



СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Језик
српског народа

ЈУ Службени гласник Републике Српске,
Бања Лука, Вељка Млађеновића бб
Телефон/факс: (051) 456-331, 456-341
E-mail: sgrs.redakcija@slglasnik.org
sgrs.oglasni@slglasnik.org
sgrs.finansije@slglasnik.org
sgrs.online@slglasnik.org

Четвртак, 28. фебруар 2013. године
БАЊА ЛУКА
Број 17 Год. XXII
www.slglasnik.org

Жиро рачуни: Нова банка а.д. Бања Лука
555-007-00001332-44
НЛБ Развојна банка а.д.
Бања Лука 562-099-00004292-34
Sberbank а.д. Бања Лука
567-162-10000010-81
UniCredit Bank а.д. Бања Лука
551-001-00029639-61
Комерцијална банка а.д. Бања Лука
571-010-00001043-39
Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Бања Лука
552-030-00026976-18

на 69. ст. 1. и 2. и члана 82. став 2. Закона о републичкој
управи (“Службени гласник Републике Српске”, бр.
118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), министар
финансија доноси

ПРАВИЛНИК

О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ

Члан 1.

У Правилнику о примјени Закона о порезу на добит
(“Службени гласник Републике Српске”, бр. 129/06,
110/07, 114/07, 62/08, 9/09, 122/10 и 73/11) у члану 2. у тач-
ки н) ријечи на почетку текста: “Стално мјесто пословања”
замјењују се ријечима: “Пословна јединица страног прав-
ног лица (у даљем тексту: стално мјесто пословања)”.

Члан 2.

У члану 3. у ставу 4. ријечи: “Законом о Пореској упра-
ви Републике Српске” замјењују се ријечима: “законом
којим се уређује порески поступак”.

У ставу 6. ријечи: “Законом о Пореској управи Репу-
блике Српске” замјењују се ријечима: “законом којим се
уређује порески поступак”.

Послије става 6. додаје се нови став 7., који гласи:

“(7) Уколико порески обвезник из члана 3. став 1. т. а)
и б) Закона закључи уговор о вршењу послова са нерези-
дентом, који те послове врши путем сталног мјеста посло-
вања, дужан је да обавијести Пореску управу о закључењу
и битним елементима тог уговора у року од пет дана од
дана његовог закључења.”.

Члан 3.

У члану 14. у ставу 2. друга реченица: “Не дозвољава
се одбитак трошкова репрезентације за коришћење тени-
ских игралишта, голф терена, изнајмљивање јахти, авиона,
ексклузивних вила, ловачких кућа и базена.” брише се.

Члан 4.

У члану 23. у ставу 7. ријечи: “чак и ако порески обве-
зник стварно не користи ту имовину” бришу се.

Члан 5.

Наслов члана 36. мијења се и гласи: “Амортизација
права на искоришћавање природних ресурса”.

У члану 36. став 1. мијења се и гласи:

“(1) Дозвољена је амортизација права на искоришћава-
ње (црпљење, експлоатацију) природних ресурса при утвр-

ђивању пореске основице по методама из става 2. овог члана до висине тог права.”

Члан 6.

Члан 61. мијења се и гласи:

“(1) Добит послје плаћеног пореза на добит зависног предузећа или сталног мјеста пословања стране матичне организације може се пренијети страниој матичној организацији без плаћања пореза по одбитку у Републици Српској на пренесени бруто износ ако страна матична организација има 10% или више власништва у зависном предузећу или сталном мјесту пословања у Републици Српској.

(2) Порез по одбитку не плаћа се на камате по кредитима и зајмовима коришћеним од резидента за улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање властите регистроване производне дјелатности у смислу члана 14а. Закона, а у складу са чланом 72. ст. 2, 4, 5, 6, 7. и 8. овог правилника.”

Члан 7.

Члан 72. мијења се и гласи:

“Умањење пореске основице за улагања у производњу

Члан 72.

(1) Пореска основица пореза на добит може се умањити у пореској пријави за износ извршених улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање властите регистроване производне дјелатности који су стављени у употребу у пореском периоду за који се саставља порески биланс.

(2) Под властитом регистрованом производном дјелатношћу, у смислу става 1. овог члана, подразумијева се производња властитог производа, као и дорада и прерада за потребе трећих лица (услугна дорада и прерада).

(3) Износ умањења пореске основице у пореској години не може бити већи од износа пореске основице за ту годину.

(4) Под извршеним улагањима у опрему, постројења и непокретности за обављање властите регистроване производне дјелатности подразумијевају се улагања која су настала (евидентирана у пословним књигама у складу с прописима о рачуноводству) до момента стављања у употребу опреме, постројења и непокретности, изузев улагања која су извршена прије 1. јануара 2012. године, за која се не може остварити умањење пореске основице без обзира на момент стављања у употребу те опреме, постројења и непокретности.

(5) Непосредно коришћење опреме и постројења у смислу члана 14а. Закона значи да се опрема и постројења користе у припреми и вршењу процеса производње, дораде и прераде, а не укључују опрему и постројења која служе складиштењу, одржавању, загријавању простора (котловнице, топлане), енергетске станице и за друге намјене које нису непосредни процес производње, дораде и прераде.

(6) Под новим грађевинским објектом, у смислу члана 14а. став 4. Закона, подразумијева се новоизграђени грађевински објекат који непосредно служи обављању производне дјелатности, а који је порески обвезник изградио у

цјелини, надоградио или доградио постојећи производни објекат, као и објекат који је набавио (купио), а који претходно није био у употреби. Умањење пореске основице се не може извршити за улагање у административни, складишни, продајни, изложбени и други простор који не служи непосредно за обављање властите регистроване производне дјелатности.

(7) Под земљиштем у смислу члана 14а. став 5. Закона подразумијева се само земљиште испод новоизграђеног грађевинског објекта који непосредно служи обављању производне дјелатности.

(8) Уколико се у грађевинском објекту у једној цјелини налазе производни и остали простори (административни, продајни, складишни, изложбени), умањење основице за улагање у грађевински објекат и земљиште испод њега врши се сразмјерно површини производног простора.

(9) Уколико се опрема, постројење или непокретност користи у сврху производње и у остале сврхе, умањење за улагање у ту опрему, постројења или непокретност остварује се сразмјерно сврси за коју се користи.

(10) Стављање у употребу опреме, постројења и непокретности у пореском периоду у смислу става 5. члана 14а. Закона значи да стављањем у употребу почиње и даље се врши производна дјелатност и одвија процес производње, дораде и прераде, а као доказ се предочава производна документација (радни налози, производне листе и слично) и друга материјално-финансијска документација о вршењу производне дјелатности.

(11) Уколико су опрема, постројења или непокретности за обављање властите регистроване производне дјелатности, набављени финансијским лизингом, пореска основица се умањује за вриједност отплаћене главнице лизинга у сваком пореском периоду до истека уговора о лизингу.

(12) Порески обвезник је дужан да достави Пореској управи списак опреме, постројења или непокретности за које су извршена улагања и по основу којих се користи право на умањење пореске основице, као и списак новозапослених радника на основу којих користи право на умањење пореске основице у складу са чланом 14б. Закона на обрасцима 1102, који се достављају као додатак Годишње пријаве пореза на добит.”

Члан 8.

Досадашња Годишња пореска пријава пореза на добит - Образац 1101 и Пореска пријава аконтација пореза на добит - Образац 1104 замјењују се новом Годишњом пореском пријавом пореза на добит са прилозима - обрасци 1101 и 1102 и новом пореском пријавом аконтација пореза на добит - Образац 1104, који се налазе у Прилогу овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 9.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06.05/020-501/13
26. фебруара 2013. године
Бања Лука

Министар,
Др Зоран Тегелтија, с.р.

Прилог број 4

	<p>Република Српска Министарство финансија Пореска управа</p>	<p>Образац 1101 Годишња пореска пријава за порез на добит</p>	<p>БАР КОД</p>

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) Јединствени идентификациони број	4) врста пријаве <input type="checkbox"/> основна <input type="checkbox"/> измијењена	6) Порески период од <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> /200 <input type="text"/> до <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> /200 <input type="text"/>
2) Назив пореског обвезника	5) шифра општине <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
3) Адреса пореског обвезника	7) Телефон	
	8) E-mail адреса	

Одјељак 2 – Пореска пријава

Приходи			
1	Приход из пословања или продаје/промет (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 1)		
2	Промена вриједности залиха учинака (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 2)		
3	Други приходи (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 3)		
4	Укупан бруто приход (сабрати т. од 1. до 3)		
Трошкови пословања			
5	Трошак продате робе (пренијети укупан износ из Обрасца 1102, Додатак 4)		
6	Трошкови материјала (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 5)		
7	Трошкови горива и енергије		
8	Трошкови бруто зарада и награда запослених (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 6)		
9	Трошкови оправке и одржавања`		
10	Режијски трошкови		
11	Трошкови камата (члан 12. Правилника)		
12	Трошкови закупа (пренијети укупан износ из Обрасца 1102, Додатак 7)		
13	Трошкови амортизације (чл. 23. до 28. Правилника)		
14	Трошкови амортизације нематеријалне имовине (члан 35. Правилника)		
15	Одбици на име пореза и такси које се признају као трошак		
16	Остали одбици (пренијети укупан износ из Обрасца 1102, Додатак 8)		
17			
18	Укупни трошкови (сабрати т. 5. до 17)		
Обрачун пореза			
19	Добитак/губитак (тачка 4. минус тачка 18)		
20	Губитак пренесен из претходног периода (пренијети из Обрасца 1102, Додатак 9, колона г) - члан 47. Правилника)		
21	Пореска основица [(тачка 19. минус тачка 20)>=0]		
22	Умањење пореске основице за улагање у производњу (члан 72. Правилника)		
23	Умањење пореске основице за запошљавање (члан 72а. Правилника)		
24	Основица за обрачун пореза [(тачка 21. минус (тачка 22. + тачка 23)]		
25	Износ пореза (тачка 24. X 10%)		
26	Порески кредит (Пренијети укупан износ из Обрасца 1102, Додатак 10, колона њ)		
27	Износ обрачунаог пореза у РС (тачка 25. минус тачка 26)		
28	Плаћене аконтације		
29	Износ разлике за уплату (тачка 27. минус тачка 28)		
30	Износ разлике за поврат (тачка 28. минус тачка 27)		

Одјељак 3 - Порез по одбитку

1	Износ обрачунаог пореза по одбитку (Пренијети износ из Обрасца 1102, Додатка 11, тачка 5)	
2	Износ уплаћеног пореза по одбитку	
3	Разлика за уплату (тачка 1. минус тачка 2)	


Овјера пореског обвезника

Овјера

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема:
Име и презиме овлашћеног лица/законског заступника	Датум	
Потпис овлашћеног лица/законског заступника	МП	Име и презиме службеног лица
Име и презиме лица које је сачинило пријаву		Потпис службеног лица
Потпис лица које је сачинило пријаву		

Прилог број 5

	Република Српска Министарство финансија Пореска управа	Образац 1104 Аконтација пореза на добит	БАР КОД
---	--	--	---------

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

1) ЛИБ										4) врста пријаве <input type="checkbox"/> основна <input type="checkbox"/> измијењена		6) Порески период	
2) Назив пореског обвезника										5) шифра општине □□□		од □□/□□/200□	
3) Адреса										7) Телефон		до □□/□□/200□	
										8) E-mail адреса			

Одјељак 2 –Процјена резултата пословања

Обрачун основнице за аконтацију пореза

1	Процјењени приходи		
2	Процјењени трошкови		
3	Процјењени добитак/губитак (тачка 1. минус тачка 2)		
4	Умањење за губитак пренешен из претходног периода		
5	Процјењена пореска основница (тачка 3. минус тачка 4)		
6	Умањење за улагања у производњу		
7	Умањење за запошљавање		
8	Основница за обрачун аконтације пореза [тачка 5. минус (тачка 6. + тачка 7)]		
9	Износ пореза		
10	Мјесечни износ пореза (тачка 9. / број мјесеци)		

Овјера пореског обвезника

Овјера

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум		За службену употребу	
Име и презиме овлашћеног лица/законског заступника					
Потпис овлашћеног лица/законског заступника		МП		Датум пријема:	
Име и презиме лица које је сачинило пријаву				Име и презиме службеног лица	
Потпис лица које је сачинило пријаву				Потпис службеног лица	

НАПОМЕНА: Порески обвезник који мијења износ аконтације утврђене по коначној годишњој пореској пријави дужан је да уз ову пријаву достави попуњен Образац 1102, у који ће унијети процјену прихода и трошкова пословања на основу података из текућег пословања.

Прилог додатку 1102 - Списак новозапослених у сврху умањења пореске основнице

Р. бр.	Име и презиме	ЈМБ/ЛИБ	Износ плаћеног пореза	Износ плаћеног доприноса	Право на умањење

Прилог додатку 1102 - Списак опреме, постројења и непокретности у која су извршена улагања у сврху умањења пореске основнице

Р. бр.	Назив опреме, постројења и непокретности	Основне техничке карактеристике	Мјесто инсталирања/стављања у функцију	Износ улагања	Датум улагања	Начин улагања