



Број: 27.1- 020- 185/25

Датум: 12. децембар 2025. године

На основу чл. 22. став 3. и 19 став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18), Фискални савјет Републике Српске, на 30. ванредној сједници одржаној 12. децембра 2025. године, након разматрања Приједлога закона о измјенама и допунама Закона о порезу на добит- по хитном поступку, даје сљедеће

М И Ш Љ Е Њ Е

на Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о порезу на добит-по хитном поступку

Чланом 19. став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18), утврђено је да Фискални савјет даје мишљење и анализе Народној скупштини Републике Српске на нацрте и приједлоге закона, других прописа и стратешких докумената којима се уређују питања фискалне политике или који могу да имају утицај на фискалну политику.

Влада Републике Српске, Министарство финансија, доставило је Фискалном савјету Републике Српске (у даљем тексту: Фискални савјет), 11. децембра 2025. године, Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о порезу на добит – по хитном поступку (у даљем тексту: Приједлог закона).

Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15, 1/17, 58/19 и 48/24) прописан је правни оквир за опорезивање добити правних лица у Републици Српској и нерезидената који остварују приход у Републици Српској.

Приједлогом закона уводе се нови појмови који се односе на донације и спонзорство, с обзиром на различит порески третман ових категорија расхода. Надаље, детаљније се уређује опорезивање пословних јединица правних лица са сједиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту БиХ, с обзиром на присутан проблем код одређивања прихода који треба припасти овим пореским обвезницима, те утврђивање пореске основице. Тако је третман и правила утврђивања пореске основице правним лицима из другог ентитета и Брчко Дистрикта БиХ изједначен са пословним јединицама страних правних лица. Детаљније утврђивање правила је неопходно имајући у виду да правна лица из Федерације БиХ и Брчко Дистрикта БиХ у Републици Српској послују најчешће кроз оснивање пословних јединица, као и правна лица из иностранства, требали би да плаћају порез као самостални порески обвезник, међутим услед постојања тзв. јединственог тржишта отежано је контролисати извор прихода, односно пословна јединица би требала издавати рачуне из пословне јединице и приказивати приход у пословној јединици за сав остварен приход у Републици Српској и припадајуће расходе како би овдје постојала пореска основица.

Међутим, за одређене дјелатности, најчешће услуге, отежано је надzirати приказивање прихода па су неопходна додатна правила која надзорном органу дају довољно основа за квалитетније утврђивање правилности приказивања прихода и расхода.

Предложеним законом укида се пореска олакшица која се односи на приход од камате на дужничке хартије од вриједности које емитује Република Српска или јединица локалне самоуправе. Наиме, у претходном десетогодишњем периоду приход од поменутих камата није био саставни дио пореског биланса, односно у опорезиве приходе није се укључивао приход од ових камата. Дакле, тај приход је био ослобођен пореза на добит што је био порески подстицај за куповину дужничких хартија од вриједности.

Признавање одређених расхода и прихода у пореском билансу није било прописано на посебан начин, што је остављало слободу пореским обвезницима да ове расходе признају у складу са својим рачуноводственим правилима, што је имало различит порески третман ових категорија између појединих пореских обвезника. То се прије свега односи на умањење вриједности финансијских средстава – акција или удјела у другим правним лицима, као и датих зајмова другим лицима. Ово умањење ће бити признато у пореском билансу тек када се акције или удјели отуђе, било продајом, било престанком признавања истих на други начин.

Приједлогом закона се прописује метода јасне идентификације код признавања расхода залиха, која се користи за оне залихе код којих се могу јасно идентификовати трошкови који су садржани у њима.

Даље, јасније се дефинише основица код утврђивања ефеката утањене капитализације, на начин да се прецизира апсолутни износ пореске основице код обрачуна ефеката утањене капитализације, омогућавајући на тај начин реалан износ расхода који се не признају у пореском билансу. Приједлогом закона прописује се и признавање расхода исправке вриједности датих зајмова у пореском билансу, које се врши у складу са правилима којима се омогућава у цјелости признавање расхода исправке вриједности сумњивог потраживање која проистекне у вези са продајом робе или услуга. Такође, прописује се и признавање прихода у пореском билансу, у случају наплате претходно отписаних датих зајмова.

Приједлогом закона утврђује се обавеза достављања документације и анализе о трансферним цијенама, у електронском облику Пореској управи у року од 30 дана од дана пријема захтјева Пореске управе за њихово достављање, а најкасније у року од девет мјесеци након завршетка пореске године за коју се документација припрема. Такође, област трансферних цијена се додатно уређује на начин да се у правила за утврђивање уводе Смјернице Организације за економску сарадњу и развој, у дијелу који не регулише Закон о порезу на добит и подзаконски акти донесени у циљу његовог спровођења. Уређена су и правила за утврђивање пореске основице код сталног мјеста пословања, а посљедично и правила за утврђивање пореске основице код пословних јединица правног лица са сједиштем у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ. Појашњено је да се сталним мјестом пословања сматра извођење одређених радова, под условом да трају дужи од 12 мјесеци, чиме се елиминише обавеза креирања сталног мјеста пословања за радове који по својој природи трају у краћем периоду.

Ограничава се признавање пореског кредита за порез по одбитку који је плаћен у иностранству, на износ добити који је по истом основу остварен у Републици Српској.

Када су у питању одредбе које се односе на порез по одбитку, укида се обавеза достављања овјерене изјаве о приходу и кориснику прихода у случају када се на приход нерезидента остварен у Републици Српској примјењује иста пореска стопа у односу на прописану стопу, те се укида обавеза достављања потврде о резидентности и овјерене изјаве о приходу и кориснику прихода, приликом подношења годишње пореске пријаве пореза по одбитку.

Највећи ефекат предложеног законског рјешења очекује се од укључивања у обрачун пореске основице прихода од камате или њеног функционалног еквивалента на дужничке хартије од вриједности које емитује Република Српска или јединица локалне самоуправе, јер од 1. јануара 2017. године, овај приход се није укључивао у обрачун пореске основице. Укидањем горе наведеног ослобађања доћи ће до повећања прихода буџета Републике Српске у износу од приближно 7 милиона КМ на годишњем нивоу.

Предложена измјене и допуне Закона о порезу на добит су врло значајне и обимне, и имаће утицај на пословање привредних субјеката у Републици Српској и нерезидената који остварују приход у Републици Српској. Порез на добит је врло важан приход сваке државе и представља значајну обавезу за привредна друштва која послују на њеној територији. Имајући у виду напријед наведено, као и чињеницу да се Приједлогом закона значајно интервенише у важећа законска рјешење, Фискални савјет сугерише да би будуће измјене овог, али и других закона који уређују порески систем Републике Српске, требало доносити у редовној законодавној процедури. Доношењем закона у редовној процедури, осигурала би се транспарентност у креирању фискалне политике, те стручна расправа о нормативним рјешењима.

Међутим, Фискални савјет сматра да су измјене и допуне Закона о порезу на добит оправдане и потребне, јер ће се њима повећати приходи од пореза на добит, побољшати ефикасност наплате овог пореза и спријечити избјегавање плаћања пореских обавеза.

**ПРЕДСЈЕДНИК
ФИСКАЛНОГ САВЈЕТА**

Проф. др Миленко Крајишник,с.р.