



Porezni  
vodič  
2006

KPMG B-H d.o.o.

Bosna i Hercegovina ("BiH") sastoji se od tri entiteta: Federacije Bosne i Hercegovine ("FBiH", koja se sastoji od 10 kantona), Republike Srpske ("RS"); te Brčko Distrikta ("BD").

## **Porez na dobit privrednih društava** **Federacija Bosne i Hercegovine**

### **Porezni obveznik**

Pravno lice rezident (registriran na opštinskom sudu na teritoriju FBiH) je obveznik poreza na dobit na prihod ostvaren u FBiH i u inostranstvu.

Pravno lice nerezident je obveznik poreza na dobit samo na prihod ostvaren na teritoriji FBiH.

### **Stopa**

30% jedinstvena stopa (jednaka na cijeloj teritoriji FBiH).

### **Poticaji dostupni za:**

- Novoosnovana društva;
- Reinvestiranje oporezivog profita;
- Investiranje stranog kapitala u rezidentno društvo / osnivanje domaćeg društva u stranom vlasništvu;
- Slobodne trgovačke zone: 100% oslobođenje od poreza na dobit.

### **Porezno tretiranje poslovnih gubitaka**

Porezni gubici mogu se prenositi pet godina od godine u kojoj je gubitak nastao.

### **Porezna konsolidacija u FBiH**

- Moguća za grupu društava, ukoliko su svi članovi grupe porezni rezidenti FBiH.
- Jednom odobreno, konsolidirano oporezivanje je moguće minimalno sljedećih pet godina.

### **Porez po odbitku**

Porez po odbitku se primjenjuje po stopi od 15% na dividende, kamate i autorske naknade plaćene nerezidentima FBiH.

### **Transferne cijene u FBiH**

Svaka razlika između transferne cijene i tržišne cijene povećava poreznu osnovicu.

### **Kapitalni dobitak/ gubitak**

Nema odredbi o kapitalnim dobitcima/ gubicima u Zakonu o porezu na dobit privrednih društava.

# Republika Srpska

## Porezni obveznik

- Pravno lice rezident (registrovano na opštinskom sudu na teritoriju RS) je obveznik poreza na dobit na prihod ostvaren u RS i u inostranstvu.
- Dio pravnih lica nerezidenata su obveznici poreza na dobit na prihod ostvaren u RS.

## Stopa

10% jedinstvena stopa (jednaka na cijeloj teritoriji RS).

## Poticaji dostupni za:

- Reinvestiranje oporezivog profita.

## Porezno tretiranje poslovnih gubitaka

Porezni gubici se ne mogu prenositi.

## Porezna konsolidacija

Ne postoje pravila o poreznoj konsolidaciji.

## Porez po odbitku

Porez po odbitku se ne primjenjuje.

## Transferne cijene u RS

Svaka razlika između transferne cijene i tržišne cijene povećava poreznu osnovicu.

## Kapitalni dobitak/gubitak

Kapitalni dobitci/gubici su uključeni u poreznu osnovicu.

## Novi Zakon o porezu na dobit privrednih društava

Zakoni o porezu na dobit u RS, FBiH i u BD će se uskladiti i stopa poreza će iznositi 15% u svim entitetima.

Prijedlozi zakona su pripremljeni, ali se još uvijek ne zna kada će biti usvojeni i od kada će se primjenjivati.

## Porez na dodanu vrijednost ("PDV")

PDV je uveden u BiH 1. januara 2006.

## Stopa

Standardna stopa PDV-a je 17%. Nulta stopa se primjenjuje na izvoz dobara i određene usluge.

## Oslobađanja

Oslobodjene od PDV-a (bez prava na odbitak ulaznog poreza) su: finansijske usluge, usluge osiguranja i reosiguranja, edukacija, medicinske i zdravstvene usluge, igre na sreću, zakup kuća i stanova za period

duži od 60 dana, određene usluge vezane za nepokretnu imovinu, usluge javne televizije i radija, osim usluga komercijalne prirode, trgovina dionicama, upravljanje investicijskim fondovima, poštanske marke u opticaju, porezne markice, i administrativne i sudske takse.

## **Oporezivanje usluga**

Usluge su oporezive ukoliko se smatra da su pružene u BiH. Pravila mjesta isporuke su slična onima u EU. Primjenjuje se sistem samonaplate.

## **Registracija**

Porezni obveznik je obavezan registrovati se za svrhe PDV-a ukoliko je isporučio oporeziva dobra i usluge u vrijednosti većoj od 50.000 KM u prethodnom razdoblju.

Pravna osoba, nerezident, koja nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ili stalno prebivalište u BiH, a koja se bavi djelatnošću koja je oporeziva PDV-om je obavezna registrovati se za svrhe PDV-a i imenovati poreznog punomoćnika koji ima solidarnu i pojedinačnu odgovornost prema poreznim vlastima u BiH.

## **Zajednička registracija**

Zajednička registracija je moguća za sva društva, u 100% direktnom ili indirektnom vlasništvu.

## **Povrat PDV-a**

Na zahtjev poreznog obveznika, svaki povrat bit će vraćen u roku od 60 dana (30 dana za izvoznike) od zadnjeg roka za predaju PDV prijave. Porezni kredit koji se ne iskoristi u roku od šest mjeseci će biti vraćen.

Važno je napomenuti da za period od 1. januara 2006. do 31. decembra 2006., Uprava za indirektno oprezivanje neće vršiti povrat PDV-a (osim za izvoznike). Iznos za povrat PDV-a bi se trebao koristiti kao porezni kredit u sljedećih šest PDV perioda (mjeseci) ili će biti vraćen nakon što istekne šestomjesečni period.

## **CARINE**

- Stope carinskih tarifa: u rasponu od 0% do 15%.
- Carinsko evidentiranje: 1% ocarinjene vrijednosti dobara uvezenih u BiH se naplaćuje za uvezena dobra.
- Dozvole za uvoz se uglavnom odnose na kvalitetu uvezenih proizvoda kao što je hrana, gorivo i slično. (KPMG B-H može pomoći kod dobivanja ovih dozvola).

## Oslobađanje od carine

Ulaganje u domaće društvo u robi, međutim, potrebno je prethodno dobiti dozvolu Ministarstva finansija.

## AKCIZE

- Obveznik plaćanja akciza: pravna ili fizička osoba koja trguje akciznim proizvodima.
- Obveznik plaća akcizu:
  - a) Pri izdavanju računa ili dostavi akciznih proizvoda; ili
  - b) Nakon carinjenja proizvoda i dostave u slobodnu carinsku zonu ili posebna skladišta; ili
  - c) Kada je porezni obveznik nabavio proizvode za vlastitu upotrebu.
- Uslovi plaćanja
  - a) Akciza se plaća u roku od 5 dana od kraja sedmice u kojoj je faktura izdana ili akcizni proizvod isporučen.
  - b) Akciza se plaća zajedno sa carinskim i drugim uvoznim dadžbinama.
  - c) Akciza se plaća odmah.

## Porez na dobit fizičkih lica

### Federacija Bosne i Hercegovine

Porez na dobit fizičkih lica je regulisan na kantonalnom nivou, tako da se važeće stope poreza na dobit fizičkih lica razlikuju, zavisno od kantona.

(Važeća stopa u Sarajevskom kantonu je 15%).

### Usklađeno zakonodavstvo o porezu na dobit fizičkih lica

- Donošenje i implementacija Zakona o porezu na dobit fizičkih lica na nivou FBiH očekuje se u 2006. godini.
- Nerezidentima će se oporezivati isključivo dohodak ostvaren na teritoriju FBiH a rezidentima prihodi ostvareni bilo gdje u svijetu.
- Prihod će se tretirati kao zbir svih prihoda (za razliku od tretiranja svakog prihoda zasebno kao što je slučaj na datum izdavanja ovog Poreznog vodiča).
- Neoporezivi prihod će uključivati, između ostalog, sljedeće: dohodak od dividendi i dobiti od udjela, penzije iz inostranstva, poklone i nasljedstvo, dječji dodatak.
- Prihod oslobođen od poreza će uključivati, između ostalog, sljedeće: određene naknade osiguranja, dohodak od trgovine vrijednosnim papirima, određene vrste prihoda od kamata.

- Isplate oslobođene poreza će uključivati, između ostalog, sljedeće: otpremnine isplaćene u skladu s važećim propisima, naknadu za hranu, naknadu troškova za poslovna putovanja.
- Porezni period će biti kalendarska godina.
- Predložene porezne stope su sljedeće:

<b>Porezni razred (KM)</b>	<b>Stopa</b>
0 - 3.600	10%
Iznad 3.600	15%

## Republika Srpska

Porez na dobit fizičkih lica regulisan je na nivou RS.

### Stopa

Stopa poreza na dobit fizičkih lica je 10%.

### Neoporeziva primanja

Neoporeziva primanja uključuju, između ostalog, sljedeće:

- Penzije;
- Dnevnice za poslovna putovanja u zemlji i inostranstvu do određenih iznosa; i
- Naknadu za javni prevoz u iznosu jednakom cijeni mjesečne karte.

## Porez na plaću

### Federacija Bosne i Hercegovine

Porez na plaću se primjenjuje na nivou FBiH.

### Stope

Porez na plaću za redovan rad je 5%. Porez na plaću na dodatni prihod je između 30% i 69%.

### Plaćanje

Porez na plaću plaća poslodavac mjesečno, zajedno sa doprinosima.

### Neoporeziva primanja

Neoporeziva primanja uključuju, između ostalog, sljedeće:

- Naknade za odvojeni život, do 50% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH;
- Naknade za godišnji odmor, do 70% neto mjesečne plaće zaposlenika;
- Naknade troškova smještaja i ostalih troškova poslovnih putovanja, do iznosa stvarnih troškova;
- Naknade za putne troškove na posao/sa posla;
- Naknade za obrok na radnom mjestu, do 2% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH;

- Dnevnice za poslovna putovanja unutar BiH, do 10% prosječne neto mjesečne plaće u FBiH (dodatno uz stvarne troškove putovanja i smještaja);
- Naknade za terenski rad, do maksimalnog iznosa od 70% dnevnice; i
- Dnevnice za poslovna putovanja u inostranstvo, do određenih iznosa (zavisno od države).

## Republika Srpska

Zakon o porezu na dohodak građana reguliše oporezivanje prihoda fizičkih osoba, uključujući i plaće.

## Doprinosi

### Federacija Bosne i Hercegovine

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa Zaposlenik Bruto plaća	Stopa doprinosa Poslodavac Neto plaća
Penzijsko osiguranje	25%	10.294%
Zdravstveno osiguranje	19.118%	5.880%
Osiguranje od nezaposlenosti	2.941%	0.735%
Porez za zaštitu od nesreća	0.5%	
<b>Ukupni doprinosi</b>	<b>47.559%</b>	<b>16.909%</b>
<b>Ukupni doprinosi</b>		<b>64.47%</b>

## Republika Srpska

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa (Zaposlenik i poslodavac) Neto plaća
Penzijsko osiguranje	24%
Zdravstveno osiguranje	15%
Osiguranje od nezaposlenosti	1%
Dječija zaštita	2%
<b>Ukupni doprinosi</b>	<b>42%</b>

# Međunarodni ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Belgija**	Hrvatska*	Norveška**	Slovačka**
Češka**	Iran*	Njemačka**	Srbija i Crna Gora *
Danska**	Italija**	Pakistan*	Švedska**
Egipat**	Mađarska**	Poljska**	Turska*
Finska**	Moldavija*	Rumunija**	Ujedinjeno Kraljevstvo**
Francuska**	Nizozemska**		

\* Zemlje s kojima je BiH potpisala i ratificirala ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u periodu od decembra 1995. do februara 2006.

\*\* Države s kojima je SFR Jugoslavija potpisala ugovore. Prema službenom dopisu iz Ministarstva (koji je KPMG zahtijevao), ovi ugovori su važeći, iako nikada nisu bili objavljeni u Službenom glasniku

## Za dodatne informacije, kontaktirajte:

### **KPMG B-H d.o.o.**

Fra Anđela Zvizdovića 1

71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

Tel: +387 33 29 65 73 / Fax: +387 33 22 10 49

E-mail: [info@kpmg.ba](mailto:info@kpmg.ba)

**[www.kpmg.ba](http://www.kpmg.ba)**

**Manal Bećirbegović Al Shar'e**, Direktor,  
[manal.becirbegovic@kpmg.ba](mailto:manal.becirbegovic@kpmg.ba)

Ova publikacija je pripremljena 31. marta 2006. godine kao kratki vodič kroz porezna pitanja i ne preporučujemo da se koristi kao osnova za određivanje porezne obaveze ili da bi se odredila strategija investiranja u danim okolnostima. U takvim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku. U takvim slučajevima bi se trebao primjenjivati stručni savjet.

© 2006 KPMG B-H d.o.o., the Bosnian and Herzegovinian member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.