

TAX HIGHLIGHTS



Izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica 2

Pravilnik o poreskoj amortizaciji stalnih sredstava 4

Amendments to the Corporate Income Tax Law 2

Rulebook on tax depreciation of non-current assets 4

Izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Stupile su na snagu izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica koje se primenjuju počevši od poreske prijave za porez na dobit pravnih lica za 2017. godinu. Takođe, stupio je na snagu i Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe. Najvažnije izmene i dopune Zakona o porezu na dobit pravnih lica se odnose na sledeće:

- nova definicija poreskog rezidenta predviđa da se rezidentom smatra pravno lice koje ima sedište upisano u poslovni registar Republike Srpske ili ima mesto stvarne uprave i nadzora poslovanja na teritoriji Republike Srpske
- Bliže se određuje šta se smatra izvorima dobiti u Republici Srpskoj
- Prihodi od kamata po osnovu depozita postaju oporezivi porezom na dobit (do 2017. godine ovi prihodi su bili isključivani iz poreske osnovice)
- Uvodi se novo pravilo koje predviđa da je obezvređenje goodwill-a nepriznat rashod za poreske svrhe
- Uvodi se novo pravilo da se troškovi kamata i sporedni troškovi smatraju priznatim za svrhe poreza na dobit pravnih lica na način da neto rashod kamata (kao razlika između prihoda i rashoda od kamata) ne smeju prelaziti 30% poreske osnovice (u koju nisu uključeni prihodi i rashodi od kamata)
- Ispravka potraživanja po osnovu prodaje dobara i usluga može biti priznata u sledećim iznosima (ako je potraživanje ranije bilo uključeno u prihode obveznika):
 - do 25% potraživanja starije od 12 meseci
 - do 50% potraživanja starije od 18 meseci
 - do 75% potraživanja starije od 24 meseca.
- Izmenjeni su uslovi za korišćenje poreskog kredita za ulaganja u nepokretnosti, opremu i postrojenja, ali ulaganje mora biti najmanje 50% poreske osnovice tekućeg perioda, a iznos umanjenja poreske obaveze je najviše 30%.

Amendments to the Corporate Income Tax Law

New amendments to the Corporate Income Tax Law came into force and they apply starting from the corporate income tax return for 2017. Also, new Rulebook on depreciation of non-current assets for tax purposes. The most important amendments to the Corporate Income Tax Law are related to the following:

- New definition of the tax resident envisages that tax resident is considered to be legal entity which is registered in the business registry of Republic of Srpska or has place of effective management in Republic of Srpska
- More precise definition of the sources of income in Republic of Srpska are provided
- Interest income from deposit become subject to corporate income tax (until 2017 this income was excluded from the taxable profit)
- New rule is introduced to say that expenses related to impairment of goodwill are not deductible for the tax purposes
- New rule is introduced to say that the interest expenses are deductible for the tax purposes in a way that net interest expense (as a difference between income and expenses from interest) cannot exceed 30% of tax base (from which interest income or expenses are excluded for this purpose)
- Provisions for receivables from sale of goods and services can be deductible up to the following amounts (provided that receivable was previously included taxpayer's revenues):
 - up to 25% receivables older than 12 months
 - up to 50% receivables older than 18 months
 - up to 75% receivables older than 24 months.
- Conditions for use of tax credit for investments in immovable property, equipment and plants are amended. Investments must be at least 50% of tax base of current year, and tax credit can be up to 30% of calculated corporate income tax liability.

- Ukida se korišćenje poreskog kredita po osnovu zapošljavanja novih radnika
- Definiše se rok za podnošenje poreske prijave za porez po odbitku koji je sada 30 dana nakon završetka poslovne godine
- Porez po odbitku na isplatu dividendi stranom licu je od sada 10% umesto dosadašnjih 5%, osim ako Ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja ne predviđa drugačije
- Uvodi se porez po odbitku na prihode od usluga koje ostvare nerezidenti (osim ako Ugovor o izbegavanju dvostrukog oporezivanja ne predviđa drugačije)
- Na osnovu zakona je donet Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava za poreske svrhe
- Tax credit for employment of new workers is now abolished
- Deadline for submission of withholding tax return is introduced and is now 30 days from the end of the year
- Withholding tax on payment of dividends to non-residents is now 10% instead of 5%, unless applicable Double Tax Treaty stipulates differently
- Withholding tax on income realized by non-residents based on services is introduced (unless applicable Double Tax Treaty stipulates differently)
- Based on the Corporate Income Tax Law new Rulebook on tax depreciation of non-current assets is brought

Pravilnik o poreskoj amortizaciji stalnih sredstava

Usvojen je novi Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe a najvažnije novine su sledeće:

- stalnim sredstvima se smatraju materijalna sredstva i nematerijalna sredstva čiji je vek upotrebe duži od 12 meseci
- poreska amortizacija se računa samo na sredstva u vlasništvu obveznika ili ih obveznik koristi po osnovu ugovora o finansijskom lizingu. Sredstva obveznik mora koristiti za obavljanje delatnosti
- zemljište, investiciona imovina i prirodna bogatstva se poreski ne amortizuju
- predviđene su dve metode obračuna poreske amortizacije:
 - Proporcionalna (po stopama od 3% i 10% za različiite vrste stalnih sredstava) i
 - Degresivna (po stopama od 20% i 40% za različite vrste stalnih sredstava)
- propisan je novi obrazac za obračun poreske amortizacije („OA obrazac“)

Rulebook on tax depreciation of non-current assets

New Rulebook on tax depreciation of non-current assets came into force. Most important changes are the following:

- non-current assets are considered to be tangible and intangible assets which useful life is more than 12 months
- tax depreciation is calculated only for the assets in the taxpayer's ownership or which taxpayer uses based on the financial lease arrangement. Assets must be used by the taxpayer for performing its business activities
- land, investment property and natural sources are not depreciated for tax purposes
- the following two tax depreciation methods are envisaged:
 - straight line (by applying tax depreciation rates 3% and 10% for different assets) and
 - degressive (by applying 20% and 40% for different assets)
- new form for calculation of tax depreciation is now prescribed („OA form“)

Jevrejska 24
78 000, Banja Luka
+387 51 255 010
www.bdo.ba

Follow us on:



BDO d.o.o. Banja Luka, privredno društvo osnovano u Republici Srpskoj, je članica BDO International Limited kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu

Copyright ©2018 BDO. Sva prava zadržana.

www.bdo.ba