

Broj:05-15-125-1/09
Sarajevo,22.01.2009. godine

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BIH
SREDIŠNJI URED

SARAJEVO
Husrefa Redžića 4.

Bosna i Hercegovina
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA-FINANSIJA
POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BIH
SREDIŠNJI URED
SARAJEVO

DOKUMENT NO: 23.01.2009			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijave
10/09-02	2	273	09

PREDMET: Primjena odredbi Zakona o porezu na dohodak,
koje se odnose na oporezivanje dobitaka
od nagradnih igara i igara na sreću - stav

Poštovani,

Od 01. januara 2009. godine počela je primjena Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj: 10/08).

Između ostalog, prema odredbi člana 4. tačka 5) Zakona o porezu na dohodak, predmetom oporezivanja smatraju se i prihodi fizičkih lica koje ona ostvare u vidu dobitaka po osnovu učešća u nagradnim igrama i igrama na sreću.

Prema članu 23. (1) Zakona o porezu na dohodak, dohodak od nagradnih igara i igara na sreću čini vrijednost svake pojedinačne nagrade ili odbitka koji je ostvaren učešćem u nagradnim igrama i igrama na sreću koji se dobitniku isplaćuje u novcu, proizvodu / ima, uslugama i / ili u pravima, osim nagrada i dobitaka iz člana 5. stav 1. tačka 10. i člana 6. stav 1. tačka 10. ovog zakona i dobitaka čija vrijednost ne prelazi iznos od 100.00 KM.

Osnovicu za obračun poreza na dobitke iz stava 1. ovog člana, čini svaki pojedinačno ostvareni dobitak čija je vrijednost veća od 100.00 KM, odnosno dobitak ostvaren učešćem u nagradnim igrama u skladu sa članom 5. stav 1. tačka 10. ovog zakona, čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.00 KM.

Ako se dobitak sastoji od više nagrada ili prava osnovica poreza čini tržišna vrijednost svih nagrada ili prava osnovica poreza, osim nagrada i dobitaka.

Vrijednost dobitka se kod utvrđivanja porezne osnovice ne može umanjivati za bilo kakve rashode, kao ni za lične odbitke iz člana 24. Zakona.

Porez na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću iz člana 23. stav 1. ovog zakona, obračunava se i plaća po odbitku po stopi od 10%. Obračunati, obustavljeni i uplaćeni porez smatra se konačnom poreznom obavezom. Porezni obveznik od čijeg je dobitka porez obustavljen i uplaćen, nije dužan po isteku godine u kojoj je dobitak isplaćen odnosno uručen, vrijednost dobitka iskazati u godišnjoj prijavi, odnosno ako mu je u toj godini bio jedini oporezivi prihod koji je ostvario, nije dužan Poreznoj upravi podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Obračun i obustavu poreza na dobitke od nagradnih igara i igara na sreću vrši organizator nagradnih igara odnosno priređivač igara na sreću pri svakoj isplati dobitaka fizičkom licu koje je ostvarilo dobitak, a obustavljeni porez organizator je dužan uplatiti na propisani račun za prikupljanje javnih prihoda i to do 15-tog odnosno zadnjeg dana u mjesecu u kojem je porez obustavljen.

Odredbama člana 57. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj: 67/08) propisano je slijedeće:

- Dohotkom od nagradnih igara i igara na sreću, shodno odredbi člana 5. stav (1) tačka 10) Zakona, ne smatraju se nagrade u novcu, stvarima ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima.
- Izuzetno od odredbe člana 34. stav (3) Zakona, kod ostvarenja nagrade ili dobitka od igara na sreću u stvarima, pravima ili uslugama, organizator nagradne igre odnosno igre na sreću dužan je utvrditi poreznu osnovicu i iznos poreza na ostvareni dobitak, a porezni obveznik koji je ostvario dobitak dužan je izvršiti uplatu obračunatog poreza prije preuzimanja nagrade odnosno dobitka i organizatoru nagradnih igara, odnosno priređivaču igre na sreću, dostaviti uplatnicu kao dokaz da je porez uplaćen.
- Osnovicu za obračun poreza na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću čini ukupna vrijednost nagrade odnosno dobitka od igara na sreću (novčanu odnosno tržišnu), bez umanjenja za iznose iz člana 23. stav (2) Zakona, kao i za lične odbitke iz člana 24. Zakona.
- Organizator nagradnih igara, odnosno priređivač igara na sreću, dužan je voditi evidenciju o nagradama i dobitcima od igara na sreću u stvarima sa podacima o dobitniku, tržišnoj vrijednosti nagrade, odnosno dobitka, i plaćenom porezu na dohodak.

Dohodak od nagradnih igara i igara na sreću čini vrijednost svake pojedinačne nagrade ili dobitka ostvarenog učešćem u nagradnim igrama i igrama na sreću koji je dobitniku isplaćen u novcu, proizvodima, uslugama i / ili u pravima.

Dohotkom od nagradnih igara i igara na sreću ne smatraju se novčani iznosi koje ostvare igrači u kasinu i / ili na automatima u posebnim klubovima (posebne igre na sreću iz člana 3. stav 5. tač. 1. i 2. Zakona o igrama na sreću - Službene novine Federacije BiH, broj: 1/02).

Porez na dohodak ne plaća se na :

- a) nagrade ostvarene u novcu, stvarima i / ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima.
- b) dobitke ostvarene učešćem u nagradnim igrama koje organizuju privredna društva u propagandne svrhe, a koji se isključivo odnose na proizvod ili paket proizvoda iz vlastitog proizvodnog asortimana, ukoliko tržišna vrijednost takvog dobitka nije veća od 1.000,00 KM,
- c) dobitaka čija vrijednost ne prelazi iznos od 100,00 KM.

**OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD
NAGRADNIH IGARA I IGARA NA SREĆU**

Obračun poreza na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću vrši se primjenom stope poreza na dohodak od 10% na iznos dobitaka, tj. na osnovu koju čini:

- a) svaki pojedinačno ostvareni dobitak čija je vrijednost veća od 100,00 KM;
- b) svaki pojedinačno ostvareni dobitak čija je vrijednost veća od 1.000,00 KM, a koji je ostvaren učešćem u nagradnim igrama koje organizuju privredna društva u propagandne svrhe, a koji se isključivo odnose na proizvod ili paket proizvoda iz vlastitog proizvodnog asortimana.

Ako se dobitci sastoje od stvari, usluga i / ili prava, osnovicu poreza čini tržišna vrijednost stvari, usluga i / ili prava u momentu ostvarenja dobitka.

Kod utvrđivanja osnovice za oporezivanje ne uzimaju se u obzir bilo kakvi rashodi.

Prema tome, osnovicu za obračun poreza na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću čini ukupna vrijednost nagrade odnosno dobitka od igara na sreću (novcanu odnosno tržišnu vrijednost), bez mogućnosti umanjenja za:

- a) iznose utvrđene u članu 23. stav 2. Zakona o porezu na dohodak (100,00 KM odnosno 1.000,00 KM);
- b) iznose bilo kakvog ličnog odbitka iz člana 24. Zakona o porezu na dohodak.

Navedeno pod a) znači da se osnovica za oporezivanje dobitka čija je vrijednost veća od 100,00 KM ne može umanjiti za 100,00 KM, već se u tom slučaju porez obračunava na ukupnu vrijednost dobitka. Isto to važi i za one dobitke na koje se porez ne plaća do vrijednosti od 1.000,00 KM.

U slučaju ostvarenja nagrade ili dobitka od igara na sreću u stvarima, pravima ili uslugama, organizator nagradne igre odnosno priređivač igre na sreću dužan je dobitniku utvrditi poreznu osnovicu i iznos poreza na ostvareni dobitak kako bi isti prije preuzimanja nagrade mogao izvršiti uplatu poreza i dokaz o uplati dostaviti organizatoru odnosno priređivaču nagradne igre odnosno igre na sreću.

Obavezne evidencije

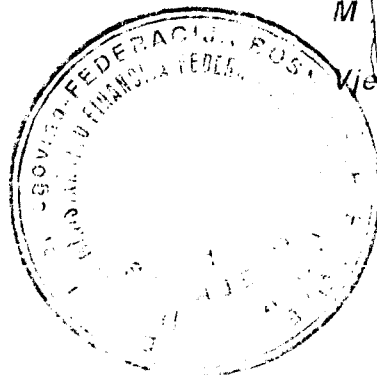
Organizator igara dužan je voditi slijedeću evidenciju:

- ❖ o iznosima nagrada – dobitaka.
- ❖ o vrijednosti dobitaka u stvarima, pravima ili uslugama – tržišna vrijednost.
- ❖ podatke o dobitnicima nagrada.
- ❖ o plaćenom porezu na dohodak.

Mjesto plaćanja poreza na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću.

- a) Porez na dohodak od nagradnih igara i igara na sreću plaća se prema prebivalištu fizičkog lica kojem je isplaćen dobitak ostvaren učešćem u nagradnoj igri i / ili igri na sreću.
- b) Kada se radi o dobitniku koji nema prebivalište na teritoriji Federacije, obračunati i obustavljeni porez na ostvareni dobitak plaća se prema sjedištu organizatora odnosno priređivača nagradne igre odnosno igre na sreću koje je nagradu isplatio dobitniku.

S poštovanjem,



MINISTAR
Vjekoslav Bevanda