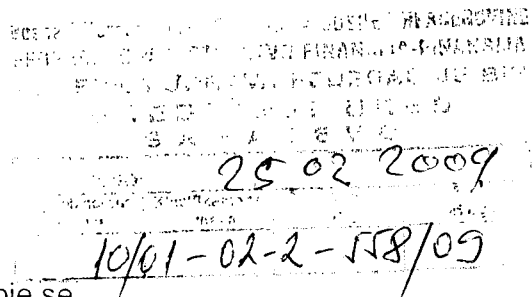


Broj:03-02-1074/09  
Sarajevo, 17.02.2009.

**POREZNA UPRAVA  
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

- Središnji ured -  
**SARAJEVO**



**PREDMET:** Primjena odredbi Zakona o doprinosima koje se odnose na najnižu osnovicu za obračun doprinosa - **Stav**

**1. Utvrđivanje najniže osnovice za obračun doprinosa**

Primjena odredbi Zakona o doprinosima usklađenih sa odredbama Zakona o porezu na dohodak počela je od 01.01.2009. godine.

Člankom 7. Zakona o doprinosima („Službene novine Federacije BiH“, br.35/98, 54/00, 16/02, 37/07, 1/02, 17/06 i 14/08) propisuje se da je osnovica za obračun doprinosa plaća (bruto), s tim da osnovica za obračun doprinosa ne može biti niža od najniže plaće utvrđene Općim kolektivnim ugovorom za teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine.

Člankom 8. stavak 1. Općeg kolektivnog ugovora („Službene novine Federacije BiH“, broj 54/05) propisan je iznos bruto satnice definirane kao zbroj doprinosa iz plaće, doprinosa na plaću i poreza na plaću što je u suprotnosti definiciji bruto plaće kao ekonomske kategorije i definiciji bruto plaće iz članka 6a. Zakona o doprinosima.

Naime, člankom 6a. Zakona o doprinosima, plaća (a analogno s istim i utvrđivanje bruto satnice) definira se kao zbirni iznos doprinosa iz plaće, poreza na dohodak i neto plaće što odgovara i definiciji danoj u članku 19. stavak 1. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa („Službene novine Federacije BiH“, br. 64/08 i 81/08).

Nadalje, Odlukom o utvrđivanju najniže satnice u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 22/08) koja se primjenjuje od 01.03.2008. godine utvrđena je najniža neto satnica u iznosu od 1,95 KM, kao i najniža bruto satnica u iznosu od 3,26 KM (ali u svezi definiranja bruto satnice iz članka 8. Općeg kolektivnog ugovora, te se ista ne može primjenjivati iz naprijed navedenih razloga).

Jasno je da će se morati uskladiti bruto satnica u odredbama Općeg kolektivnog ugovora sa važećim propisima, obzirom na naprijed navedene neusklađenosti odredbi istog ugovora sa zakonima i podzakonskim aktima, te je neophodno da ovo ministarstvo da privremeno stajalište u svrhu primjene odredbi zakona, a u svezi utvrđivanja najniže osnovice za obračun doprinosa.

Polazeći od najniže neto satnice objavljene Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu od 1,95 KM, zatim od prelaska na bruto princip oporezivanja plaća i primjenom odredbe članka 49. Zakona o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“, broj 10/08), kao i propisane zbirne stope doprinosa iz plaće sa početkom primjene od 01.01.2009. godine, najniža bruto satnica, preračunata na taj način iznosi 2,97 KM.

Analogno istom, najniža osnovica (najniža bruto plaća) se utvrđuje odvojeno za svaki mjesec kao umnožak najniže bruto satnice i punog radnog vremena u mjesecu za koji se vrši obračun (8 sati x broj radnih dana u mjesecu).

Obveznici obračunavanja i uplate doprinosa koji isplaćuju najnižu plaću, dužni su se pridržavati ovog stajališta pri utvrđivanju osnovice za obračun doprinosa.

2. Utvrđivanje umanjениh osnovica za obračun doprinosa po osnovu izuzeća iz članka 6. točka 10. Zakona o doprinosima koja se odnosi na zaposlenike u rudnicima uglja, tekstilnoj, kožnoj, industriji obuće i zaposlenike u djelatnostima tradicionalnih esnafskih zanata

Obzirom da je odredbom članka 6. točka 10. Zakona o doprinosima jasno propisano da pravo na umanjenu osnovicu imaju samo zaposlenici kojima se isplaćuje najniža plaća, a imajući u vidu da je 01.01.2009. godine počela primjena Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak, te imajući u vidu najnižu neto satnicu od 1,95 KM (utvrđenu Odlukom Vlade) Ministarstvo zauzima stajalište da ukoliko se zaposlenicima isplaćuje najniža plaća obračunata na način da se primjeni najniža neto satnica u iznosu od 1,95 KM uvećana za koeficijent 1.05263 (radi prelaska na bruto princip oporezivanja plaća) koja preračunato iznosi 2,05 KM i pomnožena sa provedenim satima, bez obzira koji je stvarni fond sati u mjesecu za koji se vrši obračun, smatra se isplaćenom najnižom plaćom u smislu primjene odredbe ovog članka (čl. 6. točka 10. Zakona). Poslodavac je dužan da obračuna i uplati porez na dohodak, sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak. Istovremeno sa obračunom plaće i poreza, poslodavac obračunava i plaća doprinose na umanjenu osnovicu objavljenu u skladu sa Objavljenim osnovicama za obračun doprinosa određenih obveznika za 2009. godinu ( „Službene novine Federacije BiH“. broj 81/08) koja iznosi 283,00 KM.

U slučaju da poslodavac isplati zaposlenicima plaće koje su više od najniže plaće utvrđene na naprijed navedeni način nema pravo da koristi umanjene osnovice i u tom slučaju dužan je da obračuna i uplati doprinose na osnovicu koju čini plaća zaposlenika.

Poslodavci koji koriste navedene olakšice (umanjene osnovice) za obračun doprinosa za zaposlenike kojima isplaćuju najnižu plaću su dužni da prethodno, internim

aktom utvrde radna mjesta i broj zaposlenih na tim radnim mjestima (organizacijski dijelovi u okviru firme), te vremensko razdoblje u kome će se za navedene u internom aktu, vršiti isplata najniže plaće. Interni akt se po potrebi može donositi mjesečno, prije početka mjeseca za koji se utvrđuje korištenje olakšice.

### 3. Osnovica za obračun doprinosa poduzetnika (samostalna djelatnost)

Kako poduzetnicima u vršenju samostalne djelatnosti nije ostavljena mogućnost da isplaćuju plaće niti su obveznici poreza na dobit, nego su isključivo obveznici poreza na dohodak, sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, te su Zakonom o doprinosima propisane najniže osnovice za obračun doprinosa za pojedine samostalne djelatnosti.

Analogno istom, prema važećim propisima ne postoji pravni temelj za stvaranje obveza za posebne naknade jer obračunavanje i plaćanje posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda, kao i opće i posebne vodne naknade se vrši na osnovice koje čine isplaćene neto plaće, odnosno neto isplate po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada.

S poštovanjem,



MINISTAR

*[Handwritten signature]*  
Vjekoslav Bevanda