

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

**ПРАВИЛНИК
О ПОСТУПКУ, НАЧИНУ ОБРАЧУНА И ОСТВАРИВАЊА ПРАВА
НА ОСЛОБАЂАЊЕ И ПРАВА НА ОДБИТАК ОД ПОРЕСКЕ
ОСНОВИЦЕ ПОРЕЗА НА ДОХОДАК**

Бања Лука, јул 2018. године

На основу члана 10. став 12. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15 и 66/18) 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, 57/16 и 31/18), министар финансија доноси

**ПРАВИЛНИК
О ПОСТУПКУ, НАЧИНУ ОБРАЧУНА И ОСТВАРИВАЊА ПРАВА НА
ОСЛОБАЂАЊЕ И ПРАВА НА ОДБИТАК ОД ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ ПОРЕЗА
НА ДОХОДАК**

Члан 1.

Овим правилником уређују се начин и поступак остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак, као и начин и поступак остваривања права на одбитак од пореске основице пореза на доходак физичких лица.

Члан 2.

(1) Порез на доходак плаћа се на доходак остварен од:

- 1) личних примања,
- 2) самосталне дјелатности,
- 3) ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине,
- 4) капитала,
- 5) капиталних добитака,
- 6) страних извора,
- 7) осталог дохотка.

(2) Порески обвезник пореза на доходак је физичко лице – резидент или нерезидент који оствари опорезиви доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак (у даљем тексту: Закон).

(3) Пореска основица пореза на доходак је разлика између укупних прихода остварених у једном пореском периоду и укупних расхода који се признају у складу са Законом.

(4) Пореска основица пореза на доходак од личних примања је разлика између прихода од личних примања и доприноса који се плаћају у складу са Законом о доприносима.

Члан 3.

Доходак од личних примања представља сва директна и индиректна плаћања из радног односа и обухвата:

- 1) исплате бруто плате и друге бруто исплате запосленом, укључујући регрес, топли оброк, плаћање прековременог рада, бонусе, накнаде и додатке на услове рада,
- 2) посредне олакшице, као што је продаја добара или услуга по цијени нижој од тржишне, давање бескаматних позајмица или позајмица по каматној стопи нижој од банкарске, ослобађање од дужничке обавезе или опрост дуга, уступање на коришћење имовине пореског обвезника без накнаде или по цијени нижој од тржишне,
- 3) скривене исплате личних примања, као што су: плаћања која врши послодавац у

корист запосленог или било ког члана његове породице, укључујући трошкове живота, станарину, комуналије, плаћања за трошкове репрезентације, трошкове туристичких путовања,

4) коришћење службеног возила у приватне сврхе представља приход од личних примања, а обрачунава се у висини 20% цијене литре горива по пређеном километру,

5) било које плаћање или поврат трошкова које оствари запослени,

6) поклоне које је послодавац дао запосленом,

7) вриједност акција примљених без накнаде или разлика вриједности акција до њихове тржишне цијене,

8) бонуси и награде за добро обављен посао представљају лично примање у години у којој су примљени, а у случају да се награде и признања приме у виду добара и услуга, укупни доходак представља тржишна вриједност таквих добара или услуга у тренутку примања,

9) друге исплате и користи из радног односа уколико нису ослобођене или другачије опорезоване у складу са Законом.

Члан 4.

(1) Порез на доходак од личних примања не плаћа се на:

1) отпремнину приликом одласка у пензију до висине три посљедње исплаћене плате лицу које одлази у пензију,

2) отпремнину приликом престанка радног односа исплаћену до минималног износа прописаног законом којим се уређују радни односи,

3) надокнаду трошкова из здравственог осигурања, осим накнада плате,

4) једнократну помоћ по основу рођења дјетета коју послодавац исплати запосленом до висине једне просјечне мјесечне нето плате у Републици Српској према посљедњем објављеном податку Републичког завода за статистику,

5) једнократну помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, или тешке инвалидности или дуготрајне болести запосленог, до износа три просјечне нето плате у Републици Српској према посљедњем податку Републичког завода за статистику,

6) једнократну помоћ за санацију штете настале као посљедица елементарних непогода или природне катастрофе коју послодавац исплаћује запосленом до износа три просјечне нето плате у Републици Српској према посљедњем податку Републичког завода за статистику,

7) поклоне које дају послодавци за дјецу запослених, узраста до 15 година, поводом празника, који износе до 100 КМ по дјетету на годишњем нивоу,

8) надокнаду трошкова смјештаја који послодавац обезбјеђује запосленом упућеном на привремени рад у друго мјесто гдје се обавља дјелатност, уколико је неопходно да запослени користи смјештај ради обављања радних задатака, до висине стварних трошкова,

9) надокнаду путних трошкова и дневница запосленима у сврху службених путовања или привременог обављања радних задатака и члановима органа удружења грађана по позиву органа, до износа утврђеног актом Владе Републике Српске,

10) накнаду трошкова превоза на посао и са посла до висине цијене превозне карте у јавном превозу,

11) трошкове припремања топлог obroка у властитим ресторанима код послодавца или топлог obroка испорученог послодавцу од лица регистрованога за услуге кетеринга, а највише до 4,5 КМ дневно по запосленом,

12) камату на наплаћена потраживања из радног односа.

(2) Исплатилац личног примања дужан је приликом исплате сваког појединачног личног примања из става 1. овог члана пријавити Пореској управи Републике Српске исплаћени износ личног примања који је ослобођен плаћања пореза на доходак на мјесечној обавјештајној пријави на обрасцу 1002.

Члан 5.

Под појмом отпремине из члана 4. став 1. т. 1) и 2) овог правилника подразумијевају се исплате које послодавац врши раднику приликом одласка у пензију и престанка радног односа под условима утврђеним прописима којима се уређују радни односи.

Члан 6.

(1) Надокнадом трошкова из здравственог осигурања у смислу члана 4. став 1. тачка 3) овог правилника подразумијевају се трошкови из здравственог осигурања које је сам запослени сносио, а ти трошкови, по правилу, падају на терет Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

(2) Ослобађање од плаћања пореза на доходак исплата из става 1. овог члана користи се само у случају ако постоји одлука Фонда здравственог осигурања Републике Српске којом се регулише ова врста исплате.

Члан 7.

(1) Исплате једнократне помоћи из члана 4. став 1. т. 4), 5) и 6) овог правилника су лична примања ослобођена плаћања пореза на доходак до износа прописаних Законом и овим правилником, а појам ових исплата одређује се у смислу прописа којима се уређују радни односи.

(2) Члановима уже породице запосленог, у смислу члана 4. став 1. тачка 5) овог правилника, сматрају се: брачни и ванбрачни супружници, дјеца и усвојеници, родитељи и усвојиоци, као и браћа и сестре који живе у заједничком домаћинству са запосленим.

Члан 8.

Поклони које послодавац даје дјецы запослених, узраста до 15 година, највише до износа од 100 КМ годишње, по дјетету, ослобођени су плаћања пореза на доходак без обзира да ли су дати у новцу, стварима или правима.

Члан 9.

(1) Порез на доходак не плаћа се на исплате које имају карактер надокнаде трошкова смјештаја који послодавац обезбјеђује запосленом упућеном на привремени рад у друго мјесто гдје се обавља дјелатност, уколико је неопходно да запослени користи смјештај ради обављања радних задатака, до висине стварних трошкова.

(2) Исплате из става 1. овог члана су ослобођене уколико је запослени којем се исплате врше упућен актом послодавца на привремени рад у друго мјесто гдје послодавац обавља дјелатност, те уколико је висина ових трошкова доказана вјеродостојним документима (рачунима или уговором).

Члан 10.

(1) Порез на доходак не плаћа се на исплате које имају карактер надокнаде путних трошкова и дневница запосленима у сврху службених путовања или привременог обављања радних задатака и члановима органа удружења грађана по позиву органа, до износа утврђеног актом Владе Републике Српске.

(2) Исплате из става 1. овог члана ослобођене су уколико је запослени или члан органа удружења грађана упућен на службено путовање или привремено обављање радних задатака актом послодавца или органа удружења грађана.

(3) Акт из става 2. овог члана може бити путни налог или било који други акт на основу којег, према прописима којима се уређују радни односи послодавца, односно удружења грађана, порески обвезник упућује на службено путовање.

(4) Да би исплате које имају карактер путних трошкова биле ослобођене пореза на доходак, ти трошкови морају бити доказани вјеродостојним документима (рачунима).

Члан 11.

(1) Порез на доходак не плаћа се на исплате које имају карактер накнаде трошкова превоза на посао и са посла до висине цијене превозне карте у јавном превозу.

(2) Висина цијене превозне карте у јавном превозу утврђује се као цијена превозне карте (појединачне или мјесечне) превозника који врше услугу јавног превоза на подручју на којем порески обвезник има пребивалиште или боравиште.

(3) У случају да на подручју на којем порески обвезник има пребивалиште или боравиште нема превозника који врши услугу јавног превоза, висина цијене превозне карте у јавном превозу утврђује се као просјечна цијена превозне карте (појединачне или мјесечне) на приближно истој удаљености, на најближем географском подручју гдје постоји превозник који врши услугу јавног превоза.

Члан 12.

Порез на доходак не плаћа се на исплате које имају карактер накнаде трошкова припремања топлог obroка у властитим ресторанима код послодавца или топлог obroка испорученог послодавцу од лица регистрованога за услуге кетеринга, а највише до 4,5 КМ дневно по запосленом.

Члан 13.

Порез на доходак не плаћа се на исплате камата на наплаћена потраживања из радног односа, без обзира на основу којег правног акта је извршена та исплата.

Члан 14.

Порез на доходак остварен по другом основу не плаћа се на:

1) пензије, осим пензија по основу уплаћеног пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање у добровољним капитализованим пензијским фондовима до 1.200 КМ годишње,

2) примања остварена по основу права из области борачко-инвалидске заштите и заштите цивилних жртава рата,

- 3) примања по основу дјечјег и материнског додатка и новчане помоћи за опрему новорођене дјецe у складу са прописима којима се уређује дјечја заштита,
- 4) стипендије ученицима и студентима на редовном школовању које износе до 75% просјечне мјесечне нето плате у Републици Српској према посљедњем објављеном податку Републичког завода за статистику,
- 5) накнаду за вријеме незапослености, у складу са прописима којима се уређује област запошљавања и права током незапослености,
- 6) новчана давања у складу са законом којим се уређује социјална заштита,
- 7) примања по основу организоване социјалне и хуманитарне помоћи,
- 8) исплату осигураних сума осигурања имовине и лица, као и на исплату осигураних сума осигурања лица којима се надокнађује претрпљена штета, осим на исплату осигурања за измаклу корист или добит,
- 9) коначну исплату животног осигурања, осим износа уплаћене премије животног осигурања за који је претходно остварено умањење пореске основице по истом основу,
- 10) накнаду стварне материјалне и нематеријалне штете, укључујући и камату на досуђене износе накнаде штете,
- 11) приходе по основу камате на штедњу у банкама, штедионицама и штедно-кредитним задругама, добровољним пензијским фондовима, банковним рачунима (жиро рачун, девизни рачуни и друго),
- 12) премије, субвенције и регрес из буџета Републике Српске, као и на ПДВ надокнаде у складу са законом којим се уређује порез на додату вриједност, које се исплаћују на посебан намјенски рачун отворен код пословне банке,
- 13) приход од дивиденде и удјела у добити привредног друштва и
- 14) приходе од продаје покретних ствари коришћених у личне сврхе.

Члан 15.

(1) Под примањима из члана 14. тачка 7) овог правилника сматрају се примања која исплаћују организације које имају непрофитни карактер, а које према свом облику организовања и дјелатности пружају хуманитарну или социјалну помоћ својим члановима или грађанима.

(2) Изузетно од става 1. овог члана, под организованом социјалном и хуманитарном помоћи сматра се и помоћ коју дају групе грађана које нису формално организоване и не обављају одређену дјелатност, ако помоћ коју те групе дају има карактер једнократне социјалне или хуманитарне помоћи.

Члан 16.

Приходом од продаје ствари коришћених у личне сврхе у смислу члана 14. тачка 14) овог правилника сматра се приход физичког лица – грађанина који оствари на основу продаје покретних ствари које је то лице користило за личну употребу, односно покретних ствари које нису коришћене за пословање.

Члан 17.

(1) Порески обвезник има право на одбитак од пореске основице пореза на доходак за:

- 1) износ уплаћеног пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање до 1.200 КМ годишње,
- 2) износ уплаћене премије животног осигурања код друштва за осигурање које

посједује дозволу Агенције за осигурање Републике Српске, до 1.200 КМ годишње.

(2) Одбитак из става 1. овог члана остварује се умањењем пореске основице пореза на доходак.

(3) Право на умањење из става 1. овог члана имају физичка лица која остварују опорезиви доходак у Републици Српској, без обзира на врсту дохотка.

(4) Право из става 1. овог члана, физичка лица која остварују доходак на који исплатилац дохотка плаћа аконтативни порез на доходак (порез по одбитку), остварују на основу пореске картице коју издаје на захтјев пореског обвезника Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа).

(5) У случају да порески обвезник остварује доходак на који се плаћа порез по одбитку, осим дохотка од личних примања, одбитак из става 1. овог члана остварује путем пореске картице и то цјелокупан годишњи износ одбитка приликом прве исплате опорезивог дохотка.

(6) Изузетно од става 4. овог члана, уколико је пореска основица пореза на доходак приликом прве исплате у пореском периоду мања од износа годишњег одбитка, порески обвезник ће право одбитак остварити приликом друге или сљедеће исплате до износа који одговара износу годишњег одбитка.

(7) Право из става 1. овог члана, физичка лица која остварују доходак на који се порез на доходак плаћа на основу годишње пријаве пореза на доходак, остварују на годишњем нивоу на основу захтјева за поврат пореза на доходак.

(8) Уз захтјев за издавање пореске картице, односно уз захтјев за поврат пореза на годишњем нивоу ради остваривања права из става 1. овог члана, порески обвезник доставља уговор, односно други правни акт из којег проистиче обавеза плаћања доприноса за добровољно осигурање, односно премију животног осигурања из којег је видљив износ доприноса или премије и полису осигурања.

(9) Порески обвезник који је остварио одбитак из става 1. овог члана дужан је да Пореској управи достави доказ о уплаћеној премији животног осигурања, односно уплаћеном износу пензијског доприноса за добровољно пензијско осигурање у прописаном износу, најкасније до 31. марта текуће године за претходну.

(10) У случају да је порески обвезник искористио одбитак, а није платио премију животног осигурања, односно допринос за добровољно пензијско осигурање у прописаном износу, дужан је тај износ умањеног пореза вратити и уплатити на прописане уплатне рачуне за порез на доходак у року од мјесец дана од дана извршеног поврата пореза по основу коришћења одбитка.

(11) Порески обвезник дужан је да обавијести Пореску управу о свакој промјени која може бити од утицаја на остваривање права из става 1. овог члана.

Члан 18.

(1) Пореска картица је документ који садржи податке о пореском обвезнику, податке за остваривање права на лични одбитак и податке о обрачуну дохотка, пореза на доходак и износу личног одбитка.

(2) Порески обвезник може имати само једну пореску картицу која има трајно важење.

(3) Исплатилац опорезивог дохотка умањује пореску основицу за лични одбитак приликом обрачуна пореза по одбитку само пореском обвезнику који му је предао своју пореску картицу, приликом исплате дохотка на који се плаћа порез по одбитку и то за 1/12 годишњег умањења прописаног Законом и овим правилником ако се право на умањење користи уз пореску картицу и уколико се ради о исплати личног примања, а уколико се ради о исплати дохотка на који се плаћа порез по одбитку, осим личног

примања, право на умањење се остварује на основу пореске картице на начин прописан чланом 17. овог правилника.

(4) Ако порески обвезник има више исплатилаца, дужан је да одабере код ког ће исплатиоца предати пореску картицу.

(5) Пореска картица (извод из пореске картице) издаје се по захтјеву пореског обвезника, у било које вријеме, а право на лични одбитак, које се користи искључиво путем пореске картице, почиње тећи од наредног мјесеца након предаје пореске картице исплатиоцу дохотка.

Члан 19.

(1) Порески обвезник пореза на доходак од личних примања има право на основни лични одбитак од пореске основице у износу од 6.000 КМ годишње, односно 500 КМ мјесечно.

(2) Порески обвезник остварује право на основни лични одбитак из става 1. овог члана на мјесечном нивоу приликом исплате личног примања.

(3) Право на основни лични одбитак из става 1. овог члана остварује порески обвезник пореза на доходак од личних примања за пуно радно вријеме, док се основни лични одбитак сразмјерно смањује за непуно радно вријеме.

(4) Уколико порески обвезник пореза на доходак од личних примања остварује лично примање код више исплатилаца, право на основни лични одбитак остварује сразмјерно времену проведеном код сваког исплатиоца личног примања.

(5) Начин и примјери обрачуна основног личног одбитка из става 1. овог члана налазе се у Прилогу овог правилника и чини његов саставни дио.

Члан 20.

(1) Порески обвезник пореза на лична примања има право и на следеће одбитке од пореске основице:

1) лични одбитак за издржаване чланове уже породице у износу од 900 КМ годишње по сваком издржаваном члану,

2) лични одбитак по основу камате плаћене на стамбени кредит.

(2) Право на лични одбитак пореске основице из става 1. овог члана порески обвезник остварује на мјесечном нивоу на основу пореске картице.

(3) Под издржаваним члановима уже породице у смислу става 1. тачка 1) овог члана сматрају се супружник, дјеца и родитељи пореског обвезника који, у смислу Закона, не остварују доходак и чији доходак не прелази износ од 3.000 КМ годишње, а ако више лица издржава члана или чланове уже породице, лични одбитак за та лица равномјерно се распоређује на сва лица која те чланове издржавају, осим ако се не договоре другачије.

(4) Под каматом из става 1. тачка 2) овог члана подразумијева се камата плаћена у пореској години на стамбени кредит који је порески обвезник узео у циљу рјешавања свог стамбеног питања и то за прву непокретност.

(5) Право на лични одбитак из става 1. тачка 2) овог члана не може остварити порески обвезник који истовремено остварује право на субвенцију по истом основу из буџета Републике или буџета јединица локалне самоуправе.

(6) Право на лични одбитак из става 1. тачка 2) овог члана престаје отплатом стамбеног кредита за који је право коришћено.

(7) Начин и примјери обрачуна основног личног одбитка из става 1. овог члана налазе се у Прилогу овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 21.

(1) Исплатилац мјесечне плате умањује пореску основицу у износу 1/12 одбитка из чл. 19. и 20. овог правилника приликом обрачуна мјесечне аконтације пореза на доходак и износ средстава од оствареног одбитка уплаћује пореском обвезнику уз уплату личног примања.

(2) Право на основни лични одбитак из члана 19. овог правилника порески обвезник остварује за пуно радно вријеме, док се тај одбитак сразмјерно смањује за непуно радно вријеме.

(3) У случају да порески обвезник остварује лична примања код више послодаваца, основни лични одбитак се сразмјерно дијели у односу на вријеме проведено на раду код појединог послодавца.

Члан 22.

(1) Право из члана 20. став 1. тачка 1) овог правилника има порески обвезник који остварује доходак од личних примања, на основу пореске картице коју издаје на захтјев пореског обвезника Пореска управа.

(2) Уз захтјев за издавање пореске картице у сврху остваривања права из члана 20. став 1. тачка 1) овог правилника порески обвезник подноси:

- 1) извод из матичне књиге рођених за издржаваног члана породице,
- 2) извод из матичне књиге вјенчаних за издржаваног члана породице – супружника,
- 3) изјава о постојању ванбрачне заједнице.

(3) Право из члана 20. став 1. тачка 1) овог правилника порески обвезник остварује на мјесечном нивоу.

(4) Порески обвезник дужан је да обавијести Пореску управу о свакој промјени података који могу бити од утицаја на остваривање права на умањење пореске основице по основу издржаваних чланова породице.

(5) Уколико порески обвезник пропусти да обавијести Пореску управу о промјени података који су утицали на остваривање права на умањење пореске основице, а тај пропуст је имао за посљедицу увећани износ умањења пореза, тај порески обвезник дужан је да врати износ оствареног умањења пореза у року од мјесец дана од дана извршеног поврата пореза по основу коришћења права на умањење пореске основице.

(6) Ако порески обвезник не поступи у складу са обавезом из става 5. овог члана, Пореска управа ће наплатити дуговани износ обавезе.

Члан 23.

(1) Право из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника имају физичка лица која остварују доходак од личних примања, а остварују то право на основу пореске картице коју издаје на захтјев пореског обвезника Пореска управа.

(2) Право из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника не може стећи порески обвезник који остварује право на субвенцију по истом основу из буџета Републике или буџета јединица локалне самоуправе, као ни порески обвезник који је право на умањење пореске основице остварио или остварује за неку другу непокретност.

(3) Уз захтјев за издавање пореске картице у сврху остваривања права из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника порески обвезник подноси:

- 1) уговор о стамбеном кредиту,
- 2) отплатни план за сваку годину трајања стамбеног кредита.

(4) Порески обвезник који остварује право из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника годишње и то на почетку године за претходну годину, доставља Пореској управи доказ о плаћеној камати на стамбени кредит.

(5) Уколико је порески обвезник користио право на умањење пореске основице из овог члана, а камата није плаћена, дужан је вратити износ оствареног умањења пореза у року од мјесец дана од дана извршеног поврата пореза по основу коришћења права на умањење пореске основице.

(6) Ако порески обвезник не поступи у складу са обавезом из става 6. овог члана, Пореска управа ће наплатити дуговани износ обавезе.

(7) Право из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника порески обвезник остварује на мјесечном нивоу.

(8) Право из члана 20. став 1. тачка 2) овог правилника престаје отплатом тог стамбеног кредита.

Члан 24.

(1) Сви документи који се у складу са овим правилником достављају Пореској управи и служе као доказ за утврђивање чињеница које су битне за остваривање права на ослобађање од плаћања пореза или умањење пореске основице достављају се у оригиналу или овјереној копији.

(2) Чињенице за које није прописано достављање докумената од пореског обвезника, Пореска управа утврђује по службеној дужности.

Члан 25.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину и поступку остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 7/16).

Члан 26.

Овај правилник објављује се у „Службеном гласнику Републике Српске“, а ступа на снагу 1. септембра 2018. године.

Број:06.05/020-2141/18
Датум: 17. јули 2018. године
Бања Лука

МИНИСТАР
Др Зоран Тегелтија

Начин израчуна пореза на доходак уз лични одбитак

Исплатилац мјесечне плате умањују пореску основицу у износу 1/12 личног одбитка из чл. 19. и 20. овог правилника приликом обрачуна мјесечне аконтације пореза на доходак и износ средстава од оствареног одбитка уплаћују пореском обвезнику уз уплату личног примања.

Лично примање (основица пореза на доходак) се израчунава према сљедећој формули:

$$\text{Бп} = \frac{\text{Плата}}{0,67}$$

Бп – износ бруто плате (плата увећана за доприносе)

До – доприноси (збирно исказани)

Пл – износ плате прије опорезивања порезом на доходак

Ло – лични одбитак

О – одбитак од пореске основице из члана 17. овог правилника

Оп – основица пореза на доходак

По – порез на доходак

Ло – основни лични одбитак од пореске основице у износу од 6.000 КМ годишње, лични одбитак за издржаване чланове уже породице у износу од 900 КМ годишње по сваком издржаваном члану и лични одбитак по основу камате плаћене на стамбени кредит.

Порески обвезник пореза на доходак од личних примања има право на основни лични одбитак од пореске основице у износу од 6.000 КМ годишње, односно 500 КМ мјесечно.

Уколико обвезник доприноса остварује право на умањење пореске основице пореза на доходак на основу издржаваних чланова уже породице, пореска основица се умањује за 900 КМ годишње, односно 75 КМ мјесечно, и то по сваком издржаваном члану.

$$\text{До} = \text{Бп} \cdot 33\%$$

$$\text{Пл} = \text{Бп} - \text{До}$$

$$\text{Оп} = \text{Пл} - \text{Ло}/\text{О}$$

$$\text{По} = \text{Оп} \cdot 10\% \quad \text{или} \quad \text{По} = (\text{Пл} - \text{Ло}/\text{О}) \cdot 10\%$$

$$\text{Доприноси} = \text{Бп} \cdot 33\%$$

$$\text{Плата} = \text{Бп} - \text{доприноси}$$

$$\text{Основица пореза на доходак} = \text{Плата} - \text{лични одбитак} / \text{одбитак}$$

$$\text{Порез на доходак} = \text{Основица пореза на доходак} \cdot 10\%$$

$$\text{Плата након опорезивања} = \text{Плата} - \text{порез на доходак}$$

У сљедећим табелама дати су примјери израчуна пореза на доходак:

Примјер израчуна пореза на доходак са основним личним одбитком

Плата	Бруто плата	Доприноси	Основни лични одбитак	Пореска основица	Порез на доходак	За исплату
1	2	3	4	5	6	
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

Примјер израчуна пореза на доходак са личним одбитком за два издржавана члана породице:

Плата	Бруто плата	Допринос и	Основни лични одбитак	Лични одбитак*	Пореска основица	Порез на доходак	За исплату
1	2 = 1/0,67	3 = 2 · 33%	4 = 500 КМ	5 = 2 · 75 КМ	6 = 1 - 4 - 5	7 = 6 · 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

*Лични одбитак за два издржавана члана

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
ПРАВИЛНИКА О ПОСТУПКУ, НАЧИНУ ОБРАЧУНА И ОСТВАРИВАЊА
ПРАВА НА ОСЛОБАЂАЊЕ И ПРАВА НА ОДБИТАК ОД ПОРЕСКЕ
ОСНОВИЦЕ ПОРЕЗА НА ДОХОДАК

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење овог правилника садржан је у члану 10. став 12. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15 и) којим је прописано да је министар финансија доноси Правилник о поступку, начину обрачуна и остваривања права на одбитак о пореске основице.

II УСКЛАЂЕНОСТ СА ПРОПИСИМА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ

III РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ПРАВИЛНИКА

Законом о порезу на доходак који је ступио на снагу 01. септембра 2015. године прописана су ослобађања и умањење пореске основице пореза на доходак, као и услови под којима се то право може остварити. Правилник о начину и поступку остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак донесен је на основу напријед наведеног закона.

Законом о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак који је ступио на снагу 01. септембра 2018. године одредбе о остваривању права на лични одбитак су измијењене, а измијењен је и правни основ за доношење овог правилника. Код таквог стања ствари потребно је донијети нови правилник којим је уређен начин и поступак остваривања права на ослобађање и одбитка од пореске основице пореза на доходак.

Дакле, разлог подзаконског уређивања конкретне материје је стварање јасног и прецизног правног основа, претежно у домену процесне норме, за остваривање права пореских обвезника на ослобађање или умањење пореске основице пореза на доходак.

IV ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕДЛОЖЕНИХ РЈЕШЕЊА

Чланом 1. уређује се предмет овог правилника, начин и поступак остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак и права на лични одбитак од пореске основице пореза на доходак.

Члан 2. садржи норме које су садржане и у закону којима се појашњавају појмови пореза на доходак, пореског обвезника и пореске основице.

Чланом 3. прописане су врсте дохотка које представљају доходак од личних примања.

Чланом 4. утврђена су ослобађања од плаћања пореза на доходак од личних примања.

Чланом 5. појашњава се појам отпремнине у сврху ослобађања од плаћања пореза на доходак.

Чланом 6. појашњава се појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које представљају надокнаду трошкова здравственог осигурања.

Чланом 7. појашњено је остваривање права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате једнократне помоћи.

Чланом 8. појашњен је начин и појам остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на поклоне које послодавац даје дјечи запослених.

Чланом 9. појашњен је начин и појам остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер надокнаде трошкова смјештаја који послодавац обезбјеђује запосленом упућеном на привремени рад у друго мјесто.

Чланом 10. појашњен је појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер надокнаде путних трошкова и дневница.

Чланом 11. појашњен је појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Чланом 12. појашњен је појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер надокнаде трошкова припремања топлог оброка у властитим ресторанима код послодавца.

Чланом 13. појашњава се право на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате камата на наплаћена потраживања из радног односа.

Члан 14. садржи одредбе којима се уређују ослобађања од плаћања пореза на доходак оствареном по другом основу.

Чланом 15. појашњен је појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер организоване социјалне и хуманитарне помоћи.

Чланом 16. појашњен је појам и начин остваривања права на ослобађање од плаћања пореза на доходак на исплате које имају карактер прихода од продаје ствари коришћених у личне сврхе.

Члан 17. садржи норме којима се уређује право на одбитак.

Чланом 18. појашњава се појам и сврха пореске картице.

Чланом 19. појашњава се право на основни лични одбитак.

Чл. 20, 21, 22. и 23. појашњен је појам и начин остваривања права на умањење пореске основице у случају личног одбитка, права на умањење пореске основице за издржаване чланове породице и права на умањење пореске основице за камату на стамбени кредит.

Чланом 24. прописана је форма докумената који представљају доказ за остваривање права на ослобађање или умањење пореске основице пореза на доходак.

Члан 25. садржи одредбу којом се ставља ван снаге важећи Правилник о начину и поступку остваривања права на ослобађања и умањење пореске основице пореза на доходак.

Чланом 26. уређено је ступање на снагу Правилника и то 01. септембра 2018. године када и ступа на снагу Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак на основу чијих одредаба се и доноси овај правилник.

У УЧЕШЋЕ ЈАВНОСТИ И КОНСУЛТАЦИЈЕ У ИЗРАДИ ПРОПИСА

У складу са Смјерницама за поступање републичких органа управе о учешћу јавности и консултацијама у изради закона („Службени гласник Републике Српске“, бр. 123/08 и 73/12), извршене су консултације у оквиру институција: Министарства финансија и Пореске управе Републике Српске и са стручном јавношћу која је заинтересована за област уређивања овог правилника.

VI ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА

За провођење овог правилника нису потребна додатна финансијска средства.