
168

На основу члана 61. тачка 3) 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 доноси

П РА В И Л Н И К**О ФОРМИ И САДРЖАЈУ ОБРАЗАЦА И ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА ПОРЕЗА НА ДОБИТ**

Члан 1.

Овим правилником прописују се форма и садржај Годишње пореске пријаве за порез на добит, Додатака уз Пријаву пореза на добит и Аконтације пореза на добит.

Члан 2.

Обрасци Годишње пореске пријаве за порез на добит (Образац 1101), Додатака уз Пријаву пореза на добит (Образац 1102) и Аконтације пореза на добит (Образац 1104) налазе се у прилозима 1, 2. и 3. овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 3.

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

Број: 06.05/020-231/17
27. јануара 2017. године
Бања Лука

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

		Република Српска Министарство финансија Пореска управа		Образац 1101 Годишња пореска пријава за порез на добит		БАР-КОД	
ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ							
ЛИБ				Порески период			
Назив пореског обвезника:			од				до
Адреса пореског обвезника:			Шифра општине				
Телефон:			Врста пријаве				
Е-mail адреса:			<input type="checkbox"/> основна			<input type="checkbox"/> измијењена	
ПОРЕСКИ БИЛАНС							
Р. бр.		ОПИС				ИЗНОС	
ПОДАЦИ ИЗ БИЛАНСА УСПЈЕХА							
1		УКУПНИ ПРИХОДИ					
2		УКУПНИ РАСХОДИ					
3		ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
4		ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
ПОВЕЋАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ							
5		Расходи који се не могу доказати вјеродост. исправом (члан 9. тачка 1. Закона)					
6		Камате због неблаговремено плаћених обавеза (члан 9. тачка 2. Закона)					
7		Новчане казне, уговорне казне и пенали (члан 9. тачка 3. Закона)					
8		Расходи принудне наплате јавних прихода (члан 9. тачка 4. Закона)					
9		Расходи који се односе на неопорезиви приход (члан 9. тачка 5. Закона)					
10		Губици на залихама због истека рока трајања залиха и расходи у вези са уништењем тих залиха (члан 9. тачка 6. Закона)					
11		Исправка вриједности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује (члан 9. тачка 7. Закона)					
12		Поклони и прилози дати политичким странкама (члан 9. тачка 8. Закона)					
13		Порез по одбитку који је обрачунат и плаћен на терет исплатиоца (члан 9. тачка 9. Закона)					
14		Расходи од усклађивања вриједности имовине (члан 9. тачка 11. Закона)					
15		Расходи који нису у вези са дјелатношћу коју порески обвезник обавља (члан 9. тачка 12. Закона)					
16		Расходи по основу усклађивања вриједности залиха (члан 9. тачка 13. Закона)					
17		Расходи од умањења вриједности гудвила (члан 9. тачка 14. Закона)					
18		Повећање расхода материјала и набавне вриједности продате робе (члан 10. Закона)					
19		Губици на залихама изнад прописаног норматива (члан 11. Закона)					
20		Расходи амортизације који се не признају (чл. 12. и 12а. Закона)					
21		Расходи резервисања (члан 13. Закона)					
22		Обрачунате камате и припадајући трошкови по основу зајма који не представљају обавезу пореске године (члан 14. Закона)					
23		Расходи камате - утањења капитализација (члан 14а. Закона)					
24		Расходи репрезентације који се не признају (члан 15. Закона)					
25		Донације у хуманитарне, социјалне, културне и спортске сврхе изнад износа од 3% укупних прихода (члан 16. Закона)					
26		Расходи спонзорства изнад износа од 2% укупних прихода (члан 17. Закона)					
27		Расходи рекламације изнад износа од 3% пословних прихода (члан 18. Закона)					
28		Непризнати накнадно одобрени попусти (члан 19. Закона)					
29		Расходи стипендија (члан 20. Закона)					
30		Расходи по основу исправке вриједности потраживања која се не признају (члан 21. Закона)					
31		Расходи индиректног отписа пласмана код финансијских институција, осим осигуравајућих друштва која се не признају (члан 22. став 1. Закона)					
32		Расходи математичких и техничких резерви који се не признају (члан 22. ст. 2. и 3. Закона)					
33		Повећање прихода - правила о трансферним цијенама (чл. 31. до 35. Закона)					
34		Смањење расхода - правила о трансферним цијенама (чл. 31. до 35. Закона)					
35		Камата и припадајући трошкови по основу зајма, које је страном правно лице одобрило свом сталном мјесту пословања (члан 40. став 3. Закона)					
36		Расходи сталног мјеста пословања према страном правном лицу које је оснивач сталног мјеста пословања по основу ауторског права и сродних права и права индустријске својине (члан 40. став 4. Закона)					
37		Остала повећања пореске основице (ред. бр. 38. до 40)					
38							
39							
40							
41		УКУПНО ПОВЕЋАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ (збир ред. бр. 5. до 37)					

СМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ		
42	Приходи од дивиденде и удјела у добити у другом правном лицу у Републици Српској (члан 7. тачка 1. Закона)	
43	Приход од камате на дужничке ХОВ (члан 7. тачка 2. Закона)	
44	Приход од укидања резервисања (члан 7. Закона)	
45	Искоришћена резервисања (члан 13. Закона)	
46	Приходи од усклађивања вриједности имовине која у складу са Законом подлијеже амортизацији (члан 7. Закона)	
47	Приходи од усклађивања вриједности залиха (члан 7. Закона)	
48	Смањење расхода материјала и набавне вриједности продате робе (члан 10. Закона)	
49	Расходи амортизације који се признају (чл. 12. и 12а. Закона)	
50	Приходи од наплаћених отписаних потраживања која су у претходним пореским периодима била укључена у пореску основу, а нису искључена из пореске основе као признати расход	
51	Остала смањења пореске основе (ред. бр. 52. до 54)	
52		
53		
54		
55	УКУПНО СМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ (збир ред. бр. 42. до 51)	
ОБРАЧУН ПОРЕЗА		
56	ПОРЕСКИ ДОБИТАК (ред. бр. 3. + 41. - 55. > 0) или (ред. бр. 4. - 41. + 55. > 0)	
57	ПОРЕСКИ ГУБИТАК (ред. бр. 3. + 41. - 55. < 0) или (ред. бр. 4. - 41. + 55. < 0)	
58	Пренесен порески губитак (члан 25. Закона)	
59	Умањење пореске основе за улагање у производњу (члан 26. Закона)*	
60	Умањење пореске основе за запошљавање (члан 27. Закона)*	
61	ПОРЕСКА ОСНОВИЦА (ред. бр. 56. - 58. - 59. - 60) > 0	
62	ИЗНОС ПОРЕЗА (ред. бр. 61. x 10%)	
63	Умањење пореза за улагање у производњу (члан 26. Закона)	
64	ПОРЕСКИ КРЕДИТ	
65	ИЗНОС ОБРАЧУНАТОГ ПОРЕЗА У РС (ред. бр. 62. - (63. + 64))	
66	ПЛАЋЕНЕ АКОНТАЦИЈЕ	
67	РАЗЛИКА ЗА УПЛАТУ (ред. бр. 65. - 66)	
68	РАЗЛИКА ЗА ПОВРАТ (ред. бр. 66. - 65)	

Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема:	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника:	Датум:	Име и презиме пореског службеника:	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника:			
Име и презиме лица које је попунило додатак:	М. П.	Потпис пореског службеника:	
Потпис лица које је попунило додатак:			

* Ред. бр. 59. и 60. попуњавају се за порески период од 1.1. до 31.12.2016. године.

ПРИЛОГ 2

1102 – Додаци уз Годишњу пореску пријаву за порез на добит (поднијети уз Годишњу пореску пријаву за порез на добит – Образац 1101)		
Подаци о пореском обвезнику		
1. Назив пореског обвезника:	2. Јединствени идентификациони број	3. Период за који се подноси Пријава

Додатак 1 – Пренос губитка из претходног пореског периода

а. Год.	б. Износ добити/ губитка	в. Губитак	г. Пренос губитка	д. Примједбе

				Укупан износ (уноси се из колоне г. у ред. бр. 58. Обрасца 1101)

Додатак 2 – Порески кредит (порез плаћен изван Републике Српске)

а) Ред. број	б) Назив стране државе, Федерација БиХ, Брчко Дистрикт БиХ	в) Остварени приход изван Републике Српске	г) % пореза	д) Износ плаћеног пореза изван Републике Српске	ђ) Износ пореза који се признаје као порески кредит
	Ако имате више од три ставке, обиљежите ово поље <input type="checkbox"/> и приложите додатну табелу. Уноси се укупан износ из додатне табеле >>				
	Унијети укупан износ у колону ѓ) и у ред. бр. 64. Обрасца 1101				

Додатак 3 – Списак опреме, постројења и непокретности у која су извршена улагања у сврху умањења пореске основице

а) Ред. бр.	б) Назив опреме, постројења и непокретности	в) Основне техничке карактеристике	г) Мјесто инсталације/стављања у функцију	д) Износ улагања	ђ) Датум улагања	е) Начин улагања

Овјера

Овјера пореског обвезника

Овјера Пореске управе

Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема:	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника:	Датум:	Име и презиме пореског службеника:	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника:			
Име и презиме лица које је попунило Додатак:	М. П.	Потпис пореског службеника:	
Потпис лица које је попунило Додатак:			

ПРИЛОГ 3

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

Одјељак 1 – Подаци о пореском обвезнику

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

Одјељак 2 – Пројекција резултата пословања

Обрачун основице за аконтацију пореза			
1	Процијенени приходи		
2	Процијенени трошкови		
3	Процијенени добитак/губитак (тачка 1. минус тачка 2)		
4	Умањење за губитак пренесен из претходног периода		
5	Процијенена пореска основица (тачка 3. минус тачка 4)		
6	Износ пореза (тачка 5. * 10%)		
7	Умањење пореза за улагања у производњу		
8	Обрачун аконтације пореза (тачка 6. минус тачка 7)		
9	Аконтација – мјесечни износ пореза (износ из тачке 8. подијељен са бројем мјесеци)		

Овјера пореског обвезника		Овјера	Овјера Пореске управе
Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.			За службену употребу
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника:	Датум:	Датум пријема:	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника:	М. П.	Име и презиме службеног лица:	
Име и презиме лица које је сачинило Пријаву:		Потпис службеног лица:	
Потпис лица које је сачинило Пријаву:			