

Broj : 05 - 02 – 7461 - 9/09 K.Z.
Sarajevo, 22. 04. 2010.godine

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BiH
SREDIŠNJI URED
SARAJEVO
Husrefa Redžića 4

Na osnovu člana 10. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", br. 38/05) i člana 7. stav 1. alineja 28. Zakona o Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije B i H", broj 33/02, 28/04 i 57/09), Federalno ministarstvo finansija – Federalno ministarstvo finansija, daje

S T A V

o utvrđivanju poreznog perioda u skladu sa članom 8. Zakona o porezu na dohodak i uticaju istog na utvrđivanje godišnjeg iznosa ličnog odbitka

Porezni period je definisan članom 8. stav (1) Zakona o porezu na dohodak kao kalendarska godina, a u stavu (2) istog člana utvrđeno je da porezni period rezidentnog poreznog obveznika može biti i kraći od kalendarske godine i to u slučaju kada porezni obveznik prije isteka kalendarske godine dobije status nerezidenta, odnosno ako u toku godine dobije ili prije isteka godine izgubi svojstvo poreznog obveznika. Pri tome, prava obveznika računaju se u korist poreznog obveznika na pune mjesece.

Obveznik poreza koji je oporezivi dohodak u 2009. godini ostvarivao svih 12 mjeseci, u zaglavlju Obrasca GPD-1051 označit će porezni period sa: "od 01.01. do 31.12." , a u polju 5. dijela 1. istog unijet će oznaku godine na koju se porezni period odnosi: **20 0 9**

Bosna i Hercegovina FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE Federalno ministarstvo financija/finansija POREZNA UPRAVA	Obrazac GPD-1051 Godišnja prijava poreza na dohodak za period od <u>01 01 </u> do <u>31 12 </u>	
--	---	--

Dio 1 – Podaci o poreznom obvezniku

1) JMB ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	4) ☐ Označite ovu kućicu ukoliko su se vaši kontakt podaci izmijenili od prošle godine.	5) Porezni period 20 9
2) Prezime i ime		
3) Adresa	6) Telefon	
	7) E-mail	

Pri konačnom godišnjem obračunu poreza na dohodak potrebno je voditi računa o tome da se porezni period pravilno utvrdi i označi u zaglavlju Godišnje porezne prijave, jer se za isti mora utvrditi i ukupan iznos ličnog odbitka od kojeg zavisi i ukupan godišnji iznos porezne osnovice i porezne obaveze.

Ukupan godišnji iznos ličnog odbitka koji se utvrđuje na osnovu važećeg koeficijenta (faktora) ličnog odbitka iskazanog u poreznoj kartici poreznog obveznika, utvrđuje se konačnim obračunom poreza na dohodak za porezni period koji je naznačen u zaglavlju godišnje porezne prijave, a koji se odnosi na ukupan broj mjeseci u protekloj godini u kojim je obveznik ostvarivao godišnji oporezivi dohodak iskazan u dijelu 2. Obrasca GPD-1051 (red 17 kolona d.).

Godišnji iznos ličnog odbitka koji se iskazuje u dijelu 3. Godišnje porezne prijave utvrđuje se samo za onoliko mjeseci koliko je u toj godini trajao porezni period naznačen u zaglavlju Obrasca GPD – 1051 (Faktor iz porezne kartice x 300 x broj mjeseci poreznog perioda).

Ovaj princip važi i kod utvrđivanja dodatnih ličnih odbitaka propisanih članom 24. st. (7) do (9) Zakona o porezu na dohodak (premije osiguranja, troškovi zdravstvenih usluga i nabavke ortopedskih pomagala, kamate na stambeni kredit). Naime, godišnji iznos porezne osnovice po ovim osnovama može se umanjiti samo ukoliko su ovi izdaci nastali u toku poreznog perioda naznačenog u zaglavlju Obrasca GPD-1051, a što se može utvrditi na osnovu dokumentacije priložene uz godišnju poreznu prijavu.

Porezni period i godišnji iznos ličnog odbitka

Na osnovu člana 24. Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH", br. 10/08 i 9/10), obveznici poreza na dohodak – rezidenti Federacije, imaju pravo na osnovni lični odbitak i lične odbitke po osnovu izdržavanja članova uže porodice i invalidnosti, vlastite i/ili invalidnosti članova uže porodice koje izdržavaju, ukoliko su od Porezne uprave pribavili svoju poreznu karticu.

Pravo na umanj enje godišnje porezne osnovice za iznos ličnog odbitka utvrđenog na osnovu porezne kartice za određeni porezni period imaju porezni obveznici – rezidenti Federacije koji su ostvarili oporezive dohotke za koje je propisana obaveza podnošenja Godišnjeg izvještaja o ličnim primanjima zaposlenika (Obrazac GIP-1022) i/ili godišnje porezne prijave (Obrazac GPD-1051).

Obveznici poreza na dohodak – rezidenti Federacije imaju pravo i na druge lične odbitke propisane članom 24. st. (7) do (8) Zakona, ukoliko pribave odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju koju moraju po isteku poreznog perioda dostaviti Poreznoj upravi uz Godišnju poreznu prijavu.

Osnovni lični odbitak (300,00 KM mjesečno) i odbitak po osnovu izdržavanja članova uže porodice i po osnovu invaliditeta, rezidentni porezni obveznik može utvrditi i za isti umanjiti godišnju osnovicu poreza na dohodak **samo ukoliko je od Porezne uprave (putem poslodavca ili lično) pribavio svoju poreznu karticu sa utvrđenim koeficijentom ličnog odbitka .**

Osim koeficijenta (faktora) iz porezne kartice, na visinu godišnjeg iznosa ličnog odbitka utiče i porezni period za koji je ukupan prijavljeni dohodak ostvaren.

Porezni obveznik – zaposlenik koji je od Porezne uprave pribavio poreznu karticu, ukoliko je u godini za koju podnosi poreznu prijavu bio u radnom odnosu svih 12 mjeseci, svoj dohodak ostvaren obavljanjem nesamostalne djelatnosti, može umanjiti za ukupan godišnji iznos ličnog odbitka utvrđen za period od 12 mjeseci, bez obzira koliko mu je poslodavac u toj godini isplatio mjesečnih plaća.

Obveznik poreza na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti (obrt, djelatnosti slične obrtu, poljoprivreda, šumarstvo i sl.) koji svoj dohodak utvrđuje na osnovu poslovnih knjiga i godišnji iznos ličnog odbitka prema faktoru iz porezne kartice, može poreznu osnovicu umanjiti za onoliko mjesečnih ličnih odbitaka koliko je u toj godini obavljao registrovanu samostalnu djelatnost, bilo da se radi o osnovnoj, dopunskoj ili dodatnoj djelatnosti.

Godišnji iznos ličnog odbitka obveznika od samostalne djelatnosti koji djelatnost nije obavljao svih 12 mjeseci u protekloj godini, utvrđuje se za period od prvog dana u mjesecu u kojem je obveznik počeo obavljati djelatnost a završava se sa 31.12., a ako je djelatnost prestao obavljati prije isteka godine, posljednjim danom u mjesecu u kojem je obveznik prestao obavljati djelatnost.

Porezni period za obveznika koji je u protekloj godini ostvario svoj dohodak samo izdavanjem pokretne i nepokretne imovine i/ili po osnovu vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava, utvrdit će se od prvog dana mjeseca u kojem je sklopljen ugovor o izdavanju imovine i/ili imovinskih prava, do 31. 12. odnosno do zadnjeg dana mjeseca u kojem je ugovor istekao. Po isteku godine za taj porezni period obveznik može, ukoliko je od Porezne uprave pribavio svoju poreznu karticu, utvrditi lični odbitak i za isti umanjiti poreznu osnovicu i tako ostvariti pravo na povrat više plaćene akontacije poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.

Porezni obveznik koji je u protekloj godini ostvario oporezivi dohodak **samo obavljanjem drugih samostalnih djelatnosti**, godišnji iznos ličnog odbitka po osnovu porezne kartice utvrdit će za period od onoliko mjeseci koliko je, prema zaključenom(im) ugovoru(ima) poreznom obvezniku u toj godini isplaćeno oporezivih naknada po osnovu članstva u predstavničkim organima vlasti, upravnim i/ili nadzornim odborima i sl.

Ako se ostvareni dohodak odnosi na naknadu(e) po osnovu ugovora o djelu, ili autorskim honorarima), lični odbitak se utvrđuje za period od prvog dana u mjesecu u kojem je sklopljen ugovor o djelu i/ili autorskom honoraru do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je isplata naknade (honorara) izvršena. U slučaju kada se datum sklapanja ugovora ne može utvrditi poreznim periodom za tu godinu računat će se samo oni mjeseci u kojima je bilo isplata naknada po osnovu ugovora o djelu ili autorskih honorara i samo za te mjesece će se moći utvrditi lični odbici na osnovu porezne kartice.

Rezidentni porezni obveznik koji je u toku protekle godine u raznim poreznim periodima ostvario oporezive dohotke iz više izvora (nesamostalna djelatnost, samostalna djelatnost, druga samostalna djelatnost, imovina i imovinska prava) godišnji iznos ličnog odbitka na osnovu porezne kartice utvrdit će za porezni period koji je, zavisno od izvora iz kojih je u toj godini ostvario oporezive prihode, trajao najduže.

Za utvrđivanje i priznavanje ukupnog iznosa ličnog odbitka odlučujuća je porezna kartica (Obrazac PK-1002) sa utvrđenim koeficijentom (faktorom) ličnog odbitka i datumom od kojeg se isti može primjenjivati.

Na osnovu koeficijenta (faktora) iskazanog u poreznoj kartici izračunava se mjesečni iznos ličnog odbitka po osnovu osnovnog ličnog odbitka (faktor 1,0) i po osnovu izdržavanja članova uže porodice i invaliditeta obveznika i/ili invaliditeta izdržavanih članova uže porodice (faktor x 300 = mjesečni iznos ličnog odbitka).

Godišnji iznos ličnog odbitka po osnovu faktora iz porezne kartice utvrđuje se množenjem mjesečnog iznosa ličnog odbitka sa brojem mjeseci poreznog perioda, što znači:

- ako je porezni obveznik dohodak ostvarivao u kontinuitetu svih 12 mjeseci u kalendarskoj godini za koju se porezna prijava podnosi Poreznoj upravi, porezni period se računa od 01.01. do 31.12. , i za isti se utvrđuje ukupan lični odbitak množenjem mjesečnog iznosa ličnog odbitka sa 12. ili, ukoliko je u toku poreznog perioda bilo promjena faktora ličnog odbitka, ukupan godišnji iznos ličnog odbitka utvrdit će se zbrajanjem mjesečnih iznosa ličnih odbitaka.
- ako je porezni obveznik dohodak koji je prijavio u Godišnjoj poreznoj prijavi ostvario u kraćem poreznom periodu od 12 mjeseci (radni odnos trajao manje od 12 mjeseci, obavljao samostalnu djelatnost manje od godinu dana, izdavao imovinu manje od 12 mjeseci i sl.), u Godišnjoj poreznoj prijavi porezni period treba da označi sa prvim danom mjeseca u kojem je počeo ostvarivati dohodak u toj godini i završiti sa posljednjim danom mjeseca u kojem je prestao ostvarivati dohodak.
Na primjer, fizičko lice koje je u 2009. godini bilo u radnom odnosu od 15. marta do 20. oktobra, a po drugim osnovama do 15. marta odnosno od 21. oktobra do 31.decembra 2009. godine nije ostvarivalo prihode koji podliježu obavezi plaćanja poreza na dohodak, obveznikom poreza na dohodak za 2009. godinu smatrat će se samo za period od 01.03. do 31.10.2009. godine godine, i samo za taj porezni period (8 mjeseci) porezni obveznik može utvrditi na osnovu faktora iskazanog u svojoj poreznoj kartici ukupan iznos ličnog odbitka za 2009. godinu (faktor x 300,00 KM x 8 mjeseci).

S poštovanjem,

MINISTAR

Vjekoslav Bevanda