

Datum: 04.10.2015. godine

Predmet: PRIMJEDBE I PRIJEDLOZI NA NACRT NOVOG ZAKONA NA DOBIT FBIH

Primjedbe i prijedloge na novi Zakon o porezu na dobit dajemo po najprije iz iskazanog interesa da se oblast oporezivanja dobiti u FBIH unaprijedi u odnosu na dosadašni Zakon, kao i da se olakša njegova primjena, imajući u vidu i dosadašnje probleme i prakse u provedbi ovog zakona.

Također nam je interes da ovaj zakon doprinese razvoju FBIH kroz elemente koji obezbjeđuju razvojnu kompetetu u odredbama zakona kao što su porezni podsticaji i oslobođanja, kao i izbjegavanje dodatnih opterećenja i fiskalnih nameta na likvidnost poreskih obaveza, kao što je slučaj u odredbama vezanim za plaćanje akontacije poreza na dobit.

Također želimo da damo i određenje sugestije o nedorečenostima u formulacijama pojedinih zakonskih odredbi i njihove kolizije sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, a što će dovesti do otežane provedbe zakona kao i moućih nejasnoća i manipulacije prilikom primjene istih, kao i njihovog tumačenja prilikom inspekcijских kontrola.

Vjerujemo da dio ovih primjedbi i prijedloga može naći mjesta i u Pravilniku o primjeni zakona o porezu na dobit koji tek treba da bude donesen.

U vezi sa naprijed navedenim dajemo slijedeće prijedloge i primjedbe:

U dijelu Nacrta Zakona o porezu na dobit (u daljem tekstu : Nacrt) koji se odnosi na

II. POREZNA OSNOVICA

1. Opće odredbe

U članu 7. stav 5 je propisano:

(5) Porezno priznati rashodi koji se mogu odbiti od porezne osnovice obuhvaćaju sve dokumentovane rashode, koji su umanjeni za iznos poreza na dodanu vrijednost za koji se vrši povrat, koje porezni obveznik snosi u svrhu ostvarivanja dobiti, ako su pravilno iskazani u bilansu uspjeha.

Prijedlog:

Predlažemo da se u ovom stavu briše dio koji glasi " *ako su pravilno iskazani u bilansu uspjeha.*"

Razlog:

Već je ranije propisano u istom članu da je obaveza da rashodi budu dokumentovani i da su u nastali u svrhu ostvarivanja dobiti. Što znači da će isti biti proknjiženi u skladu sa Zakonom o

računovodstvu i reviziji FBiH prema važećem kontnom planu i samim tim svrstani na adekvatno mjesto u bilansu uspjeha.

Ova postojeće predložena verzija ostavlja prostor za moguće nesporazume u tumačenju i sprovedbi zakona jer se sastavljanje bilansa uspjeha (kao jednog od propisanih finansijskih izvještaja) promatra odvojeno od vođenja poslovnih knjiga i cjelokupnog seta finansijskih izvještaja.

Također smatramo da se u Pravilniku koji će biti donesen mora precizno utvrditi koji su to rashodi koje porezni obveznik snosi u svrhu ostvarivanja dobiti.

Ukoliko to ne bude jasno definisano i propisano ovakav odredba zakona će generirati poteškoće u praksi prilikom provedbe zakona, što će rezultirati izvjesnom pravnom nesigurnošću jer je pitanje šta su to " *koje porezni obveznik snosi u svrhu ostvarivanja dobiti*" koje će porezna uprava smatrati prihvatljivima s obzirom na kompleksnost poslovanja i utvrđivanja koji su rashodi u svrhu ostvarivanja dobiti, a koji ne.

Isto se odnosi i na stav 10. član 7. Nacrta

(10) Transakcije koje nisu obavljene u poslovne svrhe s ciljem ostvarivanja dobiti ne priznaju se pri izračunavanju porezne osnovice.

U članu 9. Nacrta pod b. je prosano

"Porezno nepriznatim rashodima smatraju se:

b) sudski troškovi vezani za sporove oko javnih prihoda bilo da ih je porezni obveznik stvarno snosio ili da su nadoknađeni;"

Prijedlog

Predlažemo da se u cijelosti ova tačka briše iz Nacrta

Razlog

Ovakva odredba stavlja na teret obvezniku da plati porez na dobit i za stavke po osnovu sudskih sporova oko javnih prihoda i kada je poreski obveznik u pravu. Cilj ovakve odredbe je da se destimulišu sudski sporovi oko javnih prihoda, što uskaračuje pravnu ravnopravnost stranaka u sporu.

U istom članu 9. tačka f) propisano je *"70% svih rashoda ili troškova koji su nastali u svrhu reprezentacije za klijente ili za poreznog obveznika;"*

Prijedlog

U ovom djelu nije dosšlo do promjena u odnosu na stari Zakon ali predlažemo da se jasno definiše u Pravilniku šta se smatra troškovima reprezentacije i koji su dokumenti valjani za priznavanje iste u procentu koji je priznat kao poreski rashod.

Razlog

Poznato je koliko je problema u praksi dosada bilo oko tumačenja od strane inspeksijskih organa prilikom kontole ove vrste rashoda što je rezultiralo nesporazumima i sudskim sporovima.

Tačka j. Nacrta propisuje:

" j) finansijski rashodi koji su obračunati ili drugačije nastali u vezi s kreditima/pozajmicama, a koji se odnose na onaj dio kredita/pozajmice kojim ukupan dug poreznog obveznika prelazi četverostruki iznos upisanog kapitala u sudski registar tog poreznog obveznika. Ovo pravilo se ne primjenjuje na finansijske institucije."

Prijedlog

Ovu tačku treba u cijelosti brisati iz Nacrta

Razlog

Ne postoje opravdani razlozi da se visina finansijskih rashoda ograničava i dovodi u vezi sa upisanim kapitalom. Ovo se posebno odnosi na početak poslovanja poreskog obveznika kada je neophodno visoko zaduženje u odnosu na upisani kapital. Na taj način bi se još više otežalo poslovanje i likvidnost poreskih obveznika posebno onih novoosnovanih.

Prijedlog

U članu 16. Nacrta predlažemo da se doda tačka 6. kojim će se definisati pitanje amortizacije po osnovu revalorizacije kako je to bilo u prethodnom zakonu.

Treba da se doda tačka 6. koja bi glasila

"Rashodima amortizacije smatra se i amortizacija povećanja vrijednosti stalnih sredstava zbog revalorizacije."

Razlog

Međunarodnim standardima je definisano pitanje povećanja vrijednosti stalnih sredstava po osnovu revalorizacije kao i pitanje uticaja poreza na dobit po tom osnovu.

U članu 30. Nacrta propisano je u tački 2:

(2) Porezni obveznik ima pravo da odbije od porezne osnovice troškove stipendija učenicima i studentima koji nisu povezani s poreznim obveznikom i na redovnom su školovanju, do iznosa koji je oslobođen poreza prema propisima o porezu na dohodak.

Prijedlog

Izbristati di teksta *"koji nisu povezani s poreznim obveznikom"*.

Razlog

Predloženi tekst odredbe je diskriminatoran u odnosu na članove porodice vlasnika i uposlenika jer ih stavlja u nepovoljan položaj u odnosu na one đake i studente koji nisu u povezanom odnosu , a da za to nema opravdavajućeg razloga, jer je ista problematika već definisan u Zakonu o porezu na dohodak FBiH.

U članu 30. Nacrta treba dodati i podsticajnu mjeru vezanu za stimulisanje izvoza i to na način da svi izvoznici budu oslobođeni plaćanja poreza na dobit i to srazmjerno procentu izvoza u ukupnom prihodu.

Prijedlog

Uvesti novu odredbu "Obveznik koji je u godini za koju se utvrđuje porez na dobit oslobađa se plaćanja poreza na dobit za tu godinu srazmjerno procentu izvoza od ukupno ostvarenog prihoda za tu godinu.

Razlog

Neophodno je da se u Zakonu o porezu na dobit uvrsti i navedena odredba kojom će se stimulirati izvoz čime će se popraviti opšta privredna slika i smanjiti fiskalno opterećenje, a ujedno se i povećati naša konkurentnost na stranim tržištima.

Prijedlog

Članove 43. i 44. Nacrta koji se odnose na plaćanje akontaciju poreza na dobit treba u cijelosti brisati iz Zakona.

Porebno je dodati novi član koji bi glasio:

*Obveznik u toku godine **može da** plaća porez na dobit u mjesečnim iznosima akontacija iskazanim u poreznoj prijavi.*

Razlozi

Akontacija predstavlja unaprijed plaćanje buduće obaveze poreza na dobit što je neopravdano i predstavlja dodatni fiskalni namet poreskim obveznicima na način da se unaprijed plaća za obavezu koja će tek biti utvrđena. Razlog više je i taj što se plaćanje akontacije poreza tretira isto kao i nastala porezna obaveza sa aspekta prekršajnih mjera i zatezних kamata. Neprimjeren je takav tretman akontacija jer one ne trebaju da budu obaveza poreskog obveznika već mogućnost ukoliko to odgovara poreskom obvezniku sa aspekta njegove likvidnosti.

53 stav 2. Nacrta propisuje:

(2) Porezni obveznik je dužan izvršiti oprihodovanje rezervi koje su zatečene na dan 31.12.2014. godine u bilansu stanja, te ih iskazati kao oporezivi prihod u 2015. godini.

Prijedlog

Izmijeniti ovu tačku zakona koja treba da glasi:

(2) Porezni obveznik je dužan izvršiti oprihodovanje rezervi koje su zatečene na dan 31.12.2015. godine u bilansu stanja, te ih iskazati kao oporezivi prihod u 2016. godini.



Adresa: Zlatnih Ljiljana bb; Naselje Luke S 36/4
75320 GRAČANICA

Telefon/fax: +387 (0)35 704 544

GSM Predsjednik: +387 (0)61 133 652

GSM Dopredsjednici: +387 (0)61 193 916; (0)61 178 370

Identifikacioni broj: 4209165670001

Registracija: Kantonalno ministarstvo pravosuđa i uprave,
Tuzla: Br.06/05-3016/01 od 29.05.2001

Godina i rješenje BR. 06/1-05-618/07 od 16.02.2007 godine

Žiro račun NLB Tuzlanska banka d.d. TUZLA:

U članu 54 se pripisuje:

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjuje se od 1. 1. 2015. godine.

Prijedlog

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjuje se od 1. 1. 2016. godine.

Razlozi

Poreski obveznici već vode poslovne evidencije i donosili su poslovne odluke u skladu sa važećim Zakonom o porezu na dobit i neprihvatljiva je retroaktivna primjena zakona.