

Broj: 554-GD/19
Sarajevo, 16.10.2019. godine

Informacija u vezi sa Rješenjem Federalnog ministarstva finansija

1. U AMUS-u je Porezna uprava FBiH u toku 2015. godine i 2016. godine vršila kontrolu obračuna i plaćanja javnih prihoda iz okvira njihove nadležnosti za period počev od 01.01.2010. godine – 25.05.2015. godine.

Postupak kontrole je trajao skoro punu godinu dana jer se porezni inspektori nisu slagali sa ranije dostavljenim mišljenjem Ministarstva finansija FBiH u skladu sa kojim je AMUS vršio obračun poreznih obaveza, stoga su isti prekinuli postupak kontrole dok ne dobiju novo mišljenje Ministarstva finansija FBiH, sa obrazloženjem "inspekcijski nadzor nije moguće izvršiti jer je potrebno riješiti prethodno pitanje vezano za osnovicu oporezivanja i porezne obaveze koja proizilazi iz isplata tantijema"

Bitno je istaći da je Stručna služba AMUS-a do momenta kontrole od strane Porezne uprave FBiH za obračun i isplatu poreznih obaveza na isplate tantijema, koristila jedini do tada poznati model u kome se pominje izraz „autorski honorar“, a sve u skladu sa Mišljenjem Ministarstva finansija FBiH br. 05-02-7461-3/08 od 02.04.2009. godine:

bruto iznos honorara koji je AMUS isplaćivao autorima umanjivan je za priznate troškove u iznosu od 30% bruto honorara. Obračunavani su i uplaćivani doprinosi za zdravstvo po stopi od 4% iz osnovice i doprinosi za PIO po stopi od 6% na osnovicu (tzv. mali doprinosi), a potom i porez na dohodak po stopi od 10%. (tzv. AUG model obračuna za autorske honorare).

Do ove kontrole, Porezna uprava FBiH nije imala nikakve primjedbe na podnesene porezne prijave koje bi upućivale na greške ili nepravilnosti prilikom obračuna poreznih obaveza, a koje su se odnosile na osnovicu i vrijeme nastanka obaveze poreza na dohodak. Ističemo da je AMUS kao porezni obveznik redovno, nakon izvršenih isplata, sačinjavao i podnosio porezne prijave nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

U postupku inspekcijskog nadzora inspektori su utvrdili da je AMUS osim poreza na dohodak, u kontrolisanom periodu obračunavao i uplaćivao doprinose za PIO (6%) i zdravstvo (4%), ali da iste nije trebao obračunavati i uplaćivati (za kontrolisani period 01.01.2010.-25.05.2015. godine, doprinose za PIO u ukupnom iznosu od 49.641 KM, doprinose za zdravstvo u ukupnom iznosu od 33.120 KM). Porezni obveznik je Rješenjem upućen da podnese zahtjev za povrat ili za preknjiženje na drugu

AMUS - "Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca", je nosilac dozvole za kolektivno ostvarivanje prava autora muzičkih djela koju joj je dodijelio Institut za intelektualno vlasništvo BiH rješenjem broj: IP-03-47-5-12-06059/12VT

vrstu prihoda u okviru istih fondova (AMUS je vršio ovu uplatu u skladu sa ranije datim mišljenjem nadležnog ministarstva). Po pravosnažnosti Rješenja Porezne uprave FBiH AMUS je podnio zahtjev za povrat pogrešno uplaćenih sredstava po obrascima AUG-1031 u skladu sa instrukcijom iz Rješenja o izvršenom inspekcijskom nadzoru.

2. Federalno ministarstvo finansija je u aktu br. 05-14-2-4978/15 od 28.09.2015. godine istaklo svoj novi stav za obračun osnovice i vrijeme nastanka obaveze kod isplate tantijema, a isti glasi: "ukupan iznos prikupljenih sredstava od korištenja autorskih muzičkih djela nikako ne može biti predmetom nekog prethodnog umanjenja za troškove po osnovu obavljanja poslova kolektivnog ostvarivanja prava autora muzičkih djela prije nego što ista budu oporezovana".

Ovako zauzeto novo Mišljenje Federalnog Ministarstva finansija FBiH je opredijelilo inspektore koji su izvršili kontrolu za naprijed navedeni period da donesu Rješenje br. 13-09-02-15-11-480/15 kojim se nalaže obvezniku Asocijacija AMUS da izvrši uplatu dodatno utvrđenih poreznih obaveza, po Zapisniku o inspekcijskom nadzoru br. 13-09-02-15-10-480/15 od 17.05.2016. godine, u ukupnom iznosu od 383.354 KM, od čega se obaveza u iznosu od 312.032 KM odnosi na glavni dug poreza na dohodak, dok se iznos od 71.321 KM odnosi na obračunatu zateznu kamatu.

Obzirom da ovakva nova vrsta obračuna umanjuje visinu tantijema koji se isplaćuje autorima u odnosu na raniji obračun, kao i uzimajući u obzir činjenicu mišljenje AMUS - a da je novi obračun suprotan odredbama Zakona o porezu na dohodak FBiH jer se tumači na štetu autora – članova AMUS – a isti je izjavio žalbu na donijeto Rješenje u zakonskom roku.

Dana 10.10.2019. godine AMUS je primio Rješenje Ministarstva finansija br. 03-15-922/16 A.D. od 10.09.2019. godine kojim se žalba AMUS-a protiv Rješenja Porezne uprave br. 13-9-02-15-11-480/15 od 03.06.2016. godine odbija kao neosnovana.

3. Iz svega naprijed navedenog zaključuje se sljedeće:

1. da Stručna služba AMUS-a u kontrolisanom periodu, te nakon toga i u budućem periodu nijednog trenutka nije osporavala postojanje obaveza poreza na dohodak u vezi sa isplatama tantijema, o čemu svjedoče obračun i uplate, te podnošenje odgovarajućih poreznih prijava;
2. da na podnesene porezne prijave, od strane nadležnog organa u kontrolisanom periodu nije bilo primjedbi, a koje bi upućivale na greške ili nepravilnosti prilikom obračuna poreznih obaveza, a koje su se odnosile na osnovicu i vrijeme nastanka obaveze poreza na dohodak;
3. da je Stručna služba od momenta okončane porezne kontrole do današnjeg dana za sve članove obezbijedila transparentnost u izvještavanju o toku

AMUS - "Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca", je nosilac dozvole za kolektivno ostvarivanje prava autora muzičkih djela koju joj je dodijelio Institut za intelektualno vlasništvo BiH rješenjem broj: IP-03-47-5-12-06059/12VT

- upravnog postupka (Zapisnik o izvršenom nadzoru, podnošenje Prigovora na Zapisnik, Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama, žalba na Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama);
4. da je ova problematika posebno tretirana od strane ovlaštenog revizora isticanjem pitanja porezne kontrole u revizorskom mišljenju i posebnim poglavljem u zabilješkama uz revizorsko mišljenje u kome je opisan slijed događaja u vezi kontrole;
 5. da je Institut za Intelektualno vlasništvo BiH (u daljem tekstu „Institut“) u svom izvještaju o izvršenom nadzoru nad radom AMUS-a za 2017. godinu od 01.04.2019. godine, pod tačkom 10. istakao da je Porezna uprava FBiH izdala Rješenje broj 13-09-02-15-11-480/15 kojim je utvrđena obaveza AMUS-a za uplatu dodatnih porezna u iznosu od 383.353 KM, uz konstataciju da je protiv istog Rješenja uložena žalba. Također je u Izvješću Institut obavezao AMUS da o ishodu žalbenog postupka obavijesti Skupštinu i Institut, a što je AMUS i učinio.
 6. da u ovom pitanju ne postoji jedinstven stav zauzet u praksi jer nikada ranije u BiH nije postojala ovakva situacija, u prilog ovoj tvrdnji govore dva različita mišljenja o obračunu visine osnovice i vremena nastanka obaveze poreza na dohodak data od strane istog organa, da je kontrola Porezne uprave bila prekinuta zbog traženja dodatnih uputa od Ministarstva finansija što potvrđuje specifičnost problema i nesnalaženje u zauzimanju stavova čak i kod organa zaduženih za nadzor nad primjenom propisa;
 7. da će Stručna služba AMUS-a u saradnji sa Poreznom upravom raditi na iznalaženju načina izmirivanja dodatno utvrđene porezne obaveze;
 8. da će se zbog svega naprijed navedenog, a nezavisno od prethodnog stava u skladu sa poukom o pravnom lijeku u ostavljenom roku biti pokrenut upravni spor podnošenjem tužbe Kantonalnom sudu u Sarajevu i zatražit će se donošenje Rješenja kojom će se zaustaviti prinudna naplata do okončanja postupka, a sve u cilju zauzimanja konačnog obvezujućeg stava o obračunu visine osnovice i vremena nastanka obaveze poreza na

AMUS - "Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca", je nosilac dozvole za kolektivno ostvarivanje prava autora muzičkih djela koju joj je dodijelio Institut za intelektualno vlasništvo BiH rješenjem broj: IP-03-47-5-12-06059/12VT

dohodak u konkretnom jer ukoliko ovakav stav ostane na snazi autorima će se vršiti manja isplata visine tantijema nego što je isplaćivano prije novog stava Federalnog ministarstva finansija jer isti smatra da je potrebno vršiti više oporezivanja nego što je dosada vršeno.

S poštovanjem,

mr.sc. Lejla Trnčić,
generalna direktorica Stručne službe AMUS-a

Prilog:

1. Zahtjev za povrat pogrešno uplaćenih sredstava broj 553-GD/19 od 16.10.2019. godine;
2. Informacija članstvu u vezi sa Rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 11.10.2019. godine (poslato mailom svim članovima);
3. Rješenje Federalnog ministarstva finansija broj:03-15-922/16 A.D. od 10.09.2019.godine
4. Izvještaj o o nadzoru nad radom AMUS-a broj 03-47-5-741-9/19VT od 01.04.2019. godine (nalog instituta o obavezi AMUS-a o dostavi izvještaja u vezi Rješenja Porezne uprave FBiH);
5. Revizija finansijskih izvještaja za 2018. godinu (kontrola Porezne uprave FBiH);
6. Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu (kontrola Porezne uprave FBiH);
7. Odgovor Federanog ministarstva finansija na Urgenciju broj 1047-GD/17 od 22.08.2017. godine
8. Urgencija upućena Federalnom ministarstvu finansija broj 1047-GD/17 od 22.08.2017. godine;
9. Izvještaj nezavisnog revizora od 14.06.2017. godine o Rješenju Porezne uprave;
10. Žalba na Rješenje Porezne uprave FBiH broj:13-09-02-15-11-480/15 od 03.06.2016.godine;
11. Rješenje Porezne uprave FBiH broj:13-09-02-15-11-480/15 od 03.06.2016.godine;
12. Prigovor na Zapisnik o inspekcijском nadzoru broj 13-9-02-15-10-480/15 od 17.05.2016. godine;
13. Zapisnik o inspekcijском nadzoru broj 13-9-02-15-10-480/15 od 17.05.2016. godine;
14. Federalno ministarstvo financija odgovor na upit od 28.09.2015. godine;
15. Zaključak Porezne uprave Federacije BiH o prekidanju inspekcijского nadzora;
16. Federalno ministarstvo finansija primjena odredbi Zakona o porezu na dohodak od 02.04.2009. godine