

# **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 2025. godinu.

Cilj 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. Podaci o jedinicama posmatranja prikupljaju se po pojedinim područjima i oblastima Klasifikacije djelatnosti BiH 2010 (KD BiH 2010). Klasifikacija djelatnosti BiH 2010 dostupna je na web stranici Federalnog zavoda za statistiku <https://fzs.ba/wp-content/uploads/2016/06/KDBiH2010-bosanski.pdf>.

#### **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 2024. godinu.

Sve tražene podatke u obrascu DV-DO potrebno je iskazati na razini oblasti i grana Klasifikacije djelatnosti BiH 2010 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 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 sukladno propisima iz oblasti radno-pravnih odnosa. 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 utvrđuje se na temelju podataka o poreznim obveznicima koji ostvaruju dohodak od samostalnog rada, a kojima raspolaže ispostava Porezne uprave u gradu-općini. Pri popunjavanju tabele potrebno je 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 dopanskog 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. Također, fizička osoba koja je ostvarila pravo na penziju, može obnašati obrt kao dopunsko zanimanje, ali bez vremenskog ograničenja od maksimalno 20 tjedno.

##### 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 koja ima zasnovan radni odnos ili je ostvarila pravo na penziju, može obnašati obrt kao dodatno zanimanje isključivo putem voditelja obrta koji mora biti u radnom odnosu kod vlasnika obrta i ispunjavati opće i posebne uslove za obavljanje 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 (početak ili prestanak rada tijekom godine, sezonski rad).

**2.1.5 Vlasnik-godina (stupci 4 i 6 Tabele 1)** dobiva se 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 (početak ili prestanak rada tijekom godine, sezonski rad).

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  $(4 \text{ vlasnika} \times 6 \text{ mj.}) : 12 \text{ mj.} = 2 \text{ vlasnika}$ . 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 osoba koja, na temelju ugovora o radu sklopljenim sa vlasnikom, obnaša tijekom godine neku od navedenih djelatnosti obrta. Broj djelatnika se utvrđuje 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 uposlenici, jer samostalni poduzetnik nije “uposlenik” u tom smislu, nego se smatra “samouposlenim”. Stoga, pod godišnjom

“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, koji se dobije iz iznosa dohotka iskazanog 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 osoba 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.

Prema Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak (Službene novine Federacije BiH broj 85/23), zavisno od vrste djelatnosti koju obnaša samostalni poduzetnik, paušal (mjesečni iznos poreza na dohodak) iznosi od 30 KM do 80 KM. Za obrtnike registrirane kroz dopunsku djelatnost prema navedenom Pravilniku mjesečni paušal je umanjen za 50% i iznosi od 15 KM do 40 KM.

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 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.

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 (djelatnika-godina) i 12 mjeseci. Ovako dobijeni iznos prosječne mjesečne neto plaće je samo okvirna stavka, tako da se njena realnost treba pažljivo proanalizirati sa aspekta propisa, kao i sa stanovišta iskazane visine mjesečnog dohotka vlasnika u okviru te djelatnosti.

U "Službenim novinama Federacije BiH", broj 106/21 od 31.12.2021. godine objavljena je Uredba o metodologiji izračuna i usklađivanja najniže plaće koja je stupila na snagu 01.01.2022. godine. Prema navedenoj Uredbi, koja je primijenjena i za 2024. godinu i prema Odluci Vlade Federacije BiH (Službene novine Federacije BiH 101/23) najniža neto plaća u Federaciji BiH za 2024. godinu iznosi 619 KM i predstavlja iznos plaće nakon oporezivanja (porez na dohodak), dakle predstavlja „neto neto“ iznos plaće, odnosno iznos plaće isplaćen „na ruke“.

Prema obrascu DV-DO prikazuje se neto plaća/naknada djelatnika koja **uključuje** mjesečnu akontaciju poreza na dohodak (10%). Shodno tome, najniža neto plaća djelatnika koja uključuje porez na dohodak iznosi 688 KM.

## 2.6. Doprinosi i porezi (Tabela 2)

Obračun obveznih doprinosa za samostalne poduzetnike i djelatnike uposlene kod poduzetnika vrši se prema Zakonu o doprinosima.

Stopa koja se primjenjuje na osnovicu za obračun doprinosa za samostalne poduzetnike ukupno iznosi 41,5%, od čega se 23,0% odnosi na mirovinsko i invalidsko osiguranje, 16,50% na osnovno zdravstveno osiguranje i 2,0% na osiguranje od nezaposlenosti.

Obračun obveznih doprinosa za djelatnike vrši se po stopi koja također ukupno iznosi 41,5%, od čega se 31,0% odnosi na doprinose iz plaće (17,0% za mirovinsko i invalidsko osiguranje, 12,5% za osnovno zdravstveno osiguranje i 1,5% za osiguranje od nezaposlenosti), a 10,5% na doprinose na plaću (6,0% za mirovinsko i invalidsko osiguranje, 4,0% za osnovno zdravstveno osiguranje i 0,5% za osiguranje od nezaposlenosti).

### 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 2024. godinu predstavlja prosječna mjesečna bruto plaća isplaćena po jednom uposleniku u Federaciji BiH u razdoblju I-IX prethodne 2023. godine, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku, a koja je iznosila **1.939,00 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 (2.133 KM)** – *samostalna djelatnost slobodnih zanimanja* koja dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga (djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinara, 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 (1.260 KM)** – *samostalna djelatnost obrta i srodne djelatnosti* koje dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga;

3. **prosječna plaća x koeficijent 0,55 (1.066 KM)** – *samostalna djelatnost obrta i srodne djelatnosti* koje porez na dohodak plaćaju paušalno;

4. **prosječna plaća x koeficijent 0,25 (485 KM)** – *niskoakumulacijske 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 (485 KM)** – *djelatnost poljoprivrede i šumarstva*, koja porez na dohodak plaća paušalno;

6. **prosječna plaća x koeficijent 0,25 (485 KM)** – *samostalna djelatnost taxi prijevoza*, koja porez na dohodak plaća paušalno;
7. **prosječna plaća x koeficijent 0,29 (562 KM)** – *djelatnost poljoprivrede i šumarstva*, koja porez na dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga;
8. **prosječna plaća x koeficijent 0,29 (562 KM)** – *samostalna djelatnost trgovca pojedinca*.

Na naprijed navedene 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 djelatnika. **Osnovica za obračun doprinosa djelatnika je njihova stvarno isplaćena bruto plaća** (koja uključuje doprinose iz plaće, akontaciju poreza na dohodak i iznos za isplatu) uvećana za moguća druga oporeziva primanja ostvarena nesamostalnim radom za poslodavca.

Ako je stvarno isplaćena plaća uposlenika veća od najniže plaće onda osnovicu za doprinose predstavlja upravo ta njegova isplaćena plaća.

Izuzetak od naprijed navedenog predstavljaju obveznici doprinosa iz člana 6. tačka 10. Zakona o doprinosima, odnosno uposleni u rudnicima uglja, tekstilnoj, kožnoj i industriji obuće kojima se isplaćuje najniža plaća i niskoakumulacijskim djelatnostima tradicionalnih esnafskih zanata utvrđenih posebnim propisom za koje osnovica za obračun doprinosa iznosi 582 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 financijskog 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.