

PRAVILNIK O USLOVIMA, NAČINU OBRAČUNAVANJA, PRIJAVLJIVANJA I UPLATE DOPRINOSA *

(“Službeni glasnik RS”, broj 68/18)

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuju se uslovi, način obračunavanja, prijavljivanja i uplate doprinosa u Republici Srpskoj u skladu sa Zakonom o doprinosima (u daljem tekstu: Zakon).

Član 2.

(1) U Republici Srpskoj (u daljem tekstu: Republika) plaćaju se sljedeće vrste doprinosa po sljedećim stopama:

- 1) za penzijsko i invalidsko osiguranje iznosi 18,5%,
- 2) za zdravstveno osiguranje iznosi 12%,
- 3) za osiguranje od nezaposlenosti iznosi 0,8%,
- 4) za dječju zaštitu iznosi 1,7%.

(2) Izuzetno od stava 1. t. 1) i 2) ovog člana:

- 1) stopa doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za obveznike doprinosa iz člana 7. Zakona iznosi 4,5%,
- 2) stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje na penzije isplaćene iz Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Republike Srpske iznosi 1%,
- 3) stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje iznosi 2% od ličnog primanja, odnosno penzije za obveznike doprinosa iz člana 4. tačka 3) i člana 5. tačka 1) Zakona,
- 4) stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje iznosi 1% od ličnog primanja ili penzije za obveznike doprinosa iz člana 5. tačka 2) Zakona,
- 5) stopa doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje iznosi 2% od ličnog primanja ili penzije za obveznike doprinosa iz člana 4. tačka 3) Zakona.

Član 3.

(1) Osnovica doprinosa je ukupan prihod obveznika doprinosa na koji se plaća porez na dohodak, koji uključuje doprinose koji se plaćaju u skladu sa Zakonom.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, osnovicom doprinosa smatraju se i posebno određene osnovice za pojedine kategorije obveznika utvrđene Zakonom.

(3) Iz osnovice doprinosa ne isključuju se olakšice koje su prema odredbama Zakona o porezu na dohodak utvrđene kao umanjenje osnovice poreza na dohodak.

Član 4.

Osnovica doprinosa:

1) za lica koja samostalno obavljaju privrednu djelatnost iznosi najmanje 60% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“,

2) za lica koja samostalno obavljaju profesionalnu djelatnost je najmanje u visini prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“,

3) za lica koja su obveznici doprinosa iz člana 5. tačka 5) Zakona iznosi 30% od prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Član 5.

(1) Osnovica doprinosa za lica koja obavljaju poljoprivrednu djelatnost i koja su registrovana kao porodična poljoprivredna gazdinstva iznosi:

1) za nosioca komercijalnog porodičnog poljoprivrednog gazdinstva 30% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“,

2) za nosioca nekomercijalnog porodičnog poljoprivrednog gazdinstva 20% prosječne bruto plate u Republici za

* Pravilnik je objavljen u “Službenom glasniku RS”, broj 68/18 od 24. jula 2018. godine, a primjenjuje se od 1. septembra 2018. godine. Pravilnik je donijet na osnovu člana 27. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17). Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje primjena Pravilnika na strani 669 Priručnika.

prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

(2) Osnovica doprinosa za nosioca porodičnog poljoprivrednog gazdinstva koji istovremeno ostvaruje lična primanja ili penziju isplaćenu iz Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske jednaka je osnovici iz člana 10. stav 1. Zakona.

Član 6.

(1) Osnovica doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 5. t. 3) i 6), člana 6. tačka 6) i člana 7. Zakona iznosi 50% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

(2) Osnovica doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 3. stav 1. tačka 5) Zakona iznosi najmanje prosječnu bruto platu u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Član 7.

Za lica iz člana 8. t. 1), 2) i 3) Zakona osnovica doprinosa iznosi 20% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“, a za lica iz člana 8. tačka 4) Zakona iznosi 40% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Član 8.

Osnovica doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 6. tačka 2) Zakona iznosi najmanje 60% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Član 9.

(1) Osnovica doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 3. stav 1. tačka 12) Zakona iznosi 25% prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu, prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

(2) Osnovica iz stava 1. ovog člana odnosi se na lica zaposlena u oblasti proizvodnje tekstila, odjeće, kože i proizvoda od kože, u skladu sa klasifikacijom Republike, a koja ostvaruju bruto platu manju od prosječne bruto plate u Republici za prethodnu godinu prema podacima Republičkog zavoda za statistiku objavljenim u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

(3) Osnovica doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 5. tačka 7) Zakona je penzija.

(4) Osnovica doprinosa za lica koja ostvaruju naknadu plate u periodu korišćenja porodiljskog odsustva za 2018. godinu iznosi 80% njihove osnovice prije otpočinjanja korišćenja porodiljskog odsustva.

(5) U osnovicu iz stava 4. ovog člana nisu uključena druga primanja iz radnog odnosa (troškovi prevoza, topli obrok, dnevnice, regres, dodaci za rad na terenu i slično).

Član 10.

(1) Uplatilac doprinosa iz čl. 17, 18. i 19. Zakona dužan je prijaviti obavezu doprinosa Poreskoj upravi Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec za svakog obveznika doprinosa na obrascu mjesečne prijave poreza po odbitku, koji je utvrđen propisima o porezu na dohodak.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, uplatilac doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 4. tačka 3) i člana 5. t. 1) i 2) Zakona dužan je da, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, dostavi Poreskoj upravi godišnji obračun doprinosa koji predstavlja prijavu obaveze doprinosa.

Član 11.

(1) Obaveza plaćanja doprinosa na osnovicu iz člana 10. stav 1. i člana 16. stav 1. Zakona nastaje prilikom svake isplate prihoda (primanja) koji predstavlja osnov za plaćanje doprinosa.

(2) U slučaju da nije izvršena isplata prihoda (primanja) koji predstavlja osnov za plaćanje doprinosa, obaveza plaćanja doprinosa na osnovicu iz člana 10. stav 1. i člana 16. stav 1. Zakona nastaje dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi prijavljuju.

(3) Doprinosi se u smislu stava 1. ovog člana plaćaju po odbitku od osnovice.

(4) Obaveza plaćanja doprinosa na osnovicu iz čl. 11, 12, 13, 14. i 15. i člana 16. stav 2. Zakona nastaje 20. u mjesecu za prethodni mjesec.

Član 12.

Uplata doprinosa na osnovu člana 20. Zakona vrši se do 20. u mjesecu za prethodni mjesec.

Član 13.

(1) Uplata doprinosa vrši se prema sjedištu uplatioca doprinosa koje se nalazi u Republici, a za uplatioca doprinosa čije je sjedište u Federaciji BiH, odnosno u Brčko Distriktu BiH uplata doprinosa vrši se prema sjedištu poslovne jedinice u Republici.

(2) Uplatilac doprinosa sa sjedištem izvan Republike koji nema registrovanu poslovnu jedinicu u Republici vrši

uplatu doprinosa prema mjestu registracije obveznika doprinosa u Jedinstveni sistem registracije, kontrole i naplate doprinosa.

(3) Za uplatioca doprinosa koji vrši uplatu doprinosa za obveznike doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje iz Brčko Distrikta BiH mjesto plaćanja doprinosa je Brčko Distrikt BiH.

(4) Fizička lica koja su u smislu ovog zakona uplatioci doprinosa, uplatu doprinosa vrše prema mjestu prebivališta.

(5) Izuzetno od st. 1, 2. i 3. ovog člana, uplatioci doprinosa institucije Bosne i Hercegovine i javna preduzeća Bosne i Hercegovine vrše uplatu doprinosa prema prebivalištu obveznika doprinosa u Republici.

Član 14.

(1) Formule za obračun doprinosa za osnovicu iz člana 3. stav 1. i člana 9. stav 3. ovog pravilnika nalaze se u prilogu ovog pravilnika, koji čini njegov sastavni dio.

(2) Osnovice doprinosa iz čl. 4, 5, 6, 7, 8 i člana 9. stav 1. ovog pravilnika dobijaju se primjenom odgovarajućeg procenta na prosječnu bruto platu u Republici za prethodnu godinu, a prema podatku Republičkog zavoda za statistiku objavljenom u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

(3) Osnovica doprinosa iz člana 9. stav 2. ovog pravilnika je penzija.

Član 15.

Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 19/11).

Član 16.

Ovaj pravilnik objaviće se u „Službenom glasniku Republike Srpske“, a primjenjivaće se od 1. septembra 2018. godine.

PRILOG

Bp = Iznos bruto plate

Pl = Iznos plate prije oporezivanja porezom na dohodok

GPBP = Godišnja prosječna bruto plata

DPF = Dobrovoljni penzioni fond

Bpp = Bruto plata prije odlaska na porodiljsko odsustvo

Do = Iznos doprinosa

$Bp = Pl + Do$

Opis	Formula za obračun bruto plate	Formula za obračun doprinosa
1	2	3
Obračun doprinosa na bruto platu	$Bp = Pl/0,67$	$Do = Bp \cdot 33/100$
Za lica koja koriste pravo na odbitak od osnovice poreza na dohodak za uplatu u dobrovoljni penzioni fond	$Bp = (Pl - 33)/0,67$	$Do = (Bp - 100) \cdot 33/100$
Za lica koja se nalaze na porodiljskom odsustvu	$Bp = Pl + 0,264 Bpp$	$Do = 0,264 Bpp$
Za zaposlene u proizvodnji tekstila, odjeće, kože i proizvoda od kože kojima je $Bp < GPBP$	$Bp = Pl + 0,0825 GPBP$	$Do = 0,0825 GPBP$
Za porodilje u proizvodnji tekstila, odjeće, kože i proizvoda od kože kojima je $Bp < GPBP$	$Bp = Pl + 0,066 GPBP$	$Do = 0,066 GPBP$

PRAVILNIK O POSTUPKU, NAČINU OBRAČUNA I OSTVARIVANJA PRAVA NA OSLOBAĐANJE I PRAVA NA ODBITAK OD PORESKE OSNOVICE POREZA NA DOHODAK*

(“Službeni glasnik RS”, broj 68/18)

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuju se način i postupak ostvarivanja prava na oslobođanje od plaćanja poreza na dohodak, kao i način i postupak ostvarivanja prava na odbitak od poreske osnovice poreza na dohodak fizičkih lica.

Član 2.

(1) Porez na dohodak plaća se na dohodak ostvaren od:

- 1) ličnih primanja,
- 2) samostalne djelatnosti,
- 3) autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine,
- 4) kapitala,
- 5) kapitalnih dobitaka,
- 6) stranih izvora,
- 7) ostalog dohotka.

(2) Poreski obveznik poreza na dohodak je fizičko lice – rezident ili nerezident koji ostvari oporezivi dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak (u daljem tekstu: Zakon).

(3) Poreska osnovica poreza na dohodak je razlika između ukupnih prihoda ostvarenih u jednom poreskom periodu i ukupnih rashoda koji se priznaju u skladu sa Zakonom.

(4) Poreska osnovica poreza na dohodak od ličnih primanja je razlika između prihoda od ličnih primanja i doprinosa koji se plaćaju u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Član 3.

Dohodak od ličnih primanja predstavlja sva direktna i indirektna plaćanja iz radnog odnosa i obuhvata:

1) isplate bruto plate i druge bruto isplate zaposlenom, uključujući regres, topli obrok, plaćanje prekovremenog rada, bonuse, naknade i dodatke na uslove rada,

2) posredne olakšice, kao što je prodaja dobara ili usluga po cijeni nižoj od tržišne, davanje beskamatnih pozajmica ili pozajmica po kamatnoj stopi nižoj od bankarske, oslobođanje od dužničke obaveze ili oprost duga, ustupanje na korišćenje imovine poreskog obveznika bez naknade ili po cijeni nižoj od tržišne,

3) skrivene isplate ličnih primanja, kao što su plaćanja koja vrši poslodavac u korist zaposlenog ili bilo kog člana njegove porodice, uključujući troškove života, stanarinu, komunalije, plaćanja za troškove reprezentacije, troškove turističkih putovanja,

4) korišćenje službenog vozila u privatne svrhe predstavlja prihod od ličnih primanja, a obračunava se u visini 20% cijene litre goriva po pređenom kilometru,

5) bilo koje plaćanje ili povrat troškova koje ostvari zaposleni,

6) poklone koje je poslodavac dao zaposlenom,

7) vrijednost akcija primljenih bez naknade ili razlika vrijednosti akcija do njihove tržišne cijene,

8) bonusi i nagrade za dobro obavljen posao predstavljaju lično primanje u godini u kojoj su primljeni, a u slučaju da se nagrade i priznanja prime u vidu dobara i usluga, ukupni dohodak predstavlja tržišna vrijednost takvih dobara ili usluga u trenutku primanja,

9) druge isplate i koristi iz radnog odnosa ukoliko nisu oslobođene ili drugačije oporezovane u skladu sa Zakonom.

Član 4.

(1) Porez na dohodak od ličnih primanja ne plaća se na:

1) otpremninu prilikom odlaska u penziju do visine tri posljednje isplaćene plate licu koje odlazi u penziju,

2) otpremninu prilikom prestanka radnog odnosa isplaćenu do minimalnog iznosa propisanog zakonom kojim se

* Pravilnik je objavljen u “Službenom glasniku RS”, broj 68/18 od 24. jula 2018. godine, a stupa na snagu 1. septembra 2018. godine. Pravilnik je donijet na osnovu člana 10. stav 12. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 60/15 i 66/18).

Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje primjena Pravilnika na strani 598 Priručnika.

uređuju radni odnosi,

3) nadoknadu troškova iz zdravstvenog osiguranja, osim naknada plate,

4) jednokratnu pomoć po osnovu rođenja djeteta koju poslodavac isplati zaposlenom do visine jedne prosječne mjesečne neto plate u Republici Srpskoj prema posljednjem objavljenom podatku Republičkog zavoda za statistiku,

5) jednokratnu pomoć u slučaju smrti zaposlenog ili člana njegove uže porodice, ili teške invalidnosti ili dugotrajne bolesti zaposlenog, do iznosa tri prosječne neto plate u Republici Srpskoj prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku,

6) jednokratnu pomoć za sanaciju štete nastale kao posljedica elementarnih nepogoda ili prirodne katastrofe koju poslodavac isplaćuje zaposlenom do iznosa tri prosječne neto plate u Republici Srpskoj prema posljednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku,

7) poklone koje daju poslodavci za djecu zaposlenih, uzrasta do 15 godina, povodom praznika, koji iznose do 100 KM po djetetu na godišnjem nivou,

8) nadoknadu troškova smještaja koji poslodavac obezbjeđuje zaposlenom upućenom na privremeni rad u drugo mjesto gdje se obavlja djelatnost, ukoliko je neophodno da zaposleni koristi smještaj radi obavljanja radnih zadataka, do visine stvarnih troškova,

9) nadoknadu putnih troškova i dnevnica zaposlenima u svrhu službenih putovanja ili privremenog obavljanja radnih zadataka i članovima organa udruženja građana po pozivu organa, do iznosa utvrđenog aktom Vlade Republike Srpske,

10) naknadu troškova prevoza na posao i sa posla do visine cijene prevozne karte u javnom prevozu,

11) troškove pripremanja toplog obroka u vlastitim restoranima kod poslodavca ili toplog obroka isporučenog poslodavcu od lica registrovanog za usluge kateringa, a najviše do 4,5 KM dnevno po zaposlenom,

12) kamatu na naplaćena potraživanja iz radnog odnosa.

(2) Isplaticilac ličnog primanja dužan je prilikom isplate svakog pojedinačnog ličnog primanja iz stava 1. ovog člana prijaviti Poreskoj upravi Republike Srpske isplaćeni iznos ličnog primanja koji je oslobođen plaćanja poreza na dohodak na mjesečnoj obavještajnoj prijavi na obrascu 1002.

Član 5.

Pod pojmom otpremnine iz člana 4. stav 1. t. 1) i 2) ovog pravilnika podrazumijevaju se isplate koje poslodavac vrši radniku prilikom odlaska u penziju i prestanka radnog odnosa pod uslovima utvrđenim propisima kojima se uređuju radni odnosi.

Član 6.

(1) Nadoknadom troškova iz zdravstvenog osiguranja u smislu člana 4. stav 1. tačka 3) ovog pravilnika podrazumijevaju se troškovi iz zdravstvenog osiguranja koje je sam zaposleni snosio, a ti troškovi, po pravilu, padaju na teret Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

(2) Oslobođanje od plaćanja poreza na dohodak isplata iz stava 1. ovog člana koristi se samo u slučaju ako postoji odluka Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske kojom se reguliše ova vrsta isplate.

Član 7.

(1) Isplate jednokratne pomoći iz člana 4. stav 1. t. 4), 5) i 6) ovog pravilnika su lična primanja oslobođena plaćanja poreza na dohodak do iznosa propisanih Zakonom i ovim pravilnikom, a pojam ovih isplata određuje se u smislu propisa kojima se uređuju radni odnosi.

(2) Članovima uže porodice zaposlenog, u smislu člana 4. stav 1. tačka 5) ovog pravilnika, smatraju se: bračni i vanbračni supružnici, djeca i usvojenici, roditelji i usvojioci, kao i braća i sestre koji žive u zajedničkom domaćinstvu sa zaposlenim.

Član 8.

Pokloni koje poslodavac daje djeci zaposlenih, uzrasta do 15 godina, najviše do iznosa od 100 KM godišnje, po djetetu, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak bez obzira da li su dati u novcu, stvarima ili pravima.

Član 9.

(1) Porez na dohodak ne plaća se na isplate koje imaju karakter nadoknade troškova smještaja koji poslodavac obezbjeđuje zaposlenom upućenom na privremeni rad u drugo mjesto gdje se obavlja djelatnost, ukoliko je neophodno da zaposleni koristi smještaj radi obavljanja radnih zadataka, do visine stvarnih troškova.

(2) Isplate iz stava 1. ovog člana su oslobođene ukoliko je zaposleni kojom se isplate vrše upućen aktom poslodavca na privremeni rad u drugo mjesto gdje poslodavac obavlja djelatnost, te ukoliko je visina ovih troškova dokazana vjerodostojnim dokumentima (računima ili ugovorom).

Član 10.

(1) Porez na dohodak ne plaća se na isplate koje imaju karakter nadoknade putnih troškova i dnevnica zaposlenima u svrhu službenih putovanja ili privremenog obavljanja radnih zadataka i članovima organa udruženja građana po pozivu organa, do iznosa utvrđenog aktom Vlade Republike Srpske.

(2) Isplate iz stava 1. ovog člana oslobođene su ukoliko je zaposleni ili član organa udruženja građana upućen na službeno putovanje ili privremeno obavljanje radnih zadataka aktom poslodavca ili organa udruženja građana.

(3) Akt iz stava 2. ovog člana može biti putni nalog ili bilo koji drugi akt na osnovu kojeg, prema propisima kojima

se uređuju radni odnosi poslodavca, odnosno udruženja građana, poreski obveznik upućuje na službeno putovanje.

(4) Da bi isplate koje imaju karakter putnih troškova bile oslobođene poreza na dohodak, ti troškovi moraju biti dokazani vjerodostojnim dokumentima (računima).

Član 11.

(1) Porez na dohodak ne plaća se na isplate koje imaju karakter naknade troškova prevoza na posao i sa posla do visine cijene prevozne karte u javnom prevozu.

(2) Visina cijene prevozne karte u javnom prevozu utvrđuje se kao cijena prevozne karte (pojedinačne ili mjesečne) prevoznika koji vrše uslugu javnog prevoza na području na kojem poreski obveznik ima prebivalište ili boravište.

(3) U slučaju da na području na kojem poreski obveznik ima prebivalište ili boravište nema prevoznika koji vrši uslugu javnog prevoza, visina cijene prevozne karte u javnom prevozu utvrđuje se kao prosječna cijena prevozne karte (pojedinačne ili mjesečne) na približno istoj udaljenosti, na najbližem geografskom području gdje postoji prevoznik koji vrši uslugu javnog prevoza.

Član 12.

Porez na dohodak ne plaća se na isplate koje imaju karakter naknade troškova pripremanja toplog obroka u vlastitim restoranima kod poslodavca ili toplog obroka isporučenog poslodavcu od lica registrovanog za usluge kateringa, a najviše do 4,5 KM dnevno po zaposlenom.

Član 13.

Porez na dohodak ne plaća se na isplate kamata na naplaćena potraživanja iz radnog odnosa, bez obzira na osnovu kojeg pravnog akta je izvršena ta isplata.

Član 14.

Porez na dohodak ostvaren po drugom osnovu ne plaća se na:

- 1) penzije, osim penzija po osnovu uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje u dobrovoljnim kapitalizovanim penzijskim fondovima do 1.200 KM godišnje,
- 2) primanja ostvarena po osnovu prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i zaštite civilnih žrtava rata,
- 3) primanja po osnovu dječjeg i materinskog dodatka i novčane pomoći za opremu novorođene djece u skladu sa propisima kojima se uređuje dječja zaštita,
- 4) stipendije učenicima i studentima na redovnom školovanju koje iznose do 75% prosječne mjesečne neto plate u Republici Srpskoj prema posljednjem objavljenom podatku Republičkog zavoda za statistiku,
- 5) naknadu za vrijeme nezaposlenosti, u skladu sa propisima kojima se uređuje oblast zapošljavanja i prava tokom nezaposlenosti,
- 6) novčana davanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna zaštita,
- 7) primanja po osnovu organizovane socijalne i humanitarne pomoći,
- 8) isplatu osiguranih suma osiguranja imovine i lica, kao i na isplatu osiguranih suma osiguranja lica kojima se nadoknađuje pretrpljena šteta, osim na isplatu osiguranja za izmaklu korist ili dobit,
- 9) konačnu isplatu životnog osiguranja, osim iznosa uplaćene premije životnog osiguranja za koji je prethodno ostvareno umanjenje poreske osnovice po istom osnovu,
- 10) naknadu stvarne materijalne i nematerijalne štete, uključujući i kamatu na dosuđene iznose naknade štete,
- 11) prihode po osnovu kamate na štednju u bankama, štedionicama i štedno-kreditnim zadrugama, dobrovoljnim penzijskim fondovima, bankovnim računima (žiro račun, devizni računi i drugo),
- 12) premije, subvencije i regres iz budžeta Republike Srpske, kao i na PDV nadoknade u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost, koje se isplaćuju na poseban namjenski račun otvoren kod poslovne banke,
- 13) prihod od dividende i udjela u dobiti privrednog društva i
- 14) prihode od prodaje pokretnih stvari korišćenih u lične svrhe.

Član 15.

(1) Pod primanjima iz člana 14. tačka 7) ovog pravilnika smatraju se primanja koja isplaćuju organizacije koje imaju neprofitni karakter, a koje prema svom obliku organizovanja i djelatnosti pružaju humanitarnu ili socijalnu pomoć svojim članovima ili građanima.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, pod organizovanom socijalnom i humanitarom pomoći smatra se i pomoć koju daju grupe građana koje nisu formalno organizovane i ne obavljaju određenu djelatnost, ako pomoć koju te grupe daju ima karakter jednokratne socijalne ili humanitarne pomoći.

Član 16.

Prihodom od prodaje stvari korišćenih u lične svrhe u smislu člana 14. tačka 14) ovog pravilnika smatra se prihod fizičkog lica – građanina koji ostvari na osnovu prodaje pokretnih stvari koje je to lice koristilo za ličnu upotrebu, odnosno pokretnih stvari koje nisu korišćene za poslovanje.

Član 17.

(1) Poreski obveznik ima pravo na odbitak od poreske osnovice poreza na dohodak za:

1) iznos uplaćenog penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje do 1.200 KM godišnje,
2) iznos uplaćene premije životnog osiguranja kod društva za osiguranje koje posjeduje dozvolu Agencije za osiguranje Republike Srpske, do 1.200 KM godišnje.

(2) Odbitak iz stava 1. ovog člana ostvaruje se umanjnjem poreske osnovice poreza na dohodak.

(3) Pravo na umanjnje iz stava 1. ovog člana imaju fizička lica koja ostvaruju oporezivi dohodak u Republici Srpskoj, bez obzira na vrstu dohotka.

(4) Pravo iz stava 1. ovog člana, fizička lica koja ostvaruju dohodak na koji isplatiac dohotka plaća akontativni porez na dohodak (porez po odbitku), ostvaruju na osnovu poreske kartice koju izdaje na zahtjev poreskog obveznika Poreska uprava Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava).

(5) U slučaju da poreski obveznik ostvaruje dohodak na koji se plaća porez po odbitku, osim dohotka od ličnih primanja, odbitak iz stava 1. ovog člana ostvaruje putem poreske kartice i to cjelokupan godišnji iznos odbitka prilikom prve isplate oporezivog dohotka.

(6) Izuzetno od stava 4. ovog člana, ukoliko je poreska osnovica poreza na dohodak prilikom prve isplate u poreskom periodu manja od iznosa godišnjeg odbitka, poreski obveznik će pravo odbitak ostvariti prilikom druge ili sljedeće isplate do iznosa koji odgovara iznosu godišnjeg odbitka.

(7) Pravo iz stava 1. ovog člana, fizička lica koja ostvaruju dohodak na koji se porez na dohodak plaća na osnovu godišnje prijave poreza na dohodak, ostvaruju na godišnjem nivou na osnovu zahtjeva za povrat poreza na dohodak.

(8) Uz zahtjev za izdavanje poreske kartice, odnosno uz zahtjev za povrat poreza na godišnjem nivou radi ostvarivanja prava iz stava 1. ovog člana, poreski obveznik dostavlja ugovor, odnosno drugi pravni akt iz kojeg proističe obaveza plaćanja doprinosa za dobrovoljno osiguranje, odnosno premiju životnog osiguranja iz kojeg je vidljiv iznos doprinosa ili premije i polisu osiguranja.

(9) Poreski obveznik koji je ostvario odbitak iz stava 1. ovog člana dužan je da Poreskoj upravi dostavi dokaz o uplaćenju premiji životnog osiguranja, odnosno uplaćenju iznosu penzijskog doprinosa za dobrovoljno penzijsko osiguranje u propisanom iznosu, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu.

(10) U slučaju da je poreski obveznik iskoristio odbitak, a nije platio premiju životnog osiguranja, odnosno doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje u propisanom iznosu, dužan je taj iznos umanjnjem poreza vratiti i uplatiti na propisane uplatne račune za porez na dohodak u roku od mjesec dana od dana izvršenog povrata poreza po osnovu korišćenja odbitka.

(11) Poreski obveznik dužan je da obavijesti Poresku upravu o svakoj promjeni koja može biti od uticaja na ostvarivanje prava iz stava 1. ovog člana.

Član 18.

(1) Poreska kartica je dokument koji sadrži podatke o poreskom obvezniku, podatke za ostvarivanje prava na lični odbitak i podatke o obračunu dohotka, poreza na dohodak i iznosu ličnog odbitka.

(2) Poreski obveznik može imati samo jednu poresku karticu koja ima trajno važenje.

(3) Isplatiac oporezivog dohotka umanjuje poresku osnovicu za lični odbitak prilikom obračuna poreza po odbitku samo poreskom obvezniku koji mu je predao svoju poresku karticu, prilikom isplate dohotka na koji se plaća porez po odbitku i to za 1/12 godišnjeg umanjnja propisanog Zakonom i ovim pravilnikom ako se pravo na umanjnje koristi uz poresku karticu i ukoliko se radi o isplati ličnog primanja, a ukoliko se radi o isplati dohotka na koji se plaća porez po odbitku, osim ličnog primanja, pravo na umanjnje se ostvaruje na osnovu poreske kartice na način propisan članom 17. ovog pravilnika.

(4) Ako poreski obveznik ima više isplatalaca, dužan je da odabere kod kog će isplatioca predati poresku karticu.

(5) Poreska kartica (izvod iz poreske kartice) izdaje se po zahtjevu poreskog obveznika, u bilo koje vrijeme, a pravo na lični odbitak, koje se koristi isključivo putem poreske kartice, počinje teći od narednog mjeseca nakon predaje poreske kartice isplatiocu dohotka.

Član 19.

(1) Poreski obveznik poreza na dohodak od ličnih primanja ima pravo na osnovni lični odbitak od poreske osnovice u iznosu od 6.000 KM godišnje, odnosno 500 KM mjesečno.

(2) Poreski obveznik ostvaruje pravo na osnovni lični odbitak iz stava 1. ovog člana na mjesečnom nivou prilikom isplate ličnog primanja.

(3) Pravo na osnovni lični odbitak iz stava 1. ovog člana ostvaruje poreski obveznik poreza na dohodak od ličnih primanja za puno radno vrijeme, dok se osnovni lični odbitak srazmjerno smanjuje za nepuno radno vrijeme.

(4) Ukoliko poreski obveznik poreza na dohodak od ličnih primanja ostvaruje lično primanje kod više isplatalaca, pravo na osnovni lični odbitak ostvaruje srazmjerno vremenu provedenom kod svakog isplatioca ličnog primanja.

(5) Način i primjeri obračuna osnovnog ličnog odbitka iz stava 1. ovog člana nalaze se u Prilogu ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Član 20.

(1) Poreski obveznik poreza na lična primanja ima pravo i na sljedeće odbitke od poreske osnovice:

1) lični odbitak za izdržavane članove uže porodice u iznosu od 900 KM godišnje po svakom izdržavanom članu,

2) lični odbitak po osnovu kamate plaćene na stambeni kredit.

(2) Pravo na lični odbitak poreske osnovice iz stava 1. ovog člana poreski obveznik ostvaruje na mjesečnom nivou na osnovu poreske kartice.

(3) Pod izdržavanim članovima uže porodice u smislu stava 1. tačka 1) ovog člana smatraju se supružnik, djeca i roditelji poreskog obveznika koji, u smislu Zakona, ne ostvaruju dohodak i čiji dohodak ne prelazi iznos od 3.000 KM godišnje, a ako više lica izdržava člana ili članove uže porodice, lični odbitak za ta lica ravnomjerno se raspoređuje na sva lica koja te članove izdržavaju, osim ako se ne dogovore drugačije.

(4) Pod kamatom iz stava 1. tačka 2) ovog člana podrazumijeva se kamata plaćena u poreskoj godini na stambeni kredit koji je poreski obveznik uzeo u cilju rješavanja svog stambenog pitanja i to za prvu nepokretnost.

(5) Pravo na lični odbitak iz stava 1. tačka 2) ovog člana ne može ostvariti poreski obveznik koji istovremeno ostvaruje pravo na subvenciju po istom osnovu iz budžeta Republike ili budžeta jedinica lokalne samouprave.

(6) Pravo na lični odbitak iz stava 1. tačka 2) ovog člana prestaje otplatom stambenog kredita za koji je pravo korišćeno.

(7) Način i primjeri obračuna osnovnog ličnog odbitka iz stava 1. ovog člana nalaze se u Prilogu ovog pravilnika i čine njegov sastavni dio.

Član 21.

(1) Isplatilac mjesečne plate umanjuje poresku osnovicu u iznosu 1/12 odbitka iz čl. 19. i 20. ovog pravilnika prilikom obračuna mjesečne akontacije poreza na dohodak i iznos sredstava od ostvarenog odbitka uplaćuje poreskom obvezniku uz uplatu ličnog primanja.

(2) Pravo na osnovni lični odbitak iz člana 19. ovog pravilnika poreski obveznik ostvaruje za puno radno vrijeme, dok se taj odbitak srazmjerno smanjuje za nepuno radno vrijeme.

(3) U slučaju da poreski obveznik ostvaruje lična primanja kod više poslodavaca, osnovni lični odbitak se srazmjerno dijeli u odnosu na vrijeme provedeno na radu kod pojedinog poslodavca.

Član 22.

(1) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 1) ovog pravilnika ima poreski obveznik koji ostvaruje dohodak od ličnih primanja, na osnovu poreske kartice koju izdaje na zahtjev poreskog obveznika Poreska uprava.

(2) Uz zahtjev za izdavanje poreske kartice u svrhu ostvarivanja prava iz člana 20. stav 1. tačka 1) ovog pravilnika poreski obveznik podnosi:

- 1) izvod iz matične knjige rođenih za izdržavanog člana porodice,
- 2) izvod iz matične knjige vjenčanih za izdržavanog člana porodice – supružnika,
- 3) izjava o postojanju vanbračne zajednice.

(3) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 1) ovog pravilnika poreski obveznik ostvaruje na mjesečnom nivou.

(4) Poreski obveznik dužan je da obavijesti Poresku upravu o svakoj promjeni podataka koji mogu biti od uticaja na ostvarivanje prava na umanjenje poreske osnovice po osnovu izdržavanih članova porodice.

(5) Ukoliko poreski obveznik propusti da obavijesti Poresku upravu o promjeni podataka koji su uticali na ostvarivanje prava na umanjenje poreske osnovice, a taj propust je imao za posljedicu uvećani iznos umanjenja poreza, taj poreski obveznik dužan je da vrati iznos ostvarenog umanjenja poreza u roku od mjesec dana od dana izvršenog povrata poreza po osnovu korišćenja prava na umanjenje poreske osnovice.

(6) Ako poreski obveznik ne postupi u skladu sa obavezom iz stava 5. ovog člana, Poreska uprava će naplatiti dugovani iznos obaveze.

Član 23.

(1) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika imaju fizička lica koja ostvaruju dohodak od ličnih primanja, a ostvaruju to pravo na osnovu poreske kartice koju izdaje na zahtjev poreskog obveznika Poreska uprava.

(2) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika ne može steći poreski obveznik koji ostvaruje pravo na subvenciju po istom osnovu iz budžeta Republike ili budžeta jedinica lokalne samouprave, kao ni poreski obveznik koji je pravo na umanjenje poreske osnovice ostvario ili ostvaruje za neku drugu nepokretnost.

(3) Uz zahtjev za izdavanje poreske kartice u svrhu ostvarivanja prava iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika poreski obveznik podnosi:

- 1) ugovor o stambenom kreditu,
- 2) otplatni plan za svaku godinu trajanja stambenog kredita.

(4) Poreski obveznik koji ostvaruje pravo iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika godišnje i to na početku godine za prethodnu godinu, dostavlja Poreskoj upravi dokaz o plaćenju kamati na stambeni kredit.

(5) Ukoliko je poreski obveznik koristio pravo na umanjenje poreske osnovice iz ovog člana, a kamata nije plaćena, dužan je vratiti iznos ostvarenog umanjenja poreza u roku od mjesec dana od dana izvršenog povrata poreza po osnovu korišćenja prava na umanjenje poreske osnovice.

(6) Ako poreski obveznik ne postupi u skladu sa obavezom iz stava 6. ovog člana, Poreska uprava će naplatiti dugovani iznos obaveze.

(7) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika poreski obveznik ostvaruje na mjesečnom nivou.

(8) Pravo iz člana 20. stav 1. tačka 2) ovog pravilnika prestaje otplatom tog stambenog kredita.

Član 24.

(1) Svi dokumenti koji se u skladu sa ovim pravilnikom dostavljaju Poreskoj upravi i služe kao dokaz za utvrđivanje činjenica koje su bitne za ostvarivanje prava na oslobađanje od plaćanja poreza ili umanjenje poreske osnovice dostavljaju se u originalu ili ovjerenj kopiji.

(2) Činjenice za koje nije propisano dostavljanje dokumenata od poreskog obveznika, Poreska uprava utvrđuje po službenoj dužnosti.

Član 25.

Stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje i umanjenje poreske osnovice poreza na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/16).

Član 26.

Ovaj pravilnik objavljuje se u „Službenom glasniku Republike Srpske“, a stupa na snagu 1. septembra 2018. godine.

PRILOG

Način izračuna poreza na dohodak uz lični odbitak

Isplatalac mjesečne plate umanjuju poresku osnovicu u iznosu 1/12 ličnog odbitka iz čl. 19. i 20. ovog pravilnika prilikom obračuna mjesečne akontacije poreza na dohodak i iznos sredstava od ostvarenog odbitka uplaćuju poreskom obvezniku uz uplatu ličnog primanja.

Lično primanje (osnovica poreza na dohodak) se izračunava prema sljedećoj formuli:

$$Bp = \frac{\text{Plata}}{0,67}$$

Bp – iznos bruto plate (plata uvećana za doprinose)

Do – doprinosi (zbirno iskazani)

Pl – iznos plate prije oporezivanja porezom na dohodak

Lo – lični odbitak

O – odbitak od poreske osnovice iz člana 17. ovog pravilnika

Op – osnovica poreza na dohodak

Po – porez na dohodak

Lo – osnovni lični odbitak od poreske osnovice u iznosu od 6.000 KM godišnje, lični odbitak za izdržavane članove uže porodice u iznosu od 900 KM godišnje po svakom izdržavanom članu i lični odbitak po osnovu kamate plaćene na stambeni kredit.

Poreski obveznik poreza na dohodak od ličnih primanja ima pravo na osnovni lični odbitak od poreske osnovice u iznosu od 6.000 KM godišnje, odnosno 500 KM mjesečno.

Ukoliko obveznik doprinosa ostvaruje pravo na umanjenje poreske osnovice poreza na dohodak na osnovu izdržanih članova uže porodice, poreska osnovica se umanjuje za 900 KM godišnje, odnosno 75 KM mjesečno, i to po svakom izdržavanom članu.

$$Do = Bp \cdot 33\%$$

$$Pl = Bp - Do$$

$$Op = Pl - Lo/O$$

$$Po = Op \cdot 10\% \text{ ili } Po = (Pl - Lo/O) \cdot 10\%$$

$$\text{Doprinosi} = Bp \cdot 33\%$$

$$\text{Plata} = Bp - \text{doprinosi}$$

$$\text{Osnovica poreza na dohodak} = \text{Plata} - \text{lični odbitak} / \text{odbitak}$$

$$\text{Porez na dohodak} = \text{Osnovica poreza na dohodak} \cdot 10\%$$

$$\text{Plata nakon oporezivanja} = \text{Plata} - \text{porez na dohodak}$$

U sljedećim tabelama dati su primjeri izračuna poreza na dohodak:

Primjer izračuna poreza na dohodak sa osnovnim ličnim odbitkom

Plata	Bruto plata	Doprinosi	Osnovni lični odbitak	Poreska osnovica	Porez na dohodak	Za isplatu
1	2	3	4	5	6	7
440	657	217	500	0	0	440
500	746	246	500	0	0	500
600	896	296	500	100	10	590
700	1.045	345	500	200	20	680
800	1.194	394	500	300	30	770
900	1.343	443	500	400	40	860
1.000	1.493	493	500	500	50	950
1.500	2.239	739	500	1.000	100	1.400
2.000	2.985	985	500	1.500	150	1.850
3.000	4.478	1.478	500	2.500	250	2.750

Primjer izračuna poreza na dohodak sa ličnim odbitkom za dva izdržavana člana porodice:

Plata	Bruto plata	Doprinosi	Osnovni lični odbitak	Lični odbitak*	Poreska osnovica	Porez na dohodak	Za isplatu
1	$2 = 1/0,67$	$3 = 2 \cdot 33\%$	$4 = 500 \text{ KM}$	$5 = 2 \cdot 75 \text{ KM}$	$6 = 1 - 4 - 5$	$7 = 6 \cdot 10\%$	$8 = 2 - 3 - 7$
440	657	217	500	150	0	0	440
500	746	246	500	150	0	0	500
600	896	296	500	150	0	0	600
700	1.045	345	500	150	50	5	695
800	1.194	394	500	150	150	15	785
900	1.343	443	500	150	250	25	875
1.000	1.493	493	500	150	350	35	965
1.500	2.239	739	500	150	850	85	1.415
2.000	2.985	985	500	150	1.350	135	1.865
3.000	4.478	1.478	500	150	2.350	235	2.765

*Lični odbitak za dva izdržavana člana.