

На основу члана 48., члана 31. став (1) и члана 36. став (2) Закона о порезу на доходак („Службене новине Федерације БиХ“, бр. 10/08 и 9/10), федерални министар финансија - федерални министар финансија, доноси

П Р А В И Л Н И К **О ИЗМЈЕНИ ПРАВИЛНИКА О ПРИМЈЕНИ ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА** **ДОХОДАК**

Члан 1.

У Правилнику о примјени Закона о порезу на доходак ("Службене новине Федерације БиХ", бр. 67/08, 4/10, 86/10 и 10/11), досадашњи текст и садржај "Упутства за сачињавање и подношење мјесечног извјештаја МИП-1023 које је саставни дио обрасца "Мјесечни извјештај о исплаћеним плаћама, оствареним користима и другим опорезивим приходима запосленика од несамосталне дјелатности, плаћеним доприносима и аконтацији пореза на доходак" замјењује се новим текстом, који гласи:

"Упутство за сачињавање и подношење мјесечног извјештаја **МИП-1023**

Образац МИП -1023 се користи за мјесечно извјештавање Пореске управе од стране послодавца/исплатиоца плата, других личних примања и користи које остварују запосленици по основу несамосталне дјелатности, накнада за породилско одсуство и накнада за боловање преко 42 дана, које остварују запосленици у току протеклог мјесеца, као и о обрачунатим, обустављеним и уплаћеним доприносима из основице и на основицу и обрачунатој и уплаћеној мјесечној аконтацији пореза на доходак за тај мјесец.

Послодавац / исплатилац који обрачунава и уплаћује доприносе на терет осигураника обавезан је поднијети надлежној организационој јединици Пореске управе образац МИП-1023.

Исплатиоцима се сматрају и они субјекти који исплаћују накнаде боловања преко 42 дана и накнаде за породилско боловање (заводи за здравствено осигурање и реосигурање и центри за социјални рад).

Обавезу подношења обрасца МИП -1023, имају и физичка лица – резиденти Федерације БиХ који су:

- запосленици у дипломатском или конзуларном представништву стране државе или међународне организације која има дипломатски имунитет,

- запосленици хуманитарних организација и осталих правних или физичких лица - нерезидената Федерације који на подручју Федерације обављају несамосталну дјелатност.

Образац МИП-1023 подносе и послодавци / исплатиоци за запосленике који несамосталну дјелатност обављају на територији Брчко Дистрикта, за износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање уплаћен у корист Федералног завода за пензијско и инвалидско осигурање.

Образац МИП-1023 подносе и послодавци / исплатиоци за запосленике, резиденте Федерације БиХ, који несамосталну дјелатност обављају на територији Републике Српске за износ доприноса за здравствено осигурање и доприноса за осигурање од незапослености који су уплаћени у корист рачуна федералних, односно кантоналних завода осигурања.

Образац МИП-1023 подносе и послодавци / исплатиоци за запосленике, резиденте Федерације БиХ, који несамосталну дјелатност обављају на територији Брчко Дистрикта, за износ обавезних доприноса из основице за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за осигурање од незапослености који су уплаћени у корист рачуна федералних, односно кантоналних завода осигурања.

Како обрачун плате има мјесечни карактер, овај образац је потребно поднијети за сваку исплаћену плату. Уколико се у току мјесеца исплате двије плате, потребно је за сваку плату сачинити и поднијети посебан образац.

У образац мјесечног извјештаја уносе се подаци наведени под бр. 1. до 28 у МИП-1023, а који се односе на приходе и обрачунате и уплаћене обавезе доприноса и аконтације пореза на доходак за мјесец и годину назначену у пољу "Порески период"		
Дио 1 – Подаци о послодавцу / исплатиоцу и пореском обвезнику Овај дио садржи податке о послодавцу / исплатиоцу прихода и контролне суме		
1	ЈИБ/ЈМБ послодавца/исплатиоца	Основни јединствени идентификацијски број послодавца /исплатиоца прихода односно уплатиоца доприноса, додијељен од стране Пореске Управе. Чак и уколико је уплатилац доприноса организацијска јединица, потребно је уписати ЈИБ основне јединице. ЈМБ уписати само у случају уколико послодавац / исплатилац нема додијељен ЈИБ.
2	Назив	Назив послодавца / исплатиоца. Уколико се у поље 1 уписује ЈМБ, у ово поље је потребно уписати име и презиме послодавца / исплатиоца
3	Шифра дјелатности	Уписати шифру основне регистроване дјелатности.
4	Број запослених	Послодавци уписују број запослених који би требао да одговара броју редова унесених у дио 2. Заводи здравственог осигурања и Центри за социјални рад уписују укупан број запосленика и осигураника којима се директно исплаћује накнада за боловања преко 42 дана односно накнада за трудничка боловања
5	Укупан приход	У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 10 са свих листова
6	Укупан износ доприноса	У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 15 са свих листова.
7	Укупан износ личног одбитка	У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 18 са свих листова.
8	Укупан износ пореза	У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 20 са свих листова.

Дио 2 – Подаци о исплаћеним платама и другим опорезивим накнадама, обрачунатим, обустављеним и уплаћеним доприносима и аконтацији пореза на доходак. Овај дио садржи податке за сваког запосленика којем су у току мјесеца исплаћена/е плата/е или други опорезиви приходи по основу несамоствалне дјелатности, накнаде/а за породилско одсуство и накнаде за боловање преко 42 дана.

На листи је потребно навести све запосленике који су регистровани код послодавца/исплатиоца. Доприноси се сматрају у потпуности уплаћенима само уколико су уплаћени за све запосленике.

1	Редни број	Не попуњавати.
2	Врста исплате	Ово поље може имати вриједности: 1 – исплата само плате, 2 – плата, користи и остале исплате на које се плаћају порези и доприноси, 3 – накнада за трудничка боловања/породилско одсуство коју исплаћује послодавац за запосленике (У случајевима када се ова накнада обрачунава и исплаћује у пуном износу на терет послодавца / исплатиоца уноси се врста исплате 1), 4 – накнада за трудничка боловања коју Центри за социјални рад исплаћују директно корисницима, а за коју се уплаћују доприноси, 5 – накнада за боловање преко 42 дана коју исплаћује послодавац за своје запосленике, 6 – накнада за боловање преко 42 дана коју Заводи здравственог осигурања исплаћују директно корисницима, а за коју се уплаћују доприноси, 7- исплата плате, других личних примања и користи инвалидних лица, која су запослена у привредном друштву, установи или радионици за радно и професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида, 8 – исплата доприноса за деташиране запосленике (плаћају порез на доходак на страниј територији), 9 – истовремена комбинација врста исплата 1 и 3 или 2 и 3, 10 – истовремена комбинација врста исплата 1 и 5 или 2 и 5. 11- уплата доприноса за пензијско и инвалидско осигурање Федералном Заводу ПИО/МИО за запосленике који несамоствалну дјелатност обављају на територији Брчко Дистрикта, 12 - уплата доприноса за здравствено осигурање и доприноса за осигурање од незапослености за резиденте Федерације БиХ који несамоствалну дјелатност обављају на територији Републике Српске, гдје се налази и сједиште послодавца / исплатиоца, 13 – уплата доприноса за ПИО, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за осигурање од незапослености за запосленике – резиденте Федерације БиХ који несамоствалну дјелатност обављају на територији Брчко Дистрикта, гдје се налази и сједиште послодавца / исплатиоца,
3	ЈМБ	ЈМБ лица којем је исплаћена плата. Уколико је у питању странац (нерезидент) потребно је уписати идентификацијски број који Пореска управа додјељује странцима (нерезидентима).
4	Општина пребивалишта	Уписати троцифрену шифру општине прописану Правилником о начину уплате буџетских и ванбуџетских фондова на територији Федерације Босне и Херцеговине а за запосленике са пребивалиштем у Републици Српској потребно је унијети шифру општине 300, а за Брчко Дистрикт унијети 099.
5	Датум исплате	Датум када је извршена исплата плате / накнаде. Уколико је у мјесецу било више исплата, уписати датум задње исплате.
6	Број радних сати	Уписати број радних сати за које је запосленик био у радном односу у току мјесеца у којем је настала обавеза плаћања. Овдје је укључен укупан број радних сати као на пр. редован рад запосленика, прековремени рад, празници, плаћено одсуство, годишњи одмор, боловања до и преко 42 дана, породилско одсуство и др. На пр. ако је запосленик пријављен на пуно радно вријеме (8 сати) и мјесец у којем је настала обавеза плаћања је имао 23 радна дана, потребно је уписати „184“ – $8 \times 23 = 184$. За накнаде за породилско одсуство и боловања преко 42 дана уноси се укупан фонд сати за мјесец за који се исплаћује накнада.
7	Број радних сати на боловању	Уписати број радних сати које је запосленик провео на боловању у току периода у којем је настала обавеза плаћања. За боловање до 42 дана унијети број сати које је запосленик провео на боловању. За накнаде за породилско одсуство и боловања преко 42 дана уноси се укупан фонд сати за мјесец за који се исплаћује накнада.
8	Бруто плата	Уписати износ бруто плате (износ накнаде за рад који садржи обавезне доприносе из основице и порез на плаћу) или износ бруто накнаде за породилско одсуство или бруто износ накнаде за боловања преко 42 дана или утврђени износ основице за обрачун доприноса за деташиране запосленике.

9	Користи и други опорезиви приходи од несамосталне дјелатности	Бруто вриједности примања у складу са чланом 10., ст. 2. и 3. Закона о порезу на доходак које чине нето вриједности односно тржишне вриједности користи увећане за доприносе из основице
10	Укупан опорезиви приход од несамосталне дјелатности	Збир вриједности колона 8. и 9.
11	Уплаћени износ доприноса из основице за пензијско и инвалидско осигурање	Уплаћени износ за пензијско и инвалидско осигурање на терет осигураника (из основице). За инвалидна лица која су запослена у привредном друштву, установи или радионици за радно и професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида, уноси се нула.
12	Име и презиме	Име и презиме лица којем је исплаћена плата / накнада.
13	Уплаћени износ доприноса из основице за здравствено осигурање	Уплаћени износ за здравствено осигурање на терет осигураника (из основице). За инвалидна лица која су запослена у привредном друштву, установи или радионици за радно и професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида, уноси се нула.
14	Уплаћени износ доприноса из основице за осигурање од незапослености	Уплаћени износ за осигурање од незапослености на терет осигураника (из основице). За инвалидна лица која су запослена у привредном друштву, установи или радионици за радно и професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида, уноси се нула.
15	Укупан износ уплаћених доприноса из основице	Збир вриједности колона 11, 13 и 14.
16	Приход умањен за уплаћене доприносе из основице	Разлика колона 10 и 15.
17	Фактор личног одбитка према пореској картици	Укупни фактор личног одбитка према пореској картици. За неопорезива примања / накнаде уписати нулу.
18	Износ личног одбитка	Производ колоне 17 и основног мјесечног личног одбитка у износу од 300,00 КМ.
19	Основица пореза	Разлика колона 16. и 18. За неопорезива примања / накнаде уписати нулу. У случају да послодавац/исплатилац исплаћује накнаде за породично одсуство и боловања преко 42 дана преко законски утврђеног износа, уноси се опорезива основица за обрачун пореза.
20	Износ пореза	Производ колоне 19. и стопе пореза, односно 0,1.
21	Број радних сати са увећаним трајањем	Уколико је запосленик радио на мјесту за које је прописано увећано трајање („бенефицирани радних стаж“), потребно је уписати број сати које је запосленик провео на том мјесту у периоду у којем је настала обавеза плаћања. Овај број сати не може бити већи од броја сати у колони 6.
22	Степен увећања	Уписати степен увећања радног стажа. На пр. ако за 12 мјесеци запосленик оствари 14 мјесеци стажа, уписати „14/12“.
23	Шифра радног мјеста са увећаним трајањем	Уписати шифру радног мјеста за стаж са увећаним трајањем према шифрарнику ПИО/МИО.
24	Доприноси за ПИО/МИО за стаж са увећаним трајањем	Уплаћени износ за стаж са увећаним трајањем.
Дио 3 – Доприноси на терет послодавца		
Овај дио садржи податке о уплаћеним доприносима на основицу (доприноси на терет послодавца) на основу исплаћених плата и других опорезивих прихода и користи по основу несамосталне дјелатности (колоне 8. и 9. у дијелу 2). Потребно је уписати укупне исплаћене износе за све запосленике. Уколико пријава садржи више листова, ове износе је потребно уписати само на првом листу.		
25	Износ доприноса на основицу за пензијско и инвалидско осигурање	Укупан уплаћени износ доприноса на основицу за пензијско и инвалидско осигурање за период у коме је настала обавеза.
26	Износ доприноса на основицу за здравствено осигурање	Укупан уплаћени износ доприноса на основицу за здравствено осигурање за период у којем је настала обавеза.
27	Износ доприноса на основицу за осигурање од незапослености	Укупан уплаћени износ доприноса на основицу за осигурање од незапослености за период у којем је настала обавеза.
28	Додатни доприноси за здравствено осигурање	Укупан уплаћени износ за додатне доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца за период у којем је настала обавеза.

НАПОМЕНА: Ознака периода у заглављу обрасца МИП-1023 означава на који мјесец и годину се односе подаци о плати и доприносима и аконтацији пореза исказани у обрасцу, а не на мјесец и годину када је та плата исплаћена и доприноси и порез уплаћени. На пр. ако је плата за децембар 2010. године исплаћена у јануару 2011. године, МИП-1023 за јануар имаће ознаку периода 12/2010, а рок за достављање овог мјесечног извјештаја Пореској управи је 15. фебруар 2011. године.

Изузетно, рок за доставу појединачних МИП-ова за исплаћене плате у јануару и фебруару 2011. године је 15. март 2011. године, а у будуће се исти морају достављати Пореској управи мјесечно, тј. у року 15. дана по истеку мјесеца за који се исти доставља.

Обавеза достављања мјесечних извјештаја (МИП-1023) не искључује обавезе послодаваца и исплатиоца плата и других личних примања у вези достављања спецификација о уплати доприноса и пореза која је прописана чланом 31. Правилника о начину обрачунавања и уплате доприноса, као ни обавезе достављања М-4 обрасца Заводу за МИО/ПИО за 2010. годину. У случају када је једна или више плата из 2010. године исплаћене у 2011. години, а не у 2010. години, тада се подаци о обрачунатим и уплаћеним доприносима за ПИО за те мјесеце исказују и у М-4 обрасцу за 2010. годину као и у мјесечним извјештајима (МИП- 1023) који се од 01.јануара 2011. године морају достављати Пореској управи.

Исто тако за сваку заосталу плату исплаћену након 01. јануара 2011. године, а која се односи на било који мјесец и годину прије 2011. године, послодавац / исплатилац је дужан сачинити извјештај (образац МИП-1023) са тачном ознаком пореског периода на који се та плата односи (мјесец/година) и исти доставити надлежној организационој јединици Пореске управе у року од 15. дана по истеку мјесеца када је та заостала плата исплаћена.

Члан 2.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеним новинама Федерације БиХ".

Број 05-02-966 - 1/11
08. август 2011. године
Сарајево

МИНИСТАР
Анте Крајина