



UDRUŽENJE POSLODAVACA

www.upfbih.ba

Sarajevo, 06.02.2020. godine

Broj: I-19/20

**PARLAMENT FEDERACIJE BIH
DOM NARODA**

**KLUB DELEGATA BOŠNJAČKOG NARODA
N/R PREDSJEDAVAJUĆI**

**KLUB DELEGATA HRVATSKOG NARODA
N/R PREDSJEDAVAJUĆI**

**KLUB DELEGATA SRPSKOG NARODA
N/R PREDSJEDAVAJUĆI**

**KUB DELEGATA IZ REDA OSTALIH
N/R PREDSJEDAVAJUĆI**

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
**PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO**

Primljeno: 06 - 02 - 2020			
Org. jed.	Broj	Priloge	Vrijednost
02	- 02 - 142	/20	

x10

**Predmet: AMANDMAN NA PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O
POREZU NA DOBIT**

Poštovani,

U prilogu Vam dostavljamo amandman UPFBiH na prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit i molimo Vas da ga preuzmete kao svoj amandman.

Također, molimo Vas da ovaj naš prijedlog ocjenite opravdanim obzirom da, ukoliko se naš amandman ne usvoji donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, imat će negativne efekte za privredu. Na ovaj način nanosi se velika šteta svim privrednicima koji imaju Ugovore o najmu i lizingu što dovodi do novog opterećenja.

S poštovanjam,

Prilog: Amadmana UPFBiH



Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH

Mula Mustafe Bašeskiće 12/3, 71000 Sarajevo - Bosna i Hercegovina

Tel: +387 33 264 830 / Tel/fax: +387 33 552 463 / info@upfbih.ba



UDRUŽENJE POSLODAVACA

www.upfbih.ba

AMANDMAN NA PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT

AMANDMAN I

U članu 3. stav 2. u Prijedlogu zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit riječi „po stopama iz stava (2) ovog člana“ brišu se.

Obrazloženje

Imovina s pravom korištenja se priznaje i amortizuje u skladu sa MSFI 16. Dužina trajanja amortizacije ove imovine je, u skladu sa MSFI 16, uslovljena prije svega dužinom ugovora o najmu.

Ukoliko bi se tekst izmjena Zakona usvojio u predloženom obliku, bez usvajanja našeg prijedloga, potpuno neopravdano bi dio rashoda od amortizacije imovine s pravom korištenja bio trajno nepriznat.

Važno je naglasiti da, za razliku od dugotrajne vlastite imovine, ovaj dio nepriznatih rashoda amortizacije, u slučaju imovine s pravom korištenja, nikada kasnije ne bi mogao biti porezno priznat kao privremena razlika. Upravo zbog toga je neophodno uraditi izmjene predloženog teksta, odnosno usvojiti našu primjedbu na ovaj zakon.

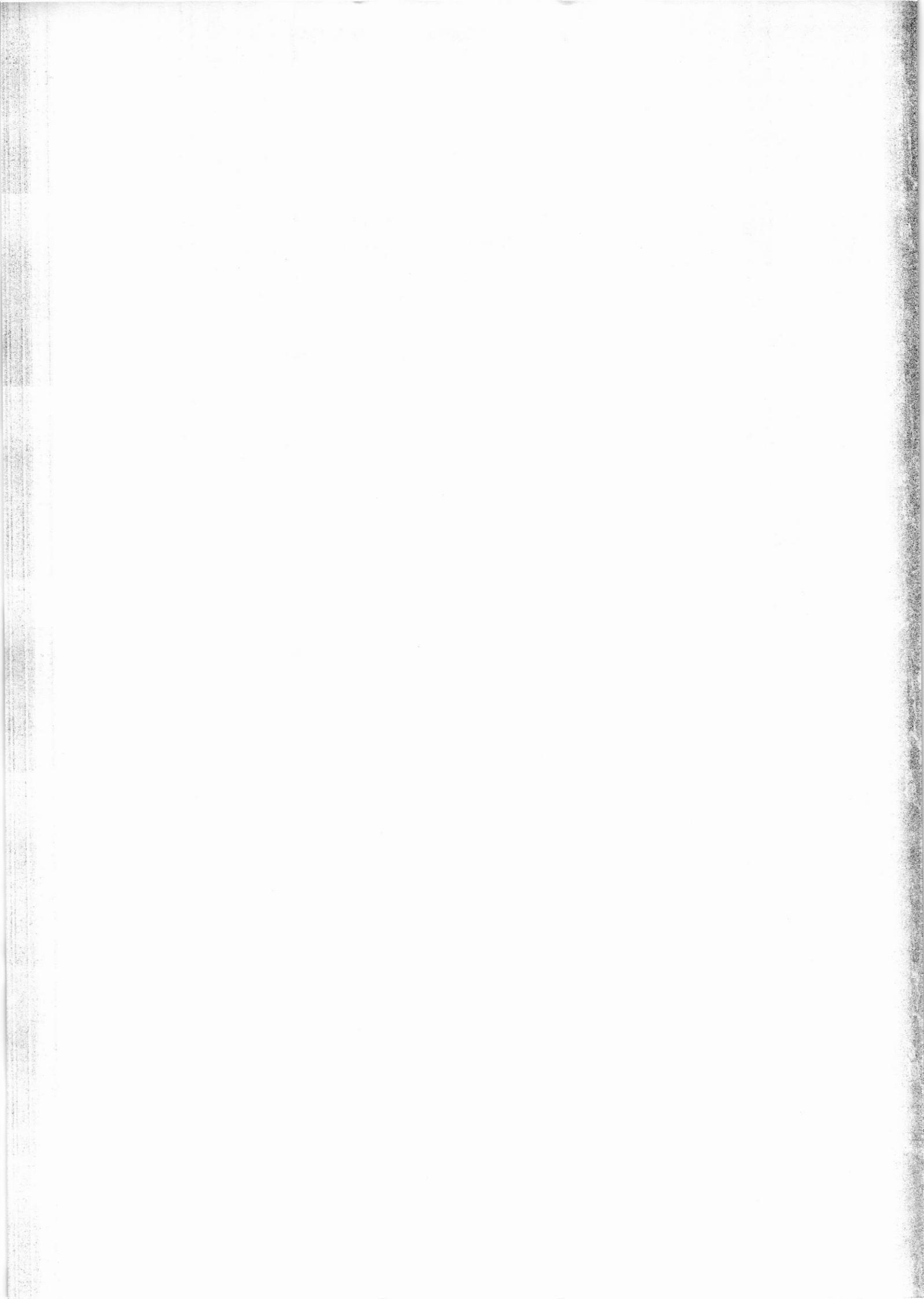
Također, bitno je napomenuti da se standardom ne nameću novi rashodi ili uvećani rashodi nego se mora pokazati proces koji je ugovorom definisan. Dakle član 3. ne traga vetaz za stav 2 budući da nememikalatura nije osnov već vrijeme trajanja najma.

U nastavku ćemo na primjerima prikazati šta predložena odredba Zakona znači:

Privredno društvo je unajmilo poslovni prostor na dvije godine. Godišnji iznos najamnine je 100.000 KM. Ukupan iznos najamnine za dvije godine je dakle 200.000 KM. Pretpostavimo da je implicitna kamatna stopa 3,5%.

U skladu sa MSFI 16, privredno društvo priznaje sredstvo-imovinu sa pravom korištenja (istovremeno i obavezu) u iznosu od 190.000 KM, obzirom da se radi priznavanje po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja najamnine (tacan iznos bi bio 189.969 KM, ali radi pojednostavljenja prikaza dat je zaokruzen iznos).

Opet u skladu sa MSFI 16, privredno društvo je dužno da amortizira priznato sredstvo u skladu sa vremenom trajanja ugovora (dvije godine), pa je stopa amortizacije 50%.





UDRUŽENJE POSLODAVACA

www.upfbih.ba

Godina	Osnovica	Amortizacija	Trošak amortizacije	Trošak kamate	Ukupan trošak
1.	190.000	50%	95.000	6.650	101.650
2	190.000	50%	95.000	3.350	98.350
Sveukupno			190.000	10.000	200.000

Ovako bi trošak bio iskazan u knjigama najmoprimca.

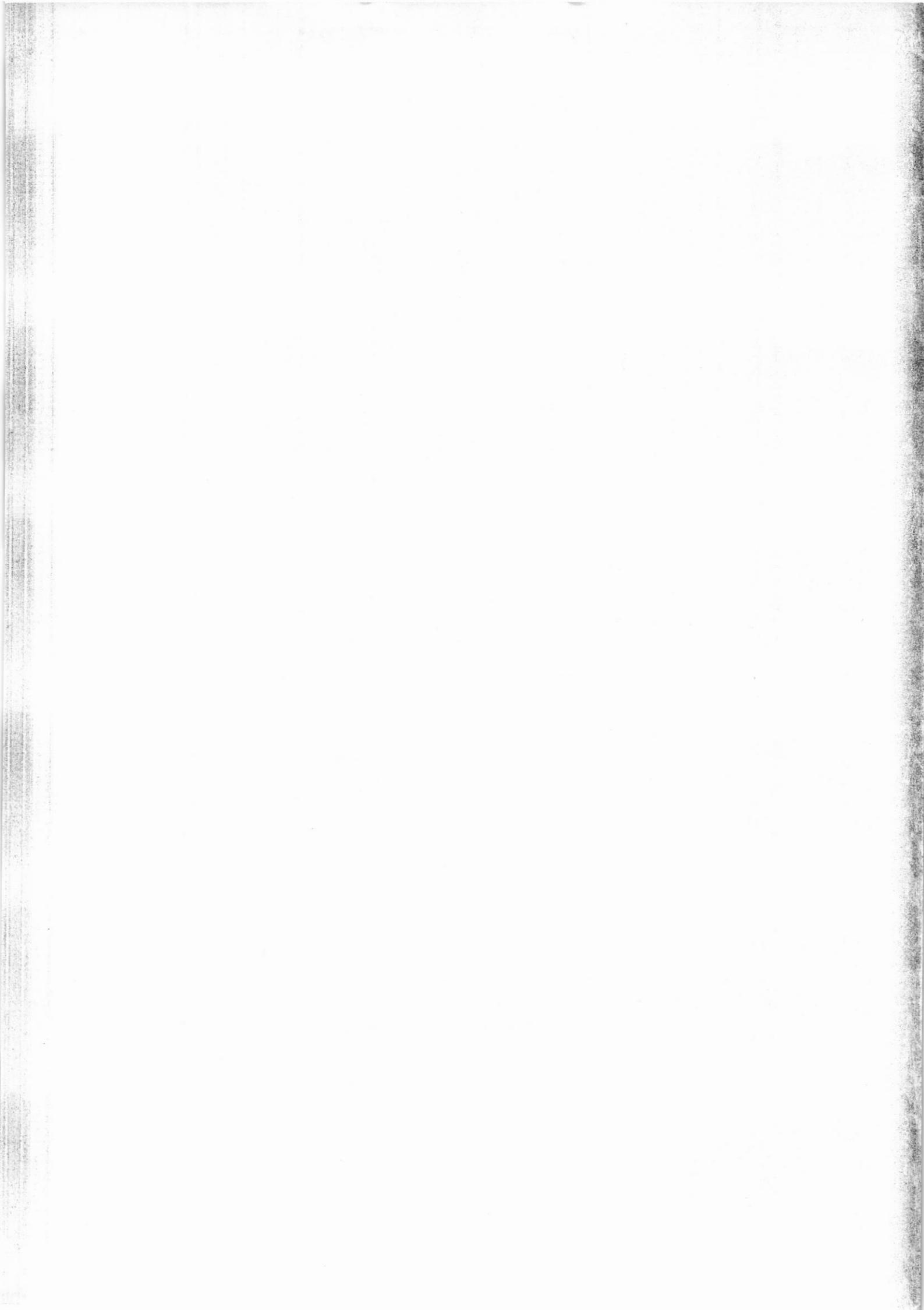
Ukoliko bi ostalo prijedlog u obliku kako je formulisan, privredno društvo bi imalo priznatu odnosno nepriznati trošak amortizacije u procentima i iznosima kako slijedi:

Godina	Osnovica	Priznata stopa amortizacije za građevinske objekte (a prema Zakonu)	Porezno priznati trošak amortizacije	Porezno nepriznati trošak amortizacije
1.	190.000	5%	9.500	85.500
2	190.000	5%	9.500	85.500
Sveukupno			19.000	171.000

Obzicrom da se pomenuto sredstvo (unajmljeni objekat) vraća poslije dvije godine (u ovom primjeru), privredno društvo nema pravo niti mogućnost priznati privremene porezne razlike i navedenih 171.000 KM nepriznatih troškova amortizacije koristiti za umanjenje porezne osnovice u narednom periodu (kakav bi bio slučaj sa dugotrajnom vlastitom imovinom). Dakle, 171.000 KM (u ovom primjeru) je potpuno i zauvijek porezno nepriznati trošak za privredno društvo (ukoliko se predloženi amandman ne usvoji).

Ovakav tretman troškova amortizacije na unajmljenu imovinu bi bio potpuno neprimjerен i neprihvatljiv.

Treba primjetiti i sljedeće. U slučaju nepostojanja MSFI 16, privredno društvo bi u svojim knjigama prikazalo i imalo za dvije godine 200.000 troškova najma koji su u cijelosti porezno priznati troškovi. U uslovima obavezne primjene MSFI 16, privredno društvo MORA računovodstveno tretirati troškove najma na gore pokazani način (trošak amortizacije + trošak kamata). Isto tako, treba primjetiti da je zbir tih troškova za dvije godine trajanja najma POTPUNO JEDNAK (200.000 KM) trošku koju bi privredno društvo imalo u slučaju nepostojanja MSFI 16 (samo je drugačije prikazan).





UDRUŽENJE POSLODAVACA

www.upfbih.ba

Također, gore navedeni primjer je, u suštini primjenjiv neovisno od predmeta najma (oprema ili objekti) i od dužine trajanja najma, samo se razlikuje iznos nepriznate amortizacije (kao ilustracija je dat izračun i za drugi primjer koji se razlikuje po vremenu trajanja najma).

Stoga, smatramo da je neophodno usvojiti naš prijedlog, a kako se ne bi, nepotrebno, neutemeljeno i nepravedno, porezno stavlja u nepovoljan položaj sva ona privredna društva koja svoje djelatnosti obavljaju i putem iznajmljenih objekata i/ili iznajmljene opreme.

Primjer 2:

Privredno društvo je unajmilo poslovni prostor na period od četiri godine uz godišnju najamninu od 100.000 KM. Stopa amortizacije je 25% (u skladu sa dužinom trajanja najma, najmoprimac ne može birati i sam određivati nižu ili višu stopu). Implicitna kamatna stopa je 3,5%.

U ovom slučaju ukupno, **trajno, nepriznati trošak amortizacije** bi bio čak **293.846 KM.**

Tabela 1. Prikaz troška kako ga privredno društvo iskazuje u poslovnim knjigama (u skladu sa MSFI 16)

Godina	Osnovica	Amortizacija	Trošak amortizacije	Trošak kamate	Ukupan trošak
1.	367.307,92	25%	91.826,98	12.855,78	104.682,76
2.	367.307,92	25%	91.826,98	9.805,73	101.632,71
3.	367.307,92	25%	91.826,98	6.648,93	98.475,91
4.	367.307,92	25%	91.826,98	3.381,64	95.208,62
Sveukupno			367.307,9	32.692,08	400.000

Tabela 2. Prikaz iznosa nepriznatog troška amortizacije

God na	Osnovica	Priznata stopa amortizacije za građevinske objekte (a prema Zakonu)	Porezno priznati trošak amortizacije	Trošak amortizacije iskazan u knjigama u skladu sa MSFI 16	Porezno nepriznati trošak amortizacije
1.	367.307,92	5%	18.365	91.826,98	73.462
2.	367.307,92	5%	18.365	91.826,98	73.462
3.	367.307,92	5%	18.365	91.826,98	73.462
4.	367.307,92	5%	18.365	91.826,98	73.462
Sveukupno			73.462	367.308	293.846

