

UPUTE

ZA GODIŠNJI OBRAČUN BRUTO VRIJEDNOSTI PROIZVODNJE I DODANE VRIJEDNOSTI FIZIČKIH OSOBA KOJE SAMOSTALNO OBNAŠAJU DJELATNOST ZA GRAD-OPĆINU

I. METODOLOŠKE OSNOVE

Obračun bruto vrijednosti proizvodnje i dodane vrijednosti za djelatnosti koje obnašaju fizičke osobe u svoje ime i za svoj račun – samostalni poduzetnici, provodi se kao posebno statističko istraživanje na temelju Zakona o statistici u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH" br. 63/03 i 9/09) i Plana provođenja statističkih istraživanja od interesa za Federaciju BiH za 2022. godinu ("Službene novine Federacije BiH" broj 9/22).

Svrha ovog istraživanja je da se za samostalne poduzetnike koji obnašaju djelatnosti obrta i djelatnosti srodne obrtu, slobodnih zanimanja i drugih samostalnih djelatnosti, kao osnovno, dopunsko ili dodatno zanimanje utvrdi bruto vrijednost proizvodnje, bruto dodana vrijednost i neto dodana vrijednost koje su sastavni dio Bruto domaćeg proizvoda za Federaciju BiH.

Izvještajne jedinice za ovo istraživanje su ispostave Porezne uprave u gradu-općini.

1. Jedinice posmatranja

Za ovo istraživanje jedinice posmatranja su sve fizičke osobe – samostalni poduzetnici koje se, u statusu vlasnika, legalno bave nekom od registriranih djelatnosti, tj. svi vlasnici koji su registrirani kao obveznici plaćanja javnih prihoda i ostalih obveza od obnašanja djelatnosti. Jedinice posmatranja po pojedinim područjima i oblastima Klasifikacije djelatnosti (KD) opisane su u posebnom dijelu instrumentarija pod nazivom "Klasifikacija djelatnosti KD BiH (2006)".

1.2. Prikupljanje podataka za obračun

Za obračun bruto vrijednosti proizvodnje i dodane vrijednosti za djelatnosti koje obnašaju fizičke osobe kao samostalni poduzetnici neophodni su podaci, kojima u cjelini raspolaže ispostava Porezne uprave u gradu-općini, a to su:

- broj vlasnika (samostalnih poduzetnika) koji obnašaju određenu djelatnost u gradu-općini kao osnovno, dopunsko ili dodatno zanimanje;
- broj djelatnika zaposlenih kod vlasnika;
- iznos prosječnog mjesečnog dohotka od samostalne djelatnosti vlasnika;
- iznos prosječne mjesečne plaće/naknade djelatnika;
- iznos doprinosa (doprinosi na i iz osnovice vlasnika, doprinosi na i iz plaće djelatnika);
- iznos direktnih poreza (takse na tvrtku, vodne naknade i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća te ostali direktni porezi).

U cilju korektnog obračuna pomenutih kategorija preporučuje se konsultacija i usaglašavanje podataka sa organima nadležnim za izdavanje odobrenja za rad (gradski-općinski organi, nadležna kantonalna ministarstva, komore i dr.).

II. UPUTE ZA POPUNJAVANJE OBRASCA DV-DO

Obrazac DV-DO koji sadrži potrebne elemente za obračun bruto vrijednosti proizvodnje, bruto dodane vrijednosti i neto dodane vrijednosti popunjava ispostava Porezne uprave u gradu-općini na temelju godišnjih poreznih prijava koje podnose samostalni poduzetnici za 2021. godinu.

Sve tražene podatke u obrascu DV-DO potrebno je iskazati na razini oblasti i grana Klasifikacije djelatnosti BiH (2006) i to: broj vlasnika u osnovnom, dopunskom i dodatnom zanimanju, vlasnik-godina, broj djelatnika, djelatnik-godina, prosječni mjesečni dohodak vlasnika od obnašanja samostalne djelatnosti, prosječnu mjesečnu neto plaću jednog djelatnika (tabela 1), kao i pripadajuće doprinose i poreze (tabela 2).

Poslije korektno popunjenih podataka u obrascu, potrebno je ocijeniti realnost istih, pri čemu posebnu pažnju treba obratiti na realnost prosječnog mjesečnog dohotka vlasnika i plaće djelatnika.

2. Popunjavanje obrasca DV-DO vrši se na sljedeći način:

2.1. Broj vlasnika – osnovno, dopunsko i dodatno zanimanje (tabela 1 stupci 3, 4, 5 i 6)

Vlasnik (obrtnik i osoba koja obnaša srodnu djelatnost) je fizička osoba koje obnaša djelatnost u svoje ime i za svoj račun, a pri tome se može koristiti i radom drugih osoba sa kojima je u obvezi zaključiti ugovor o radu.

Pri utvrđivanju broja vlasnika obuhvataju se samo one osobe koje legalno obnašaju određene djelatnosti i plaćaju odgovarajuće obveze na temelju obnašanja tih djelatnosti. Ne obuhvataju se osobe koje nemaju dozvolu za rad. Broj vlasnika samostalne radnje se utvrđuje na temelju podataka o poreznim obveznicima koji ostvaruju dohodak od samostalnog rada, a kojima raspolaže ispostava Porezne uprave u gradu-općini. Pri popunjavanju tabele prvo izvršiti razgraničenje broja vlasnika prema tome da li odgovarajuću djelatnost obnašaju kao osnovno, dopunsko ili dodatno zanimanje.

2.1.1 Samostalna djelatnost – osnovno zanimanje

Registracija samostalne djelatnosti kao osnovnog zanimanja podrazumijeva da je to osnovna, pa i najčešće jedina djelatnost vlasnika samostalne radnje, da je vlasnik radnje u “radnom odnosu” puno radno vrijeme u svojoj samostalnoj radnji. Temeljem toga za njega postoji i obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa za PIO, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti na unaprijed utvrđenu osnovicu doprinosa. Obnašanje samostalne djelatnosti kao osnovnog zanimanja vlasnika evidentira se kod organa nadležnog za izdavanje odobrenja za rad, ispostave Porezne uprave u gradu-općini, te upisom u Administrativni registar samostalnih poduzetnika.

2.1.2 Samostalna djelatnost – dopunsko zanimanje

Fizička osoba može obnašati obrt kao dopunsko zanimanje isključivo samostalnim radom i to najduže 20 sati tjedno, uz plaćanje poreza čiju visinu propisuje organ nadležan za poreze. Registracija samostalne djelatnosti kao dopunskog zanimanja znači da je vlasnik takve djelatnosti već zaposlen kod neke druge pravne ili fizičke osobe kod koje ostvaruje dohodak od nesamostalne djelatnosti i gdje mu se, po tom osnovu, obračunavaju i plaćaju i propisani doprinosi, dok u svojoj samostalnoj radnji ima samo status vlasnika.

2.1.3 Samostalna djelatnost – dodatno zanimanje

Zakonom o obrtu i srodnim djelatnostima (“Službene novine Federacije BiH” br. 75/21) predviđeno je da fizička osoba može obnašati obrt kao dodatno zanimanje isključivo putem uposlenika koji mora biti u radnom odnosu kod vlasnika obrta.

2.1.4 Ukupan broj vlasnika (stupci 3 i 5 tabele 1) dobiva se kao prosti zbroj svih vlasnika koji su u tekućoj godini vršili određenu djelatnost. Ukupan broj vlasnika predstavlja zbroj vlasnika koji su radili tijekom cijele godine i onih koji su se samo u jednom dijelu godine bavili tom djelatnošću (sezonski rad, početak ili prestanak rada tijekom godine).

2.1.5 Vlasnik-godina (stupci 4 i 6 tabele 1) se dobiva kao zbroj:

- broja vlasnika koji su tijekom cijele godine obnašali određenu djelatnost i
- preračunatog broja vlasnika u vlasnik-godina onih vlasnika koji su se samo u jednom dijelu godine bavili tom djelatnošću (sezonski rad, početak ili prestanak rada tijekom godine).

Ova druga kategorija vlasnika se preračunava u vlasnik-godina, tako što se broj tih vlasnika množi prosječnim brojem mjeseci rada svakog od njih i podijeli sa 12 (dvanaest mjeseci).

Primjer: ukoliko je utvrđeno da u određenoj djelatnosti postoji osam (8) vlasnika koji su radili tijekom cijele godine i četiri (4) vlasnika koji su radili po šest (6) mjeseci, obračun bi izgledao ovako:

Ukupan broj vlasnika (stupci 3 i 5 tabele 1) = broj vlasnika koji su radili tijekom cijele godine (8 vlasnika) + broj vlasnika koji su radili po 6 mjeseci (4 vlasnika) = 12 vlasnika.

Vlasnik-godina (stupci 4 i 6 tabele 1) = broj vlasnika koji su radili tijekom cijele godine (8 vlasnika) + preračunati broj vlasnika u vlasnik-godina onih koji su radili po 6 mjeseci, a to je (4 vlasnika x 6 mj.) : 12 mj. = 2 vlasnika. Tako se dobije da je broj vlasnik-godina 10 (8 vlasnika-godina + 2 vlasnika-godina = 10 vlasnika-godina).

U ukupan broj vlasnika treba uključiti i suvlasnike ukoliko u određenim djelatnostima postoje suvlasničke radnje.

2.2. Broj djelatnika (tabela 1 stupci 7 i 8)

Djelatnik je lice koje, na temelju ugovora o radu sklopljenim sa vlasnikom, obnaša tijekom godine neku od navedenih djelatnosti obrta. Broj djelatnika utvrđuje se na temelju podataka ispostave Porezne uprave u gradu-općini. Ne obuhvataju se osobe koje ne rade po ugovoru kao i članovi obitelji ako nisu prijavljeni nadležnim institucijama.

Ukupan broj djelatnika (stubac 7) dobiva se kao prosti zbroj svih djelatnika koji su u tekućoj godini radili kod vlasnika.

Djelatnik-godina (stubac 8) po pojedinim oblastima utvrđuje se po istom postupku kao i kod vlasnika-godina.

2.3. Prosječni mjesečni dohodak vlasnika samostalne djelatnosti (tabela 1 stupci 9 i 10)

Dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak koji fizička osoba ostvari samostalnim trajnim obnašanjem djelatnosti kojom se bavi kao osnovnim, dopunskim ili dodatnim zanimanjem s ciljem ostvarivanja dohotka.

U dohodak od samostalne djelatnosti ubraja se dohodak od:

- obrta i djelatnosti srodne obrtu,
- poljoprivrede i šumarstva,
- slobodnih zanimanja i
- drugih samostalnih djelatnosti.

Sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, samostalni poduzetnik ne ostvaruje “plaću” od nesamostalnog rada u klasičnom smislu u kome plaću ostvaruju zaposlenici, jer samostalni poduzetnik nije “uposlenik” u tom smislu, nego se smatra “samozaposlenim”. Stoga, pod “plaćom” tj. dohotkom vlasnika ili suvlasnika radnje od obnašanja njegove samostalne djelatnosti smatra se ukupan dohodak koji ta samostalna radnja ostvari tijekom jedne poslovne godine.

Dohodak od samostalne djelatnosti predstavlja razliku između ukupno oporezivih prihoda u jednom poreznom periodu (jednoj godini) i ukupnih rashoda koji se mogu priznati i koji su u potpunosti, izričito i direktno povezani sa obnašanjem samostalne djelatnosti. **Iznos dohotka od samostalne djelatnosti preuzima se iz “Specifikacije za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti” - Obrazac SPR – 1053 sa rednog broja 28, što predstavlja iznos dohotka prije oporezivanja.**

Iznos prosječnog mjesečnog dohotka iskazan u pomenutom obrascu treba dobro proanalizirati sa aspekta realnosti, uslova poslovanja u datoj djelatnosti na području grada-općine i ostvarene prosječne mjesečne neto plaće u Federaciji BiH.

2.4. Samostalni poduzetnici koji plaćaju porez na dohodak u paušalnom iznosu

Prema Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, poreznim obveznicima koji se bave samostalnim djelatnostima obrta i djelatnostima srodnim obrtu, odobriće se plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu pod uvjetima utvrđenim Zakonom o porezu na dohodak kao što su:

- obveznici koji obnašaju obrtničke djelatnosti i djelatnosti srodne obrtničkim, sami bez uposlenih drugih lica i ako se obnašanje djelatnosti temelji na vještini, a ne na sredstvima za obnašanje djelatnosti – kućna radinost;
- ako obnašaju stare i tradicionalne zanate, sami ili sa najviše dva uposlenika;
- ukoliko obnašaju prijevoznike djelatnosti samo sa jednim sredstvom prijevoza (prijevoz tereta prijevoznim sredstvima nosivosti do 8 tona i prijevoz putnika);
- ako obnašaju djelatnost(i) iz oblasti poljoprivrede i šumarstva kao osnovno zanimanje na temelju Odluke nadležnog organa, a nisu registrirani obveznici poreza na dodanu vrijednost;
- ako obnašaju djelatnost trgovine na malo ličnim radom izvan prodavaonice kojim on stiče svojstvo trgovca pojedinca prema odredbama Zakona o unutarnoj trgovini, sami bez upošljavanja drugih osoba.

Paušal (mjesečni iznos poreza na dohodak) iznosi od 30 KM do 80 KM, zavisno od vrste djelatnosti koju obnaša samostalni poduzetnik. Za ovu skupinu poreznih obveznika (paušalci) iznos ostvarenog mjesečnog dohotka potrebno je procijeniti.

Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa predviđeno je da paušalci podnose Specifikaciju za uplatu doprinosa poduzetnika – Obrazac 2002, a primjenjujući unaprijed propisane (niže) osnovice za samostalne poduzetnike sa statusom paušalca.

Za ovu skupinu poreznih obveznika (paušalci) iznos ostvarenog mjesečnog dohotka potrebno je procijeniti.

2.5. Prosječna mjesečna neto plaća-naknada jednog djelatnika (tabela 1 stubac 11)

Prosječna mjesečna neto plaća-naknada djelatnika je prosječan iznos koji su vlasnici u datoj djelatnosti isplatili djelatnicima (u novcu, stvarima ili uslugama) svakog mjeseca u neto iznosu, a koji istovremeno u poreznoj prijavi predstavlja osnovicu za obračun poreza i doprinosa. To je iznos bruto plaće umanjene za doprinose iz plaće.

Podaci o ukupno isplaćenim plaćama djelatnika preuzimaju se iz odgovarajućih poreznih prijava. Preračunavanjem se izvodi podatak o prosječnoj mjesečnoj plaći jednog djelatnika u određenoj oblasti i grani dijeljenjem ukupno isplaćenih neto plaća sa brojem djelatnika i 12 mjeseci. Ovako dobijeni iznos prosječne mjesečne neto plaće je samo okvirna stavka, tako da se njena realnost mora pažljivo proanalizirati sa aspekta propisa koji to regulišu, kao i sa stanovišta iskazane visine mjesečnog dohotka vlasnika u okviru te djelatnosti.

2.6. Doprinosi i porezi (tabela 2)

Obračun obveznih doprinosa za samostalne poduzetnike vrši se prema Zakonu o doprinosima. Stopa koja se primjenjuje za obračun doprinosa ukupno iznosi 41,5%, od čega se 31% odnosi na doprinose iz plaće, a 10,5% na doprinose na plaću.

2.6.1 Doprinosi vlasnika samostalnih djelatnosti (tabela 2 stubac 3)

Samostalni poduzetnik čija je djelatnost registrirana kao osnovno zanimanje dužan je, svakog mjeseca, da obračunava i plaća propisane doprinose i to na unaprijed propisane osnovice zavisno od vrste djelatnosti samostalne radnje ili na dobrovoljno prijavljenu veću osnovicu doprinosa.

Polazište za obračun osnovice doprinosa za 2021. godinu predstavlja prosječna mjesečna bruto plaća isplaćena po jednom uposleniku u Federaciji BiH u razdoblju I-IX prethodne 2020. godine koju objavljuje Federalni zavod za statistiku, a koja je iznosila **1.463,00 KM**. Prosječna bruto plaća množi se sa **određenim koeficijentom** koji zavisi od vrste samostalne djelatnosti i tako se dobije osnovica za obračun doprinosa.

Na temelju ovoga mogu se prikazati sljedeće različite osnovice za obračun doprinosa vlasnika samostalnih djelatnosti:

1. **prosječna plaća x koeficijent 1,1 (1.609 KM)** – *samostalna djelatnost slobodnih zanimanja* koja dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga (djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinar, advokata, notara, revizora, poreznih savjetnika, samostalnih računovođa, inženjera, arhitekata, prevodilaca, turističkih vodiča, samostalna djelatnost naučnika, književnika i izumitelja, samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost, samostalna djelatnost novinara, umjetnika, sportista i druge slične djelatnosti);
2. **prosječna plaća x koeficijent 0,65 (951 KM)** – *samostalna djelatnost obrta i srodne djelatnosti* koje dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga;
3. **prosječna plaća x koeficijent 0,55 (805 KM)** – *samostalna djelatnost obrta i srodne djelatnosti* koje porez na dohodak plaćaju paušalno;
4. **prosječna plaća x koeficijent 0,25 (366 KM)** – *nisko akumulacijske djelatnosti tradicionalnih esnafskih zanata* utvrđene posebnim kantonalnim propisima, ukoliko osiguranik obnaša djelatnosti obrta i porez na dohodak plaća paušalno;
5. **prosječna plaća x koeficijent 0,25 (366 KM)** – *djelatnost poljoprivrede i šumarstva*, koja porez na dohodak plaća paušalno;
6. **prosječna plaća x koeficijent 0,25 (366 KM)** – *samostalna djelatnost taxi prijevoza*, koja porez na dohodak plaća paušalno;
7. **prosječna plaća x koeficijent 0,29 (424 KM)** – *djelatnost poljoprivrede i šumarstva*, koja porez na dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga;
8. **prosječna plaća x koeficijent 0,29 (424 KM)** – *samostalna djelatnost trgovca pojedinca*, koja porez na dohodak plaća paušalno.

Na naprijed pomenute osnovice primjenjuje se stopa doprinosa koja ukupno iznosi 41,5%, što se unosi u Specifikaciju za uplatu doprinosa poduzetnika „Obrazac 2002“.

2.6.2 Doprinosi djelatnika zaposlenih kod vlasnika samostalnih djelatnosti (tabela 2 stubac 4)

Istovremeno sa obračunom mjesečne plaće poslodavac vrši i obračun doprinosa za svakog svog uposlenika. **Osnovica za obračun doprinosa djelatnika je njihova stvarno isplaćena bruto plaća** (koja uključuje doprinose iz plaće, akontaciju poreza na dohodak i iznos za isplatu), s tim da ta osnovica ne može biti niža od najniže plaće dobivene primjenom najniže bruto satnice koja je propisana Općim kolektivnim ugovorom i broja sati provedenih na radu.

Ako je stvarno isplaćena plaća uposlenika veća od najniže plaće onda osnovicu za doprinose predstavlja upravo ta njegova isplaćena neto plaća. Međutim, ako je stvarno isplaćena plaća uposlenika niža od propisane najniže plaće, doprinosi se u tom slučaju moraju obračunati na navedenu (najnižu) osnovicu.

Primjenjujući najnižu bruto (3,35 KM) i najnižu neto satnicu (2,31 KM) ako radni dan traje 8 sati dobije se najniža bruto i neto plaća.

Broj dana i sati u mjesecu	Najniža bruto plaća	Najniža neto plaća
21 dan = 168 sati	$3,35 \times 168 = \mathbf{562,8 \text{ KM}}$	$2,31 \times 168 = \mathbf{388,08 \text{ KM}}$
22 dana = 176 sati	$3,35 \times 176 = \mathbf{589,6 \text{ KM}}$	$2,31 \times 176 = \mathbf{406,56 \text{ KM}}$
23 dana = 184 sati	$3,35 \times 184 = \mathbf{616,4 \text{ KM}}$	$2,31 \times 184 = \mathbf{425,04 \text{ KM}}$

Izuzetak od naprijed navedenog predstavljaju uposleni u rudnicima uglja, tekstilnoj, kožnoj i industriji obuće kojima se isplaćuje najniža plaća i nisko akumulacijskim djelatnostima tradicionalnih esnafskih zanata utvrđenih posebnim propisom kantonalne skupštine (424 KM).

2.6.3 Ukupni godišnji direktni porezi (tabela 2 stupci 5, 6 i 7)

Ukupne godišnje direktne poreze čine ostali porezi na proizvodnju koji ne ovise od finansijskog rezultata i predstavljaju prihode proračuna. U pomenute poreze spadaju: takse na istaknutu tvrtku, vodne naknade, naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, te ostali direktni porezi, i isti se preuzimaju iz odgovarajućih poreznih prijava.

Za svaku istaknutu tvrtku, oznaku, obilježje ili natpis na poslovnim ili drugim prostorijama i objektima kojim se označava da određena fizička osoba (samostalni poduzetnik) obnaša izvjesnu djelatnost ili zanimanje, plaća se godišnja taksa u zakonom predviđenom iznosu (Obrazac „PKT“).

Vodne naknade su svrstane u dvije osnovne skupine (opće vodne naknade i posebne vodne naknade), a prikazuju se na Obrascu „OVN“ - Izvještaj o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama. Osnovicu za obračun opće vodne naknade predstavlja iznos plaće i drugih primanja isplaćen „na ruke“ uz primjenu stope od 0,5%. Vlasnici samostalnih djelatnosti obračunavaju i plaćaju opću vodnu naknadu samo na plaće svojih uposlenika, dok oni sami nisu obveznici plaćanja općih vodnih naknada jer oni nemaju plaću u klasičnom smislu.

Posebne vodne naknade plaćaju samostalni poduzetnici koji se bave određenim djelatnostima, a sukladno sa propisima o vodnim naknadama.

Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća plaća se po stopi od 0,5%, a osnovicu za obračun čini iznos plaće i drugih primanja isplaćen „na ruke“. Pomenute naknade obračunava samostalni poduzetnik samo za svoje uposlene, kao i kod vodnih naknada, i iste iskazuje u Obrascu „ZS“ - Obračun posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.