
2192

На основу члана 52. став 4. Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 1/17) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16), министар финансија д о н о с и

П РА В И Л Н И К**О УСЛОВИМА И НАЧИНУ ОПОРЕЗИВАЊА ПОРЕЗОМ ПО ОДБИТКУ**

Члан 1.

Овим правилником уређују се услови и начин опорезивања порезом по одбитку.

Члан 2.

(1) Предмет опорезивања порезом по одбитку је приход који нерезиденту у складу са Законом о порезу на добит (у даљем тексту: Закон) исплаћује резидент Републике Српске.

(2) Исплатом прихода из става 1. овог члана настаје обавеза обрачуна и плаћања пореза по одбитку.

(3) Резидент Републике Српске, који исплаћује нерезиденту приходе из става 1. овог члана, дужан је да одбије порез од износа прихода нерезидента и да одбијени порез уплати на рачун јавних прихода Републике Српске, уколико уговором о избјегавању двоструког опорезивања није другачије уређено.

Члан 3.

(1) Резидент Републике Српске, у складу са Законом и овим правилником, јесте правно лице које испуњава један од следећих услова:

1) сједиште правног лица је уписано у регистар пословних субјеката у Републици Српској или

2) мјесто стварне управе и надзор пословања правног лица налази се на територији Републике Српске.

(2) Нерезидент је лице чије се сједиште, односно мјесто стварне управе и надзора пословања налази изван територије Босне и Херцеговине.

Члан 4.

(1) Приход у смислу члана 2. овог правилника укључује следеће исплате нерезиденту:

1) дивиденде и удјеле у добити,

2) камате,

3) накнаде по основу ауторског права и сродних права и права интелектуалне својине (права на репродукцију књижевних, умјетничких, научних и кинематографских дјела, патенте, лиценце, права на употребу имена, дизајн, модел, заштитни знак, нацрт, план и друга слична права),

4) за извођење естрадног, забавног, умјетничког или спортског програма у Републици Српској,

5) за стручне, научне, техничке и образовне услуге (истраживање тржишта, реклама и промоција, руковођење, консалтинг, пореско и пословно савјетовање, ревизорске, рачуноводствене, правне услуге, едукацију и друге сличне услуге),

6) за премије осигурања за осигурање или реосигурање од ризика у Републици Српској,

7) за телекомуникационе услуге између Републике Српске и стране државе,

8) за закуп покретне имовине.

(2) Поред обавезе плаћања пореза на приходе из става 1. овог члана, порез по одбитку плаћа се и на све остале врсте услуга које плаћа резидент Републике Српске резиденту државе са којом БиХ нема закључен уговор о избјегавању двоструког опорезивања.

(3) Порез по одбитку плаћа се и у случају да се исплата прихода из ст. 1. и 2. овог члана нерезиденту врши на други начин, осим у новцу.

Члан 5.

Приход од дивиденде и удјела у добити из члана 4. став 1. тачка 1) овог правилника представља приход од акција, удјела у добити, као и других корпоративних права који подлијеже истом пореском третману као приход од акција.

Члан 6.

Приход од камате из члана 4. став 1. тачка 2) овог правилника представља било који износ потребан да се плати у новцу, роби или услугама, било да се плаћа обавеза по дугу, или депозиту или у складу са финансијским уговором о кредиту/зајму, продаји на рате или некој другој врсти продаје са одложеним плаћањем.

Члан 7.

(1) Ауторске накнаде из члана 4. став 1. тачка 3) овог правилника представљају накнаде које се плаћају или на други начин измирују за коришћење права.

(2) Правима у смислу става 1. овог члана сматрају се:

1) право на репродукцију књижевних, умјетничких, научних и кинематографских дјела,

2) право на коришћење патената, лиценци, имена и заштитног знака, дизајна, модела, пројекта, плана, тајне формуле или поступка,

3) право на пренос информација о индустријском, комерцијалном или научном искуству,

4) друга слична права за која се плаћају ауторске накнаде.

(3) Коришћење кинематографске грађе и филмова сматра се коришћењем права без обзира на то да ли се користе у кино-дворанама, на телевизији или интернету.

(4) Под индустријским, комерцијалним или научним искуством из става 2. тачка 3) овог члана сматрају се сви ауторски подаци, били они подобни за патентирање или не, а којима једна страна предаје другој страни своја пословна знања и искуства с циљем њихове примјене у властито име и за властити рачун.

(5) Код накнаде за ауторска права по основу компјутерског програма (енгл. software), само накнада на име права на коришћење тог програма (лиценца) има карактер опорезиве ауторске накнаде.

(6) Накнада за компјутерски програм, који се у цијелости купује, нема карактер опорезивог прихода порезом по одбитку.

Члан 8.

(1) Накнада за извођење естрадног, забавног, умјетничког или спортског програма из члана 4. став 1. тачка 4) овог правилника представља приход који се исплаћује или на други начин измирује нерезиденту по основу наступа или организовања естрадног, забавног, умјетничког или спортског програма.

(2) Накнада из става 1. овог члана укључује и приход од спонзорства или накнаде за рекламирање (промоцију) која је директно или индиректно у вези са естрадним, забавним, умјетничким или спортским програмом.

(3) Уколико се накнада из става 1. овог члана исплаћује на рачун правног лица, а у корист умјетника, забављача или спортисте, тако исплаћена накнада опорезује се порезом по одбитку, уколико није опорезована према прописима који уређују порез на доходак.

Члан 9.

(1) Накнаде за стручне, научне, техничке и образовне услуге из члана 4. став 1. тачка 5) овог правилника обухватају: услуге истраживања тржишта, рекламе и промоције, руковођења, консалтинга, пореског и пословног савјетовања, ревизорске, рачуноводствене, правне услуге, едукацију и друге сличне услуге које се исплаћују или на други начин измирују нерезиденту.

(2) Техничким услугама из става 1. овог члана сматрају се услуге из области грађевинарства, архитектуре, електротехнике, машинства и информационог технологија, инсталације или поставке опреме, надзора, обуке, техничке подршке, поправке, сервиса, ремонта, затим ИТ подршка и одржавање ИТ инфраструктуре, одржавање компјутерских база података, уколико те техничке услуге нису обухваћене кроз стално мјесто пословања из чл. 40. и 41. Закона.

(3) Правним услугама из става 1. овог члана сматра се пружање адвокатских и општих правних услуга, као што је правно савјетовање, израда правних аката и слично.

(4) Под услугама едукације подразумијевају се услуге које нерезидентно правно лице пружа резидентном правном лицу за едукацију и образовање из било које области.

Члан 10.

Услуга у вези са осигурањем имовине и лица из члана 4. став 1. тачка 6) овог правилника подразумијева плаћање које резидентно лице врши нерезидентном лицу за премије осигурања за осигурање или реосигурање од ризика у Републици Српској.

Члан 11.

(1) Телекомуникационе услуге између Републике Српске и стране државе из члана 4. став 1. тачка 7) овог правилника подразумијевају услуге које се састоје, у цјелини или дјелимично, од преношења сигнала на телекомуникационим мрежама, укључујући емитовање, али не ограничавајући се само на емитовање, као и мрежу за пренос података.

(2) Емитовање из става 1. овог члана означава свако одашиљање знакова, сигнала, текста, слике, звука или података од једне до више тачака путем жице, оптичких каблова, радијским или било којим другим електромагнетним путем, намијењених за општи пријем путем пријемника корисника, који су подешени за ту сврху.

(3) Страном државом из става 1. овог члана сматра се свака држава, осим Босне и Херцеговине.

Члан 12.

Накнада за закуп покретне имовине из члана 4. став 1. тачка 8) овог правилника подразумијева плаћање нерезиденту за закуп средства, као што су превозна средства или било која опрема за рад.

Члан 13.

(1) Уколико се приход нерезидента остварен у Републици Српској, према одредбама уговора о избјегавању двоструког опорезивања, опорезује само у држави нерезидента, исплатилац прихода - резидент Републике Српске дужан је да прибави потврду о резидентности за корисника прихода - нерезидента, која је издата од надлежног органа државе корисника прихода, не старију од годину дана од дана њеног издавања.

(2) Уколико се на приход нерезидента остварен у Републици Српској примјењује нижа или иста пореска стопа

у односу на стопе наведене у члану 44. Закона, заснована на уговору о избјегавању двоструког опорезивања, исплатилац прихода - резидент Републике Српске дужан је да обезбиди Пореској управи, поред доказа из става 1. овог члана, и овјерену изјаву о приходу и кориснику прихода на образцу који се налази у Прилогу 1 овог правилника и чини његов саставни дио.

(3) Исплатилац прихода је дужан да за сваку исплату, у сврху примјене уговора о избјегавању двоструког опорезивања, обезбиди доказе из става 2. овог члана.

(4) Изузетно од става 3. овог члана, уколико су исплатилац прихода и страном правно лице - корисник прихода на које се примјењује порез по одбитку уговорили да се плаћање врши континуирано у току године, у том случају страном правно лице - резидент државе са којом је БиХ закључила уговор о избјегавању двоструког опорезивања потребне доказе у сврху примјене тог уговора не мора достављати приликом сваке исплате прихода, већ једном у току године прије прве исплате прихода.

(5) Исплатилац прихода дужан је да у својој архиви посједује доказе из ст. 1. и 2. овог члана и те доказе поднесе Пореској управи приликом подношења пореске пријаве пореза по одбитку.

Члан 14.

(1) Исплатилац је дужан да Пореској управи поднесе годишњу пријаву за порез по одбитку у року прописаном

чланом 38. Закона о порезу на добит, а образац пријаве се налази у Прилогу 2 овог правилника, који чини његов саставни дио.

(2) Пријава из става 1. овог члана обухвата сљедеће информације о сваком страном правном лицу у чије име је извршено одбијање пореза у тој години:

- 1) назив страног правног лица и земља његовог мјеста пословања,
- 2) врста и укупан износ прихода,
- 3) износ обрачунатог пореза,
- 4) износ уплаћеног пореза по одбитку.

Члан 15.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о условима и начину стицања права на ослобађање од плаћања пореза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16 и 50/16).

Члан 16.

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

Број: 06.05/020-3162/17
21. децембра 2017. године
Бањалука

Министар,
Др **Зоран Тегелтија**, с.р.

ПРИЛОГ 1



РЕПУБЛИКА СРПСКА / REPUBLIC OF SRPSKA
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА / MINISTRY OF FINANCE
ПОРЕСКА УПРАВА / TAX ADMINISTRATION

Образац 10 / Form 10

ИЗЈАВА О ПРИХОДУ И КОРИСНИКУ ПРИХОДА ОД ДИВИДЕНДИ, КАМАТА И АУТОРСКИХ ПРАВА, ПРЕМА УГОВОРУ О ИЗБЈЕГАВАЊУ ДВОСТРУКОГ ОПОРЕЗИВАЊА ИЗМЕЂУ БиХ И _____ ("Службени гласник БиХ – Међународни уговори", број: _____); ("Службени лист СФРЈ – Међународни уговори", број: _____) /
STATEMENT ON INCOME AND INCOME BENEFICIARY FROM DIVIDENDS, INTERESTS AND COPYRIGHTS, PURSUANT TO THE DOUBLE TAXATION TREATY BETWEEN B&H AND _____ ("Official Gazette of BiH – International contracts", number: _____); ("Official Gazette of SFRY – International contracts", number: _____)

I - ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ПРИХОДА / DETAILS OF INCOME BENEFICIARY:

Назив фирме / Name of company: _____
Правни облик / Legal form: _____
Порески број / Tax number: _____
Дјелатност / Activity: _____
Сједиште / Seat:
Улица и број / Street and number: _____
Поштански број / Postal code: _____ Мјесто / Place: _____
Држава / Country: _____
Име и презиме / назив заступника (ако га има) / Full name of representative (if any): _____
Сједиште – адреса / Seat-address: _____

II - ПОДАЦИ О ИСПЛАТИОЦУ ПРИХОДА / DETAILS OF INCOME PAYER:

Назив фирме / Name of company: _____
Правни облик / Legal form: _____
ЛИБ/TIN: _____
Дјелатност / Activity: _____
Сједиште / Seat:
Улица и број / Street and number: _____
Поштански број / Postal code: _____ Мјесто / Place: _____
Држава / Country: _____