

PRAVILNIK O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOBIT*

(“Službene novine Federacije BiH”, broj 75/25)

Član 1.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", br. 88/16, 11/17, 96/17, 94/19, 87/20, 33/22, 36/24, 84/24, 101/24 i 43/25) u članu 1. stav (2) obrazac "Porezni bilans (Obrazac PB-800-A)" zamjenjuje se sa novim obrascem "Porezni bilans (Obrazac PB-800-A)", obrazac "Porezni bilans (Obrazac PB-800-B)" zamjenjuje se sa novim obrascem "Porezni bilans (Obrazac PB-800-B)", obrazac "Prijava poreza po odbitku po osnovu dividende (Obrazac Pod-815)" zamjenjuje se sa novim obrascem "Prijava poreza po odbitku po osnovu dividende (Obrazac Pod-815)", obrazac "Prijava poreza po odbitku po osnovu imovine i prava (Obrazac POD-819)" zamjenjuje se sa novim obrascem "Prijava poreza po odbitku po osnovu imovine i prava (Obrazac POD-819)", obrazac "Izjava pravnog lica u svrhu oslobađanja plaćanja poreza po odbitku na izvoru (Obrazac OP-820)" zamjenjuje se sa novim obrascem "Izjava pravnog lica u svrhu oslobađanja plaćanja poreza po odbitku na izvoru (Obrazac OP-820)" koji se nalaze u prilogu ovog Pravilnika i čine njegov sastavni dio.

Član 2.

U članu 4. iza tačke g) dodaju se nove tač. h), i) i j) koje glase:

"h) pojam "elektronskim putem" znači da se usluga u početku šalje i prima na određite pomoću elektronske opreme za obradu (uključujući digitalnu kompresiju) i čuvanje podataka, a u potpunosti se šalje, prenosi i prima žicom, radiom, optičkim sredstvima ili drugim elektromagnetnim sredstvima.

i) pojam "na daljinu" znači da se usluga pruža bez istovremenog prisustva stranke.

j) pojam "elektronska pošta" znači bilo koju tekstualnu, glasovnu, zvučnu ili slikovnu poruku poslanu putem javne komunikacijske mreže koja se može pohraniti u mreži ili u termanlnu opremu primatelja dok je primatelj ne pokupi."

Član 3.

U članu 55. iza stava (4) dodaje se novi stav (5) koji glasi:

"(5) Isplatilac prihoda iz člana 38. stav (5) Zakona može biti fizičko i pravno lice."

Član 4.

U članu 57. iza stava (5) dodaje se novi stav (6) koji glasi:

"(6) Prava iz stava (2) ovog člana mogu se nabavljati i elektronskim putem ili na daljinu."

Dosadašnji stav (6) postaje stav (7).

Član 5.

U članu 61. iza stava (4) dodaje se novi stav (5) koji glasi:

"(5) Izmirenja učinjena na ime iznajmljivanja prostora za skladištenje podataka i pripadajućih serverskih resursa za smještaj internetskih stranica na poslužitelju (web hosting), predstavljaju oporezivu naknadu iz člana 38. stav (1) tačka e) Zakona."

Član 6.

U članu 62. stav (3) iza riječi "elektronskim putem" dodaju se riječi: "ili na daljinu".

Član 7.

U članu 95. iza stava (1) dodaje se novi stav (2) koji glasi:

"(2) Ne primjenjuje se član 36. stav (6) tačka a) Zakona kod isplate dividende iz akumulirane, neraspoređene dobiti iz prethodnih perioda, koji prethode periodu korištenja poreznih poticaja iz člana 36. st. (2) i (4) Zakona."

Član 8.

U članu 107. stav (3) tač. 11), 12), 13), 14), 16), 17) i 18) mjenjaju se i glase:

"11) Pod rednim brojem III. USKLAĐIVANJE POREZNIH STAVKI - u skladu s odgovarajućim odredbama Zakona i ovog Pravilnika, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva od 5. do 62. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda koji uvećavaju poreznu osnovicu, osim na pozicijama rednih brojeva: 16., 30., 40., 46., 47., 50., 55, 57. i 61. koje umanjuju poreznu osnovicu. Redni broj pozicije 44. ima neutralan efekt.

* Pravilnik je objavljen u "Službenim novinama Federacije BiH", broj 75/25 od 1. oktobra 2025. godine, a stupio je na snagu 2. oktobra 2025. godine. Izuzetno član 1. ovog Pravilnika, primjenjuje se počev od 1. januara 2026. godine. Pravilnik je donijet na osnovu člana 60. stav (1) Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH", br. 15/16 i 15/20).

12) Pod rednim brojem IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA - u zavisnosti od predznaka (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 63. Oporeziva dobit prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (Rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17+18+19+20+22+24+26+28+29-30+31+32+33+34+36+37+38+39-40+41+42+-43+-44+45-46-47+48+49-50+51+52+54-55+56-57+60-61+62) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 64. Porezni gubitak prije transfernih cijena - iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (Rbr. 1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17+18+19+20+22+24+26+28+29-30+31+32+33+34+36+37+38+39-40+41+42+-43+-44+45-46-47+48+49-50+51+52+54-55+56-57+60-61+62) bude manji od 0.

13) Pod rednim brojem V. TRANSFERNE CIJENE - saglasno odgovarajućim odredbama Zakona i Pravilnika iz člana 46. stav (3) Zakona, te Obrasca PB-800-A ili Obrasca PB-800-B, na pozicijama rednih brojeva 65. i 66. upisuju se iznosi porezno nepriznatih rashoda odnosno neiskazan prihod koji uvećavaju poreznu osnovicu. Na poziciji rednog broja 67. Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tačkama 65. Razlika između tržišnih (viših) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za prihode ili 66. Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednosti stvarnih transakcija s povezanim osobama, za rashode - upisuje se iznos korekcije s Obrasca TP-900, za koji se uklanja dvostruko oporezivanje.

14) Pod rednim brojem VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA - ovisno o predznaku (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 68. Oporeziva dobit poslije transfernih cijena upisuje se iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (Rbr 63+65+66-67) veći od 0, a na poziciji rednog broja 69. Porezni gubitak poslije transfernih cijena - iznos utvrđen na način da je rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija Rbr. 64+65+66-67) manji od 0.

16) Pod rednim brojem VIII. POREZNA OSNOVICA - u zavisnosti od predznaka (+/-) utvrđenog iznosa, na poziciji rednog broja 72. Oporeziva dobit – iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicija rbr 68-70-71) bude veći od 0, a na poziciji rednog broja 73. Porezni gubitak – iznos se utvrđuje na način da rezultat po pozicijama rednih brojeva (pozicije Rbr 69-70-71) bude manji od 0.

17) Pod rednim brojem IX. POREZ NA DOBIT - upisuju se iznosi:

a) na poziciji rednog broja 74. Neto porezna osnovica upisuje se iznos s pozicije rednog broja 72. Oporeziva dobit.

b) na poziciji rednog broja 75. Obračunati porez upisuje se iznos poreza na dobit koji se dobiva množenjem iznosa s pozicije rednog broja 74. i stope poreza na dobit 10%

c) na poziciji rednog broja 76. Porezni kredit upisuju se iznosi poreznog kredita koji umanjuju uplatu poreza na dobit, i to:

1) Iznos poreza plaćen u RS koji je plaćen u skladu s članom 32. stav (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;

2) Iznos poreza plaćen u BD koji je plaćen u skladu s članom 32. stav (1) Zakona, iskazan na Obrascu PE-806;

3) Iznos poreza plaćen izvan Bosne i Hercegovine koji je plaćen u skladu s članom 32. st. (3) Zakona, iskazan na Obrascu PE-807;

4) Iznos poreza po odbitku plaćen izvan Bosne i Hercegovine u skladu s članom 32. st. (4) Zakona, iskazan na Obrascu PK-814.

d) na poziciji rednog broja 77. Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom upisuju se i to:

1) Iznos oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 36. stav (6) Zakona

2) Iznos oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa članom 37. stav (2) Zakona

3) Iznos oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 61. Zakona

4) Iznos zatezne kamate na ranija oslobađanja iz alineje 1), 2) i 3) ove podtačke.

18) Pod rednim brojem X. STANJE POREZA NA DOBIT - upisuju se:

a) na poziciji rednog broja 78. Ostatak poreza na dobit za porezno razdoblje, iznosi konačne porezne obaveze koja je utvrđena za porezno razdoblje, kao iznos utvrđen obračunom pozicije rednih brojeva i to rdb 75-76+77.,

b) na poziciji rednog broja 79. Ostatak poreznih gubitaka za prijenos, iznos poreznog gubitka za prijenos u naredno razdoblje iz Obrasca PG-809,

c) na poziciji rednog broja 80. Uplata predujmova i pretplate iz prethodnog razdoblja, iznose uplaćenih predujmova i pretplata na ime poreza na dobit,

d) na poziciji rednog broja 81. Obračun zatezne kamate koju porezni obveznik treba platiti uslijed kašnjenja uplate javnih prihoda,

e) na poziciji rednog broja 82. Iznos poreza za uplatu, iznos poreza za uplatu kao pozitivna razlika između pozicije rednih brojeva 78.-80.,

f) na poziciji rednog broja 83. Iznos poreza za povrat, iznos poreza za povrat kao negativna razlika između pozicija rednih brojeva 80.-78."

Član 9.

U članu 111. stav (2) tačka d) iza riječi "iznos poreza po odbitku," dodaju se riječi "iznos razlike za isplatu,".

Član 10.

U članu 115. stav (2) tačka d) iza riječi "iznos poreza po odbitku," dodaju se riječi "iznos razlike za isplatu,".

Član 11.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, član 1. primjenjuje se počev od 01.01.2026. godine.

Obrazac PB-800-A Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

POREZNI BILANS

za period

 do

Rbr.	Opis	Instrukcije		Iznos u KM
A	UKUPNI PRIHODI			
A1.	Prihodi privrednih društava		+	
A2.	Prihodi djelično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica			
	a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda		+	
	b) Prihodi od prodaje učinaka		+	
	c) Ostali poslovni prihodi		+	
	d) Finansijski prihodi		+	
	e) Dobici od prodaje imovine		+	
	f) Ostali prihodi od imovine		+	
	g) Ostali prihodi		+	
	Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g))	+	
A3.	Prihodi konsolidiranog društva		+	
B	UKUPNI RASHODI			
B1.	Rashodi privrednih društava		-	
	Rashodi djelično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica			
	a) Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g)		-	
B2.	b) Opći i administrativni troškovi		-	
B3.	Rashodi konsolidiranog društva		-	
C	POSLOVNI REZULTAT			
C1.	Dobit tekućeg perioda	(Rbr. A. - B.) ako je veće od 0	+	
C2.	Gubitak tekućeg perioda	(Rbr. A. - B.) ako je manje od 0	-	
I.	FINANSUSKI REZULTAT			
	1. Dobit poslovne godine	Rbr. C1.	+	
	2. Gubitak poslovne godine	Rbr. C2.	-	
II.	KAPITALNI DOBICI I GUBICI			
	3. Kapitalni dobiti iz bilansa stanja	član 24. stav (1) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	+	
	4. Kapitalni gubici iz bilansa stanja	član 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	-	
III.	USKLADIVANJE POREZNIH STAVKI			
	5. Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	član 9. stav (1) tač. a) Zakona i član 26. stav (1) Pravilnika	+	
	6. Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (2) Pravilnika	+	
	7. Novčane kazne koje izriče nadležni organ	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (4) Pravilnika	+	
	8. Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	član 9. stav (1) tač. d) Zakona i član 27. st. (1) i (2) Pravilnika	+	
	9. Porez po odbitku obračunati i plaćeni na vlastiti teret	član 9. stav (1) tač. e) Zakona i član 27. st. (3), (4) i (5) Pravilnika	+	
	10. Izdaci političkim strankama	član 9. stav (1) tač. f) Zakona i član 26. stav (5) Pravilnika	+	
	11. Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	član 9. stav (1) tač. g) Zakona i član 26. stav (8) Pravilnika	+	
	12. Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti ili načelom poslovanja pažnje dobrog privrednika	član 9. stav (1) tač. i) Zakona i član 26. stav (7) Pravilnika	+	
	13. Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih lica	član 9. stav (1) tač. j) Zakona i član 26. stav (6) Pravilnika	+	
	14. Rashodi na ime zaliha utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizlaze iz odstupanja	član 10. st. (1) i (2) Zakona	+	
	15. Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarenom vrijednosti	član 10. stav (3) Zakona	+	

FBiH - Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit

16.	Privremene razlike iz tačke 15. – Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi	član 10. stav (3) Zakona	-	
17.	Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod	član 28. Pravilnika	+	
18.	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	član 11. st. (1) i (2) Zakona i član 29. st. (4), (5) i (7) Pravilnika	+	
19.	Troškovi na ime poreza i doprinosa koji su porezno nepriznat rashod	član 11. stav (3) Zakona i član 29. stav (6) Pravilnika	+	
20.	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	član 11. stav (4) Zakona i član 30. Pravilnika	+	
21.	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno priznat rashod	član 11. stav (4) Zakona i član 30. Pravilnika		
22.	Rashodi na ime reprezentacije koji su porezno nepriznati	član 12. stav (1) Zakona i član 31. Pravilnika	+	
23.	Rashodi na ime reprezentacije koji su porezno priznati	član 12. stav (1) Zakona i član 31. Pravilnika		
24.	Rashodi na ime donacija koji su porezno nepriznati	član 12. stav (3) Zakona i član 32. Pravilnika	+	
25.	Rashodi na ime donacija koji su porezno priznati	član 12. stav (3) Zakona i član 32. Pravilnika		
26.	Rashodi na ime sponzorstva koji su porezno nepriznati	član 12. stav (4) Zakona	+	
27.	Rashodi na ime sponzorstva koji su porezno priznati	član 12. stav (4) Zakona		
28.	Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih lica	član 12. stav (6) Zakona	+	
29.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tačka m) Zakona i član 34. Pravilnika	+	
30.	Privremene razlike iz tačke 29. – Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznat rashod	član 14. Zakona	-	
31.	Rezervisanja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (2) Zakona i član 33. stav (3) Pravilnika	+	
32.	Rezervisanja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (3) Zakona i član 33. stav (5) Pravilnika	+	
33.	Ostala rezervisanja na ime penala, rabata i popusta	član 13. stav (4) Zakona i član 33. stav (9) Pravilnika	+	
34.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 15. Zakona i član 35. Pravilnika	+	
35.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno priznat rashod	član 15. Zakona i član 35. Pravilnika		
36.	Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena u skladu sa propisima nadzornih organa	član 16. stav (1) Zakona i član 36. stav (1) Pravilnika	+	
37.	Rashodi po osnovu I.V potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva histor. troška (latentni gubici –IBNR)	član 16. stav (2) Zakona i član 36. stav (2) Pravilnika	+	
38.	Rashodi kod osiguravajućih društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznat rashod	član 16. st. (3) i (4) Zakona i član 36. st. (4) i (5) Pravilnika	+	
39.	Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	član 17. Zakona i član 38. Pravilnika	+	
40.	Privremene razlike – ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja iz tačke 39. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 17. Zakona i član 38. Pravilnika	-	
41.	Rashodi na ime kamata ili njenog ekvivalenta između povezanih lica koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 18. Zakona i član 40. Pravilnika	+	
42.	Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod	član 19. stav (1) Zakona i član 41. stav (2) Pravilnika	+	
43.	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000KM a koja se jednokratno otpiše u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika	“+/-”	
44.	Privremene razlike – Amortizacije iz tačke 43. koje su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika	“-/+”	
45.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 19. stav (6) Zakona	+	
46.	Privremene razlike – Rashodi iz tačke 45. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 19. stav (6) Zakona	-	
47.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznati rashod	član 42. stav (4) Pravilnika	-	
48.	Privremene razlike – Amortizacije iz tač 47. koji su u ranijem periodu iskorišteni u porezne svrhe	član 42. stav (4) Pravilnika	+	
49.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije koja smatra porezno nepriznati rashod	član 42. stav (5) Pravilnika	+	
50.	Privremene razlike – Amortizacije iz tač 47. koji su u ranijem periodu već bila iskorištene u porezne svrhe	član 42. stav (5) Pravilnika	-	
51.	Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena	član 42. stav (6) Pravilnika	+	
52.	Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom	član 41. stav (5) i član 42. stav (7) Pravilnika	+	
53.	Iznos porezno priznate ubrzane amortizacije	član 20. Zakona		
54.	Nedokumentirani i dr. rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika	+	
55.	Prihodi po osnovu učešća u kapitalu	član 21. stav (1) Zakona i član 44. Pravilnika	-	
56.	Otpisi potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod a za koja povjerilac povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu	član 22. stav (1) Zakona	+	
57.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	član 22. stav (2) Zakona	-	
58.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod pod uslovom iz člana 17. stav (1) tačka a) Zakona	član 17. Zakona, član 38. stav (5) Pravilnika		

59.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod pod uslovom iz člana 17. stav (1) tačka b) Zakona		član 17. Zakona, član 38. stav(5) Pravilnika		
60.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod i nisu uključeni u tački 1. Finansijski rezultat		član 23. stav (2) Zakona	+	
61.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod		član 23. stav (1) Zakona	-	
62.	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom		član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika	+	
IV. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA					
63.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena		(Rbr. 1 ili 2+3+4+5 do 15-16+17+18+19+20+22+24+26+28+29-30+31+32+33+34+36+37+38+39-40+41+42+44+45+46+47+48+49-50+51+52+54+55+56+57+60+61+62) veće od 0	+	
64.	Porezni gubitak prije transfernih cijena		(Rbr. 1 ili 2+3+4+5 do 15-16+17+18+19+20+22+24+26+28+29-30+31+32+33+34+36+37+38+39-40+41+42+44+45+46+47+48+49-50+51+52+54+55+56+57+60+61+62) manji od 0	-	
V. TRANSFERNE CIJENE					
65.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za prihode		član 44. stav (4) Zakona	+	
66.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za rashode		član 44. stav (4) Zakona	+	
67.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazano u tački 65. ili 66.		Obrazac TP-900	-	
VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA					
68.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena		(Rbr. 63+65+66-67) veće od 0	+	
69.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena		(Rbr. 64+65+66-67) manje od 0	-	
VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE					
70.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina		Obrazac PG-809	-	
71.	Porezni poticaji	a) 30% umanj enje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-	
		b) 50% umanj enje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-	
		c) Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-	
		d) Ostalo	Član 61. Zakona	-	
VIII. POREZNA OSNOVICA					
72.	Oporeziva dobit		(Rbr 68-70-71) veće od 0	+	
73.	Porezni gubitak		(Rbr 69-70-71) manje od 0	-	
IX. POREZ NA DOBIT					
74.	Neto porezna osnovica		(Rbr 72)	+	
75.	Obračunati porez		(Rbr 74) x 10%	+	
76.	Porezni kredit	a) plaćeni porez u Republici Srpskoj	Obrazac PE-806	-	
		b) plaćeni porez u Brčko Distriktu	Obrazac PE-806	-	
		c) plaćeni porez na dobit izvan BiH	Obrazac PE-807	-	
		d) plaćeni porez po odbitku izvan BiH	Obrazac PK-814	-	
77.	Ranije korištena porezna oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	a) Oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 36. stav(6) Zakona			
		b) Oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 37. stav(2) Zakona			
		c) Oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa čl. 61. Zakona			
		d) Zatezne kamate na ranija oslobođanja iz tač. a), b) i c)			

X.	STANJE POREZA NA DOBIT			
78.	Ostatak poreza na dobit za porezni period	(Rdb 75-76+77)	+	
79.	Ostatak poreznih gubitaka za prenos	Obrazac PG-809	-	
80.	Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda		+	
81.	Obračun zatezne kamate		+	
82.	Iznos poreza za uplatu	(Rbr 78. - 80.)	+	
83.	Iznos poreza za povrat	(Rbr 80. - 78.)	+	

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		(potpis i pečat) (datum) Funkcija		
Obračun izvršio				
		(potpis i pečat) (datum) Funkcija		

Obrazac PB-800-B		Naziv		Priljemni pečat									
Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - finandija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine		Porezni obveznik											
		JIB											
		Ulica											
		Grad/Općina											
POREZNI BILANS													
za period													
Rbr	Opis		ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	ID	Ukupno
A. UKUPNI PRIHODI													
A2.	Prihodi djelatnično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica												
	a)	Prihodi od prodaje roba ili proizvoda											
	b)	Prihodi od prodaje učinaka											
	c)	Ostali poslovni prihodi											
	d)	Finansijski prihodi											
	e)	Dobici od prodaje imovine											
	f)	Ostali prihodi od imovine											
	g)	Ostali prihodi											
		Ukupni prihodi											
B. UKUPNI RASHODI													
		Rashodi djelatnično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica											
	a)	Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g)											
B2.	b)	Opći i administrativni troškovi											
C. POSLOVNI REZULTAT													
C1.		Dobit tekućeg perioda											
C2.		Gubitak tekućeg perioda											
I. FINANSIJSKI REZULTAT													
1.		Dobit poslovne godine											
2.		Gubitak poslovne godine											
II. KAPITALNI DOBICI I GUBICI													
3.		Kapitalni dobiti iz bilansa stanja											

[illegible]

Obračun izvršio

Obrazac POD-815 Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Prijemni pečat
---	----------------

**PRIJAVA POREZA PO ODBITKU
PO OSNOVU DIVIDENDE**

za period _____ do _____

1. PODACI O ISPLATIOCU DIVIDENDE			
1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj poreznog obveznika		
	1.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	1.4. Telefon		1.5. E-mail

2. PODACI O DIVIDENDI	
2.1. Dividenda je realizirana kroz: ☐ Direktno učešće u kapitalu ☐ Fond ☐ Holding/Koncern ☐ Ostalo Molimo opisati ako je oznaka Ostalo:	
2.2. Računovodstveni period za koji je prihod primljen	2.3. Datum isplate
2.4. Porez po odbitku na dividendu obračun izvršen na osnovu ☐ Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BIH i _____ ☐ Stopa iz Ugovora ☐ Član 38. stav 7. Zakona - 5%	

3. PODACI O PRIMAOCU DIVIDENDE			
3.1. Naziv	3.2. Identifikacioni broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	3.4. Država		
	3.4. Telefon		3.5. E-mail
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke		3.8. Broj računa

4. PODACI O POREZU PO ODBITKU			
4.1. Bruto prihod			
4.2. Stopa poreza po odbitku			%
4.3. Iznos poreza po odbitku			
4.4. Iznos razlike za isplatu			
4.5. Iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza			

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
	Obračun izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija

Obrazac: POD-819 Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - finansija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Prijemni pečat
--	----------------

**PRIJAVA POREZA PO ODBITKU
PO OSNOVU IMOVINE I PRAVA**

za period _____ do _____

1. PODACI O ISPLATIOCU PRIHODA			
1.1. Naziv	1.2. Identifikacioni broj (ako je rezident Federacije ili BD ili RS)		
	1.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	1.4. Telefon	1.5. E-mail	
	1.6. Država (ako je nerezident isplatilac)		
2. PODACI O IMOVINI			
2.1.1. Naziv nepokretne imovine		2.1.2. Općina/Kanton na kojem se imovina nalazi	
2.1.3. Adresa na kojoj se nalazi imovina (ulica, broj)			
2.1.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.1.5. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.2.1. Naziv pravnog lica čije su dionice ili udjeli		2.2.2. Broj dionica	2.2.3. Vrijednost dionica ili udjela
2.2.4. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.2.5. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.3.1. Naziv prava		2.3.2. Registraciona oznaka (ako ima)	
2.3.3. Prodajna/tržišna vrijednost imovine		2.3.4. Dokument prodaje (npr br Ugovora)	
2.4. Računovodstveni period za koji je prihod primljen		2.5. Datum isplate	
2.6. Porez po odbitku na prihod obračunat na osnovu			
☐ Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između BiH i _____			
☐ Stopa iz Ugovora _____ Član 38. stav 7. Zakona - 10%			

3. PODACI O PRIMAOCU PRIHODA			
3.1. Naziv	3.2. Identifikacioni broj		
	3.3. Adresa		
	Ulica	Broj	Općina/Grad
	3.4. Država		
	3.4. Telefon	3.5. E-mail	
3.6. Naziv banke	3.7. Rezidentnost banke	3.8. Broj računa	

4. PODACI O POREZU PO ODBITKU			
4.1. Bruto prihod			
4.2. Stopa poreza po odbitku			%
4.3. Iznos poreza po odbitku			
4.4. Iznos razlike za isplatu			
4.5. Iznos zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje poreza			
5. PRILOŽENI DOKUMENTI			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			

6. NAPOMENA POREZNE UPRAVE AKO JE IME

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, i tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	
Obrračun izvršio	(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija	

Obrazac/Form OP-820 Bosna i Hercegovina/Bosnia and Herzegovina Federacija Bosne i Hercegovine/Federation of Bosnia and Herzegovina Federalno ministarstvo finansija - financija/ Federal Ministry of Finance Porezna uprava Federacije Bosna i Hercegovina/Tax Administration Federation of Bosnia and Herzegovina	Prijemni pečat Porezne uprave/ Entry stamp of the Federation tax authority
--	---

IZJAVA PRAVNOG LICA U SVRHU OSLOBAĐANJA
PLAĆANJA POREZA PO ODBITKU NA IZVORU
DECLARATION BY LEGAL ENTITIES FOR THE PURPOSE OF TAX TREATY RELIEF AT
SOURCE

shodno članu 35. Zakona o porezu na dobit ("Službene novine Federacije BiH" broj 15/16) i Ugovora/Konvencije/Sporazuma o
 izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Bosne i Hercegovine i

according to article 35 Law of corporate income tax Official Gazette FBiH No.15/2016 and the Double Taxation Convention
 between Bosnia and Herzegovina and

Naziv druge Ugovorne države/Name of the other Contracting State

I. INFORMACIJE O PRIMAOCU PRIHODA/INFORMATION ON THE RECIPIENT OF INCOME

1. Naziv i pravni oblik pravnog lica Name and legal form			
2. Adresa Address			
3. Država prema čijim zakonima je pravno lice osnovano State under whose law the legal entity has been set up			
4. Da li pravno lice zapošljava svoje zaposlenike i da li ima dozvolu da vrši poslovne aktivnosti? Does the legal entity employ its own employees and does it have its own business permits to carry out business activities?	<table border="1"> <tr> <td>Da / Yes</td> <td>Ne/ No</td> </tr> </table>	Da / Yes	Ne/ No
Da / Yes	Ne/ No		

II. IZJAVA PRIMAOCA PRIHODA/ DECLARATION OF THE RECIPIENT OF INCOME

Prihod naveden u dijelu III ovog Obrascia je primljen na vlastiti račun (ne postoji obaveza da se prenese na drugo lice) i ne predstavlja prihod federalne poslovne jedinice
 The income stated in chapter III of this Form is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of a Federal permanent establishment

Mjesto i datum /Place and date

Potpis/Signature

III. INFORMACIJE O PRIHODU KOJI JE PREDMET POREZA PO ODBITKU/INFORMATION OF INCOME THAT IS SUBJECT TO WITHHOLDING TAX		
1. Primaćac prihoda iz poglavlja I ovog obrasca je stekao prihod od (puno ime i adresa platioca prihoda) The recipient of income mentioned in chapter I this Form obtains income from (full name and full address of debtor):		
2. Vrsta prihoda (autorska naknada, kamata iz člana 38. stav (1) tačka b. Zakona, kamata iz člana 38. stav (3), Zakona, dividenda, druga naknada); Broj i datum dokumenta Type of income (Royalties, interest, dividend, other fees), Number and date of the document		
3. Iznos poreza po odbitku koji je obavezan odbiti prema zakonu u Federaciji BiH (propušteni porez) Amount of withholding tax on income that is required to withhold under the CIT law in the Federation (passed tax)		
IV. POTVRDA O REZIDENTNOSTI OD POREZNE UPRAVE IZ DRŽAVE REZIDENTNOSTI / CERTIFICATE OF RESIDENCE FROM TAX ADMINISTRATION OF THE STATE OF RESIDENCE U svrhu poreznog oslobođanja ili umanjenja s osnova prihoda iz poglavlja II ovog obrasca, potvrđujem da je u skladu sa Ugovorom/Konvencijom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenom između Bosne i Hercegovine i For the purposes of tax relief concerning the types of income mentioned in chapter II, it is hereby confirmed that in accordance with the Double Taxation Convention concluded between Bosnia and Herzegovina and		
Naziv države rezidentnosti/ Name of the State of residence		
porezni obveznik iz poglavlja I je rezident ove države u smislu Ugovora/Konvencije the taxpayer mentioned in Chapter I this Form is a residence in this State in the sense of the Agreement/Convention		
_____ Mjesto i datum /Place and date	M.P Stamp	_____ Potpis/Signature