

Na temelju članka 48., članka 31. stavak (1) i članka 36. stavak (2) Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, br. 10/08 i 9/10), federalni ministar financija - federalni ministar finansija, d o n o s i

P R A V I L N I K

O IZMJENI PRAVILNIKA O PRIMJENI ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Članak 1.

U Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH", br. 67/08, 4/10, 86/10 i 10/11), dosadašnji tekst i sadržaj "Naputka za sačinjavanje i podnošenje mjesečnog izvješća MIP-1023 koje je sastavni dio obrasca "Mjesečno izvješće o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima uposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak" zamjenjuje se novim tekstom, koji glasi:

"Naputak za popunjavanje i podnošenje mjesečnog izvješća MIP-1023

Obrazac MIP-1023 se koristi za mjesečno izvješćivanje Porezne uprave od strane poslodavca/isplatitelja plaća, drugih osobnih primanja i koristi koje ostvaruju uposlenici po osnovi nesamostalne djelatnosti, naknada za porodiljsko odsustvo i naknada za bolovanje preko 42 dana, koje ostvaruju uposlenici u tijeku proteklog mjeseca, kao i o obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima iz osnovice i na osnovicu i obračunatoj i uplaćenju mjesečnoj akontaciji poreza na dohodak za taj mjesec.

Poslodavac/isplatitelj koji obračunava i uplaćuje doprinose na teret osiguranika obvezan je podnijeti nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave obrazac MIP-1023.

Isplatiteljima se smatraju i oni subjekti koji isplaćuju naknade bolovanja preko 42 dana naknade za porodiljsko bolovanje (zavodi za zdravstveno osiguranje i centri za socijalni rad).

Obvezu podnošenja obrasca MIP - 1023, imaju i fizičke osobe – rezidenti Federacije BiH koji su:

- uposlenici u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države ili međunarodne organizacije koja ima diplomatski imunitet,
- uposlenici humanitarnih organizacija i ostalih pravnih ili fizičkih osoba - nerezidenata Federacije koji na području Federacije obavljaju nesamostalnu djelatnost.

Obrazac MIP-1023 podnose i poslodavci / isplatitelji za uposlenike koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Brčko Distrikta, za iznos doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje uplaćen u korist Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje.

Obrazac MIP-1023 podnose i poslodavci / isplatitelji za uposlenike-rezidente Federacije BiH, koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Republike Srpske za iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za osiguranje od neuposlenosti koji su uplaćeni u korist računa federalnih, odnosno kantonalnih zavoda osiguranja.

Obrazac MIP-1023 podnose i poslodavci / isplatitelji za uposlenike, rezidente Federacije BiH, koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Brčko Distrikta, za iznos obveznih doprinosa iz osnovice za mirovinsko i invalidsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za osiguranje od neuposlenosti koji su uplaćeni u korist računa federalnih, odnosno kantonalnih zavoda osiguranja.

Kako obračun plaće ima mjesečni karakter, ovaj obrazac je potrebno podnijeti za svaku isplaćenu plaću. Ukoliko se u tijeku mjeseca isplate dvije plaće, potrebno je za svaku plaću sačiniti i podnijeti poseban obrazac.

U obrazac mjesečnog izvješća unose se podatci navedeni pod br. 1. do 28. u MIP-1023, a koji se odnose na prihode i obračunate i uplaćene obveze doprinosa i akontacije poreza na dohodak za mjesec i godinu naznačenu u polju "Porezno razdoblje"		
Dio 1 – Podatci o poslodavcu / isplatitelju i poreznom obvezniku Ovaj dio sadrži podatke o poslodavcu / isplatitelju prihoda i kontrolne sume		
1	JIB/JMB poslodavca/isplatitelja	Osnovni jedinstveni identifikacijski broj poslodavca /isplatitelja prihoda odnosno uplatitelja doprinosa, dodijeljen od strane Porezne Uprave. Čak i ukoliko je uplatitelj doprinosa organizacijska jedinica, potrebno je upisati JIB osnovne jedinice. JMB upisati samo u slučaju ukoliko poslodavac / isplatitelj nema dodijeljen JIB.
2	Naziv	Naziv poslodavca / isplatitelja. Ukoliko se u polje 1 upisuje JMB, u ovo polje je potrebno upisati ime i prezime poslodavca / isplatitelja
3	Šifra djelatnosti	Upisati šifru osnovne registrirane djelatnosti.
4	Broj uposlenih	Poslodavci upisuju broj uposlenih koji bi trebao da odgovara broju redova unesenih u dio 2. Zavodi zdravstvenog osiguranja i Centri za socijalni rad upisuju ukupan broj uposlenika i osiguranika kojima se izravno isplaćuje naknada za bolovanje preko 42 dana odnosno naknada za porodijska bolovanje
5	Ukupan prihod	U ovo polje je potrebno upisati zbroj vrijednosti iz polja 10 sa svih listova
6	Ukupan iznos doprinosa	U ovo polje je potrebno upisati zbroj vrijednosti iz polja 15 sa svih listova.
7	Ukupan iznos osobnog odbitka	U ovo polje je potrebno upisati zbroj vrijednosti iz polja 18 sa svih listova.
8	Ukupan iznos poreza	U ovo polje je potrebno upisati zbroj vrijednosti iz polja 20 sa svih listova.
Dio 2 – Podatci o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama, obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak. Ovaj dio sadrži podatke za svakog uposlenika kojem su u tijeku mjeseca isplaćena/e plaća/e ili drugi oporezivi prihodi po osnovi nesamostalne djelatnosti, naknade/a za porodijsko odsustvo i naknade za bolovanje preko 42 dana. Na listi je potrebno navesti sve uposlenike koji su registrirani kod poslodavca / isplatitelja. Doprinosi se smatraju u potpunosti uplaćenima samo ukoliko su uplaćeni za sve uposlenike.		
1	Redni broj	Ne popunjavati.

2	Vrsta isplate	Ovo polje može imati vrijednosti: 1 – isplata samo plaće, 2 – plaća, koristi i ostale isplate na koje se plaćaju porezi i doprinosi, 3 – naknada za porodijska bolovanja/porodijsko odsustvo koju uplaćuje poslodavac za svoje uposlenike (U slučajevima kada se ova naknada obračunava i isplaćuje u punom iznosu na teret poslodavca/isplatitelja unosi se vrsta isplate 1), 4 – naknada za porodijska bolovanja koju Centri za socijalni rad isplaćuju izravno korisnicima, a za koju se uplaćuju doprinosi, 5 – naknada za bolovanje preko 42 dana koju isplaćuje poslodavac za svoje uposlenike, 6 – naknada za bolovanje preko 42 dana koju Zavodi zdravstvenog osiguranja isplaćuju izravno korisnicima, a za koju se uplaćuju doprinosi, 7- isplata plaće, drugih osobnih primanja i koristi invalidnih osoba, koje su uposlene u gospodarskom društvu, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida, 8 – isplata doprinosa za detaširane uposlenike (plaćaju porez na dohodak na stranoj teritoriji), 9 – istovremena kombinacija vrsta isplata 1 i 3 ili 2 i 3, 10 – istovremena kombinacija vrsta isplata 1 i 5 ili 2 i 5. 11 – uplata doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje federalnom Zavodu PIO/MIO za uposlenike koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Brčko Distrikta, 12 – uplata doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za osiguranje od neuposlenosti za rezidente Federacije BiH koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Republike Srpske gdje se nalazi i sjedište poslodavca / isplatitelja, 13 – uplata doprinosa za PIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za osiguranje od neuposlenosti za uposlenike – rezidente Federacije BiH koji nesamostalnu djelatnost obavljaju na teritoriji Brčko Distrikta gdje se nalazi i sjedište poslodavca – isplatitelja.
3	JMB	JMB osoba kojoj je isplaćena plaća. Ukoliko je u pitanju stranac (nerezident) potrebno je upisati identifikacijski broj koji Porezna uprava dodjeljuje strancima (nerezidentima).
4	Općina prebivališta	Upisati trocifrenu šifru općine propisanu Pravilnikom o načinu uplate proračunskih i vanproračunskih fondova na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine a za uposlenike sa prebivalištem u Republici Srpskoj potrebno je unijeti šifru općine 300, a za Brčko Distrikt unijeti 099.
5	Datum isplate	Datum kada je izvršena isplata plaće / naknade. Ukoliko je u mjesecu bilo više isplata, upisati datum zadnje isplate.
6	Broj radnih sati	Upisati broj radnih sati za koje je uposlenik bio u radnom odnosu u tijeku mjeseca u kojem je nastala obveza plaćanja. Ovdje je uključen ukupan broj radnih sati kao npr. redovan rad uposlenika, prekovremeni rad, praznici, plaćeno odsustvo, godišnji odmor, bolovanja do i preko 42 dana, porodijsko odsustvo i dr. Npr. ako je uposlenik prijavljen na puno radno vrijeme (8 sati) i mjesec u kojem je nastala obveza plaćanja je imao 23 radna dana, potrebno je upisati „184“ – $8 \times 23 = 184$. Za naknade za porodijsko odsustvo i bolovanja preko 42 dana unosi ukupan fond sati za mjesec za koji se isplaćuje naknada.
7	Broj radnih sati na bolovanju	Upisati broj radnih sati koje je uposlenik proveo na bolovanju u tijeku razdoblja u kojem je nastala obveza plaćanja. Za bolovanje do 42 dana unijeti broj sati koje je uposlenik proveo na bolovanju. Za naknade za porodijsko odsustvo i bolovanja preko 42 dana unosi se ukupan fond sati za mjesec za koji se isplaćuje naknada.
8	Bruto plaća	Upisati iznos bruto plaće (iznos naknade za rad koji sadrži obvezne doprinose iz osnovice i porez na plaću) ili iznos bruto naknade za porodijsko odsustvo ili bruto iznos naknade za bolovanja preko 42 dana ili utvrđeni iznos osnovice za obračun doprinosa za detaširane uposlenike.
9	Koristi i drugi oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti	Bruto vrijednosti primanja sukladno članku 10., st. 2. i 3. Zakona o porezu na dohodak koje čine neto vrijednosti odnosno tržišne vrijednosti koristi uvećane za doprinose iz osnovice
10	Ukupan oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti	Zbroj vrijednosti stupaca 8. i 9.
11	Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za mirovinsko i invalidsko osiguranje	Uplaćeni iznos za mirovinsko i invalidsko osiguranje na teret osiguranika (iz osnovice). Za invalidne osobe koje su uposlene u gospodarskom društvu, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida, unosi se nula.
12	Ime i prezime	Ime i prezime osobe kojoj je isplaćena plaća / naknada.

13	Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje	Uplaćeni iznos za zdravstveno osiguranje na teret osiguranika (iz osnovice). Za invalidne osobe koje su uposlene u gospodarskom društvu, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida, unosi se nula.
14	Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za osiguranje od neuposlenosti	Uplaćeni iznos za osiguranje od neuposlenosti na teret osiguranika (iz osnovice). Za invalidne osobe koje su uposlene u gospodarskom društvu, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida, unosi se nula.
15	Ukupan iznos uplaćenih doprinosa iz osnovice	Zbir vrijednosti stupaca 11, 13 i 14.
16	Prihod umanjen za uplaćene doprinose iz osnovice	Razlika stupaca 10 i 15.
17	Faktor osobnog odbitka prema poreznoj kartici	Ukupni faktor osobnog odbitka prema poreznoj kartici. Za neoporeziva primanja / naknade upisati nulu.
18	Iznos osobnog odbitka	Proizvod stupca 17 i osnovnog mjesečnog osobnog odbitka u iznosu od 300,00 KM.
19	Osnovica poreza	Razlika stupaca 16. i 18. Za neoporeziva primanja / naknade upisati nulu. U slučaju da poslodavac/isplatiatelj isplaćuje naknade za porodiljsko odsustvo i bolovanja preko 42 dana preko zakonski utvrđenog iznosa, unosi se oporeziva osnovica za obračun poreza.
20	Iznos poreza	Proizvod stupca 19. i stope poreza, odnosno 0,1.
21	Broj radnih sati sa uvećanim trajanjem	Ukoliko je uposlenik radio na mjestu za koje je propisano uvećano trajanje („beneficirani radnih staža“), potrebno je upisati broj sati koje je uposlenik proveo na tom mjestu u razdoblju u kojem je nastala obveza plaćanja. Ovaj broj sati ne može biti veći od broja sati u stupcu 6.
22	Stupanj uvećanja	Upisati stupanj uvećanja radnog staža. Na pr. ako za 12 mjeseci uposlenik ostvari 14 mjeseci staža, upisati „14/12“.
23	Šifra radnog mjesta sa uvećanim trajanjem	Upisati šifru radnog mjesta za staž sa uvećanim trajanjem prema šiframiku MIO/PIO.
24	Doprinosi za MIO/PIO za staž sa uvećanim trajanjem	Uplaćeni iznos za staž sa uvećanim trajanjem.
Dio 3 – Doprinosi na teret poslodavca		
Ovaj dio sadrži podatke o uplaćenim doprinosima na osnovicu (doprinosi na teret poslodavca) na osnovi isplaćenih plaća i drugih oporezivih prihoda i koristi po osnovi nesamostalne djelatnosti (stupci 8. i 9. u dijelu 2). Potrebno je upisati ukupne isplaćene iznose za sve uposlenike. Ukoliko prijava sadrži više listova, ove iznose je potrebno upisati samo na prvom listu.		
25	Iznos doprinosa na osnovicu za mirovinsko i invalidsko osiguranje	Ukupan uplaćeni iznos doprinosa na osnovicu za mirovinsko i invalidsko osiguranje za razdoblje u kojem je nastala obveza.
26	Iznos doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje	Ukupan uplaćeni iznos doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje za razdoblje u kojem je nastala obveza.
27	Iznos doprinosa na osnovicu za osiguranje od neuposlenosti	Ukupan uplaćeni iznos doprinosa na osnovicu za osiguranje od neuposlenosti za razdoblje u kojem je nastala obveza.
28	Dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje	Ukupan uplaćeni iznos za dodatne doprinose za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca za razdoblje u kojem je nastala obveza.

NAPOMENA: Oznaka razdoblja u zaglavlju obrasca MIP-1023 označava na koji mjesec i godinu se odnose podaci o plaći i doprinosima i akontaciji poreza iskazani u obrascu, a ne na mjesec i godinu kada je ta plaća isplaćena i doprinosi i porez uplaćeni. Na pr. ako je plaća za prosinac 2010. godine isplaćena u siječnju 2011. godine, MIP-1023 za siječanj imat će oznaku razdoblja 12/2010, a rok za dostavljanje ovoga mjesečnog izvješća Poreznoj upravi je 15. veljače 2011. godine.

Iznimno, rok za dostavu pojedinačnih MIP-ova za isplaćene plaće u siječnju i veljači 2011. godine je 15. ožujak 2011. godine, a u buduću se isti moraju dostavljati Poreznoj upravi mjesečno, tj. u roku 15. dana po isteku mjeseca za koji se isti dostavlja.

Obveza dostavljanja mjesečnih izvješća (MIP-1023) ne isključuje obveze poslodavaca i isplatiatelja plaća i drugih osobnih primanja u svezi dostavljanja specifikacija o uplati doprinosa i poreza koja je propisana člankom 31. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, kao ni obveze dostavljanja M-4 obrasca Zavodu za MIO/PIO za 2010. godinu. U slučaju kada je jedna ili više plaća iz 2010. godine isplaćene u 2011. godini, a ne u 2010. godini, tada se podaci o obračunatim i uplaćenim doprinosima za PIO za te mjesece iskazuju i u M-4 obrascu za 2010. godinu kao i u mjesečnim izvješćima (MIP- 1023) koji se od 01.siječnja 2011. godine moraju dostavljati Poreznoj upravi.

Isto tako za svaku zaostalu plaću isplaćenu nakon 01.siječnja 2011. godine, a koja se odnosi na bilo koji mjesec i godinu prije 2011. godine, poslodavac / isplatilac je dužan sačiniti izvješće (obrazac MIP-1023) sa točnom oznakom poreznog razdoblja na koje se ta plaća odnosi (mjesec/godina) i isto dostaviti nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave u roku od 15. dana po isteku mjeseca kada je ta zaostala plaća isplaćena.

"

Članak 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 05-02-966-1/11
08. kolovoza 2011. godine
Sarajevo

MINISTAR
Ante Krajina, v.r.