



Na temelju članka 45 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članka 12 stavka 1 točke c) Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), ravnatelj Direkcije za financije 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

PRVI DIO - OSNOVNE ODREDBE

Članak 1 (Predmet)

Ovim pravilnikom se utvrđuje način primjene odredaba Zakona o porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: Zakon) koje se odnose na:

- 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 temelju kojih se utvrđuje dohodak od samostalnih djelatnosti,
- h) način obračuna amortizacije,
- i) oblik i sadržaj evidencija o dobitcima koji se daju u nagradnim igrama,
- j) isplata u gotovom novcu i drugo.

Članak 2 (Predmet oporezivanja)

- (1) Predmet oporezivanja je dohodak koji fizička osoba iz članka 3 Zakona ostvari u tijeku poreznog razdoblja iz svih izvora utvrđenih člankom 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 po osnovi obavljanja neregistrirane djelatnosti, kao npr. radom na crno ili obavljanjem samostalne djelatnosti bez odobrenja nadležnog organa.
- (3) Kod utvrđivanja osnovice za oporezivanje prihoda iz stavka 2 ovog članka, rashodi koje je imala fizička osoba koja je te prihode ostvarila, ne mogu se odbiti.

Članak 3 (Mjesto stjecanja dohotka)

- (1) Mjesto stjecanja dohotka na koje se porez plaća po odbitku je Brčko distrikt Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt) kad isplatiatelj dohotka, rezident ili nerezident ima mjesto poslovanja u

Distriktu a dohodak kojeg isplaćuje iskazuje ili bi morao iskazati kao rashode u svojim poslovnim knjigama.

- (2) Mjesto stjecanja dohotka od samostalne djelatnosti je Distrikt ako se mjesto poslovanja nalazi u Distriktu, a ostvareni prihodi se odnose na to mjesto poslovanja.
- (3) Mjesto stjecanja dohotka od nekretnina je u Distriktu ako se nekretnina nalazi u Distriktu.
- (4) Mjesto stjecanja dohotka od pokretnih stvari, uključujući i otuđenje pokretne imovine, je Distrikt ako se mjesto poslovanja rezidenta ili nerezidenta nalazi u Distriktu.

DRUGI DIO - GLAVNI DIO

I. GLAVA. OPĆI PRINCIPI UTVRĐIVANJA DOHOTKA I OPOREZIVOG DOHOTKA

Članak 4

(Prihodi koji se ne smatraju dohotkom)

- (1) Sukladno članku 6 stavku 1 točki a) Zakona, dohotkom se ne smatraju prihodi od raspodjele dobiti poduzeća po osnovi udjela u kapitalu kao što su: dividende i udjeli, kao i prihodi od otuđenja financijskih instrumenata, odnosno prihodi od otuđenja udjela u kapitalu, odnosno dionica i obveznica.
- (2) Prihodom se ne smatra i dohodak isplaćen u vidu socijalne pomoći iz sredstava sindikalne članarine, kao ni druge socijalne pomoći koje pružaju osobe registrirane za humanitarne svrhe.
- (3) Sukladno članku 6 stavku 1 točki m) Zakona, ne smatraju se dohotkom poticaji za gospodarski razvitak, koji se dodjeljuju sukladno s propisima Distrikta, zatim poticaji entiteta, Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: BiH) i međunarodnih organizacija.

Članak 5

(Prihod na koji se ne plaća porez na dohodak)

Sukladno članku 7 stavku 1 točki d) Zakona, ne plaća se porez na dohodak na prihode po osnovi naknade štete zbog posljedica nesreće na radu do visine iznosa utvrđenog posebnim propisima koji reguliraju ovu oblast.

Članak 6

(Utvrdjivanje porezne osnovice)

Osnovica poreza na dohodak iz članka 8 stavka 1 Zakona se utvrđuje tako da se:

- a) zbroje svi oporezivi dohodci primljeni u novcu, stvarima ili pravima, ostvareni u Distriktu, entitetima ili inozemstvu, ako Zakonom i ovim pravilnikom nije drugačije propisano, izuzev onih iz članka 8 stavka 2 Zakona, koje rezidentni porezni obveznik ostvari u tijeku poreznog razdoblja iz jednog ili više izvora utvrđenih člankom 5 Zakona;
- b) od dohotka utvrđenog sukladno točki a) ovog stavka oduzima se preneseni gubitak iz članka 27 Zakona, a potom se dohodak dodatno umanjuje za osobne odbitke iz članka 25 Zakona i priznatu olakšicu iz članka 37 stavka 3 Zakona.

Članak 7

(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 porezni obveznik njima može raspolagati.
- (4) Svaki promet na malo, bez plaćanja s računa na račun poreznog obveznika uz izdavanje fakture i zaključenog ugovora, smatra se izvršenim u trenutku predaje, odnosno prijama 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 stavka 6 ovog članka je cijena koja bi se ostvarila pri prodaji u uobičajenom poslovnom prometu.
- (8) Prihodi se priznaju onome tko ih stekne, odnosno tko ih ostvari na temelju svoga rada i uložene imovine, kao i kapitala i drugih prihoda propisanih Zakonom.
- (9) Rashodi se priznaju onome tko ih je imao, a kome su priznati i prihodi.

II. GLAVA. UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD NESAMOSTALNE DJELATNOSTI

Članak 8 (Nesamostalna djelatnost)

- (1) Nesamostalnom djelatnošću po osnovi koje se ostvaruju prihodi u smislu članka 11 Zakona, smatra se djelatnost u kojoj zaposlenik obavlja djelatnost po uputama poslodavca.
- (2) Za odlučivanje o tome radi li se o nesamostalnoj ili samostalnoj djelatnosti uzima se cjelovita slika međusobnih odnosa, s tim da nesamostalnu djelatnost karakteriziraju činjenice da:
 - a) poslodavac određuje vrstu, mjesto i vrijeme rada,
 - b) poslodavac stavlja na raspolaganje zaposleniku sredstva za rad, npr. poslovni prostor s 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 redovitu 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.

Članak 9 (Poslodavac)

- (1) Poslodavci su pravne ili fizičke osobe koje zapošljavaju fizičke osobe i koje im za rad isplaćuju naknadu.
- (2) Obveze poslodavca imaju i:
 - a) isplatitelji dohotka od druge samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke a) Zakona,
 - b) porezni obveznici državljani BiH koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države ili međunarodnoj organizaciji koja ima diplomatski imunitet sukladno članku 4 stavku 1 točkama b), c), d), e), f) i g) Zakona,
 - c) porezni obveznici koji dohodak izravno ostvaruju iz inozemstva.

Članak 10 (Zaposlenik)

- (1) Zaposlenici su fizičke osobe koje obavljaju nesamostalnu djelatnost i koje po toj osnovi ostvaruju prihode.
- (2) Članovi Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: član zastupničkog organa vlasti) u dijelu dohotka koji ostvaruju po osnovi tih djelatnosti, oporezuju se kao zaposlenici ako su u radnom odnosu, odnosno ako se njihov dohodak ne oporezuje kao dohodak od druge samostalne djelatnosti sukladno članku 14 stavku 5 točki a) Zakona.

Članak 11 (Prihod od nesamostalne djelatnosti)

(1) Prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se:

a) sva primanja zaposlenika koja on ostvari po osnovi rada, bez obzira pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćena,

b) svi primitci koji pritječu po osnovi 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 radnog odnosa, odnosno kada je raskinut ugovor o radu.

(2) Prihodom od nesamostalne djelatnosti sukladno članku 11 stavku 2 točkama a) i b) Zakona smatraju se prihodi:

a) za rad ili usluge obavljene izvan redovitog radnog vremena, kao što su: prekovremeni rad, noćni rad, dežurstvo, dodatak za uvjete rada, regres za godišnji odmor, topli obrok isplaćen u novcu i slično,

b) koje zaposleniku isplati treća osoba sa ili bez dogovora s poslodavcem, kao što su: provizije, popusti, napojnice, nagrade i slično, i svi drugi prihodi koje zaposlenik ostvari od treće osobe po osnovi obavljanja nesamostalne djelatnosti za poslodavca,

c) za rad u povjerenstvima ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac, kao što su povjerenstva za: potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinska povjerenstva 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, u kom slučaju 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 temelju ugovora o radu, ako na taj način zaposlenik izvršava svoje radne obveze.

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

(5) U slučaju iz stavka 4 ovog članka prihod je dohodak od druge samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) Zakona.

Članak 12

(Koristi od nesamostalne djelatnosti)

(1) Koristima iz članka 11 stavka 2 točke c) Zakona smatraju se primanja zaposlenika u stvarima i uslugama koja se mogu izraziti novčano.

(2) Vrijednost primanja u stvarima i uslugama iz stavka 1 ovog članka utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti s uračunanim porezom na dodanu vrijednost u mjestu davanja stvari, odnosno izvršenja usluga.

(3) Koristima u smislu stavka 1 ovog članka smatra se i preuzimanje i izmirivanje porezne obveze zaposlenika od strane poslodavca, preuzimanje zaposlenikove obveze, 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 sukladno članku 11 stavku 2 točke d) Zakona, smatraju se i naknade zaposlenicima za rad u obliku vlastitih dionica, odnosno korist koja proizlazi iz opcijske kupnje dionica.

(6) Koristi koje se ne smatraju prihodima od nesamostalne djelatnosti koje poslodavac daje zaposleniku u interesu obavljanja djelatnosti su:

a) posebna radna odjeća sa znakom poslodavca,

b) posebni liječnički pregledi po osnovi posebnih propisa,

c) sistematski kontrolni liječnički pregledi za sve zaposlene,

d) razni oblici obrazovanja i stručnog usavršavanja u svezi s djelatnosti koji su potrebni za ostvarivanje prihoda poslodavca i slično.

Članak 13

(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 opsegu stvarnog korištenja vozila u privatne svrhe prema evidenciji o prijeđenoj kilometraži na način da se prijeđena kilometraža množi sa 20% prosječne cijene naftnog derivata koje koristi vozilo, a po prijeđenom 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 članka 11 stavka 2 točke c), alineje 3) Zakona je kamatna stopa od 6% na godišnjoj razini, koja se utvrđuje prostim postotnim računom na visinu duga i odgovarajući mjesečni iznos koristi po toj osnovi smatra se dohotkom od nesamostalne djelatnosti.
- (4) Kamate koje se isplaćuju po osnovi kašnjenja isplate plaće, a bez sudske presude ili nagodbe u tijeku sudskog postupka, smatraju se prihodom od nesamostalne djelatnosti.
- (5) Kod pružanja ugostiteljskih usluga, vrijednost prihoda se utvrđuje prema tržišnim cijenama u mjestu pružanja ugostiteljskih usluga.
- (6) Podatci o prihodima po osnovi koristi, kao i prihodi koji prelaze porezno dopuštene iznose iz članka 11 stavka 3 Zakona unose se u propisane evidencije koje je dužan voditi poslodavac.

Članak 14 **(Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti)**

Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju sukladno članku 6 stavku 1 točki k) Zakona i članku 11 stavku 3 Zakona, su i:

a) naknada troškova službenog putovanja, i to:

- 1) dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu i troškovi prijevoza na službenom putovanju prema propisima koji reguliraju visinu dnevnica za službeno putovanje za proračunske korisnike, s tim da se neoporezivi dio dnevnice u zemlji umanjuju za 30% u slučaju kada je osigurana besplatna prehrana,
- 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 osobi koja nije zaposlenik je dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točka 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 prijeđenom kilometru;

b) naknada ostalih troškova zaposlenicima, i to:

- 1) naknada troškova prijevoza na posao i s posla u visini koštanja cijene karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prijevoza, a u slučaju korištenja vlastitog automobila suglasno unutarnjim aktima u visini od 20% cijene jedne litre naftnih derivata po prijeđenom kilometru na odobrenoj relaciji od mjesta stanovanja do mjesta rada, a najviše do iznosa cijene jedne i pol mjesečne karte u javnom prometu na odobrenoj relaciji,
- 2) naknada za rad na terenu, odnosno terenski dodatak, priznaje se pod uvjetom da se rad obavlja izvan mjesta zaposlenja i da traje dulje od 20 dana neprekidno;
- 3) otpremnina prilikom odlaska u mirovinu 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;
- 4) naknada troškova liječenja teško oboljelog zaposlenika, kao i osobe iz članka 25 stavka 2 točke a) Zakona, u visini stvarnih troškova liječenja prema dokumentaciji;

5) naknada troškova ukopa u slučaju smrti zaposlenika ili osobe iz članka 25 stavka 2 točke a) Zakona, u visini stvarnih troškova ukopa, 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;

7) Osnovica za utvrđivanje visine jubilarne nagrade iz stavka 1 točke b), alineje 6) ovog članka je prosječna plaća ostvarena u Distriktu u prethodna tri mjeseca, u trenutku 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 sukladno s propisima koji reguliraju ovu oblast;

2) teške bolesti zaposlenika, djece i supružnika, i

3) velikih kirurških intervencija na zaposleniku izvršenih iz zdravstvenih razloga i po preporuci liječnika;

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

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

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

g) naknada za rad na terenu iz stavka 1 točke b) alineje 2) ovog članka priznaje se u sljedećim iznosima:

1) 20% od iznosa propisane dnevnice, ako su na terenu osigurani smještaj i prehrana od strane poslodavca;

2) do visine propisane dnevnice ako je na terenu osiguran samo smještaj;

3) do 70% iznosa propisane dnevnice, ako je na terenu osigurana samo prehrana;

h) jubilarne nagrade iz stavka 1 točke b) alineje 6) ovog članka priznaju se u sljedećim iznosima:

1) za navršenih pet godina 0,5 prosječne mjesečne neto plaće,

2) za navršenih deset godina 1 prosječne mjesečne neto plaće,

3) za navršenih petnaest godina 1,25 prosječne mjesečne neto plaće,

4) za navršenih dvadeset godina 1,50 prosječne mjesečne neto plaće,

5) za navršenih dvadeset pet godina 1,75 prosječne mjesečne neto plaće,

6) za navršenih trideset godina 2 prosječne mjesečne neto plaće,

7) za navršenih trideset pet godina 2,50 prosječne mjesečne neto plaće.

Članak 15

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

(1) Akontacija poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti obračunava se mjesečno po stopi iz članka 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 obvezne doprinose iz plaće i za iznos mjesečnih osobnih odbitaka iz članka 25 stavaka 1, 2 i 3 Zakona.

(2) Pri utvrđivanju mjesečne akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti osobni odbitci utvrđuju se na temelju porezne kartice koju zaposlenik dostavi poslodavcu pri zasnivanju ili u tijeku radnog odnosa.

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

(4) U tijeku poreznog razdoblja moguće je odbiti najviše 12 mjesečnih osobnih odbitaka, a ako se u jednom mjesecu isplate plaće za više prethodnih ili idućih mjeseci priznaje se jedan mjesečni odbitak, a priznavanje ostalih osobnih odbitaka, primjereno poreznoj kartici je moguće prilikom podnošenja porezne 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 obveznih doprinosa iz osnovice.

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

a) 300,00 KM - osnovni osobni odbitak za poreznog obveznika - faktor 1,

b) 150,00 KM za svaku uzdržavanu osobu sukladno članku 25 stavku 2 Zakona - faktor 0,5,

c) 10% osnovnog osobnog odbitka za svakih 20% vlastite invalidnosti ili invalidnosti uzdržavanog člana uže obitelji – faktor 0,1.

(7) Uzdržavana osoba u smislu članka 25 stavka 9 Zakona je i bivši supružnik i djeca rastavljenih roditelja za koje roditelj - porezni obveznik plaća alimentaciju, a ako su oba roditelja porezni obveznici, onda osobni odbitak porezni 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 utječe na status je li dijete uzdržavano 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 s uračunanim porezom na dodanu vrijednost.

(9) Akontacija poreza na prihode koje ostvare učenici i studenti preko učeničkih, studentskih i omladinskih zadruga, u slučaju da isplaćeni prihodi prijeđu iznos neoporezivog dijela iz članka 7 stavka 1 točke h) Zakona, akontacija se obračunava na ukupno ostvaren dohodak, s tim da te osobe mogu rabiti osobne odbitke iz članka 25 Zakona po isteku razdoblja oporezivanja.

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

(11) Poslodavac i isplatitelj plaće je obavezan pri idućim isplatama vratiti zaposleniku više obustavljeni i uplaćeni porez ili je obavezan manje plaćeni porez na dohodak naknadno obustaviti od dohotka po osnovi 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 osobnog odbitka koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata.

Članak 16

(Utvrđivanje osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti kod naknada u iznosu koji ne sadrži obvezne 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 obveznih doprinosa iz te naknade, tada je poslodavac dužan, primjereno članku 11 i 12 Zakona, da ugovoreni iznos naknade preračuna u bruto iznos koji se utvrđuje množenjem ugovorenog iznosa naknade s koeficijentom zbirne stope obveznih doprinosa iz plaće na sljedeći 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 članku 11 stavku 2 Zakona i članku 15 stavku 8 ovog pravilnika, tržišna vrijednost tih stvari ili usluga s uračunanim porezom na dodanu vrijednost je neto naknada koja se isplaćuje

zaposleniku, odnosno naknada poslije oporezivanja i plaćenih doprinosa, koja se radi utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak obvezno preračunava u bruto iznos.

Članak 17 **(Porezna kartica i izdavanje porezne kartice)**

(1) Porezna kartica je evidencija s podacima o ukupnom faktoru osobnog odbitka rezidentnog poreznog obveznika na temelju kojeg on ostvaruje svoje pravo na osnovni osobni odbitak i umanjenje porezne osnovice po osnovi uzdržavanja članova uže obitelji i drugih osoba ili po osnovi invalidnosti tih članova ili samog poreznog obveznika.

(2) Fizička osoba koja zasniva radni odnos, kako bi ostvarila pravo na osobni odbitak prilikom utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak, dužna je odmah po zasnivanju radnog odnosa Poreznoj upravi Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Porezna uprava) podnijeti popunjeni pismeni zahtjev i odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju o uzdržavanim članovima uže obitelji i drugog uzdržavanog člana ili invaliditetu, na temelju koje će Porezna uprava utvrditi ukupan faktor osobnog odbitka koji će iskazati u poreznoj kartici poreznog obveznika.

(3) Na temelju utvrđenog faktora iz stavka 2 ovog članka poslodavac, kojem je zaposlenik dostavio svoju poreznu karticu, dužan je pri svakoj isplati oporezivih prihoda po osnovi nesamostalne djelatnosti poreznu osnovicu za obračun akontacije poreza na dohodak umanjiti za iznos osobnog odbitka koji se izračunava množenjem ukupnog faktora iz porezne kartice s mjesečnim iznosom osnovnog osobnog odbitka.

(4) Zaposlenik može imati samo jednu poreznu karticu, a ukoliko istodobno ima više poslodavaca, zaposlenik je dužan izabrati kojem će poslodavcu predati svoju poreznu karticu.

(5) U slučaju otuđenja, gubitka, uništenja ili nestanka porezne kartice, Porezna uprava dužna je na zahtjev zaposlenika izdati novu poreznu karticu, s tim da se na poreznoj kartici označava i ovjerava da se radi o duplikatu porezne kartice.

(6) Prilikom raskida radnog odnosa poslodavac je dužan zaposleniku vratiti poreznu karticu, a presliku ili ovjereni prijepis zadržati za svoje potrebe, odnosno radi inspeksijskog nadzora.

(7) U slučaju da osobi prestane radni odnos, odnosno da prestane stjecati oporezive prihode po drugoj osnovi, porezni obveznik koji tu osobu uzdržava može rabiti osobni odbitak te osobe sukladno članku 25 Zakona, s tim da prilikom podnošenja zahtjeva za promjenu podataka u poreznoj kartici priloži originalnu poreznu karticu osobe koja je prestala biti porezni obveznik.

Članak 18 **(Sadržaj zahtjeva za izdavanje porezne kartice)**

(1) Zahtjev za izdavanje porezne kartice podnosi se na formularu – ZPK-1001 koji je sastavni dio ovog pravilnika, koji sadrži:

- a) podatke o poreznom obvezniku,
- b) podatke o poslodavcu,
- c) podatke o osnovnom osobnom odbitku,
- d) podatke o uzdržavanom bračnom drugu,
- e) podatke o uzdržavanoj djeci,
- f) podatke o ostalim uzdržavanim članovima,
- g) podatke o ukupnom faktoru osobnog odbitka i razdoblju važenja,
- h) potpis i izjavu poreznog obveznika da su dani podatci točni i potpuni,
- i) potpis ovlaštene osobe Porezne uprave, pečat i nadnevak izdavanja porezne kartice.

(2) Za poreznog obveznika-rezidenta unosi se JMBG.

(3) Za rezidenta Distrikta koji je stranac i za osobe koje uzdržava Porezna uprava dodjeljuje posebni broj.

Članak 19

(Unos podataka u poreznu karticu)

- (1) Podatke u poreznu karticu unosi Porezna uprava.
- (2) U poreznu karticu se unose samo podatci za uzdržavane osobe.
- (3) Pri utvrđivanju prava na osobne odbitke u obzir se uzimaju posljednji uneseni podatci s tim da prethodno iskazani podatak načelno vrijedi do konca mjeseca koji prethodi mjesecu od kojeg vrijedi sljedeći iskazani podatak, a važenje osobnih odbitaka ni u jednom slučaju ne može obuhvatiti razdoblje dulje od tekućeg poreznog razdoblja, odnosno kalendarske godine.
- (4) Utvrđivanje faktora osobnog odbitka i unos u poreznu karticu vrši se na temelju odgovarajuće dokumentacije kao što je: CIPS-ovo uvjerenje o rezidentnosti, vjenčani list, rodni list, dokaz o visini prihoda uzdržavane osobe, dokaz o postojanju invaliditeta, dokaz o školovanju, rješenje nadležnog organa o alimentaciji i dokaz o plaćanju alimentacije, ček od posljednje mirovine, potvrda da se uzdržavana osoba vodi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, 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) Osobni odbitci rezidentnim poreznim obveznicima priznaju se samo za osobe koje se u smislu članka 25 Zakona smatraju uzdržavanim članovima.
- (6) Osobni odbitak za uzdržavanu djecu se priznaje zaključno do navršenih 18 godina starosti, a iznimno, osobni odbitak se priznaje i za djecu na školovanju zaključno do navršenih 27 godina starosti, bez obzira na mjesto školovanja.
- (7) Kod obračunavanja osobnih odbitaka za uzdržavane osobe započeti mjesec priznaje se kao puni mjesec za priznavanje osobnih odbitaka, a u slučaju prestanka svojstva uzdržavane osobe, mjesec u kojem je ta osoba prestala biti uzdržavana ne uzima se u obzir.
- (8) Izmjene u obitelji koje utječu na smanjenje faktora osobnog 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 osobnih podataka i podataka o osobnom odbitku kod Porezne uprave.
- (10) Za promjenu osobnih odbitaka, pored porezne kartice, porezni obveznik podnosi zahtjev i odgovarajuću dokumentaciju Poreznoj upravi koja zadržava dotadašnju poreznu karticu, a izdaje novu u kojoj utvrđuje novi faktor osobnog odbitka i razdoblje važenja.
- (11) Novu poreznu karticu iz stavka 10 ovog članka zaposlenik uručuje poslodavcu, a obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti kao i obveznik poreza na dohodak od imovine, zadržava u svojoj dokumentaciji.
- (12) Porezna uprava može u tijeku poreznog razdoblja i bez prijave poreznog obveznika izmijeniti odnosno umanjiti faktor osobnog odbitka u poreznoj kartici, ako utvrdi da je faktor osobnog odbitka koji je iskazan u poreznoj kartici utvrđen na temelju netočnih, odnosno lažnih podataka.
- (13) O izvršenom ispravku faktora osobnog odbitka bez prijave poreznog obveznika iz stavka 12 ovog članka, Porezna uprava je dužna obavijestiti zaposlenika i njegovog poslodavca i izdati nalog za ispravak odnosno obračun i uplatu razlike manje obračunatih mjesečnih akontacija poreza na dohodak na isplaćene prihode od nesamostalne djelatnosti u razdoblju od nastanka okolnosti koje su dovele do faktora osobnog odbitka do dana izvršenog ispravka u poreznoj kartici, s obvezom obračuna i uplate zateznih kamata za isto razdoblje.
- (14) Nove okolnosti koje utječu na uvećanje faktora osobnog odbitka, odnosno na smanjenje osnovice za obračun mjesečnih akontacija poreza, porezni obveznik može prijaviti Poreznoj upravi kada to želi, ali u tom slučaju novi uvećani faktor osobnog odbitka može se primjenjivati samo za utvrđivanje osnovice za obračun mjesečnih akontacija poreza na dohodak isplaćenog nakon prijavljivanja novih okolnosti.

Članak 20

(Obveza obračunavanja, obustave i uplate poreza)

- (1) Poslodavac i isplatitelj dohotka koji ima obveze 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 dospijeva istodobno sa isplatom, odnosno isplata dohotka i uplata poreza na dohodak vrši se istog dana ili najkasnije idućeg dana po izvršenoj isplati.

(3) Kod stjecanja prihoda od nesamostalne djelatnosti u stvarima, obračun poreza na dohodak i uplata poreza dospijevaju istodobno s preuzimanjem stvari, odnosno najkasnije idućeg dana po izvršenom preuzimanju.

(4) Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od nesamostalne djelatnosti iz inozemstva, primjereno članku 28 stavku 8 Zakona, kao i osobe iz članka 4 stavka 1 točki b), c), d), e), f) i g) Zakona, ako su državljani BiH dužne su obračunati i uplatiti akontaciju poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti u roku od pet dana od dana prijama dohotka.

Članak 21

(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 druge osobe koje se u smislu ovog pravilnika smatraju poslodavcem je odgovoran za:

a) porez koji je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti na propisani račun sukladno odredbama članka 28 Zakona;

b) pravilno vođenje evidencija propisanih člankom 29 Zakona i ovim pravilnikom;

c) dostavljanje godišnjih izvješća o isplaćenim oporezivim prihodima i plaćenim porezima Poreznoj upravi sukladno članku 29 stavku 7 Zakona i zaposleniku sukladno članku 29 stavku 8 Zakona i odredbama ovog pravilnika.

(2) Za manje obračunate i uplaćene iznose poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti dužnicima se smatraju poslodavac i druge osobe koje 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 prioritetno naplatiti od poslodavca, a ako se ni provedenim postupkom prisilne naplate dužni iznos nije mogao naplatiti od poslodavca, Porezna uprava će naplatu izvršiti neposredno od zaposlenika.

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

(5) Ukoliko poslodavac uz naknadu prepusti zaposlenike trećoj osobi, treća osoba supsidijarno odgovara za porez na dohodak od nesamostalne djelatnosti u slučaju da se tražbina nije mogla naplatiti od poslodavca.

Članak 22

(Obveza vođenja evidencija o dohotku od nesamostalne djelatnosti)

(1) Na temelju članka 29 stavka 5 Zakona, poslodavac je dužan evidentirati isplaćene plaće i druge oporezive naknade po osnovi radnog odnosa na formularu Obračunski list plaća (OLP).

(2) Obračunski list plaća dužne su voditi i osobe koje u smislu ovog pravilnika imaju obveze poslodavca kao što su npr. osobe koje vrše isplate naknada za zastupnika u radnom odnosu.

Članak 23

(Obračunski list plaća)

(1) Obračunski list plaća je evidencija o isplati plaća i drugih oporezivih naknada po osnovi nesamostalne djelatnosti koju je poslodavac, odnosno isplatiatelj dužan voditi za svakog zaposlenika posebno i u koju unosi podatke o svakoj isplaćenoj oporezivoj naknadi, kao i podatke o obračunanim i uplaćenim obveznim doprinosima iz plaće, poreznim osnovicama i obračunanoj i uplaćenoj mjesečnoj akontaciji poreza na dohodak.

(2) U obračunski list plaća podatci se unose na temelju analitičkih evidencija plaća i druge prateće Dokumentacije, kao što su: isplatne liste, knjiga blagajne, izvadci sa žiroračuna, 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 osnovi nesamostalne djelatnosti.

(3) Podatci o isplaćenim primanjima, utvrđenim osnovicama i obračunanim i obustavljenim iznosima obveznih doprinosa i poreza moraju odgovarati podacima iskazanim u isplatnim listama koje je poslodavac, odnosno isplatitelj plaća i drugih primanja dužan dostaviti zaposleniku.

(4) Ako je u tijeku jednog mjeseca bilo više isplata plaća, svaka isplata se posebno kronološki unosi u formular, a po isteku mjeseca se svi pojedinačni iznosi zbrajaju i unose u formular MIP - 1023.

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

(6) Ako zaposlenik u istom poreznom razdoblju radi kod dva ili više poslodavaca, obračunski list plaća je dužan voditi svaki poslodavac na posebnom formularu OLP i to za ono razdoblje dok je ta osoba kod njega zaposlena.

Članak 24 **(Sadržaj obračunskog lista plaća)**

Obračunski list plaća – formular OLP koji je sastavni dio ovog pravilnika sadrži:

- a) podatke o poslodavcu – isplatitelju plaća i drugih osobnih primanja i to: naziv pravne osobe, odnosno ime i prezime fizičke osobe - poslodavca, adresu i sjedište, odnosno prebivalište fizičke osobe i identifikacijski broj poslodavca odnosno isplatitelja;
- b) podatke o poreznom obvezniku - zaposleniku i to: prezime i ime, adresu prebivališta, JMBG;
- c) podatke o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama, obračunanim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima iz osnovice i obračunanoj, obustavljenoj i uplaćenoj akontaciji poreza.

Članak 25 **(Zaključivanje, čuvanje i unos podataka u obračunski list plaća)**

- (1) Poslodavac je dužan obračunski list plaća zaključiti po isteku kalendarske godine, odnosno u tijeku poreznog razdoblja 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 računalom, a uneseni podatci ne smiju se brisati ni ispravljati.
- (4) Ukoliko se prilikom unosa podataka u obračunski list plaća napravi pogreška treba je precrtati vodoravnom linijom i ovjeriti pečatom i potpisom odgovorne osobe.

Članak 26 **(Izvješće o godišnjem odbitku poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti - GIP)**

(1) Poslodavac je dužan zaposleniku i Poreznoj upravi dostaviti izvješće o izvršenim poreznim odbitcima na formularu Godišnje izvješće o ukupno isplaćenim plaćama i drugim osobnim primanjima (u daljnjem tekstu: GIP):

- a) po isteku poreznog razdoblja do konca siječnja tekuće godine za prethodnu godinu,
- b) u slučaju prestanka radnog odnosa u roku od trideset dana od dana prestanka radnog odnosa.

(2) Formular GIP sadrži sljedeće:

- a) podatke o poslodavcu - isplatitelju,
- b) podatke o zaposleniku - poreznom obvezniku,
- c) podatke o isplaćenim prihodima, obračunanim doprinosima iz plaće, osobnim odbitcima, poreznim osnovicama i obračunanom, obustavljenom i uplaćenom porezu na plaću za svaki mjesec posebno i zbirno za cijelo porezno razdoblje,
- d) podatke o neto isplaćenoj plaći za svaki mjesec i zbirno za cijelo porezno razdoblje,
- e) ovjeru poslodavca - isplatitelja dohotka.

(3) U formular 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 podatci uključujući i prethodno plaćene doprinose.

(4) U svaki red formulara GIP unose se svi prihodi kao i porez i doprinosi plaćeni za taj mjesec.

Članak 27

(Oporezivanje dohotka članova zastupničkog organa vlasti)

(1) Dohodak članova zastupničkih organa vlasti po osnovi djelatnosti iz članka 14 stavka 5

točke a) Zakona, oporezuje se na način i po postupku kao i dohodak od nesamostalne djelatnosti.

(2) Isplatitelj dohotka iz stavka 1 ovog članka, u smislu odredaba Zakona, smatra se poslodavcem.

(3) Isplatitelj dohotka od samostalnog vršenja djelatnosti članova zastupničkog organa vlasti dužan je pri svakoj isplati dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti akontaciju poreza.

Članak 28

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

(1) Ako član zastupničkog organa vlasti svoju djelatnost obavlja u obliku radnog odnosa, poreznu osnovicu za obračun mjesečne akontacije poreza na dohodak čine svi prihodi po osnovi djelatnosti ostvareni tijekom mjeseca umanjani za obvezne doprinose na teret osiguranika i za osobni odbitak utvrđen na temelju faktora iskazanog u poreznoj kartici, ako je ona predana isplatitelju.

(2) Mjesečna akontacija poreza na dohodak od samostalnog vršenja djelatnosti člana zastupničkog organa vlasti koji djelatnost ne obavlja u obliku radnog odnosa, nego prava po osnovi radnog odnosa ostvaruje kod drugog poslodavca ili po osnovi samostalne djelatnosti ili na drugi način, utvrđuje se i plaća na poreznu osnovicu koju čine svi prihodi po osnovi djelatnosti ostvareni tijekom mjeseca, bez umanjenja za rashode i osobne odbitke.

Članak 29

(Obveze isplatitelja)

Isplatitelj dohotka od samostalnog obavljanja djelatnosti članova zastupničkog organa vlasti dužan je za svakog poreznog obveznika voditi obračunski list plaća – formular OLP, ako član zastupničkog organa vlasti svoju djelatnost obavlja u obliku radnog odnosa, a formular ASD ako se radi o drugoj samostalnoj djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke a) Zakona.

III. GLAVA - UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Članak 30

(Osnovne karakteristike samostalne djelatnosti)

(1) Samostalnom djelatnošću u smislu članka 14 Zakona smatra se djelatnost koja se obavlja samostalno, trajno i s namjerom stjecanja dohotka, izuzev drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) Zakona, koje se mogu obavljati i povremeno.

(2) Samostalnost u obavljanju djelatnosti znači da fizička osoba 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 osobno 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 duljem vremenskom razdoblju u svrhu ostvarenja stalnog izvora dohotka, a ne jednokratno.

(5) Karakter trajnosti postoji i kod višestruke prodaje nekretnina i/ili imovinskih prava.

(6) Namjera ostvarenja dohotka postoji kada se na temelju vrste djelatnosti i načina njezinog obavljanja može zaključiti da će se ta djelatnost trajno obavljati u svrhu ostvarenja dohotka.

Članak 31 **(Vrste samostalnih djelatnosti)**

(1) Obrtničkim djelatnostima i djelatnostima srodnim obrtničkim smatraju se djelatnosti obrtništva, 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 ostvareni 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 uvjeti za oporezivanje tog dohotka kao dohotka od obrtničke djelatnosti, plaćeni porez na dohodak od otuđenja uračunat će se kao plaćena akontacija, izuzev u slučaju kada se nekretnine razvlašćuju na temelju posebnog zakona, npr. u svezi razvoda bračnih drugova, eksproprijacije i slično ili u slučaju nasljeđivanja i darova zaključno s drugim nasljednim redom.

(4) Poljoprivredna i šumarska djelatnost su djelatnosti obrade zemljišta, eksploatacije šumskog bogatstva i prodaja ili zamjena neprerađenih proizvoda dobivenih obavljanjem tih djelatnosti.

(5) U poljoprivrednu djelatnost i djelatnost šumarstva iz stavka 4 ovog članka spadaju i vinogradarstvo, povrtlarstvo, uzgoj gljiva, ubiranje šumskih plodova, lov i ribarstvo i sve djelatnosti u proizvodnji biljaka, kao i tov i držanje stoke.

Članak 32 **(Poslovni prihodi)**

(1) Poslovnim prihodima smatraju se:

a) sva dobra što ih porezni obveznik primi u poreznom 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 proizlaze 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 prihodima smatraju se i sve vrijednosti koje porezni obveznik izuzme iz radnje, obrta ili drugog oblika samostalne djelatnosti, izuzev financijske imovine, za svoje potrebe ili druge potrebe koje nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti.

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

(4) Poslovnim prihodom smatra se i naplata zateznih kamata za tražbinu iz poslovnih odnosa, kao i iznos duga što ga je kreditor otpisao po osnovi kredita za dugotrajnu imovinu koja se rabi u obavljanju djelatnosti.

(5) Poslovnim prihodima smatraju se i stvarno nastali manjkovi: kalo, rastur, kvar i lom, iznad dopuštenog iznosa, koji nastaju na robu ili materijalima tijekom manipulacije ili čuvanja, a uslijed prirodnih utjecaja, tehnološkog procesa, proizvodnje i prometa.

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

(7) Porezno dopustiv rashod po osnovi kala, rastura, kvara i loma iz stavka 5 ovog članka priznaje se u sljedećim iznosima:

Redni broj	PROIZVODNJA	Stopa
1.	Proizvodnja prehrambenih proizvoda animalnog podrijetla	1.5%
2.	Proizvodnja prehrambenih proizvoda biljnog podrijetla	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, uredskim priborom i materijalima	0,5%
11.	Trgovina na malo građevinskim materijalima	2%
12.	Trgovina na malo ogrjevom	2%
13.	Trgovina na malo namještajem, uređajima za kućanstvo	0,5%
14.	Trgovina na malo nespomenuto	0,7%

(8) Visina kala, rastura, kvara i loma utvrđuje se u postotcima od količine nabavljene robe koja je prerađena, odnosno proizvedena ili prodana u poreznom razdoblju, a ukoliko nije moguće utvrditi strukturu nabavljenih roba sukladno normativu iz stavka 7 ovog članka, onda postotak 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 dopušteni iznos u poreznom razdoblju se evidentira kao poslovni prihod u Knjigu prihoda i rashoda i druge evidencije i to na način da se vrijednost koja prelazi dopušteni iznos pomnoži s koeficijentom koji ne može biti manji od jedan, a koji predstavlja odnos ukupno naplaćenih prihoda i ukupne nabavne vrijednosti koja je plaćena za nabavu svih roba u tom razdoblju, a višak utvrđen popisom evidentira se primjereno 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 osobama kamatna stopa po kojoj se obračunava prihod od pozajmljivanja ne može biti niža od stope iz članka 13 stavka 3 ovog pravilnika na godišnjoj razini.

(11) Ukoliko pozajmica iz stavka 10 ovog članka dospijeva u obrocima, minimalna stopa se primjenjuje na prosječno stanje duga, koje predstavlja stanje duga na početku plus stanje duga na koncu podijeljeno s dva, i unosi u porezne evidencije na koncu poreznog razdoblja.

(12) Dobitak ostvaren po osnovi transferne cijene s povezanom osobom predstavlja dobitak koji se uključuje u oporezivi dohodak, a pri procjeni je li transakcija između povezanih osoba izvršena po tržišnoj cijeni rabi se metoda usporedive tržišne cijene prema kojoj se cijena po kojoj je izvršena transakcija uspoređuje s cijenom za istu ili sličnu transakciju u tržišnim uvjetima.

(13) Povezane osobe iz stavka 12 ovog članka su fizičke osobe članovi obitelji i drugi članovi koji mogu biti uzdržavani u smislu članka 25 Zakona, kao i pravne osobe, ako fizička osoba drži 10% i više dionica u pravnoj osobi.

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

(15) Poslovni prihod nastaje i evidentira se u poreznu evidenciju kad je izvršena naplata preko računa u banci ili gotovinskim putem, odnosno kada je primljena stvar ili korištena usluga.

(16) Prihod se smatra naplaćenim:

a) ako je primljen pokriven ček,

b) ako je primljena mjenica, prihod je naplaćen naplatom mjenice ili njezinim prijenosom na drugu osobu,

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 porezni obveznik izvrši prodaju na kredit samo naplaćeni prihodi u tom poreznom razdoblju se smatraju naplaćenim poslovnim prihodom, a ako prihod po osnovi 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 ostalih 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 uslijed kala, rastura, kvara i loma, dopuštena je kompenzacija i samo neto manjak, odnosno neto višak ako je iznad iznosa iz stavkaka 7, 8 i 9 ovog članka predstavlja prihod tog poreznog razdoblja.

(21) Usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem porezni obveznik je dužan vršiti posljednjeg dana po isteku svakog poreznog razdoblja.

Članak 33 **(Poslovni rashodi)**

(1) Poslovni rashodi su svi izdatci poreznog obveznika u tijeku poreznog razdoblja nastali u svrhu stjecanja, 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 porezni obveznik unese u djelatnost, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti, izuzev financijske 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 imovina u visini propisane amortizacije, ako ista podliježe amortizaciji, a u slučaju otuđenja u visini neamortizirane vrijednosti.

(6) Ukoliko uložena dugotrajna imovina iz stavka 5 ovog članka ne podliježe amortizaciji, poslovni rashod se priznaje tek u slučaju otuđenja ili prestanka djelatnosti i to u visini uložene vrijednosti, a vrijednost unesene dugotrajne imovine procjenjuje se prema tržišnoj vrijednosti.

(7) Poslovni rashodi su i plaćeni obvezni doprinosi poduzetnika.

(8) Poslovni rashodi su i bruto plaće zaposlenika isplaćene u poreznom razdoblju, kao i plaćeni obvezni doprinosi na osnovicu na teret poduzetnika – 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 svezi s edukacijom zaposlenika smatraju se izdatci za stručno usavršavanje zaposlenika, ako su u svezi s djelatnošću poreznog obveznika, kao što su: troškovi specijalizacije, stručne literature, seminari, tečajevi, kongresi, različite vrste poduke koja služi djelatnosti i slično.

(11) Rashodi su i plaćene kamate na obveze iz poslovnih odnosa i plaćene zatezne kamate, kao i jednokratne naknade, te drugi izdatci u svezi 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 poreznom razdoblju.

(14) Ukoliko korisnik, odnosno zakupoprimac poboljša, rekonstruira 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 konca zakupa ili do isteka razdoblja propisanog za amortizaciju iz članka 34 Pravilnika.

(15) U slučaju korištenja prostorija u kojima obveznik obavlja djelatnost i stanuje, samo izravni troškovi se mogu priznati kao porezno relevantni rashodi.

(16) Porezno dopustivim rashodima se priznaju i troškovi reprezentacije do visine propisane člankom 16 stavkom 3 točkom b) Zakona, ako su ti rashodi nastali s osobama koje su u aktivnom poslovanju s poreznim obveznikom.

(17) 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 koncu mjeseca otuđenja ili dana likvidacije.

(18) Porezno priznatim rashodima se ne smatraju plaćene kazne i kamate zbog kršenja zakona i drugih propisa.

(19) Poslovnim rashodom se ne priznaje niti gubitak od prodaje ako je transakcija imovinom ili stvaranjem obveza nastala između povezanih osoba - transferna cijena, u mjeri u kojoj ta cijena prelazi tržišnu vrijednost dobara i usluga.

(20) Otplata glavnice kredita i zajma nije poslovni rashod.

(21) Rashod nastaje:

a) u trenutku kad organizacija ovlaštena za platni promet izvrši primljeni nalog za plaćanje,

b) pri plaćanju čekom u trenutku predaje čeka,

c) pri plaćanju mjenicom prijenosom ili naplatom mjenice,

d) pri plaćanju kreditnom karticom plaćanjem sa žiroračuna,

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.

(22) Rashodi na imovini koja služi za obavljanje poslovne djelatnosti, nastali zbog štete uslijed izvanrednih događaja, nastaju u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena ili kad je imovina uništena, ako o tome postoje evidencije kod mjerodavnog organa.

(23) Troškovi za nabavu dugotrajne imovine, kao što je nabava zemljišta i druge imovine koja ne podliježe amortizaciji, mogu se odbiti kao rashod samo u onom poreznom razdoblju u kojem je došlo do otuđenja ili izuzimanja te imovine ili likvidacije djelatnosti.

(24) U slučaju ulaganja u dugotrajnu imovinu koja podliježe amortizaciji, porezno priznati rashodi su troškovi amortizacije.

Članak 34 (Najviše stope amortizacije)

(1) Najviše godišnje stope amortizacije iz članka 17 Zakona, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, po skupinama 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 vodno gospodarstvo, 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 amortizirana sredstva ne mogu se ponovno uključivati u obračun amortizacije ni kada su ista i dalje u uporabi, izuzev za naknadna ulaganja u takvo sredstvo.

Članak 35 (Priznavanje amortizacije)

- (1) Stvari i prava koja su u vlasništvu ili posjedu poreznog obveznika koja služe za stjecanje dohotka na području Distrikta i koja imaju vijek uporabe dulji 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 dodanu vrijednost ako samostalni poduzetnik nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, troškovi prijevoza, trošarine i carine, naknade za ugradnju i testiranja, pravni i sudski troškovi u svezi s upisom vlasništva na nekretninama i ostali troškovi koji nastaju u cilju dopreme i stavljanja u uporabu dugotrajne imovine.
- (3) Ako porezni 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 osnovi 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 produljenja zakupa, neamortizirana 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 s 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 uporabu.
- (8) Amortizacija za prodana, uništena, rashodovana ili na drugi način otuđena stalna sredstva priznaje se do konca mjeseca u kojem su ta stalna sredstva bila u uporabi.
- (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.

Članak 36

(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 nabave i stavljanja u uporabu.
- (2) Vrijednost računalske opreme: hardvera i softvera, može se u cjelini odbiti od osnovice poreza na dohodak u godini nabave i stavljanja u uporabu.

Članak 37

(Ubrzana amortizacija)

- (1) Ubrzana amortizacija dopuštena je za sljedeća stalna sredstva:
 - a) sredstva za sprječavanje onečišćivanja zraka, vode i zemljišta,
 - b) sredstva za ublažavanje buke.
- (2) Izuzev za stalna sredstva iz stavka 1 ovog članka, 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 stavkom 2 ovog članka u dvije smjene stopa amortizacije se može uvećati za 30%, a za korištenje u tri smjene za dodatnih 30% propisane stope iz članka 34 stavka 1 točke 2) ovog pravilnika.
- (4) Ubrzana amortizacija u smislu stavka 1 ovog članka utvrđuju se na način da se stope iz članka 34 ovog pravilnika povećaju za 50%.

Članak 38

(Utvrđivanje dohotka u slučaju otuđenja djelatnosti)

- (1) U slučaju otuđenja samostalne djelatnosti, fizička osoba koja je otuđila i osoba koja je nastavila s obavljanjem djelatnosti utvrđuju svaka svoj dohodak za odgovarajuće razdoblje koje je kraće od poreznog razdoblja, s tim da je osoba koja je otuđila djelatnost porezni obveznik sa zadnjim danom

mjeseca u kojem je otuđenje izvršeno, a osoba koja je nastavila s obavljanjem djelatnosti je porezni obveznik počevši od prvog dana idućeg 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, tražbine i obveze koje se odnose na preuzetu kratkotrajnu i dugotrajnu imovinu, čime se osigurava kasnije oporezivanje skrivenih dohodaka.
- (3) Ako se ne postupi prema stavku 1 ovog članka djelatnost se ne nastavlja i tada se utvrđuje dohodak od otuđenja, koji podliježe oporezivanju.

Članak 39

(Utvrđivanje dohotka u slučaju prestanka poslovanja)

(1) U slučaju likvidacije obrta, slobodnog zanimanja i druge samostalne djelatnosti, porezni 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) nenaplaćene tražbine od kupaca.

(2) Poslovne rashode čine:

- a) knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine u trenutku likvidacije;
- b) neplaćene obveze dobavljačima i druge neplaćene obveze u svezi s djelatnošću;
- c) drugi izdatci u svezi s likvidacijom.

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

(4) Iznimno od stavka 1 točke c) ovog članka, ne smatra se poslovnim prihodom tražbina koja se pokazala nenaplativom nakon provedenog sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika, a u slučaju da je na takve tražbine plaćen porez na dohodak, porezni obveznik ima pravo na obnovu postupka sukladno zakonu.

Članak 40

(Poslovne knjige i evidencije)

(1) Porezni obveznik koji obavlja samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 1 točki a), b) i c) Zakona, dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga i drugih evidencija propisanih člankom 20 Zakona, koje se mogu voditi i u elektroničkoj formi, s tim da je porezni obveznik po isteku poreznog razdoblja dužan da ih zaključi, otiska i potpiše.

(2) Poslovne knjige i evidencije iz stavka 1 ovog članka su:

- a) knjiga prihoda i rashoda (formular KPR),
- b) knjiga prometa (formular KP),
- c) popisna lista dugotrajne imovine (formular PLDI),
- d) evidencija o tražbinama i obvezama (formular ETO),
- e) knjiga nabave i uporabe repromaterijala i gotovih proizvoda (formular KRM).

(3) Porezni obveznici koji porez plaćaju u paušalnom iznosu nisu dužni voditi poslovne knjige, izuzev poreznih obveznika iz članka 49 stavka 3 ovog pravilnika, koji su dužni voditi knjigu prometa (formular KP).

Članak 41

(Način vođenja i rokovi čuvanja poslovnih knjiga)

(1) Poslovne knjige se moraju voditi uredno, točno 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 svako porezno razdoblje.

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

(4) Ako porezni 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 kompjutorske evidencije i dokumentaciju na

temelju koje se vrši knjiženje, moraju se čuvati pet godina od dana predaje porezne prijave sastavljene na temelju tih poslovnih knjiga.

Članak 42 **(Obveza izdavanja računa)**

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

- a) podatke o izdavatelju računa: naziv radnje, podatke o vlasniku, odnosno nositelju zajedničke djelatnosti,
- b) podatke o izdvojenim poslovnim prostorima, ako je promet obavljen putem takvih prostora,
- c) nadnevak 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, dnevnog tiska, lota i športske prognoze u kioscima, pri prodaji robe i usluga na tržnicama i drugim otvorenim prostorima, nisu dužni izdavati račune ali su dužni sastaviti dokument za unos podataka o ukupnom dnevnom prometu u poslovne knjige u vidu dnevnog izvješća koje sadrži podatke o ukupnom dnevnom prometu.

(4) Tržnicama i otvorenim prostorima u smislu ovog pravilnika smatraju se mjesta registrirana 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 prijevoza putnicima, prodaja drugih karata i ostalih proizvoda putem automata.

(6) Iznimno od stavka 1 ovog članka, ako je osoba registrirana i obavlja djelatnost i kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, onda račun sadrži podatke sukladno s tim propisima.

Članak 43 **(Knjiga prihoda i rashoda)**

(1) Knjiga prihoda i rashoda - formular KPR je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim prihodima i rashodima u poreznom razdoblju.

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

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

- a) kolone od 1 do 6 - opći podatci,
- b) kolona 7 - redni broj promjene,
- c) kolona 8 - nadnevak 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, izvadak s žiroračuna, popis čekova, zapisnik o izuzimanju i ulaganju, obračun i drugo, na temelju 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 ispravak, odnosno storno iskazanih prihoda,
- g) kolona 12 - iznos prihoda naplaćenih putem žiroračuna,
- h) kolona 13 - iznos prihoda naplaćenih u stvarima, uslugama ili na drugi način, sukladno Zakonu,
- i) kolona 14 - porez na dodanu vrijednost koji je sadržan u prihodima registriranog PDV obveznika, naplaćenim naknadama, te primljenim stvarima i uslugama,
- j) kolona 15 - ukupan prihod - zbroj iznosa iz kolona 11, 12 i 13 umanjen za iznos poreza na dodanu vrijednost,
- k) kolona 16 - iznos rashoda u svezi s nabavom robe (materijala),
- l) kolona 17 - iznos uplaćen na ime bruto plaća zaposlenika,
- m) kolona 18 - iznos koji je poduzetnik uplatio na ime svojih obveznih 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 sukladno Zakonu,
- o) kolona 20 - porez na dodanu vrijednost sadržan u rashodima – registriranog PDV obveznika plaćenim u novcu, stvarima ili uslugama,
- p) kolona 21 - ukupno porezno dopustivi rashodi – zbroj iznosa iz kolona 16, 17, 18 i 19 umanjen za iznos poreza na dodanu vrijednost koji je sadržan u rashodima iz kolone 16.
- (4) Porezni obveznik je dužan u knjizi prihoda i rashoda ili drugim evidencijama osigurati podatke o dnevnom gotovinskom prometu.
- (5) Iznimno, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost, a prema propisima o porezu na dodanu vrijednost vode evidenciju o dnevnom gotovinskom prometu, mogu u kolonu 11 knjige prihoda i rashoda gotovinski promet unositi u jednom iznosu za cijelo obračunsko razdoblje i to u rokovima propisanim za utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost.
- (6) U kolone 11, 12 i 13 knjige prihoda i rashoda unose se podatci o ukupnim prihodima s naplaćenim porezom na dodanu vrijednost, a u kolone 16, 17, 18 i 19 unose se podatci o ukupnim porezno dopustivim rashodima uključujući i plaćeni porez na dodanu vrijednost.
- (7) Obveznici poreza na dodanu vrijednost dužni su unos podataka u knjigu prihoda i rashoda izvršiti u roku propisanom za uplatu poreza na dodanu vrijednost.
- (8) Porezni 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 supoduzetnika.
- (10) Na koncu poreznog razdoblja prihodi i rashodi se zbrajaju.
- (11) Utvrđenim iznosima ukupnih prihoda i porezno dopustivih rashoda u slučaju otuđenja ili likvidacije, dodaju se poslovni prihodi i rashodi prema člancima 38 i 39 ovog pravilnika, kao i rashodi otpisa dugotrajne imovine utvrđeni sukladno člancima 34, 35 i 36 ovog pravilnika.

Članak 44 (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 na formularu KP, ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu za svako takvo mjesto ne osiguravaju putem drugih evidencija propisanih posebnim zakonima.
- (2) Podatci o ostvarenom dnevnom prihodu unose se u knjigu prometa na koncu radnog dana, a najkasnije prije početka sljedećeg radnog dana.
- (3) U knjigu prometa unose se opći podatci o poreznom obvezniku i to: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nositelja zajedničke djelatnosti, naziv radnje, jedinstveni identifikacijski broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, adresa, podatci o izdvojenim poslovnim prostorima i sljedeći podatci:
- a) kolone od 1 do 7 - opći podatci,
- b) kolona 8 - redni broj,
- c) kolona 9 - nadnevak ostvarenja gotovinskog prihoda,
- d) kolona 10 - broj dokumenta odnosno naloga za knjiženje,
- e) kolona 11 - opis dokumenta o prihodima u gotovini: račun, izvadak sa žiroračuna, popis čekova, total dnevnog prometa iz registar kase i slično,
- f) kolona 12 - iznos naplaćen u gotovini i/ili u čekovima,
- g) kolona 13 - prihodi naplaćeni bezgotovinski na temelju ispostavljene fakture,
- h) kolona 14 - zbroj iznosa iz kolona 12 i 13.
- (4) Iznos iz kolone 14 knjige prometa zbraja se sa iznosima dnevnih prometa ostvarenih istog dana u drugim izdvojenim poslovnim prostorima odnosno sjedištu poduzetnika i zbrojni iznos se unosi u kolonu 11 knjige prihoda i rashoda.

Članak 45 (Popisna lista dugotrajne imovine)

- (1) Porezni obveznik je dužan izvršiti popis i sastaviti 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 osnovi otpisa, odnosno amortizacije dugotrajne imovine.

(3) Popis dugotrajne imovine vrši se na formularu PLDI koji sadrži sljedeće podatke:

a) kolone od 1 do 3 - podatci o poreznom obvezniku odnosno nositelju zajedničke djelatnosti, i to: jedinstveni matični broj građana, prezime i ime poreznog obveznika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti i adresa prebivališta,

b) kolone od 4 do 7 - podatci o registriranoj djelatnosti i to: jedinstveni identifikacijski broj - JIB, naziv pod kojim je djelatnost registrirana, adresa sjedišta djelatnosti i oznaka osnovne djelatnosti kojom se obveznik bavi,

c) podatci 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 prijenosu 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 nabave 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 tijeku godine u ovu kolonu unosi se nabavna vrijednost iz kolone 12,

7) kolona 14 - vijek trajanja dugotrajne imovine u koju je imovina svrstana prema skupini iz članka 36 ovog pravilnika,

8) kolona 15 - stopa amortizacije stvari ili prava do najviše stope amortizacije utvrđene člankom 36 ovog pravilnika,

9) kolona 16 - zbroj 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 zbroj jednokratnog otpisa u godini nabave ili ubrzanog otpisa, a za stvari i prava koji su nabavljeni odnosno otuđeni tijekom godine, iznos otpisa priznaje se razmjerno broju mjeseci korištenja, a izračunava se na sljedeći 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 uporabu, a kao zadnji mjesec korištenja uzima se mjesec u kojem je došlo do otuđenja,

10) kolona 17 - knjigovodstvena vrijednost stvari ili prava na koncu 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) Iznimno od stavka 3 točke c) alineje 5) ovog članka u slučaju unosa za koji nema vjerodostojnog dokumenta o nabavi unosi se procijenjena tržišna vrijednost, o čemu je potrebno sastaviti zapisnik s elementima na temelju 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. prosinca tekuće godine.

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

Članak 46 **(Evidencija tražbina i obveza)**

(1) Porezni obveznici dužni su voditi Evidenciju tražbina i obveza o ispostavljenim i primljenim računima po osnovi isporuka robe ili usluga, te tražbina od kapitala koje se zasnivaju na obavljanju samostalne djelatnosti, izuzev onih naplaćenih ili plaćenih na način koji ima karakteristike gotovinskog plaćanja.

(2) Obveze po osnovi nabave robe i usluga, te obveze po osnovi kapitala iskazuju se u popisu obveza, s tim što se kod bankovnih kredita popisom obveza smatraju mjesečni izvadci s računa o uzimanju i vraćanju kredita.

(3) U popisu tražbina moraju se iskazati sve tražbine poreznog razdoblja, do isteka roka iz članka 41 stavka 1 ovog pravilnika.

(4) Evidencija tražbina i obveza vodi se na formularu ETO koji sadrži podatke o poreznom obvezniku i to: ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nositelja zajedničke djelatnosti, adresa prebivališta, naziv i adresa sjedišta radnje, jedinstveni identifikacijski broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, kao i sljedeće:

a) kolone od 1 do 6 - opći podatci,

b) kolona 7 - redni broj,

c) kolona 8 - naziv kupca ili dobavljača,

d) kolone od 9 do 13 pregled izdanih računa koji sadrži: broj računa, nadnevak izdavanja i iznos računa u KM, nadnevak i iznos naplate računa,

e) kolone od 14 do 18 pregled primljenih računa koji sadrži: broj računa, nadnevak prijama i iznos računa za uplatu, nadnevak i iznos uplate računa,

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

(5) Evidenciju tražbina i obveza nisu dužne voditi osobe koje vode knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa po propisima za porez na dodanu vrijednost, ako u tim evidencijama osiguravaju propisane podatke.

Članak 47

(Knjiga nabave i uporabe repromaterijala i gotovih proizvoda - KRM)

(1) Knjigu nabave i uporabe repromaterijala i gotovih proizvoda (u daljnjem tekstu: KRM) su dužni voditi svi porezni obveznici - proizvođači.

(2) Proizvođačem u smislu ovog pravilnika smatra se porezni obveznik koji proizvodi ili prerađuje materijale ili ugrađuje rezervne dijelove, a čiji troškovi osnovnog materijala, odnosno rezervnih dijelova u ostvarenom prihodu u tekućem poreznom razdoblju sudjeluju minimalno 20%.

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

(4) Za svaki nabavljeni ili proizvedeni ili na drugi način dobiveni repromaterijal, odnosno rezervni dio obveznik je dužan voditi posebnu karticu.

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

a) kolona 8 - redni broj,

b) kolona 9 - nadnevak ulaznog dokumenta,

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

d) kolona 11 - naziv dobavljača,

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

f) kolona 13 - izlaz,

g) kolona 14 - stanje.

(6) Porezni obveznik je dužan postupati sukladno 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.

(7) Ukoliko je za određenu proizvodnu djelatnost drugim zakonskim aktom utvrđena obveza vođenja podataka iz ovog članka u tom slučaju se ne će voditi KRM.

Članak 48

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

(1) Poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost, odobrit će se plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu pod uvjetima utvrđenim člankom 32 Zakona, ako ispunjava sljedeće kriterije:

a) ako obavlja tradicionalne stare obrte ili kućnu radinost,

b) ako obavlja prijevozničku djelatnost samo s jednim prijevoznim sredstvom.

(2) Obveznik koji obavlja djelatnosti iz stavka 1 ovog članka pod navedenim uvjetima, a želi plaćati 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 idućeg razdoblja oporezivanja.

(3) Porezna uprava dužna je u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva iz stavka 2 ovog članka obavijestiti podnositelja zahtjeva može li porez na dohodak plaćati u paušalnom iznosu ili prema odredbama članka 20 Zakona.

(4) Pod tradicionalnim starim obrtima iz stavka 1 točke a) ovog članka podrazumijevaju se: kovačko-potkivačke radnje, popravak obuće, popravak satova, mljevenje žitarica na tradicionalan način, popravak radio i TV prijemnika, krojačka radnja, izrada grnčarije, prikupljanje i prodaja sekundarnih sirovina, prodaja rabljenih 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 stavka 1 točke a) ovog članka se podrazumijevaju djelatnosti koje se obavljaju u kućanstvu ili preko udruge, 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, octa, usluge dorade proizvoda za registrirane osobe, 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 jednu osobu.

Članak 49

(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 sljedećim mjesečnim iznosima:

a) obveznici koji obavljaju stare i tradicionalne obrte ili kućnu radinost 30,00 KM,

b) obveznici koji obavljaju prijevoz putnika samo s jednim sredstvom prijevoza 50,00 KM,

c) obveznici koji obavljaju prijevoz tereta jednim prijevoznim sredstvom nosivosti do osam tona 70,00 KM.

(2) Utvrđene mjesečne iznose poreza obveznici iz stavka 1 ovog članka 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 izuzev gotovinskog prometa povremeno s pravnim osobama ostvaruju bezgotovinski promet, dužni su pored paušalnog mjesečnog iznosa, plaćati i porez po odbitku 10% od svakog pojedinačnog iznosa prometa s pravnim osobama naplaćenog bezgotovinski.

(4) Odbijeni i uplaćeni porez iz stavka 3 ovog članka od prometa ostvarenog s pravnom osobom smatra se konačnom poreznom obvezom.

(5) Porezni obveznici koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu nisu dužni izdavati račune niti voditi poslovne knjige propisane člankom 20 stavkom 2 Zakona, izuzev poreznih obveznika iz stavka 3 ovog članka, koji su dužni voditi knjigu prometa na formularu KP i u istoj evidentirati bezgotovinski promet ostvaren s pravnim osobama.

Članak 50

(Utvrđivanje dohotka od poljoprivredne djelatnosti i šumarstva)

(1) Dohodak ostvaren od djelatnosti obrade zemljišta, eksploatacije šumskog bogatstva i uporabe proizvoda dobivenih obavljanjem tih djelatnosti, kao i prodajom odnosno zamjenom tih proizvoda u neprerađenom stanju smatra se dohotkom od samostalne djelatnosti u poljoprivredi i šumarstvu primjereno članku 14 stavku 3 Zakona.

(2) Dohodak od poljoprivredne i šumarske djelatnosti oporezuje se na isti način kao i djelatnost obrta i djelatnost srodna obrtu, izuzev dohotka iz članka 48 ovog pravilnika, ako je odobreno paušalno plaćanje poreza.

Članak 51

(Utvrđivanje dohotka od drugih samostalnih djelatnosti)

- (1) Dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke 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 članka 14 Zakona, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od ulaganja kapitala i dohodak od nagradnih igara.
- (3) Pod dohotkom od druge samostalne djelatnosti smatra se i 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 stavka 3 ovog članka 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 stavka 3 ovog članka ne kotiraju na javnom tržištu, onda se pod dohotkom podrazumijeva nominalna vrijednost dionice.
- (6) Ukoliko se isplaćuju prihodi iz članaka 6 i 7 Zakona iznad porezno dopuštenog iznosa oporezuju se po odbitku kao dohodak od druge samostalne djelatnosti, bez umanjivanja za rashode i za osobne odbitke.
- (7) Dohodak iz članka 14 stavka 5 točke c) Zakona se utvrđuje kao razlika između ostvarenih prihoda i rashoda utvrđenih člankom 16 stavcima 4 i 5 Zakona, a može nastati na temelju: 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 znanstveno djelo, patent, zaštitni znak, plan, model, tajne formule ili postupke, kao i prava srodna autorskom pravu i prava industrijskog vlasništva sukladno posebnom zakonu, pod uvjetom da se ta prava ne ostvaruju u okviru nesamostalne djelatnosti ili samostalne djelatnosti iz članka 14 stavaka 2 i 4 Zakona.
- (9) Prihodi po osnovi djelatnosti: trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih radnika, konzultanata, sudskih vještaka, te drugih sličnih djelatnosti, smatraju se prihodima od kojih se utvrđuje dohodak od povremene samostalne djelatnosti pod uvjetom da porezni obveznici primitke od tih djelatnosti ne ostvaruju u radnom odnosu s poslodavcem, odnosno isplatiateljem dohotka od nesamostalne djelatnosti ili da se ne radi o prihodima od kojih se utvrđuje dohodak od samostalne trajne djelatnosti iz članka 14 stavaka 2, 3 i 4 Zakona.
- (10) Isplatiitelji prihoda od drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točki b) i c) Zakona su dužni za svakog obveznika kojem je u poreznom razdoblju izvršena isplata po osnovi npr. ugovora o djelu, autorskog honorara ili druga naknada, sastaviti zbrojni godišnji pregled s podacima o obračunanoj, obustavljenoj i uplaćenju akontaciji poreza na dohodak i sastavljeno izvješće dostaviti svakom obvezniku do konca siječnja za porezno razdoblje.

IV. GLAVA - UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA

Članak 52

(Utvrđivanje dohotka od imovine i imovinskih prava)

- (1) Dohodak od iznajmljivanja nepokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz članka 21 stavka 1 točke a) Zakona i rashoda iz članka 21 stavka 7 Zakona.
- (2) Dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i kreveta putnicima i turistima utvrđuje sam porezni obveznik kao razliku između prihoda i rashoda iz članka 21 stavka 9 točke b) Zakona od svake naplaćene najamnine, a u slučaju posredovanja između obveznika i korisnika usluge dohodak utvrđuje posrednik koji ima obveze propisane za isplatiitelja, a to su: utvrđivanje, obustava i uplata poreza na dohodak.
- (3) Dohodak od iznajmljivanja pokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz članka 21 stavka 1 točke c) Zakona i rashoda iz članka 21 stavka 7 Zakona.
- (4) Dohodak od otuđenja nepokretne imovine predstavlja razliku između prihoda iz članka 21 stavka 1 točke b) Zakona, ostvarenog prodajom, zamjenom i drugim prijenosom vlasništva uz naknadu nad nepokretnom imovinom, i rashoda iz članka 21 stavka 6 Zakona, a poreznu osnovicu čini razlika između tržišne vrijednosti nekretnine koja se otuđuje i koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti i njezine nabavne

vrijednosti, odnosno cijene koštanja uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda, prema podacima nadležnog organa za statistiku.

(5) Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost otuđenjem imovine ostvaruju prihode koje uključuju u redovite prihode od samostalne djelatnosti, a rashod od otuđenja imovine predstavlja nabavna vrijednost umanjena za ispravak vrijednosti odnosno amortizaciju.

(6) Dohodak od otuđenja nekretnina koje su otuđene nakon tri godine od dana nabave, kao i dohodak ostvaren otuđenjem nekretnina koje su služile za stanovanje poreznom obvezniku ili članovima njegove uže obitelji ne oporezuje se, kao ni dohodak nastao u svezi s nasljeđem i darom do drugog nasljednog reda, dohodak povezan s razvodom bračnih partnera i u svezi sa izuzimanjem po posebnim propisima.

(7) Rok iz stavka 6 ovog članka počinje teći od dana ovjere ugovora odnosno od dana pravomoćnosti drugog dokumenta o prijenosu.

(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 oporezuje kao dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti.

(9) Imovinskim pravima smatraju se autorska prava, prava industrijskog vlasništva i druga imovinska prava, prema posebnim propisima i ovom pravilniku.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 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 članka 14 stavci 2 i 4 Zakona, odnosno dohodak od druge djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) Zakona.

(13) Ukoliko se osoba koja iznajmljuje imovinu i imovinska prava na temelju zakonskih propisa registrira kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, u tom slučaju je dužna utvrđivati dohodak na temelju poslovnih knjiga, prema odredbama članka 20 Zakona.

(14) Dohodak od otuđenja imovinskih prava utvrđuje se kao razlika između ostvarenih prihoda i stvarno nastalih rashoda.

(15) Dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava utvrđuje se u postotku od 20% od prihoda ostvarenih po toj osnovi.

(16) Porez od otuđenja nekretnina i imovinskih prava se plaća prema rješenju poreznog organa.

Članak 53

(Utvrđivanje dohotka od zajedničke imovine i imovinskih prava)

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

(2) U slučaju ostvarivanja zajedničkog dohotka od imovine i imovinskih prava, nositelj zajedničke imovine dužan je Poreznoj upravi podnijeti godišnju prijavu o utvrđenom porezu na dohodak od zajedničke imovine u roku iz članka 38 stavka 1 Zakona.

V. GLAVA - UTVRĐIVANJE DOHOTKA OD ULAGANJA KAPITALA I NAGRADNIH IGARA

Članak 54

(Utvrđivanje dohotka od ulaganja kapitala)

(1) Dohotkom od ulaganja kapitala smatraju se prihodi fizičkih osoba koji se ostvaruju od tražbina po osnovi danih zajmova, ustupljeni pravnoj ili fizičkoj osobi.

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

(3) Isplatitelj – samostalni poduzetnik ili pravna osoba obračunava, obustavlja i uplaćuje porez na dohodak od ulaganja kapitala za poreznog obveznika, s tim da osnovica ne može biti niža od osnovice koja se dobije primjenom minimalne stope propisane člankom 13 stavkom 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 žiroračunu, tekućim i deviznim računima kod banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga i prihodi od kamata po vrijednosnim papirima izdanim od strane Distrikta, države ili entiteta.

Članak 55 **(Utvrdjivanje dohotka od nagradnih igara)**

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

(2) Dohotkom od nagradnih igara, primjereno odredbi članka 6 stavka 1 točke j) Zakona, ne smatraju se nagrade u novcu, stvarima ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim natjecanjima.

(3) Osnovicu za obračun poreza na dohodak od nagradnih igara čini ukupna vrijednost nagrade, bez umanjjenja za iznose iz članka 24 stavka 2 Zakona, kao i za osobne odbitke iz članka 25 Zakona.

(4) Organizator nagradnih igara, dužan je voditi evidenciju o nagradama s podacima o dobitniku, tržišnoj vrijednosti nagrade, i plaćenom porezu na dohodak.

(5) Plaćanje poreza iz ovog članka ne će se izvršiti ako je porez na dohodak od nagradnih igara naplaćen po odredbama drugih propisa.

VI. GLAVA - OSOBNI ODBITAK I POREZNI GUBITAK

Članak 56 **(Osobni odbitak)**

(1) Rezidentni obveznik poreza na dohodak, sukladno članku 25 stavku 1 Zakona, ima pravo na osnovni osobni odbitak u visini od 300,00 KM mjesečno, odnosno 3.600,00 KM godišnje, izuzev u slučaju kraćeg poreznog razdoblja iz članka 9 stavka 2 Zakona, kada porezni obveznik ima pravo na osobne odbitke razmjerno poreznom razdoblju.

(2) Porezno razdoblje može biti kraće u slučaju da rezident u tijeku poreznog razdoblja postane nerezident i obratno, kao i u slučaju otpočinjanja, odnosno prestanka obavljanja djelatnosti ili u slučaju rođenja ili smrti.

(3) U slučaju otpočinjanja obavljanja djelatnosti u okviru poreznog razdoblja, porezni obveznik ima pravo na puni osobni odbitak za cijelo porezno razdoblje, odnosno kalendarsku godinu, primjereno poreznoj kartici, ako do otpočinjanja djelatnosti nije imao status uzdržavane osobe po osnovi čega je korišten osobni odbitak.

(4) Ukoliko je osoba iz stavka 3 ovog članka imala status uzdržavane osobe onda ima pravo na osobni odbitak za dio poreznog razdoblja, računajući od mjeseca u kojem je počela obavljati djelatnost, a ako dođe do prestanka obavljanja djelatnosti u tijeku kalendarske godine, porezni obveznik ima pravo na puni osobni odbitak za cijelu godinu primjereno poreznoj kartici, pod uvjetom da poslije prestanka obavljanja djelatnosti nije imao status uzdržavane osobe u smislu članka 25 Zakona, za koju je korišten osobni odbitak.

(5) Ukoliko je porezni obveznik po prestanku obavljanja djelatnosti stekao status uzdržavanog osobe, osobni odbitak primjereno svojoj poreznoj kartici može koristiti za kraće porezno razdoblje.

(6) Rezidentni porezni obveznik ima pravo i na osobne odbitke po osnovi uzdržavanja članova uže obitelji i drugih osoba po osnovi vlastitog invaliditeta ili invaliditeta osobe koju uzdržava sukladno članku 25 stavcima 2 i 3 Zakona.

(7) Rezidentni porezni obveznik ostvaruje pravo na osobni odbitak u iznosu od 1.800 KM godišnje po osnovi uzdržavanja osobe - primatelja uzdržavanja po ugovoru o doživotnom uzdržavanju, pod uvjetom da primatelj doživotnog uzdržavanja ne ostvaruje prihode veće od osnovnog osobnog odbitka.

(8) Rezidentni porezni obveznik ostvaruje pravo na osobni odbitak u iznosu najviše do 1.800,00 KM godišnje po osnovi uplaćene premije za životno osiguranje koja ima karakter štednje.

(9) Ukoliko su premije iz stavka 8 ovog članka uplaćene u stranoj valuti, preračunavanje se vrši po srednjem tečaju na posljednji dan poreznog razdoblja.

(10) Kada nastupi osigurani slučaj naplaćeni prihodi se ne smatraju dohotkom, a osobni odbitak po ovoj osnovi se koristi na temelju dokaza o plaćanju premije za životno osiguranje, a prilikom podnošenja porezne prijave.

(11) Sukladno članku 25 stavku 3 Zakona, osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe kojima je, na temelju posebnih propisa, rješenjem nadležnog organa utvrđeno tjelesno oštećenje i stupanj invaliditeta, ako invaliditet kojeg je utvrdio nadležni organ nije utvrđen u postotku nego je drugačije kategoriran, kao kategorije invalidnosti od I. do X., u tom slučaju se vrši odgovarajuće preračunavanje.

(12) Sukladno članku 25 stavku 5 Zakona, izdržavanim članovima uže obitelji smatraju se oni članovi uže obitelji čiji vlastiti dohodak i drugi prihodi ne prelaze iznos od 3.600 KM godišnje, a prihodi iz članka 6 i 7 Zakona su bez utjecaja na utvrđivanje statusa uzdržavane osobe, izuzev ako zbrojno prihodi iz članka 6 točaka a) i b) i prihodi iz članka 7 točke I), ne prelazi iznos od 3.600,00 KM godišnje.

(13) Pravo na osobne odbitke iz stavaka 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 ovog članka, može se ostvariti samo na temelju porezne kartice koju je poreznom obvezniku na njegov zahtjev izdala Porezna uprava, a da bi se iskoristila prava po osnovi porezne kartice, zahtjev za izdavanje iste mora biti podnesen Poreznoj upravi najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koji se koriste prava po osnovi kartice.

(14) Obveznik poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti pravo na umanjenje porezne osnovice za odgovarajući iznos osobnih odbitaka iz stavaka 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 ovog članka može ostvariti već u tijeku poreznog razdoblja kod utvrđivanja mjesečnih akontacija poreza na dohodak, tj. kod obračunavanja poreza na isplaćenu plaću ili po isteku poreznog razdoblja na temelju godišnje porezne prijave odnosno pri utvrđivanju godišnje osnovice poreza na dohodak za proteklo porezno razdoblje.

(15) Rezidentni obveznici poreza na dohodak po osnovi samostalnih djelatnosti ili po osnovi imovine i imovinskih prava, izuzev onih kojima je porez na dohodak obračunan i naplaćen kao konačna porezna obveza po odbitku i za koje se ne podnosi porezna prijava, osobne odbitke iz stavaka 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 ovog članka mogu utvrditi na temelju porezne kartice iz stavka 13 ovog članka i uzeti ga u obzir kod utvrđivanja godišnje osnovice poreza na dohodak za proteklo porezno razdoblje.

(16) Ako dva člana ili više članova uže obitelji koji ostvaruju oporezivi dohodak i zajednički od svojih primanja uzdržavaju druge članove uže obitelji, mogu na vlastiti zahtjev osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji dijeliti u omjeru koji iskažu u zahtjevu za izdavanje poreznih kartica na formularu ZPK.

Članak 57 **(Porezni gubitak)**

(1) Porezni gubitak ostvaren obavljanjem samostalnih djelatnosti ili po osnovi imovine, koji se ne može nadoknaditi u cijelosti ili djelomično odnosno odbiti od dohodaka ostvarenih u istom poreznom razdoblju po osnovi drugih izvora, može se prenijeti u iduće porezno razdoblje i odbiti od dohotka ostvarenog u tom poreznom razdoblju, a ostvareni gubitak može se prenositi najviše u pet idućih poreznih razdoblja.

(2) Ako gubitci nastaju više godina uzastopce, prvo se podmiruju oni gubitci koji su prvi i nastali, a preneseni gubitak iz proteklih poreznih razdoblja odbija se prije osobnih odbitaka iz članka 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.

VII. GLAVA - POSTUPAK UTVRĐIVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DOHODAK

Članak 58
(Porezi koji se plaćaju po odbitku i podnošenje 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; i
- h) porez na prihode iznad iznosa koji su porezno dopušteni iz članka 6 i 7 Zakona.

(2) Dohodci iz stavka 1 ovog članka 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 osobni odbitci radi umanjenja oporezivog dohotka, izuzev prilikom isplate dohotka od nesamostalnog rada.

b) porezni obveznik nije dužan podnijeti poreznu prijavu za dohodak ako je ostvaren samo po jednoj osnovi i od jednog isplatitelja i ako je od strane isplatitelja porez pravilno obračunan, obustavljen i uplaćen na propisani račun, i to za:

- 1) dohodak od nesamostalnog rada kojeg je porezni obveznik ostvario kod jednog poslodavca, izuzev dohotka od nesamostalnog rada koji je ostvario porezni obveznik iz članka 4 stavka 1 točki b), c), d), e), f) i g) Zakona i izuzev dohotka od nesamostalnog rada osobe koja dohodak od nesamostalnog rada dobiva izravno iz inozemstva;
- 2) dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5;
- 3) dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava sukladno članku 22 Zakona; i
- 4) prihod iznad iznosa koji su porezno dopušteni iz članka 6 i 7 Zakona.

(3) Porezni obveznik ako je ostvario dohodak po jednoj osnovi iz stavka 2 točke b) ovog članka može podnijeti poreznu prijavu ako želi, zbog korištenja neiskorištenog osobnog odbitka ili drugih prava, ali ako je ostvario dohodak po dvije ili više osnova iz stavka 2 točka b) ovog članka, porezni obveznik je dužan podnijeti poreznu prijavu.

(4) Ako porezni obveznik iz stavka 3 ovog članka podnese poreznu prijavu zato što želi ili zato što je dužan to učiniti u poreznoj prijavi je dužan prikazati sav dohodak iz ovog članka i članka 59 Pravilnika, izuzev ako uvrštavanje nekog dohotka nije izričito izuzeto.

(5) Ne podnosi se porezna prijava i ne uvrštava se u oporezivi dohodak iz stavka 1 ovog članka: 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 osnovi dohodaka iz ovog članka.

Članak 59
(Porezi koji se plaćaju akontativno i podnošenje porezne prijave)

(1) Akontativno se plaćaju sljedeći 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 sukladno članku 33 stavku 1 Zakona;
- c) dohodak od imovine oporeziv kao dohodak od samostalne djelatnosti;
- d) dohodak od otuđenja nekretnina ako je otuđeno više od tri nekretnine u roku od pet godina, koji se tada tretira kao dohodak od samostalne djelatnosti;
- e) dohodak od otuđenja nekretnina, izuzev nekretnina iz članka 21 stavka 11 Zakona; i
- f) dohodak od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava, ako se oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti sukladno članku 22 stavku 2 Zakona.

(2) Ako je ostvaren dohodak po jednoj ili više tačaka iz stavka 1 ovog članka podnošenje porezne prijave je obvezno.

(3) U poreznu prijavu se obvezno unose svi dohodci iz stavka 1 ovog članka, kao i dohodci iz članka 58 stavka 2 točke b) ovog pravilnika na koje je porez plaćen po odbitku.

(4) U poreznu prijavu se ne uključuju sljedeći dohodci iz ovog članka i članka 58 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) Iznimno od ovog članka i članka 58 ovog pravilnika, porezni obveznik je dužan podnijeti poreznu prijavu ako to zatraži Porezna uprava.

(6) Umanjenje oporezivog dohotka iz ovog članka za osobne odbitke moguće je tek na koncu poreznog razdoblja u postupku podnošenja porezne prijave.

Članak 60

(Oporezivanje dohotka koji ostvare nerezidenti na području Distrikta)

(1) Rezidentni isplatitelji koji dohodak isplaćuju nerezidentnim poreznim obveznicima s prebivalištem u inozemstvu po osnovi 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% sukladno s odredbama Zakona.

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

(3) Rezidentni isplatitelji dohotka koji vrše isplatu dohotka nerezidentnim poreznim obveznicima koji imaju prebivalište u državama s 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.

Članak 61

(Podnošenje mjesečne prijave)

Isplatitelj ili druga osoba je dužna podnijeti Poreznoj upravi do 15. u mjesecu za prethodni mjesec u kojem je nastala obveza plaćanja poreza i doprinosa sljedeće formulare:

- a) mjesečno izvješće o isplaćenim plaćama - MIP-1023,
- b) akontacija poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti – AUG - 1031,
- c) akontacija poreza po odbitku na prihode od drugih samostalnih djelatnosti – ASD -1032,
- d) 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,
- e) prijava poreza na prihod od imovine i imovinskih prava - PIP-1034,
- f) specifikacija uz uplatu doprinosa poduzetnika - SPR-2002.

VIII. GLAVA - GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK

Članak 62

(Godišnja porezna prijava)

(1) Porez na dohodak konačno se utvrđuje na temelju godišnje porezne prijave koju je porezni obveznik dužan podnijeti do konca veljače tekuće godine za prethodnu godinu sukladno članku 38 Zakona i člancima 58 i 59 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 obratno u prilogu godišnje prijave obveznik je dužan iskazati dohodak po pojedinim razdobljima ostvarenja dohotka, a za oba razdoblja se podnosi jedna porezna prijava.

(4) Nositelj zajedničke djelatnosti i nositelj zajedničke imovine i imovinskih prava dužni su sastaviti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti na formularu GPZ i dostaviti je Poreznoj upravi, najkasnije u roku iz stavka 1 ovog članka.

Članak 63

(Sadržaj godišnje porezne prijave)

Godišnja porezna prijava poreza na dohodak sastoji se iz sljedećih pet dijelova:

- a) prvi dio sadrži sljedeće podatke o poreznom obvezniku: jedinstveni matični broj građana, prezime i ime, adresa prebivališta, vrsta prijave, kućicu za oznaku u svezi s izmjenom kontakt podataka, porezno razdoblje, 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 osobnog odbitka za koji porezni obveznik može umanjiti poreznu osnovicu za porezno razdoblje za koji podnosi poreznu prijavu, kao i podatke o iznosima osobnih odbitaka utvrđenih na temelju ukupnog faktora iskazanog u poreznoj kartici, kao i podatke o pojedinačnim osobnim odbitcima propisanim člankom 25 Zakona, koje porezni obveznik može odbiti na temelju 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 obveze, iznosa akontacija uplaćenih u tijeku poreznog razdoblja, te eventualne razlike više ili manje uplaćenog poreza za porezno razdoblje za koje se podnosi porezna prijava,
- e) peti dio porezne prijave sadrži izjavu poreznog obveznika o točnosti i vjerodostojnosti podataka iskazanih u poreznoj prijavi, kao i njegov potpis i nadnevak kada je prijava sastavljena.

Članak 64

(Prilozi uz godišnju poreznu prijavu)

Porezni obveznik dužan je uz godišnju prijavu priložiti sljedeću dokumentaciju:

- a) za dohodak od nesamostalne djelatnosti, i dohodak od samostalne djelatnosti članova zastupničkog organa vlasti, ako se radi o radnom odnosu, kopiju godišnjeg izvješća na formularu 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 na formularu SPR,
 - 2) popisnu listu dugotrajne imovine na formularu PLDI,
 - 3) ugovore i dokumentaciju o otuđenju djelatnosti,
 - 4) dokumentaciju o udjelu u zajedničkom dohotku,
 - 5) dokaze o novozaposlenim radnicima i isplaćenim plaćama,
- c) za dohodak od druge samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 Zakona, godišnje izvješće isplatitelja dohotka o obračunanom, 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 postotku od naplaćenog prihoda,
- e) za dohodak kojeg ostvari obveznik iz članka 4 stavka 1 Zakona, dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu, a za dohodak ostvaren i oporezovan u inozemstvu, dokaz o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu,
- f) potvrde o plaćenim premijama za životno osiguranje.

Članak 65

(Sadržaj godišnje prijave dohotka od zajedničkog obavljanja djelatnosti)

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

- a) naziv i adresu sjedišta zajedničke djelatnosti,
- b) ime i prezime poreznog obveznika, odnosno nositelja zajedničke djelatnosti, naziv radnje, jedinstveni identifikacijski broj, odnosno jedinstveni matični broj građana, adresa prebivališta nositelja zajedničke djelatnosti svakog supoduzetnika,
- c) iznos zajedničkog dohotka utvrđenog na temelju poslovnih knjiga koje se vode za zajedničku djelatnost, odnosno za zajedničku imovinu i imovinska prava,
- d) raspodjelu zajedničkog dohotka na supoduzetnike prema udjelu svakog od njih u zajedničkom dohotku i iznosu udjela svakog supoduzetnika 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 supoduzetnika 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) izvadak iz poslovnih knjiga s podacima o ukupnim prihodima i ukupnim rashodima i podatak o ukupnom broju zaposlenih sa stanjem na dan 31. prosinca.

Članak 66 **(Porezno razdoblje za koje se dohodak utvrđuje)**

- (1) Porez na dohodak utvrđuje se i obračunava za kalendarsku godinu, ili za kraće porezno razdoblje.
- (2) Ako u tijeku kalendarske godine rezidentni porezni obveznik postane nerezidentni porezni obveznik ili nerezidentni porezni obveznik postane rezidentni porezni obveznik, dužan je u prilogu porezne prijave dati podatke o pojedinim razdobljima ostvarenja dohotka, s tim da se za oba razdoblja izrađuje jedan godišnji obračun.

Članak 67 **(Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak)**

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

- a) dohotka od nesamostalne djelatnosti koje je obračunao, obustavio i uplatio poslodavac ili sam porezni obveznik, kao i druge samostalne djelatnosti članova zastupničkog organa vlasti,
- b) dohotka od samostalnih djelatnosti, odnosno dohotka od obrta i djelatnosti srodnih obrtu, izuzev dohotka koji se paušalno oporezuje,
- c) dohotka od drugih samostalnih djelatnosti,
- d) dohotka od imovine na koji se u tijeku poreznog razdoblja plaća akontacija poreza i za koji se podnosi porezna prijava,
- e) plaćeni porez izvan Distrikta koji se može uračunati sukladno članku 37 stavku 5 Zakona.

- (2) Neiskorištena prava po osnovi osobnih odbitaka iz članka 25 Zakona, kao i prava iz članka 37 stavka 3 Zakona ne mogu se prenositi u iduće porezno razdoblje.

Članak 68 **(Priznavanje poreza na dohodak plaćenog izvan Distrikta - porezni kredit)**

- (1) Porez koji rezidentni porezni 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, izuzev 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 temelju potvrde nadležnog poreznog organa i to pod uvjetom da je dohodak izvan Distrikta uključen u poreznu prijavu i da je taj dohodak oporeziv po Zakonu.
- (3) Iznosi poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u konvertibilne marke primjenom srednjeg tečaja Središnje 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.

Članak 69 **(Isplate u gotovom novcu)**

- (1) Sukladno članku 42 Zakona zakonodavni organ Distrikta, sudske vlasti i uprave, te drugi državni organi, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici - pravne i fizičke osobe poslodavci i isplataljci prihoda, dužni su

poreznim obveznicima isplate prihoda koji se smatraju dohotkom vršiti na njihov račun kod ovlaštene organizacije za platni promet.

(2) Iznimno od stavka 1 ovog članka, poreznim obveznicima mogu se isplatiti u gotovom novcu:

- a) dohodak od nesamostalnog rada,
- b) prihodi koji se prema članku 6 Zakona ne smatraju dohotkom,
- c) prihodi na koje se prema članku 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 uvjet da sakupljanje sekundarnih sirovina i otpada nije trajna samostalna djelatnost obveznika sukladno članku 13 Zakona,
- h) isplata naknada za prodane osobne stvari fizičkih osoba koje nisu služile za obavljanje djelatnosti,
- i) prihode koje ostvaruju maloljetne osobe do završetka redovitog školovanja od obavljanja sezonskih poslova u poljoprivredi, prodaje novina, ulaznica, popisivanja, anketiranja, očitavanja brojila i slično, od amaterskog sudjelovanja u radu kulturno-umjetničkih društava i slično, pod uvjetom da ovi prihodi kod jednog isplatitelja 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 isplatitelja za dohotke iz stavka 2 točki a), b), c), d), e), f), g), h) i j) ovog članka.

(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.

TREĆI DIO - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 70

(Prijelazna odredba)

Stupanjem na snagu ovog pravilnika i Zakona, porezni 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.

Članak 71

(Sastavni dio Pravilnika)

(1) Sastavni dio ovog pravilnika su formulari:

- a) Zahtjev za izdavanje porezne kartice (ZPK-1001),
- b) Porezna kartica (PK-1002),
- c) Obračunski list plaća (OLP-1021),
- d) Godišnje izvješće o ukupno isplaćenim plaćama i drugim osobnim primanjima (GIP - 1022),
- e) Mjesečno izvješće 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) Sastavni dio ovog pravilnika su knjige koje vode porezni 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 tražbina i obveza (EPO-1044),
- e) Knjiga nabave i uporabe repromaterijala i gotovih proizvoda (KRM-1045).

Članak 72
(Stavljanje izvan snage)

Stupanjem na snagu ovog pravilnika stavljaju se izvan snage Pravilnik o odbitku poreza na dohodak (PP DOH-2) (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 23/03) i Opći pravilnik o provođenju Zakona o porezu na dohodak (PP DOH-1), odredbe koje se odnose na porez na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 4/05).

Članak 73
(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljen u Službenim glasniku Brčko distrikta BiH.

Broj: 02- 04.1-72/11
Brčko, 16. 3. 2011. godine

Ravnatelj Direkcije
Mato Lučić, dipl. oec., v.r.