

Na temelju članka 22 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj 2/10), Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 37. redovitoj sjednici održanoj 15. prosinca 2010. godine, u s v a j a

ZAKON O POREZU NA DOBIT

DIO PRVI – OSNOVNE ODREDBE

Članak 1 (Predmet)

Ovim zakonom propisuje se pravni okvir za oporezivanje dobiti pravnih osoba sa sjedištem u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), poslovnih jedinica pravnih osoba na teritoriju Distrikta čije je sjedište u Federaciji BiH i Republici Srpskoj (u daljnjem tekstu: entiteti) i stranih pravnih osoba koje ostvaruju prihod u Distriktu.

Članak 2 (Definicije)

Izrazi koji se rabe u ovom zakonu imaju sljedeće značenje:

- a) “**pravna osoba**” je osoba koja je registrirana za obavljanje djelatnosti s ciljem stjecanja dobiti sukladno zakonima Distrikta;
- b) “**poslovna jedinica**” je organizacijski dio pravne osobe koja obavlja dio registrirane djelatnosti pravne osobe na teritoriju entiteta, kao i organizacijski dio pravne osobe koja ima sjedište u entitetima, a obavlja poslovanje na teritoriju Distrikta;
- c) “**strana pravna osoba**” je pravna osoba koja ima sjedište u inozemstvu;
- d) “**udruga za zajedničku poslovnu djelatnost**” je udruga od dvije do deset pravnih osoba koje se ugovorno udružuju za obavljanje zajedničke poslovne djelatnosti;
- e) “**tržišna cijena**” je iznos koji bi nepovezani kupac platio nepovezanim prodavatelju, u isto vrijeme i na istom mjestu, za istu ili sličnu robu ili usluge, u uvjetima slobodne konkurencije;
- f) “**kamata**” je iznos koji se treba platiti u novcu ili naturi za korištenje novca, bilo da se plaća obveza po dugu, depozitu ili sukladno financijskom ugovoru o najmu, prodaji na otplatu ili nekoj drugoj vrsti prodaje na odloženo plaćanje uz uključivanje instrumenata koji osiguravaju ekvivalent kamate;

- g) **“dionica”** je vrijednosni papir, koja predstavlja udio dioničara u osnovnom kapitalu dioničarskog društva;
- h) **“dioničar”** je pravna ili fizička osoba koja je vlasnik dionica u dioničarskom društvu;
- i) **“dividenda”** je dio neto dobiti koja se, po odluci tijela upravljanja, raspodjeljuje vlasnicima dionica;
- j) **“povezane osobe”** su osobe između kojih postoji jedan od sljedećih odnosa:
 - 1) fizička osoba je povezana s pravnom osobom ukoliko fizička osoba posjeduje, neposredno ili posredno, najmanje 10% dionica u pravnoj osobi;
 - 2) pravna osoba je povezana s drugom pravnom osobom ukoliko posjeduje, neposredno ili posredno, najmanje 10% dionica u dioničarskom društvu, odnosno udio vlasništva od najmanje 10% u kapitalu drugog oblika poduzeća;
 - 3) fizička osoba posjeduje dionice koje posjeduje njegov ili njezin bračni drug, djeca, posvojenici, roditelji, braća i sestre, djed i baka i unučad;
- k) **“osnovica imovine”** je cijena koštanja ili nabavna cijena neke imovine i koristi se za izračunavanje dobiti i gubitka od prodaje ili transfera imovine i u svrhu amortizacije;
- l) **“usklađena osnovica imovine”** je osnovica umanjena za amortizaciju i uvećana za troškove investiranja i druge troškove koji se ne odbijaju, a koji povećavaju vrijednost imovine;
- m) **“kapitalna dobra”** su imovina koja se amortizira, a koju rabi pravna osoba u svrhu obavljanja djelatnosti;
- n) **“investicijsko dobro”** je svako dobro ili imovina koju pravna osoba nabavi ili drži, a koje mu ne služi za obavljanje samostalne djelatnosti, izuzev:
 - 1) zaliha,
 - 2) imovine koja se drži za prodaju kupcima sukladno poslovnoj djelatnosti,
 - 3) kapitalne imovine koja se amortizira,
 - 4) zgrada koje se rabe za poslovnu djelatnost,
 - 5) autorskih prava;
- o) **“obračunska metoda”** je evidentiranje prihoda i rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja;
- p) **“stalno mjesto poslovanja”** je stalno mjesto obavljanja djelatnosti, a pod kojim se podrazumijeva i:
 - 1) mjesto izvođenja građevinskih, instalaterskih ili montažerskih radova u Distriktu, kao i mjesto instalacije ili strukture koje se rabe u istraživanju ili eksploataciji prirodnih resursa ili djelatnost nadzora vezana uz prethodno navedeno,
 - 2) mjesto, gdje druga fizička ili pravna osoba posluje i ima ovlast da zaključuje ugovore u ime strane pravne osobe, je stalno mjesto poslovanja u Distriktu te strane pravne osobe.

DIO DRUGI – POREZNI OBVEZNIK

Članak 3 (Porezni obveznik)

Porezni obveznik je:

- a) pravna osoba iz Distrikta, za dobit koju ostvari iz bilo kojeg izvora u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: BiH) ili u inozemstvu;
- b) poslovna jedinica pravne osobe čije se sjedište nalazi u entitetima, za dobit koju ostvari na području Distrikta;
- c) strana pravna osoba koja obavlja djelatnost i ima stalno mjesto poslovanja u Distriktu, za dobit koja se odnosi na stalno mjesto poslovanja;
- d) strana pravna osoba koja ostvaruje prihod od nepokretne imovine koja se nalazi u Distriktu, za dobit koja se odnosi na tu nepokretnu imovinu;
- e) strana osoba koja ostvaruje prihod u Distriktu, a koja nije obuhvaćena točkama c) i d) ovog članka, plaća porez po odbitku sukladno člancima od 25 do 27 ovog zakona;
- f) pravne osobe navedene u točkama a), b) i c) ovog članka su porezni obveznici i u slučaju da svojom poslovnom djelatnošću ostvare gubitak u toj poreznoj godini.

Članak 4 (Osobe koje se izuzimaju od plaćanja poreza na dobit)

(1) Porez na dobit ne plaća Središnja banka Bosne i Hercegovine.

(2) Javne institucije, vjerske zajednice, mjesne zajednice, političke stranke, sindikat, komore, udruge, športski klubovi i savezi, turističke organizacije, zaklade, vakufi, fundacije i humanitarne organizacije ne plaćaju porez na dobit ostvarenu po osnovi:

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

(3) Ukoliko osobe iz stavka 2 ovog članka obavljaju i djelatnost koja nije u svezi s ciljevima zbog kojih su registrirane, takve osobe podliježu plaćanju poreza na dobit ostvarenu obavljanjem te djelatnosti.

DIO TREĆI – UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE

Članak 5 (Utvrdjivanje porezne osnovice)

(1) Poreznu osnovicu za poreznu godinu predstavlja oporeziva dobit koja se utvrđuje u poreznoj bilanci.

(2) Oporeziva dobit se utvrđuje usklađivanjem prihoda i rashoda obveznika iskazanih u bilanci uspjeha, sukladno zakonu koji uređuje računovodstvo, izuzev prihoda i rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugačiji način utvrđivanja.

Članak 6 **(Prihodi koji se uključuju pri obračunu porezne osnovice)**

(1) Oporezivi prihod s ciljem izračunavanja porezne osnovice, uključuje sav prihod iz bilo kojeg izvora, bilo u novcu ili naturi i bez obzira je li vezan za obavljanje djelatnosti pravne osobe, izuzev prihoda iz članka 7 ovog zakona.

(2) U slučaju da je prihod primljen u obliku materijalnih dobara ili usluga iznos prihoda je jednak tržišnoj cijeni primljenih materijalnih dobara ili usluga.

Članak 7 **(Prihodi koji se ne uključuju u obračun porezne osnovice)**

U obračun porezne osnovice se ne uključuju prihodi:

- a) od dividende i udjela u dobiti koje primi pravna osoba Distrikta;
- b) od naplaćenih otpisanih tražbina koje su u prethodnim poreznim razdobljima bile uključene u poreznu osnovicu, a nisu isključene iz porezne osnovice kao priznati rashod;
- c) u obliku kamate od vrijednosnih papira koje izdaju ili za koje jamče BiH, Distrikt, entiteti, Središnja banka Bosne i Hercegovine, poduzeća, osiguravajuća društva, investicijski fondovi i banke ili druge financijske institucije koje djeluju kao ovlašteni agenti;
- d) na koje je plaćen porez po odbitku, a koji je platio isplatitelj prihoda.

Članak 8 **(Usklađivanje rashoda)**

(1) Prilikom obračuna porezne osnovice od prihoda se odbijaju oni rashodi koji se izravno odnose na ostvareni prihod.

(2) Rashodi koji se priznaju i odbijaju od prihoda su:

a) 30% troškova reprezentacije u svezi s poslovnom djelatnošću pravne osobe;

b) nagrade radnicima do iznosa propisanih u Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit (u daljnjem tekstu: Pravilnik);

- c) troškovi službenog putovanja, topli obrok, regres, prijevoz na posao, dnevnice, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, do iznosa utvrđenih u Pravilniku;
- d) troškovi za istraživanje i razvitak sukladno Pravilniku;
- e) dobitci ili gubitci zaliha koji se obračunavaju posebno sukladno Pravilniku;
- f) donacije javnim institucijama i donacije za humanitarne, kulturne, obrazovne, znanstvene i športske svrhe u iznosu do 3% od ukupnog prihoda u toj poreznoj godini;
- g) rashodi po osnovi sponzorstva u iznosu do 2% od ukupnog prihoda u toj poreznoj godini;
- h) stipendije studentima i učenicima na redovitom školovanju u iznosu do 75% od prosječne neto plaće u Distriktu;
- i) izdatci na ime članarina komorama priznaju se u iznosu do 0,2% od ukupnog prihoda u toj poreznoj godini.

(3) Rashodi koji se ne priznaju su:

- a) porez na dobit;
- b) kazne i kamate plaćene zbog kršenja zakona i drugih propisa;
- c) rashodi koji se odnose na prihod iz članka 7 ovog zakona;
- d) rashodi evidentirani u knjigama, a koji nisu dokazani vjerodostojnim dokumentima kako je propisano zakonom;
- e) premije osiguranja koje plaća poslodavac za osobnu korist, izuzev ako te premije nisu uključene u plaću zaposlenih;
- f) rashodi u korist povezane osobe u iznosu za koliko ti rashodi prelaze tržišnu cijenu za robu ili usluge izvršene poreznom obvezniku od strane povezane osobe;
- g) gubitak na prodaji ili prijenosu bilo koje imovine između povezanih osoba;
- h) donacije političkim strankama i organizacijama;
- i) osobni troškovi i troškovi koji nisu u svezi s djelatnošću koja se obavlja;
- j) dividende isplaćene dioničarima;
- k) rashodi po osnovi amortizacije goodwilla.

Članak 9
(Transakcije između povezanih osoba)

(1) Transferna cijena odnosi se na cijenu nastalu u svezi s transakcijama sredstava ili stvaranjem obveza između povezanih osoba.

(2) Kod transakcija iz stavka 1 ovog članka Porezna uprava povećava ili umanjuje iznos prihoda ili rashoda, ukoliko utvrdi da transferna cijena ne odgovara tržišnoj cijeni.

(3) Način utvrđivanja tržišne vrijednosti transakcije utvrđuje se Pravilnikom.

Članak 10
(Sumnjive tražbine i rezerve)

(1) Pravna osoba ima pravo na odbitak po osnovi otpisanih sumnjivih tražbina i rezervi.

(2) Pravnim osobama, izuzev bankama, ovlaštenim kreditnim organizacijama ili osiguravajućim društvima, dopušten je odbitak po osnovi otpisane sumnjive tražbine koja proistekne u svezi s prodajom roba ili usluga, ali samo ako je prihod od prodaje bio prethodno uključen u poreznu osnovicu pravne osobe.

(3) Kredit ili tražbina od prodaje smatra se sumnjivom tražbinom samo ako:

- a) tražbina nije naplaćena u roku od 12 mjeseci od nadnevka dospjeća tražbine na naplatu i ako je vjerovnik utužio tražbine ili se zbog njih vodi postupak prisilne naplate;
- b) su tražbine prijavljene u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignut sporazum s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku stečaja ili likvidacije.

(4) Kod banaka i drugih ovlaštenih kreditnih organizacija odbitak je dopušten za povećanje na računu rezervi za uobičajene gubitke zbog nenaplaćenih kredita i ne može biti veći od 20% od porezne osnovice.

(5) Kod osiguravajućih i reosiguravajućih društava, odbitak je dopušten za povećanje rezervi kako je evidentirano u knjigovodstvenim dokumentima i sukladno zakonu.

(6) Kod ugovora o osiguranju, koji se odnosi na reosiguranje, rezerve se smanjuju tako da pokriju samo dio rizika koji snosi osiguravajuće društvo i ne može biti veći od 20% od porezne osnovice.

(7) Sve otpisane, ispravljene i druge tražbine za koje je izvršeno rezerviranje, a koje se kasnije naplate, u trenutku naplate ulaze u prihode koji se oporezuju sukladno ovom zakonu.

Članak 11

(Amortizacija)

- (1) Odbitak po osnovi amortizacije dopušten je samo u svezi s imovinom koja podliježe amortizaciji i koja se nalazi u uporabi.
- (2) Imovina koja se amortizira obuhvaća materijalnu i nematerijalnu imovinu koja se rabi u proizvodnji ili ponudi roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe.
- (3) Zemljište i imovina čija vrijednost se ne umanjuje tijekom prirodnog trošenja ili zastarijevanja ne smatra se imovinom koja se amortizira.
- (4) Za strojeve i opremu koji se amortiziraju dopušta se odbitak za ubranu amortizaciju koja se obračunava na sljedeći način:
 - a) prva godina 40%;
 - b) druga godina 30%;
 - c) treća godina 30%.
- (5) Imovina koja se amortizira, a čija je nabavna vrijednost manja od 1.000,00 KM, može se odbiti u potpunosti u godini nabave, pod uvjetom da je imovina stavljena u funkciju.
- (6) Nabavna vrijednost računalskog hardvera i softvera može se odbiti u potpunosti u godini nabave pod uvjetom da su stavljeni u funkciju.
- (7) Način utvrđivanja odbitaka po osnovi amortizacije, smjernice vezane za uobičajeno razdoblje rada i ulazne vrijednosti imovine koja se amortizira i tretman imovine koja se amortizira, a koja je privremeno ili stalno izuzeta iz rada utvrđuje se Pravilnikom.

Članak 12

(Dobitci i gubitci od prodaje kapitalnih i investicijskih dobara)

- (1) Kapitalna dobit se ostvaruje prodajom ili transferom na drugi način kapitalnih ili investicijskih dobara i predstavlja pozitivnu razliku između prodajne cijene i usklađene osnovice imovine.
- (2) Prodajnom cijenom se smatra ugovorena cijena, odnosno tržišna cijena koju utvrđuje nadležno porezno tijelo, ako utvrdi da je ugovorena cijena niža od tržišne.
- (3) Ako je razlika iz stavka 1 ovog članka negativna, u pitanju je kapitalni gubitak.

Članak 13

(Porezni gubitci)

- (1) Porezni gubitak predstavlja negativnu razliku između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja porezne osnovice.
- (2) Porezni gubitak iz stavka 1 ovog članka prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u idućih pet godina.

(3) Ukoliko porezni obveznik ima gubitak u više poreznih godina, porezni gubitak iz ranije porezne godine pokriva se prije poreznog gubitka iz novije porezne godine.

(4) Kada se radi o stranim pravnim osobama koje obavljaju poslovnu djelatnost na temelju stalnog mjesta poslovanja u Distriktu uzimaju se u obzir samo oporezivi prihodi i rashodi koji se odbijaju, a odnose se na stalno mjesto poslovanja.

(5) Kada pravna osoba iz Distrikta ostvari gubitak koji se odnosi na stalno mjesto poslovanja u inozemstvu, taj gubitak se ne može odbiti od porezne osnovice te pravne osobe u Distriktu.

Članak 14 (Dobitak ili gubitak na tečajnoj razlici)

(1) Dobitak ili gubitak na tečajnoj razlici treba odvojeno uključiti u obračun porezne osnovice u slučaju kada pravna osoba ostvari prihod ili dobije kredit ili plati troškove ili otplati kredit u stranoj valuti.

(2) Promjena tečaja strane valute se obračunava na način da:

- a) se dužniku i vjerovniku priznaje pozitivna ili negativna tečajna razlika između vrijednosti glavnice kredita u tuzemnoj valuti u trenutku dobivanja kredita i njezine vrijednosti u tuzemnoj valuti u trenutku kada se glavnica otplaćuje;
- b) se u slučaju produljenja roka otplate ili refinanciranja stranog kredita, na novi kredit primjenjuje točka a) ovog stavka;
- c) ukoliko dođe do promjene tečaja između nadnevka kada je bilo koji prihod ili rashod nastao i nadnevka kada je prihod stvarno primljen ili trošak stvarno plaćen, razlika između vrijednosti u tuzemnoj valuti i vrijednosti u stranoj valuti smatra se pozitivnom ili negativnom tečajnom razlikom.

Članak 15 (Likvidacija i transformacija pravne osobe)

(1) Ako se porezni obveznik likvidira, dobit ili gubitak utvrđuje se u razdoblju likvidacije koje se nastavlja na posljednje porezno razdoblje.

(2) Početna bilanca za razdoblje likvidacije istovjetna je bilanci na koncu prethodnog poreznog razdoblja, a ako takva konačna bilanca ne postoji, vrijednost imovine i obveza utvrđuje se procjenom.

(3) Završna bilanca razdoblja likvidacije pokazuje imovinu koja se raspodjeljuje, na likvidacijsku dobit ili likvidacijski gubitak.

(4) Imovina se na koncu razdoblja likvidacije procjenjuje po tržišnoj vrijednosti.

(5) U slučaju stečaja, primjenjuju se stavci 1, 2, 3 i 4 ovog članka.

Članak 16
(Statusne promjene)

(1) Statusne promjene pravnih osoba su spajanje, pripajanje i podjela.

(2) Prava i obveze spojenih, pripojenih ili podijeljenih poreznih obveznika preuzima pravni sljednik.

(3) Porezni obveznici koji se spajaju, pripajaju ili dijele dostavljaju Poreznoj upravi financijska izvješća i poreznu prijavu računajući od dana koji prethodi danu spajanja, pripajanja ili podjele.

Članak 17
(Stjecanje i vrjednovanje prava pri spajanju, pripajanju i podjeli)

(1) Ako pri spajanju, pripajanju ili podjeli sukladno članku 16 ovog zakona postoji kontinuitet u oporezivanju, smatra se da porezni obveznik nastavlja djelatnost, te statusne promjene nemaju utjecaja na oporezivanje.

(2) Kontinuitet u oporezivanju sukladno stavku 1 ovog članka postoji ako pri prijenosu na drugu pravnu osobu ne dolazi do promjena u procjeni imovine i obveza.

Članak 18
(Korekcija porezne osnovice)

Porezna osnovica se korigira sukladno ovom zakonu ako se:

- a) pri promjeni oblika organiziranja ili likvidaciji pravne osobe iz imovine izuzimaju stvari i prava;
- b) imovina rabi za ulaganja.

Članak 19
(Opće odredbe o udrugama za zajedničku poslovnu djelatnost)

(1) Udruga je izuzeta od plaćanja poreza na dobit poduzeća.

(2) Pravna osoba, koja je član udruge, dužna je utvrditi svoju poreznu obvezu po osnovi dobiti udruge, proporcionalno svom ugovorenom udjelu u udruzi, bez obzira da li je dobit raspoređena ili nije raspoređena toj pravnoj osobi.

(3) Porezni gubitci se primjenjuju samo na proporcionalni udio sudionika u dobiti udruge do iznosa ugovorenog udjela u udruzi, a preostali gubitak može se prenijeti na idućih pet godina i pokrivati od proporcionalnog udjela člana u dobiti udruge.

(4) Dobit od prodaje imovine udruge, koja se uključuje u godišnju poreznu prijavu poreza na dobit pravne osobe, predstavlja iznos koji je veći od uloga pravne osobe u udruhu.

(5) Ulog predstavlja početnu investiciju pravne osobe u udruhu, uvećanu za proporcionalni udio pravne osobe u neraspoređenoj dobiti i umanjenu za dobit koja je raspoređena, i udio pravne osobe u gubitku udruge.

(6) Ukoliko gubitci premašuju ulog, gubitci se mogu prenijeti na rok od pet godina radi kompenzacije dobiti koja nastaje iz buduće prodaje imovine udruge.

(7) Pravna osoba ne može rabiti gubitke udruge za smanjenje svoje porezne osnovice ukoliko gubitak nije posljedica potpune likvidacije članstva te pravne osobe u udruzi.

(8) Udruga je dužna odrediti jednu pravnu osobu, člana udruge, koja je rezident Distrikta, kao poreznog rukovoditelja s ciljem vođenja knjiga, plaćanja akontacije poreza na dobit udruge za svakog člana i dostavljanja godišnje prijave, na isti način kao da poslovnu djelatnost vodi jedna pravna osoba.

(9) Porezni rukovoditelj iz stavka 8 ovog članka treba osigurati podatke u svezi s proporcionalnom dobiti, odnosno gubitak svakog člana pravne osobe i dio akontacije poreza koji se odnosi na svakog člana pravne osobe.

(10) Porezni rukovoditelj iz stavka 8 ovog članka dužan je da, svakoj pravnoj osobi koja je član udruge, dostavi pismenu obavijest o dijelu porezne osnovice od dobiti ili gubitka udruge te pravne osobe, iznos akontacije uplaćenog poreza na dobit poduzeća i iznos koji se odnosi na tu pravnu osobu.

DIO ČETVRTI – POREZNA STOPA

Članak 20 (Porezna stopa)

(1) Porez na dobit plaća se po stopi od 10% na poreznu osnovicu za tu poreznu godinu.

(2) Porez po odbitku utvrđuje se sukladno člancima od 28 do 31 ovog zakona.

Članak 21 (Porezna godina)

(1) Porezna godina za pravne osobe je kalendarska godina.

(2) U slučaju kada pravna osoba postane porezni obveznik tijekom porezne godine ili prestane biti porezni obveznik tijekom porezne godine, porezna godina je razdoblje u kalendarskoj godini kada je pravna osoba bila porezni obveznik.

Članak 22 **(Podnošenje porezne prijave i plaćanje poreza)**

(1) Porezna prijava za poreznu godinu se podnosi najkasnije u roku od 90 dana nakon završetka porezne godine, a u slučaju kalendarske porezne godine, najkasnije do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu.

(2) Porezni obveznik je dužan platiti porez na dobit po konačnoj prijavi u roku iz stavka 1 ovog članka.

Članak 23 **(Umanjenje od poreza na dobit za plaćeni porez na dobit u entitetima)**

(1) Pravnoj osobi iz Distrikta koja ima poslovne jedinice u entitetima, umanjuje se obračunani plaćeni porez na dobit koji je njezina poslovna jedinica platila u BiH, izvan teritorija Distrikta.

(2) Pravna osoba iz Distrikta, koja ostvaruje prihod u entitetima, a koja se oporezuje i u Distriktu i u entitetima, ima pravo da iznos poreza plaćen u entitetima koji je neposredno plaćen ili po odbitku koji uplaćuje druga osoba, odbije od poreza na dobit poduzeća u Distriktu.

(3) Pravo iz stavka 2 ovog članka pravna osoba iz Distrikta može rabiti, ukoliko ne izabere da se porez u entitetima tretira kao rashod koji se odbija prilikom utvrđivanja porezne osnovice za poreznu godinu.

Članak 24 **(Akontacija poreza na dobit)**

(1) Porez na dobit plaća se akontativno, do 10. u mjesecu za prethodni mjesec, a na temelju podataka iz godišnje porezne prijave za prethodnu poreznu godinu.

(2) Ukoliko porezni obveznik u tekućoj godini ostvari veću ili manju dobit ili gubitak, može podnijeti zahtjev za utvrđivanje izmijenjene akontacije poreza na dobit.

DIO PETI – OPOREZIVANJE STRANIH PRAVNIH OSOBA ZA PRIHOD OSTVAREN U DISTRIKTU I UMANJENJE POREZA ZA PLAĆENI POREZ U INOZEMSTVU

Članak 25

(Prihod od stalnog mjesta poslovanja)

- (1) Strana pravna osoba koja obavlja poslovnu djelatnost preko stalnog mjesta poslovanja u Distriktu plaća porez na dobit na poreznu osnovicu koja se odnosi na stalno mjesto poslovanja.
- (2) Porezna osnovica iz stavka 1 ovog članka određuje se sukladno člancima od 5 do 19 ovog zakona tako da se samo:
- a) prihod koji se odnosi na stalno mjesto poslovanja uključuje u utvrđivanje porezne osnovice;
 - b) rashodi koji su vezani za prihode stalnog mjesta poslovanja uključuju u rashode koji se odbijaju.

Članak 26 (Prihod od nekretnina)

- (1) Strana pravna osoba koja ostvaruje prihod od nekretnina koje se nalaze u Distriktu plaća porez na dobit koja se odnosi na tu vrstu prihoda.
- (2) Prihod od nekretnina koje se nalaze u Distriktu uključuje:
- a) prihod od iznajmljivanja ili drugih prava za uporabu nekretnina koje se nalaze u Distriktu;
 - b) dobit od prijenosa prava vlasništva ili bilo kojeg drugog prava vezano za nekretnine koje se nalaze u Distriktu;
 - c) dobit ostvarenu prijenosom dionica pravne osobe, čiji je veći dio vrijednosti imovine nekretnina koja se nalazi u Distriktu;
 - d) prihod ostvaren od iskorištavanja prirodnih resursa koji se nalaze u Distriktu, uključujući dobit od prijenosa bilo kojeg prava vezano za te prirodne resurse.
- (3) Porezna osnovica za nekretnine koje se nalaze u Distriktu utvrđuje se sukladno člancima od 5 do 19 ovog zakona, nakon čega se podnosi godišnja porezna prijava.

Članak 27 (Umanjenje od poreza na dobit za plaćeni porez na dobit u inozemstvu)

- (1) Pravna osoba iz Distrikta, koja ostvaruje prihod u inozemstvu, a koji se oporezuje i u Distriktu i u inozemstvu, ima pravo da iznos poreza plaćen u inozemstvu koji je neposredno plaćen ili po odbitku koji uplaćuje druga osoba, odbije od poreza na dobit poduzeća u Distriktu.
- (2) Pravo iz stavka 1 ovog članka pravna osoba iz Distrikta može rabiti, ukoliko ne izabere da se porez u inozemstvu tretira kao rashod koji se odbija prilikom utvrđivanja porezne osnovice za poreznu godinu.

(3) Umanjenje poreza na dobit, za plaćeni porez u inozemstvu za poreznu godinu, ne može preći iznos poreza na dobit utvrđenog primjenom stope poreza na dobit navedene pravne osobe za tu poreznu godinu u Distriktu.

(4) Porezni obveznik može umanjiti porez na dobit za porez plaćen u inozemstvu ili može odbiti porez u inozemstvu kod utvrđivanja porezne osnovice, ukoliko dostavi odgovarajuću dokumentaciju da je porez plaćen.

(5) Da bi dokumentacija iz stavka 4 ovog članka bila validna, mora je ovjeriti porezna institucija strane države.

DIO ŠESTI – POREZ PO ODBITKU OD PRIHODA KOJE PRAVNA OSOBA OSTVARI U DISTRIKTU

Članak 28 (Opće odredbe)

(1) Svaka pravna i fizička osoba iz Distrikta, kao i svaka strana pravna i fizička osoba sa stalnim mjestom poslovanja u Distriktu, koja isplaćuje prihode stranoj pravnoj osobi iz članka 29 ovog zakona, dužna je odbiti porez od ukupnog iznosa uplate prihoda i odbijeni porez uplatiti na Jedinstveni račun Trezora (u daljnjem tekstu: JRT).

(2) Porez po odbitku plaćen sukladno ovom članku je, za bilo koji prihod strane pravne osobe, konačan porez u svezi s tim prihodom.

Članak 29 (Prihodi na koje se plaća porez po odbitku)

(1) Prilikom svake isplate prihoda, bez obzira je li prihod primljen u Distriktu ili u inozemstvu, porez po odbitku plaća se:

- a) na kamatu ili njezin funkcionalni ekvivalent po financijskim instrumentima i aranžmanima od strane rezidenta;
- b) na zabavne ili športske događaje u Distriktu, bez obzira je li prihod primljen od izvođača ili športaša ili od neke druge osobe;
- c) za obavljanje rukovođenja, konzaltinga, financijskih, tehničkih ili administrativnih usluga, ukoliko je prihod od rezidenta ili ukoliko je prihod platilo ili obuhvatilo u knjigama i evidencijama stalno mjesto poslovanja u Distriktu ili ako je takvo plaćanje odbijeno u svrhu utvrđivanja porezne osnovice;
- d) u obliku premija osiguranja, za osiguranje ili reosiguranje od rizika u Distriktu;
- e) za autorska prava;
- f) za zakup za pokretnu imovinu;
- g) za vršenje drugih usluga.

(2) Porez po odbitku se ne plaća na:

- a) dobit vraćenu u zemlju strane pravne osobe, što predstavlja preostalu dobit pravne osobe nakon plaćenih poreza, a koja se odnosi na njezino stalno mjesto poslovanja, pod uvjetom da strana pravna osoba posjeduje 10% ili više dionica u stranoj pravnoj osobi u Distriktu;
- b) prihod u vidu kamata od dugovnih instrumenata koje izdaju ili jamče osobe iz članka 7 stavka 1 točka c) ovog zakona;
- c) prihod u obliku kamata od depozita;
- d) prihod u obliku dividendi;
- e) prihod u obliku kamata ili funkcionalnog ekvivalenta plaćenog na dužničku obvezu između stalnog mjesta poslovanja ili poslovne jedinice svojoj stranoj centrali, ukoliko umanjenje nije izvršio platiša kamate prilikom utvrđivanja svoje porezne osnovice;
- f) prihod u obliku autorskih prava koje plati stalno mjesto poslovanja ili poslovna jedinica svojoj stranoj centrali, ukoliko umanjenje nije izvršio platiša prilikom utvrđivanja svoje porezne osnovice.

(3) Prihod od autorskog prava je bilo koji iznos koji se treba platiti u novcu ili u naturi za uporabu ili dobivanje prava na uporabu:

- a) autorskog prava za književno, umjetničko ili znanstveno djelo, uključujući filmove ili vrpce za radio ili TV emitiranje ili drugo javno emitiranje i audio i videosnimke;
- b) patenta, pronalaska, inovacije, licencije, zaštitnog znaka, robne marke, franšize, dizajna, crteža, modela, plana, skice, tajnog recepta ili proizvodnog postupka ili softvera;
- c) neposrednog ili posrednog kabelnog prijenosa, prijenosa preko releja ili satelita;
- d) informacije ili znanja vezano za industrijsko, komercijalno ili znanstveno iskustvo;
- e) imena ili slike bilo koje fizičke osobe ili drugih sličnih prava u svezi s fizičkom osobom;
- f) prava snimanja ili prijenosa predstave, revije, športskog događaja ili drugih sličnih događaja.

(4) Rezident je svaka pravna osoba Distrikta i svaka rezidentna fizička osoba.

Članak 30 (Porez po odbitku)

(1) Porez po odbitku obračunava se i plaća pri isplati prihoda stranoj pravnoj osobi po stopi od 10% na ukupno isplaćeni prihod.

(2) Ukupni prihod, u smislu stavka 1 ovog članka, je prihod koji bi se isplatio stranoj pravnoj osobi da porez nije odbijen od isplaćenog prihoda.

Članak 31 (Usklađivanje s međunarodnim ugovorima u svezi s porezima na prihod i kapital)

(1) Ukoliko je korisnik prihoda na koji se primjenjuje porez po odbitku rezident strane

države koja je zaključila međudržavni ugovor s BiH vezano za porez na prihod, tada stopa koja se primjenjuje na svaki takav izvor prihoda ne može preći poreznu stopu iz međudržavnog ugovora, sukladno članku 30 ovog zakona.

(2) Oslobođanje od poreza ili niža porezna stopa primjenjuje se na prihod na koji se primjenjuje porez po odbitku samo ako pravna osoba korisnik prihoda osigura isplatiatelju prihoda dokaze o stjecanju prava na oslobođanje ili primjenu niže porezne stope zasnovane na međudržavnom ugovoru.

Članak 32 (Godišnja prijava poreza po odbitku)

(1) Osoba koja plaća porez sukladno člancima od 28 do 31 ovog zakona, podnosi godišnju poreznu prijavu Poreznoj upravi u roku iz članka 22 ovog zakona.

(2) Godišnja prijava za porez po odbitku obuhvaća informacije o stranoj osobi, u čije ime se tražilo odbijanje poreza za tu godinu, i to:

- a) naziv pravne osobe i zemlju njezinog mjesta poslovanja;
- b) vrstu i ukupan iznos prihoda;
- c) iznos obračunanog poreza;
- d) iznos uplaćenog poreza po odbitku.

DIO SEDMI - OSTALE ODREDBE

Članak 33 (Konsolidirana godišnja porezna prijava)

(1) Skupina pravnih osoba koje su registrirane u Distriktu može odabrati da podnese konsolidiranu godišnju poreznu prijavu sukladno Pravilniku.

(2) Skupina pravnih osoba, u smislu stavka 1 ovog članka, je skupina od dvije ili više pravnih osoba iz Distrikta koje su povezane kroz posjedovanje udjela sa zajedničkim matičnim poduzećem pod uvjetom da matično poduzeće posjeduje najmanje 80% udjela u pravnoj osobi koja je uključena u skupinu pravnih osoba.

(3) Ukoliko pravna osoba ima dva ili više stalnih mjesta poslovanja u kojima obavlja poslovnu djelatnost u Distriktu, ta pravna osoba može objediniti poslovnu djelatnost svakog stalnog mjesta poslovanja u svrhu utvrđivanja porezne osnovice i podnošenja konsolidirane godišnje porezne prijave.

Članak 34 (Valuta za plaćanje i obračun poreza)

(1) Porez na dobit, utvrđen sukladno ovom zakonu, plaća se u tuzemnoj valuti.

- (2) Iznosi iskazani u poreznoj prijavi iskazuju se u tuzemnoj valuti.
- (3) Iznosi izraženi u stranoj valuti konvertiraju se u tuzemnu valutu kako slijedi:
- a) u slučaju pravne osobe koja obavlja poslovnu djelatnost u stranoj zemlji i koja vodi knjigovodstvo za tu djelatnost u valuti te strane zemlje, dobit i porez plaćen toj stranoj državi konvertira se u tuzemnu valutu primjenom srednjeg tečaja na posljednji dan poreznog razdoblja na koje se dobit odnosi;
 - b) u svim ostalim slučajevima, iznosi se konvertiraju u tuzemnu valutu rabeći srednji tečaj koji je bio na snazi kada su iznosi primljeni ili plaćeni.

Članak 35 (Prevenција izbjegavanja plaćanja poreza)

Porezna uprava surađuje s poreznim tijelima u BiH s ciljem prevencije izbjegavanja izvršavanja poreznih obveza.

Članak 36 (Knjige i evidencije)

- (1) Porezni obveznici su dužni voditi knjige i evidencije na temelju kojih se utvrđuje osnovica poreza na dobit.
- (2) Vrste i način vođenja knjiga i evidencije utvrđuju se Pravilnikom.
- (3) Poslovne knjige i evidencije vode se po obračunskoj metodi.
- (4) Iznimka od obračunske metode je plaćanje poreza po odbitku sukladno člancima od 28 do 31 ovog zakona, kada se primjenjuje blagajnička metoda.

Članak 37 (Suradnja)

- (1) Ravnatelj i ministri financija entiteta mogu zaključiti sporazum kojim se odobrava podnošenje jedinstvene porezne prijave nadležnom poreznom tijelu prema sjedištu poreznog obveznika, isključivo u slučaju kada porezni obveznik poslovnu djelatnost obavlja preko poslovnih jedinica koje se nalaze na teritoriju drugog entiteta ili Distrikta.
- (2) U slučaju kada se odobri podnošenje jedinstvene porezne prijave iz stavka 1 ovog članka, porezni obveznik porez na dobit uplaćuje svakoj od nadležnih poreznih uprava entiteta ili Distrikta, sukladno udjelu u bruto prihodima koje porezni obveznik ostvari u poslovnim jedinicama na teritoriju drugog entiteta ili Distrikta.

DIO OSMI – POREZNI POTICAJI

Članak 38

(Poticaj za investicije)

- (1) Poreznom obvezniku koji na teritoriju Distrikta izvrši ulaganje u strojeve i opremu za obavljanje vlastite registrirane djelatnosti, porezna osnovica se umanjuje za iznos ulaganja.
- (2) Porezna osnovica se može umanjiti i za iznos nabavne cijene strojeva i opreme.
- (3) Umanjenje porezne osnovice iz stavka 2 ovog članka ne odnosi se na nabavu putničkih vozila i uredskog namještaja.

Članak 39

(Poticaj za zapošljavanje)

- (1) Poreznom obvezniku koji u poreznoj godini zaposli nove radnike na neodređeno vrijeme, umanjuje se porezna osnovica u visini isplaćenih bruto plaća novozaposlenih radnika.
- (2) Porezni obveznik nema pravo na umanjenje porezne osnovice iz stavka 1 ovog članka ukoliko porezni obveznik ili novozaposleni radnici rabe poticaje za zapošljavanje po nekoj drugoj osnovi.

DIO DEVETI – PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 40

(Utvrđivanje osnovice poreza na dobit pri promjeni metode utvrđivanja dobiti)

- (1) U prvoj godini primjene ovog zakona treba obračunati dobit, odnosno gubitak iz prijelaza na novu obračunsku metodu utvrđivanja porezne osnovice, a s ciljem sprječavanja duplog oporezivanja, odnosno s ciljem očuvanja kontinuiteta oporezivanja dobiti.
- (2) Dobit iz prijelaza na novu obračunsku metodu povećava osnovicu poreza na dobit koja je utvrđena na način propisan člancima od 5 do 19 ovog zakona.
- (3) Gubitak iz prijelaza na novu obračunsku metodu smanjuje osnovicu poreza na dobit koja je utvrđena na način propisan člancima od 5 do 19 ovog zakona.
- (4) Način obračuna dobiti, odnosno gubitka iz prijelaza na novu obračunsku metodu, utvrđuje se Pravilnikom.

Članak 41

(Supsidijarna primjena Zakona)

Na kontrolu, utvrđivanje i naplatu poreza na dobit, zatezne kamate, povrat poreza, žalbeni postupak i zastaru supsidijarno se primjenjuje Zakon o Poreznoj upravi.

Članak 42 (Kaznene odredbe)

Fizičke i pravne osobe koje postupe suprotno odredbama ovog zakona i time učine prekršaj, kažnjavaju se sukladno Zakonu o Poreznoj upravi.

Članak 43 (Podzakonski akti)

Ravnatelj je dužan donijeti Pravilnik u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Članak 44 (Stavljanje izvan snage)

(1) Danom početka primjene ovog zakona stavlja se izvan snage Zakon o porezu na dohodak, odredbe koje se odnose na porez na dobit (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 12/03 i 13/03).

(2) Postupak utvrđivanja i naplate poreza na dobit za 2010. godinu dovršit će se sukladno Zakonu iz stavka 1 ovog članka.

Članak 45 (Stupanje na snagu)

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a primjenjivat će se od 1. siječnja 2011. godine.

Broj: 01-02-321/10.
Brčko, 15. prosinca 2010. godine

PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

Mirsad Đapo, dipl. pravnik, v.r.