
AMANDMANI NA NACRT ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Član 2. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 2. (Pojmovi)

- (1) U smislu ovog zakona primjenjuje se značenje pojmova koji su definirani u drugim zakonima i propisima u Federaciji i Bosni i Hercegovini, ukoliko u ovom zakonu nije izričito navedeno drugačije značenje.
- (2) U smislu ovog zakona primjenjuju se sljedeći pojmovi:
 - a) pojam „**porezni obveznik**“ znači svako lice koje podliježe plaćanju poreza na dohodak prema ovom zakonu;
 - b) pojam „**lice**“ znači svako fizičko ili pravno lice;
 - c) pojam „**fizičko lice**“ znači građanin ili samostalni poduzetnik;
 - d) pojam „**samostalni poduzetnik**“ označava građanina koji ima registrovanu osnovnu, dopunsku ili dodatnu djelatnost.
 - e) pojam „**povezano lice**“ znači bilo koje lice koje je povezano sa poreznim obveznikom na način predviđen ovim zakonom;
 - f) pojam „**stalno mjesto poslovanja**“ smatra se mjesto preko kojeg nerezident obavlja poslovanje u cijelosti ili djelimično.
 - g) pojam „**neograničena porezna obaveza**“ smatra se pravom oporezivanja prihoda koji je ostvaren iz bilo kojeg izvora u Bosni i Hercegovini i/ili inostranstvu.
 - h) pojam „**porezni kredit**“ smatra se iznos za koji se umanjuje obračunati porez na dohodak.
 - i) pojam „**porezni agent**“ znači lice koje vrši obračun, obustavu i uplatu poreza na dohodak u ime poreznog obveznika.
 - j) pojam „**penzije**“ znači svako davanje licima na ime prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja iz prošlog radnog odnosa.
- (3) Na način korišten u ovom zakonu, jednina uključuje množinu, a množina uključuje jedninu, osim ako kontekst ne zahtijeva drugačije. Lična zamjenica "on" na isti način uključuje ličnu zamjenicu "ona", a "njega" uključuje "nju", osim ako kontekst ne zahtijeva drugačije.

Amandman I

U članu 2. u stavu 2. iza tačke e) dodaje se nova tačka f) koja glasi:

„pojam „dohodak“ je ukupan prihod poreskog obveznika umanjen za rashode priznate prema ovom zakonu, u istom poreskom periodu.“

U tački f) iza riječi „mjesto“ dodaju se riječi „u FBiH“.

Dosadašnje tačke f), g), h), i), j), postaju tačke g), h), i), j), k).

Obrazloženje

U pojmovniku se moraju definisati svi pojmovi koji se upotrebljavaju kroz tekst zakona, kako ne bi došlo do nejasnoća prilikom njegove primjene. Obzirom da zakon nosi naziv „Zakon o porezu na dohodak“ neophodno je definisati šta se pod dohotkom podrazumijeva.

U tački f) je potrebno naglasiti da se radi o mjestu poslovanja na području Federacije BiH, jer postojeći način na koji je definisano „stalno mjesto poslovanja“ može dovesti do pogrešnog tumačenja u praksi. Zakon je na federalnom nivou i to treba da se precizira.

Član 3. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 3.

(Obveznik poreza na dohodak)

- (1) Fizičko lice koje ima stalno prebivalište ili boravište odnosno sjedište u Federaciji, podliježe neograničenoj poreznoj obavezi poreza na dohodak.
- (2) Ograničenoj poreznoj obavezi podliježu:
 - a) fizička lica koja imaju prebivalište na području Republike Srpske i/ili Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Brčko Distrikt), a koja ostvaruju oporezivi dohodak na teritoriji Federacije;
 - b) nerezidenti Federacije za ostvareni prihod na teritoriji Federacije.
- (3) Na zahtjev fizičkih lica koja se smatraju neograničeno porezno odgovorna, a koja još uvijek imaju prebivalište u Federaciji, ali ne i boravište, porezna obaveza se ograničava na prihode ostvarene na teritoriji Federacije, ukoliko svoj boravak van teritorije Federacije mogu dokazati dokumentom nadležnog organa za taj boravak.
- (4) Na lica iz stava (2) tačka b) ovog člana primjenjuju se odredbe člana 14. ovog zakona.
- (5) Ukoliko više fizičkih lica zajednički ostvaruje dohodak, porezni obveznik je svako fizičko lice za udio dohotka koji ostvari u ukupnom dohotku.
- (6) Porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obaveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavilac ostvario do svoje smrti, i to samo u vrijednosti naslijeđene imovine.

Nasljednik je istovremeno i porezni obveznik za dohodak koji mu pritiče iz naslijeđenih izvora dohotka.

- (7) Izuzetno od stava (2) tačka a) ovog člana, ne smatraju se obveznicima poreza na dohodak fizička lica koja imaju prebivalište na području Republike Srpske i/ili Brčko Distrikta, a koji ostvaruju dohodak u državnim zajedničkim institucijama i javnim privrednim društvima koji se nalaze na teritoriji Federacije za dohodak ostvaren u tim institucijama i javnim privrednim društvima.

Amandman II

U članu 3. u stavu 2. definisati šta se podrazumijeva pod pojmom „ograničenoj poreznoj obavezi“.

Obrazloženje

Zakon mora jasno definisati šta se to smatra pod ograničenom poreznom obavezom, jer može doći do pogrešnog tumačenja u praksi. Ovakav termin je nepoznat u zakonskim rješenjima susjednih država.

Član 6. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 6. (Utvrđivanje dohotka)

- (1) Dohodak je razlika između oporezivih prihoda ostvarenih u poreznom periodu i odbitnih rashoda nastalih u istom poreznom periodu.
- (2) Prihodi i rashodi utvrđuju se primjenom principa blagajne.
- (3) Prihodi se pripisuju onom licu koje ih je ostvarilo. U slučaju prestanka porezne obaveze prihodi se pripisuju onom licu (pravnom slijedniku) kojem se na temelju njihovog prijenosa povećava ekonomska snaga.
- (4) Rashodi se pripisuju onom licu kojem se pripisuju i prihodi iz stava (3) ovog člana, bez obzira ko ih je učinio.
- (5) Prihodi i rashodi koji su nastali u ime i za račun drugog (prolazne stavke) ne smatraju se ni prihodom, ni rashodom i ne utječu na visinu dohotka.
- (6) Odbitnim rashodima se ne smatraju ni oni rashodi koji se ne mogu jasno odvojiti od rashoda niti rashodi uzrokovani ličnim potrebama poreznog obveznika ili nisu nastali s namjerom sticanja oporezivih prihoda, kao što su: rashodi na ime ličnih poreza, novčanih kazni i prekršaja, troškova sudskih ili upravnih postupaka u ličnim predmetima i zateznih kamata na zakašnjela plaćanja rashoda.

Amandman III

U članu 6. stav 1. se briše.

U stavu 2. briše se tačka i dodaju riječi: „osim u slučaju prihoda isplate dividende ili udjela u dobiti“.

Pojam iz stava 6. istog člana „lični porezi“ je neophodno definisati u članu 2. ovog zakona u kojem se definišu pojmovi.

Obrazloženje

Obzirom da je amandmanom I predloženo da se u članu 2. koji definiše pojmove doda i pojam „dohodak“ onda u članu 6. stav 1. treba brisati.

Zakon mora da bude jasan i precizan i da objasni šta se pod svakim pojmom podrazumijeva. U suprotnom bi moglo doći do različitih tumačenja prilikom njegove primjene.

Definicije svih pojmova trebaju da se nalaze na početku zakona. U slučaju potrebe da se provjeri šta neki pojam znači, pogledat će se u članu 2. i neće se morati tražiti kroz cijeli tekst zakona.

S druge strane, ukoliko su pojmovi objašnjeni na samom početku nije neophodno u svakom članu u kojem se navedeni pojam spominje objašnjavati šta se pod njim podrazumijeva.

Nacrtom Zakona o porezu na dohodak kao osnovni princip na kojem počiva oporezivanje dohotka uvodi se princip blagajne, dakle oporezivanje u momentu isplate. Međutim, to bi značilo da ako neko ima 10 godina dividende koje nisu isplaćene i želi sada isplatu, oporezovale bi se sve prema ovom zakonu, što bi značilo retroaktivno djelovanje zakonskih odredbi. Zakon ne može retroaktivno djelovati i neophodno je definisati da se oporezuje samo ono što je bilo u momentu donošenja zakona i što se steklo nakon njegovog donošenja, a ne i prije.

Primjena principa blagajne ne može da se koristi u slučaju oporezivanja dohotka od ulaganja kapitala po osnovu dividendi/udjela u dobiti.

Predloženom odredbom doveli bi se u neravnopravan položaj obaveznici poreza na dohodak kojima dividenda ili udio od dobiti nisu isplaćeni do momenta stupanja na snagu ovog zakona, a ostvareni su prije donošenja zakona, prema onima kojima su isplaćeni iako su ostvareni po istoj pravnoj osnovi i istom razdoblju, dakle kada nije postojala obaveza plaćanja poreza na dividendu.

Treba oporezovati samo onu dividendu i udjele u dobiti koje nastaju kao rezultat poslovanja u razdoblju u kojem porezni sistem oporezuje takav dohodak.

Dodatni argument za prihvatanje predloženog amandmana je i presuda Ustavnog suda u Republici Hrvatskoj, kojom je sud proglasio neustavnim član 6. i 8. Zakona o porezu na dohodak, koji se odnose na oporezivanje dividendi prema načelu blagajne.

Navedenim odredbama se povratno oporezuju porezni obaveznici za vrijeme kada su bili zakonski oslobođeni plaćanja poreza na dividendu i udjela u dobiti, što je u suprotnosti s vladavinom prava i načelima pravne sigurnosti i objektivnosti pravnog poretka. Ustavni sud je u presudi naglasio da u trenutku donošenja poslovnih odluka subjekt mora da zna kojim će se poreznim zahvatima javna vlast umiješati u njegov dohodak, odnosno koje su mu trenutne, zakonom utvrđene porezne obaveze.

Član 7. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

**Član 7.
(Prihodi koji su predmet oporezivanja)**

- (1) Prihodi koji podliježu obavezi obračuna i plaćanja poreza na dohodak su:
 - a) prihodi od nesamostalnog rada,
 - b) prihodi od samostalnog rada,
 - c) prihodi od imovine i imovinskih prava,
 - d) prihodi od ulaganja kapitala,
 - e) ostali prihodi u skladu sa članom 40. ovog zakona.
- (2) Prihodima, u smislu stava (1) ovog člana, smatraju se sva primanja bilo da su ostvarena u novcu, stvarima, pravima, uslugama ili na drugi način, izražena po tržišnoj vrijednosti stvari, prava ili protuusluga na dan sticanja raspolaganja.
- (3) Tržišna vrijednost, u smislu stava (2) ovog člana, predstavlja iznos koji bi se ostvario između nepovezanih lica u isto vrijeme za ista ili slična prava, stvari, usluge pod uslovima nepristrane konkurencije.

Amandman IV

U članu 7. u stavu 1. tački e) riječ „kapitala“ mijenja se sa riječju „sredstava“.

Obrazloženje

Kapital je pravo vlasnika nad vlasništvom aktive umanjene za obaveze.

Stoga, prihodi od ulaganja kapitala treba da se preformulišu u prihode od ulaganja sredstava.

Obzirom da je kapital pravo, a sredstva su širi pojam od kapitala, usvajanjem predloženog amandmana izbjeci će se situacije u praksi gdje neko može neplaćanje poreza opravdavati navodima da određeni prihod ne spada u pojam kapitala.

Član 8. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

**Član 8.
(Izuzeti prihodi)**

- (1) Prihodi koji se, u smislu ovog zakona, ne uključuju u osnovicu poreza na dohodak, a koji se isplaćuju iz budžeta svih nivoa vlasti ili vanbudžetskih fondova su:
- a) naknada za vrijeme nezaposlenosti i spriječenosti za rad;
 - b) penzija rezidenta, bilo da je stečena u inostranstvu ili u Bosni i Hercegovini;
 - c) primanja ostvarena na osnovu posebnih propisa o pravima branilaca i članova njihovih porodica, ratnih vojnih invalida, civilnih invalida, civilnih žrtava rata i druge socijalne pomoći;
 - d) dječiji dodatak i novčana sredstava za opremu novorođenčeta;
 - e) naknada za rad hranitelja i naknada za izdržavanje korisnika u hraniteljskoj porodici;
 - f) naknade osuđenim licima za vrijeme odsluženja kazne u odgojno-popravnim, odnosno kazneno-popravnim ustanovama;
 - g) prihodi na osnovu nagrada članovima Akademije nauka i umjetnosti Bosne i Hercegovine i nagrada za tehničko – tehnološke inovacije i društveno – humanistička postignuća;
 - h) prihodi na osnovu nagrade učenicima i studentima osvojene na takmičenjima u okviru obrazovnog sistema i organiziranim školskim i visokoškolskim takmičenjima;
 - i) prihodi na osnovu nagrade za izuzetna dostignuća u oblasti obrazovanja, kulture, nauke, sporta i drugih povoda obilježavanja značajnih datuma;
 - j) osvojene, odnosno dobijene nagrade u novcu, stvarima i/ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima;
 - k) mjesečni prihodi u iznosu do 300,00 KM na osnovu stipendija učenika i studenata na redovnom školovanju;
 - l) godišnji prihodi po osnovu jednokratnih novčanih potpora dodijeljenih kandidatima izabranim putem javnih poziva ili konkursa koji dodjeljuje potpore, za sticanje naučnog stepena magistra nauka, odnosno doktora nauka, te postdoktorantima u svrhu izmirenja obaveza prema visokoškolskim ustanovama i troškova koji proističu iz obavljanja naučno-istraživačkog rada u iznosu do tri prosječne plaće u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku;

- m) pomoći zbog uništenja ili oštećenja imovine uslijed elementarnih nepogoda ili drugih vanrednih događaja;
 - n) premije, subvencije i druga sredstava koja se u svrhu poticanja razvoja poljoprivrede, plaćaju, odnosno isplaćuju iz budžeta Federacije, kantona i lokalne samouprave na poseban namjenski račun nosiocu porodičnog poljoprivrednog gazdinstva koji je upisan u registar poljoprivrednih gazdinstava u skladu sa propisima koji uređuju tu oblast.
- (2) Prihodi koji se ne uključuju u osnovicu porez na dohodak su:
- a) primanja odnosno donacije koje građani ostvaruju po osnovu darovanja pravnih i fizičkih lica za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavka lijekova i ortopedskih pomagala), koja nisu plaćena osnovnim ili dopunskim zdravstvenim osiguranjem;
 - b) godišnji prihodi na osnovu naknada za tjelesna oštećenja, umanjenu radnu sposobnost, naknada za pretrpljenu neimovinsku štetu i naknada šteta zaposlenicima po osnovu posljedica nesreće na radu u iznosu do pet prosječnih plaća u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku
 - c) nasljedstva i pokloni ukoliko su na njih plaćeni porezi po propisima kantona;
 - d) godišnji prihodi u iznosu do 3.600,00 KM na ime stipendija i/ili školarine (upisnine) učenika i studenata na redovnom školovanju;
 - e) mjesečne naknade u iznosu do 150,00 KM na ime troškova prakse i obrazovanja učenika i studenata na redovnom školovanju;
 - f) naknade troškova volontiranja u mjesečnom iznosu do 100,00 KM koju ostvaruje volonter, u skladu sa zakonom koji uređuje volontiranje;
 - g) naknade u slučaju smrti zaposlenog, člana njegove porodice ili penzionisanog radnika, pomoći u slučaju teške invalidnosti, bolesti zaposlenog u visini do tri prosječne plaće u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku;
 - h) pomoći zbog uništenja ili oštećenja imovine uslijed elementarnih nepogoda ili drugih vanrednih događaja u visini stvarnih troškova;
 - i) naknade štete zbog posljedica nesreće prema odluci suda ili nagodbi u toku sudskog/vansudskog postupka u visini do pet prosječnih plaća u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku;
 - j) prihodi od prodaje imovine koja je korištena u lične svrhe, osim prihoda iz ovog zakona
 - k) osvojene, odnosno dobijene nagrade u novcu, stvarima i/ili pravima za pokazano znanje u kvizovima i drugim sličnim takmičenjima;
 - l) otpremnina koja se daje zaposlenom u visini do tri prosječne plaće u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku prilikom odlaska u penziju;

- m) prihodi na osnovu kamate u bankama, štedionicama i štedno-kreditnim zadrugama, bankovnim računima (žiroračun, devizni računi i dr.) i kamate na državne obveznice, osim prihoda iz člana 39. stav (1) tačka a) ovog zakona;
- n) prihodi po osnovu osiguranja života, stvari, imovine i odgovornosti, koje isplaćuju društva za osiguranje i reosiguranje koja imaju sjedište na teritoriji Federacije;
- o) prihodi po osnovu isplaćenih naknada životnog osiguranja koji imaju karakter štednje, kao i isplaćene prihode po osnovu dobrovoljnog penzijskog osiguranja, koje isplaćuju društva za osiguranje i reosiguranje koja imaju sjedište na teritoriji Federacije, osim prihoda iz člana 39. stav (1) tačka d) ovog zakona;
- p) prihodi iz člana 17. stav (5) ovoga zakona, koje isplaćuje/daje porezni agent;
- r) godišnji prihodi ili naknade fizičkih lica koje ostvaruju u neprofitnim pravnim licima za dobrovoljno učešće u akcijama koje su u općem javnom interesu u iznosu do 500,00 KM;
- s) godišnje naknade na ime socijalne pomoći koja se isplaćuju iz sredstava članarine članovima radničkih sindikata ili udruženja penzionera u visini do jedne prosječne plaće u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima nadležnih organa za statistiku;
- t) naknade koje se kao bespovratna sredstva isplaćuju iz fondova i programa Evropske unije putem akreditiranih tijela za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Evropske unije;
- u) naknade koje se isplaćuju od strane Organizacije ujedinjenih naroda i njenih specijaliziranih agencija i OHR-a prema rezidentima Federacije s osnova radnog odnosa.

Amandman V

U članu 8. u stavu 2. tački c) riječi „ukoliko su na njih plaćeni porezi po propisima kantona“ mijenjaju se riječima „u skladu sa zakonom“.

U tački d) broj „3.600,00“ mijenja se brojem „6.000,00“.

U tački e) broj „150,00“ mijenja se brojem „300,00“.

U tački f) broj „100,00“ mijenja se brojem „250,00“.

U tački j) riječi „koja je korištena u lične svrhe, osim prihoda iz ovog zakona“ se brišu.

U tački r) briše se ; i dodaje riječ „mjesečno“.

Obrazloženje

U slučaju da dođe do izmjena propisa i nadležnosti između Federacije i kantona morao bi se mijenjati i ovaj zakon. Zbog toga je predložena formulacija prikladnija od postojeće.

Povećanjem prihoda koji ne ulaze u osnovicu poreza na dohodak po osnovu školarine, stipendiranja, troškova prakse i obrazovanja učenika, te naknade troškova volontiranja omogućit će veća ulaganja u jako bitan segment društva.

Prihvatanjem predloženog amandmana država će pokazati kako vodi računa o mladima i njihovom obrazovanju, te se ne smije zaboraviti da su mladi budućnost svake države.

Predložena formulacija tačke j) je u suprotnosti sa članom 33. ovog zakona. Prilikom prodaje imovine plaća se porez na promet nepokretnosti.

Za iznos od 500 KM iz tačke r) je neophodno naglasiti da je riječ o iznosu na mjesečnom nivou.

Član 11. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 11. (Način oporezivanja)

Porez na dohodak plaća se:

- a) po odbitku od svakog pojedinačnog dohotka, akontativno i paušalno,
- b) na osnovu rješenja Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Porezna uprava),
- c) samooporezivanjem.

Amandman VI

Pojam „samooporezivanje“ iz tačke c) je neophodno definisati u članu 2. ovog zakona u kojem se definišu pojmovi.

Obrazloženje

Isto kao i obrazloženje iz amandmana III za stav 6.

Član 12. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 12. (Stopa poreza na dohodak)

Porez na dohodak plaća se po stopi od:

- a) 10% na mjesečnu osnovicu poreza na dohodak do 800,00KM odnosno godišnju osnovicu 9.600,00 KM,
- b) 20% na razliku mjesečne osnovice poreza na dohodak preko 800,00KM odnosno godišnju osnovicu 9.600,00 KM.

Amandman VII

U članu 12. tački a) broj „800“ mijenja se brojem „1.000“, a broj „9.600,00“ mijenja se brojem „12.000,00“.

U tački b) broj „20“ mijenja se brojem „10“, broj „800“ mijenja se brojem „2.000,00“, a broj „9.600,00“ mijenja se brojem „24.000,00“.

Dodaje se nova tačka c) koja glasi: „20% na razliku mjesečne osnovice poreza na dohodak preko 2.000,00 KM.“

Dodaje se novi stav 2. koji glasi: „Dohodak od ulaganja kapitala po osnovu dividendi/udjela u dobiti oporezuje se stopom od 10%“.

Obrazloženje

Povećanjem neoporezivog dijela podstiče se potrošnja, jer plaće do 1.000 KM ne ostvaruju mogućnost za značajniju štednju. Sav novac ide u potrošnju.

Time se generira potreba za privrednim razvojem i novim zapošljavanjem.

Novozaposleni radnici će puniti budžet i vanbudžetske fondove i time doprinijeti njihovoj stabilnosti.

Obzirom da se Nacrtom ne predviđa lični koeficijent po osnovu izdržavanih članova porodice, kategorije sa većom stopom poreza na dohodak postaju socijalno osjetljivije i zbog toga se predlaže smanjenje porezne stope.

Za novi stav 2.

Dohodak od ulaganja kapitala po osnovu dividendi/udjela u dobiti bi se trebao oporezivati sa stopom do najviše 10%, a nikako stopom od 20% koja narušava mogućnost domaće akumulacije kapitala u odnosu na inostranu koja je u pravilu oporeziva sa 5%.

Osim toga, ako je pravno lice već platilo porez na dobit u FBiH u iznosu od 10%, onda je dodatna stopa poreza na dohodak od ulaganja kapitala po osnovu dividendi od još dodatnih maksimalnih 10% na isti izvor dohotka sasvim dovoljna.

15 zemalja članica EU prihod od dividende oporezuju nižom stopom nego dohodak od rada. Analizom sedam zemalja članica: Češke, Estonije, Mađarske, Latvije, Poljske, Slovačke i Slovenije utvrđeno je da prosječna najviša stopa poreza na dohodak u ovim zemljama iznosi 20,8%, s tim da je prosječna godišnja plaća 24.319,2 USD, te da je prosječna stopa poreza na dohodak koja se zaračunava na dividende 12,1% (vidljivo u tabeli ispod).

Država	Najviša stopa poreza na dohodak - 2015.	Prosječna godišnja plata u US\$ prema PPP za 2015.	Stopa poreza na dohodak zaračunata na dividende za 2015.
Češka	20,1	24.481,6	15,00
Estonija	19,7	24.009,6	0,00
Mađarska	16,0	24.307,9	16,00
Latvija	8,5	19.373,7	10,00
Poljska	20,9	25.637,0	19,00
Slovačka	21,7	21.764,5	0,00
Slovenija	39,0	30.660,1	25,00
Prosjek	20,8	24.319,2	12,1
BiH (FBiH)	10,0	8.652,2*	0,00
BiH (FBiH) nacrt Zakona - prijedlog za 2017.	20,0	...	20,00
BiH (FBiH) prijedlog korekcije nacrta Zakona za 2017.	20,0	...	do 10,00

*Nije na bazi PPP. Prosječni godišnji kurs 1 US\$=1,76 BAM.

Izvor: OECD, 2017. i *Federalni zavod za statistiku, 2016.

Najsavremeniji sistem oporezivanja pod nazivom dualni ili dvojni porez na dohodak, primjenjuje progresivne stope poreza na dohodak po osnovu rada, a za dohodak iz kapitala primjenjuje proporcionalne stope poreza na dohodak što opet ukazuje da se dohodak od ulaganja kapitala treba manje oporezovati nego dohodak od rada.

Član 14. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 14.
(Eliminiranje dvostrukog oporezivanja)

- (1) Rezidentu Federacije koji ostvari dohodak u drugoj državi, na koji je plaćen porez u toj državi, odobrava se porezni kredit.

- (2) Odredbe Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (u daljem tekstu: Ugovora) koje država Bosna i Hercegovina ima potpisane sa drugim državama, imaju prioritet u odnosu na odredbe ovog zakona.
- (3) Ukoliko porezni obveznik rezident Federacije, u skladu sa Ugovorom po osnovu prihoda ostvarenog van teritorije Bosne i Hercegovine ili, van teritorije Bosne i Hercegovine u toku poreznog perioda akontacije poreza na dohodak plaća u inostranstvu iz tog prihoda, nije obavezan plaćati akontacije poreza na dohodak u Federaciji, o čemu je obavezan obavijestiti Poreznu upravu, ali je u tom slučaju obavezan podnijeti Godišnju prijavu poreza na dohodak prema članu 56. ovog zakona, osim ako Bosna i Hercegovina u skladu sa Ugovorom izuzima taj dohodak od oporezivanja. Isto se primjenjuje i za prihode rezidenata upućenih na rad van Bosne i Hercegovine po nalogu inostranog poslodavca.
- (4) Rezidentu Federacije koji ostvari dohodak u pravnom licu sa sjedištem u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, na koji je plaćen porez u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, odobrava se porezni kredit u visini plaćenog poreza na dohodak.

Amandman VIII

U članu 14. u stavu 1. riječi „porezni kredit“ mijenjaju se riječima „porezna olakšica“.

U stavu 4. riječi „odobrava se porezni kredit“ mijenjaju se riječima „oslobađa se obaveze plaćanja poreza“.

Obrazloženje

Bez obzira na široku upotrebu pojma „porezni kredit“ u zemljama okruženja i šire, on je nejasan i neadekvatan.

Zbog lakšeg razumijevanja potrebno je uvesti pojam „poreznih olakšica“ čije je značenje jasno svima.

Porezni kredit je pojam koji i neki ekonomski stručnjaci smatraju neshvatljivim za upotrebu. Prihvatanjem predloženog amandmana spriječit će se nejasnoće do kojih može dovesti u praksi trenutna formulacija.

Član 15. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 15. (Povezana lica)

- (1) Povezanim licima, u smislu ovog zakona, smatraju se sljedeća lica:

- a) braćni i vanbraćni drug, potomci braćnog i vanbraćnog druga, braća i sestre i njihovi potomci, djedovi i bake i njihovi potomci kao braća i sestre i roditelji braćnog ili vanbraćnog druga;
 - b) pravno lice i svako fizičko lice koje posjeduje neposredno ili posredno 25 ili više procenata vrijednosti ili broja dionica ili glasačkih prava u tom pravnom licu;
 - c) dva ili više pravnih lica ukoliko jedno fizičko lice ili treće lice posjeduje direktno ili indirektno 25 ili više procenata vrijednosti ili broja dionica ili glasačkih prava u svakom pravnom licu.
- (2) Povezanim licima smatraju se i bilo koja dva lica ukoliko jedno lice djeluje ili će vjerovatno djelovati u skladu sa smjernicama, zahtjevima, prijedlozima ili željama drugog lica ili ukoliko oba djeluju ili će vjerovatno djelovati u skladu sa smjernicama, zahtjevima, prijedlozima ili željama trećeg lica, bez obzira na to da li su te smjernice, zahtjevi, prijedlozi ili želje saopćeni.

Amandman IX

Stav 2. se briše i umjesto njega se dodaje novi stav 2. koji glasi:

„Povezanim licima smatraju se i lica definisana Zakonom o tržištu vrijednosnih papira FBiH“.

Obrazloženje

Obzirom da je ovo oblast koju regulira Zakon o tržištu vrijednosnih papira FBiH dovoljno je da se uputi na pomenuti zakon. Time će se izbjeći mogućnost da dva zakona istu oblast regulišu na različite načine.

Član 17. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 17. (Predmet oporezivanja)

- (1) Prihodom od nesamostalnog rada smatraju se svi prihodi i koristi koje poslodavac daje zaposleniku po osnovu radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, i to:
- a) bruto plaću koju poslodavac isplaćuje zaposleniku u vezi sa sadašnjim radom, (uključujući noćni, prekovremeni ili rad u neradnim danima), budućim naknadama po osnovu sadašnjeg i prijašnjeg radnog odnosa,
 - b) isplate po osnovu naknade za topli obrok, regres, prijevoz i ostalih naknada iz radnog odnosa, u skladu sa odredbama ovog zakona,
 - c) prihodi po osnovi koristi, premija, pomoći, bonusa i nagrada koje poslodavac isplaćuje ili daje zaposleniku u skladu sa odredbama ovog zakona,

- d) 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 zatezних kamata koje se u ovom slučaju ne smatraju oporezivim prihodom od nesamostalnog rada,
 - e) svi drugi prihodi koje poslodavac isplaćuje ili daje zaposleniku za obavljeni rad po njegovim uputama, na osnovu i u vezi sa nesamostalnim radom (komisije, radna tijela, konsalting i sl.)
- (2) Posebno, prihodom ili koristi od nesamostalnog rada smatra se i:
- a) menadžerska naknada (plaća) ili korist koja se isplaćuje/daje licima bez zasnivanja radnog odnosa,
 - b) naknada (plaća) ili korist lica upućenih na rad na teritoriji Federacije po nalogu inostranog poslodavca u domaća privredna društva za rad u tim društvima,
 - c) naknada (plaća) ili korist lica upućenih na rad van teritorije Federacije po nalogu poslodavca, u inostrana društva za rad u tim društvima,
 - d) naknada (plaća) ili korist članova predstavničkih i izvršnih tijela državne, entitetske i kantonalne vlasti i jedinica lokalne samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama,
 - e) naknada (plaća) ili korist lica nastavnog, profesorskog, istraživačkog osoblja na univerzitetima, fakultetima i visokoškolskim ustanovama koji im se isplaćuju za rad u tim ustanovama,
 - f) naknada (plaća) ili korist licima na privremenima ili povremenim poslovima u periodu ili periodima koji ukupno traju duže od dva mjeseca u bilo kom dvanaestomjesečnom periodu.
- (3) Oporezivim prihodom od nesamostalnog rada smatraju se i vrijednosni papiri koje zaposlenik dobije od poslodavca ili od s poslodavcem povezanog lica u momentu sticanja prava raspolaganja tim vrijednosnim papirima. Vrijednosni papir u smislu ovog zakona smatra se i polica osiguranja.
- (4) Koristi, u smislu ovog zakona, smatraju se:
- a) korištenje službenog vozila i drugih sredstava u privatne svrhe;
 - b) smještaj, hrana i druga sredstava i usluga;
 - c) prodaja odnosno kupovina imovine poreznog agenta po cijeni koja je niža od tržišne cijene;
 - d) kamate za odobreni beskamratni krediti ili krediti sa kamatnom stopom koja je niža od tržišne kamatne stope;
 - e) izmirivanje ličnih troškova;
 - f) izmirivanje ili oprost dužničke obaveze;
 - g) premije osiguranja koje plaća poslodavac ili sa poslodavcem povezano lice, a gdje je korisnik polise osiguranja zaposlenik na način propisan ovim zakonom.
- (5) Izuzeti prihodi iz člana 8. stava (2) ovog zakona koji ne ulaze u dohodak od nesamostalnog rada i koji ne podliježu oporezivanju su:

- a) posebna radna odjeća obilježena nazivom ili znakom poslodavca ili isplatioca prihoda odnosno plaće,
- b) posebni ljekarski pregledi, po osnovu posebnih propisa,
- c) razni oblici stručnog usavršavanja koja su u vezi s djelatnošću poslodavca i isplatioca prihoda,
- d) članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim propisima, obavezan poslodavac plaćati za zaposlenike pri obavljanju određenih poslova za poslodavaca i/ili isplatioca prihoda odnosno plaće,
- e) naknada troškova službenog putovanja, i to: dnevnice do visine određene posebnim propisom, troškovi smještaja, prijevoza i ostalih naknada zaposlenim u visini propisanoj Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak.
- f) troškovi pripremanja obroka u vlastitim restoranima kod poslodavca ili obroka isporučenog poslodavcu od lica registrovanog za usluge kateringa, a najviše do 4,5KM dnevno po zaposlenom.

Amandman X

U članu 17. u stavu 1. tački a) izbaciti riječ „bruto“.

U tački b) navesti šta se podrazumijeva pod pojmom „ostalih naknada iz radnog odnosa“.

U tački c) riječ „pomoći“ se briše.

U stavu 3. riječi „Vrijednosni papir u smislu ovog zakona smatra se i polica osiguranja.“ se brišu.

U stavu 4. tački b) briše se ; i dodaju riječi „osim ako su navedeni troškovi vezani za poslovnu djelatnost.“

U tački c) tačno navesti ko utvrđuje tržišnu cijenu.

U tački d) tačno navesti ko utvrđuje kamatnu stopu.

Tačka e) se briše.

U tački f) precizirati riječ „izmirivanje“, tačno navesti ko vrši izmirivanje.

U stavu 5. tačka f) se briše.

Objašnjenje

Ukoliko u stavu 1. ostane predložena formulacija, doći će do plaćanja poreza na perez, jer bruto plata sadrži i perez na dohodak.

U tački b) je potrebno taksativno nabrojati šta spada u ostale naknada iz radnog odnosa, kako ne bi došlo do problema prilikom tumačenja u praksi. Obzirom da su navedeni topli obrok, prijevoz i regres, ne vidimo razlog zašto se na isti način ne bi nabrojale i ostale naknade na koje se misli.

Formulacija „prihodi po osnovu pomoći koje poslodavac isplaćuje ili daje zaposleniku“ je totalno neadekvatna i nejasna.

Prema Zakonu o tržištu vrijednosnih papira polica osiguranja nije vrijednosni papir. Zakonom o porezu na dohodak se ne može definisati drugačije nego što je to u pomenutom zakonu koji reguliše oblast vrijednosnih papira.

Ono što se može definisati ovim zakonom je samo da prihod ostvaren od police osiguranja bude predmet poreza na dohodak, a nikako da se polica osiguranja smatra vrijednosnim papirom.

Što se tiče stava 4. Zakon mora jasno i precizno navesti šta se pod svakim pojmom podrazumijeva. Ukoliko ostane predložena formulacija ostat će i praznina po pitanju tržišne cijene, kamatne stope i izmirenja dužničke obaveze i doći će do nejasnoća prilikom primjene zakonskih odredbi.

U tački b) stava 4. potrebno je definisati da ukoliko su smještaj, hrana, i druga sredstva i usluge troškovi vezani za poslovnu djelatnost ne mogu biti predmet oporezivanja prema ovom zakonu. Obzirom da bi u ovom slučaju navedeni troškovi bili vezani za izvršenje neophodne djelatnosti kompanije to bi trebalo da se izuzme od plaćanja poreza na dohodak.

U stavu 5. trošak se ne može poistovjećivati sa naknadom.

Prilikom kupovine utroška za pravljenje obroka na isti je plaćen PDV koji ne može biti odbitni porez. Tako da troškovi za pripremanje obroka ne mogu biti predmet oporezivanja ovog zakona.

Osim toga, nismo našli primjer ni u jednoj od zemalja da ti troškovi podliježu oporezivanju.

Član 18. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 18.

(Osnovica poreza na dohodak od nesamostalnog rada)

- (1) Osnovica poreza na dohodak od nesamostalnog rada predstavlja razliku između prihoda iz člana 17. ovog zakona i rashoda iz člana 9. tač. a) i b) ovog zakona koji su nastali u poreznom periodu.

- (2) Izuzetno od člana 7. stav (2) ovog zakona, vrijednost prihoda iz člana 17. stav (3) ovog zakona predstavlja nominalna vrijednost ili tržišna vrijednost vrijednosnog papira ovisno što je manje.
- (3) Ukoliko je tržišna vrijednost vrijednosnog papira izražena u stranoj valuti, osnovicu poreza na dohodak predstavlja njena protuvrijednost po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan sticanja prava raspolaganja nad tim vrijednosnim papirom.

Amandman XI

U članu 18. stavu 2. riječi „nominalna vrijednost ili“ i riječi „ovisno šta je manje“ se brišu.

Objašnjenje

Vrijednosni papir vrijedi samo koliko je vrijedan papir na kojem je odštampan.

Aktom kupoprodaje vrijednosni papir stiče tržišnu vrijednost i zbog toga je treba uzimati kao osnovicu poreza na dohodak. Nema nikakve dobiti dok se vrijednosni papir ne nađe na tržištu. Shodno navedenom, nominalna vrijednost ne može predstavljati osnovicu.

Član 19. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 19. (Predmet oporezivanja)

- (1) Prihodima od samostalnog rada smatraju se svi prihodi koje fizičko lice ostvari samostalnim obavljanjem djelatnosti kojom se bavi kao osnovnim, dopunskim ili dodatnim zanimanjem s ciljem ostvarenja dohotka.
- (2) Prihodi od samostalnog rada uključuju:
 - a) prihodi ostvareni obavljanjem obrtničke i djelatnosti srodnih obrtu u skladu sa propisima koji uređuju obrt i srodnu djelatnost;
 - b) prihodi ostvareni obavljanjem trgovačke i ugostiteljske djelatnosti u skladu sa propisima koji uređuju unutrašnju trgovinu i ugostiteljsku djelatnost;
 - c) prihodi ostvareni obavljanjem djelatnosti poljoprivrede, šumarstva i ribolova;
 - d) ostali prihodi ostvareni obavljanjem samostalne djelatnosti
- (3) Prihodom od samostalnog rada smatra se i prihod ostvaren trajnim ili sezonskim iskorištavanjem zemljišta u nepoljoprivredne svrhe (vađenje pijeska, šljunka i kamenja, proizvodnja kreča, cigle, uglja i sl.) i drugim sličnim djelatnostima, nezavisno od toga da li su registrovani kod nadležnog organa.

- (4) Oporezivi prihodi iz stava (2) ovog člana smatraju se i prihodi ostvareni samostalnom djelatnošću fizičkih lica koji nisu registrovane kod nadležnog organa, ukoliko ispunjavaju sve uslove da bi se trebali registrovati.
- (5) Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Djelatnost poljoprivrede uključuje biljnu i stočarsku proizvodnju i sa njima povezane uslužne djelatnosti u skladu sa standardnom klasifikacijom djelatnosti u Bosni i Hercegovini te očuvanje zemljišta u dobrom poljoprivrednom i okolišnom stanju.
- (6) Ostali prihodi iz stava (2) tačka d) ovog člana smatraju se profesionalna zanimanja zdravstvenih radnika, advokata, notara, veterinaru i drugih zanimanja koje se obavljaju u cilju sticanja dohotka, a za čije je djelovanje potrebna saglasnost ili odobrenje nadležnog organa.

Amandman XII

Alternativa 1.

U članu 19. u stavu 5. tačno navesti šta se smatra pod pojmom „povezanih uslužnih djelatnosti“. Navesti djelatnosti iz važeće klasifikacije djelatnosti BiH.

Alternativa 2.

Riječi „i sa njima povezane uslužne djelatnosti“ se brišu.

Obrazloženje

Prema postojećoj formulaciji totalno je nejasno šta se smatra povezanim uslužnim djelatnostima. Mora se jasno definisati šta se podrazumijeva pod navedenim djelatnostima u skladu sa klasifikacijom djelatnosti BiH, kako ne bi došlo do nejasnoća prilikom primjene zakonskih odredbi.

Član 22. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 22. (Poslovni rashodi)

- (1) Poslovni rashodi (u daljem tekstu: rashodi) koji se mogu odbiti od prihoda su plaćeni troškovi u toku jednog poreznog perioda koji su u potpunosti isključivo i direktno povezani sa obavljanjem tog samostalnog rada.
- (2) Fizička lica - obveznici poreza na dohodak koji obavljaju registrovanu samostalnu djelatnost, obrtničku ili djelatnost sličnu obrtničkoj, ili trgovačku djelatnost bilo kao

osnovno, dopunsko ili dodatno zanimanje, koja za obavljanje registrovane djelatnosti nabavljaju robu, odnosno materijal i sirovine, dužni su na kraju poslovne godine sa stanjem na dan 31. decembra izvršiti popis zaliha robe, odnosno sirovina i materijala na zalihama odnosno u gotovim proizvodima, i to:

- a) po nabavnoj vrijednosti sa uračunatim porezom na dodanu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), ako nisu registrovani PDV obveznici;
 - b) po nabavnoj vrijednosti bez PDV, ako su registrovani PDV obveznici.
- (3) Stanje utvrđeno popisom ne prenosi se i ne iskazuje u Knjizi prihoda i rashoda kao početno stanje za narednu godinu. Nabavna vrijednost robe odnosno materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti za koju je porezni obveznik registrovan smatra se poslovnim rashodom, ako je ista iskazana u Knjizi prihoda i rashoda ovjerenoj u Poreznoj upravi, na osnovu vjerodostojne dokumentacije o nabavci i plaćanju iste.
- (4) Porezni obveznici iz stava (2) ovog člana u Knjizi prihoda i rashoda, kao rashod za jedan porezni period mogu iskazati nabavnu vrijednost robe, odnosno sirovina i materijala koji su nabavili i platili u toku poreznog perioda.
- (5) Rashodi koji se mogu umanjiti od ostvarenih prihoda uključuju:
- a) godišnje takse ili obaveze plaćene stručnim udruženjima ili strukovnim komorama, ukoliko su vezani uz ekonomsku aktivnost poreznog obveznika,
 - b) rashodi koji su nastali korištenjem automobila za obavljanje samostalne djelatnosti poreznog obveznika, uključujući gorivo i održavanje automobila,
 - c) plaćeni doprinosi za zaposlenike i za sebe u skladu sa posebnim propisima,
 - d) troškovi nastali u vezi sa stručnim usavršavanje zaposlenika i vlasnika, ukoliko je stručno usavršavanje potrebno za obavljanje samostalnog rada,
 - e) isplaćene plaće ili naknade zaposlenicima na način propisan ovim zakonom,
 - f) plaćeni javni prihodi, a koji su vezani za obavljanje samostalne djelatnosti poreznog obveznika;
 - g) kamate na kredite i kamate na pozajmice u svrhu poslovanja na način propisan ovim zakonom,
 - h) troškovi službenog putovanja do iznosa propisanih ovim zakonom,
 - i) troškovi amortizacije na način propisan ovim zakonom,
 - j) oglašavanje, odnosi sa javnošću i promotivni materijal u visini do 3% prihoda ostvarenog u toj godini,
 - k) troškovi reprezentacije u visini do 3% prihoda ostvarenog u toj godini,
 - l) sponzorstvo u visini do 3% prihoda ostvarenog u toj godini u svrhu podrške naučnih, zabavnih i sportskih aktivnosti koje se obavljaju unutar Federacije,
 - m) donacije u visini do 3% prihoda ostvarenog u toj godini datih u robi, predmetima ili novcu doznačenom na račun, 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 organa o provedbi i finansiranju posebnih programa i akcija u cilju

- općeg društvenog interesa, ali ne i za redovnu djelatnost primaoca donacije (pokloni).
- n) rashodi koji su nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica u skladu sa članom 16. ovog zakona.
 - o) rashodi nastala na ime prirodnih nepogoda (poplave, požari, zemljotresi ...) u visini stvarnih troškova koji nisu pokriveni osiguranjem.
- (6) Porezno nepriznati rashodi smatraju se:
- a) plaćeni porezi na dohodak,
 - b) novčane kazne i zatezne kamate koje su dospjele zbog kršenja bilo kojeg zakona,
 - c) rashodi koji nisu nastali u vezi sa sticanjem dohotka,
 - d) rashodi koji su registrirani u poslovnim knjigama i za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija,
 - e) premije osiguranja koje plaća poslodavac za svog zaposlenika, izuzev ukoliko su premije uključene u plaću zaposlenika,
 - f) gubitak od prodaje ili prijenosa bilo koje imovine između povezanih lica,
 - g) izdaci političkim strankama.
- (7) Ulaganje lične imovine u poslovnu imovinu, osim ulaganja u stalnu imovinu, ima tretman rashoda. Ulaganje imovine koje nije u novčanom obliku, utvrđuje se na način iz člana 16. ovog zakona.

Amandman XIII

U članu 22. u stavu 2. definisati koja je to djelatnost slična obrtničkoj.

U stavu 5. tačkama k), l) i m) broj „3“ mijenja se brojem „5“.

Tačka n) se briše.

U stavu 6. tačka a) se briše.

U tački c) definisati ko utvrđuje rashode i koji su to rashodi.

Tačka d) se briše.

Tačka e) se briše.

U tački f) definisati ko i kako će utvrditi gubitak od prodaje.

Stav 7. se briše.

Obrazloženje

Povećanjem visine neoporezivog dijela sa 3 na 5% podstaknut će se sponzorstva u svrhu podrške naučnih, zabavnih i sportskih aktivnosti, te donacije u kulturne, odgojno-obrazovne, naučne, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe. Kroz reprezentaciju će se pospješiti i potrošnja. U današnje vrijeme bez marketinga je teško poslovati.

Tačka n) je potpuno nejasna. Šta se to smatra rashodima koji su nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica.

U stavu 6. tački a) porezno nepriznatim rashodom smatra se plaćeni porezi na dohodak. Pa kako je to moguće da se plaća porez na dohodak na plaćeni porez na dohodak. Stoga, navedenu tačku treba brisati kako ne bi stvorila nejasnoće prilikom primjene zakona.

U tački d) istog stava ne mogu se knjižiti rashodi za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija. To je apsolutno nemoguće.

Tačka e) kako je moguće da poslodavac premije osiguranja plaća za svog zaposlenika. One mogu biti uključene u plaću zaposlenika, ali ih poslodavac ne može plaćati kako je definisano ovom tačkom.

U stavu c) i f) se mora jasno definisati ko utvrđuje rashode i gubitak od prodaje. U suprotnom bi moglo doći do problema prilikom primjene zakona, jer zakon jasno mora definisati sve pojmove i situacije koje mogu da se pojave u praksi.

Stav 7. se briše jer ulaganja nisu rashodi prema Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Predlažemo i da se obzirom da u praksi postoje fizička lica koja obavljaju samostalnu djelatnost, a nisu obavezni da vode Knjigu prihoda i rashoda, jasno definiše ko je obavezan, a ko ne u članu 22. stavu 4.

Član 23. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 23. (Amortizacija)

- (1) Amortizacija se može priznati kao rashod za stalna sredstva koja su unesena u popis dugotrajne imovine primjenom proporcionalne metode amortizacije.
- (2) Porezno priznate stope amortizacije dugotrajne imovine iznose:
 - a) građevinski objekti - 5%,
 - b) ceste, komunalni objekti, željeznica - 10%,
 - c) oprema, vozila, postrojenja - 15%,
 - d) oprema za vodoprivredne, vodovodne i kanalizacijske sisteme - 15%,
 - e) hardver i softver i oprema za zaštitu okoliša - 33,3%,
 - f) višegodišnji zasadi -15%,
 - g) osnovna stada - 40% i
 - h) nematerijalna imovina - 20%.

- (3) 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 upotrebu.
- (4) Nabavna vrijednost računarskog hardvera i softvera može se odbiti u cijelosti u godini nabavke pod uvjetom da su isti stavljani u upotrebu.
- (5) Amortizacija se priznaje samo na sredstva koja se koriste na teritoriji Federacije.

Amandman XIV

U članu 23. u stavu 2. tačke f) i g) se brišu.

U članu 23. u stavu 5. riječi „na teritoriji Federacije“ se brišu.

Objasnenje

Višegodišnji zasadi i osnovna stada se ne amortizuju. Obzirom da amortizacija u skladu sa MRS br. 16 i 38 podrazumijeva vijek upotrebe, a višegodišnji zasadi i osnovna stada nemaju vijek upotrebe, potrebno je brisati tačku f) i g).

Dakle, određivanje porezno priznate stope amortizacije nematerijalne imovine je u suprotnosti sa MRS br. 38. Predloženo zakonsko rješenje je u suprotnosti sa MRS i Zakonom o računovodstvu i reviziji. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, amortizacija se ne obračunava na stalna sredstva, kojima se ne može odrediti vijek korištenja ili kapacitet u vremenu korištenja. U ovom slučaju se pogrešno tumači i shvata pojam amortizacije i ispravke. U slučaju kada se ne može odrediti vrijeme korištenja ili kapacitet korištenja u roku korištenja, nema ni amortizacije.

Korištenje nema veze sa teritorijom. Sredstvo se troši bez obzira gdje se koristi.

To se najbolje može vidjeti na primjeru korištenja kamiona, odnosno drugog prevoznog sredstva u slučaju korištenja i na teritoriji FBiH i RS-a.

Član 24. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 24. (Kamata)

- (1) Kod duga prema povjeriocu sa statusom povezanog lica ili pozajmice koji obveznik uzima od povjerioca sa statusom povezanog lica, kamata koja se priznaje u rashode ne može biti veća od one koja bi nastala da je na tržištu bilo moguće zadužiti se, odnosno uzeti pozajmicu u poreznom periodu.
- (2) Kod potraživanja od dužnika sa statusom povezanog lica ili pozajmice koji obveznik daje dužniku sa statusom povezanog lica, kamata koja ulazi u prihode ne može biti

manja od one koja bi se ostvarila da je na tržištu bilo moguće ugovoriti ta potraživanja, odnosno odobriti pozajmicu u poreznom periodu.

- (3) Razlika između tržišne kamate i obračunate kamate između povezanih lica iz st. (1) i (2) ovog člana ulazi u oporezivi dohodak.

Amandman XV

U članu 24. u stavu 3. navesti šta je tržišna kamata i ko je utvrđuje.

Obrazloženje

Obzirom da ne postoji međubankarsko tržište u FBiH koje utvrđuje referentne tržišne kamatne stope upitno je ko i na koji način utvrđuje iste.

Ako se ne prihvati predloženi amandman, onda se u članu 2. u kojem se definišu pojmovi treba definisati šta je tržišna kamatna stopa.

Ukoliko se prihvati ova mogućnost onda nije neophodno u svakom članu u kojem se spominje navedeni pojam taksativno nabrajati šta se pod njim podrazumijeva.

Član 32. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 32. (Prihodi od imovine)

- (1) Prihodom od imovine smatra se prihod ostvaren:
 - a) iznajmljivanjem nepokretne imovine,
 - b) otuđenjem nekretnina,
 - c) iznajmljivanjem pokretne imovine ukoliko iznajmljeni predmeti ne služe za obavljanje samostalne djelatnosti.
- (2) Nepokretnom imovinom iz stava (1) tačka a) ovog člana smatra se zemljište, stambene, poslovne i druge zgrade, stanovi, sobe, kreveti izdati putnicima i turistima, poslovne prostorije, garaže i drugi (nadzemni i podzemni) građevinski objekti, odnosno njihovi dijelovi.
- (3) Prihodi ostvareni davanjem u zakup i prodajom zemljišta koje se može koristiti u poljoprivredne svrhe ili za obavljanje poslova iz oblasti šumarstva, a koje se do sada nije koristilo u ove svrhe, smatraju se prihodom od imovine.
- (4) Otuđenjem nekretnina, u smislu stava (1) tačka b) ovog člana, smatra se prodaja, zamjena i drugi prijenos nekretnina uz naknade. Otuđenjem nekretnina smatra se i prijenos bez naknade (poklon i sl.) ukoliko se na takav prijenos ne plaća porez na osnovu drugih federalnih ili kantonalnih propisa.

- (5) Ne smatra se prihodom od imovine, prihod ostvaren prodajom nekretnina koje su do otuđenja služile za stanovanje poreznog obveznika, kao ni dohodak ostvaren otuđenjem nekretnina nakon pet godina od dana sticanja tih nekretnina.

Pokretnom imovinom iz stava (1) tačka c) ovog člana smatra se imovina koja po svojoj prirodi može biti premještena s jednog mjesta na drugo, bez promjene njene biti.

Amandman XVI

U članu 32. u stavu 2. riječ „kreveti“ se briše.

U stavu 4. riječi: „Otuđenjem nekretnina smatra se i prijenos bez naknade (poklon i sl.) ukoliko se na takav prijenos ne plaća porez na osnovu drugih federalnih ili kantonalnih propisa“ se brišu.

Objasnenje

Na prihode od imovine bilo po osnovu iznajmljivanja, ili otuđenja plaća se porez na dodatnu vrijednost, a na promet nepokretnosti i porez na promet nepokretnosti.

Postavlja se opravdano pitanje zašto da se na već plaćeni porez plaća novi.

Kreveti nisu nepokretna imovina i treba da se brišu iz stava 2.

U stavu 4. prijenos bez naknade ne podliježe plaćanju poreza. Npr. darodavni ugovor ili nasljeđivanje (prvi nasljedni red).

Član 33. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 33.

(Prihodi od imovinskih prava)

- (1) Prihod od imovinskih prava uključuje prihode ostvarene otuđenjem, odnosno prodajom, ustupanjem, zamjenom, nasljeđem ili drugim prijenosom (u daljem tekstu: prijenos) uz ili bez naknade, autorskih prava i drugih srodnih prava, prava industrijskog vlasništva, patenata, licenci, franšiza, vrijednosnih papira i ostale imovine koja se sastoji samo od prava.
- (2) Dohodak od vremenski ograničenog ustupanja prava koji se odnosi na autorska prava, druga srodna prava i prava industrijskog vlasništva, oporezuje se kao dohodak od imovinskih prava samo onda kada se ne radi o dohotku koji se oporezuje kao dohodak od samostalnog rada.

- (3) Prihod od imovinskih prava posebno se smatra i prihod ostvaren otuđenjem, odnosno prodajom, ustupanjem, zamjenom, nasljeđem ili drugim prijenosom, uz ili bez naknade stvarnih prava na nepokretnostima i udjela u kapitalu pravnih lica, dionica i ostalih vrijednosnih papira, uključujući i udjele u investicione fondove.
- (4) Izuzetno stavu (1) ovog člana, prihod od autorskih prava i drugih srodnih prava, predstavlja prihod od imovinskih prava pod uslovom da se ta prava ne ostvaruju u okviru nesamostalnog ili samostalnog rada iz čl. 17. i 19. ovog zakona.

Amandman XVII

U članu 33. u stavu 3. prihodom od imovinskih prava se ne može smatrati nasljeđe bez naknade stvarnih prava na nepokretnostima i udjela u kapitalu pravnih lica, dionica i ostalih vrijednosnih papira, uključujući i udjele u investicione fondove.

Objasnenje

Kao i za prethodni amandman za stav 4.

Član 34. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 34.

(Osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava)

- (1) Osnovica poreza na dohodak od iznajmljivanja pokretne i nepokretne imovine predstavlja isplaćeni prihod odnosno ostvareni dohodak.
- (2) Osnovica poreza na dohodak od imovine kod otuđenja nekretnina predstavlja razliku prihoda iz člana 32. stav (1) tačka b) ovog zakona i rashoda koji su nastali pribavljanjem tih nekretnina i to na osnovu vjerodostojne dokumentacije o nabavci i plaćanju iste. Kod otuđenja nekretnine koju je obveznik sam izgradio, osnovicu poreza na dohodak čine razlika između prodajne i nabavne cijene. Nabavnu cijenu čine troškovi izgradnje koje obveznik dokumentuje kao stvarno plaćene, odnosno u krajnjem slučaju njena građevinska vrijednost.
- (3) Osnovica poreza na dohodak od imovinskih prava predstavlja razliku između prihoda iz člana 33. ovog zakona i rashoda iz člana 37. ovog zakona koji su nastali u poreznom periodu. Izuzetno, osnovica poreza na dohodak od prava, udjela i vrijednosnih papira čini kapitalni dobitak utvrđen u skladu sa čl. 35. i 36. ovog zakona.

Amandman XVIII

U članu 34. u stavu 2. definisati ko utvrđuje građevinsku vrijednost.

Obrazloženje

U zakonu mora biti jasno određeno ko određuje građevinsku vrijednost nekretnine. Ukoliko nije precizirano to će dovesti do velikih problema u praksi i proizvoljnog određivanja iste.

Kako utvrditi troškove izgradnje nečega što je izgrađeno prije više godina?

Kako u tom slučaju znati koja je vrijednost osnovica poreza na dohodak.

Član 35. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 35. (Kapitalni dobitak i gubitak)

- (1) Kapitalni dobitak, odnosno gubitak u smislu ovog zakona predstavlja razliku između prodajne cijene prava, udjela i vrijednosnih papira i njihove nabavne cijene, odnosno ostvarene prijenosom:
 - a) stvarnih prava nad nepokretnom imovinom;
 - b) autorskih prava, prava srodnih autorskom pravu i prava industrijske svojine;
 - c) udjela u kapitalu pravnih lica, dionica i ostalih vrijednosnih papira, uključujući i investicione fondove.
- (2) Kapitalnim dobitkom, odnosno gubitkom u smislu ovog zakona, ne smatra se razlika nastala prijenosom prava, udjela ili vrijednosnih papira, kada su stečeni nasljeđem ili poklonom, a na koje je plaćen porez po drugim kantonalnim propisima.
- (3) U svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka, u smislu ovog zakona, prodajnom cijenom se smatra ugovorena cijena, odnosno tržišna cijena koju utvrđuje nadležni organ ako ocijeni da je ugovorena cijena niža od tržišne. Kod ugovorene, odnosno tržišne cijene uzima se cijena bez PDV-a.
- (4) Kod prijenosa imovine i imovinskih prava putem razmjene za drugu imovinu i imovinsko pravo, prodajnom cijenom se smatra tržišna cijena imovine i imovinskih prava koje se daje u razmjenu.
- (5) Prodajnom cijenom investicionih udjela smatra se otkupna cijena investicionog udjela koja se sastoji od neto vrijednosti imovine društva po investicionom udjelu na dan podnošenja zahtjeva člana fonda za otkup investicionih udjela, uvećane za naknadu za kupovinu ukoliko je društvo za upravljanje naplaćuje, saglasno zakonu koji uređuje investicione fondove.

Amandman XIX

U članu 35. u stavu 1. se razlika između prodajne cijene i nabavne cijene u određenim brojevima slučajeva jako teško utvrđuje.

U istom stavu, tački b) definisati koja je prodajna cijena i nabavna cijena navedenog.

U stavu 3. definisati ko je nadležni organ i šta je tržišna cijena.

Obrazloženje

Jako je teško utvrditi nabavnu cijenu neke imovine ili autorskog prava.

Koja je to vrijednost imovine napravljene prije 20 godina i ranije.

Koji su to elementi na osnovu kojih se može odrediti nabavna cijena.

Isto vrijedi i za autorsko pravo i patent. Kako odrediti vrijednost nekog tek napisanog djela ili patenta.

Obzirom da je stav 3. neprecizan i nejasan, te ostavlja mogućnost da se proizvoljno tumači šta je to tržišna cijena, može doći do problema sa inspekcijom u praksi. Neophodno je u pojmovniku, u članu 2. ovog zakona definisati šta je to tržišna cijena.

Član 36. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 36. (Utvrđivanje kapitalnog dobitka)

- (1) U svrhu utvrđivanja kapitalnog dobitka, u smislu ovog zakona, nabavnom cijenom prava, udjela ili vrijednosnih papira, smatra se cijena po kojoj je porezni obveznik stekao pravo, udjel ili vrijednosni papir.
- (2) Kod vrijednosnih papira koji su stečeni kupovinom, a kojima se trguje na regulisanom tržištu kapitala u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nabavnom cijenom smatra se cijena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, odnosno, ako to ne učini, najniža zabilježena cijena po kojoj se trgovalo u periodu od godinu dana od dana koji prethodi prodaji tog vrijednosnog papira.
- (3) Kod vrijednosnih papira i udjela koji su stečeni kupovinom, a kojima se ne trguje na regulisanom tržištu kapitala u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nabavnom cijenom smatra se cijena koju obveznik dokumentuje kao stvarno plaćenu, odnosno, ako to ne učini, njena nominalna vrijednost, a ako je riječ o udjelima ili dionicama bez nominalne vrijednosti, srazmjerni dio neto imovine društva u momentu sticanja.
- (4) Ako je pravo, udio ili vrijednosni papir obveznik stekao poklonom ili nasljeđem, nabavnom cijenom smatra se cijena po kojoj je poklonodavac, odnosno ostavilac stekao to pravo, udio ili vrijednosni papir, a ako ne može da se utvrdi ta cijena onda njihova tržišna vrijednost u momentu sticanja od strane poklonodavca, odnosno ostavioca, utvrđena od strane Porezne uprave.

Amandman XX

U članu 36. u stavu 3. riječi „a kojima se ne trguje na regulisanom tržištu“ se briše.

U stavu 4. riječi „a ako ne može da se utvrdi ta cijena onda njihova tržišna vrijednost u momentu sticanja od strane poklonodavca, odnosno ostavioca, utvrđena od strane Porezne uprave“ se brišu.

Obrazloženje

Načinom na koji je formulisan stav 3. podstiče se crno tržište. Kako se može trgovati dionicama, ako ne na reguliranom tržištu kapitala.

U stavu 4. kako da se utvrdi tržišna vrijednost u momentu sticanja od strane poklonodavca, odnosno ostavioca. Kako odrediti tržišnu vrijednost nečega što je napravljeno prije 50 godina i ranije. Ovakvo formulisana odredba je jako teško primjenjiva u praksi.

Član 39. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 39. (Predmet oporezivanja)

- (1) Prihodom od ulaganja kapitala (sredstva) smatraju se:
 - a) prihodi po osnovu kamata;
 - b) prihodi po osnovu dividende ili udjela u dobiti;
 - c) prihodi po osnovu vrijednosnih papira;
 - d) prihodi ostvareni od isplaćenog kapitala od dobrovoljnog dopunskog osiguranja (životnog, penzionog) ušteđenog od premija na koje korisniku osiguranja nisu obračunati i plaćeni obavezni doprinosi i porez na dohodak.
- (2) Kamatama iz stava (1) tačka a) ovoga člana smatraju se:
 - a) kamata na oročenu ili rentnu štednju (uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uložениh sredstava),
 - b) kamata po vrijednosnim papirima,
 - c) kamata po osnovi datih zajmova,
 - d) kamata kao raspodjele prihoda investicijskog fonda, ako se ne oporezuju kao udio u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda.
- (3) Prihodom iz stava (1) tačka b) ovoga člana smatra se svaka raspodjela dobiti privrednih društava u bilo kojem obliku, a posebno:

- a) primici po osnovi dionica ili udjela u dobiti privrednih društava koje ostvaruju putem prijenosa, dodjele ili kupovine vlastitih dionica ili udjela, a koji se ne smatraju prihodom od nesamostalnog rada u skladu sa odredbama ovog zakona;
 - b) izuzimanje imovine i korištenje usluga privrednih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tokom poreznog perioda na teret dobiti tekućeg perioda.
- (4) Prihodom iz stava (1) tačka c) ovoga člana smatra se svaki prinos koji se ostvaruje držanjem vrijednosnog papira i izvedenica vrijednosnih papira.
- (5) Kod utvrđivanja dohotka od ulaganja kapitala rashodi se ne mogu odbiti.

Amandman XXI

U članu 39. u stavu 1. riječ „kapitala“ mijenja se rječju „sredstava“.

U istom stavu, tački d) definisati šta se smatra pod pojmom „isplaćenog kapitala od dobrovoljnog dopunskog osiguranja“.

U stavu 3. iza riječi „obliku“ stavlja se tačka. Ostali dio teksta se briše.

U stavu 4. definisati šta je prinos, a šta držanje.

U stavu 5. riječi „se ne mogu“ mijenjaju riječima „moraju“.

Obrazloženje

Za stav 1. obrazloženje je kao i za amandman IV.

Za tačku d) stava 1. i za stav 4. obrazloženje je kao i za amandman III za stav 6.

U stavu 3. tačkom a) uvodi se diskriminacija između privatnih i pravnih vlasnika kapitala (privatni ne plaćaju) i nije definisana situacija šta u slučaju ako se dividenda ne isplaćuje.

U stavu 5. se kod utvrđivanja dohotka od ulaganja kapitala rashodi moraju odbiti. Šta ako se plati provizija. O tome se mora voditi računa.

Član 45. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 45. (Lični odbitak)

- (1) Poreznim obveznicima iz člana 3. stav (1) i stav (2) tačka a) ovog zakona ukupan iznos ostvarenog dohotka umanjuje se za lični odbitak u visini od 8.400,00 KM za porezni

period za koji postoji obaveza plaćanja poreza. Ukoliko je porezni period kraći od kalendarske godine, lični odbitak se računa za svaki mjesec u kojem je ostvaren dohodak.

- (2) Porezni obveznici iz člana 3. stav (1) i stav (2) tačka a) ovog zakona mogu odbiti lični odbitak od ostvarenih prihoda od nesamostalnog i samostalnog rada.
- (3) Porezni obveznik koristi lični odbitak za period za koji postoji obaveza plaćanja poreza. Period se zaokružuje u korist poreznog obveznika za pune mjesece, a neiskorišteni odbici ne mogu se prenositi u naredni period.
- (4) Odredbe o ličnom odbitku iz stava (1) ovog člana primjenjuju se za lice koje radi sa punim radnim vremenom.
- (5) Za lice koje radi sa nepunim radnim vremenom, umanj enje iz stava (4) ovog člana je srazmjerno radnom vremenu tog lica u odnosu na puno radno vrijeme.
- (6) Ukoliko lice ostvaruje puno radno vrijeme kod dva ili više poslodavaca, ukupni lični odbitak koje vrši svaki poslodavac srazmjerno radnom vremenu ne može preći lični odbitak učinjeno sa punim radnim vremenom.
- (7) Ukoliko lice ostvaruje nepuno radno vrijeme kod dva ili više poslodavaca, svaki poslodavac vrši umanj enje srazmjerno radnom vremenu kod poslodavca u odnosu na puno radno vrijeme, s tim što zbir umanj enja mora biti manji od ličnog odbitka u odnosu na puno radno vrijeme.

Amandman XXII

U članu 45. u stavu 1. broj „8.400,00“ mijenja se brojem „9.600,00“.

Objasnenje

U skladu sa amandmanom VII neophodna je izmjena ovog člana.

Član 58. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 58.

(Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak)

- (1) Porezni obveznik kojem je propisana obaveza podnošenja Godišnje prijave poreza na dohodak, utvrđuje godišnji iznos poreza na dohodak po isteku poreznog perioda, koji se utvrđuje na osnovice svih dohodaka po ovom zakonu, primjenom stopa iz člana 12. ovog zakona. Iz Godišnje prijave poreza na dohodak isključuje se dohodak za koji je utvrđeno, po ovom zakonu, da predstavlja konačnu poreznu obavezu.

- (2) Poreznom obvezniku umanjit će se godišnja obaveza poreza na dohodak za 10% ličnog odbitka iz člana 45. ovog zakona na ime uplata u dobrovoljni penzioni fond koje izvrši u poreznom periodu.
- (3) Poslodavac i isplatitelj dohotka od nesamostalnog rada obavezan je za sve zaposlenike i druga fizička lica koji su kod njega ostvarivali dohodak u cijelom poreznom periodu izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.
- (4) Na način iz stava (2) ovog člana obavezan je postupiti i porezni agent ako je zaposlenik i drugo fizičko lice ostvarilo prihode u toku poreznog perioda a koristilo pravo na porodiljski ili roditeljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada ili plaća na teret sredstava obaveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristila svih 12 mjeseci poreznog perioda.
- (5) Porezni obveznici koji su dužni podnijeti Godišnju prijavu poreza na dohodak, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz prijave netačni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se procjenom. Ako porezni obveznik u Godišnjoj prijavi poreza na dohodak nije iskazao dohodak za koji Porezna uprava nije imala saznanja, a koji je bio obavezan iskazati u skladu sa ovim zakonom, Porezna uprava će po službenoj dužnosti bez vremenskog ograničenja pokrenuti obnovu postupka, na osnovu novih saznanja i utvrdi dohodak koji je porezni obveznik bio obavezan iskazati.
- (6) Poreznom obvezniku koji ostvari dohodak iz inostranstva, odnosno izvan Federacije, porez na dohodak utvrdit će se na osnovu odredbi ovog zakona i člana 14. zakona uz priznavanje plaćenog poreza na dohodak u inostranstvu odnosno izvan Federacije.
- (7) Godišnji iznos poreza na dohodak se umanjuje za iznose plaćene akontacije poreza na dohodak iz ovoga zakona te utvrđuje razlika za uplatu ili povrat poreza. Godišnja prijava dohotka smatra se konačnom poreznom obvezom.

Amandman XXIII

U članu 58. u stavu 2. broj „10“ mijenja se brojem „20“.

Obrazloženje

Lični odbitak iz člana 45. je 8.400,00 KM. Ako uzmemo da je 10% oko 800 KM, a neka mjesečna uplata u dobrovoljni penzioni fond iznosi 100 KM, a vrlo vjerovatno da će ona iznositi i više, godišnje bi to značilo 1.200 KM. Prema predloženoj formulaciji oslobađanje je oko 800 KM i ono mora biti veće.

Član 60. u Nacrtu Zakona o porezu na dohodak glasi:

Član 67.
(Prekršaji poreznog agenta)

- (1) Isplatioci prihoda odnosno porezni obveznici koji, činjenjem ili nečinjenjem, naprave prekršaj u vezi sa odredbama ovog zakona, podliježu novčanoj kazni za prekršaje.
- (2) Novčanom kaznom od 5.000,00 KM do 70.000,00 KM kaznit će se za prekršaj porezni agent – pravno lice ako:
 - a) za svoje zaposlene i fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa ne izvrši obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada (član 43. ovog zakona);
 - b) ne izvrši prijavu obračunatog poreza na dohodak na propisani način (čl. 51. do 55. ovog zakona);
 - c) ne vrši isplati zaposlenim, građanima, trećim licima na račun kod banke odnosno suprotno načinu isplate koje se obveznicima poreza na dohodak mogu izvršiti na ostale račune u gotovom novcu (član 64. ovog zakona);
 - d) ne dostavljaju izvještaj o obračunatom i uplaćenom porezu na dohodak poreznim obveznicima (član 51. stav (4) ovog zakona);
 - e) u propisanom roku ne uplati ili uplati manju akontaciju poreza na dohodak (član 43. stav (1), član 47. stav (1), član 48. stav (1) i član 49. stav (1) ovog zakona) .
- (3) Za prekršaj iz stava (2) ovog člana, kaznit će se i odgovorno lice kod pravnog lica novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 KM do 20.000,00 KM.
- (4) Za prekršaj iz stava (2) ovog člana, kaznit će se i fizičko lice –samostalni poduzetnik novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 KM do 20.000,00 KM.
- (5) Novčane kazne propisane st. (2), (3) i (4) ovog člana povećavaju se za 50% u slučajevima kada je isplatilac prihoda odnosno porezni obveznik ponovno ili više puta počinio prekršaj iz stava (2) ovog člana, ali ne preko maksimalnih iznosa propisanih posebnim propisima.

Amandman XXIV

U članu 67. u stavu 1. broj „70.000,00“ mijenja se brojem „25.000,00“.

U stavu 3. broj „20.000,00“ mijenja se brojem „10.000,00“.

U stavu 4. broj „20.000,00“ mijenja se brojem „10.000,00“.

Obrazloženje

Kazne koje su predložene su nesrazmjerne trenutnoj ekonomskoj situaciji u BiH, te ih je potrebno uskladiti i smanjiti u skladu sa našom realnom ekonomskom situacijom kako za pravna tako i za fizička lica. Također, rasponi su preveliki i ostavljaju mogućnost za korupciju.

Predloženim amandmanom će se direktno utjecati na smanjenje mita i korupcije i doprinijet će se efikasnijem i pravednijem provođenju zakona.