|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bosna i Hercegovina**  **Brčko distrikt Bosne i Hercegovine**  **Direkcija za finansije**  **Brčko distrikta Bosne i Hercegovine**  **POREZNA UPRAVA** | **Obrazac MIP-1023**  **Mjesečni izvještaj o isplaćenim platama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak** | **Vrsta prijave**  **(označiti odgovarajuće polje)**  Osnovna  Izmijenjena | **Porezni period**  **/ 20**  (Mjesec / godina) | ***BAR KOD*** |
| **Isplata za mjesec i godinu**  **/ 20** |
| Strana od |

**Dio 1 – Podaci o poslodavcu / isplatiocu i poreznom obvezniku**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) JIB/JMB poslodavca/isplatioca | 2) Naziv | | 5) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO/MIO FBiH (zbir kol.12 sa svih listova i oznakom „1“ u kol. 4) | 5a) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO RS (zbir kol.12 sa svih listova i oznakom „2“ u kol. 4) | 6) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje koji se uplaćuje Distriktu (zbir kol.15 sa oznakom „1“ u kol. 5 ) | 7) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje koji se uplaćuje drugim fondovima (zbir kol.15 sa oznakom „2“ u kol. 5 ) | 8) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za osiguranje od nezaposlenosti (zbir kol.16 sa svih listova) | 9) Ukupan iznos poreza (zbir kol. 22 sa svih listova) |
| 3) Šifra djelatnosti | 4) Broj zaposlenih |  |  |  |  |  |  |

**Dio 2 – Podaci o isplaćenim platama i drugim oporezivim naknadama, obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1) Red.br.** | **2) Vrsta isplate** | **3)**  **JMB** | **4)**  **Doprinos za PIO/MIO se uplaćuje**  **FBiH „1“,ili**  **RS „2“** | **5)**  **Doprinos za zdravstvo se uplaćuje Distriktu „1“,**  **ili**  **drugim fondovima „2“** | **6)**  **Datum isplate** | **7)**  **Broj radnih sati** | **8)**  **Broj radnih sati na bolovanju** | **9)**  **Bruto plata** | **10)**  **Koristi i drugi oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti** | **11)**  **Ukupan oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti**  **(kol. 9 + kol. 10)** | **12) Uplaćeni**  **iznos doprinosa iz osnovice za**  **penzijsko i invalidsko osiguranje** | **25)**  **Broj radnih sati sa uvećanim trajanjem** | **26)**  **Stepen uvećanja** |
| **13)**  **Ime i prezime** | **14) Doprinos**  **za PIO/MIO za staž sa uvećanim trajanjem** | **15) Uplaćeni**  **iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje** | **16)**  **Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za osiguranje od nezaposlenosti** | **17)**  **Ukupan uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice**  **(kol. 12 + kol. 15 + kol. 16)** | **18)**  **Prihod umanjen za doprinose iz osnovice**  **(kol. 11 - kol. 17)** | **19)**  **Faktor ličnog odbitka prema poreznoj kartici** | **20)**  **Iznos ličnog odbitka**  **(kol. 19 X 1.200 KM)** | **21)**  **Osnovica poreza**  **(kol. 18 - kol. 20)** | **22)**  **Iznos**  **poreza**  **(kol. 21 X 0,1)** | **27)**  **Šifra radnog mjesta s uvećanim trajanjem** |  |
|  |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **25** | **26** |
| **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **27** |  |
|  |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **25** | **26** |
| **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **27** |  |
|  |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **25** | **26** |
| **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **27** |  |
|  |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **25** | **26** |
| **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **27** |  |
|  |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **25** | **26** |
| **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **27** |  |

**Dio 3 – Doprinosi na teret poslodavca**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **23) Plaćeni iznos doprinosa na osnovicu za penzijsko i invalidsko osiguranje** |  | **24 )Doprinos za PIO/MIO za staž s uvećanim trajanjem ukupno(kol.14)** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su svi uneseni podaci u ovom obrascu potpuni, tačni i vjerodostojni te potvrđujem da su svi porezi i doprinosi za ove zaposlenike uplaćeni.** | **Potpis poslodavca / isplatioca** | **Datum** |

**Dio 4 – Izjava poslodavca / isplatioca**

# Uputstvo za sačinjavanje i podnošenje mjesečnog izvještaja obrazac MIP-1023

Obrazac MIP-1023 se koristi za mjesečno izvještavanje Porezne uprave od strane poslodavca / isplatioca plata, drugih ličnih primanja i koristi koje ostvaruju zaposlenici po osnovu nesamostalne djelatnosti, naknada za porodiljsko odsustvo i naknada za bolovanje, koje ostvaruju zaposlenici i osiguranici u toku proteklog mjeseca, kao i o obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima iz osnovice i na osnovicu i obračunatoj i uplaćenoj mjesečnoj akontaciji poreza na dohodak za taj mjesec. Podaci se unose na osnovu evidencije iz obrasca OLP-1021.

U ovaj obrazac se evidentira i isplata koja se refundira isplatiocu.

Kako obračun plate ima mjesečni karakter, ovaj obrazac je potrebno podnijeti za svaku isplaćenu platu. Ukoliko se u toku mjeseca isplate dvije plate (npr. u aprilu za februar i mart), potrebno je za svaku platu sačiniti i podnijeti poseban obrazac.

Polje „Vrsta prijave” se označuje u zavisnosti da li se podnosi osnovna ili izmijenjena prijava za navedeni porezni period.

U polje „Porezni period“ se unosi mjesec i godina u kojem je isplaćena plata. Npr. ako je u pitanju plata za decembar 2010. godine i isplaćuje se u januaru 2011. godine, upisati „01-11“.

U polje „Isplata za mjesec i godinu“ se unosi mjesec za koji se isplaćuje plata. Npr. ako je u pitanju plata za decembar 2010. godine, a isplaćuje se u januaru 2011. godine, upisati „12-10“.

Poslodavci/isplatioci koji imaju više od 5 (pet) zaposlenika dužni su Poreznoj upravi podatke iz obrasca MIP-1023 dostavljati elektronski, putem interneta.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dio 1 – Podaci o poslodavcu / isplatiocu i poreznom obvezniku**  Ovaj dio sadrži podatke o poslodavcu / isplatiocu prihoda i kontrolne sume | | | | | |
| 1 | | JIB/JMB poslodavca/isplatioca | | Osnovni jedinstveni identifikacijski broj poslodavca /isplatioca prihoda odnosno uplatioca doprinosa, dodijeljen od strane Porezne uprave. Čak i ukoliko je uplatilac doprinosa organizaciona jedinica, potrebno je upisati JIB osnovne jedinice. JMB upisati samo u slučaju ukoliko poslodavac / isplatilac nema dodijeljen JIB. | |
| 2 | | Naziv | | Naziv poslodavca / isplatioca. Ukoliko se u polje 1 upisuje JMB, u ovo polje je potrebno upisati ime i prezime poslodavca / isplatioca | |
| 3 | | Šifra djelatnosti | | Upisati šifru osnovne registrovane djelatnosti. | |
| 4 | | Broj zaposlenih | | Upisati broj zaposlenih koji bi trebao da odgovara broju redova unesenih u dio 2. | |
| 5 | | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO/MIO po propisima FBiH | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 12 sa svih listova koji su uplaćeni za Zavod PIO/MIO FBiH (zbir kol.12 sa svih listova i oznakom „1“ u koloni 4). | |
| 5a | | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO po propisima RS | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 12 sa svih listova koji su uplaćeni za Fond PIO RS (zbir kol. 12 sa svih listova i oznakom „2“ u koloni 4). | |
| 6 | | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje koji se uplaćuje Distriktu | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 15 sa svih listova za koja je vrijednost polja 5 jednaka „1”. | |
| 7 | | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje koji se uplaćuju drugim fondovima | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 15 sa svih listova za koja je vrijednost polja 5 jednaka „2”. | |
| 8 | | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za osiguranje od nezaposlenosti | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 16 sa svih listova. | |
| 9 | | Ukupan iznos poreza | | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 22 sa svih listova. | |
| **Dio 2 – Podaci o isplaćenim platama i drugim oporezivim naknadama, obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima i**  **akontaciji poreza na dohodak**  Ovaj dio sadrži podatke za svakog zaposlenika kojem je u toku mjeseca isplaćena jedna ili više plata ili drugi oporezivi prihodi po osnovu nesamostalne djelatnosti.  Na listi je potrebno navesti sve zaposlenike koji su registrovani kod poslodavca. Doprinosi se smatraju u potpunosti uplaćenima samo ukoliko su uplaćeni za sve zaposlenike. | | | | | |
| 1 | | Redni broj | | Ne popunjavati. | |
| 2 | | Vrsta isplate | | Ovo polje može imati vrijednost,u zavisnosti od vrste isplate:  1 – isplata samo plate,  2 – plata, koristi i ostale isplate na koje se plaćaju porezi i doprinosi,  3 – naknada za trudnička bolovanja/porodiljsko odsustvo (u slučajevima kada se ova naknada obračunava i isplaćuje u punom iznosu na teret poslodavca/isplatioca unosi se vrsta isplate 1),  4 – naknada za trudnička bolovanja koju Centar za socijalni rad isplaćuje neposredno korisnicima, a za koju se uplaćuju doprinosi,  5 – naknada za bolovanje preko 42 dana koju isplaćuje poslodavac za svoje zaposlenike,  6 – naknada za bolovanje preko 42 dana koju službe zdravstvenog osiguranja  isplaćuju neposredno korisnicima, a za koju se uplaćuju doprinosi,  7 – isplata plate, drugih ličnih primanja i koristi invalidnih osoba zaposlenih u preduzeću, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida,  8 – isplata doprinosa za detaširane radnike (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. | |
| 3 | | JMB | | JMB lica kojem je isplaćena plata. Ukoliko je u pitanju stranac (nerezident) potrebno je upisati identifikacioni broj koji Porezna uprava dodjeljuje strancima (nerezidentima). | |
| 4 | | Zavod PIO/MIO FBiH –oznaka „1”  Fond PIO RS – oznaka „2” | | Upisati broj zavisno da li se doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje uplaćuje Zavodu PIO/MIO F BiH ili Fondu PIO RS. | |
| 5 | | Doprinos za zdravstvo se uplaćuje Distriktu „1“, drugim fondovima „2“ | | Upisati „1“ ako se doprinos uplaćuje Distriktu odnosno „2“ ako se doprinosi uplaćuje drugim zdravstvenim fondovima. | |
| 6 | | Datum isplate plate i obaveza | | Datum kada je izvršena isplata plate.  Ukoliko je u mjesecu bilo više isplata, upisati datum zadnje isplate. | |
| 7 | | Broj radnih sati | | Upisati broj radnih sati koje je zaposlenik radio u toku mjeseca u kojem je nastala obaveza plaćanja. Npr. ako je zaposlenik prijavljen na puno radno vrijeme (8 sati) i mjesec u kojem je nastala obaveza plaćanja, a imao je 23 radna dana, potrebno je upisati „184“ ( 8 x 23 = 184). | |
| 8 | | Broj radnih sati na bolovanju | | Upisati broj radnih sati koje je zaposlenik proveo na bolovanju u toku perioda u kojem je nastala obaveza plaćanja. Za bolovanje do 42 dana unijeti broj sati koji proveo na bolovanju. | |
| 9 | | Bruto plata | | Iznos bruto plate/ naknade (npr. bruto iznos naknade za porodiljsko odsustvo i bruto iznos naknade za bolovanja preko 42 dana i sl.) i osnovica za obračun doprinosa za detaširane radnike. | |
| 10 | | Koristi i drugi oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti | | Vrijednost primanja u stvarima i uslugama, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak | |
| 11 | | Ukupan oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti | | Zbir vrijednosti kolona 9. i 10. | |
| 12 | | Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za penzijsko i invalidsko osiguranje | | Uplaćeni iznos za penzijsko i invalidsko osiguranje na teret osiguranika (iz osnovice). | |
| 13 | | Ime i prezime | | Ime i prezime lica kojem je isplaćena plata. | |
| 14 | | Doprinos za PIO/MIO za staž sa uvećanim trajanjem | | Uplaćeni iznos za penzijsko i invalidsko osiguranje za staž sa uvećanim trajanjem na teret poslodavca (na osnovicu). | |
| 15 | | Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za zdravstveno osiguranje | | Uplaćeni iznos za zdravstveno osiguranje na teret osiguranika (iz osnovice). | |
| 16 | | Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za osiguranje od nezaposlenosti | | Uplaćeni iznos za osiguranje od nezaposlenosti na teret osiguranika (iz osnovice). | |
| 17 | | Ukupan iznos uplaćenih doprinosa iz osnovice | | Zbir vrijednosti kolona 12, 15 i 16. | |
| 18 | | Prihod umanjen za uplaćene doprinose iz osnovice | | Razlika kolona 11 i 17. | |
| 19 | | Faktor ličnog odbitka prema poreznoj kartici | | Ukupni faktor ličnog odbitka prema poreznoj kartici. | |
| 20 | | Iznos ličnog odbitka | | Proizvod kolone 19 i osnovnog mjesečnog ličnog odbitka u iznosu od 1.200,00 KM. | |
| 21 | | Osnovica poreza | | Razlika kolona 18 i 20. | |
| 22 | | Iznos poreza | | Proizvod kolone 21. i stope poreza, odnosno 0,1. | |
| 23 | | Ukupan iznos doprinosa na osnovicu za penzijsko i invalidsko osiguranje (na teret isplatioca) | | Ukupan uplaćeni iznos doprinosa na osnovicu za penzijsko i invalidsko osiguranje za period u kojem je nastala obaveza (popunjava se samo za lica prijavljena na Zavod PIO/MIO FBiH). Potrebno je upisati ukupno plaćene iznose za sve zaposlenike. Ukoliko prijava sadrži više listova, ove iznose je potrebno upisati samo na prvom listu. | |
| 24 | | Doprinos za PIO/MIO za staž s uvećanim trajanjem – ukupno (iz kol. 14) | | Ukupno uplaćeni iznos za penzijsko i invalidsko osiguranje za staž s uvećanim trajanjem. | |
| 25 | | Broj radnih sati za staž sa uvećanim trajanjem | | Ukoliko je zaposlenik radio na mjestu za koje je propisano uvećano trajanje („beneficirani radnih staž“), potrebno je upisati broj sati koje je zaposlenik proveo na tom mjestu u periodu u kojem je nastala obaveza plaćanja. Ovaj broj sati ne može biti veći od broja sati u koloni 6. | |
| 26 | | Stepen uvećanja | | Upisati stepen uvećanja radnog staža. Npr. ako za 12 mjeseci zaposlenik ostvari 14 mjeseci staža, upisati „14/12“. | |
| 27 | | Šifra radnog mjesta za staž s uvećanim trajanjem | | Upisati šifru radnog mjesta za staž s uvećanim trajanjem prema šifrarniku PIO-a. | |