

Broj: 05-14-1-6215/15  
Sarajevo, 10.12.2015. godine

**POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**  
**SREDIŠNJI URED**  
**SARAJEVO**  
Husrefa Redžića 4

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA  
POPISNA LISTA  
SARAJEVO


Na osnovu člana 10. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH" broj: 38/05) i člana 7. stav 1. alineja 28. Zakona o Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH" broj: 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13 i 71/14), Federalno ministarstvo finansija - Federalno ministarstvo finansija, daje

#### PRIVREMENI STAV

u vezi sa poreznim statusom primanja direktora/članova uprave u kontekstu odredbe člana 27. Zakona o radu ("Službene novine Federacije BiH" broj: 62/15) – obavljanje poslovodne funkcije bez zasnivanja radnog odnosa u smislu odredbi članova 2., 3., 5., 6., 10., 12. stav 4. tačka 2., i članova 27. i 30. stav 2. Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH" broj: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), te članova 1., 52. stav 1. i 60. tač. 4. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, ("Službene novine Federacije BiH" broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13 i 45/14), kojima se reguliše pitanje oporezivanja primanja ovih fizičkih lica.

U smislu odredbi člana 2. Zakona o porezu na dohodak obveznik poreza na dohodak jeste kako rezident tako i nerezident Federacije Bosne i Hercegovine koji ostvaruje dohodak pod uslovom da nije izuzet od oporezivanja shodno odredbama člana 3. Zakona o porezu na dohodak, odnosno da se ne radi o prihodima koji se ne smatraju dohotkom prema članu 5. Zakona i da nisu u pitanju prihodi iz člana 6. Zakona na koje se ne plaća porez na dohodak.

Dakle, ako su ispunjeni prethodno navedeni uslovi i ako se radi o fizičkom licu, rezidentu ili nerezidentu, koje je u radnom odnosu u društvu po osnovu obavljanja funkcije direktora/člana uprave, njegova primanja od obavljanja navedene funkcije, bez obzira pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćena, imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti u smislu odredbi člana 10. Zakona o porezu na dohodak, za koje se obračun, obustava i uplata akontacije poreza na dohodak vrši na način propisan članom 27. Zakona. Za navedeno lice, koje je u radnom odnosu u društvu po osnovu obavljanja funkcije direktora/člana uprave, lična primanja



H000058328

podliježu obavezi obračunavanja i uplate doprinosa po stopama iz člana 10. Zakona o doprinosima („Službene novine Federacije BiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 1/02, 17/06, 14/08 i 91/15).

Međutim, ukoliko je riječ o fizičkom licu rezidentu odnosno nerezidentu čiji je status utvrđen u članu 2. Zakona o porezu na dohodak, a koje funkciju direktora/člana uprave obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, primanja odnosno naknade koje ostvaruje po osnovu te funkcije, bez obzira pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćena, imaju karakter dohotka od druge samostalne djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 2. Zakona o porezu na dohodak odnosno od djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, upravnih odbora, stečajnih upravitelja i sudija porotnika koji nemaju svojstvo zaposlenika u sudu.

Primanja odnosno naknade koje se isplaćuju po osnovu djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 2. Zakona, u šta spadaju i primanja koja ostvaruju direktori/članovi uprave koji tu funkciju obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, podliježu sljedećim obavezama koje je isplatioc dužan obračunati, obustaviti i uplatiti:

- obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika po stopi od 4% koja je propisana članom 10a. stav 1. tačka 1. Zakona o doprinosima („Službene novine Federacije BiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 1/02, 17/06, 14/08 i 91/15),
- obavezi obračunavanja i plaćanja akontacije poreza na dohodak po stopi od 10% od osnovice koju čini bruto naknada umanjena za iznos doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje, s tim da se shodno članu 30. stav 2. Zakona kod utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na isplaćene naknade po ovom osnovu ne uzima u obzir lični odbitak iz člana 24. Zakona,
- obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na teret isplatioca po stopi od 6% koja je propisana članom 10a. stav 1. tačka 2. Zakona o doprinosima,
- obavezi obračunavanja i plaćanja posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po stopi od 0,5% od neto isplaćenog iznosa naknade u skladu sa tačkom 3. Uputstva o načinu obračunavanja i uplati posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/08) i
- obavezi obračunavanja i plaćanja opće vodne naknade po stopi od 0,5% od neto isplaćenog iznosa naknade u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH, broj: 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12)

U skladu sa odredbama člana 5. stav 1. alineja 6., člana 6. tačka 11., člana 8. stav 3. i člana 10a. Zakona o doprinosima, fizička lica – nerezidenti Federacije Bosne i Hercegovine ne podliježu obavezi plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika (4%), a isto tako ni rezidentni isplatioci doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje (6%) na naknade koje se isplaćuju nerezidentima po osnovu drugih vrsta samostalnih djelatnosti.

Ukoliko fizičko lice koje obavlja funkciju direktora/člana uprave bez zasnivanja radnog odnosa za svoj angažman ostvaruje naknadu u stvarima i/ili uslugama koje

se mogu novčano izraziti, u smislu članova 12. stav 2. i člana 17. stav 2. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak tržišna vrijednost tih stvari i/ili usluga sa uračunatim PDV-om smatra se neto naknadom u kojoj je sadržan porez i koja se radi utvrđivanja osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak i osnovice za obračun propisanih doprinosa mora preračunati u bruto iznos, odnosno uvećati za iznos doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje (4%).

Radno pravni status direktora/člana uprave koji tu funkciju obavlja bez zasnivanja radnog odnosa odražava se i na porezni tretman drugih naknada koje isti može ostvarivati po osnovu njegovog angažmana, kao što su naknade troškova službenog putovanja i naknade drugih troškova koje se zaposlenim licima mogu isplaćivati neoporezivo do iznosa utvrđenog Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak. S obzirom da uz ovakav angažman direktor/član uprave nema status zaposlenika, isplate istom na ime naknade navedenih troškova smatrane bi se sastavnim dijelom oporezive naknade po osnovu njegovog angažmana i podlijegale bi plaćanju svih propisanih obaveza kao i osnovna naknada za rad, kako je prethodno opisano.

Isplatioci oporezivih prihoda od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 2. Zakona, u koje spadaju i oporeziva primanja direktora/članova uprave bez zasnovanog radnog odnosa kod isplatioca, dužni su o svakoj isplati navedenih prihoda izvještavati Poreznu upravu Federacije Bosne i Hercegovine dostavom popunjenog obrasca ASD-1032 za prijavu poreza po odbitku na oporezive prihode od drugih samostalnih djelatnosti isplaćene rezidentu, odnosno obrasca PDN-1033 za prijavu poreza po odbitku na oporezive prihode od drugih samostalnih djelatnosti isplaćene nerezidentu.

Osim toga, u skladu sa članom 30. stav 2. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak isplatioci oporezivih prihoda po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 2. Zakona dužni su, po isteku poreznog perioda za svako fizičko lice kojem je u proteklom poreznom periodu vršena isplata(e) naknade(a) po navedenom osnovu, sačiniti zbirni godišnji pregled sa podacima o bruto i neto iznosima naknada, kao i podacima o obračunatoj, obustavljenoj i uplaćenoj akontaciji poreza na dohodak i doprinosu za zdravstveno osiguranje i isti dostaviti svakom primaocu naknade najkasnije do 28. februara tekuće godine.

U slučaju kada osiguranik (direktor) nije više u radnom odnosu a ostaje na funkciji direktora (bez zasnivanja radnog odnosa), u sudskom registru ne dolazi do promjene podataka vezano za odgovorno lice za zastupanje, uz predočenje ugovornog odnosa direktora sa firmom Poreznoj upravi Federacije BiH, na zahtjev istog izvršit će se odjava osiguranja putem Obrasca JS3100. Za lice, direktora/člana uprave, koje u privrednom društvu prvi put počinje obavljati poslovodnu funkciju bez zasnivanja radnog odnosa, u smislu odredbe člana 27. Zakona o radu, ne treba dostavljati obrazac JS3100 prijave osiguranja.

S poštovanjem,

