

Inicijativa za donošenje Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak

Član 1.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj: 48/21) u članu 17. u stavu 2. tačka c) riječ „nabavne“ mijenja se u riječ „knjigovodstvene“.

Iza riječi „vrijednost“ dodaju se riječi „a nakon potpune amortizacije u visini 1% knjigovodstvene vrijednosti iz posljednje godine poreske amortizacije“.

U istom članu, stavu i tački broj „20%“ mijenja se brojem „15%“.

U istom članu, u stavu 5. riječi „nabavne vrijednosti vozila mjesečno“ mijenjaju se i glase:

„knjigovodstvene vrijednosti vozila, a nakon potpune amortizacije u visini 1% knjigovodstvene vrijednosti iz posljednje godine poreske amortizacije“.

U istom članu i stavu broj „20“ mijenja se brojem „15“.

Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenim novinama Federacije BiH“.

Obrazloženje

Novim Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj: 48/21) u članu 17. izmijenjena je odredba koja se odnosi na korištenje službenog vozila u privatne svrhe. Naime, Pravilnikom su predviđena tri moguća načina za obračun prihoda od korištenja vozila u privatne svrhe. Jedan od tih načina je utvrđivanje prihoda u visini 1% nabavne vrijednosti vozila mjesečno (uvećano za porez na dodanu vrijednost), ukoliko se ne vodi evidencija o stvarnom korištenju.

Međutim, smatramo da formulacija 1% od nabavne vrijednosti vozila nije realna i da se prihod od korištenja vozila u privatne svrhe treba utvrđivati prema knjigovodstvenoj vrijednosti vozila, a razloge za to navest ćemo u nastavku:

Trenutni način utvrđivanja prihoda od korištenja vozila u privatne svrhe **u suprotnosti je sa Međunarodnim računovodstvenim standardima**. Svako stalno sredstvo, pa tako i vozilo se amortizuje, odnosno njegova vrijednost se vremenom smanjuje. Shodno tome, u ovom slučaju prihod se ne može utvrđivati prema nabavnoj cijeni vozila, već bi se trebao utvrđivati u visini 1% knjigovodstvene vrijednosti, koja prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 36 - Umanjenje vrijednosti imovine predstavlja iznos po kojem je neka imovina priznata nakon odbitka akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti.

Ukoliko ostane trenutna formulacija to bi značilo da se prihod svake godine obračunava isto, bez obzira što se vrijednost automobila vremenom smanjuje.

Također, trenutno rješenje predstavlja još jedno u nizu opterećenje za privredne subjekte koji već skoro dvije godine snose ozbiljne ekonomske posljedice pandemije COVID-19. Veliki troškovi i opterećenja privrednih subjekata mogli bi dovesti do otpuštanja radnika, što ujedno znači i smanjenje prihoda budžetskim i vanbudžetskim fondovima.

Ukoliko se prihvati naš prijedlog, prihod bi se utvrđivao prema knjigovodstvenoj vrijednosti vozila, a u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli, osnovica bi bila knjigovodstvena vrijednost iz posljednje godine poreske amortizacije, što ćemo prikazati na obračunu u nastavku:

	Prva godina (knjigovodstvena vrijednost = nabavna vrijednost)	2. godina Nabavna vrijednost - iznos godišnje amortizaci je	3. godina Ostatak vrijednosti 2. godine - iznos godišnje amortizaci je	4. godina Ostatak vrijednosti 3. godine - iznos godišnje amortizaci je	5. godina Ostatak vrijednosti 4. godine - iznos godišnje amortizaci je	6. godina Ostatak vrijednosti 5. godine - iznos godišnje amortizaci je	7. godina Ostatak vrijednosti 6. godine - iznos godišnje amortizacije	Osma godina i svaka naredna
Knjigovodstvena vrijednost	34.568,20 KM	29.382,97 KM	24.197,74 KM	19.012,51 KM	13.827,28 KM	8.642,05 KM	3.456,82 KM	0,00 KM
Osnovica za obračun koristi (Mjesečni iznos knjigovodstvene vrijednosti * 1%)	28,81 KM	24,49 KM	20,16 KM	15,84 KM	11,52 KM	7,20 KM	2,88 KM	2,88 KM
Bruto osnovica (Mjesečni iznos knjigovodstvene vrijednosti * koeficijent 1.449275)	41,75 KM	35,49 KM	29,22 KM	22,96 KM	16,70 KM	10,44 KM	4,17 KM	4,17 KM
Doprinosi 31.00%	12,94 KM	11,00 KM	9,06 KM	7,12 KM	5,18 KM	3,24 KM	1,29 KM	1,29 KM
Porez	2,88 KM	2,45 KM	2,02 KM	1,58 KM	1,15 KM	0,72 KM	0,29 KM	0,29 KM
Doprinosi 10.5%	4,38 KM	3,73 KM	3,07 KM	2,41 KM	1,75 KM	1,10 KM	0,44 KM	0,44 KM
Doprinosi 1%	0,26 KM	0,22 KM	0,18 KM	0,14 KM	0,10 KM	0,06 KM	0,03 KM	0,03 KM
Ukupan mjesečni trošak	20,47 KM	17,40 KM	14,33 KM	11,26 KM	8,19 KM	5,12 KM	2,05 KM	2,05 KM
Ukupan godišnji trošak	245,59 KM	208,75 KM	171,91 KM	135,07 KM	98,24 KM	61,40 KM	24,56 KM	24,56 KM

Kao dodatni argument, navest ćemo da je uporednopravna analiza koju smo sačinili pokazala da većina zakonodavstava država iz okruženja i Evropske unije ne poznaje ovakvo rješenje.

Tako naprimjer, u Republici Srbiji je u Zakonu o porezu na dohodak ("Sl. glasnik RS", br. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - ispr., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - odluka US, 7/2012 - usklađeni din. izn., 93/2012, 114/2012 - odluka US, 8/2013 - usklađeni din. izn., 47/2013, 48/2013 - ispr., 108/2013, 6/2014 - usklađeni din. izn., 57/2014, 68/2014 - dr. zakon, 5/2015 - usklađeni din. izn., 112/2015, 5/2016 - usklađeni din. izn., 7/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 7/2018 - usklađeni din.

izn., 95/2018, 4/2019 - usklađeni din. izn., 86/2019, 5/2020 - usklađeni din. izn., 153/2020, 156/2020 - usklađeni din. izn., 6/2021 - usklađeni din. izn. i 44/2021) propisano da je to iznos u visini 1% tržišne vrijednosti službenog vozila i drugog prevoznog sredstva, prema podacima nadležne organizacije sa stanjem na dan 31. decembra godine koja prethodi godini korišćenja vozila, umanjena za iznos koji je zaposleni platio za to korišćenje.

U Sloveniji, državi koja je svoje zakonodavstvo uskladila sa Direktivama Evropske unije u članu 43. Zakona o porezu na dohodak propisano je da ukoliko poslodavac ustupi zaposlenom motorno vozilo u privatne svrhe poreznu osnovicu čini 1,5% nabavne vrijednosti vozila. Međutim, dalje je propisano da se nabavna vrijednost vozila, koja se uzima u obzir pri obračunu porezne osnovice, umanjuje od druge godine, odnosno nabavna vrijednost umanjuje se za 15% u drugoj godini, u narednim godinama do uključujući četvrtu godinu za 15% svake godine, u petoj godini i u svim narednim godinama za 10%.

Iz ovog primjera vidljivo je da se vodi računa o amortizaciji, odnosno smanjenju vrijednosti automobila i da je realno da nabavna vrijednost bude osnovica samo u prvoj godini, ali ne i u narednim godinama.

Također, ni u Republici Srpskoj nismo pronašli ovakvo rješenje. U Zakonu o porezu na dohodak ("Sl. glasnik RS", br. 60/2015, 5/2016 - ispr., 66/2018, 105/2019, 123/2020 i 49/2021) propisano je da korišćenje službenog vozila u privatne svrhe predstavlja prihod od ličnih primanja, a obračunava se u visini 20% cijene litre goriva po pređenom kilometru.

Shodno navedenom, molimo vas da razmislite našu inicijativu i izmijenite Pravilnik na način da se propiše da se prihod od korišćenja vozila u privatne svrhe utvrđuje prema knjigovodstvenoj vrijednosti vozila, te da se smanji stopa od 20% na 15% kod operativnog lizinga ili dugotrajnog najma.