

Broj: 05-02-4-8606/24  
Sarajevo, 23.12.2024. 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 financija, daje:

**OPĆE POREZNO MIŠLJENJE**

**1. Bitni navodi zahtjeva**

Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine aktom broj: 13/08-02-3-1420-2/24 od 17.10.2024. godine koji je zaprimljen u Federalnom ministarstvu finansija dana 22.10.2024. godine, podnijela je zahtjev za izdavanje općeg poreznog mišljenja po pitanju šta se u članu 20. stav (20) Pravilnika 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) smatra sličnim povodom za davanje poklona zaposleniku i da li to uključuje Međunarodni dan žena za zaposlenice i rođendane za sve zaposlenike, te da li se pokloni koje poslodavac isplati zaposlenicima takvim povodom mogu smatrati poklonima iz člana 10. stav (4) tačka 5) Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13).

**2. Relevantno pravo**

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

„Član 7. stav (3)

(3) *Prihodi i rashodi na osnovu kojih se utvrđuje oporezivi dohodak utvrđuju se po principu blagajne.*“

## „Član 10.

(1) *Prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se: brutoplaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i/ili u vidu premija i drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama, osim prihoda iz čl. 5. i 6. ovog Zakona.*

(2) *Oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju se i:*

1)  *dodatni prihodi na osnovu naknada, pomoći i sl. koje poslodavac isplati zaposlenicima iznad iznosa utvrđenih Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak,*

2)  *plaće koje umjesto poslodavca isplati drugo lice,*

3)  *zaostale plaće odnosno razlike plaća koje se odnose na protekle porezne periode, a koje se zaposleniku ili bivšem zaposleniku isplaćuju u tekućem poreznom periodu na osnovu sudske presude osim iznosa zateznih kamata koje se u ovom slučaju ne smatraju oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti,*

4)  *svi drugi prihodi na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću.*

(3) *Koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti ulaze u dohodak, i to:*

1)  *korištenje vozila i drugih sredstava za lične potrebe,*

2)  *smještaj, hrana kao i korištenje drugih dobara i usluga koji su besplatni ili po cijeni koja je niža od tržišne cijene,*

3)  *odobreni beskamatni krediti ili krediti sa kamatnom stopom koja je niža od tržišne kamatne stope,*

4)  *izmirivanje ličnih troškova od poslodavca,*

5)  *izmirivanje ili oprost dužničke obaveze od poslodavca.*

**(4) Prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju su:**

1)  *pomoć za gubitke nastale kao posljedica elementarnih nepogoda i pomoći po osnovu ozljeda i bolesti koje isplaćuje poslodavac zaposleniku ili članu njegove porodice do visine utvrđene posebnim propisima,*

2)  *hrana koju poslodavac osigurava zaposlenicima u svojim prostorijama do vrijednosti naknade za topli obrok utvrđene posebnim propisima,*

3)  *smještaj koji poslodavac osigurava zaposleniku na mjestu gdje se obavlja djelatnost, ako je neophodno korištenje smještaja za zaposlenika s ciljem obavljanja radnog zadatka,*

4)  *smještaj i plaćanje troškova smještaja osiguranog za javne dužnosnike zaposlene u diplomatskim i konzularnim predstavništvima u inozemstvu i druge naknade isplaćene do visine utvrđene posebnim propisima,*

**5) poklon(i) koje poslodavci daju zaposleniku jednom ili više puta u toku poreznog perioda povodom državnih i/ili vjerskih praznika ili jubileja**

**firme, čija ukupna vrijednost nije viša od 30% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku,**

6) otpremnine u slučaju otkaza ugovora o radu u skladu sa članom 100. Zakona o radu ("Službene novine Federacije BiH", br. 43/99, 32/00 i 29/03) i Općim kolektivnim ugovorom."

2. 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 16. stav (3)

(3) *Prihodima iz člana 10. stav (3) Zakona smatraju se primanja zaposlenika u stvarima i uslugama koja se mogu izraziti novčano. Vrijednost primanja u stvarima i uslugama utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti sa uračunatim porezom na dodanu vrijednost u mjestu davanja stvari, odnosno izvršenja usluga.*"

„Član 20. stav (20)

(20) *Pokloni iz člana 10. stav (4) tačka 5) Zakona, koje poslodavci daju zaposleniku u novcu, stvarima, uslugama ili pravima, povodom državnih ili vjerskih praznika i/ili jubileja firme i sl., ne podliježu obračunavanju i plaćanju poreza na dohodak ako njihova ukupna vrijednost na godišnjem nivou nije veća od vrijednosti koja je jednaka iznosu 30% prosječne mjesečne plaće koju objavljuje Federalni zavod za statistiku za mjesec kada se daje poklon.*"

### **3. Činjenično stanje i mišljenje:**

Analizom relevantnih zakonskih i podzakonskih odredbi, u kontekstu postavljenog zahtjeva za davanje općeg poreznog mišljenja, utvrđeno je sljedeće:

Pokloni koje poslodavci daju zaposlenicima generalno se smatraju sastavnim dijelom oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti shodno odredbama člana 10. st. (1) do (3) Zakona o porezu na dohodak. Ukoliko su ti pokloni u stvarima, uslugama ili pravima, njihova vrijednost shodno članu 16. stav (3) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti sa uračunatim porezom na dodanu vrijednost u mjestu davanja stvari, odnosno izvršenja usluga, a u skladu sa principom blagajne iz člana 7. stav (3) Zakona o porezu na dohodak.

Međutim, odredbe člana 10. stav (4) tačka 5) Zakona o porezu na dohodak i člana 20. stav (20) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisuju izuzetak od oporezivanja prihoda zaposlenika koje dobiju od poslodavca u vidu poklona povodom *državnih i/ili vjerskih praznika ili jubileja firme*, s tim da je ograničena vrijednost neoporezivog iznosa poklona i to do 30% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku. Primarni uslov neoporezivosti poklona datih zaposlenicima jeste povod za davanje tih poklona i ograničen je na državne i/ili vjerske praznike (utvrđene kao takve posebnim propisima koji su u primjeni u Federaciji BiH) ili jubileje firme i slične povode,

a koji podrazumijevaju davanje poklona svim zaposlenicima bez mogućnosti diskriminacije po nekom osnovu.

Međunarodni dan žena ne smatra se državnim ni vjerskim praznikom, niti se rođendani zaposlenika smatraju praznikom i ne mogu se podvesti pod jubileje firmi, te stoga pokloni koje poslodavci isplate zaposlenicama povodom Međunarodnog dana žena i zaposlenicima povodom njihovih rođendana ne mogu se smatrati poklonima iz člana 10. stav (4) tačka 5) Zakona o porezu na dohodak.

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