

4122-05/15
22.10.2015

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
SARAJEVO

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE
SARAJEVO

Broj: 05-14-2-4978/15
Sarajevo, 28.09.2015. godine

Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine
Središnji ured
71000 Sarajevo

AMUS ✓
Obala Kulina bana 22
71000 Sarajevo

PREDMET: Upit

Veza Vaš akt br. 1497-GD/15 od 28.07.2015. godine

Poštovani,

U vezi sa Vašim aktom broj i datum gornji u kome tražite tumačenje vezano za obračun obaveza po osnovu autorskih naknada koje AMUS (Asocijacija kompozitora muzičkih stvaralaca), osigurava kroz kolektivno ostvarivanje prava autora muzičkih djela, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH" broj: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13), i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH" broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13 i 45/14), iz okvira naše nadležnosti ukazujemo Vam na sljedeće:

Zakonom o porezu na dohodak, shodno članu 1. propisan je način utvrđivanja i plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica u Federaciji Bosne i Hercegovine.

U tom smislu a u skladu sa članom 2. Zakona o porezu na dohodak utvrđeno je tko se i pod kojim okolnostima smatra obveznikom poreza na dohodak, kao i šta predstavlja predmet oporezivanja u smislu člana 4. Zakona.

Isto tako, utvrđena su određena izuzeća kroz odredbe člana 5. (prihodi koji se ne smatraju dohotkom), kao i članom 6. Zakona (prihodi na koje se ne plaća porez na dohodak).

U skladu sa činjenicama iz Vašeg upita kao i dostavljenim informacijama ukazujemo na odredbe člana 12. stav 4. Zakona koji utvrđuje šta se smatra drugim samostalnim djelatnostima a prema stavu 2. tačka 4. istog člana Zakona.

Prema navedenoj odredbi Zakona u tački 3. stoji da se drugim samostalnim djelatnostima smatraju i povremene samostalne djelatnosti kao što su: povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegata i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu ili nesamostalnu djelatnost.

U kontekstu navedenih odredbi Zakona a u vezi sa samostalnom djelatnošću potrebno je imati u vidu i odredbe člana 15. stav 8. Zakona koji propisuje da lica koja načnici, umjetnici, stručnjaci, novinari i druga lica u okviru djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 3. Zakona ostvaruju autorske naknade, imaju pravo na priznavanje rashoda u visini od 30% ostvarenog prihoda ili u stvarnom iznosu.

Dodatna pojašnjenja su data u samom članu 21. Zakona u smislu šta spada u prihod od imovinskih prava i kako se vrši oporezivanje po ovom osnovu.

Dakle, pitanje statusa umjetnika kao poreznih obveznika je precizno regulisano kada je u pitanju njihovo oporezivanje kao i prava koja regulišu priznavanje rashoda prilikom podnošenja obavezne porezne prijave koja se vrši na propisanom obrascu AUG-1031 (Akontacija poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti), a koji je sastavni dio Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

S obzirom na brojne specifičnosti koje su vezane za pitanje utvrđivanja, obračuna i plaćanja poreza na dohodak od povremene samostalne djelatnosti od strane Federalnom ministarstva finansija/financija dat je stav br. 05-02-7461-3/08 od 02.04.2009. godine.

U navedenom stavu je ukazano na koji način se vrši utvrđivanje, obračun i plaćanje naknada koje se isplaćuju u vidu autorskih honorara licima koja kao naučnici, umjetnici, stručnjaci, novinari i drugi, ostvaruju u okviru djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak.

Kroz pojašnjenja koja su data u ovom stavu, prikazani su mogući načini obračuna ovog vida naknade, bilo da se radi o bruto iznosu ili neto iznosu sa troškovima ili bez troškova sa preciznim pojašnjenjima kada je u pitanju dio koji se tiče doprinosa (doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje na teret osiguranika i doprinosa za zdravstveno osiguranje na teret isplatioca) i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Na temelju navedenih odredbi Zakona o porezu na dohodak a imajući u vidu i odredbe Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak koji dodatno pojašnjava pojedine odredbe Zakona jasno proističe da predmet oporezivanja predstavljaju ukupno prikupljena sredstva odnosno novac po osnovu autorskih muzičkih djela uz obavezno priznavanje prava autorima na umanjenje u onom iznosu koji je propisan prema članu 15. stav 8. Zakona.

Prema tome, 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.

Naime, navedeno pitanje naknade za kolektivno ostvarivanje prava autora muzičkih djela kao i eventualno druga izdvajanja mogu i trebaju biti regulisana isključivo između autora čija se prava štite od strane AMUS-a kao njihovog zastupnika po ovom pitanju ali nakon što se izvrši obračun poreza, doprinosa i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća kako je to propisano u Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak u skladu sa uputstvima iz navedenog stava Federalnog ministarstva finansija/financija koji Vam dostavljamo u prilogu ovog odgovora.

Ovdje dodatno ističemo da je pitanje oporezivanja pa i svih mogućih izuzeća moguće regulisati samo i isključivo Zakonom o porezu na dohodak koji propisuje način utvrđivanja i plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica u Federaciji BiH, te stoga nije moguće nekim drugim propisom ili aktom utvrditi način utvrđivanja, obračuna i plaćanja poreznih obaveza, uz uspostavljanje eventualnih izuzeća, umanjenja i sl.

S poštovanjem,

MINISTRIČA

Jelka Milićević

