

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

BOSNIA AND HERZEGOVINA  
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

Broj : 05-15 – 125 - 4/09  
Sarajevo, 30. 03. 2009.godine

Bosna i Hercegovina-FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA-FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA  
POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BIH  
SREDIŠNJI URED  
SARAJEVO

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BIH  
SREDIŠNJI URED  
SARAJEVO  
Husrefa Redžića 4

PRIMLJENO: 06. 04. 2009			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Pisni broj	Broj priloga

Predmet: Primjena Zakona o porezu na dohodak vezano za oporezivanje prihoda koje ostvaruju redovni studenti i đaci putem servisa za povremeno i privremeno zapošljavanje - stav

Poštovani,

Na traženje JU "Studentski centar" Sarajevo, ovo Ministarstvo donosi svoj stav u vezi pitanja obaveza Studentskog servisa po osnovu obračuna i isplate primanja studentima i đacima – članovima servisa, a koja oni ostvare povremenim obavljanjem nesamostalnih djelatnosti kod pravnih lica, kao i pitanja vezana za obaveze obračunavanja, obustave i uplate poreza, doprinosa i naknada po osnovu tih primanja počev od 01. januara 2009. godine tj. nakon početka primjene Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH", broj 10/08) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 14/08), kao i odredbi važećih podzakonskih akata, obavještavamo Vas o slijedećem:

Prihodi koje ostvaruju redovni studenti i đaci – članovi Servisa, obavljanjem povremenih poslova kod pravnih lica, u smislu odredbi Zakona o porezu na dohodak, smatraju se приходима po osnovu povremenog obavljanja nesamostalne djelatnosti.

---

Sarajevo, Ulica Mehmeda Spaha br. 5  
Telefon +387 33 253 400 Fax: +387 663 314  
e-mail : [info@fmf.gov.ba](mailto:info@fmf.gov.ba)  
[www.fmf.gov.ba](http://www.fmf.gov.ba)

Članom 6. tačka 8) Zakona o porezu na dohodak, utvrđeno je da se na prihode koje ostvare studenti i đaci preko studentskih i đачkih zadruga u toku jedne kalendarske godine, porez na dohodak ne plaća, do iznosa 4 prosječne plaće zaposlenih u Federaciji, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Međutim, prihodi koje član zadruga (Studentskog servisa) u toku godine ostvari preko iznosa četiri (4) prosječne plaće zaposlenih u Federaciji, oporezivi su odnosno podliježu obavezi obračunavanja i plaćanja mjesečnih akontacija poreza na dohodak. Akontacija poreza na dohodak od povremenog nesamostalnog rada, obračunava se, obustavlja i uplaćuje pri svakoj isplati prihoda članu zadruga (servisa) i to na osnovicu koju čini bruto prihod umanjen za obračunate doprinose u skladu sa članom 1. stav 2. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa ("Službene novine Federacije BiH", br. 64/08 i 81/08) odnosno u skladu sa članom 22. stav 1. tačka 4. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Službene novine Federacije BiH", br. 29/98 ... 4/09) i tačkom 5. Odluke o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima ("Službene novine Federacije BiH", br. 46/02) koji se plaća 22,00 KM mjesečno, za vrijeme društveno organiziranog omladinskog radnog angažiranja (oblici zadrugarstva đака, studenata i nezaposlene omladine). Međutim, napominjemo da će se, s obzirom na odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Službene novine Federacije BiH", broj 4/09), pomenuta Odluka primjenjivati do donošenja nove Odluke na osnovu odredbi ovog Zakona.

Primjer:

Članu Studentskog servisa u maju mjesecu 2009. godine treba da se za izvršene poslove isplati neto iznos od 500,00 KM. S obzirom da je od početka 2009. godine ovaj član putem Servisa već ostvario prihode u visini 4 prosječne plaće zaposlenih u Federaciji BiH koji nisu oporezovani, to je Servis dužan na isplatu koja se vrši u maju mjesecu, obračunati, obustaviti i uplatiti odgovarajući iznos na ime mjesečne akontacije poreza (55,55 KM).

$$\text{Bruto} = \frac{\text{Neto}}{\frac{100 - 10}{100}} = \frac{500,00}{0,90} = 555,55 + 22,00 = 577,55$$

Bruto	577,55 KM
- Doprinos za PIO	22,00 KM
Dohodak	555,55 KM
- Akontacija poreza 10%	55,55 KM
Neto za isplatu	500,00 KM

Na ovu isplatu Studentski servis je dužan obračunati i na svoj teret uplatiti posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i uplati ove naknade ("Službene novine Federacije BiH", br. 81/08) primjenom stope 0,5% na neto iznos koji se isplaćuje.


Akontacija poreza na dohodak utvrđuje se i plaća u skladu sa odredbama člana 27. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak jer se radi o naknadama po osnovu povremene nesamostalne djelatnosti.

Članovi Studentskih servisa kod utvrđivanja osnovica za obračun mjesečnih akontacija poreza na ostvarene prihode po osnovu povremenih nesamostalnih djelatnosti ne mogu koristiti pravo na lične odbitke, ali po isteku poreznog perioda (kalendarske godine) mogu ostvariti pravo na lične odbitke iz člana 24. Zakona o porezu na dohodak za mjesec u kojima su ostvarili oporezive prihode ukoliko od Porezne uprave pribave svoju poreznu karticu odnosno ako uz godišnju poreznu prijavu Poreznoj upravi podnesu vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuju pravo na lični odbitak.

Studentski servisi i zadruge, kao isplatioci naknada za rad, dužni su u toku kalendarske godine za svakog člana Servisa (Zadruga) voditi evidencije o isplaćenim naknadama i to kako o naknadama koje, prema članu 6. tačka 8) Zakona o porezu na dohodak, nisu oporezive, tako i o svim naknadama isplaćenim preko iznosa utvrđenih ovim članom Zakona.

**U skladu sa članom 28. Zakona o porezu na dohodak, Studentski servisi (zadruga), kao isplatioci oporezivih naknada za rad, dužni su obračunavati, obustavljati i uplaćivati mjesečne akontacije poreza za svoje članove prilikom svake isplate oporezivih prihoda. Za svakog člana Servisa (zadruga) vode se evidencije propisane čl. 24. do 26. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH", broj 67/08) utvrđene u stavu 2. istog člana (obrazac OLP – 1021) i po isteku godine dostavlja se svakom članu Servisa (zadruga) i Poreznoj upravi primjerak godišnjeg izvještaja o svim oporezivim isplatama izvršenim u protekloj godini sa podacima o obračunatom i uplaćenom porezu na dohodak i drugim obavezama (obrazac GIP – 1022).**

S poštovanjem,

  
MINISTAR  
*Vjekoslav Bevanda*  
Vjekoslav Bevanda