



Međunarodno oporezivanje

Bosna i Hercegovina Highlights 2016

Osnovne informacije za investiranje:

Valuta – Konvertibilna marka (BAM).

Porezne jurisdikcije – U Bosni i Hercegovini postoje dvije veće porezne jurisdikcije: Federacija BiH (FBiH) i Republika Srpska (RS).

Devizno poslovanje – Devizno poslovanje regulisano je zakonima o deviznom poslovanju FBiH i RS, te Zakonom o vanjskotrgovinskoj politici.

Računovodstveni standardi/finansijski izvještaji – MRS i MSFI su u potpunosti primjenjivi u BiH. Dodatna pravila su utvrđena zakonima o računovodstvu i reviziji entiteta, te okvirnim zakonom na državnom nivou.

Osnovni oblici privrednih društava – Privredna društva javljaju se u formi dioničkog društva i društva ograničene odgovornosti. Strana društva mogu imati predstavništva u BiH koja nemaju status pravnog lica.

Porez na dobit :

Rezidenti – Društvo sa sjedištem u FBiH/RS ima status rezidenta u entitetu u kojem je registrovano kao pravno lice. Ukoliko društvo obavlja poslovne aktivnosti koje se, u FBiH/RS, klasifikuju kao stalno mjesto poslovanja ili ukoliko ima podružnice, smatrat će se poreznim obveznikom u tom entitetu.

Porezna osnovica – Osnovica za oporezivanje rezidenata je njihov ukupan svjetski dohodak, dok se nerezidenti oporezuju samo za dohodak ostvaren u odgovarajućoj jurisdikciji.

Oporezivi prihod – Porezna osnovica se utvrđuje usklađivanjem računovodstvene dobiti ili gubitka za dozvoljene troškove.

Oporezivanje dividendi – Dividende primljene od strane kompanija od njihovih podružnica su izuzete od poreza na dobit.

Kapitalni dobitci – Kapitalni dobitci se uglavnom oporezuju kao profit po stopi od 10%.

Porezni gubici – Porezni gubici se mogu prenositi u naredne porezne periode ne duže od pet godina. Preneseni porezni gubici se prenose u prvu narednu godinu u kojoj se pojavi oporeziva dobit, sa umanjnjem porezne obaveze uvijek za najstarije porezne gubitke. Prenošenje poreznih gubitaka u prethodne godine nije dopušteno.

Stopa – 10%

Pririz – Ne postoji.

Alternativni minimalni porez – Ne postoji.

Kredit za porez plaćen u inostranstvu – Rezydentni obveznici imaju pravo na porezni kredit za porez plaćen u inostranstvu do iznosa porezne obaveze u FBiH/RS.

Izuzeci na temelju vlasništva – Ne postoji.

Režim za holding kompanije – Ne postoji.

Olakšice – Porezni obveznici koji investiraju u proizvodnu opremu (kupuju stalna sredstva kao što su postrojenja i oprema) u vrijednosti većoj od 50% ostvarenog profita u toku poreznog perioda, su izuzeti plaćanja obračunatog poreza na dobit u iznosu od 30% za godinu ulaganja. Porezni obveznici koji investiraju u proizvodnju (investiraju u stalna sredstva kao što su nekretnine, postrojenja, oprema) u vrijednosti od minimum 20 miliona BAM u periodu od pet uzastopnih godina i 4 miliona BAM tokom prve godine, izuzeti su plaćanja obaveze poreza na dobit u iznosu od 50%. Porezni obveznici imaju pravo na odbitak poreznih troškova u dvostrukom iznosu od bruto plate, za plate isplaćene novozaposlenim radnicima, pod određenim uvjetima. Svi troškovi istraživanja i razvoja priznaju se kao trošak prilikom utvrđivanja porezne osnovice.

U RS odobene su porezne olakšice za ulaganje u opremu, postrojenje i nekretnine potrebne za poslovanje poreznog obveznika, do iznosa investicije. Porezne olakšice su odobrene za zapošljavanje najmanje 30 novih zaposlenika na neodređen period, do iznosa poreza na dohodak i doprinosa za socijalno osiguranje koji se plaćaju u odnosu na zaposlene.

Porez po odbitku:

Dividende – Dividende koje se isplaćuju nerezidentu su oporezive porezom po odbitku po stopi od 5%, osim ako stopa nije umanjena Sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Kamate – Porez po odbitku po stopi od 10% plaća se prilikom isplate kamata nerezidentima, osim ukoliko niža stopa ili izuzeće nije predviđeno Sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Autorske naknade – Autorske nakande koje se plaćaju nerezidentima oporezuju se 10% po porezu po odbitku osim ako izuzeće nije predviđeno Sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Naknade za tehničke usluge – Naknade za tehničke usluge predmet su poreza po odbitku u iznosu od 10%, osim ako stopa nije smanjena ili izuzeće predviđeno Sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Porez na poslovne jedinice – Ne postoji.

Ostalo – Porez po odbitku se plaća prilikom isplate ostalih prihoda nerezidentima po stopi od 10%, osim ukoliko izuzeće nije predviđeno Sporazumom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Dodatno, FBiH je uvela porez po odbitku u iznosu 10% na prodaju nekretnina / zaliha kompanija koje se nalaze na području FBiH od strane nerezidentnih kompanija.

Ostali porezi za kompanije:

Porez na kapital – Ne postoji.

Porez na platu – Poslodavci u FBiH/RS, obračunavaju porez na dohodak prilikom isplate uposlenicima u FBiH/RS, na mjesečnoj bazi.

Porez na imovinu – Porez na imovinu se u FBiH plaća na kantonalnom nivou. U RS porezna stopa poreza na imovinu iznosi 0,20%. (Pogledati također: „Porez na promet nepokretnosti.“).

Socijalno osiguranje – U FBiH, na ime socijalnog osiguranja poslodavci plaćaju 10,5% doprinosa na bruto platu uposlenika, dok uposlenici snose 31% njegove bruto plate. U RS, zaposlenik snosi doprinos u ukupnom iznosu od 33% njegove bruto plate.

Porez na izdavanje dokumenata – Ne postoji.

Porez na promet nepokretnosti – Prenos vlasništva nad nekretninama u FBiH se oporezuje porezom na promet nepokretnosti na kantonalnom nivou. Porezna osnovica je kupoprodajna vrijednost nekretnina u momentu transakcije. Porezni obveznik je kupac, odnosno prodavac nekretnine u zavisnosti od propisa pojedinih kantona. U RS se ne plaća porez na promet nepokretnosti, međutim, kupac/vlasnik nepokretnosti sticanjem iste postaje obveznik poreza na imovinu.

Mjere protiv izbjegavanja plaćanja poreza:

Transferne cijene – U FBiH/RS, razlika između cijene utvrđene primjenom principa van dohvata ruke i transferne cijene mora biti uključena u poreznu osnovicu i oporeziva je. FBiH/RS zahtijevaju pripremu studije o transfernim cijenama.

Utanjena kapitalizacija – FBiH primjenjuje utanjenu kapitalizaciju u odnosu 4:1, dok RS nema pravila o utanjenoj kapitalizaciji.

Kontrolisano strano društvo – Ne postoji.

Zahtjev za objavljivanje – Transakcije između povezanih lica moraju se odvojeno prikazati u poreznoj prijavi.

Administrativne obaveze:

Porezna godina – Kalendarska godina, ako odgovara finansijskoj godini kompanije.

Konsolidovane prijave – Grupno oporezivanje je dozvoljeno u FBiH za grupu rezidentnih kompanija gdje matična kompanija ima najmanje 90% vlasništva svojih podružnica. U RS nije dozvoljeno predavanje konsolidovanih prijavi, svaka podružnica mora podnijeti odvojenu prijavu.

Podnošenje prijave – Obveznici u FBiH su dužni podnijeti poreznu prijavu i platiti utvrđeni porez nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku od 30 dana od isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja, do kraja februara, tj. ne kasnije do kraja marta tekuće godine. Porezna prijava u RS podnosi se u roku od 90 dana od dana završetka porezne godine, a u slučaju kalendarske godine, najkasnije do 31. marta tekuće godine.

Kazne – U FBiH, zatezna kamata iznosi 0,04% dnevno. Kazne se kreću u rasponu od 2.000 BAM do 100.000 BAM. U RS, zatezna kamata iznosi 0,03% dnevno, a minimum kazni je 500 BAM, 1.000 BAM i 1.500 BAM.

Tumačenja – Porezne uprave i Ministarstva finansija izdaju mišljenja u vezi sa primjenom poreznih propisa na zahtjev obveznika.

Porez na dohodak:

Osnovica – Rezidenti FBiH i RS plaćaju porez na dohodak na ukupan svjetski dohodak. Nerezidenti plaćaju porez na dohodak samo na iznos prihoda koji je ostvaren u FBiH/RS.

Rezidenti – Rezidentom za porezne svrhe se smatra lice koje ima prebivalište ili centar životnih interesa u FBiH/RS ili u FBiH/RS boravi duže od 183 dana u toku jednog poreznog perioda.

Podnošenje prijave – I u FBiH i u RS svaki porezni obveznik mora podnijeti pojedinačnu prijavu, zajedničko podnošenje nije dozvoljeno.

Oporezivi prihod – Poreznu osnovicu u FBiH čini bruto oporezivi dohodak isplaćen od strane poslodavca umanjen za doprinose iz plate i odbitke (npr. mjesečni osnovni lični odbitak, odbitak za izdržavane članova porodice). U RS porezna osnovica je ukupni bruto oporezivi dohodak isplaćen od strane poslodavca umanjen za doprinose za socijalno osiguranje i odbitke (npr. odbitak za izdržavane članove porodice, kamate plaćene na stambene kredite, penzioni doprinosi uplaćeni za dobrovoljno penziono osiguranje do određenog iznosa, gdje je primjenljivo).

Dohodak od imovine – Kapitalni dobitci se uglavnom oporezuju po stopi od 10%, iako se neka izuzeća primjenjuju, ovisno o vrsti imovine.

Odbici i umanjena – Lični odbici u FBiH iznose 3.600 BAM godišnje. Dodatni dopušteni odbici su odbici za izdržavane članove porodice, plaćene kamate na hipoteke i određena plaćanja za zdravstvene usluge. U RS, postoji lični odbitak u iznosu od 2.400 BAM po kalendarskoj godini i odbici za izdržavane članove porodice.

Stope – Stopa poreza na dohodak u FBiH/RS iznosi 10%.

Ostali porezi za fizička lica:

Porez na kapital – Ne postoji.

Administrativne takse – Ne postoji.

Porez na kapitalne akvizicije – Ne postoji.

Porez na promet nepokretnosti – Prenos vlasništva nad nekretninama u FBiH se oporezuje porezom na promet nepokretnosti na kantonalnom nivou. Porezna osnovica je kupoprodajna vrijednost nekretnina u momentu transakcije. Porezni obveznik je kupac, odnosno prodavac nekretnine u zavisnosti od propisa pojedinih kantona. U RS se ne plaća porez na promet nepokretnosti. Međutim, kupac nepokretnosti sticanjem iste postaje obveznik poreza na imovinu. Porezna osnovica za svrhe poreza na imovinu je procijenjena tržišna vrijednost imovine, a stopa iznosi 0,20%.

Porezi na nasljeđa i poklone – Porezi na nasljeđa i poklone se utvrđuju na kantonalnom nivou FBiH. Ovaj porez se plaća na prenos vlasništva nad pokretnom i nepokretnom imovinom koja se daje u nasljeđe ili kao poklon. Stopa varira između 2% i 10% u zavisnosti od pojedinih kantona.

Porez na neto imovinu – Ne postoji.

Socijalno osiguranje – Na ime socijalnog osiguranja u FBiH poslodavci plaćaju 10,5% doprinosa na bruto platu uposlenika, dok uposlenici snose doprinose u iznosu od 31% njegove bruto plate. U RS uposlenik snosi doprinose u ukupnom iznosu od 33% bruto plate.

Poštivanje propisa za fizička lica:

Porezna godina – Kalendarska godina.

Podnošenje prijave i plaćanje – Porezne prijave se podnose mjesečno i godišnje.

Kazne – Zatezna kamata u FBiH, obračunava se po dnevnoj stopi od 0,04%. Kazne se kreću u rasponu od 500 BAM do 50.000 BAM. U RS zatezna kamata obračunava se po stopi od 0,03% dnevno, a minimalne kazne su 500 BAM, 1.000 BAM i 1.500 BAM.

Porez na dodanu vrijednost:

Oporezive transakcije – PDV je regulisan na državnom nivou i primjenjuje se na sljedeće transakcije: promet dobara i usluga uz naknadu, uvoz dobara, upotrebu dobara u vanposlovne svrhe ili privatne svrhe svojih uposlenika, pružanje usluga bez naknade, uz smanjenu naknadu ili u vanposlovne svrhe.

Stopa – Standardna stopa iznosi 17%. Određene transakcije su izuzete od oporezivanja, kao što su: usluge u javnom interesu, zdravstvene i medicinske usluge, te finansijske usluge. Izvoz dobara je oporeziv nultom stopom.

Registracija - Registracija je obavezna ako fizičko/pravno lice obavlja ili namjerava da obavlja oporezive aktivnosti u BiH. Prag za PDV registraciju je 50.000 KM. U određenim slučajevima, dobrovoljna registracija je moguća ako se prag ne ostvari. Obveznik koji nema sjedište u BiH, a koji vrši oporezivi promet dobara i usluga u BiH, dužan je da se registruje putem poreznog punomoćnika.

Podnošenje prijave i plaćanje – PDV se obračunava na mjesečnoj bazi. PDV prijave za porezni period podnose se do 10-tog dana narednog mjeseca.

Izvori poreznog prava: Zakoni o porezu na dobit i odredbe FBiH i RS, Zakoni o porezu na dohodak i odredbe FBiH i RS, Zakon o porezu na dodanu vrijednost i odredbe BiH.

Sporazumi o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja: BiH je zaključila 40 Sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Porezne vlasti: Porezna uprava FBiH, Porezna uprava RS i Uprava za indirektno oporezivanje BiH.

Deloitte contact

Emir Ibišević

E-mail: eibisevic@deloittece.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see <http://www.deloitte.com/about> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.