|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Босна и Херцеговина**  **Брчко дистрикт Босне и Херцеговине**  **Дирекција за финансије**  **Брчко дистрикта Босне и Херцеговине**  **ПОРЕСКА УПРАВА** | **Образац МИП-1023**  **Мјесечни извјештај о исплаћеним платама, оствареним користима и другим опорезивим приходима запосленика од несамосталне дјелатности, плаћеним доприносима и аконтацији пореза на доходак** | **Врста пријаве**  **(означити одговарајуће поље)**  Основна  Измијењена | **Порески период**  **/ 20**  (Мјесец / година) | ***БАР КОД*** |
| **Исплата за мјесец и годину**  **/ 20** |
| Страна од |

**Дио 1 – Подаци о послодавцу / исплатиоцу и пореском обвезнику**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) ЈИБ/ЈМБ послодавца/исплатиоца | 2) Назив | | 5) Укупан износ доприноса из основице за ПИО/МИО Ф БиХ (збир кол.12 са свих листова и ознаком „1“ у кол. 4). | 5а) Укупан износ доприноса из основице за ПИО РС (збир кол.12 са свих листова и ознаком „2“ у кол. 4) | 6) Укупан износ доприноса из основице за здравствено осигурање који се уплаћује Дистрикту (збир кол.15 са ознаком „1“ у кол. 5 ) | 7) Укупан износ доприноса из основице за здравствено осигурање који се уплаћује другим фондовима (збир кол.15 са ознаком „2“ у кол. 5 ) | 8) Укупан износ доприноса из основице за осигурање од незапослености (збир кол.16 са свих листова) | 9) Укупан износ пореза (збир кол. 22 са свих листова) |
| 3) Шифра дјелатности | 4) Број запослених |  |  |  |  |  |  |

**Дио 2 – Подаци о исплаћеним платама и другим опорезивим накнадама, обрачунатим, обустављеним и уплаћеним доприносима и аконтацији пореза на доходак**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1) Ред.бр.** | **2) Врста исплате** | **3)**  **ЈМБ** | **4)**  **Допринос за ПИО/МИО се уплаћује**  **Ф БиХ „1“,или**  **РС „2“** | **5)**  **Допринос за здравство се уплаћује Дистрикту „1“,**  **или**  **другим фондовима „2“** | **6)**  **Датум исплате** | **7)**  **Број радних сати** | **8)**  **Број радних сати на боловању** | **9)**  **Бруто плата** | **10)**  **Користи и други опорезиви приходи од несамосталне дјелатности** | **11)**  **Укупан опорезиви приход од несамосталне дјелатности**  **(кол. 9 + кол. 10)** | **12) Уплаћени**  **износ доприноса из основице за**  **пензијско и инвалидско осигурање** | **25)**  **Број радних сати са увећаним трајањем** | **26)**  **Степен увећања** |
| **13)**  **Име и презиме** | **14) Допринос**  **за ПИО/МИО за стаж са увећаним трајањем** | **15) Уплаћени**  **износ доприноса из основице за здравствено осигурање** | **16)**  **Уплаћени износ доприноса из основице за осигурање од незапослености** | **17)**  **Укупан уплаћени износ доприноса из основице**  **(кол. 12 + кол. 15 + кол. 16)** | **18)**  **Приход умањен за доприносе из основице**  **(кол. 11 - кол. 17)** | **19)**  **Фактор личног одбитка према пореској картици** | **20)**  **Износ личног одбитка**  **(кол. 19 X 1.200 КМ)** | **21)**  **Основица пореза**  **(кол. 18 - кол. 20)** | **22)**  **Износ**  **пореза**  **(кол. 21 X 0,1)** | **27)**  **Шифра радног мјеста с увећаним трајањем** |  |
|  |  | **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** |  |

**Дио 3 – Доприноси на терет послодавца**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **23) Плаћени износ доприноса на основицу за пензијско и инвалидско осигурање** |  | **24) Допринос за ПИО/МИО за стаж с увећаним трајањем укупно (кол.14)** |  |  |

**Дио 4 – Изјава послодавца / исплатиоца**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Под материјалном и кривичном одговорношћу изјављујем да су сви унесени подаци у овом обрасцу потпуни, тачни и вјеродостојни, те потврђујем да су сви порези и доприноси за ове запосленике уплаћени.** | **Потпис послодавца / исплатиоца** | **Датум:** |

# Упутство за сачињавање и подношење мјесечног извјештаја образац МИП-1023

Образац МИП-1023 користи се за мјесечно извјештавање Пореске управе од стране послодавца/исплатиоца плата, других личних примања и користи које остварују запосленици по основу несамосталне дјелатности, накнада за породиљско одсуство и накнада за боловање, које остварују запосленици и осигураници 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. Подаци се уносе на основу евиденције из обрасца ОЛП-1021.

У овај образац се евидентира и исплата која се рефундира исплатиоцу.

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

Поље „Врста пријаве” се означује у зависности да ли се подноси основна или измјењена пријава за наведени порески период.

У поље „Порески период“ се уноси мјесец и година у којем је исплаћена плата. Нпр. ако је у питању плата за децембар 2010. године и исплаћује се у јануару 2011. године, уписати „01-11“.

У поље „Исплата за мјесец и годину“ се уноси мјесец за који се исплаћује плата. Нпр. ако је у питању плата за децембар 2010. године, а исплаћује се у јануару 2011. године, уписати „12-10“.

Послодавци/исплатиоци који имају више од 5 (пет) запосленика дужни су Пореској управи податке из обрасца МИП-1023 достављати електронски, путем интернета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 идентификациони број послодавца/исплатиоца прихода односно уплатиоца доприноса, додијељен од стране Пореске управе. Чак и уколико је уплатилац доприноса организациона 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 | | Уписати број запослених који би требало да одговара броју редова унесених у дио 2. | |
| 5 | | Укупан износ доприноса из основице за ПИО/МИО по прописима ФБиХ | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 12 са свих листова који су уплаћени за Завод ПИО/МИО ФБиХ (збир кол. 12 са свих листова и ознаком „1“ у колони 4). | |
| 5а | | Укупан износ доприноса из основице за ПИО по прописима РС | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 12 са свих листова који су уплаћени за Фонд ПИО РС (збир кол.12 са свих листова и ознаком „2“ у колони 4). | |
| 6 | | Укупан износ доприноса из основице за здравствено осигурање који се уплаћује Дистрикту | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 15 са свих листова за која је вриједност поља 5 једнака „1”. | |
| 7 | | Укупан износ доприноса из основице за здравствено осигурање који се уплаћују другим фондовима | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 15 са свих листова за која је вриједност поља 5 једнака „2”. | |
| 8 | | Укупан износ доприноса из основице за осигурање од незапослености | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 16 са свих листова. | |
| 9 | | Укупан износ пореза | | У ово поље је потребно уписати збир вриједности из поља 22 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 је у току мјесеца исплаћена један или више плата или други опорезиви приходи по основу несамосталне дјелатности.  На листи је потребно навести све запосленике који су регистровани код послодавца. 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 вриједност, у зависности од врсте исплате:  1 – исплата само плате,  2 – плата, користи и остале исплате на које се плаћају порези и доприноси,  3 – накнада за трудничка боловања/породиљско одсуство (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 Центар за социјални рад исплаћује непосредно 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 службе здравственог осигурања  исплаћују непосредно корисницима, а за коју се уплаћују доприноси,  7 – исплата плате, других личних примања и користи инвалидних особа запослених у предузећу, установи или радионици за радно и професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида,  8 – исплата доприноса за деташиране раднике (плаћају порез на доходак на страној 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. | |
| 3 | | ЈМБ | | ЈМБ лица којем је исплаћена плата. Уколико је у питању странац (нерезидент) потребно је уписати идентификациони број који Пореска управа додјељује странцима (нерезидентима). | |
| 4 | | Завод ПИО/МИО Ф БиХ-ознака „1”  Фонд ПИО РС – ознака „2” | | Уписати број зависно да ли се допринос за пензијско и инвалидско осигурање уплаћује Заводу ПИО/МИО ФБиХ или Фонду ПИО РС. | |
| 5 | | Допринос за здравство се уплаћује Дистрикту „1“, другим фондовима „2“ | | Уписати „1“ ако се допринос уплаћује Дистрикту односно „2“ ако се доприноси уплаћује другим здравственим фондовима. | |
| 6 | | Датум исплате плаће и обавеза | | Датум када је извршена исплата плате.  Уколико је у мјесецу било више исплата, уписати датум задње исплате. | |
| 7 | | Број радних сати | | Уписати број радних сати које је запосленик радио у току мјесеца у којем је настала обавеза плаћања. Нпр. ако је запосленик пријављен на пуно радно вријеме (8 сати) и мјесец у којем је настала обавеза плаћања, а имао је 23 радна дана, потребно је уписати „184“ ( 8 x 23 = 184). | |
| 8 | | 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 који је провео на боловању. | |
| 9 | | Бруто плата | | Износ бруто плате/ накнаде (нпр. бруто износ накнаде за породиљско одсуство и бруто износ накнаде за боловања преко 42 дана и сл) и основица за обрачун доприноса за деташиране раднике. | |
| 10 | | Користи и други опорезиви приходи од несамосталне дјелатности | | Вриједност примања у стварима и услугама, у складу са Законом о порезу на доходак | |
| 11 | | Укупан опорезиви приход од несамосталне дјелатности | | Збир вриједности колона 9. и 10. | |
| 12 | | Уплаћени износ доприноса из основице за пензијско и инвалидско осигурање | | Уплаћени износ за пензијско и инвалидско осигурање на терет осигураника (из основице). | |
| 13 | | Име и презиме | | Име и презиме лица којем је исплаћена плата. | |
| 14 | | Допринос за ПИО/МИО за стаж са увећаним трајањем | | Уплаћени износ за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем на терет послодавца (на основицу). | |
| 15 | | Уплаћени износ доприноса из основице за здравствено осигурање | | Уплаћени износ за здравствено осигурање на терет осигураника (из основице). | |
| 16 | | Уплаћени износ доприноса из основице за осигурање од незапослености | | Уплаћени износ за осигурање од незапослености на терет осигураника (из основице). | |
| 17 | | Укупан износ уплаћених доприноса из основице | | Збир вриједности колона 12, 15 и 16. | |
| 18 | | Приход умањен за уплаћене доприносе из основице | | Разлика колона 11 и 17. | |
| 19 | | Фактор личног одбитка према пореској картици | | Укупни фактор личног одбитка према пореској картици. | |
| 20 | | Износ личног одбитка | | Производ колоне 19 и основног мјесечног личног одбитка у износу од 1.200,00 КМ. | |
| 21 | | Основица пореза | | Разлика колона 18 и 20. | |
| 22 | | Износ пореза | | Производ колоне 21. и стопе пореза, односно 0,1. | |
| 23 | | Укупан износ доприноса на основицу за пензијско и инвалидско осигурање (на терет исплатиоца) | | Укупан уплаћени износ доприноса на основицу за пензијско и инвалидско осигурање за период у коме је настала обавеза (попуњава се само за лица пријављена на Завод ПИО/МИО ФБиХ). Потребно је уписати укупно плаћене износе за све запосленике. Уколико пријава садржи више листова, ове износе је потребно уписати само на првом листу. | |
| 24 | | Допринос за ПИО/МИО за стаж с увећаним трајањем –укупно (из кол.14) | | Укупно уплаћени износ за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем. | |
| 25 | | Број радних сати за стаж 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. | |
| 26 | | Степен увећања | | Уписати степен увећања радног стажа. Нпр. ако за 12 мјесеци запосленик оствари 14 мјесеци стажа, уписати „14/12“. | |
| 27 | | Шифра радног мјеста за стаж са увећаним трајањем | | Уписати шифру радног мјеста за стаж са увећаним трајањем према шифрарнику ПИО. | |