



Трг Републике Српске 8/ХП, Бања Лука, телефон: 051/ 303-234, факс: 051/303-235, e-mail : kabinet@fiskalnisavjets.org

Број: 27.1- 020-184/25

Датум: 12. децембар 2025. године

На основу чл. 22. став 3. и 19 став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18), Фискални савјет Републике Српске, на 30. ванредној сједници одржаној 12. децембра 2025. године, након разматрања Приједлога закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак – по хитном поступку, даје следеће

М И Ш Љ Е Њ Е

на Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак - по хитном поступку

Чланом 19. став 2. тачка 2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18), утврђено је да Фискални савјет 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 Владе доставио је Фискалном савјету Републике Српске (у даљем тексту: Фискални савјет), 11. децембра 2025. године, Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак - по хитном поступку, ради давања мишљења.

Законом о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23 и 110/24) уређују се опорезивање дохотка физичких лица, порески обвезник, пореска основица, пореска стопа, пореска ослобађања, као и начин и поступак плаћања пореза на доходак.

Анализом Приједлога закона о допунама Закона о порезу на доходак, по хитном поступку (у даљем тексту: Приједлог закона), утврђено је да је, између осталог, разлог за његово доношење садржан у потреби ослобађања од опорезивања дијела личног примања радника који остварује плату у Републици Српској за послове за које се не захтијева одређени степен образовања, као и за послове за чије обављање се захтијева најмање средње трогодишње образовање.

Овим законом прописује се ослобађање од обавезе плаћања пореза на дио личног примања радника који остварују плату за послове за чије обављање се не захтијева одређени степен образовања и на дио личног примања радника који остварују плату за послове за чије обављање се захтијева најмање стечено средње образовање у трајању од три године, у нето износу од 50 КМ мјесечно.

Поред наведеног, прописује се ослобађање од обавезе плаћања пореза на доходак по основу камате на обвезнице које емитује Република Српска или јединица локалне самоуправе Републике Српске.

Такође, овим законом се са циљем сузбијања сиве економије у погледу исплаћивања накнада за одређени вид привременог и сезонског рада утврђује износ пореза на доходак на дневницу коју остварују лица ангажована на тим пословима. Ова измјена је предложена истовремено са Законом о радном ангажовању на сезонским и другим пословима привременог карактера који садржи материјалне одредбе којима се уређује овакав облик ангажмана. Износ предложеног пореза на доходак је 9 КМ за дневницу која сходно одредбама поменутог закона не може бити виша од 150 КМ.

Износ од 9 КМ одговара износу пореза на доходак према стопи од 13% на дневницу која износи 60 КМ (нето). Дакле, исплатилац накнаде за радни ангажман лица на сезонским и другим пословима привременог карактера може исплатити дневницу ангажованом лицу у максималном износу од 150 КМ, са 60% нижим износом пореза.

Такође, врши се корекција у ослобађањима пореза на доходак од капиталних добитака, на начин да се сужава обухват ослобађања за имовину коју обвезник има у свом власништву преко седам година, на непокретности које обвезник у свом власништву има преко седам година.

Предложеним законом уводи се обавеза подношења пореских пријава за приходе који су ослобођени плаћања пореза на доходак.

Процјењује се да ће након ступања на снагу овог закона изостати дио прихода од пореза на доходак. Наиме, по основу предложеног ослобађања опорезивања на дио личног примања радника који остварују плату у Републици за послове за које се не захтијева одређени степен образовања, као и за послове за чије обављање се захтијева најмање стечено средње образовање у трајању од три године, доћи ће до губитка пореских прихода од пореза на доходак у износу од 6,2 милиона КМ на годишњем нивоу (од тога 4,6 милиона КМ ће бити губитак прихода Буџета Републике Српске, а 1,6 милиона КМ биће губитак прихода јединица локалне самоуправе). Такође, предвиђа се да ће усвајање овог рјешења имати ефекат на приходе од доприноса за обавезно социјално осигурање који ће се прикупити у износу мањем за око 23,9 милиона КМ на годишњем нивоу.

Дакле, овај закон ће имати директан фискални утицај на буџет Републике Српске, буџете јединица локалне самоуправе, те на финансијске планове фондова социјалне сигурности, због чега Фискални савјет сугерише да би будуће измјене овог, али и других закона који уређују порески систем Републике Српске, требало доносити у редовној законодавној процедури. Доношењем закона у редовној процедури, осигурала би се транспарентност у креирању фискалне политике и стручна расправа о нормативним рјешењима. Истовремено би и субјекти на које се односе одредбе наведених закона имали могућност да благовремено прилагоде своје планове новим околностима.

Фискални савјет оцјењује, да су предложене измјене и допуне оправдане и потребне, а нарочито у дијелу који се односи на измјене у ослобађањима пореза на доходак од капиталних добитака, на начин да се сужава обухват ослобађања за имовину коју обвезник има у свом власништву преко седам година, на непокретности које обвезник у свом власништву има преко седам година.

Наиме, важећом одредбом ослобођени су обвезници плаћања пореза на доходак од капиталних добитака уколико су власници било које имовине (акција, удјела у капиталу, ауторских права, права грађења, непокретности) дуже од седам година. Куповина и продаја акција, удјела у капиталу, ауторских права има своју инвестициону функцију, али нема социјалну, егзистенцијалну функцију, због чега је овакву капиталну добит потребно и опорезовати, што је у складу са једним од основних начела опорезивања, начелу о пореској снази.

Такође, оправдано је прописивање обавеза подношења пореских пријава за приходе који су ослобођени плаћања пореза на доходак, јер ова интервенција утиче на сузбијање сиве економије.

Поред горе наведеног, овим законом се регулише исплаћивање накнаде за одређене видове привременог и сезонског рада и утврђује износ пореза на доходак за дневницу коју остварују лица која су ангажована на тим пословима, чиме се такође утиче на сузбијање сиве економије и штите права лица која обављају ове послове.

Порез на доходак је један од најзначајнијих пореских облика пореског система сваке државе, и значајан је елемент економске и социјалне политике. Ефикасан систем наплате пореза на доходак подразумева ефикасан рад контролних органа и постојање поузданих евиденција с једне стране, и с друге стране, спремност пореских обвезника на сарадњу са надлежним органом.

**ПРЕДСЈЕДНИК
ФИСКАЛНОГ САВЈЕТА**

Проф. др Миленко Крајишник,с.р.