

**П РА В И Л Н И К****О САДРЖАЈУ И НАЧИНУ ВОЂЕЊА КЊИГА И  
ЕВИДЕНЦИЈА И ПРАВИЛА ЗА УСКЛАЂИВАЊЕ ПРИХОДА  
И РАСХОДА ОД САМОСТАЛНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**

## Члан 1.

Овим правилником уређују се садржај и начин вођења пословних књига и евиденција и правила за усклађивање прихода и расхода код пореског обвезника, у сврху утврђивања основице пореза на доходак од самосталне дјелатности (у даљем тексту: пореска основица).

## Члан 2.

(1) Пореска основица представља разлику између прихода и расхода насталих обављањем самосталне или заједничке дјелатности у пореском периоду.

(2) У сврху утврђивања пореске основице приходи се признају у пореском периоду када су стварно наплаћени, док се расходи признају у пореском периоду када су плаћени, изузев прихода и расхода који у складу са Законом о порезу на доходак и овим правилником имају другачији третман.

## Члан 3.

(1) Расходи који нису у вези са обављањем дјелатности пореског обвезника не признају се приликом утврђивања пореске основице.

(2) Расходи који су плаћени унапријед не признају се, уколико нису стварно настали, односно признају се у пореском периоду када су и настали.

## Члан 4.

(1) Расходи по основу камата признају се под сљедећим условима:

1) ако се зајам односи на обављање регистроване самосталне дјелатности,

2) ако је порески обвезник правно одговоран за отплату зајма,

3) ако порески обвезник и зајмодавац имају намјеру да порески обвезник отплати зајам,

4) ако порески обвезник и зајмодавац имају дужничко-повјерилачки однос и

5) уколико порески обвезник није дати износ камате признао у набавну вриједност сталних средстава (капитализација трошкова камата).

(2) Затезне камате по основу неизмирења обавезе за узете зајмове у предвиђеним роковима не признају се приликом утврђивања пореске основице.

(3) Уколико порески обвезник узме зајам по каматној стопи која се разликује од тржишне каматне стопе, у пореску основицу се признаје износ стварно плаћене камате, с тим да износ стварно плаћене камате који се признаје у пореске сврхе не може бити виши од износа који одговара зајму узетом по тржишној каматној стопи.

(4) Уколико порески обвезник пласира зајам по каматној стопи која се разликује од тржишне каматне стопе, у пореску основицу се признаје износ стварно наплаћене камате, с тим да износ стварно наплаћене камате који се признаје у пореске сврхе не може бити нижи од износа који одговара зајму пласираном по тржишној каматној стопи.

(5) Трошкови плаћени за добијање зајма за набавку имовине која се амортизује увећавају основицу имовине.

## Члан 5.

(1) Расходи репрезентације (извођење пословних партнера у угоститељске објекте, на спортске приредбе, у позоришта, трошкови рекреације и слично) признају се под условом да су у вези са пословном дјелатношћу пореског обвезника, да су настали ради унапређивања пословања, да су документовани и да њихов прималац није повезано лице.

(2) Да би се остварио одбитак на основу расхода репрезентације морају бити испуњени сљедећи услови:

**1780**

На основу члана 27. став 6. Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 60/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 111/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), министар финансија д о н о с и

1) порески обвезник мора бити у активном пословању са лицем за чије је угошћавање извршен трошак репрезентације,

2) трошкови репрезентације морају непосредно претходити или слиједити стварним пословним преговорима у најбољој намјери и

3) пословни преговори морају бити основ настанка трошка, а подразумевају стварне напоре пореског обвезника да на основу пословних преговора оствари приход или неку другу одређену пословну корист.

#### Члан 6.

Плаћени расходи набавне вриједности робе, материјала и учинака у сврху умањења пореске основице утврђују се на начин да се врши прорачун суме насталих на суму плаћених расхода, у складу са прописима којима се уређује област рачуноводства и ревизије.

#### Члан 7.

(1) Трошак закупа (закупнина) је сваки износ плаћен за коришћење имовине која не припада пореском обвезнику.

(2) Закупнина се може одбити као трошак само уколико се закупљена имовина користи у пословне сврхе.

(3) Уплата аванса закупнине за период дужи од текуће пореске године распоређује се равномјерно на период на који се уплата односи.

#### Члан 8.

(1) Губицима на залихама сматрају се губици који настају током чувања, при манипулацији, као посљедица природних утицаја, технолошких процеса или као посљедица предузимања неопходних радњи у поступку чувања, производње и промета залиха.

(3) Губици робе и материјала су:

1) кало које представља сваки природни губитак у тежини или запремини робе и материјала који настаје услед природних карактеристика добара подложних испаравању, таложењу и разлагању,

2) растур је мањак на роби и материјалу настао расипањем добра при манипулацији,

3) квар је мањак који настаје на роби и материјалу због хемијских и физичких промјена, а за посљедицу има погоршање квалитета робе или роба постаје неупотребљива и

4) лом је мањак на роби и материјалу настао ломљењем робе и материјала који су по природи ломљиви.

(3) Губици на залихама по основу квара, лома, кала и растура признају се као порески допустиви расходи до износа прописаног нормативом расхода од количине робе која је у одређеном периоду набављена, прерађена, произведена или продата.

(4) Као трошак признаје се само вриједност стварних губитака на роби и материјалу који су исправно ускладиштени и са којима се манипулише на прописани начин.

(5) Утврђивање губитака на залихама врши пописна комисија пореског обвезника и о извршеном попису обавезно сачињава записник и пописну листу, који се сматрају књиговодственом исправом, без које се губитак залиха не може признати.

(6) Нормативи из става 2. овог члана одговарају нормативима који се примјењују приликом обрачуна основице пореза на добит.

#### Члан 9.

(1) Мањак залиха који се може правдати вишом силом је порески признат расход, највише до износа који је евидентиран у пословним књигама пореског обвезника, а мањак се утврђује пописом од пописне комисије надлежног органа, о чему се сачињава записник и пописна листа.

(2) Под вишом силом подразумевају се елементарне непогоде и природне катастрофе (поплава, пожар, земљотрес и друго) проглашене на основу акта надлежног органа.

#### Члан 10.

(1) Порески губитак представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице за обрачун пореза на доходак од самосталне дјелатности.

(2) Порески губитак из става 1. овог члана преноси се и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година.

(3) Уколико порески обвезник има губитак у више пореских година, порески губитак из раније пореске године надокнађује се прије пореског губитка из новије пореске године, а рок од пет година за пренос и одбијање пореског губитка од пореске основице тече посебно за сваки порески губитак.

#### Члан 11.

(1) Порески обвезник који обавља самосталну дјелатност обавезан је да води прописане пословне књиге и евиденције, а ако физичко лице има регистровано више од једне пословне дјелатности, порески обвезник је дужан да води посебне књиге и евиденције за сваку самосталну пословну дјелатност.

(2) Систем вођења књига и евиденција треба да региструје и прикаже сваку трансакцију.

(3) Пословне књиге и евиденције за обвезнике пореза на доходак од самосталне дјелатности који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства на обрачунском основу су: дневник, главна књига и помоћне књиге које имају садржај и воде се у складу са прописима којима се регулише област рачуноводства и ревизије.

(4) Пословне књиге и евиденције за обвезнике пореза на доходак од самосталне дјелатности који пословне књиге воде по принципу простог књиговодства јесу: књига прихода и књига расхода, књига сталних средстава и књига потраживања и обавеза.

(5) Мали предузетник води само књигу промета (прихода).

(6) У пословне књиге и евиденције уносе се општи подаци о пореском обвезнику (име, презиме, ЈИБ, ЈМБ, адреса, назив радње, врста дјелатности) и подаци за коју је књига или евиденција намијењена.

(6) Пословне књиге воде се за сваку пореску годину.

(7) Садржај и изглед пословних књига и евиденција из става 6. овог члана налазе се у прилозима бр. 1, 2, 3 и 4 овог правилника, који чине његов саставни дио.

#### Члан 12.

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

Број: 06.05/020-2780/15  
27. новембра 2015. године  
Бања Лука

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

## ПРИЛОГ 1

### ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| ИМЕ И ПРЕЗИМЕ                      |  |
| ЈЕДИНСТВЕНИ МАТИЧНИ БРОЈ ГРАЂАНИНА |  |
| АДРЕСА СТАНОВАЊА                   |  |



