

**ПРАВИЛНИК
О ДОПУНИ 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, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13 и 71/13), додаје се текст и садржај упутства за попуњавање и подношење појединачног мјесечног извјештаја који је саставни дио обрасца ПМИП- 1024", који гласи:

"Упутство за попуњавање и подношење обрасца "Појединачни мјесечни извјештај о исплаћеним плаћама, обрачунатим и уплаћеним доприносима и порезу на доходак од несамосталне дјелатности (образац ПМИП-1024)

Образац "Појединачни мјесечни извјештај о исплаћеним плаћама, обрачунатим и уплаћеним доприносима и порезу на доходак од несамосталне дјелатности" (у даљем тексту - образац ПМИП-1024) користи се за извјештавање Порезне управе Федерације БиХ о извршеним појединачним уплатама, доплатама и/или исправкама података исказаних у обрасцу "Мјесечном извјештају о исплаћеним плаћама, оствареним користима и другим опорезивим приходима запосленика од несамосталне дјелатности, плаћеним доприносима и аконтацији пореза на доходак" (у даљем тексту - образац МИП-1023).

Подаци исказани у обрасцу ПМИП-1024 за _____једног запосленика и један порезни период (мјесец/година) представљају саставни дио података исказаних у обрасцу МИП-1023 који се односи на исти порезни период (мјесец/година).

Образац ПМИП-1024 подноси се, изнимно, у појединим, специфичним случајевима:

- додавање новог запосленика за већ предате извјештаје МИП-1023
- измјена података за већ предате извјештаје МИП- 1023 о запосленику
- брисање података за већ предате извјештаје МИП- 1023 о запосленику
- пријава уплате само доприноса
- пријава запосленика прије предавања комплетног извјештаја МИП-1023

Образац ПМИП-1024 доставља се надлежној испостави Порезне управе Федерације БиХ **истог, а најкасније наредног дана** од дана извршене исплате плаће, уплате доприноса и пореза на доходак, односно од дана откривања грешака исказаних у раније достављеном обрасцу МИП- 1023 или када наступе одређене околности због којих треба пријавити одређене податке на обрасцу ПМИП-1024.

Порезни период

Ознака периода у заглављу обрасца ПМИП-1024 означава за који мјесец и годину се односе подаци о плаћи, доприносима и аконтацији пореза на доходак исказан у обрасцу, а не на мјесец и годину када је та плаћа исплаћена и доприноси и порез на доходак уплаћени.

Попуњавање дијела 1 - Подаци о послодавцу/ исплатиоцу и порезном обвезнику

Попуњавање прва три поља у дијелу 1. Обрасца ПМИП - 1024 врши се на исти начин као и код обрасца МИП - 1023.

Дио 1 - Поље 4) Операција

Попуњавање дијела 1. - **поље 4) "Операција"**, врши се на начин да се изабере и ознаком "X" означи само једна од понуђених вриједности са обрасца ПМИП - 1024:

- Додавање новог запосленика за већ предате извјештаје МИП-1023
- Измјена података за већ предате извјештаје МИП- 1023 о запосленику
- Брисање података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику
- Пријава уплата доприноса - Пријава запосленика прије предавања комплетног извјештаја МИП-1023

Дио 1 - Поље 5) Врста уплате доприноса - Операција "Додавање новог запосленика за већ предате извјештаје МИП-1023"

Операција "Додавање новог запосленика за већ предате извјештаје МИП-1023" означава се, у изнимним случајевима, приликом накнадног обрачуна и уплате плаће, доприноса и пореза на доходак за одговарајући порезни период за појединачног запосленика, за кога нису обрачунати и уплаћени доприноси и порез на доходак у вријеме кад су обрачунати и уплаћени за остале запосленике, за исти порезни период.

Напримјер, наведена операција се означава у слиједећим случајевима:

- када бивши запосленик тужи послодавца због неоснованог отказа уговора о раду, те је исти дужан да, по пресуди суда, исплати све заостале плаће, доприносе и порез на доходак;
- када овлаштене особе Порезне управе Федерације БиХ, приликом контроле, утврде незаконит начин ангажовања запосленика (најчешћи случајеви - незаконито склапање уговора о дјелу, умјесто уговора о раду или уговора о привременим и повременим пословима), те на исплаћене износе обрачунају доприносе и порез на доходак на начин прописан за несамосталну дјелатност;
- када послодавац, грешком, није извршио исплату плаће, доприноса и пореза на доходак за неког свог запосленика, у вријеме када је исплатио плаћу и дужне доприносе осталим запосленицима.

Напомена:

- У случајевима из алинеје 2. послодавац, који је, противно прописима о порезу на доходак, за запосленике који обављају несамосталну дјелатност обрачунавао и уплаћивао доприносе и порез на доходак на начин прописан за повремене самосталне дјелатности (ангажовање по уговору о дјелу умјесто по уговору о раду), сходно прописима о поврату, у обавези је да уплати порезне обавезе у комплетном износу, а за раније, погрешно уплаћене износе доприноса и пореза на доходак може поднијети захтјев за поврат.

- Операција "Измјена података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику"

Путем обрасца ПМИП - 1024 Порезној управи се могу накнадно доставити измијењени и/или допуњени подаци о исплаћеним приходима, обрачунатим и

уплаћеним доприносима и порезу на приходе од несамосталне дјелатности за поједине запосленике, који се односе на период за који је послодавац Порезној управи већ доставио образац МИП - 1023, за исти порезни период.

Уколико се послодавцу укаже потреба за исправком односно измјеном података о уплаћеним доприносима и пореза за више запосленика, потребно је сачинити и предати Порезној управи више образаца ПМИП - 1024, тј. за сваког запосленика посебно.

Послодавац ће означити операцију "Измјена података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику", у случајевима накнадног откривања грешака у било ком дијелу већ предатих образаца МИП-1023:

- неуношења или неправилног уношења у образац МИП-1023 разних накнада или користи од несамосталне дјелатности;
- накнадног обрачуна и исплате **дијела** плаће и уплате односних доприноса и пореза на доходак за одговарајући порезни период за који су већ исплаћене плаће и уплаћени доприноси и порез на доходак;
- када послодавац, по основи тужбе запосленика и пресуде суда, накнадно исплати **дио** заосталих плаћа и уплати односни износ доприноса и пореза на доходак, за које је већ предат образац МИП- 1023;
- Измјена финансијских и нефинансијских података у дијелу 2 обрасца МИП-1023 који је раније предат и послан фондовима. Под нефинансијским подацима у дијелу 2 подразумевају се поља: 6, 7, 21, 22 и 23 обрасца МИП-1023. Није дозвољена измјена поља 3) ЈМБ у дијелу 2. обрасца МИП- 1023 овом операцијом.

Поља у обрасцу ПМИП-1024 попуниће се на начин да се унесу тачни подаци за односни период, као да претходни подаци нису ни достављени Порезној управи Федерације БиХ.

За случај разлике на више, послодавац ће претходне податке сабрати са новим, те на обрасцу ПМИП-1024 доставити _____укупни износ.

За случај разлике на мање, послодавац ће претходне податке одузети од нових, те на обрасцу ПМИП-1024 доставити разлику та два износа.

Подаци унесени у ПМИП-1024 замијениће већ достављене податке на обрасцу МИП-1023 од истог послодавца, за одређеног запосленика и одговарајући порезни период.

- Операција: "Брисање података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику"

Операција "Брисање података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику" означава се, у изнимним случајевима, као на примјер када је послодавац својом грешком или грешком особе која предаје обрасце пријавио запосленика који није у радном односу код тог послодавца, за исти порезни период. Послодавац ће означити операцију "Брисање података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику", приликом накнадног откривања грешака у дијелу 2 већ предатих образаца МИП-1023:

- када је погрешно попуњено поље 3) ЈМБ за односног запосленика, а подаци са МИП-1023 обрасца су већ послани фондовима.;
- када је послодавац, грешком, извршио исплату плаће, доприноса и пореза на доходак за неког запосленика који није у радном односу код овога послодавца;

- у случају када је самостални подузетник – власник обрта, грешком, исказан на обрасцу МИП-1023, а требао је предати образац Спецификације уз уплату доприноса подузетника (образац 2002); - образци предати за погрешан порезни период у којем није било запосленика у радном односу.

Напомена:

- Послодавац ће накнадно поднијети ПМИП-1024 за запосленика који је грешком изостављен на већ поднесеном обрасцу МИП-1023 и то са ознаком операције "Додавање новог запосленика за већ предате извјештаје МИП- 1023", према упутству за ову операцију.

- Операција: "Пријава уплате доприноса" и дио 1- поље 5) "Врста уплате доприноса"

Операција "Пријава уплате доприноса" означава се само у специфичним случајевима **уплате само доприноса** када плаћа није исплаћена или када је плаћа исплаћена у неком ранијем периоду.

Када је пољу 4) "Операција" обрасца ПМИП-1024 означена операција "Пријава уплате доприноса", потребно је попунити и поље 5) "Врста уплате доприноса".

Поље 5) не може се попуњавати у случајевима када је у пољу 4) одабрана нека друга операција.

Ако је испуњен овај предуслов, онда се одабире једна од вриједности из слиједећег шифрарника:

1. обрачун и уплата доприноса по посебним одлукама органа било којег нивоа власти у Босни и Херцеговини;
2. обрачун и уплата доприноса по основу судских пресуда;
3. обрачун и уплата доприноса на основу записника инспектора Порезне управе, издатог рјешења и налога за плаћање обавеза;
4. обрачун и уплата доприноса на основу споразума који је послодавац потписао са Порезном управом или са неким од надлежних ванбуџетских фондова.

Шифра доприноса 1) Ова шифра уписује се у поље 5) у специфичним случајевима када неки орган власти у Босни и Херцеговини, због јавног интереса, издваја одређени износ средстава, намјенски, за плаћање дужних доприноса за друштва у државном власништву.

Шифра доприноса 2) Обрачун и уплата доприноса по основу судских пресуда, користи се када послодавац, по основи тужбе свих запосленика и пресуде суда, накнадно уплати само доприносе (без исплате плаће).

Напомене:

- У случајевима неисплаћивања плаће за одређени период, када послодавац по основи тужбе свих запосленика и пресуде суда, накнадно исплати заостале плаће и уплати обавезне доприносе и порез на доходак **у пуном износу**, у обавези је да попуни и поднесе Порезној управи образац МИП-1023;

- У случајевима када послодавац по основи пресуде суда, накнадно исплати дио плаћа из ранијег периода и уплати односни дио доприноса и пореза на доходак, означиће операцију "Измјена података за већ предате извјештаје МИП-1023 о запосленику"

Шифра доприноса 3) "Обрачун и уплата доприноса на основу записника инспектора Порезне управе, издатог рјешења или на основу налога за плаћање обавеза" уноси се у поље 5) у случајевима:

- Када послодавац плаћа само доприносе по основи аката Порезне управе којим су утврђене обавезе по основи доприноса.

Напомене:

- Када послодавац у наведеном случају, накнадно исплати плаћу и уплати порез на доходак, све наведене износе ће исказивати у обрасцима ОЛП- 1021 и ГИП-1022. Послодавац неће накнадно подносити МИП-1023 Порезној управи Федерације БиХ.

- Уколико послодавац истовремено исплати плаће, доприносе и порез на доходак **у комплетном износу** за порезни период за који су овлаштена лица утврдила обавезе по основи дбприноса, поднијеће образац МИП-1023 умјесто појединачних образаца ПМИП-1024 за све запосленике.

Шифра доприноса 4) "Обрачун и уплата доприноса на основу споразума које је послодавац потписао са Порезном управом или са неким од надлежних ванбуџетских фондова"

У случају плаћања само доприноса по наведеним споразумима, послодавац је у обавези да сваку рату обрачунатих и уплаћених доприноса разврста по запосленицима, те да преда образац ПМИП-1024 за сваког појединачног запосленика.

Напомене:

- Када послодавац у наведеном случају, накнадно исплати плаћу и уплати порез на доходак, све наведене износе ће исказивати у обрасцима ОЛП- 1021 и ГИП-1022. Послодавац неће накнадно подносити МИП-1023 Порезној управи Федерације БиХ.

- Уколико послодавац, држећи се рокова по споразумима, уплаћује, заједно са доприносима комплетне плаће за све запосленике по појединим порезним периодима, заједно са порезом на доходак, у том случају ће за сваки порезни период предати образац МИП-1023, умјесто појединачних образаца ПМИП-1024 за све запосленике.

За наведене шифре врсте уплате доприноса из дијела 1. Обрасца ПМИП - 1024, попуњавање поља 2)"Врста исплате" у дијелу 2. истог обрасца, није релевантно.

- Операција "Пријава запосленика прије предавања комплетног извјештаја МИП-1023"

Операцију "Пријава запосленика прије предавања комплетног извјештаја МИП- 1023", послодавац ће означити у слиједећим специфичним случајевима:

- приликом одласка запосленика у пензију,

- у случајевима тешких болести појединих запосленика,

- приликом престанка радног односа запосленика, када послодавац обрачунава и исплаћује плаће и уплаћује доприносе за бившег запосленика који се мора пријавити на биро за запошљавање и

- у другим, изнимним, оправданим случајевима који се могу јавити у пракси када послодавац није у могућности да уплати доприносе и за све

остале запосленике, те врши појединачне уплате обавеза за само неке запосленике.

У наведеним случајевима не постоји могућност уплате само једне врсте доприноса, већ је послодавац у обавези да исплати плаћу и уплати све доприносе за појединачне запосленике.

Исте податке послодавац ће бити дужан укључити и у мјесечни извјештај (образац МИП-1023), који ће бити накнадно достављен Порезној управи када буду извршене исплате плаће, уплате доприноса и пореза на доходак за све запосленике тог послодавца за одређени порезни период.

- Попуњавање дијела 2. и 3. обрасца ПМИП – 1024

Попуњавање дијела 2. и дијела 3. обрасца ПМИП – 1024 остаје непромијењено у складу са чланом 11. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, с тим да се дио 3. "Доприноси на терет послодавца" односи на самог запосленика наведеног у дијелу 2. обрасца ПМИП - 1024.

Изнимно када се попуни поље 5), за наведене шифре врсте уплате доприноса из дијела 1. Обрасца ПМИП - 1024, попуњавање поља 2) " Врста исплате" у дијелу 2. Истог обрасца, није релевантно.

Специфично је попуњавање појединих поља у дијелу 2. када се попуни поље 4) Пријава само доприноса-из дијела 1., с обзиром да нема исплате плаће:

- У поље 8) у дијелу 2. уноси се обрачуната бруто плаћа, али се поља која се односе на порез на доходак (поља: 17), 18), 19) и 20)) не попуњавају јер плаћа није исплаћена".

Члан 2.

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

Број 05-02-6152/13
11. новембра 2013. године
Сарајево

Министар
Анте Крајина, с. р.