

Broj: 05-14-2-5038 /18-1
Sarajevo, 07.08.2018.godine

SVIM POREZNIM OBVEZNICIMA

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

PREDMET: Primjena člana 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak i člana 70b. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak

Poštovani,

Usljed učestalih upita poreznih obveznika po pitanju prijave i uplate poreza na dohodak na prihode od druge povremene samostalne djelatnosti ostvarene iz inostranstva, radi fer i transparentnije provedbe porezne politike, Federalno ministarstvo finansija daje ovom prilikom mišljenje u skladu sa članom 10. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj 35/05) kojim daje pojašnjenje o primjeni člana 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/8, 09/10, 44/11, 7/13 i 65/13) i člana 70b. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“ br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18 i 30/18), načinu prijave i uplate poreza na dohodak od druge povremene samostalne djelatnosti.

Odredbom člana 2. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak *propisano je da je obveznik poreza na dohodak **rezident koji ostvaruje dohodak i na teritoriji Federacije ili izvan Federacije.***, a rezident Federacije BiH, prema članu 2. stav (3) Zakona o porezu na dohodak, propisan je kao **fizičko lice koje ima prebivalište na teritoriji Federacije BiH** ili lice koje na teritoriji Federacije neprekidno ili sa prekidima boravi 183 ili više dana u bilo kojem poreznom periodu, kao i lice koje ima prebivalište u Federaciji a na osnovu obavljanja nesamostalne djelatnosti van područja Federacije ostvaruje prihode iz federalnog budžeta i/ili budžeta Bosne i Hercegovine.

Prihodi koji su predmet poreza na dohodak propisani su članom 4. Zakona o porezu na dohodak, dok su čl. 5. i 6. Zakona o porezu na dohodak obuhvaćeni prihodi koji se ne smatraju dohotkom, odnosno prihodi na koje se ne plaća porez na dohodak.

Članom 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak, obuhvaćeni u **oporezivi prihodi od druge samostalne djelatnosti** koji su predmet poreza na dohodak u smislu stava (2) tačka 4) ovog člana, i to prihodi iz povremene samostalne djelatnosti kao što su: povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka,

trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegata i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu ili nesamostalnu djelatnost.

Članom 15. stav (7) Zakona o porezu na dohodak, propisani su **rashodi koji se mogu odbiti od prihoda iz člana 12. stav (4) tačka 3) ovog Zakona**, i to rashodi u visini od 20% ostvarenog prihoda, dok su stavom (8) istog člana propisani rashodi u visini od 30% ostvarenog prihoda ili u stvarnom iznosu za lica koja kao naučnici, umjetnici, stručnjaci, novinari i druga u okviru djelatnosti iz člana 12. stav (4) tačka 3) ovog Zakona ostvaruju autorske naknade.

Autorske naknade smatraju se prihodi koje je rezident Federacije BiH ostvario na osnovu autorskog prava i drugih srodnih prava koja su propisana Zakonom o autorskim i srodnim pravima („Službeni glasnik BiH“ br. 63/10).

Članom 13. Zakona o porezu na dohodak propisao je da se dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje kao razlika između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda koji su nastali u poreznom periodu, te slijedom navedenim odredbama, **dohodak od druge povremene samostalne djelatnosti se utvrđuje kao razlika između prihoda od druge povremene samostalne djelatnosti iz člana 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak, i rashoda u visini 20% ili 30% ostvarenog prihoda ili stvarni iznos rashoda**, iz člana 15. st. (7) ili (8) Zakona o porezu na dohodak.

Prema članu 25. Zakona o porezu na dohodak rezidentu Federacije BiH priznaje se **porez na dohodak koji je plaćen u stranoj državi** odnosno **porezni kredit** kao umanjenje od poreza na dohodak u Federaciji BiH, stim da umanjenje poreza na dohodak u Federaciji za plaćene poreze u inozemstvu ne može preći visinu poreza na dohodak izračunatog primjenom stopa poreza na dohodak Federacije. Porezni kredit se priznaje na osnovu validne dokumentacije koja je ovjerena od nadležnih organa strane države.

Članom 1. stav (2) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak **propisan je Obrazac AMS-1035 – Akontacija poreza po odbitku na druge samostalne djelatosti na prihode iz inostranstva**, koji predstavlja sastavni dio ovog Pravilnika i putem kojeg mogu porezni obveznici koji obavljaju djelatnost iz člana 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak, a prihod ostvaruju neposredno iz inostranstva, prijaviti i obračunati porez na dohodak od druge povremene samostalne djelatnosti.

Članom 70b. stav (1) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak je propisano da **porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost iz člana 12. stav (4) tačka 3) zakona, a prihod ostvaruju neposredno iz inostranstva, dužni su na taj dohodak sami obračunati akontaciju poreza od samostalne djelatnosti, od ukupne naknade po stopi od 10% bez prava na priznavanje ličnog odbitka iz člana 24. ovog Zakona, i uplatiti je najkasnije naredni dan od dana kada su primili dohodak.**

Obzirom da je članom 13. Zakona o porezu na dohodak jasno propisano da se dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje kao razlika između prihoda i rashoda nastalih u poreznom periodu, slijedom zakonske norme prenešeno je isto i u član 70b. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak na način da je navedeno da **akontacija poreza na dohodak od samostalne djelatnosti SE OBRAČUNAVA NA DOHODAK** koji predstavlja razliku prihoda i rashoda.

Pored navedenog, u članu 70b. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak propisano je da se ne priznaje lični odbitak iz člana 24. Zakona o porezu na dohodak iz razloga što ista odredba stoji i u članu 30. stav (2) Zakona o porezu na dohodak, a **koja se odnosi na akontaciju poreza** po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iz člana 12. stav (4) tačka 3) Zakona o porezu na dohodak.

Lični odbitak koji je propisan članom 24. Zakona o porezu na dohodak **imaju pravo** da koriste **rezidenti Federacije BiH kod utvrđivanja konačnog godišnjeg iznosa poreza na dohodak**, ali ne i kod akontacije poreza na dohodak. Svaki rezident Federacije BiH ima pravo da umanja svoj dohodak za osnovni lični odbitak u visini od 3.600 KM za jednu godinu, odnosno 300 KM za jedan mjesec, ako je ostvario dohodak na koji postoji obaveza plaćanja poreza na dohodak.

Naime, rezidenti Federacije BiH, tokom poreznog perioda (kalendarske godine) plaćaju akontacije poreza i prijavljuju ih putem raznih obrazaca (npr. Obrazac AMS-1035) u ovisnosti od vrste prihoda koji je predmet oporezivanja, a **na kraju godine imaju pravo da koriste i lični odbitak** iz člana 24. Zakona o porezu na dohodak da bi umanjili ukupni godišnji iznos poreza na dohodak. Pravo ličnog odbitka iz člana 24. Zakona o porezu na dohodak se stiče u konačnom obračunu poreza na dohodak koji se vrši kroz *Obrazac GPD-1051 – Godišnja prijava poreza na dohodak*. Da bi koristio lični odbitak iz člana 24. Zakona, rezident Federacije BiH mora posjedovati poreznu karticu koja se stiče podnošenjem *Obrasca PK-1001 Zahtjeva za izdavanje porezne kartice Obrazac PK-1001* Poreznoj upravi FBIH.

Na kraju, u cilju pravilnog popunjavanja *Obrasca AMS -1035 – Akontacija poreza po odbitku na druge samostalne djelatnosti na prihode iz inostranstva*, u strukturi trećeg dijela (*Dio 3 – Podaci o prihodima, porezu i doprinosima*) **Kolona 9) unosi se Iznos dohotka**, kao što je i navedeno u obrascu, a koji se koristi kao polazna osnova u metodologiji obračuna akontacije poreza na dohodak.

U nastavku su dati primjeri izračuna u ovisnosti od visine priznatih rashoda i plaćenog poreza u inostranstvu, za Dio 3 – Podaci o prihodima, porezu i doprinosima – Obrazac AMS -1035.

Primjer 1: *Lice N.N. je putem banke primilo novac od 1.000 KM kao isplatu na ime obavljanja druge povremene samostalne djelatnosti i na navedenu isplatu nije plaće porez na dohodak u inostranstvu.*

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (20\% \times 1.000 \text{ KM})) = 800 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(800 \text{ KM} \times 4\%) = 32 \text{ KM}$

Kolona 11) Osnovica za porez – $(800 \text{ KM} - 32 \text{ KM}) = 768 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $768 \text{ KM} \times 10\% = 76,80 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu - 0 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(76,80 \text{ KM} - 0 \text{ KM}) = 76,80 \text{ KM}$

Primjer 2. Lice N.N. je putem banke primilo novac od 1.000 KM kao isplate na ime obavljanja povremene samostalne djelatnosti i na navedenu isplatu je plaće porez na dohodak u inostranstvu u iznosu od 200KM

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (20\% \times 1.000\text{KM})) = 800 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(800 \text{ KM} \times 4\%) = 32 \text{ KM}$

Kolona 11) Osnovica za porez – $(800 \text{ KM} - 32 \text{ KM}) = 768 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $768 \text{ KM} \times 10\% = 76,80 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu = 200 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(76,80 \text{ KM} < 200 \text{ KM}) = 0 \text{ KM}$

Primjer 3. Lice N.N. je putem banke primio novac od 1.000 KM kao isplate na ime obavljanja povremene samostalne djelatnosti i na navedenu isplatu je plaće porez na dohodak u inostranstvu u iznosu od 50KM

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (20\% \times 1.000\text{KM})) = 800 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(800 \text{ KM} \times 4\%) = 32 \text{ KM}$

Kolona 11) Osnovica za porez – $(800 \text{ KM} - 32 \text{ KM}) = 768 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $768 \text{ KM} \times 10\% = 76,80 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu - 50 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(76,80 \text{ KM} - 50 \text{ KM}) = 26,80 \text{ KM}$

Primjer 4. Lice N.N. je putem banke primio novac od 1.000 KM kao isplate na ime obavljanja povremene samostalne djelatnosti koja ima karakteristiku autorske naknade i na navedenu isplatu nije plaće porez na dohodak u inostranstvu

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (30\% \times 1.000\text{KM})) = 700 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(700 \text{ KM} \times 4\%) = 28 \text{ KM}$

Kolona 11) Osnovica za porez – $(700 \text{ KM} - 28 \text{ KM}) = 672 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $672 \text{ KM} \times 10\% = 67,20 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu - 0 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(67,20 \text{ KM} - 0 \text{ KM}) = 67,20 \text{ KM}$

Primjer 5. Lice N.N. je putem banke primio novac od 1.000 KM kao isplate na ime obavljanja povremene samostalne djelatnosti koja ima karakteristiku autorske naknade i na navedenu isplatu je plaće porez na dohodak u inostranstvu u iznosu od 70KM

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (30\% \times 1.000\text{KM})) = 700 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(700 \text{ KM} \times 4\%) = 28 \text{ KM}$

Kolona 11) Osnovica za porez – $(700 \text{ KM} - 28 \text{ KM}) = 672 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $672 \text{ KM} \times 10\% = 67,20 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu = 70 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(67,20 \text{ KM} < 70 \text{ KM}) = 0 \text{ KM}$

Primjer 6. Lice N.N. je putem banke primio novac od 1.000 KM kao isplate na ime obavljanja povremene samostalne djelatnosti koja ima karakteristiku autorske naknade i na navedenu isplatu je plaće porez na dohodak u inostranstvu u iznosu od 50KM

Kolona 9) Iznos dohotka – $(1.000 \text{ KM} - (30\% \times 1.000\text{KM})) = 700 \text{ KM}$

Kolona 10) Zdravstveno osiguranje na teret osiguranika – $(700 \text{ KM} \times 4\%) = 28 \text{ KM}$

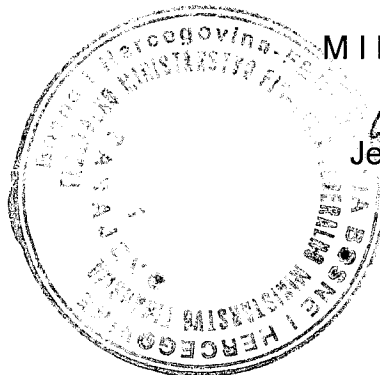
Kolona 11) Osnovica za porez – $(700 \text{ KM} - 28 \text{ KM}) = 672 \text{ KM}$

Kolona 12) Iznos poreza – $672 \text{ KM} \times 10\% = 67,20 \text{ KM}$

Kolona 13) Iznos poreznog kredita plaćenog u inostranstvu - 50 KM

Kolona 14) Razlika poreza za uplatu – $(67,20 \text{ KM} - 50 \text{ KM}) = 17,20 \text{ KM}$

S poštovanjem,



MINISTRICA

Jelka Milićević