

Broj: 03-02-1815/2024
Sarajevo, 12.11.2024. godine

**PARLAMENT FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

- Predstavnički dom -
gosp. Dragan Mioković, predsjedavajući ✓
- Dom naroda -
gosp. Tomislav Martinović, predsjedavajući ✓

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

Primljeno: 12-11-2024			
Org. jed.	Broj	Priloga	Vrijednost
01/02	02	2386	24

Poštovani,

U skladu sa članom IV.B.3.7.c) (III) Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, a u vezi sa članom 172. stav (1) Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 69/07, 2/08, 26/20 i 13/24) i članom 164. stav (1) Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 27/03, 21/09, 24/20 i 60/24), **radi razmatranja i usvajanja po skraćenom postupku, dostavljam Vam PRIJEDLOG ZAKONA O DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK**, koji je utvrdila Vlada Federacije Bosne i Hercegovine na 139. hitnoj - tematskoj sjednici, održanoj 12.11.2024. godine.

Prijedlog zakona se dostavlja na službenim jezicima i pismima Federacije Bosne i Hercegovine.

U skladu sa čl. 99. i 100. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 69/07, 2/08, 26/20 i 13/24) kao i sa čl. 89. i 90. Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 27/03, 21/09, 24/20 i 60/24), molim da Prijedlog zakona o dopuni Zakona o porezu na dohodak, uvrstite u Prijedlog dnevnog reda prve naredne sjednice Predstavničkog doma i u Prijedlog dnevnog reda prve naredne sjednice Doma naroda Parlamenta Federacije BiH.

S poštovanjem,



PREMIJER
Nermin Nikšić

Prilog:

- Prijedlog zakona na bosanskom jeziku (CD),
- Odredba zakona koja se dopunjuje,
- Obrazac broj 2,
- Izjava o usklađenosti i
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13)

**Co: Federalno ministarstvo finansija -
Federalno ministarstvo financija
gosp. Toni Kraljević, ministar**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
VLADA

PRIJEDLOG

ZAKON
O DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Sarajevo, novembar 2024. godine

ZAKON O DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Član 1.

U Zakonu o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13) član 10. stav (4) iza tačke 6) dodaje se nova tačka 7) koja glasi:
„7) novčane naknade zaposleniku na ime dijela plaće za radni učinak u skladu sa važećim propisima o radu, do 200,00 KM mjesečno, za period od dana početka primjene ovog zakona do 31.12.2025. godine.“

Član 2.

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Federacije BiH“, a primjenjuje se od 01.01.2025.godine.

OBRAZLOŽENJE

PRIJEDLOGA ZA DONOŠENJE ZAKONA PO SKRAĆENOM POSTUPKU

Odredbom člana 172. stav (1) Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 69/07, 2/08, 26/20 i 13/24), propisuje se da, kada nije u pitanju složen i obiman zakon, podnosilac prijedloga zakona može umjesto nacрта podnijeti prijedlog zakona i predložiti da se prijedlog zakona razmatra po skraćenom postupku bez nacрта zakona.

Također, u članu 164. stav (1) Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 27/03, 21/09, 24/20 i 60/24) propisuje se da se kada je to programom rada Doma naroda predviđeno ili kad nije u pitanju složen i obiman zakon, podnositelj prijedloga zakona može umjesto nacрта da podnese prijedlog zakona i da predloži da se prijedlog zakona razmatra po skraćenom postupku bez nacрта zakona.

Zakonom o dopuni Zakona o porezu na dohodak vrši se dopuna jedne odredbe u važećem zakonu, čime se ispunjava uslov da zakon nije obiman i složen, a istovremeno osigurava se provođenje jedne od niza mjera rasterećenja poslodavaca u što kraćem roku, odmah od dana njegove primjene 01.01.2025.godine.

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA ZAKONA O DOPUNI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

I. USTAVNI OSNOV

Ustavni osnov za donošenje ovog Zakona sadržan je u članu III. 1. tačka c), koji je izmijenjen amandmanima VIII, LXXXIX i CVI i članu IV. A. 20. (1) d) Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, prema kojima je u isključivoj nadležnosti Federacije donošenje propisa o finansijama i finansijskim institucijama Federacije i fiskalna politika Federacije, a Parlament Federacije, uz ostala ovlaštenja predviđena Ustavom, odgovoran je za donošenje zakona o obavljanju dužnosti federalne vlasti.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Trenutna ekonomska situacija u Federaciji Bosne i Hercegovine (FBiH) suočava se s nizom izazova i nesigurnosti, ali i s određenim pozitivnim trendovima u nekim sektorima. Iako je BDP FBiH u 2022. i 2023. godini rastao između 2% i 3%, stopa rasta nije bila visoka u uporedbi s nekim drugim državama u regiji. Ovaj rast uglavnom je bio potaknut potrošnjom domaćinstava i izvozom, no i dalje je slabiji nego što bi bilo potrebno za ozbiljniji ekonomski oporavak i razvoj.

Jedan od ključnih problema je odlazak radno sposobnih ljudi iz BiH, u potrazi za boljim prilikama, što dovodi do odljeva mozgova i smanjenja radne snage. Inflacija, koja je bila prisutna u 2023. godini, također je negativno uticala na kupovnu moć građana. Cijene hrane, energenata i osnovnih usluga značajno su porasle, čime su domaćinstva dodatno opterećena. Iako je inflacija smanjena u drugoj polovini 2023. godine u odnosu na prvu polovinu, cijene osnovnih potrepština ostale su visoke, a najviše su pogođeni građani sa srednjim i niskim prihodima.

S obzirom na trenutnu ekonomsku situaciju, potrebne su hitne mjere koje će imati brze efekte kako bi se održao pozitivan BDP rast. Postoji svijest o potrebi reforme zakona o porezu na dohodak i zakona o doprinosima kao ključnih instrumenata fiskalne politike, međutim, za provedbu ovih reformi potrebno je vrijeme i detaljne analize utjecaja ovih zakona na ekonomske, socijalne i administrativne ciljeve. Nažalost, trenutno nemamo dovoljno vremena za detaljnu pripremu tih reformi.

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je tokom 2024. godine podržala povećanje prihoda fizičkih lica u saradnji s poslodavcima, omogućujući isplatu neoporezive pomoći do 2.768 KM.

S obzirom na potrebu za hitnom mjerom u 2025. godini, koja bi omogućila poslodavcima povećanje plaća zaposlenika bez poreznog opterećenja, predloženo je izuzeće dijela prihoda, odnosno plaće, od oporezivanja. Ovaj prijedlog ima za cilj motivirati poslodavce da zaposlenicima omoguće veće neto prihode, što može dovesti do veće potrošnje i podrške ekonomskom rastu. Time se smanjuje finansijsko opterećenje za zaposlenike koji zarađuju ispod određenih pragova, čime se povećava njihova kupovna moć i poboljšava kvaliteta života.

Istovremeno, izuzeće prihoda povezano je s radnim učinkom zaposlenika prema poslodavcu, što stvara pozitivnu sinergiju između njih, rezultirajući obostranim

pozitivnim učinkom. Predloženo izuzeće dijela prihoda na ime radnog učinka ima svrhu da dodatno potakne produktivnost i motivaciju na tržištu rada.

III. ODREDBA ZAKONA KOJA SE DOPUNJUJE

A. Dohodak od nesamostalne djelatnosti

Član 10.

(1) Prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se: brutoplaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i/ili u vidu premija i drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama, osim prihoda iz čl. 5. i 6. ovog Zakona.

(2) Oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju se i:

1) dodatni prihodi na osnovu naknada, pomoći i sl. koje poslodavac isplati zaposlenicima iznad iznosa utvrđenih Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak,

2) plaće koje umjesto poslodavca isplati drugo lice,

3) zaostale plaće odnosno razlike plaća koje se odnose na protekle porezne periode, a koje se zaposleniku ili bivšem zaposleniku isplaćuju u tekućem poreznom periodu na osnovu sudske presude osim iznosa zateznih kamata koje se u ovom slučaju ne smatraju oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti,

4) svi drugi prihodi na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću.

(3) Koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti ulaze u dohodak, i to:

1) korištenje vozila i drugih sredstava za lične potrebe,

2) smještaj, hrana kao i korištenje drugih dobara i usluga koji su besplatni ili po cijeni koja je niža od tržišne cijene,

3) odobreni beskamadni krediti ili krediti sa kamatnom stopom koja je niža od tržišne kamatne stope,

4) izmirivanje ličnih troškova od poslodavca,

5) izmirivanje ili oprost dužničke obaveze od poslodavca.

(4) Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju su:

1) pomoć za gubitke nastale kao posljedica elementarnih nepogoda i pomoći po osnovu ozljeda i bolesti koje isplaćuje poslodavac zaposleniku ili članu njegove porodice do visine utvrđene posebnim propisima,

2) hrana koju poslodavac osigurava zaposlenicima u svojim prostorijama do vrijednosti naknade za topli obrok utvrđene posebnim propisima,

3) smještaj koji poslodavac osigurava zaposleniku na mjestu gdje se obavlja djelatnost, ako je neophodno korištenje smještaja za zaposlenika s ciljem obavljanja radnog zadatka,

4) smještaj i plaćanje troškova smještaja osiguranog za javne dužnosnike zaposlene u diplomatskim i konzularnim predstavništvima u inozemstvu i druge naknade isplaćene do visine utvrđene posebnim propisima,

5) poklon(i) koje poslodavci daju zaposleniku jednom ili više puta u toku poreznog perioda povodom državnih i/ili vjerskih praznika ili jubileja firme, čija ukupna vrijednost nije viša od 30% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku,

6) otpremnine u slučaju otkaza ugovora o radu u skladu sa članom 100. Zakona o radu ("Službene novine Federacije BiH", br. 43/99, 32/00 i 29/03) i Općim kolektivnim ugovorom.

IV. OBRAZLOŽENJE PREDLOŽENIH PRAVNIH RJEŠENJA

U članu 1. ovog zakona dopunjuje se član 10. stav (4) važećeg zakona, u kojem se određuju (ne)oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti, na način da se dodaje nova kategorija neoporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti sa ograničenim periodom primjene.

U članu 2. ovog zakona određuje se stupanje na snagu ovog zakona.

V. USKLAĐENOST SA PROPISIMA EVROPSKE UNIJE, EVROPSKIM PRINCIPIMA I STANDARDIMA

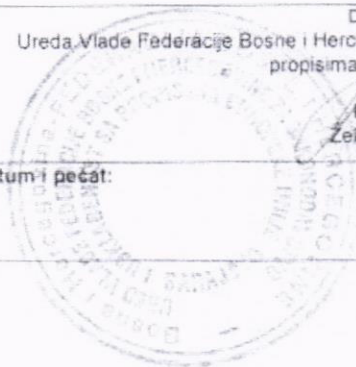
Nakon uvida u primarne i sekundarne izvore prava Evropske unije i analize odredbi Nacrta zakona o dopuni Zakona o porezu na dohodak ustanovljeno je da trenutno ne postoje važeće direktive koje uređuju dostavljeni nacrt. Stoga, imajući u vidu obavezu propisanu odredbom člana 3. stav (2) Uredbe o Uredu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije („Službene novine Federacije BiH“, broj: 26/20), na propisanom obrascu smo sačinili Izjavu o usklađenosti, a Uporedni prikaz nismo iz navedenih razloga.

VI. FINANSIJSKA SREDSTAVA

Za provođenje ovog zakona nije potrebno osigurati dodatna sredstva u Budžetu Federacije Bosne i Hercegovine.

Obrazac i upute za popunjavanje izjave o usklađenosti

IZJAVA O USKLAĐENOSTI		
1. Podaci o obrađivaču propisa	Naziv federalnog organa uprave, odnosno federalne upravne organizacije	Federalno ministarstvo finansija – Federalno ministarstvo finansija
	Naziv organizacione jedinice	Sektor za poreznu politiku, javne prihode i igre na sreću
2. Naziv propisa		Nacrt Zakona o dopuni zakona o porezu na dohodak/ Amendments on the Law on personal income tax
3. Usklađenost propisa s odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju		
3.1.	Odredba Sporazuma	Sporazum ne sadrži odredbe koje se odnose na normativni sadržaj Nacrta Zakona);
3.2.	Ocjena ispunjenosti iz navedene odredbe Sporazuma	
3.3.	Razlozi za djelomično ispunjavanje odnosno neispunjavanje obveze iz navedene odredbe Sporazuma i rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti	
4. Veza propisa sa Programom integrisanja (PI)		
4.1.	PI za razdoblje	
4.2.	Poglavlje, potpoglavlje	
4.3.	Rok za donošenje propisa	
4.4.	Napomena	
5. Usklađenost propisa s pravnom tečevinom EU		
5.1.	Primarni izvori prava EU	
5.2.	Sekundarni izvori prava EU	
5.3.	Stupanj usklađenosti sa sekundarnim izvorima prava	
5.4.	Razlozi za djelomičnu usklađenost ili neusklađenost	
5.5.	Rok za potpuno usklađivanje	
5.6.	Ostali izvori prava EU	
6.	Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi EU sa kojima je potrebno izvršiti usklađivanje potrebno je to konstatirati	Ne postoje odgovarajući propisi EU sa kojima bi se moglo izvršiti usklađivanje Nacrta Zakona o dopuni zakona o porezu na dohodak;
7.	Da li je osiguran prijevod pravnih izvora na službene jezike u uporabi u Federaciji Bosne i Hercegovine	
8.	Da li je propis preveden na engleski jezik?	NE
Ovlašteno lice obrađivača odnosno predlagatelj		Direktor Ureda Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije
Potpis Toni Kraljević		Potpis Zeljko Siladžić
Datum i pečat: 11-11-2024.		Datum i pečat: 12-11-2024



KONTROLNA IZJAVA O PROVEDENOJ PROCJENI UTJECAJA PROPISA

Kontrolna izjava o provedenoj procjeni utjecaja propisa		
Naziv prednacrt/nacrta zakona	Nacrt zakona o dopuni Zakona o porezu na dohodak	
Datum	12.11.2024. godine	
Kontrolno područje	DA	Obrazloženje Ureda
AKTIVNOST		
Naziv prednacrt/nacrta zakona je naveden i razumljiv	DA	
Naveden je naziv i kontakti obrađivača	DA	
Naveden je datum	DA	
DEFINIRANJE PROBLEMA		
Problem je jasno i sažeto objašnjen	DA	
Ciljevi su jasno i sažeto objašnjeni	DA	
Očekivani rezultati su jasno i sažeto objašnjeni	DA	
KONZULTACIJE		
Zainteresirane strane su jasno definirane	DA	
Proces konzultacija je jasno i sažeto objašnjen	DA	
PREDLOŽENA RJEŠENJA		
Predložena su normativna i nonnormativna rješenja	DA	
Definirani su nazivi predloženog rješenja	DA	
Definiran je utjecaj rješenja na proračun	DA	
Definiran je utjecaj rješenja na gospodarstvo, društvo, okoliš, te održivi razvoj i zdravlje ljudi	DA	
Definiran je način primjene i usuglašenost s ostalim propisima	DA	
Definirano je prijelazno razdoblje	DA	
PROCJENA PROVEDENA SUKLADNO UREDI	DA	

URED VLADE FBiH ZA ZAKONODAVSTVO I SUKLADENOST
SA PROPISIMA EU ROPSKE UNIJE
Željko Siladi, direktor Ureda

Datum i pečat: 12.11.2024. godine

OVLAŠTENA OSOBA

Andrija Markić

VII. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 45.

Физичка и правна лица и организације које проузрокују повреду одредаба овог Закона или пропусте да их испоштују, подлијежу одговарајућој казни за порески прекршај која је прописана чл. 80. до 94. Закона о Пореској управи.

VIII. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 46.

Пореске обавезе које су настале до дана ступања на снагу овог Закона извршиће се у складу са прописима који су били на снази у моменту настанка пореске обавезе.

Члан 47.

Физичка лица која су до ступања на снагу овог Закона, по кантоналним прописима остварила право на пореска ослобађања или олакшице које се односе на одређени временски период, код утврђивања и плаћања пореза на доходак од самосталног обављања дјелатности према одредбама овог Закона, имају право користити ослобађање и олакшице до истека времена утврђеног за њихово коришћење.

Члан 48.

Министар ће у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог Закона донијети следеће подзаконске акте:

- 1) Правилник о примјени Закона о порезу на доходак, којим ће се детаљније прописати начин утврђивања пореске основице, облик и начин издавања пореске картице, облик, садржај и начин вођења пословних књига и евиденција, начин вршења годишњег обрачуна пореза на доходак те сачињавања и подношења годишње пријаве;
- 2) Пропис о обрачуну убрзане амортизације;
- 3) Пропис о утврђивању критеријума за плаћање пореза на доходак у годишњем паушалном износу.

Члан 49.

У циљу омогућавања правилне примјене члана 10. став (1) и члана 27. овог Закона, сви послодавци су дужни до дана ступања на снагу односно најкасније са даном почетка примјене овог Закона, мјесечне плате својим запосленицима обрачунавати и у пореским евиденцијама и извјештајима исказивати у бруто износу. Послодавци који до почетка примјене овог Закона не пређу на утврђивање плата својих запосленика у бруто износу, дужни су обрачун доприноса и пореза на плату вршити на основу бруто износа плате који би се утврдио прерачунавањем постојеће уговорене нето плате у бруто плату по следећој формули:

$$\text{Бруто} = \frac{\text{нето плата запосленика} \times \left(\frac{100}{95}\right)}{100 - \text{збирна стопа доприноса из плате}}$$

Члан 50.

Ступањем на снагу овог Закона кантони су дужни да до почетка примјене овог Закона ускладе одредбе својих Закона о порезима које се односе на утврђивање и плаћање пореза на добит физичких лица која самостално обављају дјелатност, порез на приходе од имовине и имовинских права, порез на приходе од ауторских права, патената и техничких унапређења, порез на добитке од игара на срећу, порез на приходе од пољопривредне дјелатности и порез на укупан приход физичких лица.

Члан 51.

У случају колизије овог Закона и других Закона из ове области, осим Закона о Пореској управи, примјењују се одредбе овог Закона.

Члан 52.

Даном почетка примјене овог Закона престаје да важи Закон о порезу на плату ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00, 16/01, 7/02, 27/02 и 6/04).

Члан 53.

Овај Закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеним новинама Федерације БиХ", а примјењиваће се од 01.01.2009. године.

Председавајући Дома народа
Парламента Федерације БиХ
Стјепан Крешић, с. р.

Председавајући Представничког дома
Парламента Федерације БиХ
Сафет Софтић, с. р.

На основу члана IV.Б.7. а)(IV) Устава Федерације Босне и Херцеговине, donosim

UKAZ

O PROGLAŠENJU ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Proglašava se Zakon o porezu na dohodak koji je donio Parlament Federacije BiH na sjednici Predstavničkog doma od 10. januara 2008. godine i na sjednici Doma naroda od 7. februara 2008. godine.

Broj 01-02-128/08
29. februara 2008. godine
Sarajevo

Predsjednica
Borjana Krišto, s. r.

ZAKON

O POREZU NA DOHODAK

I. OSNOVNE ODREDBE

1. Opće odredbe

Члан 1.

- (1) Ovim Zakonom propisuje se način utvrđivanja i plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija).
- (2) Pripadnost prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica utvrđuje se prema posebnim propisima.

2. Porezni obveznik

Члан 2.

- (1) Obveznik poreza na dohodak je rezident Federacije i nerezident koji ostvaruje dohodak, i to:
 - 1) rezident koji ostvaruje dohodak na teritoriji Federacije i izvan teritorije Federacije,
 - 2) nerezident koji obavlja samostalnu djelatnost putem stalnog mjesta poslovanja na teritoriji Federacije,
 - 3) nerezident koji obavlja nesamostalnu djelatnost na teritoriji Federacije,
 - 4) nerezident koji ostvaruje prihod na teritoriji Federacije od pokretne i nepokretne imovine, autorskih prava, патената, licenci, ulaganja kapitala, ili bilo koje druge djelatnosti koja rezultira ostvarenjem prihoda koji je oporeziv prema ovom Zakonu.
- (2) Kada više fizičkih lica zajednički ostvaruje dohodak porezni obveznik je svako fizičko lice posebno i to za udio koji ostvari u tako ostvarenom dohotku.
- (3) Rezidentom Federacije, u smislu ovog Zakona, smatra se fizičko lice koje:
 - 1) ima prebivalište na teritoriji Federacije,
 - 2) na teritoriji Federacije neprekidno ili sa prekidima boravi 183 ili više dana u bilo kojem poreznom periodu,
 - 3) ima prebivalište u Federaciji a na osnovu obavljanja nesamostalne djelatnosti van područja Federacije ostvaruje prihode iz federalnog budžeta i/ili budžeta Bosne i Hercegovine.
- (4) Nerezidentom, u smislu ovog Zakona, smatra se fizičko lice koje na teritoriji Federacije boravi manje od 183 dana.
- (5) Pod stalnim mjestom poslovanja podrazumijeva se mjesto gdje je djelatnost registrirana.

3. Fizička lica koja ne podliježu oporezivanju

Član 3.

(1) Obavezi obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak ne podliježu sljedeća fizička lica koja imaju prebivalište na teritoriji Federacije:

- 1) šefovi stranih diplomatskih misija,
- 2) osoblje stranih diplomatskih misija i članovi njihovih domaćinstava, ukoliko nisu državljani Bosne i Hercegovine,
- 3) šefovi stranih konzulata i konzularni funkcioneri ovlašteni da obavljaju konzularne funkcije i članovi njihovih domaćinstava, ukoliko nisu državljani Bosne i Hercegovine,
- 4) funkcioneri i stručnjaci programa za tehničku pomoć Organizacije ujedinjenih naroda i njenih specijaliziranih agencija, ukoliko nisu državljani Bosne i Hercegovine,
- 5) profesionalni konzuli, pripadnici konzulata i osoblje konzulata, ako su ta lica pripadnici države koja ih je odaslala,
- 6) počasni konzuli stranih država za primanja koja dobijaju od države koja ih je imenovala za vršenje konzularnih funkcija, ako nisu državljani Bosne i Hercegovine,
- 7) fizička lica koja rade kao posluga u stranim diplomatskim i konzularnim predstavništvima i međunarodnim organizacijama, ukoliko nisu državljani Bosne i Hercegovine, i to

na dohodak koji ostvare od svoje države ili međunarodne organizacije na osnovu plaće i drugih nadoknada za svoju diplomatsku, konzularnu i druge aktivnosti.

(2) Oporezivanju ne podliježu fizička lica - rezidenti Federacije koja se nalaze u radnom odnosu sa Uredom visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu (Office of the High Representative - OHR).

4. Predmet oporezivanja

Član 4.

Porezom na dohodak oporezuju se dohoci koje porezni obveznik ostvari od:

- 1) nesamostalne djelatnosti,
- 2) samostalne djelatnosti,
- 3) imovine i imovinskih prava,
- 4) ulaganja kapitala,
- 5) učešća u nagradnim igrama i igrama na sreću.

5. Prihodi koji se ne smatraju dohotkom

Član 5.

Prihodi koji se, u smislu ovog Zakona, ne smatraju dohotkom su:

- 1) prihodi na osnovu učešća u raspodjeli dobiti privrednih društava (dividende ili udjeli),
- 2) penzija rezidenta, bilo da je stečena u inozemstvu ili u Bosni i Hercegovini,
- 3) pomoći i druga primanja ostvarena na osnovu posebnih propisa o pravima ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, osim plaće,
- 4) socijalne pomoći,
- 5) dječiji dodatak i novčana sredstava za opremu novorođenčeta,
- 6) nasljedstva i pokloni na koje se porez plaća prema drugim federalnim ili kantonalnim propisima,
- 7) prihodi od prodaje imovine koja je korištena u lične svrhe,
- 8) nadoknada štete u slučaju elementarnih nepogoda,
- 9) osiguranje ili druga naknada štete načinjene na imovini u iznosu koji je upotrijebljen za zamjenu ili popravku oštećene imovine,
- 10) osvojene, odnosno dobijene nagrade u novcu, stvarima i/ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima,
- 11) prihodi zaposlenika na osnovu naknada, pomoći i/ili nagrada isplaćeni od poslodavca za jedan porezni period

najviše do iznosa utvrđenog posebnim propisom (zakonom, uredbom, kolektivnim ugovorom i dr.),

12) nagrade za izuzetna dostignuća u oblasti obrazovanja, kulture, nauke i dr. koje dodjeljuju državni organi povodom obilježavanja značajnih datuma.

6. Prihodi na koje se ne plaća porez na dohodak

Član 6.

Porez na dohodak ne plaća se na:

- 1) prihode na osnovu naknada za vrijeme nezaposlenosti i spriječenosti za rad koji su isplaćeni na teret vanbudžetskog fonda,
- 2) prihode invalidnih lica koja su zaposlena u privrednom društvu, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida,
- 3) prihode na osnovu naknada za tjelesna oštećenja, umanjenju radnu sposobnost i naknada za pretrpljenu neimovinsku štetu,
- 4) prihode na osnovu naknada šteta zaposlenicima po osnovu posljedica nesreće na radu,
- 5) prihode na osnovu nagrada članovima Akademije nauka i umjetnosti Bosne i Hercegovine i nagrada za tehničko-tehnološke inovacije,
- 6) naknade osuđenim licima za vrijeme odsluženja kazne u odgojno-popravnim, odnosno kazneno-popravnim ustanovama,
- 7) prihode na osnovu stipendija učenika i studenata na redovnom školovanju,
- 8) prihode koje ostvare učenici i studenti putem učeničkih i studentskih zadruga u toku jedne kalendarske godine do iznosa od četiri prosječne mjesečne plaće zaposlenih u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku,
- 9) nagrade učenicima i studentima osvojene na takmičenjima u okviru obrazovnog sistema i organiziranim školskim i visokoškolskim takmičenjima,
- 10) dobiti ostvareni učešćem u nagradnim igrama koje organiziraju 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,
- 11) naknade plaća isplaćenih licima za vrijeme trajanja prekida posla za koji zaposlenik nije kriv,
- 12) prihode na osnovu kamate na štednju u bankama, štedionicama i štedno-kreditnim zadrugama, bankovnim računima (žiroračun, devizni računi i dr.) i kamate na državne obveznice.

7. Osnovica poreza na dohodak

Član 7.

- (1) Osnovicu poreza na dohodak rezidenta predstavlja razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom periodu i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa sticanjem tog prihoda (preneseni gubitak, rashodi nužni za sticanje tog prihoda i lični odbitak).
- (2) Osnovicu poreza na dohodak nerezidenta iz člana 2. stav (1) tač. 3) i 4) ovog Zakona predstavlja isplaćeni dohodak.
- (3) Prihodi i rashodi na osnovu kojih se utvrđuje oporezivi dohodak utvrđuju se po principu blagajne.

8. Porezni period

Član 8.

- (1) Porez na dohodak utvrđuje se i plaća za kalendarsku godinu (u daljnjem tekstu: porezni period).
- (2) Porezni period može biti kraći od kalendarske godine u slučaju ako:
 - 1) rezident u toku kalendarske godine postane nerezident ili obrnuto,
 - 2) prema odredbama ovog Zakona, rezidentu postaje ili prestaje svojstvo poreznog obveznika.

- (3) U slučajevima iz stava (2) ovog člana prava iz ovog Zakona računaju se u korist poreznog obveznika na pune mjesece.

9. Stopa poreza na dohodak

Član 9.

Porez na dohodak plaća se po stopi od 10%.

II. UTVRĐIVANJE DOHOTKA

A. Dohodak od nesamostalne djelatnosti

Član 10.

- (1) Prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se: brutoplaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i/ili u vidu premija i drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama, osim prihoda iz čl. 5. i 6. ovog Zakona.
- (2) Oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju se i:
- 1) dodatni prihodi na osnovu naknada, pomoći i sl. koje poslodavac isplati zaposlenicima iznad iznosa utvrđenih posebnim propisima (uredbom, kolektivnim ugovorom i dr.),
 - 2) plaće koje umjesto poslodavca isplati drugo lice,
 - 3) svi drugi prihodi na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću.
- (3) Koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti ulaze u dohodak, i to:
- 1) korištenje vozila i drugih sredstava za lične potrebe,
 - 2) smještaj, hrana kao i korištenje drugih dobara i usluga koji su besplatni ili po cijeni koja je niža od tržišne cijene,
 - 3) odobreni beskamadni krediti ili krediti sa kamatnom stopom koja je niža od tržišne kamatne stope,
 - 4) izmirivanje ličnih troškova od poslodavca,
 - 5) izmirivanje ili oprost dužničke obaveze od poslodavca.
- (4) Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju su:
- 1) pomoć za gubitke nastale kao posljedica elementarnih nepogoda i pomoći po osnovu ozljeda i bolesti koje isplaćuje poslodavac zaposleniku ili članu njegove porodice do visine utvrđene posebnim propisima,
 - 2) hrana koju poslodavac osigurava zaposlenicima u svojim prostorijama do vrijednosti naknade za topli obrok utvrđene posebnim propisima,
 - 3) smještaj koji poslodavac osigurava zaposleniku na mjestu gdje se obavlja djelatnost, ako je neophodno korištenje smještaja za zaposlenika s ciljem obavljanja radnog zadatka,
 - 4) smještaj i plaćanje troškova smještaja osiguranog za javne dužnosnike zaposlene u diplomatskim i konzularnim predstavništvima u inozemstvu i druge naknade isplaćene do visine utvrđene posebnim propisima,
 - 5) pokloni koje poslodavci daju zaposleniku povodom praznika do iznosa od 30% prosječne plaće u Federaciji za taj mjesec,
 - 6) otpremnine u slučaju otkaza ugovora o radu u skladu sa članom 100. Zakona o radu ("Službene novine Federacije BiH", br. 43/99, 32/00 i 29/03) i Općim kolektivnim ugovorom.

Član 11.

Rashodima koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja dohotka od nesamostalne djelatnosti smatraju se uplaćeni obavezni doprinosi iz plaće i to doprinosi za:

- 1) penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljnjem tekstu: PIO),
- 2) zdravstveno osiguranje,
- 3) osiguranje od nezaposlenosti.

B. Dohodak od samostalne djelatnosti

Član 12.

- (1) Dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak koji fizičko lice ostvari samostalnim trajnim obavljanjem djelatnosti kojom se bavi kao osnovnim ili dopunskim zanimanjem s ciljem ostvarenja dohotka.
- (2) U dohotke od samostalne djelatnosti ubrajaju se dohoci od:
- 1) obrta i djelatnosti srodnih obrtu,
 - 2) poljoprivrede i šumarstva,
 - 3) slobodnih zanimanja,
 - 4) drugih samostalnih djelatnosti.
- (3) Slobodnim zanimanjima, u smislu stava (2) tačka 3) ovog člana, smatraju se:
- 1) samostalna djelatnost zdravstvenih radnika, veterinaru, advokata, notara, revizora, poreznih savjetnika, samostalnih računovoda, inženjera, arhitekata, prevodilaca, turističkih vodiča i druge slične djelatnosti,
 - 2) samostalna djelatnost naučnika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti,
 - 3) samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti,
 - 4) samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportista.
- (4) Drugim samostalnim djelatnostima, u smislu stava (2) tačka 4) ovog člana, smatraju se:
- 1) djelatnost članova predstavničkih organa vlasti,
 - 2) djelatnost članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, upravnih odbora, stečajnih upravitelja i sudija porotnika koji nemaju svojstvo zaposlenika u sudu,
 - 3) 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.
- (5) Dohodak ostvaren korištenjem prirodnih bogatstava zemlje i upotrebom proizvoda dobijenih obavljanjem tih djelatnosti smatra se dohotkom od samostalne djelatnosti u poljoprivredi i šumarstvu. Fizičko lice koje ostvaruje dohodak obavljanjem poljoprivredne i šumarske djelatnosti obveznik je poreza na dohodak ako je, na osnovu ove djelatnosti, istovremeno i obveznik poreza na dodatu vrijednost.

1. Porezna osnovica

Član 13.

- (1) Dohodak od samostalne djelatnosti predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda koji su nastali u poreznom periodu.
- (2) Porezna osnovica utvrđuje se primjenom principa blagajne.

2. Poslovni prihodi

Član 14.

- (1) Poslovnim prihodom (u daljnjem tekstu: prihod) od samostalne djelatnosti smatraju se svi prihodi stečeni iz bilo kojeg izvora, primljeni u gotovini, stvarima i uslugama, koji su ostvareni samostalnim ili zajedničkim obavljanjem djelatnosti, bez obzira na to da li je fizičko lice registrirano ili ne za obavljanje te djelatnosti.
- (2) Ako je prihod ostvaren u vidu imovine (izuzev gotovine) ili usluga, iznos prihoda jednak je tržišnoj vrijednosti dobijene imovine ili izvršene usluge.
- (3) Tržišna vrijednost, u smislu stava (2) ovog člana, predstavlja iznos koji bi samostalni nepovezani kupac platio samostalnom nepovezanim prodavcu u isto vrijeme i na istom mjestu za ista ili slična dobra i usluge pod uvjetima fer konkurencije.
- (4) Prihodom od samostalne djelatnosti smatraju se i tržišne vrijednosti ekonomskih dobara i usluga izuzetih i datih bez naknade ili po cijeni nižoj od tržišne cijene, a čije izuzimanje nije uslijedilo na osnovu obavljanja samostalne djelatnosti.

3. Poslovni rashodi

Član 15.

- (1) Poslovni rashodi (u daljnjem tekstu: rashodi) koji se mogu odbiti od prihoda su plaćeni troškovi u toku jednog poreznog perioda koji su u potpunosti izričito i direktno povezani sa obavljanjem te samostalne djelatnosti.
- (2) Rashodi koji su predmet odbitka su i:
 - 1) godišnje takse ili obaveze plaćene stručnim udruženjima ili strukovnim komorama, ukoliko su vezani uz ekonomsku aktivnost poreznog obveznika,
 - 2) naknade za ishranu za vrijeme rada (topli obrok) zaposlenicima u prostorijama poslodavca u iznosu koji ne prelazi visinu utvrdenu posebnim propisima,
 - 3) rashodi koji su nastali korištenjem automobila za obavljanje samostalne djelatnosti poreznog obveznika, uključujući gorivo i održavanje automobila,
 - 4) plaćeni doprinosi za zaposlenike i za sebe u skladu sa posebnim propisima,
 - 5) troškovi nastali u vezi sa edukacijom zaposlenika, kao i učenjem stranih jezika,
 - 6) koristi ili naknade date zaposlenicima koje su uključene u plaće zaposlenika do propisanog iznosa,
 - 7) plaćeni porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća do visine 0,5% od netoplaće,
 - 8) plaćeni porez na imovinu i takse koji se priznaje prema ovom Zakonu;
 - 9) kamate na kredite i kamate na pozajmice u svrhu poslovanja,
 - 10) nagrade zaposlenicima isplaćene u skladu sa posebnim propisima;
 - 11) troškovi putovanja u skladu sa posebnim propisima.
- (3) Rashodi koji se priznaju u procentualnom iznosu su:
 - 1) oglašavanje, odnosi sa javnošću i promotivni materijal u visini do 3% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini,
 - 2) troškovi reprezentacije u visini do 1% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini,
 - 3) sponzorstvo u visini do 1% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini u svrhu podrške naučnih, zabavnih i sportskih aktivnosti koje se obavljaju unutar Federacije,
 - 4) donacije u visini do 0,5% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini datih u robu, predmetima ili novcu doznačenom na žiroračun, u kulturne, odgojno-obrazovne, naučne, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, udruženjima i drugim licima koja djelatnost obavljaju u skladu sa posebnim propisima. Izuzetno, donacija iznad propisanog iznosa priznaje se u cijelosti, pod uvjetom da je data na osnovu odluka nadležnih ministarstava o provedbi i finansiranju posebnih programa i akcija u cilju općeg društvenog interesa, ali ne i za redovnu djelatnost primaoca donacije (pokloni).
- (4) Licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 12. stav (4) tačka 3) ovog Zakona, rashodi se priznaju u visini od 20% ostvarenog prihoda.
- (5) Licima koja kao naučnici, umjetnici, stručnjaci, novinari i druga lica u okviru djelatnosti iz člana 12. stav (4) tačka 3) ovog Zakona ostvaruju autorske naknade, rashodi se priznaju u visini od 30% ostvarenog prihoda ili u stvarnom iznosu.
- (6) Rashodima koji se ne mogu odbiti smatraju se:
 - 1) plaćeni porezi na dohodak u Federaciji,
 - 2) novčane kazne, kamate i kazne koje su dospjele zbog kršenja bilo kojeg Zakona,
 - 3) rashodi koji nisu nastali u vezi sa sticanjem dohotka,
 - 4) rashodi koji su registrirani u poslovnim knjigama za koje ne postoji Dokumentacija,
 - 5) premije osiguranja koje plaća poslodavac za svog zaposlenika, izuzev ukoliko su premije uključene u plaću zaposlenika,

- 6) rashodi koji su nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica u mjeri u kojoj prelaze tržišnu vrijednost dobara ili usluga na tržištu,
- 7) gubitak od prodaje ili prijenosa bilo koje imovine između povezanih lica,
- 8) donacije političkim strankama.

4. Amortizacija

Član 16.

- (1) Amortizacija se može priznati kao rashod za stalna sredstva koja su unesena u popis dugotrajne imovine na način i po stopama koje su propisane podzakonskim aktom koji donosi federalni ministar finansija (u daljnjem tekstu: ministar).
- (2) Imovina koja se amortizuje, a čija je nabavna vrijednost manja od 1.000,00 KM, može se odbiti u cijelosti u godini nabavke pod uvjetom da je imovina stavljena u funkciju.
- (3) Nabavna vrijednost računarskog hardvera i softvera može se odbiti u cijelosti u godini nabavke pod uvjetom da su oni stavljeni u funkciju.
- (4) Amortizacija se priznaje samo na sredstva koja se koriste na teritoriji Federacije.
- (5) Ministar donosi propis o načinu obračuna ubrzane amortizacije.

5. Zajedničko poslovanje

Član 17.

- (1) Ako više lica ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti, svako od njih plaća porez na dio koji mu pripada od zajednički ostvarenog dohotka.
- (2) Dohodak koji ostvari fizičko lice zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti iz člana 12. stav (2) tač. 1), 2) i 3) ovog Zakona utvrđuje se kao jedinstveni dohodak koji se dijeli svakom od učesnika u dohotku u omjeru koji je utvrđen međusobnim ugovorom, a ako to nije utvrđeno ugovorom dohodak se dijeli na jednake dijelove.
- (3) Dijelu dohotka ili gubitka koji pripada pojedincu na osnovu zajednički ostvarenog dohotka utvrđenog na osnovu stava (2) ovog člana, dodaju se i prihodi koje je svako od njih ostvario za svoj rad, kao i druge naknade, ako su kao poslovni rashodi smanjile zajednički ostvareni dohodak. Od dijela dohotka ili gubitka svakog lica utvrđenog prema stavu (2) ovog člana odbijaju se rashodi koji su nastali pojedinom licu, a koji kao poslovni rashodi nisu uticali na smanjenje dohotka od zajedničke djelatnosti.
- (4) Lica koja ostvaruju zajednički dohodak obavezna su imenovati nosioca zajedničke djelatnosti koji je odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obaveza, podnošenje prijava i izvršavanje drugih propisanih obaveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Nerezident kao supoduzetnik ne može biti imenovan za nosioca zajedničke djelatnosti. Ukoliko nosilac zajedničke djelatnosti nije imenovan, imenovat će ga nadležna organizaciona jedinica Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Porezna uprava).
- (5) Nosilac zajedničke djelatnosti iz stava (4) ovog člana obavezan je po isteku poreznog perioda u zakonom propisanom roku podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave prema svom prebivalištu, odnosno mjestu registracije djelatnosti.

6. Zajednički dohodak od imovine i imovinskih prava

Član 18.

Zajednički dohodak od imovine i imovinskih prava utvrđuje se prema odredbama čl. 20. i 21. ovog Zakona.