

BOSNA I HERCEGOVINA

Federacija Bosne i Hercegovine
 Federalno ministarstvo financija -finansija
 Porezna uprava – F BiH
 Kantonalni porezni ured Sarajevo
 Odsiek za inspeksijski nadzor

1045-UP/16
 23.05.2016.

Broj: 13-9-02-15-10-480/15

Datum: 17.05.2016. god

Mjesto: Sarajevo

ZAPISNIK O INSPEKCIJSKOM NADZORU

Pravni osnov kontrole:

Na osnovu člana 64. stav 4. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH («Službene novine FBiH», broj: 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15), člana 124. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH (« Službene novine Federacije BiH», broj: 35/05) i člana 73. stav 1. Zakona o upravnom postupku («Službene novine FBiH», broj: 2/98 i 48/99) i člana 61. Zakona o fiskalnim sistemima («Službene novine FBiH», broj: 81/09)

Vrsta kontrole:

Terenska-uredska

Predmet kontrole: **Potpuna kontrola obračuna i plaćanja javnih prihoda iz okvira nadležnosti Porezne uprave FBiH**

Poreski obveznik – skraćena oznaka firme i sjedište:

**Asocijacija kompozitora- muzičkih stvaralaca
 Asocijacija skladatelja- glazbenih stvaralaca
 "AMUS" Sarajevo**

Identifikacioni broj:

4200960120004

Rješenje o upisu u registar:

RU-28/02 od 12.09.2002.godine

Matični registarski broj:

Knjiga I Registra

Skraćeni naziv: "AMUS"

Adresa poreskog obveznika:

Ul.Obala Kulina bana 22/II

Telefon:

033 255-300

Registracioni sud:

Ministarstvo pravde BiH

Osnivači – ime, očevo ime, prezime, adresa, JMBG:

Visina osnivačkog uloga – nom. i pro.

Odgovorna lica – funkcija, ime, očevo ime, prezime, adresa, JMBG:

-Edin(Abid) Dervišhalidović, predsjednik skupštine Asocijacije, iz Sarajeva, ulica Čeljigovići broj 25, JMBG 12099962173519

Upravni odbor:

Datum početka kontrole i mjesto:

25.05.2015.godine, Sarajevo;

09.06.2016.godine, Sarajevo

Kontrolisani period :

-saldo obaveza na dan 01.01.2010.godine;

-01.01.2010. do 25.05.2015.godine

Federalni inspektori:

Predhodna kontrola:

Ne

Dostavljeno:

Kontrolni organ, broj i datum zapisnika:

Poreznom obvezniku

Poreznoj ispostavi

Spisu predmeta

a/a

**Suvada Imširović
 Senada Vinković**

Porezna obaveza:

Period:

Datum dostave poreznom obvezniku:

Datum dostave poreznoj ispostavi:

1. Opći podaci o poreznom obvezniku

Na osnovu člana 33, a u vezi sa članom 54 i članom 28. st. 1, 2 i 5. Zakona o udruženjima i fondacijama ("Službeni glasnik BiH", broj 32/01), a po zahtjevu "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/II, za upis u registar udruženja, Ministarstvo civilnih poslova i komunikacija donijelo je Rješenje o upisu u Registar udruženja broj: RU-28/02 od 12.09.2002. godine kojim se:

1. Udruženje građana "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/II upisano u registar Udruženja građana kod Federalnog ministarstva pravde, Sarajevo, pod registarskim brojem 435. knjiga I registra, dana 30.11.2000. godine, u registar udruženja kod Ministarstva civilnih poslova i komunikacija upisuje se pod nazivom:

"Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca"

"Asocijacija skladatelja-glazbenih stvaralaca"

Skraćeni naziv je: "AMUS"

Sjedište udruženja je: Sarajevo, Obala Kulina bana br.23/II.

2. Upis je izvršen pod registarskim brojem RU-28/02, knjiga Registra I, dana 12.09.2002. godine.

3. Danom izdavanja ovog rješenja registrovano udruženje ima slobodu djelovanja na cijeloj teritoriji BiH i u obavljanju svoje djelatnosti može upotrebljavati isključivo svoj registrovani naziv.

4. Ciljevi, odnosno djelatnosti za koje je udruženje osnovano su:

-okupljanje i udruživanje kompozitora i muzičkih pisaca,

-obavljanje kulturne i umjetničke djelatnosti,

-saradnja sa drugim umjetničkim i sličnim udruženjima, organizacijama i društvima s područja kulture u zemlji i inostranstvu;

-organizovanje muzičkih manifestacija, stručnih skupova i savjetovanja o pitanjima muzičkog stvaralaštva i kulture;

-izdavanje muzičkih djela, pisanih djela o muzici i drugih publikacija;

-zaštita i ostvarivanje autorskih prava, uključujući i iznajmljivanje muzičkih izvedbenih materijala;

-razvoj BiH muzičkog stvaralaštva i očuvanja njegove kulturne baštine;

-poticanje i razvijanje stručnih i kolegijalnih odnosa među članovima udruženja i kulturnim djelatnicima uopšte,

-razvijanje potrebe za muzikom;

-ostvarivanje zajedničkih profesionalnih interesa članova udruženja;

-unapređivanje društvenog i materijalnog položaja stvaraoca na području muzike;

-zalaganje za kreiranje i sprovođenja kulturne politike u skladu sa ciljevima udruženja;

-druge aktivnosti potrebne radi ostvarivanja ciljeva postojanja udruženja.

5. Udruženje stiče svojstvo pravnog lica danom upisa u registar ovog Ministarstva, a lica ovlaštena za zastupanje udruženja su: Esad Arnautalić, Sarajevo, ulica Kunovska br.4, Vinko Krajtmajer, Sarajevo, ulica Hrasnička br.2 i Vlatko Marković, Sarajevo, ulica Radnička br 67/II.

Ministarstvo pravde BiH je na osnovu člana 43. Stav 2. Zakona o udruženjima i fondacijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj:32/01, 42/03 i 63/08) i člana 4. Stav 1. Pravilnik o načinu vođenja Registra udruženja i fondacija BiH i stranih međunarodnih udruženja i fondacija i drugih neprofitnih organizacija ("Službeni glasnik BiH", broj 44/10), a po zahtjevu "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/II, donijelo Rješenje broj:01/6-67-RS/02 od 22.09.2011. godine.

Ovim rješenjem se upisuju promjene i to:

a) Promjena lica ovlaštenih za zastupanje i predstavljanje Udruženja:

-prestaju ovlaštenja Esadu Arnautaliću i Vinku Krajtmajeru za zastupanje i predstavljanje Udruženja u pravnom prometu.

b) Lica ovlaštena za zastupanje i predstavljanje Udruženja u pravnom prometu su:

-Vladimir Podany, predsjednik Upravnog odbora, iz Sarajeva, ulica Mehmed bega Kapetanovića Ljubušaka broj 2 i

-Dušan Šestić, predsjednik skupštine Udruženja iz Banja Luke, ulica Gundulićeva broj 78.

c) Promjena i imenovanje članova Upravnog odbora Udruženja.

d) Promjena i imenovanje predsjednika Skupštine Udruženja.

Ministarstvo pravde BiH je na osnovu člana 43. Stav 2. Zakona o udruženjima i fondacijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj:32/01, 42/03, 63/08 i 76/11) i člana 4. Stav 1. Pravilnik o načinu vođenja Registra udruženja i fondacija BiH i stranih međunarodnih udruženja i fondacija i drugih neprofitnih organizacija ("Službeni glasnik BiH", broj:44/10), a po zahtjevu "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/II, donijelo Rješenje broj:01/6-67-RS od 12.01.2012.godine. Ovim rješenjem se upisuju promjene i to:

a)Izmjene i dopune Statuta Udruženja od 26.06.2002.godine;

-U skladu sa članom 3.stav 2.Statuta Udruženja upisuje se skraćeni naziv Udruženja, na srpskom i hrvatskom jeziku, koji glasi: AMYS, AMUS.

-U članu 3.stav 3.Statuta Udruženja, kojim se uređuje adresa sjedišta Udruženja, umjesto teksta:"broj 23/II" upisuje se "broj 22/II".

-U skladu sa članom 4.Statuta Udruženja upisuju se ciljevi i djelatnosti Udruženja:

- Sklapanje ugovora o prijenosu neisključivih prava korisnicima za korištenje autorskih djela iz repertoara Udruženja pod jednakim uslovima za iste vrste korisnika, za iste vrste djela i za iste načine korištenja,
- Sklapanje kolektivnih ugovora s reprezentativnim udruženjima korisnika o uslovima za korištenje autorskih djela,
- Objavljivanje usaglašene tarife o visini naknade za korištenje autorskih djela i upoznavanje korisnika o uslovima za korištenje autorskih djela,
- Naplatu naknade za korištenje autorskih djela,
- Raspodjelu naplaćenih, odnosno primljenih naknada autorima prema unaprijed određenim pravilima o raspodjeli,
- Kontrolu nad korištenjem autorskih djela koja čine repertoar Udruženja,
- Pokretanje i vođenje postupka zaštite kod sudova i drugih državnih organa u slučaju povreda prava koja ostvaruje i štiti Udruženje,
- Sklapanje ugovora sa stranim kolektivnim organizacijama i njihovim udruženjima,
- Druge aktivnosti koje su povezane sa kolektivnim ostvarivanjem prava i koje mogu razumno predstavljati troškove poslovanja Udruženja(obrazovne i promotivne aktivnosti za podizanje svijesti o potrebi poštivanja autorskog prava, njegove zaštite i slično). U promotivne aktivnosti Udruženja treba uključiti sve radiostanice i televizije koje su registrirane u Regulatornoj agenciji za komunikacije BIH (RAK), zbog ravnopravnosti korisnika,
- Zaštita i kolektivno ostvarivanje autorskih i srodnih prava članova Udruženja u skladu sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava,
- Stvaranje baze podataka sa pripadajućim elementima(spisak/evencija autora, spisak/evencija autorskih djela),
- Okupljanje i udruživanje kompozitora i muzičkih pisaca,
- Obavljanje kulturne i muzičke djelatnosti,
- Saradnja sa drugim umjetničkim i sličnim udruženjima, organizacijama i društvima s područja kulture u zemlji i inostranstvu,
- Organizovanje muzičkih manifestacija, stručnih skupova i savjetovanjima o pitanju muzičkog
- Razvoj BH muzičkog stvaralaštva i očuvanje njegove kulturne baštine,
- Poticanje i razvijanje stručnih i kolegijalnih odnosa među članovima Udruženja i kulturnim djelatnicima uopšte;
- Razvijanje potrebe za muzikom,
- Ostvarivanje zajedničkih i profesionalnih interesa članova Udruženja,
- Unapređivanje društvenog i materijalnog položaja stvaralaca na području muzike,
- Zalaganje za kreiranje i sprovođenje kulturne politike u skladu sa ciljevima Udruženja,
- Druge aktivnosti potrebne radi ostvarivanje ciljeva postojanja Udruženja.

b)Prestaju ovlaštenja za zastupanje Udruženja u pravnom prometu, Šestić Dušanu, predsjedniku Skupštine Udruženja i Marković Vlatku, Sekretaru Udruženja, sa danom 12.01.2012.godine.

c)Lice ovlašteno za zastupanje Udruženja je: Edin Dervišhalidović, predsjednik skupštine Udruženja, iz Sarajeva, ulica Čeljiđovići broj 25.

Predsjednik Upravnog odbora u 2013. godini je bio Vladimir Podany. Nadzorni odbor nije bio formiran, a direktor Stručne službe je Mirza Hajrić.

Ministarstvo pravde BiH je na osnovu člana 43. Stav 2. Zakona o udruženjima i fondacijama BiH ("Službeni glasnik BiH", broj:32/01, 42/03, 63/08 i 76/11) i člana 4. Stav 1. Pravilnik o načinu vođenja Registra udruženja i fondacija BiH i stranih međunarodnih udruženja i fondacija i drugih neprofitnih organizacija ("Službeni glasnik BiH", broj:44/10 i 14/12), a po zahtjevu "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/II, donijelo Rješenje broj:01/6-67-RS/02 od 08.03.2016.godine.

1. U Registru udruženja Ministarstva pravde BiH kod "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 23/III, upisane pod registarskim brojem : RU-28/02, Knjiga I Registra, dana 12.09.2002.godine, upisuju se promjene, kako slijedi:

1.1. Usvajanje statuta Asocijacije Broj:01/16 od 15.02.2016.godine.

1.2. Upisuje se puni naziv Asocijacije na engleskom jeziku, koji glasi:
"Association of Composers-Music Authors".

1.3. Upisuju se podružnice Asocijacije, i to:

Banja Luka, ulica Kralja Petra I Karađorđevića broj 85, i Mostar, ulica Kneza Branimira broj 6.

1.4. Izmjene i dopune ciljeva i djelatnosti Asocijacije

2. Prestaju ovlaštenja za zastupanje Asocijacije u pravnom prometu Podany Vladimiru, predsjedniku Upravnog odbora Asocijacije.

2.1. Lice ovlašteno za zastupanje Asocijacije u pravnom prometu je Davor Sučić, predsjednik Upravnog odbora Asocijacije.

2.2. Produžava se mandat za zastupanje Asocijacije u pravnom prometu: Dervishalidović Edinu- predsjedniku Skupštine Asocijacije.

3. Razrješenje i imenovanje članova Upravnog odbora Asocijacije.

4. Imenovanje članova Nadzornog odbora Asocijacije.

5. Razrješenje i imenovanje potpredsjednika Skupštine Asocijacije.

Predsjednik Skupštine AMUS-a je Edin Dervishalidović-Dino Merlin, a potpredsjednik je Mladen Matović.

Članovi Upravnog odbora su:

- Davor Sučić, predsjednik
- Nedim Babović, potpredsjednik
- Igor Vukojević, član
- Amir Šehić, član
- Ibro Mangafić, član
- Maja Sarihodžić, član
- Nedžad Imamović, član

Članovi Nadzornog odbora su:

- Hamza Ražnjatović, predsjednik
- Almas Smajlović, član
- Zijo Rizvanbegović, član

Na osnovu člana 29. Statuta Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca, Upravni odbor je na sjednici održanoj dana 05.01.2016.godine donio Odluku o imenovanju Generalnog direktora Stručne službe broj O-01/01-16 od 05.01.2016.godine. Generalni direktor stručne službe je Lejla Trnčić, ulica Ložionička broj 11, Sarajevo, JMBG100997217718.

Institut za intelektualno vlasništvo BiH je izdao Rješenje broj:IP-03-47-5-12-06059/12VT od 21.06.2012.godine kojim se Asocijaciji kompozitora-muzičkih stvaralaca BiH „AMUS“ Obala Kulina bana br.22/III, Sarajevo, izdaje dozvola za kolektivno ostvarivanje prava muzičkih djela.

Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“, broj:63/10) uređen je sistem ostvarivanja prava autora i titulara srodnih prava u BiH. Kolektivno ostvarivanje autorskog i srodnih prava znači ostvarivanje ovih prava za više autorskih djela, većeg broja autora zajedno, posredstvom pravnih lica specijalizovanih samo za tu djelatnost, koja ispunjava sve uslove propisane zakonom i koja imaju dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo BiH.

To znači, da je obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava moguće samo ako su kumulativno ispunjeni slijedeći uslovi, i to: da je pravno lice specijalizovano samo za tu djelatnost, da ispunjava sve uslove propisane zakonom, i da je za te poslove dobilo dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo BiH.

S obzirom da kolektivnu organizaciju osnivaju autori, ona je u mandatnom odnosu sa autorima i sve poslove obavlja u svoje ime i za njihovu korist, što je jedna od najbitnijih karakteristika cijelog sistema kolektivnog ostvarivanja prava.

Jedna od posebnosti sistema kolektivnog ostvarivanja prava jeste uvođenja tzv zakonskog monopola jednoj organizaciji za kolektivno ostvarivanje prava koja se odnose na istu vrstu prava na istoj vrsti djela (član 6 stav (3) Zakona)

Osnovne odlike modernog sistema kolektivnog ostvarivanja prava su: neprofitni karakter organizacije; specijalizacija organizacije za kolektivno ostvarivanje određenih prava na određenim vrstama predmeta zaštite; de iure ili de facto monopolski položaj organizacije; demokratičnost upravljanja organizacijom; transparentnost njenog rada; zabrana diskriminatorne prakse organizacije organizacije prema pojedinim titularima prava, kao i prema pojedinim korisnicima; pravičnost u raspodjeli ubrane naknade titularima prava; efikasnost u materijalnom poslovanju; kao i državni nadzor nad radom organizacije.

Kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja prava svojih članova i tako upravlja tuđim novcem. Međunarodni standard u pogledu raspodjele ubranih sredstava na ime naknade za korištenje autorskih djela je da, od svih ukupno ostvarenih sredstava kolektivna organizacija izdvaja samo sredstva za pokrivanje svoga rada, a sve druga sredstva dužna je da raspodjeli svojim članovima prema unaprijed utvrđenim pravilima.

Za procjenu visine sredstava za pokrivanje troškova rada kolektivne organizacije primjenjuje se međunarodni standard o izračunavanju ekonomske održivosti organizacije prema kome se raspodjeljuje: -do 30% prihoda od upravljanja autorskim i izvođačkim pravima,

-do 25% od upravljanja reprografskim pravima,

Izuzetno, statutom kolektivne organizacije može se predvidjeti da se ukupno 10% neto prihoda kolektivne organizacije odvoji za dvije vrste namjena:

-za kulturne potrebe;

-za unapređenje penzijskog, zdravstvenog i socijalnog statusa njenih članova.

Kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja

Organi udruge porema Statutu su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Stručna služba i generalni direktor Stručne službe. Statutom su utvrđene nadležnosti svih organa udruženja.

Na osnovu člana 16. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH („Sl.novine FBiH“, broj:33/02, 28/04, 57/09, 40/10), Porezna uprava Federacije BiH izdala je poreznom obvezniku "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 22/II, Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem 4200960120004 dana 27.06.2012. godine.

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 04-32.5-31835/12 od 27.06.2015.godine, izdato od Službe za statistiku za područje Kantona Sarajevo, ovo pravno lice razvrstano je u podrazred iz standardne klasifikacije djelatnosti:djelatnost strucovnih članskih organizacija, Šifra djelatnosti 94.12; Šifra djelatnosti prema KD: 91.120

Finansijsko poslovanje pravno lice "Asocijacije kompozitora-muzičkih stvaralaca" Obala Kulina bana 22/II, obavlja putem **transakcijskog** računa otvorenog kod:

-UniCredit bank d.d. Mostar.....3386902265891403.

Knjigovodstvene poslove pravnog lica obavlja knjigovodstvena agencija „KONTO MEX“ d.o.o. Sarajevo.

Nadzoru prisutni:

-**Lejla** (Husein) **Trnčić**, Generalni direktor stručne službe AMUS-a, nastanjena u Sarajevu, ulica Ložionička broj 11, JMBG1009972177718

-**Sanela** (Omer) **Campara**,knjigovođa ispred knjigovodstvene agencije „KONTO MEX“ d.o.o. Sarajevo, nastanjena u Sarajevu, ulica Ante Fijamenga br.15A, JMBG2906972175028.

Kontrola prijave uposlenih radnika: Provjerom u u bazi Jedinostvenog sistema na dan 25.05.2015. godine, utvrđeno je da porezni obveznik ima jedanaest (11) radnika prijavljenih i evidentiranih u istoj.

Inspeksijski nadzor je izvršen u prostorijama poreznog obveznika i prostorijama PU Odsjeka za inspeksijski nadzor u periodu 25.05.2015.- 17.05.2016.godine u skladu sa članom 117. do 136. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH, članom 64. do 67. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH.

Napomena:

Postupajući po Nalogu za inspeksijski nadzor broj: 13-9-02-15-9-480/2015 od 22.05.2015.godine inspektori Porezne uprave FBiH, Kantonalni porezni ured Sarajevo – Odsjek za inspeksijski nadzor su dana 25.05.2015.godine počeli postupak inspeksijskog nadzora kod poreznog obveznika Asocijacija kompozitora muzičkih stvaralaca asocijacija skladatelja glazbenih stvaralaca "AMUS" Sarajevo, sa sjedištem u ulici Obala Kulina bana 22/II, Općina Stari Grad.

Inspeksijski nadzor nije bilo moguće izvršiti jer je bilo potrebno riješiti predhodno pitanje vezano za osnovicu oporezivanja i porezne obaveze koje proizilaze iz isplata tantjema.

Obzirom na sve navedeno inspektori nisu mogli obaviti inspeksijski nadzor, isti je prekinut shodno članu 142. stav 1. Zakona o upravnom postupku, Zaključkom broj: 13-9-02-15-11-480/15 od 10.06.2015.godine. do obezbjeđenja potrebnih uslova za vršenje inspeksijskog nadzora.

Federalnom ministarstvu finansija službeno je upućen upit broj: 1497-GD/15 od 28.07.2015.godine, vezano za rješavanje predhodnog pitanja.

Dana 25.03.2016.godine službeno smo zaprimili odgovor Federalnog ministarstva finansija broj:05-14-2-4978/15.

Dana 09.05.2016.godine inspeksijski nadzor je nastavljen, a obuhvatio je period 01.01.2010.- 25.05.2015.godine.

-Saldo obveza po osnovu javnih prihoda na dan 01.01.2010.godine

Uvidom u analitički bruto bilans poreznog obveznika „AMUS“ za period 01.01.-31.12.2010. godine inspeksijskim nadzorom konstatovano je da kontrolisani porezni obveznik na dan 01.01.2010.godine nema evidentirane obaveze po osnovu doprinosa, poreza i naknada.

2.Predhodne kontrole

Predhodni inspeksijski nadzor od strane Porezne uprave, Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo, Odsjek za inspeksijski nadzor, kontrolisani porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo nije imao.

3.Obim kontrole

U postupku inspeksijskog nadzora izvršena je kontrola poslovanja predmetu:

- obračuna i uplate poreza na dohodak i doprinosa iz i na placu uposlenih radnika za period 01.01.2010.- 30.04.2015.godine;

- kontrola obračuna i uplate poreza na dodatna primanja, povremene samostalne djelatnosti – ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, 2010.-2015.godina;

-ugovori o isključivom ustupanju imovinskih autorsko-pravnih ovlaštenja, 2010.-2015.godina

-evidentiranja prometa putem fiskalnog uređaja

U postupku inspeksijskog nadzora izvršen je uvid u slijedeću poslovnu dokumentaciju:

1. Analitičke bruto bilanse sa analitičkim karticama za period 01.01.2010. – 25.05.2015.godine;

2. Završne finansijske izvještaje za period 2010.-2014.godina;

3. Ulazne fakture za period 01.01.2010.- 25.05.2015.godine;

4. Blagajnu za period 01.01.2010.- 25.05.2015.godine;

5. Izvode transakcijskih računa za period 01.01.2010.- 25.05.2015.godine;

6. Specifikacije plaća,01/ 2010.- 04/2015.godina;

7. MIP-1023 i GIP obrasce.

4. Dohodak od nesamostalne djelatnosti

Kontrola obračuna i uplate poreza na dohodak izvršena je u skladu sa odredbama:

- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 44/11, 07/13 i 65/13),

- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13 i 45/14).

U skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 44/11, 07/13 i 65/13), akontacija poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti obračunava se i obustavlja pri svakoj isplati plaće i/ili oporezive naknade prema propisima koji se primjenjuju na dan isplate, a uplaćuju na dan isplate, a uplaćuje se istog dana ili prvog dana po izvršenoj isplati plaće i/ili oporezive naknade.

Nadzorom je izvršen pregled analitičkog bruto bilansa za 2010, 2011, 2012, 2013, 2014. i 2015. godinu, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje poreza na dohodak, analitičkih kartica poreza na dohodak koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa.

U skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 44/11, 07/13 i 65/13), akontacija poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti obračunava se i obustavlja pri svakoj isplati plaće i/ili oporezive naknade prema propisima koji se primjenjuju na dan isplate, a uplaćuju na dan isplate, a uplaćuje se istog dana ili prvog dana po izvršenoj isplati plaće i/ili oporezive naknade. Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo ukalkulisao obaveze za neto plaće do 30.04.2015. godine.

Pregledom navedene dokumentacije u postupku inspekcijskog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo za kontrolisani period 2010.-2015. godine istovremeno sa isplatom plaća plaćao porez na dohodak.

Pregled isplaćenih neto plaća, obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak, prikazan je u slijedećoj tabeli:

Godina	Neto plaća-isplaćeno
2010	0,00
2011	600,00
2012	6.137,38
2013	123.704,02
2014	153.747,90
I-IV/2015	49.113,11

Godina	POREZ NA DOHODAK					Obračun kamata
	Finansijsko knjig.		Utvrđeno kontrolom			
	Prijavljena porezna obaveza	Uplaćena porezna obaveza	Razlika za uplatu	Obračunata por. obaveza	Dodat. pore. obaveza	
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	66,67	66,67	0,00	66,67	0,00	0,00
2012	231,92	231,92	0,00	231,92	0,00	0,00
2013	11.411,55	11.411,55	0,00	11.411,55	0,00	0,00
2014	13.156,40	13.156,40	0,00	13.156,40	0,00	0,00
I-IV/2015	4.117,02	4.117,02	0,00	4.117,02	0,00	0,00
UKUPNO:	28.983,56	28.983,56	0,00	28.983,56	0,00	0,00

5. Doprinosi za PIO

Kontrola obračuna i uplate plata i doprinosa iz i na plate, izvršena je u skladu sa odredbama:

- Općeg kolektivnog ugovora („Službene novine Federacije BiH“, broj: 54/05);

- Zakona o doprinosima („Službene novine Federacije BiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15);

- Uputstva o načinu obračuna i uplate doprinosa („Službene novine Federacije BiH“, broj: 10/02 i 96/07);

- Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa („Službene novine Federacije BiH“, broj: 64/08, 81/08 i 98/15);

- Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode („Službene novine Federacije BiH“, broj: 48/01, 52/01, 42/06, 28/13, 66/14 i 86/15).

U skladu sa odredbama člana 11. Stav 1. tačka 1. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08 i 91/15), obračun i uplatu doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 4. Zakona, vrši isplatilac plate i drugih ličnih primanja – rezident Federacije prilikom svake isplate i to: na plaće, naknade plaća i drugih ličnih primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada i izvan redovnog rada, doprinosi se obračunavaju i plaćaju na dan njihove isplate. U skladu sa stavom 2. člana 11. Zakona o doprinosima, doprinosi po stopama iz člana 10. ovog Zakona obračunavaju se pri obračunu plaće i dospijevaju za plaćanje istovremeno sa isplatom plaće i drugog primanja. Ako obveznik obračunavanja doprinosa iz stava 1. ovog člana ne isplati ili ne isplati u cijelosti plaću za prethodni mjesec u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, dužan je obračunati doprinose prema iznosu dospjele, a neisplaćene plaće do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Doprinosi obračunati u skladu sa stavom 5. ovog člana dospijevaju za plaćanje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu.

U skladu sa članom 11a. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01 i 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15), isplatioci plaća i drugih ličnih primanja i fizička lica, iz člana 1. stav 1. tačka b). i tačka c). ovog Zakona, dužni su za svaku isplatu plaće sačiniti specifikaciju o isplati primanja i obračuna i uplate poreza i doprinosa i dostaviti je zajedno sa dokazima o izvršenoj isplati neto plaće, poreza na plaću i doprinosa iz i na plaću i druga lična primanja nadležnoj ispostavi Porezne uprave F BiH istog dana, a najkasnije narednog dana po izvršenoj uplati istih.

Inspekcijskim nadzorom je izvršen pregled analitičkih bruto bilansa za 2010.-2015.godina, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje doprinosa za PIO, analitičkih kartica doprinosa koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa.

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo ukalkulisao obaveze za neto plaće do 30.04.2015 godine.

U postupku inspekcijskog nadzora je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik uplaćivao redovno doprinose na i iz plaće, za sve dospjele plaće, što je shodno odredbama člana 11. Zakona o doprinosima ("Službene novine FBiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15), te članu 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplati doprinosa („Službene novine“, broj: 64/08, 81/08 i 98/15), kako slijedi:

Godina	Bruto plaća
2010	0,00
2011	966,19
2012	9.230,86
2013	123.704,02
2014	241.861,30
I-IV/2015	77.145,12

Godina	DOPRINOS ZA PIO					Obračun kamata
	Finansijsko knjig.		Utvrđeno kontrolom			
	Prijavljena porezna obaveza	Uplaćena porezna obaveza	Razlika za uplatu	Obračunata por. obaveza	Dodat.pore. obaveza	
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	222,22	222,22	0,00	222,22	0,00	0,00
2012	2.123,07	2.123,07	0,00	2.123,07	0,00	0,00
2013	45.038,52	45.038,52	0,00	45.038,52	0,00	0,00
2014	55.628,12	55.628,12	0,00	55.628,12	0,00	0,00
2015	17.743,39	17.743,39	0,00	17.743,39	0,00	0,00
UKUPNO:	120.755,32	120.755,32	0,00	120.755,32	0,00	0,00

6. Doprinosi za zdravstvo

Kontrola obračuna i uplate plata i doprinosa iz i na plate, izvršena je u skladu sa odredbama:

- Opceg kolektivnog ugovora ("Službene novine Federacije BiH", broj: 54/05);
- Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15);
- Uputstva o načinu obračuna i uplate doprinosa ("Službene novine Federacije BiH", broj: 10/02 i 96/07);

-Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa ("Službene novine Federacije BiH", broj: 64/08, 81/08 i 98/15);

-Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode ("Službene novine Federacije BiH", broj: 48/01, 52/01, 42/06, 28/13, 66/14 i 86/15).

Inspekcijским nadzorom je izvršen pregled analitičkih bruto bilansa za period 2010.-2015.godina, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje doprinosa za zdravstvo, analitičkih kartica doprinosa koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa

U skladu sa odredbama člana 11. Stav 1. tačka 1. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08 i 91/15), obračun i uplatu doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 4. Zakona, vrši isplatilac plate i drugih ličnih primanja – rezident Federacije prilikom svake isplate i to: na plaće, naknade plaća i drugih ličnih primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada i izvan redovnog rada, doprinosi se obračunavaju i plaćaju na dan njihove isplate. U skladu sa stavom 2. člana 11. Zakona o doprinosima, doprinosi po stopama iz člana 10. ovog Zakona obračunavaju se pri obračunu plaće i dospijevaju za plaćanje istovremeno sa isplatom plaće i drugog primanja. Ako obveznik obračunavanja doprinosa iz stava 1. ovog člana ne isplati ili ne isplati u cijelosti plaću za prethodni mjesec u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, dužan je obračunati doprinose prema iznosu dospjele, a neisplaćene plaće do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Doprinosi obračunati u skladu sa stavom 5. ovog člana dospijevaju za plaćanje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu.

U skladu sa članom 11a. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02 i 17/06, 14/08 i 91/15), isplatioci plaća i drugih ličnih primanja i fizička lica, iz člana 1. stav 1. tačka b). i tačka c). ovog Zakona, dužni su za svaku isplatu plaće sačiniti specifikaciju o isplati primanja i obračuna i uplate poreza i doprinosa i dostaviti je zajedno sa dokazima o izvršenoj isplati neto plaće, poreza na plaću i doprinosa iz i na plaću i druga lična primanja nadležnoj ispostavi Porezne uprave F BiH istog dana, a najkasnije narednog dana po izvršenoj uplati istih.

Inspekcijским nadzorom je izvršen pregled analitičkih bruto bilansa za 2010.-2015.godina, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje doprinosa za zdravstvo, analitičkih kartica doprinosa koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa.

Inspekcijским nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik "AMUS" Sarajevo ukalkulisao obaveze za neto plaće do 30.04.2015.godine.

U postupku inspekcijskog nadzora je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik upućivao redovno doprinose na i iz plaće, za sve dospjele plaće, što je shodno odredbama člana 11. Zakona doprinosima ("Službene novine FBiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02 i 17/06, 14/08 i 91/15), te članu 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplati doprinosa („Službene novine", broj: 64/08, 81/08 i 98/15), kako slijedi:

Godina	Bruto plaća
2010	
2011	0,00
2012	966,19
2013	9.230,86
2014	123.704,02
I-IV/2015	241.861,30
	77.145,12

Godina	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVO					Obračun kamata
	Finansijsko knjig.		Razlika za uplatu	Utvrđeno kontrolom		
	Prijavljena porezna obaveza	Uplaćena porezna obaveza		Obračunata por. obaveza	Dodat.pore. obaveza	
2010	0,00	0,00	0,00			
2011	159,42	159,42	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	1.523,08	1.523,08	0,00	159,42	0,00	0,00
2013	32.310,24	32.310,24	0,00	1.523,08	0,00	0,00
2014	39.907,13	39.907,13	0,00	32.310,24	0,00	0,00
2015	12.728,95	12.728,95	0,00	39.907,13	0,00	0,00
UKUPNO:	86.628,82	86.628,82	0,00	86.628,82	0,00	0,00

7. Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti

Kontrola obračuna i uplate plata i doprinosa iz i na plate, izvršena je u skladu sa odredbama:

- Općeg kolektivnog ugovora ("Službene novine Federacije BiH", broj 54/05);
- Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15);
- Uputstva o načinu obračuna i uplate doprinosa ("Službene novine Federacije BiH", broj: 10/02 i 96/07);
- Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa ("Službene novine Federacije BiH", broj: 64/08, 81/08 i 98/15);
- Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode ("Službene novine Federacije BiH", broj 48/01, 52/01, 42/06, 28/13, 66/14 i 86/15).

Inspekcijom nadzorom je izvršen pregled analitičkih bruto bilansa za period 2009.-2013.godina, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, analitičkih kartica doprinosa koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa.

U skladu sa odredbama člana 11. Stav 1. tačka 1. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08 i 91/15), obračun i uplatu doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 4. Zakona, vrši isplatilac plate i drugih ličnih primanja – rezident Federacije prilikom svake isplate i to: na plaće, naknade plaća i drugih ličnih primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada i izvan redovnog rada, doprinosi se obračunavaju i plaćaju na dan njihove isplate. U skladu sa stavom 2. člana 11. Zakona o doprinosima, doprinosi po stopama iz člana 10. ovog Zakona obračunavaju se pri obračunu plaće i dospjevaju za plaćanje istovremeno sa isplatom plaće i drugog primanja. Ako obveznik obračunavanja doprinosa iz stava 1. ovog člana ne isplati ili ne isplati u cijelosti plaću za prethodni mjesec u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, dužan je obračunati doprinose prema iznosu dospjele, a neisplaćene plaće do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Doprinosi obračunati u skladu sa stavom 5. ovog člana dospjevaju za plaćanje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu.

U skladu sa članom 11a. Zakona o doprinosima ("Službene novine Federacije BiH", broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01 i 01/02 i 17/06, 14/08 i 91/15), isplatioci plaća i drugih ličnih primanja i fizička lica, iz člana 1. stav 1. tačka b). i tačka c). ovog Zakona, dužni su za svaku isplatu plaće sačiniti specifikaciju o isplati primanja i obračuna i uplate poreza i doprinosa i dostaviti je zajedno sa dokazima o izvršenoj isplati neto plaće, poreza na plaću i doprinosa iz i na plaću i druga lična primanja nadležnoj ispostavi Porezne uprave F BiH istog dana, a najkasnije narednog dana po izvršenoj uplati istih.

Inspekcijom nadzorom je izvršen pregled analitičkih bruto bilansa za 2010.-2015.godina, analitičkih kartica konta glavne knjige, specifikacija plaća, naloga za plaćanje doprinosa za nezaposlenost, analitičkih kartica doprinosa koje se vode kod nadležne porezne ispostave, te izvoda transakcijskih računa.

Inspekcijom nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik "AMUS" Sarajevo ukalkulisao obaveze za neto plaće do 30.04.2015.godine.

U postupku inspekcijom nadzora je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik upaćivao redovno doprinose na i iz plaće, za sve dospjele plaće, što je shodno odredbama člana 11. Zakona o doprinosima ("Službene novine FBiH", broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 17/06, 14/08 i 91/15), te članu 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplati doprinosa ("Službene novine", broj: 64/08, 81/08 i 98/15), kako slijedi:

Godina	Bruto plaća
2010	0,00
2011	966,19
2012	9.230,86
2013	123.704,02
2014	241.861,30
I-IV/2015	77.145,12

Godina	DOPRINOS ZA OSIGURANJE OD NEZAPOSLENOSTI					Obračun kamata
	Finansijsko knjig.		Utvrđeno kontrolom			
	Prijavljena porezna obaveza	Uplaćena porezna obaveza	Razlika za uplatu	Obračunata por. obaveza	Dodat.pore. obaveza	
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011	19,32	19,32	0,00	19,32	0,00	0,00
2012	184,67	184,67	0,00	184,67	0,00	0,00
2013	3.916,41	3.916,41	0,00	3.916,41	0,00	0,00
2014	4.837,23	4.837,23	0,00	4.837,23	0,00	0,00
2015	1.542,89	1.542,89	0,00	1.542,89	0,00	0,00
UKUPNO:	10.500,52	10.500,52	0,00	10.500,52	0,00	0,00

8. Posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i opća vodna naknada

Kontrola obračuna i uplate posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na isplaćene plaće izvršena je na osnovu Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća ("Sl.novine Federacije BiH", broj:39/03 i 22/06) i Uputstva o načinu obračuna i uplati posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ("Sl.novine Federacije BiH", broj:44/04 i 15/08). Kontrola obračuna i uplate opće vodne naknade izvršena je na osnovu Zakona o vodama ("Sl. novine Federacije BiH", broj. 70/06), Odluke o visini posebnih vodnih naknada ("Sl. novine Federacije BiH", broj:46/07) i Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada ("Sl.novine Federacije BiH", broj. 92/07 i 97/07).

Inspeksijskim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo na sve isplaćene neto plaće uplatio pripadajuće iznose posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, što je shodno odredbama člana 180. stav 1 i 2. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća ("Sl.novine Federacije BiH", broj: 39/03 i 22/06) i Uputstva o načinu obračuna i uplati posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ("Sl.novine Federacije BiH", broj: 44/04 i 15/08). Takođe je utvrđeno da je isti uplaćivao pripadajuće iznose opće vodne naknade na sve isplaćene neto plaće, što je shodno odredbama poglavlja II tačka 2. Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada ("Sl.novine FBiH", broj: 92/07 i 97/07).

Kontrola podnošenja mjesečnog izvještaja o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak (obrazac MIP-1023/PMIP-1024)

Shodno odredbama člana 28. stav 2. Zakona o porezu na dohodak "Poslodavac je dužan voditi evidencije o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama na osnovu radnog odnosa za svakog zaposlenika posebno, sa podacima o obračunatim i uplaćenim doprinosima iz plaće i porezu na plaću. Ove podatke poslodavac je dužan do 15. u mjesecu za protekli mjesec dostavljati nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave.

Shodno odredbama člana 26a) stav 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak "U skladu sa članom 28. stav 2. Zakona, poslodavac odnosno lice koje ima obaveze poslodavca dužan je podatke o isplaćenim mjesečnim plaćama i drugim oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti kao i podatke o obračunatim obaveznim doprinosima iz osnovice i na osnovicu i obračunatim i uplaćenim iznosima mjesečne akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti, dužno je dostavljati Poreznoj upravi na obrascu MIP-1023 " Mjesečnog izvještaja o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak.

Shodno odredbama člana 26b) stav 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak "Za izvješćivanje Porezne uprave o izvršenim pojedinačnim uplatama, doplatama i/ili ispravkama podataka iskazanih u mjesečnom izvješću koji je poslodavac već dostavio ili koji će tek dostaviti Poreznoj upravi (obrazac MIP-1023) a koji se odnosi na samo jednog uposlenika, koristi se obrazac PMIP-1024" Pojedinačno mjesečno izvješće o isplaćenim plaćama, obračunatim i uplaćenim doprinosima i porezu na dohodak od nesamostalne djelatnosti."

U skladu sa članom 28. stav 2. Zakona, poslodavac odnosno lice koje ima obaveze poslodavca dužan je podatke o isplaćenim mjesečnim plaćama i drugim oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti kao i podatke o obračunatim obaveznim doprinosima iz osnovice i na osnovicu i obračunatim i uplaćenim iznosima mjesečne akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti, dužno je dostavljati Poreznoj upravi na obrascu MIP-1023" Mjesečnog izvještaja o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, plaćenim doprinosima i akontaciji poreza na dohodak.

(2) Mjesečni izvještaj iz stava 1.ovog Pravilnika poslodavac je dužan dostavljati nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave prema sjedištu poslodavca odnosno isplatioca do 15 u mjesecu za protekli mjesec.

(3) Podatke iz stava 1 ovog člana poslodavac osigurava iz evidencija o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama po osnovu radnog odnosa (obrazac OLP-1021) koje je dužan voditi pojedinačno za svakog zaposlenika u skladu sa odredbama čl. 23 do 26 ovog Pravilnika.

(4) Poslodavci koji imaju više od 5 zaposlenika dužni su Poreznoj upravi podatke iz obrasca MIP-1023 dostavljati u elektronskoj formi na mediju ili putem Interneta.

(5) Obrazac MIP-1023 sadrži sljedeće podatke:

- podatke o poslodavcu – isplatiocu plaća i drugih oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti,
- podatke o isplaćenim plaćama i drugim oporezivim naknadama, obračunatim, obustavljenim i uplaćenim doprinosima iz osnovice, faktoru i iznosu ličnog odbitka, poreznoj osnovici, obračunatom i uplaćenom iznosu mjesečne akontacije poreza na dohodak i to pojedinačno za svakog zaposlenika,
- podatke o plaćenim doprinosima na teret poslodavca.

U postupku inspekcijskog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo podnio obrasce MIP-1023 za period od 01.01.2011.-30.04.2015.godine

Kontrola podnošenja prijave GIP-1022

Shodno odredbama člana 10.Zakona o porezu na dohodak, prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra se bruto plaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama.

Prema članu 27.Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak po isteku poreznog perioda ili u slučaju prekida radnog odnosa, poslodavac je dužan zaposleniku dostaviti jedan primjerak godišnjeg izvještaja o ukupno isplaćenim plaćama i drugim ličnim primanjima Poreznoj upravi prema mjestu svog sjedišta(obrazac GIP-1022) i to do 31.01.po isteku poreznog perioda.

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo podnosio obrasce GIP-1022 nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u zakonski predviđenom roku za 2010.-2014.godinu.

9. KONTROLA OBRAČUNA I UPLATE POREZA NA DODATNA PRIMANJA, POVREMENE SAMOSTALNE DJELATNOSTI - UGOVORI O DJELU, UGOVORI O ISKLJUČIVOM USTUPANJU IMOVINSKIH AUTORSKO-PRAVNIH OVLAŠTENJA 2010.-2015.GODINA

Kontrola je obavljena na osnovu slijedećih zakonskih propisa: Zakona o poreznoj upravi Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 07/13, 71/14 i 91/15), Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 35/13, 53/13, 63/13, 93/13, 103/13, 11/14, 19/14, 46/14, 60/14, 65/14, 105/14, 20/15, 44/15, 53/15, 73/15 i 91/15), Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj:10/08, 9/10, 44/11, 07/13 i 65/13), Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj:67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13 i 45/14), Zakona o doprinosima („Službene novine FBiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01 i 01/02, 14/08 i 91/15), Uputstva o načinu obračuna i uplate doprinosa („Službene novine FBiH“, broj: 56/00, 10/02 i 96/07), Pravilnik o načinu obračunavanja i uplati doprinosa („Službene novine“, broj:64/08, 81/08 i 98/15), Zakona o zaštiti i spašavanju materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“, broj: 39/03 i 22/06), Uputstva o načinu obračuna i uplate posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“, broj: 44/04 i 15/08), te Zakona o vodama („Službene novine FBiH“, broj:70/06), Odluke o visini posebnih vodnih naknada („Sl.novine FBiH“, broj:46/07).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika „AMUS“ Sarajevo, kontrolom isplata dodatnih primanja u periodu 2010.-2015. godina utvrđeno je da su isplate dodatnih primanja vršene

fizičkim licima po osnovu Ugovora o djelu i Ugovora o isključivom ustupanju imovinskih autorsko-pravnih ovlaštenja.

-UGOVORI O DJELU

Naknade koje se isplaćuju po osnovu djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 3), a odnose se na povremene i samostalne djelatnosti kao što su: povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara ... i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu i nesamostalnu djelatnost, van redovnog radnog vremena, bez obzira da li angažiranom licu naknadu isplaćuje poslodavac kod kojeg se to lice nalazi u stalnom radnom odnosu ili drugo pravno ili fizičko lice, podliježu obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika po stopi od 4% koja je propisana članom 10a. stav 1. tačka 1. Zakona o doprinosima, doprinos za PIO/MIO po stopi od 6%, kao i obavezi plaćanja akontacije poreza na dohodak po stopi od 10% član 30. stav 2. Zakona o porezu na dohodak, od osnovice koju čini bruto naknada umanjena za iznos doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika.

Osnovica za obračun akontacije poreza na isplaćene naknade po ovim osnovama ne može se umanjivati za osnovni lični odbitak niti za lične odbitke po osnovu izdržavanih članova uže porodice ili po osnovu invaliditeta.

Shodno članu 11. stav 7. Zakona o doprinosima obaveza obračuna i plaćanja poreza na dohodak i uplate doprinosa nastaje istovremeno sa danom isplate ovih naknada, a obveznik obračuna i plaćanja je sam isplatilac.

Ako ugovoreni iznos naknade po ugovoru o djelu uključuje i troškove koji padaju na teret angažiranog lica-primaoca naknade, tada osnovicu za obračun doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika (4% od osnovice) i doprinosa za PIO na teret poslodavca (6% od osnovice) čini ugovoreni ili računskim putem utvrđeni bruto iznos naknade umanjen za priznate troškove (20% od bruto iznosa, shodno članu 15. stav 4. Zakona o porezu na dohodak).

Isplatilac je dužan da nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavi obrazac na kojem prijavljuje isplaćene naknade po ugovoru o djelu i autorske honorare, te obračunate poreze i doprinose na propisanom obrascu (AUG-1031).

Shodno članu 30. stav 1. Zakona o porezu na dohodak i članu 61. stav 1. Pravilnika o primjeni ovog zakona, naknade koje ostvare nerezidenti povremenim obavljanjem samostalnih djelatnosti po ugovoru o djelu ili u vidu autorskih honorara podliježu obavezi plaćanja poreza na dohodak (porez po odbitku) po stopi od 10%, a obračunavaju se na ukupan iznos naknade, te se obustavljeni porez smatra konačnom obavezom.

Nerezidenti nemaju pravo na lični odbitak niti na umanjenje osnovice za oporezivanje u određenom paušalnom iznosu (20% ili 30%), jer ovo pravo, preme trenutnom zakonskom rješenju, imaju samo rezidentni porezni obveznici. Što se tiče doprinosa, prema odredbama člana 5. Stav 1. alineja 6. Tačka 11., člana 8. Stav 3. i člana 10 a. Zakona o doprinosima, fizička lica – nerezidenti Federacije ne podliježu obavezi plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika (4%), a isto tako, ni rezidentni isplatioci doprinosa za PIO (6%) na naknade koje se isplaćuju nerezidentima po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada. I u ovom slučaju isplatilac je dužan na svoj teret obračunati po 0,5% naknade za nesreće i opće vodne naknade na neto iznos. Inspekcijom nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik "AMUS" za sve isplate rezidentima i nerezidentima, period 2010.-2015. godine, po osnovu Ugovora o djelu obračunao i uplatio pripadajuće doprinose, porez na dohodak i naknade, shodno gore navedenim zakonskim odredbama.

-UGOVORI O ISKLJUČIVOM USTUPANJU IMOVINSKIH AUTORSKO-PRAVNIH OVLAŠTENJA

Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“, broj:63/10) uređen je sistem ostvarivanja prava autora i titulara srodnih prava u BiH. Kolektivno ostvarivanje autorskog i srodnih prava znači ostvarivanje ovih prava za više autorskih djela, većeg broja autora zajedno, posredstvom pravnih lica specijalizovanih samo za tu djelatnost, koja ispunjava sve uslove propisane zakonom i koja imaju dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo BiH. To znači, da je obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanje autorskog i srodnih prava moguće samo ako su kumulativno ispunjeni slijedeći uslovi, i to: da je pravno lice specijalizovano samo za tu djelatnost, da ispunjava sve uslove propisane zakonom, i da je za te poslove dobilo dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo BiH.

S obzirom da kolektivnu organizaciju osnivaju autori, ona je u mandatnom odnosu sa autorima i sve poslove obavlja u svoje ime i za njihovu korist, što je jedna od najbitnijih karakteristika cijelog sistema kolektivnog ostvarivanja prava.

Jedna od posebnosti sistema kolektivnog ostvarivanja prava jeste uvođenja tzv. zakonskog monopola jednoj organizaciji za kolektivno ostvarivanje prava koja se odnose na istu vrstu prava na istoj vrsti djela (član 6. stav (3) Zakona).

Shodno odredbama člana 20. Zakona, autorska imovinska prava sadrže:

- Pravo reproduciranja;
- Pravo distribuiranja;
- Pravo davanja u zakup;
- Pravo saopštavanja javnosti;
- Pravo prerade;
- Pravo audiovizuelnog prilagođavanja.

Zaključujući Ugovore o isključivom ustupanju imovinskih-autorsko pravnih ovlaštenja, autor vrši prenos pojedinih autorskih imovinskopravnih ovlaštenja i drugih prava autora, istovremeno potražuju i od korisnika djela određenu naknadu za ovlaštenja koja je ustupio. Zakon određuje princip pisane forme ugovora za sve pravne poslove kojima se prenose autorska imovinska prava ili druga prava autora ili kojima se daju dozvole za iskorištavanje autorskih djela (osim određenih izuzetaka).

Prenos autorskih imovinskih prava ili drugih prava autora uvijek se vrši uz naknadu, osim određenih izuzetaka navedenih u Zakonu.

Autor ima pravo da odluči da svoja prava ostvaruje sam, za svako pojedinačno autorsko djelo, ili posredstvom svog zastupnika (individualno ostvarivanje prava).

Druga mogućnost autora je da svoja prava ostvaruje u sistemu kolektivnog ostvarivanja prava, putem posebne organizacije osnovane u skladu sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Osnovne odlike modernog Sistema kolektivnog ostvarivanja prava su: neprofitni karakter organizacije; specijalizacija organizacije za kolektivno ostvarivanje određenih prava na određenim vrstama predmeta zaštite; de iure i de facto monopolski položaj organizacije; demokratičnost upravljanja organizacijom; transparentnost njenog rada; zabrana diskriminatorne prakse organizacije prema pojedinim titularima prava, kao i prema pojedinim korisnicima; pravičnost u raspodjeli ubranih naknada titularima prava; efikasnost u materijalnom poslovanju; kao i državni nadzor nad radom organizacije.

Kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja prava svojih članova i tako upravlja tuđim novcem.

Korisnici autorskih prava, kao RTV ili ugostiteljski objekti koji žele legalno koristiti zaštićena autorska djela zaključuju ugovore sa AMUS-om, kao organizacijom za kolektivno ostvarivanje autorskih i srodnih prava. To je udruženje i specijalizirano pravno lice čija je osnovna djelatnost kolektivno ostvarivanje i zaštita autorskih prava, što znači ostvarivanje ovih prava za više autorskih djela većeg broja autora zajedno, a po osnovu licence, tj. dozvole za kolektivno ostvarivanje autorskih prava muzičkih djela koju je dobio Rješenjem Instituta za intelektualno vlasništvo od 21.06.2012. godine.

Zaštita autorskih prava se postiže naplatom ugovorene naknade od svih korisnika muzičkih djela koje zastupa AMUS. To konkretno znači da svi oni koji na bilo koji način reprodukuju muzička djela, ponaprije ugostitelji, trebaju potpisati ugovor sa AMUS-om u kojem će se utvrditi konkretan iznos naknade i ugovorenu naknadu uplaćivati na predviđene račune.

Tarifa koju plaćaju elektronski mediji, lokalne i private TV stanice utvrđena je Kolektivnim ugovorom u vezi sa korištenjem muzičkih dijela emitovanjem koji je zaključen sa Asocijacijom privatnih radio i TV stanica BIH (PEM), Asocijacijom elektronskih medija u BIH (AEM) i Udruženjem lokalnih radio stanica (URS). (Službeni glasnik BIH", broj:80/12) i Aneksom kolektivnog ugovora ("Službeni glasnik BIH", broj: 25/13). Ugovorom i uvjetima dozvole za korištenje muzike u televizijskim programima koje distribuiraju članovi Asocijacije kablovskih operatera i distributera mrežnih usluga u BIH, koji je zaključio Sine Qua Non do dana 21.05.2010. godine.

"AMUS" Sarajevo sa Autorima-nosiocima autorskog prava zaključuje **Ugovore o isključivom ustupanju imovinskih-autorsko pravnih ovlaštenja.**

Ovim ugovorom autor-nosilac autorskog prava ustupa AMUS-u svoja imovinska autorsko-pravna ovlaštenja koja proizilaze iz:

Član 1.

- Prava javne izvedbe i saopštavanja javnosti scenskih djela (tzv. mala prava)
- Prava javnog prikazivanja i saopštavanja javnosti scenskih muzičkih i koreografskih djela (tzv. velika prava)
- Prava snimanja, umnožavanja i stavljanja u promet audiovizuelnih djela (tzv. prava mehaničke reprodukcije)
- Prava javnog prenošenja, predstavljanja i izvođenja (tzv. prava radiodifuznog emitovanja)
- Prava korištenja autorskih prava u kinematografskim i drugim audiovizuelnim djelima prema sporazumu s odgovarajućim organizacijama u saglasnosti sa zakonom, kao i ostvarivati i druga autorska i njima srodna prava.

Član 2.

Autor-Nosilac autorskog prava ovlašćuje i obavezuje AMUS da u svoje ime, a za njegov račun vrši:

- **Sklapanje ugovora o prijenosu neisključivih prava korisnicima za korištenje autorskih djela iz baze podataka Udruženja** pod jednakim uslovima za iste vrste korisnika, za iste vrste djela i za iste načine korištenja,
- Sklapanje kolektivnih ugovora s reprezentativnim udruženjima korisnika o uslovima za korištenje autorskih djela,
- Objavljivanje usaglašene tarife o visini naknada za korištenje autorskih djela i upoznavanje korisnika s visinama tih naknada,
- **Naplatu naknade za korištenje autorskih djela.**
- Raspodjelu naplaćenih, odnosno primljenih naknada autorima prema unaprijed određenim pravilima o raspodjeli,
- Kontrolu nad korištenjem autorskog djela koja čine repertoar/bazu podataka Udruženja,
- Pokretanje i vođenje postupka zaštite kod sudova i drugih državnih organa u slučaju povrede prava koja ostvaruje i štiti Udruženje,
- Sklapanje ugovora sa stranim kolektivnim organizacijama i njihovim udruženjima,
- Druge aktivnosti koje su povezane sa kolektivnim ostvarenjem prava i koje mogu razumno predstavljati troškove poslovanja Udruženja (obrazovne i promotivne aktivnosti za podizanje svijesti o potrebi poštivanja autorskog prava, njegove zaštite i slično). U promotivne aktivnosti udruženja treba uključiti sve radiostanice i televizije koje su registrirane u Regulatornoj agenciji za komunikacije BIH (RAK), zbog ravnopravnosti korisnika.

Član 3.

AMUS se obavezuje da će ostvarivati autorska prava autora-nosioca autorskog prava pod jednakim uslovima koja ostvaruje za sve članove i inostrane autore i nosioce autorskog prava u skladu sa zakonom, međunarodnim ugovorima, općim aktima i odlukama organa upravljanja AMUS-a.....

"AMUS" Sarajevo kao članica CISAC-a (međunarodni sistem kolektivnog ostvarivanja autorskih prava) je obavezna poštivati pravila propisana od strane CISAC –a odnosno ista je obavezna koristiti zajednički informacioni sistem CoSIS kao jedinstvenu bazu podataka IPI koja sadrži podatke o autorima i njihovim djelima, a izrađena je od strane Švicarskog društva za zaštitu autorskih i muzičkih djela SUIZA. Autorske naknade za izvedena muzička djela razlikuju se po vrstama ubiranja, te se na osnovu toga unose u odgovarajuće reparticione klase.

Pravilnikom o zaštiti autorskih muzičkih prava i raspodjeli autorskih naknada su definisane slijedeće klase:

- radio i televizija,
- komercijalne radio i televizijske stanice,
- koncerti umjetničke muzike,
- koncerti popularne muzike,
- priredbe i ugostiteljski objekti sa živom muzikom.

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da „AMUS“ Sarajevo -kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja prava svojih članova i tako upravlja tuđim novcem.

Naime, kupcima- korisnicima usluga (RTV stanice, kablovski emiteri, ugostitelji....) se fakturiše „Autorska naknada o davanju dozvole za korištenje autorskih muzičkih djela“.

Oni uplaćuju novac na žiro-račun AMUS-a na osnovu ispostavljenih faktura (predhodno su zaključeni ugovori).

Ovako prikupljena sredstva idu u raspodjelu.

Raspodjelu naplaćenih, odnosno primljenih naknada autorima „AMUS“ Sarajevo vrši prema unaprijed određenim pravilima o raspodjeli, što je definisano Pravidnikom o ostvarivanju autorskih prava.

U pogledu raspodjele ubranih sredstava (ukupno naplaćenog prihoda) na ime naknade za korištenje autorskih djela nadzorom je utvrđeno da, od svih ukupno ostvarenih sredstava kolektivna organizacija izdvaja sredstva za pokrivanje troškova svoga rada (plaće, naknade, doprinosi, porezi, tekući troškovi, režijski troškovi i sl.).

Takođe je Pravidnikom kolektivne organizacije predviđeno da se dio neto prihoda kolektivne organizacije odvoji za socijalne i kulturne svrhe, fond za poticanje odgovarajućeg umjetičkog i kulturnog stvaralaštva, te fond za žalbe i prigovore.

Ostatak sredstva kolektivna organizacija raspoređuje svojim članovima i to na osnovu softverske aplikacije.

Pojedinačna raspodjela autorskih naknada vrši se za zaštićena djela koja su se pojavila u programima koji su dostavljeni Agenciji u određenom roku za jednu kalendarsku godinu.

Autorske naknade po osnovu javnih izvođenja obračunavaju se i isplaćuju domaćim i stranim autorima jedanput godišnje za proteklu kalendarsku godinu.

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik „AMUS“ u kontrolisanom period vršio isplate naknada za prenos prava za korištenje autorskih djela po osnovu zaključenih Ugovora o o isključivom ustupanju imovinskih, autorsko - pravnih ovlaštenja.

Prilikom isplate članovima-autorima na ime naknada od ustupanja imovinskih prava i oporezivanja istih **porezni obveznik AMUS se poziva na odredbe člana 12. stav(1) koji propisuje:** „dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak koji fizičko lice ostvari samostalnim trajnim obavljanjem djelatnosti kojom se bavi kao osnovnim ili dopunskim zanimanjem s ciljem ostvarenja dohotka“, odredbe člana 12. **Stav (2) koji propisuje:** „u dohotke od samostalne djelatnosti ubrajaju se dohoci od: 1) obrta i djelatnosti srodnih obrtu, 2) poljoprivrede i šumarstva, 3) slobodnih zanimanja, 4) drugih samostalnih djelatnosti: **Drugim samostalnim djelatnostima u smislu stava 2.tačka 4.ovog člana smatraju se** 1) djelatnost članova predstavničkih organa vlasti, 2) djelatnost članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, upravnih odbora, stecajnih upravitelja i sudija porotnika koji nemaju svojstvo zaposlenika u sudu, 3) **povremene samostalne djelatnosti kao što su: povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegate i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu ili nesamostalnu djelatnost.**

Takođe se poziva na odredbe člana 15. Zakona (poslovni rashodi) stav 8) koji propisuje: „licima koja kao naučnici, umjetnici, stručnjaci, novinari i druga lica u okviru djelatnosti iz člana 12. stav 4.tačka 3.ovog Zakona ostvaruju autorske naknade rashodi su priznaju u visini od 30% ostvarenog prihoda ili u stvarnom iznosu“.

Pozivaju se na isplate naknada koje se isplaćuju po osnovu djelatnosti iz člana 12. stav 4. tačka 3), podliježu obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika po stopi od 4% koja je propisana članom 10a. stav 1 tačka 1. Zakona o doprinosima i na teret isplatioca primanja doprinos za PIO/MIO po stopi od 6%, kao i obavezi plaćanja akontacije poreza na dohodak po stopi od 10% član 30. stav 2. Zakona o porezu na dohodak, od osnovice koju čini bruto naknada umanjena za iznos doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na teret osiguranika. Po izvršenim isplatama podnosi PUFBIH obrazac AUG-1031(b) autorski honorari).

Kolektivnu organizaciju osnivaju autori, ona je u mandatnom odnosu sa autorima i sve poslove obavlja u svoje ime, a za njihov račun, što je jedna od najbitnijih karakteristika cijelog sistema kolektivnog ostvarivanja prava. Kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja prava svojih članova i tako upravlja tuđim novcem.

U postupku nadzora je utvrđeno da ukupno prikupljena novčana sredstva, naplaćena od strane AMUS-a kao ugovorena naknada za ustupanje autorskih prava, od korisnika muzičkih djela-kupaca, nisu predmet oporezivanja.

Naime, od ukupno prikupljenih novčanih sredstava AMUS prvo podmiruje vlastite troškove (plaće, doprinosi, naknade iz radnog odnosa, dnevnice, putni troškovi, režijski troškovi, materijalni troškovi i sl.), izdvaja sredstva za socijalne namjene, sredstva za doprinose, fond za rezerve, fond za neprepoznata djela. Nakon podmirenja naprijed navedenih kategorija ostatak prikupljenih sredstava raspodjeljuje se na tantjeme i oporezuje na način naprijed naveden (osnovica umanjena za rashode od 30%).

Inspeksijskim nadzorom je utvrđeno da se u konkretnom slučaju AMUS-a radi o prihodu od imovinskih-autorskih prava, a osnovna djelatnost je zastupanje i zaštita autorskih prava. Nositelj autorskih prava je uvijek fizička osoba, obično sam autor koji je stvorio originalnu intelektualnu tvorevinu, ali to može biti i bilo koja fizička ili pravna osoba različita od autora, koja je po osnovi ugovora, nasljeđivanja ili drugog pravnog posla stekla pravo ekonomskog iskoristavanja tuđeg autorskog djela. To je osoba čije su ime i prezime, pseudonim ili neki drugi znak označeni na djelu na uobičajeni način. Tako su i autori muzičkog djela njeni vlasnici, te se ona ne smije bez njihova odobrenja koristiti, prerađivati, reproducirati itd.

Autor i njegovi nasljednici uživaju isključiva osobno-pravna ovlaštenja (autorska moralna prava), isključiva imovinsko-pravna ovlaštenja (autorska imovinska prava) i druga prava koja su određena zakonom.

Autorsko djelo je originalno, duhovno (intelektualno) ostvarenje iz književnog, umjetničkog i naučnog područja koje ima individualni karakter i koje je na neki način izraženo.

Autorsko djelo je temeljni pojam autorskog prava.

Autorska imovinska prava sadrže isključivo ovlaštenje autora da zabrani ili dozvoli iskoristavanje svog djela ili primjeraka tog djela. Drugo lice može da iskorištava to djelo samo sa dozvolom autora pri čemu za svaki oblik iskorištavanja autoru pripada posebna naknada. To su prava autora na ekonomsko iskoristavanje njegovog djela.

Prihod od imovinskih prava uključuje prihode ostvarene otuđenjem, odnosno prodajom, ustupanjem ili zamjenom ili drugim prijenosom uz naknadu, autorskih prava, patenata, licence, franšiza i ostale imovine koja se sastoji samo od prava. Ustupanje imovinskih prava podrazumjeva ustupanje korištenja zaštićenih prava, te dohodak koji se po tom osnovu ostvari (tzv tantjem) treba oporezovati u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Član 21. Stav (1) Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13) prihod od imovinskih prava uključuje prihode ostvarene otuđenjem, odnosno prodajom, ustupanjem, zamjenom ili drugim prijenosom uz naknadu, autorskih prava, patenata, licence, franšiza i ostale imovine koja se sastoji samo od prava.

Član 21. Stav (2) Dohodak od vremenski ograničenog ustupanja prava koji se odnosi na autorska prava i prava industrijskog vlasništva (prava na iskorištavanje prirodnih bogastava, pravo na tehnološki postupak, poslovne adresare i drugo), oporezuje se kao dohodak od imovinskih prava samo onda kada se ne radi o dohotku koji se oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti.

Član 21. Stav (3) Osnovicu oporezivanja dohotka od imovinskih prava čini razlika između prihoda utvrđenih prema tržišnoj vrijednosti imovinskog prava koje se prodaje, ustupa ili zamjenjuje uz naknadu i nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačke cijene industrijskih proizvoda.

Član 21. Stav (4) Rashodi koji se mogu odbiti od prihoda ostvarenog prodajom imovinskih prava priznaju se u stvarnom iznosu na osnovu principa blagajne

Član 21. Stav (5) Rashodi koji se mogu odbiti od prihoda ostvarenih od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava iznose 20% od prihoda ostvarenog po tom osnovu.

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik AMUS naprijed navedenim načinom raspodjele prikupljenih sredstava umanjio osnovica za oporezivanje.

Naime, ukupan iznos prikupljenih sredstava od korištenja autorskih muzičkih djela nikako ne može biti predmetom nekog predhodnog umanjenja za troškove po osnovu obavljanja poslova kolektivnog ostvarivanja prava autora muzičkih djela prije nego što ista budu oporezovana.

Shodno naprijed navedenom, inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik AMUS trebao postupati, kako slijedi:

Utvrđivanje akontacije poreza na dodak od ustupanja imovinskih prava

Shodno članu 32.Zakona stav (3) Porez na dohodak od ustupanja imovinskih prava obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac dohotka kao porez po odbitku istovremeno sa isplatom dohotka i to primjenom stope od 10% na iznos isplaćene naknade umanjen za rashode iz člana 21.stav (5) ovog Zakona, bez prava na lični odbitak iz člana 24.ovog Zakona. Plaćeni porez smatra se konačnom poreznom obavezom i ovaj dohodak porezni obveznik ne unosi u godišnju poreznu prijavu.

Isplatilac je dužan da nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavi obrazac na kojem prijavljuje isplaćene iznose dohotka od ustupanja imovinskih prava (član32. stav 3. Zakona), te obračunate poreze na propisanom obrascu (PIP-1034)-Prijava poreza na prihod od imovine i imovinskih prava.

Autorska imovinska prava, u skladu sa autorskim i srodnim pravima sadrže isključivo ovlaštenje autora da zabrani ili dozvoli iskorištavanje svog djela i primjeraka tog djela, tj.drugo lice može iskorištavati autorsko djelo samo sa dozvolom autora, te za svaki oblik iskorištavanja autorskog djela od drugog lica autoru pripada posebna naknada.

Rashodi koji se mogu odbiti od prihoda ostvarenih od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava (član 21.stav 5.Zakona), tj.priznati rashodi koji umanjuju osnovicu za porez. iznose 20% prihoda ostvarenog po tom osnovu, bez prava na lični odbitak koji bi fizičko lice eventualno imalo po osnovu važeće porezne kartice. Posebno propisan obrazac kojim se vrši prijava uplaćenog poreza po odbitku na dohodak od imovinskih prava je Obrazac PIP-1034.

Shodno naprijed citiranim Zakonskim odredbama, inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik AMUS kod obračuna uzimao umanjenu osnovicu za oporezivanje, te vršio pogrešan obračun poreznih obaveza.

Naime. Ugovorom o isključivom ustupanju imovinskih-autorsko pravnih ovlaštenja. autor-nosilac autorskog prava ovlašćuje i obavezuje AMUS da u svoje ime, a za njegov račun vrši naplatu naknade za korištenje autorskih djela.

Kada korisnici autorskih prava-kupci (kojim AMUS fakturiše) uplate naknadu za ustupanje autorskih-imovinskih prava smatra se da je izvršena naplata dohotka za račun autora.

Članom 21. Stav (5) propisano je da rashodi koji se mogu odbiti od prihoda ostvarenih od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava iznose 20% od prihoda ostvarenog po tom osnovu.

Nakon odbitka rashoda po stopi od 20%, propisanih Zakonom, ostatak će predstavljati osnovicu za oporezivanje, te će se na isti vršiti obračun poreza na dohodak po stopi od 10%, shodno odredbama člana 32.stav 3.Zakona.

U postupku inspekcijskog nadzora, uvidom u finansijsko knjigovodstvo poreznog obveznika "AMUS" Sarajevo, cto 121Kupci, utvrđene su uplate kupaca po ispostavljenim fakturama, na ime usluga ustupanja korištenja autorskih djela.

Radi se o slijedećim grupama kupaca:

- Kupci pravna lica pausal;
- Kupci pravna lica emiteri;
- Kupci pravna lica koncerti;
- Kupci pravna lica kablovski emiteri;
- Kupci pravna lica tržišni centri;
- Kupci pravna lica hoteli;
- Emiteri tužena pravna lica;
- Kupci iz inostranstva.

Iz naplaćenog iznosa (fakturisano sa PDV-om) u postupku nadzora je isključen PDV (obaveza PDV-a za platiti), te je na tako utvrđenu osnovicu nakon odbitka rashoda po stopi od 20%, propisanih Zakonom, izvršen obračun poreza na dohodak po stopi od 10%, shodno naprijed citiranim odredbama Zakona.

Pregled prikupljenih, naplaćenih sredstava prihoda od autorsko imovinskih prava u periodu 2013.-25.05.2015.godine, daje se u slijedećoj tabeli:

Godina	Naplaćeno od kupaca sa PDV-om	Naplaćeno bez PDV-a (naplaćeni prihod)	Rashodi 20%	Osnovica za oporezivanje
2013	1.976.178,88	1.689.041,87	337.808,37	1.351.233,49
2014	2.735.537,53	2.338.066,39	467.613,28	1.870.453,11
01.01.-25.05.15	1.173.803,63	1.003.251,02	200.650,20	802.600,82
UKUPNO:	5.885.520,04	5.030.359,28	1.006.071,85	4.024.287,42

Shodno naprijed utvrđenom, u postupku inspekcijskog nadzora izvršen je obračun poreza na dohodak, kako slijedi:

Opis	Porezni obveznik -finansijsko knjigov.		Utvrđeno kontrolom			Obračun kamata
	Prijavljena porezna obaveza	Uplaćena porezna obaveza	Razlika za uplatu	Obračunata porezna obaveza	Dodatna porezna obaveza	
Porez na dohodak 10% 2013.godina	41.492,92	41.492,92	93.630,43	135.123,35	135.123,35	32.208,87
Porez na dohodak 10% 2014.godina	39.868,23	39.868,23	147.177,08	187.045,31	187.045,31	29.141,06
Porez na dohodak 10% 2015.godina	9.035,15	9.035,15	71.224,93	80.260,08	80.260,08	9.971,49
UKUPNO:	90.396,30	90.396,30	312.032,44	402.428,74	402.428,74	71.321,42

Zatezne kamata je obračunata u skladu sa članom 68.Zakona o poreznoj upravi („Sl.novine FBiH“, broj: 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15), a po stopi od 0,04% za svaki dan zakašnjenja na osnovu člana 2 i 4. Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode („Sl.novine FBiH“, broj: 48/01, 52/01, 42/06, 28/13, 66/14 i 86/15), zaključno sa **09.05.2016.godine**.

Obračunati porez na dohodak u iznosu od 402.428,74 KM, te pripadajuće zatezne kamate u iznosu od 71.321,42 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

U prilogu Zapisnika je tabela i to:

- Porez na dohodak/PD, pregled obračuna poreza na dohodak po osnovu ustupanja autorskih prava, te pripadajućih zateznih kamata;

Napomena:

U postupku inspekcijskog nadzora je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik AMUS na ime naplaćenih naknada za ustupanje autorskih-imovinskih prava u ime autora vršio obračun i uplatu 10% poreza na dohodak, 6% doprinosa za PIO, 4% doprinosa za zdravstvo, pripadajuće iznose posebne i vodne naknade, te podnosio PUFBIH obrazac AUG-1031(b) autorski honorari). Kako je nadzorom utvrđeno da imenovani nije trebao obračunavati i uplaćivati 6% doprinosa za PIO i 4% doprinosa za zdravstvo upućuje se da podnese zahtjev za povrat ili za preknjiženje na drugu vrstu prihoda u okviru istih fondova.

Daje se pregled uplaćenih doprinosa za PIO-6% i doprinosa za zdravstvo-4% koje je porezni obveznik pogrešno uplatio, kako slijedi:

Godina	Doprinos za PIO 6%	Doprinos za zdravstvo 4%
2013	24.119,31	16.077,78
2014	20.925,69	13.903,31
01.01.-25.05.15	4.596,01	3.139,36
UKUPNO:	49.641,01	33.120,45

Inspekcijskim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik AMUS u periodu 2013.-25.05.2016.godine, uplatio porez na dohodak u ukupnom iznosu od 90.396,30 KM na vrstu prihoda 716 116-Porez na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 12.stav 4.Zakona o porezu na dohodak.

Član 12. stav (4) Zakona propisuje: "Drugim samostalnim djelatnostima u smislu stave 2. tačka 4.ovog člana smatraju se: 1) djelatnost članova predstavničkih organa vlasti, 2) djelatnost članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, upravnih odbora, stečajnih upravitelja i sudija porotnika koji nemaju svojstvo zaposlenika u sudu, 3) povremene samostalne djelatnosti kao što su povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegate i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu ili nesamostalnu djelatnost.

Shodno citiranim članovima Zakona evidentno je da je vršena uplata na pogrešnu vrstu prihoda.

Naime, shodno Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH ("Službene novine FBiH", broj: 35/13, 53/13, 63/13, 93/2013, 103/13, 11/14, 19/14, 46/14, 60/14, 65/14, 105/14, 20/15, 44/15, 53/15, 73/15, 91/15 i 51/16) uplata poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava treba se usmjeriti na vrstu prihoda 716 113-Prihod od poreza na dohodak fizičkih lica od imovine i imovinskih prava.

Shodno navedenom, uplate poreznog obveznika AMUS-a, potrebno je preknjižiti sa vrste prihoda 716 116 (pogrešna vrsta prihoda), na vrstu prihoda 716 113

Nadležna ispostava PU FBiH će stornirati zaduženja po podnesenim obrazascima AUG-1031(b) autorski honorari), a uplate u iznosu od 90.396.30KM preknjižiti sa vrste prihoda 716 116 na vrstu prihoda 716 113.

Uplate poreza na dohodak u iznosu od 90.396,30 KM će se zadužiti Rješenjem o dodatno utvrđenim poreznim obavezama.

12.OSTVARENI PRIHODI I RASHODI

Inspekcijskim nadzorom, a uvidom u analitičke bruto bilanse za period 2010.-2014.godina, te izvornu dokumentaciju utvrđeno je da kontrolisani porezni obveznik „AMUS“ Sarajevo ostvaruje:

-prihode od budžeta;

-prihode od vlastite aktivnosti (kupci pravna lica paušalci, kupci pravna lica emiteri, kupci pravna lica koncerti, kupci pravna lica kablovski emiteri, kupci pravna lica tržišni centri, kupci pravna lica hoteli).

Daje se tabelarni pregled prihoda, rashoda i finansijskog rezultata poslovanja kontrolisanog poreznog obveznika, kako slijedi:

	BILANS USPJEHA				
	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
PRIHODI	-	1	60.192	2.632.988	2.501.240
Članarina	-	-	-	-	-
Prihodi iz budžeta	-	-	1.500	-	15.000
Prihodi od vlast.aktivnosti	-	1	57.151	2.632.988	2.486.240
Humanitarni prihodi	-	-	-	-	-
Ostali prihodi	-	-	1.541	-	-
RASHODI	-	2.902	43.392	1.166.075	1.267.925
Materijal i energija	-	417	4.595	12.544	40.043
Usluge	-	1.213	11.881	89.649	137.711
Place i ostala prim. uposlenih	-	1.073	21.686	1.009.568	1.016.570
Amortizacija	-	70	518	1.760	6.709
Putni troškovi	-	29	1.218	25.797	27.867
Finansijski rashodi	-	-	-	684	-
Humanitarni rashodi	-	-	600	9.430	39.025
Por. i dop.koji ne zav.od rezu.	-	-	-	7.793	-
Ostali rashodi	-	100	2.894	8.850	-
REZULTAT (VIŠAK PRIHODA)	-	-	16.800	1.466.913	1.233.315
REZULTAT (VIŠAK RASHODA)	-	2.901	-	-	-

13. KONTROLA PROVOĐENJA ZAKONA O FISKALNIM SISTEMIMA

Kontrola je izvršena primjenom odredaba Zakona o fiskalnim sistemima („Sl. novine FBiH“, broj: 81/09), Pravilnika o postupcima i redoslijedu radnji u procesu fiskalizacije (Sl. novine FBiH broj 31/10) Pravilnik o dinamici fiskalizacije u FBiH (Sl. novine FBiH broj 47/10, 52/10, 71/10, 1/11 i 19/11) Pravilnika o dinamici fiskalizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Fiskalizacija je postupak stavljanja fiskalnog uređaja u funkciju evidentiranja prometa, odnosno fiskalnog sistema u funkciju kontrole prometa /član 2 Zakona/

Fiskalni uređaj je fiskalna kasa/pisač ili drugi uređaj za registriranje prometa dobara i usluga unesenih u njenu bazu podataka o dobrima i uslugama koji se na propisani način priopćuju kupcu dobara, odnosno korisniku usluga uz istovremeno evidentiranje na kontrolnoj traci ili drugom mediju fiskalne kase ili drugom fiskalnom uređaju, njegovo periodično evidentiranje u fiskalnoj memoriji fiskalne kase/pisača ili drugog fiskalnog uređaja kao i formiranje ispisanih fiskalnih dokumenata. / član 2. Zakona/

Promet/Evidentirani promet predstavlja podatke o vrijednosti prodanog dobra, odnosno izvršenih usluga. / član 2. Zakona/

Obveznik je svaka pravna osoba i poduzetnik koje obavezno evidentira svaki pojedinačno ostvareni promet preko fiskalnog uređaja sukladno zakonu i Pravilniku, prenosi podatke do servera PU pomoću terminala i zadaje komande fiskalnom uređaju pomoću softverske aplikacije u slučajevima definiranim zakonom i Pravilnikom. /član 2. Zakona/

Obavezu evidentiranja svakog pojedinačno ostvarenog prometa preko fiskalnih uređaja i to neovisno od načina plaćanja (gotovina, ček, kartica, virman i slično) ima svaka osoba koja je upisana u odgovarajući registar za promet dobara, odnosno pružanje usluga klijentima /član 4. Zakona/

S aspekta Zakona o fiskalnim sistemima („Sl. novine FBiH“, broj: 81/09) svako lice koje je upisano u odgovarajući registar za promet dobara, odnosno za pružanje usluga klijentima, ima obavezu evidentiranja svakog pojedinačno ostvarenog prometa preko fiskalnih uređaja i to neovisno od načina plaćanja. Ova obaveza se odnosi na obavljanje prometa u vršenju svih djelatnosti koje nisu izuzete u članu 5. ovog Zakona, kao ni u Odluci Vlade FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 41/11).

Članom 5. stav 1. tačka h) Zakona propisano je da se od obaveze fiskalizacije izuzima umjetničko i književno stvaralaštvo i scenska umjetnost što se između ostalog odnosi na izvođenje pozorišnih, baletskih i folklornih predstava, koncerata i drugih vrsta scenske umjetnosti, djelatnost grupa, društava, orkestara i bendova, djelatnost slobodnih umjetnika i dr.

U skladu s tačkom II. podtačka d) Odluke o određivanju drugih djelatnosti koje ne podliježu obavezi evidentiranja prometa putem fiskalnih uređaja, propisano je da udruženja ne podliježu obavezi fiskalizacije. Ovo izuzeće se odnosi samo na ona udruženja koja se finansiraju iz članarina, dobrovoljnih priloga i poklona fizičkih i pravnih lica i sredstava dodjeljenih iz budžeta i nisu registrirani za obavljanje privredne djelatnosti.

Naime, članom 4. Zakona o udruženjima i fondacijama FBiH propisano je da udruženja i fondacije mogu radi ostvarivanja svojih statutarnih ciljeva i djelatnosti osnovati subjekte za privrednu i drugu djelatnost pod uvjetima određenim zakonom i statutom udruženja, odnosno fondacije. Takođe, istim članom je utvrđeno i da udruženja ili fondacije mogu obavljati nesrodne privredne djelatnosti samo preko posebno osnovanog pravnog lica.

Kako udruženje „AMUS“ nije registrirano za obavljanje privredne djelatnosti u skladu sa naprijed navedenim odredbama ne postoji obaveza evidentiranja prometa preko fiskalnih uređaja.

Za naprijed navedeno porezni obveznik posjeduje odgovor Federalnog ministarstva finansija broj: 05-15-5452/12 od 27.09.2012. godine.

Udruženje „AMUS“ je Rješenjem o fiskalizaciji fiskalnog sistema broj:13-9-02-15-43-248/16 od 20.01.2016.godine stavilo u funkciju fiskalni uređaj sa IBFU/IBFM: AH003000.

U periodu 20.01.2016.godine do 10.05.2016.godine evidentiran je promet u ukupnom iznosu od 1.156.566,04 KM.

Na osnovu predhodno utvrđenog daje se slijedeća:

REKAPITULACIJA

dodatno utvrđenih obaveza

R/b	Vrsta obaveze	Iznos obaveze	Uplaćeno	Za uplatu	Vrsta priho	Uplatni račun	Naziv banke	Sifra opći.
1.	Porez na dohodak	402.428,74	90.396,30	312.032,44	716 113	338-000-22100192-63	Uni Credit	109
2.	Kamata poreza na dohodak	71.321,42	0,00	71.321,42	716113	338-000-22100192-63	Uni Credit	109
	UKUPNO:	473.750,16	90.396,30	383.353,86				

Porezni obveznik se poziva da izvrši uplatu dodatno utvrđenih obaveza s pozivom na broj Zapisnika: 13-9-02-15-10-480/15 od 17.05.2016.godine.

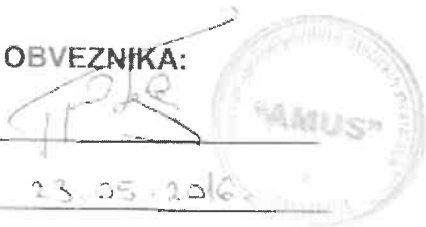
Obveznik je upoznat sa sadržajem Zapisnika i na isti nema-ima slijedeće primjedbe:

Zapisnik je sačinjen u 4 istovjetna primjerka od kojih je jedan uručen pravnom licu kod kojeg je izvršen nadzor.

Na osnovu člana 64. stav 5. Zakona o Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj:33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 07/13, 91/14 i 91/15) obveznik kod kojeg je izvršen nadzor može u roku od 5 (pet) dana po prijemu zapisnika dostaviti ovom organu primjedbe na činjenično stanje utvrđeno zapisnikom o inspeksijskom nadzoru.

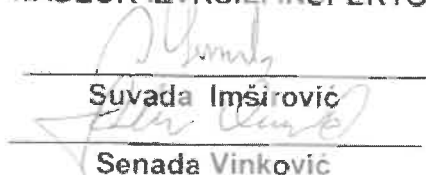
Prilikom podnošenja primjedbi na Zapisnik dužni ste uplatiti upravnu pristojbu u federalnim biljezima-taksenim markama u vrijednosti 5,00 KM, u skladu sa Zakonom o Federalnim upravnim pristojbama i tarifnim brojem 1. Tarife federalnih upravnih pristojbi (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 6/98, 8/00).

ZA OBVEZNIKA:



Datum: 23.05.2016.

NADZOR IZVRŠILI INSPEKTORI:


Suvada Imširović
Senada Vinković

"Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca" - Asocijacija skladatelja-glazbenih stvaralaca" AMUS Sarajeva

PREGLED

Obratitni porezi na dohodak po osnovi utapanja automobila za period 2013-2016. god.

Godina	Cio-Kupci	Neto plaća - Uplate kupaca	PDV - preračunata stopa 14,529%	Neto bes PDV-a	Priznati rashodi 20%	Osnovica za oporezivanje	Porez na dohodak		Valuta	Datum krišnjenja	Kamat, stopa	Iznos kamate	Obratitni kamata po
							obračunato	uplaćeno					
							razilica						
2013	1210-Kupci pravna lica pušča	70626,10	1150,06	66.274,1	13.445,49	54.581,06	5.468,20	6.483,20	0,00	31.12.2013	0,04%	0,00	31.12.2013
	1211-Kupci pravna lica emisioni	28272,16	4106,68	246.845,28	49.361,06	197.444,22	19.741,42	19.741,42	0,00	31.12.2013	0,04%	0,00	31.12.2013
	1212-Kupci pravna lica koncerti	56567,70	8509,84	50.057,87	10.011,67	40.046,20	4.004,63	4.004,63	0,00	31.12.2013	0,04%	0,00	31.12.2013
	1213-Kupci pravna lica koncerti emisioni	53.697,31	22254,70	1.308.104,07	261.920,92	1.047.283,69	10.172,37	12.256,67	92.412,70	31.12.2013	0,04%	0,00	31.12.2013
2014	1214-Kupci pravna lica koncerti	13203,01	1961,04	11.741,97	2.312,39	9.369,58	0,00	0,00	0,00	31.12.2014	0,04%	0,00	31.12.2014
	1215-Kupci pravna lica koncerti	3667,65	532,90	3.134,70	626,94	2.507,76	249,76	0,00	0,00	31.12.2014	0,04%	0,00	31.12.2014
	1216-Kupci pravna lica koncerti	20091,03	28446,11	173.206,67	34.041,31	139.165,36	13.856,63	13.856,63	0,00	31.12.2014	0,04%	0,00	31.12.2014
	1217-Kupci pravna lica koncerti emisioni	366135,39	54651,16	319.242,23	62.646,45	256.595,78	26.059,36	26.059,36	0,00	31.12.2014	0,04%	0,00	31.12.2014
2015	1218-Kupci pravna lica koncerti	53.933,96	7773,30	46.160,66	9.145,62	36.995,04	3.853,39	2.716,91	3.853,39	31.12.2015	0,04%	0,00	31.12.2015
	1219-Kupci pravna lica koncerti	2081490,39	302479,63	1.779.011,71	365.610,34	1.413.401,37	142.324,13	0,00	142.324,13	31.12.2015	0,04%	28.184,15	09.05.2016
	1219-Muzički pravna lica koncerti	22563,31	3279,10	19.284,21	3.857,63	15.426,58	1.543,13	0,00	1.543,13	31.12.2015	0,04%	300,54	09.05.2016
	1217-Emisioni pravna lica koncerti	6509,50	945,82	5.563,68	1.112,74	4.450,94	445,09	0,00	445,09	31.12.2015	0,04%	88,13	09.05.2016
2016	1218-Kupci pravna lica koncerti	2121,20	337,27	1.503,93	305,79	1.198,14	158,21	0,00	158,21	31.12.2016	0,04%	31,43	09.05.2016
	1219-Kupci pravna lica koncerti	9055,63	13093,58	79.962,25	15.992,45	63.969,80	6.146,56	6.399,38	0,00	25.05.2016	0,04%	0,00	25.05.2016
	1219-Kupci pravna lica koncerti	157350,97	22868,77	134.522,20	26.907,44	107.614,76	16.701,78	2.638,17	8.123,61	25.05.2016	0,04%	0,00	25.05.2016
	1218-Kupci pravna lica koncerti	32530,47	4725,20	27.795,27	5.569,06	22.226,22	5.123,61	0,00	8.123,61	25.05.2016	0,04%	0,00	25.05.2016
UKUPNO	1214-Kupci pravna lica koncerti	53.709,31	12.731,44	7.163.742,2	1.432.13,56	57.255,43	57.255,43	0,00	57.255,43	25.05.2016	0,04%	8.019,63	25.05.2016
	1215-Kupci pravna lica koncerti	3668,29	530,81	25.660,28	5.123,90	20.536,38	2.063,96	0,00	2.063,96	25.05.2016	0,04%	287,94	09.05.2016
	1216-Kupci pravna lica koncerti	6528,47	946,33	5.582,09	1.115,68	4.466,41	446,33	0,00	446,33	25.05.2016	0,04%	62,49	09.05.2016
	1217-Emisioni pravna lica koncerti	2244,26	324,03	1.909,67	381,92	1.527,75	152,77	0,00	152,77	25.05.2016	0,04%	31,09	09.05.2016
UKUPNO	5.865.520,04	865.162,76	5.033.357,28	1.006.071,85	4.024.285,42	402.428,74	90.396,20	312032,45			7131,42		

