

Broj: 05-02-4-6524/24  
Sarajevo, 11.11.2024. 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 finansija, daje:

**OPĆE POREZNO MIŠLJENJE**

**1. Bitni navodi zahtjeva**

Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine aktom broj: 13/08-02-3-1081-1/24 od 06.08.2024. godine koji je zaprimljen u Federalnom ministarstvu finansija dana 08.08.2024. godine, podnijela je zahtjev za izdavanje općeg poreznog mišljenja u vezi sa primjenom Sporazuma o osnivanju Europske banke za obnovu i razvoj, a po pitanju poreznog tretmana prihoda koje fizička lica rezidenti Federacije BiH ostvare kao zaposlenici Europske banke za obnovu i razvoj.

**2. Relevantno pravo**

1. Ustav Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 1/94, 13/97, 16/02, 22/02, 52/02, 63/03, 9/04, 20/04, 33/04, 71/05, 72/05 i 88/08):

Član VII.3.: „*Međunarodni ugovori i drugi sporazumi koji su na snazi u Bosni i Hercegovini i Federaciji, te opća pravila međunarodnog prava čine dio zakonodavstva Federacije. U slučaju nesaglasnosti međunarodnog ugovora, odnosno sporazuma i zakonodavstva, prevladava međunarodni ugovor, odnosno sporazum.*”

2. Sporazum o osnivanju Europske banke za obnovu i razvoj (SL L 372, 31.12.1990), potpisan 29.05.1990. godine, a stupio na snagu 28.03.1991. godine:

“Član 53.

...

6. Direktori, zamjenici direktora, službenici i djelatnici Banke bit će podložni unutrašnjim postojećim porezima u korist Banke na plaće i prihode plaćene od Banke, prema uvjetima koje će odrediti i pravilima koje će usvojiti Odbor guvernera u periodu od godine dana od dana stupanja na snagu ovog Sporazuma. Od dana od kojeg se ovaj porez primjenjuje, sve plaće i prihodi će biti izuzeti od nacionalnog poreza na dohodak. Članovi mogu, ipak, tako uzete u obzir plaće i primanja izuzeti pri određivanju sume poreza koja će se odrediti na prihod iz drugih izvora.

7. Uprkos odredbama stava 6. ovog člana član može položiti, putem svojih instrumenata ratifikacije, prihvaćanja ili odobravanja, izjavu po kojoj taj član zadržava za sebe, za svoju državnu preraspodjelu ili svoje lokalne vlasti pravo oporezivanja plaće i primanja koje je Banka platila građanima ili državljanima tog člana. Banka je pošteđena svake obaveze plaćanja, zadržavanja ili prikupljanje takvih poreza. Banka neće odobravati refundiranje za takve poreze.”

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

Član 2. stav (1) tačka 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, ... „

...

Član 4. tačka 1) „ Porezom na dohodak oporezuju se dohoci koje porezni obveznik ostvari od:

1) nesamostalne djelatnosti, ...“

4. Pravilnik 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):

Član 14. stav (2) Obaveze poslodavca imaju i:

...,

**d) rezidentni porezni obveznici koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države ili međunarodnoj organizaciji koja ima diplomatski imunitet,**

e) nerezidentni porezni obveznici koji su zaposleni kod inostranog pravnog lica, a dohodak ostvaruju obavljanjem rada na teritoriji Bosne i Hercegovine odnosno Federacije Bosne i Hercegovine,

**f) porezni obveznici koji dohodak direktno ostvaruju iz inostranstva.“**

5. Zakon o doprinosima (“Službene novine Federacije BiH”, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23) i Presuda Ustavnog