



Sarajevo, 31.12.2019.godine

Broj: I-195/19

VLADA FEDERACIJE BIH

MINISTARSTVO FINANSIJA FBiH

N/R Gđa. Jelka Miličević, ministrica

Predmet: Inicijativa za izmjene i dopune Zakona o porezu na dobit po hitnom postupku

Poštovana,

U prilogu Vam dostavljamo zajedničku Inicijativu za Izmjene i dopune Zakona o porezu na dobit po hitnom postupku koju je pripremio Udruženje poslodavaca u FBiH, Vijeće stranih investitora i Privredna komora Federacije BiH, obzirom da Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Službene novine Federacije BiH broj 94/19) nije riješio pitanje „poreznog priznavanja troškova amortizacije za imovinu u najmu“ a koji se tiče primjene standarda MSFI 16.

Udruženje poslodavaca u FBiH, Vijeće stranih investitora i Privredna komora Federacije BiH smatraju da se Pravilnikom ne može riješiti problem poreznog priznavanja troškova amortizacija, obzirom da je to zakonska materija te zahtjeva da se hitno pristupiti izmjeni člana 19. Zakona o porezu na dobit kojim se definiše ovo pitanje.

Napominjemo da navedene izmjene imaju neutralan finansijski efekat i neće dovesti do smanjenja budžeta i planiranih javnih prihoda. Također, napominjemo da izmjene Zakona trebaju biti usvojene prije isteka zakonskog roka za predaju finansijskih izvještaja, kako bi porezni obveznici blagovremeno dobili zakonski osnov za pravilan porezni tretman u pogledu troškova amortizacije za imovinu u najmu.

Izmjenama i dopunama se definišu pitanja za čije utvrđivanje postoji neodložna potreba, te bi donošenje zakona u redovnom postupku moglo da izazove štetne posljedice za Federaciju. S tim u vezi, predlažemo donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit po

Udruženje poslodavaca u Federaciji BiH

Mula Mustafe Bašeskije 12/3, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Tel: +387 33 264 830 / Tel/fax: +387 33 552 461 / info@upfbih.ba

hitnom postupku, obzirom da su u konkretnom slučaju ispunjeni uslovi iz člana 191. stav 2. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 69/07 i 2/08) i člana 186. stav 2. Poslovnika o radu Doma naroda.

Nadamo se da ćete ovu inicijativu ocjeniti kao neodložnu, te Vas molimo da u skladu sa svojim ovlastima što je prije moguće Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit uputite na donošenje po hitnoj proceduri.

U suprotnom, široka privredna zajednica će se suočiti sa nepravednim gubicima uslijed nedostatka prijeko neophodnih izmjena koje nisu donesene na vrijeme te vjerovatno dodatnim negativnim efektima u poslovanju, ukoliko bude birala oprezni pristup te tretirala predmetne troškove porezno nepriznatim, zbog nepostojanja jasnih zakonskih propisa.

Također, poslodavci koji koriste tuđu imovinu su stavljeni u neravnopravan položaj u odnosu na one koji imaju vlastitu imovinu obzirom da su porezno više zaduženi od onih koji imaju vlastitu imovinu.

S poštovanjem,

Prilog: Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit

Co: Vlada FBiH
- N/R Premijera Vlade FBiH



Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit

Član 1.

U Zakonu o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/16) u članu 19. u stavu 2. dodaje se tačka i) koja glasi:

„ i) dugotrajnu imovinu sa pravom korištenja u visini koja proizilazi iz obračuna u skladu sa MSFI 16. „

U istom članu stav 3. mijenja se i glasi:

Rashodi amortizacije se priznaju u porezne svrhe samo kada je dugotrajna imovina u upotrebi i to :

- vlastita imovina kojom porezni obveznik obavlja svoju djelatnost,
- imovina proknjižena u knjigama najmoprimca kao sredstvo s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16, sa kojom porezni obveznik obavlja svoju djelatnost.

Član 2.

- (1) Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".
- (2) Ovaj Zakon primjenjuje se u postupku utvrđivanja porezne osnovice i naplate poreza na dobit za 2019. godinu i nadalje, odnosno za porezna razdoblja koja počinju teći od 01.01.2019. godine i nadalje.

OBRAZLOŽENJE

ZA DONOŠENJE ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u članu III.1. tačka c), koji je izmijenjen Amandmanima VIII, LXXXIX i CVI, i člana IV.A.20.(1) j) 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 kojima se razrezuje porez ili na drugi način osigurava potrebno finansiranje.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Imajući u vidu da je od 1. januara 2019. godine u FBiH je u obaveznoj primjeni novi računovodstveni standard, MSFI 16 - "Najmovi", čijim stupanjem na snagu je nestala razlika između priznavanja finansijskog i operativnog najma kod najmoprimca, potrebno je po hitnoj proceduri izmijeniti član 19. Zakona.

Navedene izmjene i dopune Zakona neće imati negativni finansijski efekat, odnosno neće doći smanjenja javnih prihoda budući da su troškovi amortizacije za imovinu u najmu i do sada bili porezno priznati troškovi.

Uvođenjem novog Standarda, sredstva uzeta pod operativnim najmom kod najmoprimca više neće imati tretman troška već stalnog sredstva. Tim će se predmet najma naći u bilansu stanja kod najmodavca i najmoprimca istovremeno.

Najmoprimci iz različitih industrija suočili su se sa značajnim efektima primjene novog standarda u vidu povećanja nekadašnjeg troška najma, koji se sada sastoji od troška amortizacije i kamate.

Primjenom novog Standarda, najmoprimac, više neće knjižiti u svojim poslovnim knjigama trošak operativnog najma. Ugovaranjem unajmljivanja putem operativnog najma, najmoprimac će knjižiti sredstvo sa pravom korištenja (u vrijednosti diskontovane obaveze na datum početka ugovora o najmu) i dugoročnu finansijsku obavezu za cjelokupni period trajanja ugovora. Knjiženo sredstvo sa pravom korištenja će se amortizovati tokom vijeka trajanja ugovora o najmu. Vremenska vrijednost novca, za koju je diskontovana obaveza za najam za cjelokupni period trajanja ugovora o najmu, knjižiti će se na kontu finansijskih rashoda (kamata) u knjigama

najmoprimca, prema mjesečnom obračunu kamate. Stoga, dosadašnji trošak najma kod najmoprimca zamijeniti će trošak amortizacije i kamate.

Još jedan važan novitet prilikom knjiženja je činjenica da će mjesečni troškovi u početnim periodima korištenja sredstva biti veći (zbog početnog obračuna kamate na veću glavnica) te će se isti tokom trajanja ugovora o najmu smanjivati. Troškovi u početnim godinama trajanja najma za veliki broj kompanija su milionski.

Imajući u vidu trenutne odredbe Zakona o porezu na dobit, amortizacija je priznat trošak isključivo ukoliko se radi o sredstvima u vlasništvu poreznog obveznika. S tim u vezi, hitno su neophodne izmjene odredbi Zakona o porezu na dobit u FBiH, kojim bi se regulisao porezni tretman amortizacije sredstava koja će se primjenom MSFI 16 naći u knjigama najmoprimca. U suprotnom, široka privredna zajednica će se suočiti sa nepravednim gubicima uslijed nedostatka prijeko neophodnih izmjena koje nisu donesene na vrijeme te vjerovatno dodatnim negativnim efektima u poslovanju, ukoliko bude birala oprezni pristup te tretirala predmetne troškove porezno nepriznatim, zbog nepostojanja jasnih zakonskih propisa.

Imajući u vidu da je novi Standard već stupio u aktivnu primjenu u FBiH te da su zakonske izmjene neophodne čim prije, **predlažemo da izmjena člana 19. zakona o porezu na dobit bude upućena po hitnoj proceduri.** Kao rezultat ove inicijative porezni obveznici bi blagovremeno (prije februara 2020. godine) dobili zakonski osnov za pravilan porezni tretman novonastalog troška amortizacije i kamate, koji su nastali primjenom MSFI 16, odnosno imali bi manji iznos porezno nepriznatih troškova.

Navedenim izmjenama i dopunama se definišu pitanja za čije utvrđivanje postoji neodložna potreba, te bi donošenje zakona u redovnom postupku moglo da izazove štetne posljedice za Federaciju, predlažemo donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit po hitnom postupku, obzirom da su u konkretnom slučaju ispunjeni uslovi iz člana 191. stav 2. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 69/07 i 2/08) i člana 186. stav 2. Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH" br. 27/03 i 21/09).

III. OBRAZLOŽENJE POJEDINIH ODREDBI

Članom 1. predložena je da se u stavu 2. doda tačka i) koja definiše stopu za dugotrajnu imovinu sa pravom korištenja u visini koja proizilazi iz obračuna u skladu sa MSFI 16. „

Izmjenom člana 19. stav 3. propisuje se da se rashodi amortizacije priznaju u porezne svrhe samo kada je vlastita dugotrajna imovina kojom porezni obveznik obavlja svoju djelatnost u upotrebi



te ukoliko je u upotrebi imovina proknjižena u knjigama najmoprimca kao sredstvo s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16.

Članom 2. definiše se datum stupanja na snagu ovog Zakona te utvrđuje njegova primjena za obračunski period od 01.01.2019. godine pa nadalje.