

ANEX 3. Uputstvo za popunjavanje Pojedinačnog mjesečnog izvještaja o isplaćenim plaćama, obračunatim i uplaćenim doprinosima i porezu na dohodak od nesamostalne djelatnosti (Obrazac PMIP-1024)

- 3.1.** Obrazac "Pojedinačni mjesečni izvještaj o isplaćenim plaćama, obračunatim i uplaćenim doprinosima i porezu na dohodak od nesamostalne djelatnosti" (u daljem tekstu - obrazac PMIP-1024) koristi se za izvještavanje Porezne uprave Federacije BiH o izvršenim pojedinačnim uplatama, doplatama i/ili ispravkama podataka iskazanih u obrascu "Mjesečni izvještaj o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak" (u daljem tekstu - obrazac MIP-1023).
- 3.2.** Podaci iskazani u obrascu PMIP-1024 za jednog zaposlenika i jedan porezni period (mjesec/godina) predstavljaju sastavni dio podataka iskazanih u obrascu MIP-1023 koji se odnosi na isti porezni period (mjesec/godina).
- 3.3.** Obrazac PMIP-1024 podnosi se, iznimno, u pojedinim, specifičnim slučajevima:
- dodavanje novog zaposlenika za već predate izvještaje MIP-1023
 - izmjena podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku
 - brisanje podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku
 - prijava uplate samo doprinosa
 - prijava zaposlenika prije predavanja kompletnog izvještaja MIP-1023
- 3.4.** Obrazac PMIP-1024 dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave Federacije BiH istog, a najkasnije narednog dana od dana izvršene isplate plaće, uplate doprinosa i poreza na dohodak, odnosno od dana otkrivanja grešaka iskazanih u ranije dostavljenom obrascu MIP-1023 ili kada nastupe određene okolnosti zbog kojih treba prijaviti određene podatke na obrascu PMIP-1024.

| | |
|---|---|
| Oznaka perioda u zaglavlju obrasca PMIP-1024 označava za koji mjesec i godinu se odnose podaci o plaći, doprinosima i akontaciji poreza na dohodak iskazan u obrascu, a ne na mjesec i godinu kada je ta plaća isplaćena i doprinosi i porez na dohodak uplaćeni. | |
| Popunjavanje dijela 1 - Podaci o poslodavcu/isplatiocu i poreznom obvezniku | |
| Polje 1) do 3) | Popunjavanje prva tri polja u dijelu 1. Obrasca PMIP - 1024 vrši se na isti način kao i kod obrasca MIP - 1023. |
| Polje 4) Operacija | Popunjavanje dijela 1. - polje 4) "Operacija", vrši se na način da se izabere i oznakom "X" označi samo jedna od ponuđenih vrijednosti sa obrasca PMIP - 1024: <ul style="list-style-type: none"> - Dodavanje novog zaposlenika za već predate izvještaje MIP-1023 - Izmjena podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku - Brisanje podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku - Prijava uplata doprinosa - Prijava zaposlenika prije predavanja kompletnog izvještaja MIP-1023 |
| | Operacija "Dodavanje" Ova operacija označava se, u iznimnim slučajevima, prilikom naknadnog obračuna i uplate plaće, doprinosa i poreza na |

| | | |
|--|---|--|
| | <p>novog zaposlenika za već predate izvještaje MIP-1023"</p> | <p>dohodak za odgovarajući porezni period za pojedinačnog zaposlenika, za koga nisu obračunati i uplaćeni doprinosi i porez na dohodak u vrijeme kad su obračunati i uplaćeni za ostale zaposlenike, za isti porezni period.</p> <p>Na primjer, navedena operacija se označava u sljedećim slučajevima:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kada bivši zaposlenik tuži poslodavca zbog neosnovanog otkaza ugovora o radu, te je isti dužan da, po presudi suda, isplati sve zaostale plaće, doprinose i porez na dohodak; - kada ovlaštene osobe Porezne uprave Federacije BiH, prilikom kontrole, utvrde nezakonit način angažovanja zaposlenika (najčešći slučajevi - nezakonito sklapanje ugovora o djelu, umjesto ugovora o radu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima), te na isplaćene iznose obračunaju doprinose i porez na dohodak na način propisan za nesamostalnu djelatnost; - kada poslodavac, greškom, nije izvršio isplatu plaće, doprinosa i poreza na dohodak za nekog svog zaposlenika, u vrijeme kada je isplatio plaću i dužne doprinose ostalim zaposlenicima. <p>Napomena: U slučajevima iz alineje 2. poslodavac, koji je, protivno propisima o porezu na dohodak, za zaposlenike koji obavljaju nesamostalnu djelatnost obračunavao i uplaćivao doprinose i porez na dohodak na način propisan za povremene samostalne djelatnosti (angažovanje po ugovoru o djelu umjesto po ugovoru o radu), shodno propisima o povratu, u obavezi je da uplati porezne obaveze u kompletnom iznosu, a za ranije, pogrešno uplaćene iznose doprinosa i poreza na dohodak može podnijeti zahtjev za povrat.</p> |
| | <p>Operacija "Izmjena podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku"</p> | <p>Putem obrasca PMIP - 1024 Poreznoj upravi se mogu naknadno dostaviti izmijenjeni i/ili dopunjeni podaci o isplaćenim prihodima, obračunatim i uplaćenim doprinosima i porezu na prihode od nesamostalne djelatnosti za pojedine zaposlenike, koji se odnose na period za koji je poslodavac Poreznoj upravi već dostavio obrazac MIP - 1023, za isti porezni period.</p> <p>Ukoliko se poslodavcu ukaže potreba za ispravkom odnosno izmjenom podataka o uplaćenim doprinosima i poreza za više zaposlenika, potrebno je sačiniti i predati Poreznoj upravi više obrazaca PMIP - 1024, tj. za svakog zaposlenika posebno.</p> <p>Poslodavac će označiti operaciju "Izmjena podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku", u slučajevima naknadnog otkrivanja grešaka u bilo kom dijelu 2 već predatih obrazaca MIP-1023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neunošenja ili nepravilnog unošenja u obrazac MIP1023 raznih naknada ili koristi od nesamostalne djelatnosti; - naknadnog obračuna i isplate dijela plaće i uplate odnosnih doprinosa i poreza na dohodak za odgovarajući porezni period za koji su već isplaćene plaće i uplaćeni doprinosi i porez na dohodak; |

| | | |
|--|---|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - kada poslodavac, po osnovi tužbe zaposlenika i presude suda, naknadno isplati dio zaostalih plaća i uplati odnosni iznos doprinosa i poreza na dohodak, za koje je već predat obrazac MIP-1023; - Izmjena finansijskih i nefinansijskih podataka u dijelu 2 obrasca MIP-1023 koji je ranije predat i poslan fondovima. Pod nefinansijskim podacima u dijelu 2 podrazumijevaju se polja: 6,7, 21, 22 i 23 obrasca MIP-1023. Nije dozvoljena izmjena polja 3) JMB u dijelu 2. obrasca MIP-1023 ovom operacijom. <p>Polja u obrascu PMIP-1024 popunit će se na način da se unesu tačni podaci za odnosni period, kao da prethodni podaci nisu ni dostavljeni Poreznoj upravi Federacije BiH.</p> <p>Za slučaj razlike na više, poslodavac će prethodne podatke sabrati sa novim, te na obrascu PMIP-1024 dostaviti ukupni iznos.</p> <p>Za slučaj razlike na manje, poslodavac će prethodne podatke oduzeti od novih, te na obrascu PMIP-1024 dostaviti razliku ta dva iznosa.</p> <p>Podaci uneseni u PMIP-1024 zamijenit će već dostavljene podatke na obrascu MIP-1023 od istog poslodavaca, za određenog zaposlenika i odgovarajući porezni period.</p> |
| | <p>Operacija: "Brisanje podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku"</p> | <p>Operacija "Brisanje podataka za već predate izvještaje MIP1023 o zaposleniku" označava se, u iznimnim slučajevima, kao na primjer kada je poslodavac svojom greškom ili greškom osobe koja predaje obrasce prijavio zaposlenika koji nije u radnom odnosu kod tog poslodavca, za isti porezni period.</p> <p>Poslodavac će označiti operaciju "Brisanje podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku", prilikom naknadnog otkrivanja grešaka u dijelu 2 već predatih obrazaca MIP-1023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kada je pogrešno popunjeno polje 3) JMB za odnosnog zaposlenika, a podaci sa MIP-1023 obrasca su već poslani fondovima; - kada je poslodavac, greškom, izvršio isplatu plaće, doprinosa i poreza na dohodak za nekog zaposlenika koji nije u radnom odnosu kod ovoga poslodavca; - u slučaju kada je samostalni poduzetnik - vlasnik obrta, greškom, iskazan na obrascu MIP-1023, a trebao je predati obrazac Specifikacije uz uplatu doprinosa poduzetnika (obrazac 2002); - obrasci predati za pogrešan porezni period u kojem nije bilo zaposlenika u radnom odnosu. <p>Napomena: Poslodavac će naknadno podnijeti PMIP-1024 za zaposlenika koji je greškom izostavljen na već podnesenom obrascu MIP-1023 i to sa oznakom operacije "Dodavanje novog zaposlenika za već predate izvještaje MIP-1023", prema uputstvu za ovu operaciju.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | Operacija: "Prijava uplate doprinosa" i dio 1- polje 5) "Vrsta uplate doprinosa" | <p>Operacija "Prijava uplate doprinosa" označava se samo u specifičnim slučajevima uplate samo doprinosa kada plaća nije isplaćena ili kada je plaća isplaćena u nekom ranijem periodu.</p> <p>Kada je polju 4) "Operacija" obrasca PMIP-1024 označena operacija "Prijava uplate doprinosa", potrebno je popuniti i polje 5) "Vrsta uplate doprinosa".</p> |
| | Operacija "Prijava zaposlenika prije predavanja kompletnog izvještaja MIP-1023" | <p>Operaciju "Prijava zaposlenika prije predavanja kompletnog izvještaja MIP-1023", poslodavac će označiti u sljedećim specifičnim slučajevima:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prilikom odlaska zaposlenika u penziju - u slučajevima teških bolesti pojedinih zaposlenika, - prilikom prestanka radnog odnosa zaposlenika, kada poslodavac obračunava i isplaćuje plaće i uplaćuje doprinose za bivšeg zaposlenika koji se mora prijaviti na biro za zapošljavanje i - u drugim, iznimnim, opravdanim slučajevima koji se mogu javiti u praksi kada poslodavac nije u mogućnosti da uplati doprinose i za sve ostale zaposlenike, te vrši pojedinačne uplate obaveza za samo neke zaposlenike. <p>U navedenim slučajevima ne postoji mogućnost uplate samo jedne vrste doprinosa, već je poslodavac u obavezi da isplati plaću i uplati sve doprinose za pojedinačne zaposlenika.</p> <p>Iste podatke poslodavac će biti dužan uključiti i u mjesečni izvještaj (obrazac MIP-1023), koji će biti naknadno dostavljen Poreznoj upravi kada budu izvršene isplate plaće, uplate doprinosa i poreza na dohodak za sve zaposlenike tog poslodavca za određeni porezni period.</p> |
| Polje 5) Vrsta uplate doprinosa | | <p>Polje 5) ne može se popunjavati u slučajevima kada je u polju 4) odabrana neka druga operacija.</p> <p>Ako je ispunjen ovaj preduslov, onda se odabire jedna od vrijednosti iz slijedećeg šifrnika:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. obračun i uplata doprinosa po posebnim odlukama organa bilo kojeg nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini; 2. obračun i uplata doprinosa po osnovu sudskih presuda; 3. obračun i uplata doprinosa na osnovu zapisnika inspektora Porezne uprave, izdatog rješenja i naloga za plaćanje obaveza; 4. obračun i uplata doprinosa na osnovu sporazuma koji je poslodavac potpisao sa Poreznom upravom ili sa nekim od nadležnih vanbudžetskih fondova; 5. obračun i uplata doprinosa po Programu mjera zbrinjavanja zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla. 6. obračun i uplata doprinosa za PIO u skladu sa posebnim propisom Vlade Federacije BiH (uvezivanje staža). |

| | | |
|--|--------------------|---|
| | Šifra doprinosa 1) | Ova šifra upisuje se u polje 5) u specifičnim slučajevima kada neki organ vlasti u Bosni i Hercegovini, zbog javnog interesa, izdvaja određeni iznos sredstava, namjenski, za plaćanje dužnih doprinosa za društva u državnom vlasništvu. |
| | Šifra doprinosa 2) | <p>Obračun i uplata doprinosa po osnovu sudskih presuda, koristi se kada poslodavac, po osnovu tužbe svih zaposlenika i presude suda, naknadno uplati samo doprinose (bez isplate plaće).</p> <p>Napomene: U slučajevima neisplaćivanja plaće za određeni period, kada poslodavac po osnovu tužbe svih zaposlenika i presude suda, naknadno isplati zaostale plaće i uplati obavezne doprinose i porez na dohodak u punom iznosu, u obavezi je da popuni i podnese Poreznoj upravi obrazac MIP-1023;</p> <p>U slučajevima kada poslodavac po osnovu presude suda, naknadno isplati dio plaća iz ranijeg perioda i uplati odnosni dio doprinosa i poreza na dohodak, označit će operaciju "Izmjena podataka za već predate izvještaje MIP-1023 o zaposleniku"</p> |
| | Šifra doprinosa 3) | <p>Obračun i uplata doprinosa na osnovu zapisnika inspektora Porezne uprave, izdatog rješenja ili na osnovu naloga za plaćanje obaveza" unosi se u polje 5) u slučajevima:</p> <p>- Kada poslodavac plaća samo doprinose po osnovu akata Porezne uprave kojim su utvrđene obaveze po osnovu doprinosa.</p> <p>Napomene: Kada poslodavac u navedenom slučaju, naknadno isplati plaću i uplati porez na dohodak, sve navedene iznose će iskazivati u obrascima OLP-1021 i GIP1022. Poslodavac neće naknadno podnositi MIP-1023 Poreznoj upravi Federacije BiH.</p> <p>Ukoliko poslodavac istovremeno isplati plaće, doprinose i porez na dohodak u kompletnom iznosu za porezni period za koji su ovlaštena lica utvrdila obaveze po osnovu doprinosa, podnijet će obrazac MIP1023 umjesto pojedinačnih obrazaca PMIP-1024 za sve zaposlenike.</p> |
| | Šifra doprinosa 4) | <p>Obračun i uplata doprinosa na osnovu sporazuma koje je poslodavac potpisao sa Poreznom upravom ili sa nekim od nadležnih vanbudžetskih fondova.</p> <p>U slučaju plaćanja samo doprinosa po navedenim sporazumima, poslodavac je u obavezi da svaku ratu obračunatih i uplaćenih doprinosa razvrsta po zaposlenicima, te da preda obrazac PMIP-1024 za svakog pojedinačnog zaposlenika.</p> <p>Napomene: Kada poslodavac u navedenom slučaju naknadno isplati plaću i uplati porez na dohodak, sve navedene iznose će iskazivati u obrascima OLP-1021 i GIP1022. Poslodavac neće naknadno podnositi MIP-1023 Poreznoj upravi Federacije BiH</p> <p>Ukoliko poslodavac, držeći se rokova po sporazumima, uplaćuje, zajedno sa doprinosima kompletne plaće za sve zaposlenike po pojedinim poreznim periodima, zajedno sa porezom na dohodak, u tom slučaju će za svaki porezni period</p> |

| | | |
|---|-----------------------|---|
| | | predati obrazac MIP-1023, umjesto pojedinačnih obrazaca PMIP-1024 za sve zaposlenike. |
| | Šifra doprinosa 5) | <p>Obračun i uplata doprinosa kada zavod i službe za zapošljavanje uplaćuju namjenski doprinos umjesto poslodavca po Programu mjera zbrinjavanja zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla.</p> <p>U slučaju plaćanja samo doprinosa po navedenom, poslodavac kojem je po Programu mjera odobreno plaćanje doprinosa za određen broj zaposlenika je u obavezi da preda obrazac PMIP-1024 za svakog pojedinačnog zaposlenika.</p> |
| | Šifra doprinosa 6) | Ova šifra upisuje se u polje 5) u specifičnim slučajevima kada Vlada Federacije BiH izdvaja određeni iznos sredstava namjenski za plaćanje dužnih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, za uvezivanje staža određenog broja zaposlenika poslodavca kome su dodijeljena sredstava. |
| Za navedene šifre vrste uplate doprinosa iz dijela 1. Obrasca PMIP - 1024, popunjavanje polja 2) " Vrsta isplate" u dijelu 2. istog obrasca, nije relevantno. | | |
| Popunjavanje dijela 2. i 3. obrasca PMIP - 1024 | | |
| 1. | | Popunjavanje dijela 2. i dijela 3. obrasca PMIP - 1024 ostaje nepromijenjeno u skladu sa članom 32. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, s tim da se dio 3. - "Doprinosi na teret poslodavca" odnosi na samog zaposlenika navedenog u dijelu 2. obrasca PMIP - 1024. |
| 2. | | <p>Izuzetno, kada se popuni polje 5) za navedene šifre vrste uplate doprinosa iz dijela 1. Obrasca PMIP - 1024, popunjavanje polja 2) " Vrsta isplate" u dijelu 2. istog obrasca, nije relevantno.</p> <p>Specifično je popunjavanje pojedinih polja u dijelu 2. kada se popuni polje 4) Prijava samo doprinosa iz dijela 1., s obzirom da nema isplate plaće:</p> <p>- U polje 8) u dijelu 2. unosi se obračunata bruto plaća, ali se polja koja se odnose na porez na dohodak (polja: 17), 18), 19) i 20)) ne popunjavaju jer plaća nije isplaćena.</p> |