji bi samostalni nepovezani kupac platio samostalno nepovezanim prodavcu u isto vrijeme i na istom mjestu za ista ili slična dobra ili usluge pod uslovima tržišne konkurencije.

Rashodi

Član 15.

- (1) Rashodi koji se mogu odbiti od prihoda su plaćeni troškovi u toku jednog poreskog perioda koji su u potpunosti izričito i direktno povezani sa obavljanjem te samostalne djelatnosti.
- (2) Rashodi koji se priznaju su i sljedeći, ukoliko su neophodni za valjano obavljanje samostalne djelatnosti:
 - a) godišnje takse ili obaveze plaćene stručnim udruženjima ili strukovnim komorama ukoliko su vezane za obavljanje djelatnosti poreskog obveznika;
 - b) troškovi obroka i pića koji se osiguravaju zaposlenim u prostorijama poslodavca u iznosu koji ne prelazi visinu utvrđenu po posebnim propisima;
 - v) porez na dohodak koji je plaćen stranoj državi, ali samo ukoliko nije priznat kao poreski kredit za porez na prihod;
 - g) rashodi koji su nastali korišćenjem automobila, uključujući benzin i održavanja automobila koji se isključivo koriste za obavljanje samostalne djelatnosti poreskog obveznika;
 - d) plaćeni doprinosi na platu za zaposlene;
 - đ) troškovi nastali u vezi sa obrazovanjem zaposlenih, kao i učenje stranih jezika;
 - e) koristi ili naknade date zaposlenim koji su uključeni u plate zaposlenih do propisanog iznosa;
 - ž) plaćeni porezi (na imovinu) i takse koji se priznaju po ovom zakonu;
 - z) kamate na kredite i pozajmice u svrhu poslovanja;
 - i) nagrade zaposlenim isplaćene u skladu sa posebnim propisima,
 - j) troškovi putovanja u skladu sa posebnim propisima;
 - k) troškovi popravke, održavanja osnovnih sredstava najviše do 5% povećanja vrijednosti sredstva (troškovi prije amortizacije). U slučaju kada iznos povećanja prelazi 5% usklađene vrijednosti, taj iznos se dodaje usklađenoj vrijednosti u svrhu amortizacije;
 - l) oglašavanje i reklamiranje;
 - lj) sponzorstvo i donacije u visini do 2% prihoda u humanitarne, kulturne, obrazovne ili sportske svrhe;
 - m) amortizacija osnovnih sredstava u skladu sa članom 16. ovog zakona.
- (3) Rashodi koji se ne priznaju:
 - a) plaćeni porezi na dohodak u Republici Srpskoj;
 - b) kamate i kazne koje su plaćene zbog kršenja zakona i drugog propisa;
 - v) rashodi koji nisu nastali u vezi sa sticanjem prihoda;
 - g) rashodi koji su evidentirani u poslovnim knjigama, a za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija;
 - d) premije osiguranja koje plaća poslodavac za svog zaposlenog, izuzev premija koje su uključene u platu zaposlenog;
 - đ) rashodi koji su nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica, u iznosu koji prelazi tržišnu vrijednost dobara ili usluga na tržištu;
 - e) gubitak od prodaje ili prenosa bilo koje imovine između povezanih lica;
 - ž) donacije političkim strankama.

Amortizacija osnovnih sredstava koja se koriste u obavljanju samostalne djelatnosti

Član 16.

- (1) Amortizacija se priznaje kao rashod za osnovna sredstva koja podliježu amortizaciji i koja se nalaze u upotrebi.
- (2) Amortizacija se priznaje samo na sredstva koja se koriste na teritoriji Republike Srpske.
- (3) Materijalna i nematerijalna dobra koja su nabavljena ili proizvedena za manje od 1.000 KM, a koja se koriste u svrhu obavljanja djelatnosti fizičkog lica u Republici Srpskoj mogu se odbiti u cijelom iznosu u poreskom periodu u kojem je dobro nabavljeno ili proizvedeno.
- (4) U slučaju kada se koristi finansijski lizing, primjenjuju se sljedeća pravila:
 - a) zakupac se tretira kao vlasnik iznajmljenog dobra i po tom osnovu ima pravo na priznavanje amortizacije na iznajmljeno dobro,
 - b) plaćanja zakupca zakupodavcu se razdvaja na glavniciu i kamatu u skladu sa principima pozajmljivanja koji koriste banke i druge ovlašćene kreditne institucije,
 - v) kamata koja je plativa pod finansijskim zakupom uključuje se u porezku osnovu zakupodavca i umanjuje se kod zakupca, a predmet je ograničenja kod finansijskog lizinga.
- (5) U slučaju kada se koristi operativni zakup:
 - a) zakupodavac se tretira kao vlasnik iznajmljenog dobra i ima pravo na umanjenje za amortizaciju u vezi sa iznajmljivanjem dobra,
 - b) zakupnina koja se plaća pod operativnim zakupom je uključena u oporezivi prihod zakupodavca i odbitak je kod zakupca.

Zajedničko obavljanje samostalne djelatnosti

Član 17.

- (1) Ako više lica ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti, svako od njih plaća porez na dio koji mu pripada od zajednički ostvarenog dohotka.
- (2) Dohodak koji ostvari fizičko lice zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti iz prethodnog stava, utvrđuje se kao jedinstveni dohodak koji se dijeli svakom od učesnika u dohotku, u proporciji koja je utvrđena međusobnim ugovorom, a ako nije utvrđeno ugovorom, dohodak se dijeli na jednake dijelove.
- (3) Dijelu dohotka ili gubitka koji pripada pojedincu po osnovu zajednički ostvarenog dohotka, utvrđenog na osnovu stava 2. ovog člana, dodaju se i prihodi koje je svako od njih ostvario za svoj rad, kao i druge naknade, ako su kao poslovni rashodi smanjili zajednički ostvareni dohodak. Od dijela dohotka ili gubitka svakog lica, utvrđenog prema stavu 2. ovog člana, odbijaju se rashodi koji je imalo pojedino lice, a koji kao poslovni rashodi nisu uticali na smanjenje dohotka od zajedničke djelatnosti.
- (4) Odredbe st. 1. i 2. ovog člana odnose se i na slučajeve kada više lica zajednički ostvaruju dohodak od imovine i imovinskih prava.
- (5) U zajednički dohodak koji se utvrđuje na osnovu stava 2. ovog člana ulaze i udjeli u dobiti poslovnog udruženja koji ostvaruju učesnici u zajedničkom dohotku, ako ti udjeli nisu oporezovani kao dobit poslovnog udruženja.
- (6) Lica koja ostvaruju zajednički dohodak iz st. 1. do 4. ovog člana obavezna su da imenuju nosioca zajedničke djelatnosti koji je odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreskih i drugih obaveza, podnošenje prijava i izvršavanje drugih propisanih obaveza koje proizilaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Nerezident ne može biti imenovan za nosioca zajedničke djelatnosti. Ukoliko nosilac zajedničke djelatnosti nije imenovan, imenovaće ga nadležni poreski organ.
- (7) Nosilac zajedničke djelatnosti iz stava 6. ovog člana obavezan je po isteku poreskog perioda, u zakonom propisanom roku, nadležnom poreskom organu, prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti.

Gubitak iz samostalne djelatnosti

Član 18.

- (1) Ukoliko troškovi koji su predmet odbitka u bilo kojem poreskom periodu prelaze prihode za taj poreski period, razlika, odnosno gubitak se može prenijeti u pet uzastopnih poreskih perioda i koristi se za smanjenje poreske osnovice u tim poreskim periodima.
 - (2) U slučaju stranih fizičkih lica koja posluju putem stalnih mjesta poslovanja u Republici Srpskoj, stav 1. se primjenjuje uzimajući u obzir samo oporezivi prihod i rashode koji su predmet odbitaka, a koji se pripisuje tom stalnom mjestu poslovanja.
 - (3) U slučaju da fizičko lice iz Republike Srpske ima stalno mjesto poslovanja u inostranstvu koje ostvaruje gubitke, ti gubici se ne mogu priznati kao odbitak prilikom utvrđivanja dohotka fizičkog lica u Republici Srpskoj.
- Samostalna djelatnost malog obima (mali preduzetnik)

Član 19.

Mali preduzetnik koji ispunjava uslove iz člana 20. ovog zakona može izabrati da plaća porez na dohodak malog preduzetnika, u skladu sa odredbama ovog zakona.

Definicija malog preduzetnika

Član 20.

- (1) Mali preduzetnik, u smislu ovog zakona, je fizičko lice koje ispunjava svaki od sljedećih uslova tokom cijele poreske godine:
 - a) da to fizičko lice obavlja samostalnu djelatnost, izuzev finansijskih usluga i organizovanja igara na sreću;
 - b) da mali preduzetnik ne zapošljava više od tri radnika;
 - v) da ukupan godišnji prihod malog preduzetnika po osnovu obavljanja te djelatnosti ne prelazi iznos od 50.000 KM.
 - (2) Fizičko lice koje ostvaruje prihod zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti ne može steći status malog preduzetnika.
- Porez malog preduzetnika (paušal)

Član 21.

- (1) Godišnji porez malog preduzetnika obračunava se po stopi od 2% na ukupno ostvareni prihod malog preduzetnika.
- (2) Godišnji porez malog preduzetnika ne može biti manji od 600 KM.

Mjesečno plaćanje poreza

Član 22.

- (1) Mali preduzetnik plaća porez na ukupan mjesečni prihod do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec.
- (2) Plaćeni porez malog preduzetnika koji je obračunat na ukupno ostvareni prihod u toku poreske godine smatra se konačnom poreskom obavezom i ne uključuje se u godišnju poresku prijavu.

Izbor statusa malog preduzetnika

Član 23.

- (1) Poreski obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost, a želi da bude oporezovan kao mali preduzetnik dužan je da dostavi obavještenje nadležnom poreskom organu sa dokazima o ispunjavanju uslova iz člana 20. ovog zakona, do 31. januara godine na koju će se status malog preduzetnika odnositi.
- (2) Ukoliko fizičko lice po prvi put u toku kalendarske godine počinje sa obavljanjem samostalne djelatnosti i izabere da se u toj godini oporezuje kao mali preduzetnik, to fizičko lice je dužno da u roku od 30 dana od dana početka obavljanja djelatnosti dostavi zahtjev nadležnom poreskom organu. U svom zahtjevu, fizičko lice je dužno da navede sve podatke o ispunjavanju uslova iz člana 20. ovog zakona.

Opoziv statusa malog preduzetnika

Član 24.

- (1) Ukoliko mali preduzetnik ne ispunjava uslove iz člana 20. ovog zakona tokom bilo kog dijela kalendarske godine ili odustane od izbora da bude oporezovan kao mali preduzetnik, u tom slučaju se status malog preduzetnika opoziva.
- (2) U godini opoziva, mali preduzetnik dostavlja godišnju poresku prijavu i plaća porez u skladu sa članom 41. stav 1. ovog zakona, odbijajući od poreza na dohodak iznos koji je mali preduzetnik platio u toku godine opoziva.
- (3) Ukoliko je status malog preduzetnika opozvan u skladu sa stavom 1. ovog člana, u tom slučaju mali preduzetnik ne može ponovo tražiti status malog preduzetnika u periodu od tri godine od godine opoziva.

Knjige i evidencije

Član 25.

- (1) Obveznik poreza koji obavlja samostalnu djelatnost iz člana 11. ovog zakona dužan je da utvrdi dohodak na osnovu podataka iz propisanih poslovnih knjiga i evidencija, izuzev malog preduzetnika.
- (2) Poslovne knjige i evidencije iz stava 1. ovog člana su:
 - a) dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje imaju sadržaj i vode se u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast računovodstva i revizije, za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, na obračunskoj osnovi;
 - b) knjige prihoda i rashoda, popisna lista stalne imovine i evidencije o potraživanjima i obavezama, za obveznike poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji poslovne knjige vode po principu prostog knjigovodstva, odnosno principu blagajne, u skladu sa ovim zakonom.
- (3) Mali preduzetnik vodi samo knjigu prometa.
- (4) Poreski obveznik je dužan u knjizi prihoda i rashoda ili drugim evidencijama da osigura podatke o ostvarenom dnevnom prometu.
- (5) Za svaku prodaju, odnosno obavljenju uslugu poreski obveznik je dužan da izda račun.
- (6) Princip prostog knjigovodstva (princip blagajne) u smislu ovog zakona znači da se prihodom smatra stvarno primljen prihod od strane obveznika u trenutku prijema, ili prihod koji mu je stavljen na raspolaganje ili je primljen u korist obveznika, a rashodi se evidentiraju kada su plaćeni.
- (7) Ministar finansija propisuje Pravilnikom za primjenu Zakona o porezu na dohodak (u daljem tekstu: Pravilnik), sadržaj i način vođenja knjiga i evidencija zasnovanih na principu prostog knjigovodstva.
- (8) Pravilnikom kojim se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje sistema dvojnog knjigovodstva kod preduzetnika, ministar finansija će propisati pravila za usklađivanje prihoda i rashoda od samostalne djelatnosti, utvrđenih u poslovnim knjigama i evidencijama iz člana 25. stav 2. tačka a) ovog zakona, sa приходima i rashodima koji se uključuju u poresku osnovicu iz člana 13. ovog zakona.

Otvaranje računa

Član 26.

Obveznik poreza od samostalnog obavljanja djelatnosti dužan je da otvori kod organizacija nadležnih za poslove platnog prometa račun preko koga se vrši naplata prihoda i plaćanje rashoda.

VII - DOHODAK OD AUTORSKIH PRAVA, PRAVA SRODNIH AUTORSKOM PRAVU I PRAVA INDUSTRIJSKE SVOJINE **Poreska osnovica**

Član 27.

Poreska osnovica za obračun poreza na dohodak od autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine je dohodak ostvaren od ovih prava, koji se dobije umanjeno ukupnog prihoda za iznos troškova koje je obveznik imao pri ostvarivanju i očuvanju tog dohotka.

VIII - DOHODAK OD KAPITALA **Prihodi od kapitala**

Član 28.

- (1) Prihodi od kapitala u smislu ovog zakona su prihodi ostvareni izdavanjem u zakup ili podzakup pokretne i nepokretne imovine, kao i dividende i udjeli u dobiti.
- (2) Prihodom od kapitala u smislu ovog zakona smatra se i kamata na zajmove, kao i kamata na sredstva koja je član ortačkog društva, komanditar ili komplementar u komanditnom društvu, odnosno osnivač ortačke radnje dao na korišćenje društvu, odnosno ortačkoj radnji, najmanje u visini kamate na oročena sredstva na štednju za isti period u Republici Srpskoj.
- (3) Kamata iz stava 2. ovog člana ne smatra se prihodom od kapitala u smislu ovog zakona ako iz poslovnog bilansa društva, odnosno ortačke radnje iz stava 2. ovog člana proizlazi da su sredstva data na korišćenje u cilju obavljanja djelatnosti društva, odnosno ortačke radnje.

Prihod od zakupa

Član 29.

Prihodima od nepokretne i pokretne imovine iz člana 28. stav 1. smatraju se prihodi koje obveznik ostvari davanjem u zakup ili podzakup imovine i vrijednost svih realizovanih obaveza i usluga na koje se obavezao zakupac nepokretnosti (zemljišta,

stambenih i poslovnih zgrada, dijelova tih zgrada, stanova, dijelova stanova, poslovnih prostorija, garaža i sl.), odnosno pokretne imovine (opreme, transportnih sredstava i druge pokretne imovine).

Poreska osnovica

Član 30.

- (1) Poreska osnovica za prihode iz člana 28. stav 1. ovog zakona je dohodak ostvaren davanjem u zakup nepokretne, odnosno pokretne imovine, koja se dobija kada se od ukupnog prihoda odbiju troškovi u visini od 20%.
- (2) Poreskom obvezniku koji to zahtijeva i dokumentuje nadležni poreski organ, umjesto troškova iz stava 1. ovog člana, priznaje stvarne troškove amortizacije, finansiranja, investicionog i tekućeg održavanja imovine i druge troškove koje je zakupodavac imao u vezi sa imovinom koju je dao u zakup.
- (3) Ako je poreski obveznik zakupac koji predmet zakupa izdaje u podzakup, od zakupnine koju ostvaruje odbija se zakupnina koju plaća zakupodavcu.

Avansirani prihod od zakupa

Član 31.

- (1) Dohodak od zakupnine koja je primljena za više godina odjednom prilikom utvrđivanja poreske osnovice dijeli se, na zahtjev poreskog obveznika, na onoliko jednakih dijelova koliki je broj godina za koje je zakupnina plaćena, ali ne duže od pet.
- (2) U slučaju iz stava 1. ovog člana, u svakoj godini oporezuje se srazmjerni dio dohotka.

Prihodi od dividende i udjela u dobiti

Član 31a.

- (1) Prihod od dividende i udjela u dobiti pravnog lica iz člana 28. stav 1. ovog zakona oporezuje se u momentu isplate poreskom obvezniku.
- (2) Isplata dohotka iz stava 1. ovog člana dužan je za poreskog obveznika obračunati i uplatiti iznos poreza prilikom isplate svakog pojedinačnog dohotka.
- (3) Porez na dohodak ne plaća se na dividende i udjele u dobiti pravnih lica, koji potiču iz raspodjele dobiti ostvarene do 31. decembra 2010. godine, bez obzira na momenat isplate.

IX - KAPITALNI DOBICI I GUBICI Prodaja imovine

Član 32.

- (1) Kapitalni dobitak predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cijene prava i imovine i njegove nabavne vrijednosti, koji obveznik ostvari prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu (u daljem tekstu: prodaja):
 - a) stvarnih prava na nepokretnostima;
 - b) prava korišćenja i prava gradnje na građevinskom zemljištu;
 - v) imovinskih prava, autorskih prava, patenata, licenci, franšiza i ostale imovine koja se sastoji samo od prava;
 - g) imovine korišćene za samostalnu djelatnost;
 - d) udjela u imovini pravnih lica, akcija i ostalih hartija od vrijednosti, osim dužničkih hartija od vrijednosti.
- (2) Kapitalni gubitak predstavlja negativnu razliku iz stava 1. ovog člana.

Prodajna cijena

Član 33.

- (1) U svrhu određivanja kapitalnog dobitka i kapitalnog gubitka, u smislu ovog zakona, prodajnom cijenom se smatra ugovorena cijena, odnosno tržišna cijena koju utvrđuje nadležni poreski organ, ako ocijeni da je ugovorena cijena niža od tržišne.
- (2) Kao ugovorena, odnosno tržišna cijena iz stava 1. ovog člana, uzima se cijena bez poreza na prenos apsolutnih prava.
- (3) Kod prenosa prava putem razmjene za drugo pravo, prodajnom cijenom se smatra tržišna cijena prava koju obveznik daje u razmjenu.

Nabavna cijena

Član 34.

- (1) U svrhu određivanja kapitalnog dobitka i kapitalnog gubitka, u smislu ovog zakona, nabavnom cijenom se smatra cijena po kojoj je obveznik stekao pravo i imovinu iz člana 32. ovog zakona, odnosno cijena koju je utvrdio nadležni poreski organ, u skladu sa ovim zakonom.
- (2) Kod prodaje nepokretnosti koju je obveznik sam izgradio, nabavnom cijenom iz stava 1. ovog člana smatra se tržišna cijena nepokretnosti u godini završetka izgradnje ili iznos troškova izgradnje koje obveznik može dokazati.
- (3) Kod prodaje nepokretnosti u izgradnji, nabavnu cijenu iz stava 1. ovog člana čini iznos troškova izgradnje koje je obveznik imao do dana prodaje ili tržišna vrijednost novoizgrađenog objekta korigovana stepenom izgradnje.

Pokloni i nasljeđe

Član 35.

- Ako je obveznik pravo ili imovinu stekao poklonom ili nasljeđem, nabavnom cijenom iz člana 34. ovog zakona smatra se tržišna cijena prava ili imovine u godini u kojoj je to pravo ili imovina stečeno.

Kapitalni gubitak

Član 36.

Kapitalni gubitak ostvaren prodajom jednog prava i imovine može se prebiti kapitalnim dobitkom ostvarenim prodajom drugog prava i imovine u istoj godini. Neto kapitalni gubitak se oduzima od prihoda kod utvrđivanja poreske osnovice poreskog obveznika.

Prodaja investicionih dobara

Član 37.

- (1) Investiciona dobra su dobra koja su nabavljena isključivo u svrhu ulaganja.
- (2) Investiciona dobra ne uključuju:
 - a) inventar,
 - b) imovinu koja se drži za prodaju klijentima i u vezi sa poslovnom djelatnošću poreskog obveznika,
 - v) poslovnu imovinu koja se amortizuje,
 - g) zgrade koje poreski obveznik koristi u svojoj poslovnoj djelatnosti,
 - d) autorska prava i
 - đ) finansijske instrumente koji svjedoče o obavezi koja proizilazi iz poslovne djelatnosti poreskog obveznika.
- (3) Iznos kapitalnog dobitka ili gubitka je razlika između prodajne cijene i troškova dobra. Prodajna cijena je cijena po kojoj je investiciono dobro prodato. Trošak dobra predstavlja iznos koji je poreski obveznik platio za dobro.
- (4) Kod prodaje investicionih dobara koja su se nalazila u posjedu više od 12 mjeseci oporezuje se 50% vrijednosti oporezivog kapitalnog dobitka.

X - PROMET IZMEĐU POVEZANIH LICA Promet između povezanih lica

Član 38.

- (1) Transfernom cijenom smatra se cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstava ili stvaranjem obaveza među povezanim i nepovezanim licima ukoliko ta transakcija krši standarde tržišne cijene.
- (2) U slučaju transakcija iz stava 1. ovog člana, nadležna jedinica Poreske uprave Republike Srpske može uvećati iznos dohotka ili rashoda da bi se odrazila tržišna cijena pruženih dobara i usluga u transakciji.
- (3) Ministar finansija će pravilnikom propisati način utvrđivanja tržišne vrijednosti transakcije.
- (4) Tržišna cijena predstavlja iznos koji bi nezavisni, nepovezani kupac ili korisnik usluge platio nepovezanom prodavcu u isto vrijeme i na istom mjestu za ista ili slična dobra i usluge u uslovima fer konkurencije.
- (5) Povezanim licima smatraju se lica koja imaju posebnu vezu koja može materijalno uticati na ekonomske rezultate transakcije između njih. Posebne veze uključuju:
 - a) lica koja su poslovni partneri,
 - b) lica koja su u odnosu poslodavac - zaposleni,
 - v) lica koja su članovi uže i šire porodice, uključujući supružnike, direktne pretke i potomke, rođene sestre i braću, supružnikovog brata i sestru, sestru i brata roditelja ili supružnikovih roditelja.

XI - PORESKE PRIJAVE I PLAĆANJE POREZA Akontacioni porez

Član 39.

- (1) Akontacioni porez na dohotke iz člana 3. ovog zakona plaća se:
 - a) u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka (porez po odbitku) i
 - b) na osnovu poreske prijave.
- (2) Isplatioci mjesečne plate umanjuju osnovicu za obračun akontacije poreza po odbitku za iznos 1/12 umanjenja poreske osnovice iz člana 9. ovog zakona, i to na osnovu poreske kartice poreskog obveznika izdate od Poreske uprave.
- (3) Iznos plaćenog poreza iz stava 1. ovog člana poreski obveznik odbija od utvrđenog godišnjeg iznosa poreza na dohodak.

Poreska kartica

Član 39a.

- (1) Poreska kartica u smislu ovog zakona je dokument koji sadrži podatke o poreskom obvezniku, podatke za ostvarivanje prava na umanjenje poreske osnovice i podatke o obračunu dohotka, poreza na dohodak i umanjenja poreske osnovice.
- (2) Poreski obveznik može imati samo jednu poresku karticu, koju je Poreska uprava dužna da izda na njegov zahtjev. Poreska kartica ima trajno važenje.
- (3) Isplatioc može umanjiti poresku osnovicu prilikom obračuna poreza po odbitku samo poreskom obvezniku koji mu je predao svoju poresku karticu.
- (4) Ako poreski obveznik ima više poslodavaca, dužan je da odabere kod koga će poslodavca, odnosno isplatioca predati poresku karticu.
- (5) Izmjene podataka u poreskoj kartici može vršiti samo Poreska uprava Republike Srpske.

Godišnji porez

Član 40.

Godišnji porez na dohodak fizičkog lica plaća se na osnovu godišnje poreske prijave fizičkog lica na dohodak ostvaren u kalendarskoj godini, u skladu sa ovim zakonom.

Podnošenje poreske prijave

Član 41.

- (1) U godišnjoj poreskoj prijavi iskazuju se svi dohoci ostvareni u toku poreske godine i plaćeni porezi, izuzev prihoda i plaćenog poreza malog preduzetnika iz člana 22. stav 2. ovog zakona.
- (2) Poreski obveznik koji ostvaruje dohodak u smislu ovog zakona dužan je da podnese poresku prijavu nadležnom poreskom organu, osim ako je drugačije navedeno u ovom zakonu, do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.
- (3) Zaposleni za koje poslodavac plaća porez po odbitku nije dužan podnositi godišnju poresku prijavu ukoliko ne ostvaruje dohodak po drugom osnovu.

Oblik i sadržaj poreskih prijava i poreske kartice

Član 42.

Oblik i sadržaj poreskih prijava i poreske kartice propisuje se pravilnikom.

Plaćanje poreza

Član 43.

- (1) Na osnovu poreske prijave, plaća se porez na sljedeće dohotke:
 - a) od samostalnog obavljanja djelatnosti;
 - b) na kapitalne dobitke;
 - v) od kapitala na koje nije plaćen porez po odbitku i
 - g) ukoliko je plaćen manji iznos poreza po odbitku po osnovu ličnih primanja.
- (2) Porez po odbitku za svaki pojedinačni ostvareni dohodak plaća se u momentu isplate:
 - a) ličnih primanja;
 - b) dohotka od autorskih prava, prava srodnih autorskim pravima i prava industrijske svojine i
 - v) dohotka od kapitala.

Porez po odbitku

Član 44.

- (1) Porez po odbitku za svakog obveznika i za svaki pojedinačno isplaćeni dohodak iz člana 43. stav 2. ovog zakona isplatićilac obračunava i uplaćuje na propisane račune u momentu isplate dohotka.
- (2) Isplatićilac iz stava 1. ovog člana obavezan je da obvezniku prilikom svake isplate, kao i po isteku poreske godine, izda potvrdu sa podacima o prihodu, troškovima, dohotku, umanjenjima osnovice i iznosu plaćenog poreza. Fizičko lice koje vrši isplatu drugom fizičkom licu ne smatra se isplatićilcem, izuzev fizičkog lica preduzetnika.
- (3) Isplatićilac dohotka koji podliježe plaćanju poreza po odbitku dužan je da Poreskoj upravi Republike Srpske do 10. u mjesecu dostavi mjesečnu prijavu za porez po odbitku za sve isplate izvršene u prethodnom mjesecu.

Rok za plaćanje poreza

Član 45.

Poreski obveznici za prihode iz člana 43. stav 1. t. a) do v) ovog zakona plaćaju porez do 10. u mjesecu za prethodni mjesec.

Mjesto plaćanja poreza

Član 46.

- (1) Porez na dohotke plaća se prema mjestu prebivališta poreskog obveznika za prihode ostvarene po osnovu:
 - a) ličnih primanja,
 - b) autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine,
 - v) kapitala i
 - g) kapitalnog dobitka od pokretne imovine i udjela u imovini pravnih lica u smislu člana 32. stav 1. tačka d) ovog zakona.
- (2) Porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća se prema mjestu registrovanja djelatnosti. Ako se djelatnost obavlja u više mjesta, jedno od tih mjesta obveznik je dužan da odredi kao poslovno sjedište u svrhu izvršavanja poreskih obaveza.
- (3) Porez na dohodak od kapitala ostvarene od zakupa ili podzakupa nepokretne imovine, kapitalnih dobitaka od nepokretne imovine plaća se prema mjestu gdje se nepokretnost nalazi.
- (4) Nerezident plaća porez na dohodak prema mjestu ostvarenja prihoda, izuzev nerezidenta iz člana 5. stav 6. ovog zakona koji plaća porez na dohodak prema mjestu prebivališta.

Dohodak iz stranih izvora

Član 47.

Poreski obveznik koji ostvaruje lična primanja u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine ili u inostranstvu, kao i obveznik koji ostvaruje lična primanja kod diplomatskog ili konzularnog predstavništva strane zemlje, odnosno međunarodne organizacije ili kod predstavnika ili službenika takvog predstavništva, odnosno organizacije koja ima diplomatski imunitet, ako nisu izuzeti u skladu sa članom 8. stav 2. ovog zakona, obavezan je da u roku od sedam dana od dana naplate primanja sam obračuna i

uplati porez po odbitku, ako taj porez ne obračuna i ne uplati isplatilac, te da podnese godišnju poresku prijavu.

Poreski kredit

Član 48.

(1) Ako fizičko lice iz Republike Srpske ostvari dohodak u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine ili u inostranstvu, a ostvareni prihod se oporezuje i u Republici Srpskoj i u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine i u inostranstvu, u tom slučaju porez na dohodak koji je plaćen u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine ili u inostranstvu umanjuje se od poreza na dohodak u Republici Srpskoj.

(2) Umanjenje poreza na dohodak u Republici Srpskoj za plaćene poreze u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine ili u inostranstvu u poreskom periodu ne može preći visinu poreza na dohodak izračunatog primjenom stope poreza na dohodak Republike Srpske za poreskog obveznika za taj poreski period.

(3) Obvezniku poreza na dohodak u Republici Srpskoj može se umanjiti porez na dohodak koji je platio u drugim dijelovima Bosne i Hercegovine ili u inostranstvu isključivo na osnovu vjerodostojne dokumentacije ovjerene od strane nadležnog organa kod koga je porez plaćen.

Shodna primjena zakona

Član 49.

Za sve ono što nije propisano ovim zakonom, a odnosi se na postupak utvrđivanja i naplate poreza na dohodak, primjenjuje se Zakon o Poreskoj upravi.

XII - KAZNENA ODREDBA

Kaznena odredba

Član 50.

Za povrede odredaba ovog zakona, koje imaju obilježja prekršaja, kao i odgovornosti i sankcije za prekršaje primjenjuje se Zakon o Poreskoj upravi.

XIII - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Donošenje pravilnika

Član 51.

(1) Ministar finansija je nadležan za donošenje pravilnika za primjenu Zakona o porezu na dohodak.

(2) Ministar finansija dužan je da donese pravilnik u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Prelazne odredbe

Član 52.

(1) Danom početka primjene ovog zakona prestaje da važi Zakon o porezu na dohodak građana ('Službeni glasnik Republike Srpske', br. 51/01, 68/01 i 65/03).

(2) Postupak utvrđivanja i naplate poreza na dohodak zaključno sa 2006. godinom završiće se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak građana ('Službeni glasnik Republike Srpske', br. 51/01, 68/01 i 65/03).

Stupanje na snagu i primjena

Član 53.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u 'Službenom glasniku Republike Srpske', a primjenjivaće se počevši od 1. januara 2007. godine.

Broj: 01-1144/06

31. avgusta 2006. godine, Banja Luka

Predsjednik Narodne skupštine, mr Igor Radojičić, s.r.