



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
СЕКТОР ЗА УСЛУГЕ ПОРЕСКИМ ОБВЕЗНИЦИМА

Трг Републике Српске 8, 78000 Бања Лука - тел./факс: 051/337-761; 337-763,
, www.poreskaupravar.org; e-mail: kontakt@poreskaupravar.org

ПРИМЈЕРИ ОБРАЧУНА ПЛАТА
У СКЛАДУ СА

ЗАКОНОМ О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О ПОРЕЗУ НА ДОХОДАК
КОЈИ ЈЕ У ПРИМЈЕНИ ОД 01.09.2018. г. ("Службени гласник РС" број 66/18)

Примјер 1. Обрачун пореза на најнижу плату у износу од 440 КМ (плата прије опорезивања, скраћено Пл)

Бруто плата се утврђује кориштењем формуле: $Бп = Пл/0,67$

Бруто плата **656,72 КМ** (440 КМ/0,67)

Доприноси $Бп \times 33\% = 216,72$ КМ

Плата прије опорезивања: $Бп - Доп = 440,00$ КМ

Основни лични одбитак у износу од 500 КМ у овом случају не може прећи износ плате прије опорезивања, односно 440 КМ.

Основица за опорезивање 0 КМ (440 КМ – 440 КМ).

Износ пореза 0 КМ

За исплату запосленом **440 КМ** (440 КМ – 0 КМ)

Бруто плата прије измјена закона по моделу фиксне нето плате износила је 646,77 КМ (мања је за 9,95 КМ) а исплата запосленом износила је 410 КМ, а сада износи 440КМ што је више за 30 КМ.

Бруто плата прије измјена закона по моделу фиксне бруто плате износила је 679,93 КМ (већа је за 23,21 КМ од бруто плате на најнижу плату по моделу фиксне нето плате) а исплата запосленом износила је 430 КМ (410 КМ нето плата и 20 КМ средстава по основу умањење пореске основице за лични одбитак). Након

измјена Закона исплата запосленом по моделу бруто плате износиће 455,56 КМ што је више за 25,56 КМ у односу на исплату прије измјена Закона.

Примјер 2. Обрачун пореза на најнижу плату у износу од 440 КМ (плата прије опорезивања) када запослени има право на одбитак од пореске основице на основу пореске картице

Бруто плата **656,72 КМ** ($440 \text{ КМ} / 0,67$)

Доприноси: $\text{Бп} \times 33\% = 216,72 \text{ КМ}$

Плата прије опорезивања: $\text{Бп} - \text{Доп} = 440,00 \text{ КМ}$

Основни лични одбитак 500 КМ

Износ мјесечног умањења на основу пореске картице 225 КМ

Укупни одбици од пореске основице: 725 КМ ($500 \text{ КМ} + 225 \text{ КМ}$)

Основица за опорезивање 0 КМ ($440 \text{ КМ} - 440 \text{ КМ}$).

Износ пореза 0 КМ

За исплату запосленом **440 КМ** ($440 \text{ КМ} - 0 \text{ КМ}$)

Прије измјене Закона запосленом је поред исплате нето плате од 410 КМ, исплаћивано и 22,5 КМ по основу пореске картице што укупно износи 432,5 КМ. Запосленом ће се у овом случају исплатити више за 7,5 КМ јер је повећан порески потенцијал односно опорезиви доходак. Уколико се запосленим исплате друга опорезива примања из радног односа (нпр. топли оброк, регрес,...) запослени ће стећи право да у цјелости искористи пореске одбитке што ће резултовати повећању исплате плате максимално за 30КМ.

Примјер 3. Обрачун пореза на најнижу плату у износу од 440 КМ (плата прије опорезивања) када запослени има право на одбитак од пореске основице на основу пореске картице и када је запосленом исплаћен топли оброк за 21 радни дан у мјесецу

Примање запосленог са порезом по основу најниже плате и по основу топлог obroка се израчунава као збир примања по основу најниже плате са порезом и примања по основу топлог obroка са порезом.

Одлуком о утврђивању плата, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“, бр. 53/16) прописано је да послодавац исплаћује запосленом трошкове једног топлог obroка за вријеме једног радног дана, као и у случају обављања прековременог рада дужег од три часа дневно у висини од 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину, за сваки радни дан радника, уколико код послодавца није организована исхрана радника

Просјечна нето плата за претходну годину (за 2017. годину) износи 831 КМ

Топли оброк по дану: $831 \times 0,75\% = 6,23 \text{ КМ}$

Топли оброк по дану са порезом утврдит ће се кориштењем формуле: $\text{Пто} = \text{Нто} / 0,90$, гдје је Пто топли оброк по дану са порезом, а Нпо топли оброк по дану без пореза

$\text{Пто} = 6,23 / 0,90 = 6,92 \text{ КМ}$

Примање по основу топлог obroка са порезом утврдит ће се множењем $6,92 \text{ КМ} \times 21 = 145,32 \text{ КМ}$

Примање радника са порезом: $440,00 + 145,32 = 585,32 \text{ КМ}$

Бп = Пл/0,67 = 585,32/0,67 = 873,61 КМ

Доприноси: 873,61 x 33% = 288,29 КМ

Примање са порезом: 873,61 - 288,29 КМ = 585,32 КМ

Основни лични одбитак 500 КМ

Износ мјесечног умањења на основу пореске картице 225 КМ

Укупни одбици од пореске основице: 725 КМ

Пореска основица: 585,32 - 585,32 = 0 КМ

Порез 0 КМ

За исплату запосленом (колона 16 Обрасца 1002) **585,32 КМ**

Запослени из овог примјера није могао остварити у цјелости право на пореске одбитке јер није остварио опорезиви доходак исти или једнак одбацима од пореске основице за 139,68 КМ па повећање исплате за 30 КМ није било могуће за 13,97КМ (139,68 x 10%) али је због повећања опорезивог дохотка исплата већа за 16,03 КМ.

Примјер 4. Обрачун пореза на плату која је по моделу фиксне нето плате износила 470КМ

Плата прије опорезивања утврђује се кориштењем формуле:

$$\text{Пл} = (\text{Н}-20)/0,90$$

Плата прије опорезивања 500 КМ ((470 – 20)/0,9)

Бруто плата **746,27КМ** (500/0,67)

Доприноси: Бп x 33% = 246,27 КМ

Плата прије опорезивања: Бп – Доп = 500,00 КМ

Основни лични одбитак 500КМ

Основица за опорезивање 0 КМ (500КМ-500КМ)

Износ пореза 0 КМ

За исплату запосленом **500КМ** (500 КМ – 0 КМ)

Плата запосленом већа је за 30 КМ (500 - 470).

Бруто плата по моделу фиксне бруто плате на нето плату од 470 КМ износи 779,44КМ (већа је 33,67 КМ) а исплата запосленом након 01.09.2018. године износиће 520 КМ.

Примјер 5. Обрачун пореза на плату по моделу фиксне нето плате 650КМ и умањењем пореске основице по основу пореске картице која је веће од плате прије опорезивања

Плата прије опорезивања 700,00 КМ ((650 – 20)/0,9)

Бруто плата 1.044,78 КМ (700/0,67)

Доприноси: Бп x 33% = 344,78 КМ

Плата прије опорезивања: $1.044,78 - 344,78 = 700$ КМ

Основно лични одбитак 500 КМ

Пореска картица 225 КМ

Основица за опорезивање 0,00КМ (700 - 700)

Износ пореза 0

За исплату запосленом 700 КМ

Прије измјене Закона запосленом је исплаћивано са умањењем пореске основице по основу пореске картице **672,5 КМ** (650,00 + 22,50).

Исплата запосленом је већа за 27,50 КМ (700,00 - 672,50).

Примјер 6. Обрачун плате по моделу **фиксне нето плате 350КМ који је запослен само код једног послодавца са ½ радног времена** (важи и у случају ако је запослени закључио уговор са послодавцем **половином мјесеца**, тј. који је са послодавцем закључио уговор о раду половином мјесеца)

Плата прије опорезивања 366,67 КМ $((350 - 20)/0,9)$

Бруто плата 547,27 КМ $(366,67/0,67)$

Доприноси: Бп x 33% = 180,60 КМ

Плата прије опорезивања 366,67 КМ

Основни лични одбитак $500 \times \frac{1}{2} = 250$ КМ

Пореска картица 75 КМ

Основица за опорезивање 41,67М $(366,67 \text{ КМ} - 250 \text{ КМ} - 75 \text{ КМ} = 41,67 \text{ КМ})$

Износ пореза 4,17 $(41,67 \times 10\% = 4,17 \text{ КМ})$

За исплату запосленом **362,50 КМ** $(366,67 - 4,17)$

Примјер 7. Обрачун по моделу **фиксне нето плате 800 КМ, основни лични одбитак 500КМ, пореска картица 240КМ**

Послодавац је прије измјене закона обрачунавао плату по моделу фиксне нето плате. Бруто плата запосленог износи 1.293,53 КМ $((800 - 20)/0,603)$, а нето плата 800,00 КМ.

Обрачун плате у складу са измјенама Закона:

Бруто плата 1.293,53 КМ

Доприноси Бп x 33% = 426,86 КМ

Плата прије опорезивања 866,67 КМ

Основни лични одбитак 500 КМ

Пореска картица 240 КМ

Основица за опорезивање 126,67 КМ $(1.293,53 - 500 - 240)$

Износ пореза 12,67 КМ $(126,67 \times 10\%)$

За исплату запосленом **854 КМ** (866,67 - 12,67).

Прије измјена закона запосленом је исплаћивано укупно 824 КМ (800 КМ нето плате и 24 КМ по основу умањења за пореску картицу).

Исплата запосленом је већа за 30КМ (854,00 - 824,00).

Примјер 8. Обрачун по моделу фиксне бруто плате **1326,70 КМ**, нето плата **800 КМ**, основни лични одбитак **500КМ**, пореска картица **240КМ**

Бруто плата 1326,70 КМ (800/0,603)

Доприноси 437,80 КМ (1326,70 x 33%)

Плата прије опорезивања 888,90 КМ (1326,70 - 437,80)

Основни лични одбитак 500 КМ

Пореска картица 240 КМ

Основица за опорезивање 148,90 КМ

Износ пореза 148,90 КМ x 10% = 14,90 КМ

За исплату запосленом **874,00 КМ** (888,90 - 14,90)

Прије измјене закона запосленом је исплаћивано 844 КМ (800 КМ нето плате, 20 КМ по основу умањења пореске основице за лично одбитак и 24 КМ по основу пореске картице), а након измјене закон запосленом се исплаћују 874 КМ или за 30 КМ више.

Примјер 9. Обрачун плате за породиље по моделу фиксне нето плате **700КМ**, основица за доприносе (бруто плата) прије одласка на породиљско одсуство износила је **1127,69КМ**, а током породиљског одсуства обрачун основице за доприносе врши се примјеном формуле: **Бп=Пл +0,264БПП**

Плата прије опорезивања 755,55 КМ

Бп = 755,55 КМ + 0,264 x 1127,69 КМ = 755,55 КМ + 297,71 КМ = **1053,26 КМ**

Доприноси 297,71 КМ (1127,69 x 0,264)

Плата прије опорезивања 755,55 КМ

Основни лични одбитак 500 КМ

Основица за опорезивање 255,55 КМ (755,55 - 500)

Износ пореза 25,55 КМ (255,55 x 10%)

За исплату запосленом **730 КМ** (755,55 - 25,55)

Исплата лицу које се налази на породиљском одсуству је већа за 30КМ (730,00-700,00).

Примјер 10. Обрачун плате за **запослене у производњи текстила, одјеће, коже и производа од коже по моделу фиксне нето плате 500КМ**

Плата прије опорезивања 533,33КМ $((500-20)/0,9)$

Формула за обрачун бруто плате (Бп) за запослене у производњи текстила, одјеће, коже и производа од коже којима је Бп мања од годишње просјечне бруто плате (ГПБП): **Бп = Пл + 0,0825 x ГПБП**

$Бп = 533,33 \text{ КМ} + 0,0825 \times 1331 \text{ КМ} = 533,33 \text{ КМ} + 109,81 \text{ КМ} = 643,14 \text{ КМ}$

Доприноси 109,81 КМ $(1331 \times 25\% \times 33\%)$

Плата прије опорезивања 533,33 КМ $(643,14 - 109,81)$

Основни лични одбитак 500 КМ

Основица за опорезивање 33,33 КМ

Износ пореза 3,33 КМ $(33,33 \times 10\%)$

За исплату запосленом **530 КМ** $(533 \text{ КМ} - 3,33 \text{ КМ})$

Исплата запосленом је већа за 30КМ $(530,00 - 500,00)$.

Примјер 11. Обрачун плате за **породиље у производњи текстила, одјеће, коже и производа од коже којима је бруто плата мања од просјечне годишње бруто плате** врши се примјеном формуле: **Бп = Пл + ГПБП x 25% x 80% x 33% = Пл + 0,066 x ГПБП**

Плата прије опорезивања 644,44 КМ $((600\text{КМ}-20)/0,9)$

$Бп = 644,44 \text{ КМ} + 1331 \text{ КМ} \times 25\% \times 80\% \times 33\% = 644,44 \text{ КМ} + 87,85 \text{ КМ} = 732,29 \text{ КМ}$

Доприноси 87,85 КМ $(1331 \times 25\% \times 80\% \times 33\%)$

Плата прије опорезивања 644,44 КМ $(732,29 - 87,85)$

Основни лични одбитак 500 КМ

Основица за опорезивање 144,44 КМ

Износ пореза 14,44 КМ $(144,44 \times 10\%)$

За исплату запосленом **630 КМ** $(644,44 - 14,44)$

Исплата запосленом је већа за 30 КМ $(630,00 - 600,00)$.

Примјер 12. Обрачун плате за **лица која уплаћују у добровољни пензиони фонд по моделу фиксне бруто плате**

Нето плата запосленог износила је 700 КМ, а уплата у добровољни пензијски фонд од стране послодавца а у име запосленог износи 100 КМ тако де укупно примање по основу радног односа износи 800 КМ.

Бруто плата (примање) обрачунава се примјеном формуле: **Бп = (Пл - 33)/0,67**

Плата прије опорезивања: $800,00/0,90 = 888,90 \text{ КМ}$

$Бп = (Пл - 33)/0,67 = (888,90 - 33)/0,67 = 1277,46 \text{ КМ}$

Доприноси: $(Бп - 100) \times 33/100 = (1277,46 \text{ КМ} - 100) \times 33/100 = 1177,46 \text{ КМ} \times 33/100 = 388,56 \text{ КМ}$

Плата прије опорезивања 888,90 КМ $(1277,46 - 388,56)$

Основни лични одбитак 500 КМ

Умањење на основу пореске картице за уплату у добровољни пензијски фонд (ДПФ) 100 КМ

Основица за опорезивање: $888,89 - 500,00 - 100,00 = 288,90 \text{ КМ}$

Износ пореза 28,90 КМ $(288,89 \times 10\%)$

За исплату запосленом **860 КМ** $(888,90 - 28,90)$

Прије измјене закона запосленом је исплаћивано заједно са уплатом у ДПФ 830 КМ (700,00 КМ нето плата, 100 КМ за ДПФ, 20 КМ по основу умањења за лични одбитак и 10 КМ по основу умањења на основу пореске картице).

Исплата запосленом је већа за 30КМ.

Примјер 13. Обрачун пореза на примања запослених у заједничким институцијама

Послодавци који плате уговарају по прописима из радноправних односа који се не примјењују у Републици Српској, од 01.09.2018. године приликом утврђивања пореске основице пореза на доходак лични одбитак не може ићи у корист послодавца јер је Законом о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, који ступа на снагу 01.09.2018. године прописано да „исплатиоци мјесечне плате (личног примања) умањују пореску основицу у износу 1/12 одбитка из члана 10. овог закона приликом обрачуна мјесечне аконтације пореза на доходак и износ средстава од оствареног одбитка уплаћују пореском обвезнику уз уплату личног примања.“

Запослени у заједничким институцијама ће обрачун плате (примања по основу радног односа) односно утврђивање пореске основице пореза на доходак и доприноса извршити на следећи начин:

Нето плата запосленог је износила 1.200КМ.

Запослени не користи право на умањење пореске основице на основу пореске картице.

Бруто плато до 31.08.2018. године утврђена је по формули: $Бп = (Н - 20)/0,603$ и износи 1.956,88 КМ

Бруто плата од 01.09.2018. године утврђује се по формули:

Плата прије опорезивања (Пл) = Н/0,90

Бп = Пл/0,67 или **Бп = Н/0,603**

$Бп = 1.200,00/0,603 = 1.990,05 \text{ КМ}$

Доприноси: $1.990,05 \times 33\% = 656,72 \text{ КМ}$

Плата прије опорезивања: $1.990,05 - 656,72 = 1.333,33 \text{ КМ}$ или $1.200/0,9 = 1.333,33 \text{ КМ}$

Основни лични одбитак: 500КМ

Пореска основица: $1.333,33 - 500,00 = 833,33 \text{ КМ}$

Порез: $833,33 \times 10\% = 83,33 \text{ КМ}$

За исплату: 1.333,33 - 83,33 = 1.250,00 КМ

Плата запосленом је већа за 50 КМ у односу на плату испалаћену прије 31.08.2018. године (1.250,00-1.200,00).

ДОДАТНИ ПРИМЈЕРИ ОБРАЧУНА ПЛАТЕ НАКОН 01.09.2018. ГОДИНЕ

БРУТО ПЛАТА	ДОПРИНОСИ	ПЛАТА ПРИЈЕ ОПОРЕЗ ИВАЊА	ОСНОВНИ ЛИЧНИ ОДБИТАК	ПОРЕСКА КАРТИЦА	ОСНОВИЦА ЗА ОПОРЕЗ ИВАЊЕ	ИЗНОС ПОРЕЗА	ЗА ИСПЛАТУ	За исплату прије измјене Закона	Повећање
656,72	216,72	440,00	440,00	0,00	0,00	0,00	440,00	410,00	30,00
746,27	246,27	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	470,00	30,00
2164,18	714,18	1450,00	500,00	0,00	950,00	95,00	1355,00	1325,00	30,00
2164,18	714,18	1450,00	500,00	75,00	875,00	87,50	1362,50	1332,50	30,00
2164,18	714,18	1450,00	500,00	225,00	725,00	72,50	1377,50	1347,50	30,00
2164,18	714,18	1450,00	500,00	750,00	200,00	20,00	1430,00	1400,00	30,00
1268,66	418,66	850,00	500,00	0,00	350,00	35,00	815,00	785,00	30,00
1268,66	418,66	850,00	500,00	75,00	275,00	27,50	822,50	792,50	30,00
1268,66	418,66	850,00	500,00	225,00	125,00	12,50	837,50	807,50	30,00
1268,66	418,66	850,00	500,00	350,00	0,00	0,00	850,00	820,00	30,00
713,10	235,32	477,78	477,78		0,00	0,00	477,78	450,00	27,78
761,19	251,19	510,00	500,00		10,00	1,00	509,00	479,00	30,00