|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bosna i Hercegovina****Brčko distrikt Bosne i Hercegovine****Direkcija za financije****Brčko distrikta Bosne i Hercegovine****POREZNA UPRAVA** | **Obrazac MIP-1023****Mjesečno izvješće o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima uposlenika 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 – Podatci o poslodavcu / isplatitelju i poreznom obvezniku**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) JIB/JMB poslodavca/isplatitelja [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  | 2) Naziv | 5) Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO/MIO F BiH (zbir kol. 12 sa svih listova i oznakom „1“ u kol. 4). | 5. a) 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 uposlenih |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1) Rd. br.** | **2) Vrsta isplate** | **3)****JMB** | **4) Doprinos za PIO/MIO se uplaćuje** **F BiH „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 plaća** | **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** **mirovinsko i invalidsko osiguranje** | **25)****Broj radnih sati sa uvećanim trajanjem** | **26)****Stupnj 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 mirovinsko i invalidsko osiguranje** |  | **24) Doprinos za PIO/MIO za staž s uvećanim trajanjem ukupno (kol.14)** |  |  |

**Dio 4 – Izjava poslodavca / isplatioca**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem, da su svi uneseni podatci u ovom obrascu potpuni, točni i vjerodostojni, te potvrđujem da su svi porezi i doprinosi za ove uposlenike uplaćeni.** | **Potpis poslodavca / isplatitelja:** | **Datum:** |

**Naputak za izrađivanje i podnošenje mjesečnog izvješća obrazac MIP-1023**

Obrazac MIP-1023 se koristi za mjesečno izvještavanje Porezne uprave od strane poslodavca / isplatitelja plaća, drugih osobnih primanja i koristi koje ostvaruju uposlenici po temelju nesamostalne djelatnosti, naknada za rodiljin dopust i naknada za bolovanje, koje ostvaruju uposlenici i osiguranici tijekom 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. Podatci se unose na osnovu evidencije iz obrasca OLP – 1021.

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

Kako obračun plaće ima mjesečni karakter, ovaj obrazac je potrebno podnijeti za svaku isplaćenu plaću. Ukoliko se tijekom mjeseca isplate dvije plaće (npr. u travnju za veljaču i ožujak), potrebno je za svaku plaću izraditi i podnijeti poseban obrazac.

Polje „Vrsta prijave” označuje se u ovisnosti hoće li se podnositi osnovna ili izmjenjena prijava za navedeno porezno razdoblje.

U polje „Porezno razdoblje“ unosi se mjesec i godina u kojem je isplaćena plaća. Npr. ako je u pitanju plaća za prosinac 2010. godine i isplaćuje se u siječnju 2011. godine, upisati „01-11“.

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

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

|  |
| --- |
| **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 uplatiltelj 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 (oznaka) djelatnosti | Upisati šifru osnovne registrirane djelatnosti. |
| 4. | Broj uposlenih | Upisati broj uposlenih koji bi trebao odgovarati broju redaka unesenih u dio 2.  |
| 5. | Ukupan iznos doprinosa iz osnovice za PIO/MIO po propisima F BiH | U ovo polje je potrebno upisati zbir vrijednosti iz polja 12 sa svih listova koji su uplaćeni za Zavod PIO/MIO F BiH (zbir kol. 12 sa svih listova i oznakom „1“ u koloni 4). |
| 5. a | 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 – 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 je tijekom mjeseca isplaćena jedan ili više plaća ili drugi oporezivi prihodi po osnovu nesamostalne djelatnosti. Na listi je potrebno navesti sve uposlenike koji su registrirani kod poslodavca. 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 vrijednost, u ovisnosti od vrste isplate:1 – isplata samo plaće,2 – plaća, 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/isplatitelja 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 uposlenike,6 – naknada za bolovanje preko 42 dana koju službe zdravstvenog osiguranja isplaćuju neposredno korisnicima, a za koju se uplaćuju doprinosi,7–– isplata plaće, drugih osobnih primanja i koristi invalidnih osoba uposlenih u poduzeću, ustanovi ili radionici za radno i profesionalno osposobljavanje i rehabilitaciju invalida8– 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 osoba kojem je isplaćena plaća. Ukoliko je u pitanju stranac (nerezident) potrebno je upisati identifikacijski broj koji Porezna uprava dodjeljuje strancima (nerezidentima). |
| 4. | Zavod PIO/MIO F BiH-oznaka „1”Fond PIO RS – oznaka „2” | Upisati broj ovisno da li se doprinos za mirovinsko 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 plaće i obaveza | Datum kada je izvršena isplata plaće. 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 tijekom razdoblja u kojem je nastala obveza plaćanja. Za bolovanje do 42 dana unijeti broj sati koji proveo na bolovanju.  |
| 9. | Bruto plaća | Iznos bruto plaće/ naknade (npr. bruto iznos naknade za rodiljin dopust 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, sukladno Zakonu o porezu na dohodak |
| 11. | Ukupan oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti | Zbir vrijednosti kolona 9. i 10. |
| 12. | Uplaćeni iznos doprinosa iz osnovice za mirovinsko i invalidsko osiguranje | Uplaćeni iznos za mirovinsko i invalidsko osiguranje na teret osiguranika (iz osnovice):  |
| 13. | Ime i prezime | Ime i prezime osobe kojoj je isplaćena plaća. |
| 14. | Doprinos za PIO/MIO za staž sa uvećanim trajanjem | Uplaćeni iznos za mirovinsko 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. | Ukupni 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 osobnog odbitka prema poreznoj kartici | Ukupni faktor osobnog odbitka prema poreznoj kartici. |
| 20. | Iznos osobnog odbitka | Proizvod kolone 19. i osnovnog mjesečnog osobnog 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 mirovinsko i invalidsko osiguranje (na teret isplatitelja) | Ukupan uplaćeni iznos doprinosa na osnovicu za mirovinsko i invalidsko osiguranje za razdoblje u kome je nastala obveza (popunjava se samo za osobe prijavljene na Zavod PIO/MIO F BiH). Potrebno je upisati ukupno plaćene iznose za sve uposlenike. 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 mirovinsko i invalidsko osiguranje za staž sa uvećanim trajanjem. |
| 25. | Broj radnih sati za staž sa uvećanim trajanjem | Ukoliko je uposlenik radio na mjestu za koje je propisano uvećano trajanje („beneficirani radnih staž“), 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 koloni 6. |
| 26. | Stupanj uvećanja | Upisati stupanj uvećanja radnog staža, npr. ako za 12 mjeseci uposlenik ostvari 14 mjeseci staža, upisati „14/12“. |
| 27. | Oznaka radnog mjesta za staž sa uvećanim trajanjem | Upisati oznaku radnog mjesta za staž sa uvećanim trajanjem prema šifrarniku MIO-a. |