

Broj: 05-02-4-8606/24
Sarajevo, 23.12.2024. godine

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
Ul. Husrefa Redžića br. 4
71000 Sarajevo

Shodno ovlaštenju iz člana 22. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 35/05), a odlučujući po zahtjevu Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine u vezi odredbe člana 7. alineje 28. Zakona o Poreznoj upravi („Službene novine Federacije BiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14, 91/15 i 44/22), prema članu 6. stav (2) Pravilnika o mišljenjima Porezne uprave („Službene novine Federacije BiH“ br. 32/24 i 67/24) Federalno ministarstvo finansija – Federalno ministarstvo financija, daje:

OPĆE POREZNO MIŠLJENJE

1. Bitni navodi zahtjeva

Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine aktom broj: 13/08-02-3-1420-2/24 od 17.10.2024. godine koji je zaprimljen u Federalnom ministarstvu finansija dana 22.10.2024. godine, podnijela je zahtjev za izdavanje općeg poreznog mišljenja po pitanju šta se u članu 20. stav (20) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23, 36/24 i 57/24) smatra sličnim povodom za davanje poklona zaposleniku i da li to uključuje Međunarodni dan žena za zaposlenice i rođendane za sve zaposlenike, te da li se pokloni koje poslodavac isplati zaposlenicima takvim povodom mogu smatrati poklonima iz člana 10. stav (4) tačka 5) Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13).

2. Relevantno pravo

1. Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13):

„Član 7. stav (3)

(3) *Prihodi i rashodi na osnovu kojih se utvrđuje oporezivi dohodak utvrđuju se po principu blagajne.*“

„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 zatezних 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 beskamratni krediti ili krediti sa kamratnom stopom koja je niža od tržišne kamratne 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