

Ramo Isak, delegat
u Domu naroda Parlamenta Federacije BiH

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

| Primljeno: 12-02-2020 | | | |
|-----------------------|------|---------|------------|
| Org. jed. | Broj | Priloga | Vrijednost |
| 02- | 02- | 142 | 20 |

X7

DOM NARODA
PARLAMENTA FEDERACIJE BiH
n/r Predsjedavajućeg

Predmet: Amandman na Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit

U skladu sa članom 190. Poslovnika Doma naroda Parlamenta Federacije BiH ulažem:

**AMANDMAN NA PRIJEDLOG
ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT**

U članu 3. stav 2. u Prijedlogu zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dobit riječi „po stopama iz stava (2) ovog člana“ se brišu, a iza riječi „amortizuje“ dodaju se riječi „kod najmprimca“.

Obrazloženje

Imovina s pravom korištenja se priznaje i amortizuje u skladu sa MSFI 16. Dužina trajanja amortizacije ove imovine je, u skladu sa MSFI 16, uslovljena prije svega dužinom ugovora o najmu.

Ukoliko bi se tekst izmjena Zakona usvojio u predloženom obliku, bez usvajanja našeg prijedloga, potpuno neopravdano bi dio rashoda od amortizacije imovine s pravom korištenja bio trajno nepriznat.

Važno je naglasiti da, za razliku od dugotrajne vlastite imovine, ovaj dio nepriznatih rashoda amortizacije, u slučaju imovine s pravom korištenja, nikada kasnije ne bi mogao biti porezno priznat kao privremena razlika. Upravo zbog toga je neophodno uraditi izmjene predloženog teksta, odnosno usvojiti našu primjedbu na ovaj zakon.

Također, bitno je napomenuti da se standardom ne nameću novi rashodi ili uvećani rashodi nego se mora pokazati proces koji je ugovorom definisan. Dakle član 3. ne treba vetazi za stav 2 budući da nomenkalatura nije osnov već vrijeme trajanja najma.

U nastavku ćemo na primjerima prikazati šta predložena odredba Zakona znači:

FEDERAL BUREAU OF INVESTIGATION
 DEPARTMENT OF JUSTICE
PARLIAMENTARY EVIDENCE
 CASE NO.

| PROPERTY OF | | | |
|-------------|----|----|------|
| DATE | BY | TO | FROM |
| | | | |
| | | | |

Privredno društvo je unajmilo poslovni prostor na dvije godine. Godišnji iznos najamnine je 100.000 KM. Ukupan iznos najamnine za dvije godine je dakle 200.000 KM. Pretpostavimo da je implicitna kamatna stopa 3,5%.

U skladu sa MSFI 16, privredno društvo priznaje sredstvo-imovinu sa pravom korištenja (istovremeno i obavezu) u iznosu od 190.000 KM, obzirom da se radi priznavanje po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja najamnine (tacan iznos bi bio 189.969 KM, ali radi pojednostavljenja prikaza dat je zaokružen iznos).

Opet u skladu sa MSFI 16, privredno društvo je dužno da amortizira priznato sredstvo u skladu sa vremenom trajanja ugovora (dvije godine), pa je stopa amortizacije 50%.

| Godina | Osnovica | Amortizacija | Trošak amortizacije | Trošak kamate | Ukupan trošak |
|------------------|----------|--------------|---------------------|---------------|----------------|
| 1. | 190.000 | 50% | 95.000 | 6.650 | 101.650 |
| 2 | 190.000 | 50% | 95.000 | 3.350 | 98.350 |
| Sveukupno | | | 190.000 | 10.000 | 200.000 |

Ovako bi trošak bio iskazan u knjigama najmprimca.

Ukoliko bi ostalo prijedlog u obliku kako je formulisan, privredno društvo bi imalo priznatu odnosno nepriznati trošak amortizacije u procentima i iznosima kako slijedi:

| Godina | Osnovica | Priznata stopa amortizacije za građevinske objekte (a prema Zakonu) | Porezno priznati trošak amortizacije | Porezno nepriznati trošak amortizacije |
|------------------|----------|---|--------------------------------------|--|
| 1. | 190.000 | 5% | 9.500 | 85.500 |
| 2 | 190.000 | 5% | 9.500 | 85.500 |
| Sveukupno | | | 19.000 | 171.000 |

Obzirom da se pomenuto sredstvo (unajmljeni objekat) vraća poslije dvije godine (u ovom primjeru), privredno društvo nema pravo niti mogućnost priznati privremene porezne razlike i navedenih 171.000 KM nepriznatih troškova amortizacije koristiti za umanjenje porezne osnovice u narednom periodu (kakav bi bio slučaj sa dugotrajnom vlastitom imovinom). Dakle, 171.000 KM (u ovom primjeru) je potpuno i zauvijek porezno nepriznati trošak za privredno društvo (ukoliko se predloženi amandman ne usvoji).

Ovakav tretman troškova amortizacije na unajmljenu imovinu bi bio potpuno neprimjeren i neprihvatljiv.

Treba primjetiti i sljedeće. U slučaju nepostojanja MSFI 16, privredno društvo bi u svojim knjigama prikazalo i imalo za dvije godine 200.000 troškova najma koji su u cijelosti porezno priznati troškovi. U uslovima obavezne primjene MSFI 16, privredno društvo MORA računovodstveno tretirati troškove najma na gore pokazani način (trošak amortizacije + trošak kamata). Isto tako, treba primjetiti da je zbir tih troškova za dvije godine trajanja najma POTPUNO JEDNAK (200.000 KM) trošku koje bi privredno društvo imalo u slučaju nepostojanja MSFI 16 (samo je drugačije prikazan).

Također, gore navedeni primjer je, u suštini primjenjiv neovisno od predmeta najma (oprema ili objekti) i od dužine trajanja najma, samo se razlikuje iznos nepriznate amortizacije (kao ilustracija je dat izračun i za drugi primjer koji se razlikuje po vremenu trajanja najma).

Stoga, smatramo da je neophodno usvojiti naš prijedlog, a kako se ne bi, nepotrebno, neutemeljeno i nepravedno, porezno stavljala u nepovoljan položaj sva ona privredna društva koja svoje djelatnosti obavljaju i putem iznajmljenih objekata i/ili iznajmljene opreme.

Primjer 2:

Privredno društvo je unajmilo poslovni prostor na period od četiri godine uz godišnju najamninu od 100.000 KM. Stopa amortizacije je 25% (u skladu sa dužinom trajanja najma, najmoprimac ne može birati i sam određivati nižu ili višu stopu). Implicitna kamatna stopa je 3,5%.

U ovom slučaju ukupno, trajno, nepriznati trošak amortizacije bi bio čak **293.846 KM**.

Tabela 1. Prikaz troška kako ga privredno društvo iskazuje u poslovnim knjigama (u skladu sa MSFI 16)

| Godina | Osnovica | Amortizacija | Trošak amortizacije | Trošak kamate | Ukupan trošak |
|------------------|------------|--------------|---------------------|------------------|----------------|
| 1. | 367.307,92 | 25% | 91.826,98 | 12.855,78 | 104.682,76 |
| 2. | 367.307,92 | 25% | 91.826,98 | 9.805,73 | 101.632,71 |
| 3. | 367.307,92 | 25% | 91.826,98 | 6.648,93 | 98.475,91 |
| 4. | 367.307,92 | 25% | 91.826,98 | 3.381,64 | 95.208,62 |
| Sveukupno | | | 367.307,9 | 32.692,08 | 400.000 |

Tabela 2. Prikaz iznosa nepriznatog troška amortizacije

| Godina | Osnovica | Priznata stopa amortizacije za građevinske objekte (a prema Zakonu) | Porezno priznati trošak amortizacije | Trošak amortizacije iskazan u knjigama u skladu sa MSFI 16 | Porezno nepriznati trošak amortizacije |
|------------------|------------|---|--------------------------------------|--|--|
| 1. | 367.307,92 | 5% | 18.365 | 91.826,98 | 73.462 |
| 2. | 367.307,92 | 5% | 18.365 | 91.826,98 | 73.462 |
| 3. | 367.307,92 | 5% | 18.365 | 91.826,98 | 73.462 |
| 4. | 367.307,92 | 5% | 18.365 | 91.826,98 | 73.462 |
| Sveukupno | | | 73.462 | 367.308 | 293.846 |

Podnosilac amandmana

Dr.sc.Ramo Isak

