



Број: 27.1- 020-80/22

Датум, 27. мај 2022. године

На основу чл. 22. став 3. и 19 став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), Фискални савјет Републике Српске, на 45. ванредној сједници одржаној 27. маја 2022. године, након разматрања Приједлога закона о измјени и допунама Закона о доприносима – по хитном поступку, даје сљедеће

МИШЉЕЊЕ

на Приједлог закона о измјени и допунама Закона о доприносима - по хитном поступку

Чланом 19. став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), утврђено је да Фискални савјет Републике Српске даје мишљење и анализе Народној скупштини Републике Српске на нацрте и приједлоге закона, других прописа и стратешких докумената којима се уређују питања фискалне политике или који могу да имају утицај на фискалну политику.

Влада Републике Српске, Генерални секретаријат, доставио је Фискалном савјету Републике Српске (у даљем тексту: Фискални савјет), 19. маја 2022. године, Приједлог закона о измјени и допунама Закона о доприносима - по хитном поступку, ради давања мишљења.

Анализом Приједлога закона о измјени и допунама Закона о доприносима, по хитном поступку (у даљем тексту: Приједлог закона), утврђено је да су разлози за његово доношење садржани у потреби измјене начина плаћања доприноса домаћих привредних друштава за раднике који су упућени на рад у иностранству, с циљем смањења пореског оптерећења и повећања конкурентности ових друштава на међународном тржишту, као и избјегавање двоструког пореског оптерећења плате.

Предложеном измјеном и допунама Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 114/17, 112/19, 49/21 и 119/21) у члану 3. став 1. додаје се нова тачка 13) којом се као посебна врста обвезника доприноса уводи запослени код послодавца са сједиштем у Републици Српској, а који је од тог послодавца упућен на рад у иностранство, док се у том статусу налази. Такође, додаје се нови члан 16.а којим се утврђује основица доприноса за наведена лица, а то је најнижа плата у Републици Српској која је утврђена за мјесец за који се доприноси обрачунавају.

Дакле, Приједлогом закона уводи се посебна врста обвезника доприноса, а то је запослени код послодавца са сједиштем у Републици Српској, који је од тог послодавца упућен на рад у иностранство, док тај рад у иностранству траје, те посебна основица за обрачун и уплату доприноса за запослене раднике упућене на рад у иностранство, а која се утврђује у износу најниже плате у Републици Српској која је утврђена за мјесец за који се доприноси обрачунавају.

Правила међународног опорезивања стандардизована су од стране високо развијених земаља и Организације за економску сарадњу и развој. Босна и Херцеговина је чланица неколико конвенција којима се уређују стандарди опорезивања обвезника који послују на међународном тржишту, а такође је закључила или преузела од бивше СФРЈ 38 билатералних међународних уговора о избјегавању двоструког опорезивања. Сви ови уговори и конвенције се односе на опорезивање директним порезима, највише порезом на доходак, добит и имовину.

Наведеним уговорима утврђено је најчешће правило да се порез плаћа према резидентности, уз одређене изузетке гдје држава извора има право опорезивања.

У пракси, ова ситуација подразумијева да послодавац за раднике које упућује на рад у иностранство плаћа порез и доприносе (уколико постоје у иностранству), доприносе у Републици Српској и то на износ плате која мора бити исплаћена у иностранству.

Неспорно је, да овакво опорезивање представља велико оптерећење послодавцима који раде у иностранству, смањује њихову конкурентност и додатно двоструко пореско оптерећење плата.

Иако за спровођење овог закона нису потребна додатна средства из буџета Републике Српске, предложена измјена и допуна закона ће имати утицај на јавне буџете. Наиме, према процјенама предложена измјена и допуна Закона довешће до смањења прихода од доприноса за око 300.000,00 КМ на годишњем нивоу. Међутим, Фискални савјет је мишљења да је ова интервенција оправдана, јер ће се њоме побољшати конкурентност привредних субјеката из Републике Српске на међународном тржишту и додатно стимулисати њихова привредна активност на том тржишту. С друге стране, спријечиће се одлив радне снаге, јер би у случају ангажовања радника из других држава свакако изостали приходи од пореза и доприноса у Републици Српској, а зарађене плате не би се трошиле на територији Републике Српске.



**ПРЕДСЈЕДНИК
ФИСКАЛНОГ САВЈЕТА**

Миленко Крајишник
Проф. др Миленко Крајишник