

Broj: 05-02-4-6524/24-2
Sarajevo, 19.05.2025. 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:

IZMJENA

OPĆEG POREZNOG MIŠLJENJA BROJ 05-02-4-6524/24 OD 11.11.2024. godine

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.

Federalno ministarstvo finansija je izdalo Opće porezno mišljenje broj 05-02-4-6524/24 od 11.11.2024. godine kojim je utvrdilo da prema EBRD Sporazumu čiji je Bosna i Hercegovina potpisnik, pravo oporezivanja prihoda od nesamostalne djelatnosti koje ostvare zaposlenici EBRD (lokalno angažovano osoblje) koji su ujedno rezidenti Federacije BiH, prepušteno je EBRD-u, a ne Bosni i Hercegovini.

Kada su u pitanju doprinosi za obavezna osiguranja, na prihode od EBRD-a, zaposlenici EBRD-a (lokalno angažovano osoblje) imaju obavezu (član 5. stav (1) alineja 3. Zakona o doprinosima) da obračunaju i uplate doprinose za obavezna osiguranja u skladu sa članom 11. stav 1. tačka b) Zakona o doprinosima i članom 25. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i Presude Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine, broj: U-22/21 od 21.03.2023. godine.

Ministarstvo vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, je aktom broj: 11/2-2-05-1-4124-3/25 od 06.05.2025.godine, postupajući u okviru svoje nadležnosti propisane članom 13. stav (I) Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH, broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 24/08, 76/11 i 15/13), dostavilo Tumačenje o primjeni Sporazuma o osnivanju Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) po pitanju poreznog tretmana prihoda lokalno angažovanog osoblja EBRD-a koji su ostvareni kao zaposlenici EBRD-a, u kojem se navodi da lokalno osoblje koje angažuje EBRD u Bosni i Hercegovini djeluje u okviru međunarodne misije sa posebnim statusom, te se isplate koje EBRD vrši tim osobama smatraju dijelom aktivnosti izuzetih iz domaćeg fiskalnog režima. Angažman i naknade se isplaćuju direktno iz fondova EBRD-a koji su prema članu 53. Ugovora o osnivanju oslobođeni svih doprinosa i poreza kao i da prema relevantnim odredbama sporazuma o sjedištu da EBRD nije obavezna da registruje lokalno osoblje u domaćem sistemu osiguranja i poreznih evidencija, te da je pitanje socijalne zaštite u nadležnosti samog zaposlenika i EBRD-a kao poslodavca u okviru sopstvenog internog režima), te shodno tome Ministarstvo vanjskih poslova Bosne i Hercegovine potvrđuje da EBRD u Bosni i Hercegovini: ima status međunarodne organizacije sa fiskalnim i pravnim imunitetom, nije obavezna obračunavati i uplaćivati doprinose za lokalno angažovano osoblje, i djeluje u skladu s međunarodnim ugovorima koji, u skladu sa Ustavom BiH, imaju pravnu snagu iznad domaćih zakona.

2. Relevantno pravo

1 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, prihvatanja 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.”

2. 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, 6/23 i 33/25) i Presuda Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine, broj: U-22/21 od 21.03.2023. godine (“Službene novine Federacije BiH”, broj: 28/23)

Član 5. stav (1) alineja 3." Obveznik doprinosa iz člana 4. stav 2. tačka 1. ovog zakona je fizičko lice - rezident Federacije:

...

- zaposleno kod međunarodne organizacije i ustanove ili stranog diplomatskog i konzularnog predstavništva, ako međunarodnim ugovorom evidentiranim kod Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine nije drugačije predviđeno."

3. Činjenično stanje i mišljenje:

Opće porezno mišljenje broj 05-02-4-6524/24 od 11.11.2024. godine ostaje na snazi u dijelu kojim je utvrđeno da prema EBRD Sporazumu čiji je Bosna i Hercegovina potpisnik, obračun poreza na dohodak na prihode od nesamostalne djelatnosti koje ostvare zaposlenici EBRD (lokalno angažovano osoblje) koji su ujedno rezidenti Federacije BiH, prepušteno je EBRD-u, a ne Bosni i Hercegovini.

Opće porezno mišljenje broj 05-02-4-6524/24 od 11.11.2024. godine mijenja se u djelu koji se odnosi na obračun i uplatu doprinosa za obavezna osiguranja u skladu sa članom 11. stav 1. tačka b) Zakona o doprinosima i članom 25. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i Presude Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine, broj: U-22/21 od 21.03.2023. godine, **na način da u konkretnom slučaju a na osnovu međunarodnog ugovora evidentiranog kod Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, u skladu sa članom 5. stav 1. alineja 3. Zakona o doprinosima, predmetna lica nisu obveznici doprinosa za obavezna osiguranja.**

Napomena: Ovo mišljenje važi sve dok se ne izmijene propisi i okolnosti i bilo koji drugi podaci od značaja, sadržani u mišljenju.

S poštovanjem,

MINISTAR
Toni Kraljević