

## Uz ovaj broj

Odjeljenje za makroekonomsku analizu UIO, prema zajedničkim smjernicama za donošenje budžeta institucija BiH, budžeta entiteta i Distrikta, dva puta godišnje, u aprilu i septembru, priprema projekcije naplate indirektnih poreza za naredni trogodišnji period. Projekcije koje je Odjeljenje predstavilo u aprilu 2008.g. su predstavljale programski scenario koji je uključivao i određene izmjene u politici indirektnih poreza. Kao što smo ove godine izvještavali u biltenima Odjeljenja, i pored snažnog rasta cijena na svjetskom tržištu i rasta uvoza, rast prihoda od indirektnih poreza je počeo u drugom kvartalu 2008.g. usporevati, da bi to usporevanje bilo značajnije nakon što je počela primjena SSP. Usporevanje potrošnje (npr. u slučaju energenata), promjene u strukturi potrošnje (npr. kod cigareta) ili ubrzane isplate povrata PDV-a iznad očekivanih pokazatelj je slabljenja likvidnosti realnog sektora i domaćinstava, uzrokovano globalnom finansijskom krizom i skupim pozajmljivanjem novca. Prvih nekoliko mjeseci primjene SSP-a pokazuju svu kompleksnost preciznijih procjena, budući da prihodi u velikoj mjeri ovise, ne samo o dinamici svođenja na bescarinsku osnovu prema Aneksima SSP-a, već i o poslovnim odlukama privrednih subjekata o dinamici uvoza, stepenu supstitucije uvoza iz trećih zemalja uvozom iz EU, o udjelu preferencijalnog uvoza iz EU u uvozu iz EU (koji podrazumijeva ne samo preuzimanje EUR-1 obrasca, nego i podnošenje dokaza o porijeklu, koje je do sada bilo statistički podatak, a irelevantno za projekcije prihoda i dr.). Svi izneseni argumenti, trend u naplati indirektnih poreza nakon izrade projekcija, globalna recesija ne daju previše osnova za optimističke prognoze naplate prihoda od indirektnih poreza u narednoj godini. Tim više raste odgovornost fiskalnih vlasti BiH da se ograniče ili smanje rashodi kako bi se stvorio prostor za intervencije u ekonomiji.

Već u prošlom broju najavili smo intenzivne aktivnosti na izmjeni Zakona o akcizama u BiH. U ovom broju dajemo osnovne karakteristike pravnog okvira EU unije koji se odnosi na oporezivanje duhanskih prerađevina. S obzirom da su u toku aktivnosti Radne grupe za izmjenu Zakona o akcizama, imenovane od strane Upravnog odbora UIO, to čini ovaj tekst izuzetno aktuelnim.

dr.sc. Dinka Antić  
šef Odjeljenja

### Sadržaj:

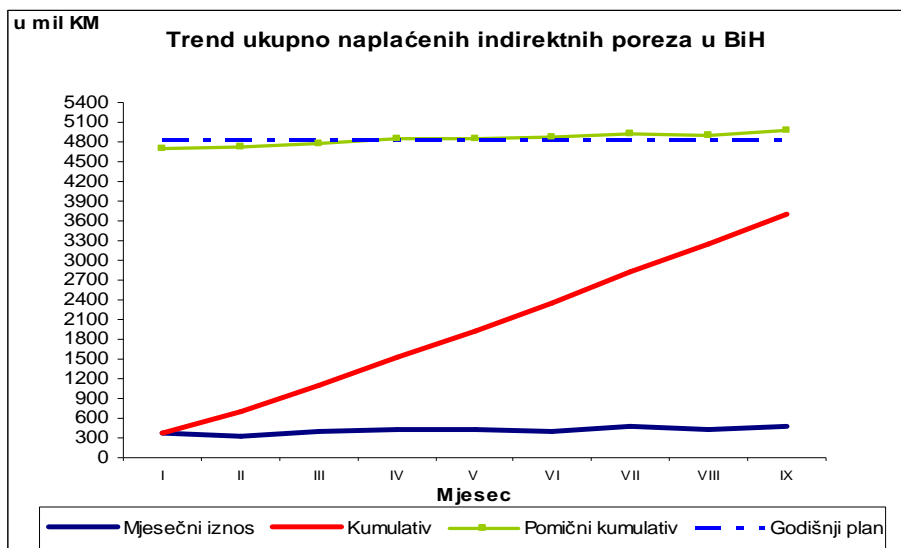
Naplata indirektnih poreza: I-X 2008. godine	2
Projekcija prihoda od indirektnih poreza, 2008-2011	4
Politika oporezivanja cigareta u EU	8
Indirektni porezi u Bosni i Hercegovini u poređenju sa zemljama EU	13
Robna razmjena u periodu I-IX 2008.g.	18
Konsolidovani izvještaji	22

tehnička obrada : Sulejman Hasanović, IT saradnik  
prevod : Edin Smailhodžić

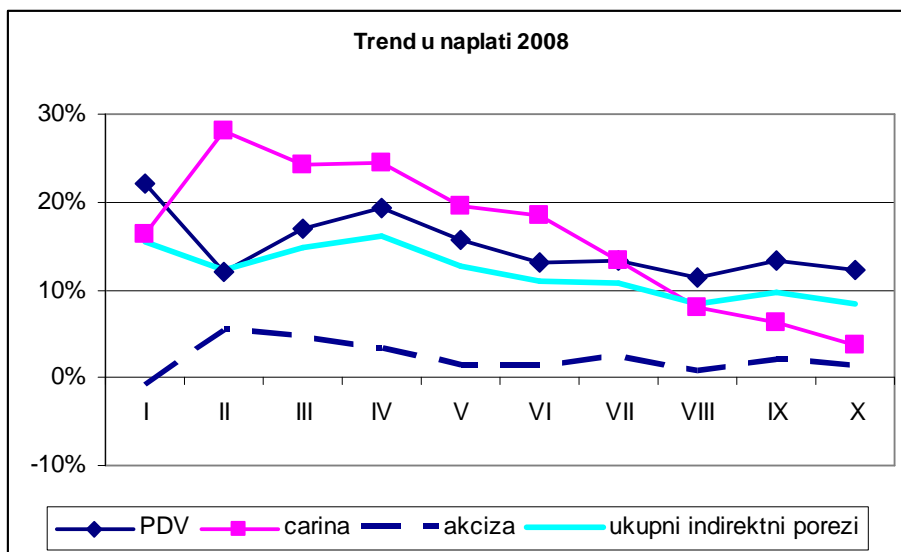
### Naplata indirektnih poreza: januar – oktobar 2008.g.

(pripremila: dr. sc. Dinka Antić)

Za deset mjeseci 2008.g. Uprava za indirektno oporezivanje je naplatila ukupno 4,147 mlrd KM indirektnih poreza u neto iznosu po odbitku povrata PDV-a i ostalih indirektnih poreza ili 8,48% više nego u istom periodu 6% planiranih prihoda. U istom periodu UIO je naplatila dodatnih 20,5 mil KM koji su ostali neusklađeni na dan 31.10.2008.g.<sup>1</sup> Plan naplate indirektnih poreza za deset mjeseci je izvršen 86% (Grafikon 1).



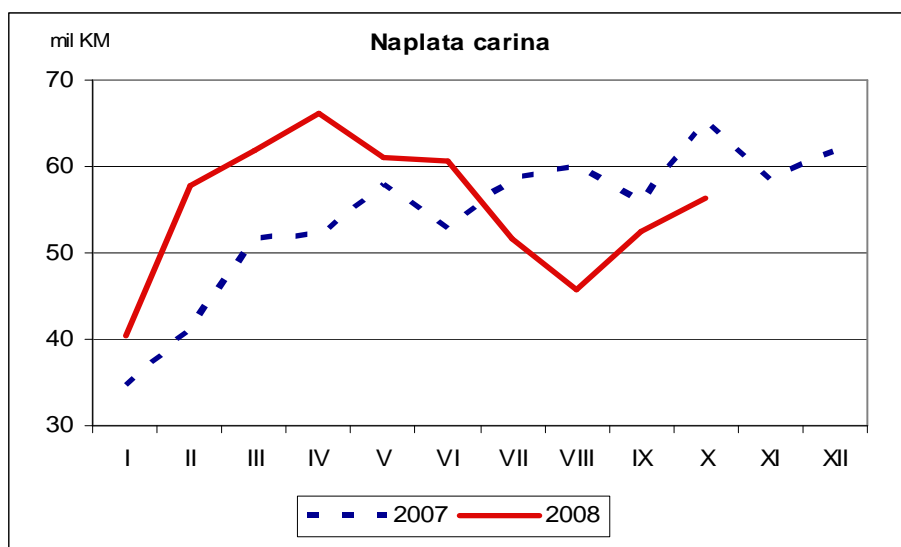
Grafikon 1



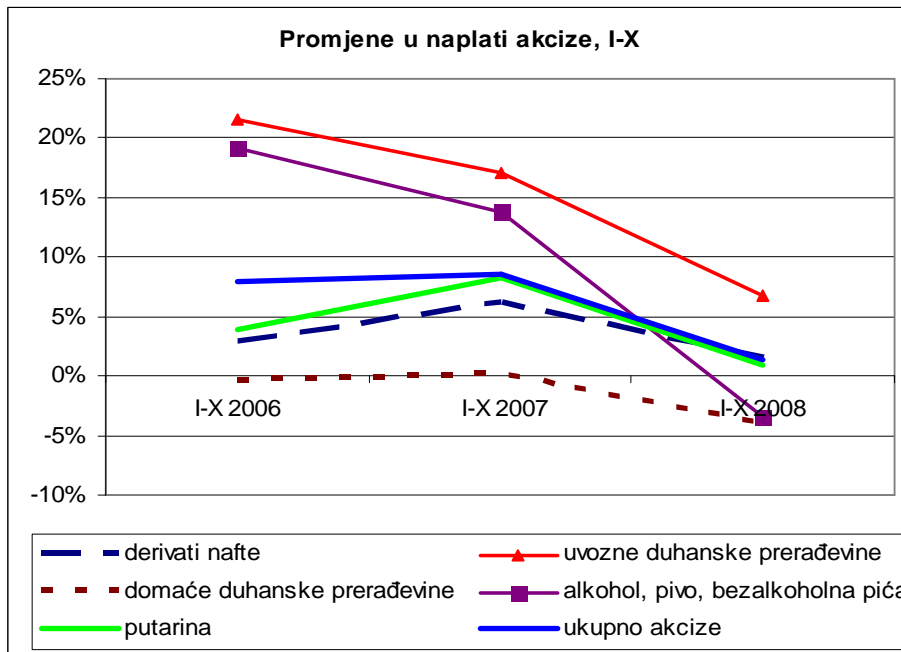
Grafikon 2

U periodu od deset mjeseci 2008.g. zabilježen je rast svih vrsta indirektnih poreza, posmatrano u odnosu na isti period u 2007.g. Međutim, posmatrajući mjesečne promjene uočava se silazni trend u naplati svih vrsta indirektnih poreza (Grafikon 2). Poredeći sa oktobrom 2007.g prihoda od carina je naplaćeno manje za 13,65%, a akciza za 3,37%.

<sup>1</sup> Neusklađeni prihodi podrazumijevaju prihode kod kojih ne mogu dovesti u vezu analitika uplata (jedinstveni račun) i analitičke evidencije obveznika u modulima IT sistema UIO (PDV, carine, akcize).



Grafikon 3

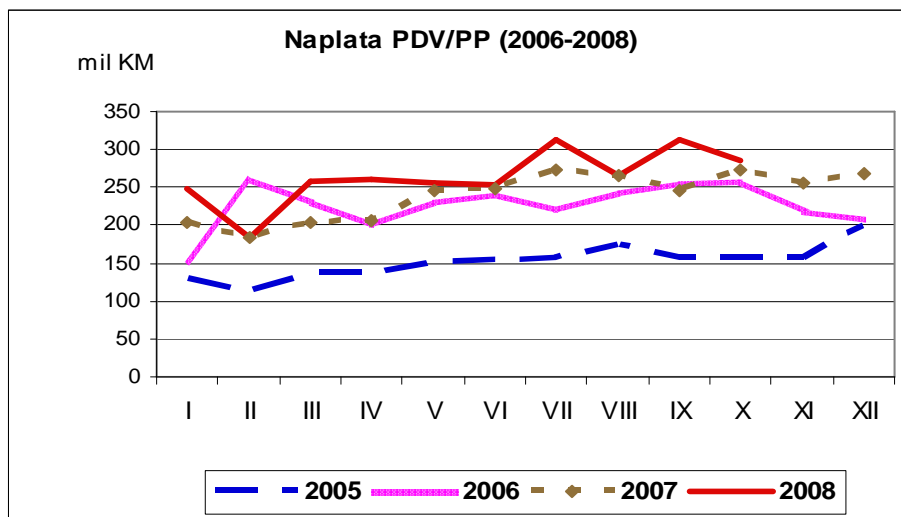


Grafikon 4

	I-IX 2008	I-X 2008
derivati nafte	2.32%	1.49%
duhan	3.26%	2.93%
uvozne duhanske prerađevine	7.67%	6.76%
domaće duhanske prerađevine	-4.66%	-4.09%
kava	-3.43%	-4.50%
alkohol, pivo, bezalkoholna pića	-3.11%	-3.45%
<b>ukupno akcize</b>	<b>1.88%</b>	<b>1.30%</b>
putarina	1.43%	0.90%

Iz gornje tabele može se zaključiti da je došlo do pogoršanja u naplati akciza na skoro sve akcizne proizvode, osim kod akcize na domaće duhanske prerađevine. Takav trend je rezultirao padom ukupnih prihoda od akciza.

Naplata PDV-a bilježi rast od 12,33% u odnosu na deset mjeseci 2007.g., što je iznad projektovanog rasta. Međutim, zbog visokih isplata povrata PDV-a u oktobru je naplaćeno 9,17% manje PDV-a nego u septembru.



Grafikon 5

Primjetan je trend usporavanja u ukupnoj naplati, iako je naplata nešto iznad projektovane. Međutim, poredeći sa istim mjesecom prošle godine u oktobru 2008.g. iznos naplaćenih indirektnih poreza je isti kao i lani u oktobru. Četvrti kvartal je tradicionalno period sa najvećom naplatom prihoda od indirektnih poreza. Premda su evidentni gubici prihoda od carina, ipak oni ne bi trebali potirati porast sezonskih prihoda. Posmatrajući i ostale pokazatelje, poput povrata, poreznih kredita, dugova po osnovu PDV-a, već sada se može zaključiti da silazni trend u naplati predstavlja prvi signal smanjenja potrošnje i privredne aktivnosti u zemlji. Osim toga, porast isplaćenih povrata PDV-a, smanjenje zahtjeva za poreznim kreditima i njihovo brže korištenje signaliziraju i probleme održavanja likvidnosti u privredi. Efikasnije finansijsko upravljanje PDV-om, kao i moguće prijevare, u vrijeme globalne finansijske krize postaju izvori za financiranje tekućih aktivnosti.

### Projekcija prihoda od indirektnih poreza, 2008-2011

(pripremila: Aleksandra Regoje, makroekonomista)

Zemlje u razvoju obično generišu najveći dio svojih prihoda od indirektnih poreza, od čega se značajan dio odnosi na carine. Prihodovni šokovi uzrokovani gubitkom u carinskim prihodima obično se smatraju osnovnim kamenom spoticanja za liberalizaciju tržišta. Predstavnici Bosne i Hercegovine su 19. decembra 2006. godine u Bukureštu potpisali sporazum o pristupanju Centralnoevropskoj zoni slobodne trgovine (CEFTA). Ovim jedinstvenim multilateralnim sporazumom, koji je stupio na snagu u novembru 2007. godine, zamijenjena je mreža bilateralnih sporazuma o slobodnoj trgovini u regionu. Vanjska trgovina BiH dodatno je liberalizovana 1. jula 2008. godine, kada su stupile na snagu odredbe Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju (SSP), koje predviđaju uspostavljanje slobodne trgovine sa Evropskom unijom u toku šestogodišnjeg perioda. SSP donosi brojne koristi, ali i gubitke u naplati prihoda od indirektnih poreza. Sa danom početka njegove primjene ili postepeno u toku prelaznog perioda ukidaju se carine za većinu roba koja se uvozi s porijeklom iz EU.

U vrijeme izrade aprilskih projekcija prihoda od indirektnih poreza<sup>2</sup> nisu bili poznati sadržaj i datum početka primjene SSP-a, kao ni datum ukidanja carinskog evidentiranja na uvezenu

<sup>2</sup> Projekcije prihoda od indirektnih poreza izrađuju se dva puta godišnje, u aprilu i septembru. Aprilske projekcije imaju preliminarni karakter, dok septembarske predstavljaju konačnu osnovu za planiranje budžeta za narednu godinu.

robu porijeklom iz EU. U biltenu br.34 objavljen je programski scenario aprilskih projekcija, baziran na sljedećim pretpostavkama:

- o primjena Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju počev od 1.6.2008.godine,
- o ukidanje carinskog evidentiranja i uvođenje naplate takse po osnovu carinjenja počev od 1.1.2009.g,
- o izmjene Zakona o akcizama počev od 01.01.2009.godine.

Sporazum je stupio na snagu mjesec dana kasnije od pretpostavljenog termina u preliminarnim projekcijama. Carinsko evidentiranje na uvoz robe porijeklom iz EU ukinuto je sa danom stupanja na snagu SSP-a, a nisu uvedene mjere kojima bi se djelimično kompenzovao gubitak ovog prihoda.

### ***Osnovni scenario projekcija: bez izmjena politika u oblasti indirektnog oporezivanja***

Tabela 1. predstavlja osnovni scenario septembarskih projekcija prihoda od indirektnih poreza, koje su izrađene na osnovu dinamike naplate prihoda<sup>3</sup> i revidiranih makroekonomskih projekcija izrađenih od strane Direkcije za ekonomsko planiranje. Procijenjeno je da će ukupni prihodi od indirektnih poreza prikupljeni na jedinstveni račun UIO u 2008. godini iznositi 4.989 mil KM. **Projektovani rast prihoda za narednu godinu, pod pretpostavkom neizmijenih politika u oblasti indirektnog oporezivanja, iznosi 3,59%.**

### **PDV**

Planirano je da će se do kraja 2008.godine na Jedinstveni račun UIO prikupiti 3.177 mil KM neto prihoda od PDV, što je za 10,76% više u odnosu na prethodnu godinu. I pored snažnog rasta povrata u drugom kvartalu 2008.godine, projekcija za tekuću godinu nije znatno izmijenjena u odnosu na onu iz aprila, prvenstveno zbog snažnog rasta uvoza i nominalne potrošnje. Projekcije rasta uvoza i potrošnje od strane Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP) u mjesecu septembru su revidirane za 4,4 i 3 procentna poena respektivno.

Projekcija prihoda od PDV-a za naredni period (rast 9,88% u 2009.god) zasnovana je na pokazateljima dosadašnje naplate pojedinih kategorija prihoda od PDV-a i isplate povrata, zahtjevima za povrat i porezne kredite koji nose obaveze u narednom periodu, kao i na DEP-ovim projekcijama relevantnih makroekonomskih pokazatelja.

### **Akcize**

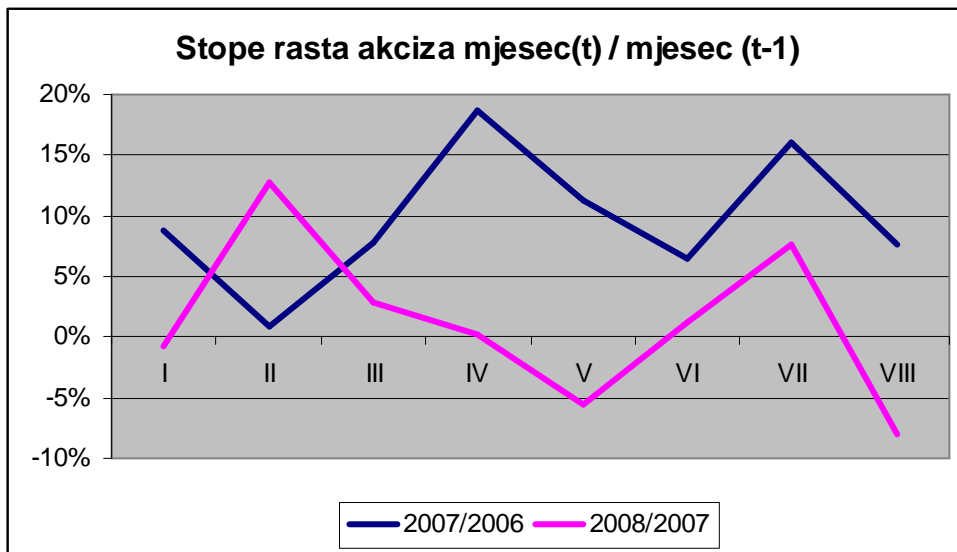
Projekcija rasta akciza u 2008.godini iznosi 2,12%, što je znatno niže u odnosu na ostvarenja u proteklih nekoliko godina. Grafikon br.1. prikazuje mjesečne stope rasta prihoda od akciza (mjesec u godini u odnosu na isti mjesec prethodne godine). Primjećuje se da su mjesečne stope rasta, sa izuzetkom u mjesecu februaru, znatno niže u odnosu na prethodnu godinu. Do avgusta 2008, godine (podaci dostupni u vrijeme izrade projekcija) naplaćeno je za svega 0,74% više prihoda u odnosu na isti period prethodne godine. U datom periodu, akcize na alkohol i kafu zabilježile su pad za 10,06 i 5,82%, respektivno, što se može objasniti inflatornim pritiscima na budžete potrošača.<sup>4</sup> U narednim godinama planirane su snažnije stope rasta, obzirom na procjene relevantnih makroekonomskih pokazatelja od strane DEP-a.

<sup>3</sup> U vrijeme izrade projekcija bili su dostupni podaci zaključno sa avgustom 2008.g.

<sup>4</sup> Više o analizi prihoda od akciza u biltenu br. 38

Tabela 1. Projekcije prihoda od indirektnih poreza 2008-2011, osnovni scenario

	u milionima KM					godina/ prethodna (u %)			
	2007	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
PDV (neto)	2,868.46	3,177.02	3,490.85	3,777.88	4,057.35	10.76%	9.88%	8.22%	7.40%
Porez na pr. na JR	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00				
Akcize	917.55	937.00	989.86	1,040.03	1,095.01	2.12%	5.64%	5.07%	5.29%
Carine	655.17	657.37	457.53	433.67	375.08	0.34%	-30.40%	-5.21%	-13.51%
Putarina	186.74	189.18	201.09	212.56	224.67	1.30%	6.30%	5.70%	5.70%
Ostalo	28.13	28.41	28.70	28.99	29.28	0.98%	1.02%	1.01%	1.00%
<b>Ukupno</b>	4,656.58	4,988.98	5,168.03	5,493.13	5,781.39	7.14%	3.59%	6.29%	5.25%
Prenos sredstava	110.9								
<b>Sredstva za raspodjelu</b>	4,767.48	4,988.98	5,168.03	5,493.13	5,781.39	4.65%	3.59%	6.29%	5.25%



Grafikon 1

## Carine

Kao što je već napomenuto, liberalizacija trgovine sa EU donijela je pad prihoda od carina. Nakon snažnog rasta carina u prvih šest mjeseci 2008. godine od 19,33% u odnosu na isti period prethodne godine, početak primjene Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju donio je smanjenje ovih prihoda. U julu i avgustu ove godine prihodi od carina (uključujući carinsko evidentiranje) ostvareni su u iznosu koji je za 17,52% manji od iznosa naplaćenog u istom periodu prethodne godine. Osnovu projekcija carina predstavljaju dosadašnji trendovi naplate, odredbe SSP-a kojima se reguliše njihovo smanjenje u narednom periodu, kao i projekcije uvoza od strane DEP-a. Treba imati u vidu udio preferencijalnog uvoza iz EU u ukupnom uvozu, strukturu uvoza prema pojedinim protokolima/ aneksima Sporazuma, kao i mogućnost supstitucije uvoza iz trećih zemalja uvozom iz EU. Projektovani iznos naplate carina u 2008. godini približan je ostvarenju iz prethodne godine (rast 0,34%), dok se u narednoj godini očekuje snažno smanjenje od 30,4%.

### **Programski scenario projekcija: izmjene politika u oblasti indirektnog oporezivanja**

Programski scenario polazi od pretpostavke izmjene stopa akciza od 1. januara 2009.godine, prema prijedlogu Radne grupe za izmjenu Zakona o akcizama. Prijedlog Radne grupe podrazumijeva izmjene stopa pojedinih kategorija akciza radi djelimične kompenzacije smanjenja prihoda od carina nakon stupanja na snagu Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju sa EU.

Odjeljenje je izradilo jedan "optimistički" i drugi "manje optimistički" programski scenario, koji se u biti razlikuju u polaznim pretpostavkama vezanim za efekte porasta akciza na duhan na maloprodajnu cijenu cigareta. Kalkulacije efekata izmjene Zakona u oblasti ostalih akciznih proizvoda koje je sačinila Radna grupa u potpunosti su ugrađene u obje verzije programskog scenarija. Optimistički programski scenario polazi od pretpostavke da će proizvođači u potpunosti "prevaliti" na kupca troškove uzrokovane porastom akciza na duhan, te zadržavanje iste količine i strukture potrošnje. Prema ovom scenariju, očekivani rast ukupnih prihoda od indirektnog oporezivanja iznosiće 8,16% u 2009. godini.

Manje optimistički programski scenario polazi od pretpostavke da će doći do djelimičnog prevaljivanja rasta troškova akciza na potrošače (cijenu), odnosno da će i proizvođači snositi porast akcize u određenom stepenu kako bi zadržali kupce. Prema ovom scenariju, očekivani rast prihoda od indirektnog oporezivanja iznosiće 6,26% u 2009. godini.

## Politika oporezivanja cigareta u EU

(pripremio: Aleksandar Eškić, makroekonomista u Odjeljenju)

### UVOD

U ovom broju predstavljamo osnovne karakteristike pravnih propisa **Evropske unije** koji uređuju oblast **oporezivanja cigareta**. Radi se o evoluciji evropske misli u pogledu oporezivanja cigareta u cilju uspostavljanja jedinstvenog tržišta EU. U narednim brojevima predstaviti ćemo savremene poglede ostalih interesnih zajednica u EU koje uzimaju u obzir ispunjenje širih ciljeva definisanih Ugovorom o EU. Takođe, govorićemo o osnovnim elementima poreznih sistema pojedinih zemalja EU u smislu politike oporezivanja i određivanja stopa i struktura akciza.

### EVOLUCIJA EVROPSKOG ZAKONODAVSTVA

Prema članu 93. Ugovora Evropskog vijeća, Vijeće je obavezno da usvoji mjere za harmonizaciju poreza na promet, akciznih obaveza i ostalih oblika indirektnog oporezivanja gdje je to potrebno u cilju uspostavljanja i osiguranja funkcionisanja unutrašnjeg tržišta.

Stope i struktura akciznih obaveza variraju između zemalja članica, što utiče na konkurenciju. Opterećivanje proizvoda obavezama iz drugih zemalja članica po višoj stopi od onih domaćih je diskriminirajuće i zabranjeno članom 90. Ugovora. Veoma velika razlika u pogledu obaveza na određeni proizvod može rezultirati u porezni-motivisanom kretanju roba, gubitkom prihoda i krivičnim radnjama.

Pokušaji su bili činjeni od ranih 70-ih godina da se harmonizuju struktura i stope, ali napredak je bio neznatan, dijelom zbog razloga koji nisu bili čisto fiskalne prirode. Na primjer, visok nivo obaveza bio je nametnut u nekim zemljama članicama kao dio ukupne politike obeshrabrivanja potrošnje duhana. S druge strane, duhan je važan poljoprivredni proizvod u nekim zemljama članicama.

Osnovna struktura akciznih stopa na duhan unutar Zajednice uspostavljena je 1972. godine Direktivom 72/464/EEC. Od tada pa do 1978. Direktiva je modifikovana 13 puta. Druga Direktiva (79/32/EEC) usvojena je krajem 1978. Konačno, obe Direktive su modifikovane u svjetlu programa Jedinstvenog tržišta Direktivom 92/79/EEC. Sve ove Direktive su sada obuhvaćene jednim konsolidovanim tekstom (COM(94)335 od 03.10.1994). Kategorije duhanskih proizvoda koji su predmet oporezivanja su definisani kao cigarete; cigare i cigarilosi; fino sječeni duhan za motanje cigareta; i ostali duhan za pušenje.

U slučaju cigareta, porez se mora sastojati od **proporcionalne (ad valorem) akcizne obaveze**, izračunate kao procenat maksimalne maloprodajne cijene, kombinovane sa **specifičnom akciznom obavezom**, obračunate po jedinici proizvoda. Obe stope moraju biti iste za sve cigarete, i specifična stopa mora biti određena prema cigaretama iz najpopularnije cjenovne kategorije (cigarete iz određenog cjenovnog razreda koje se najviše traže).

Dokazano je da je uspostavljanje jasnih kriterija težak problem. Direktiva kaže da u završnoj fazi harmonizacije struktura ravnoteže između specifičnog i proporcionalnog elementa (uključujući PDV zaračunat povrh akcize) treba biti uspostavljena u svakoj zemlji članici podjednako. Odnos treba da adekvatno odražava razlike u proizvodnim cijenama. Najviše što je postignuto je da specifična komponenta ne može biti manja od 5% ili veća od 75% od agregiranog iznosa proporcionalne akcizne obaveze i specifične akcizne obaveze, niti veća od 55% ukupnog poreznog opterećenja (uključujući PDV).



Poteškoća u određivanju fiksnog odnosa odražava strukturu duhanske industrije Zajednice. **Specifična komponenta poreza** – izražena na 1000 cigareta – pogoduje skupljim proizvodima privatnih kompanija sužavajući cjenovne razlike. **Proporcionalna komponenta poreza**, posebno kombinovana sa PDV-om, ima suprotan efekat, multiplikujući cjenovne razlike. Unutar širokog spektra odnosa ovih komponenti koje su u upotrebi, neke zemlje članice izabrale su maksimalnu specifičnu komponentu, druge su izabrale minimalnu doprinoseći varijacijama u maloprodajnim cijenama.

Izvorni prijedlog Komisije vezano za akcizne obaveze u okviru programa Jedinstvenog tržišta (COM(87)0325 i COM(87)0326) protežirao je apsolutnu harmonizaciju stopa. Za duhanske proizvode, predložena stopa bila je aritmetička sredina: u slučaju cigareta, prosječna specifična stopa (ECU<sup>5</sup> 19.5 na 1000 cigareta) plus prosječna proporcionalna stopa (53% uključujući PDV). Na kraju, Direktiva o cigaretama (92/79/EEC) i ostalim duhanskim prerađevinama (92/80/EEC) postavila je samo minimalnu stopu:

- cigarete: 57% od maloprodajne cijene koja uključuje poreze
- ručno motani duhan: 30% od maloprodajne cijene koja uključuje porez ili ECU 20 po kilogramu
- cigare i cigarilosi: 5% TIRSP<sup>6</sup> ili ECU 7 na 1000 ili po kilogramu
- duhan za lulu: 20% TIRSP ili ECU 15 po kilogramu

Obje Direktive zahtijevale su od Vijeća, na osnovu izvještaja Komisije, da se ispituju ove stope i da se prilagode ako je potrebno do kraja 1994. godine. Izvještaj Komisije, konačno objavljen u septembru 1995 (COM(95)285), kaže da je, u slučaju cigareta, stroga primjena praga od 57% može uzrokovati daljnju divergenciju između nacionalnih akciznih stopa. Sljedeći izvještaj objavljen u maju 1998. zastupao je rješenje problema 57% kroz tehnička prilagođavanja dajući zemljama članicama više fleksibilnosti u primjeni minimalnih stopa. Bilo je predloženo i povećanje minimalnog iznosa specifične komponente kako bi uzela u obzir i inflaciju: 18.5% za period 1992-1998 i 4.5% za 1999 i 2000. Konačno, prijedlogom je bila predviđena revizija sistema svakih 5 godina umjesto 2 godine kako je to tada bilo uređeno. Ovi prijedlozi nisu bili usvojeni.

Novi izvještaj i nacrt Direktive (COM(2001)133) objavljen je 2001. godine. Bilo je predloženo:

- EUR 70 minimalna specifična akcizna obaveza zajedno sa 57% pravilom. Što se tiče cigareta, većina zemalja članica trebala bi da primjeni minimalnu akcizu (specifičnu i ad valorem) od 57% TIRSP na najpopularniju cjenovnu kategoriju i minimalnu akciznu obavezu (specifičnu i ad valorem zajedno) od EUR 70 na 1000 cigareta.
- EUR 100 minimalnu specifičnu akciznu obavezu kao alternativa pravilu 57%. Zemlje sa višom stopom oporezivanja poput Švedske, koje imaju poteškoća sa prilagođavanjem sa pravilom 57%, trebale bi da primjene ili minimalnu akcizu od 57% TIRSP na MPPC ili minimalnu akciznu obavezu od EUR 100 na 1000 cigareta koje se najviše traže.
- Viša minimalna akcizna obaveza na veoma jeftine (uvozne) cigarete

Ovi prijedlozi su odbijeni od strane Evropskog parlamenta, ali u februaru 2002 su usvojeni u izmjenjenom obliku od strane Vijeća (*Direktiva 2002/10/EC*). Prag od EUR 100 na 1000 cigareta je smanjen na EUR 95 i dodatni prag od EUR 70 na EUR 60 od jula 2002, koji bi se uvećao na EUR 64 od jula 2006. Španiji i Grčkoj su dati duži rokovi za prilagođavanje. Nove zemlje članice takođe uživaju duži period prilagodbe do 2010 (sa izuzetkom Kipra i Malte koje su usvojile opći režim).

#### EVROPSKA KOMISIJA PREDLAŽE POVEĆANJE AKCIZNE OBAVEZE

Evropska Komisija predstavila je Izvještaj i prijedlog Direktive za izmjenu važeće EU legislative koja se odnosi na akciznu obavezu na duhan. Nacrt Direktive predviđa postepeno povećanje minimalnog nivoa oporezivanja cigareta u EU i fino sječenog duhana do 2014. Ovim se takođe

<sup>5</sup> ECU – European Currency Unit

<sup>6</sup> TIRSP – Tax Included Retail Selling Price (maloprodajna cijena koja uključuje poreze)

Banja Luka: Bana Lazarevića, 78 000 Banja Luka, Tel/fax: +387 51 335 350, E-mail: oma@uino.gov.ba  
Sarajevo: Đoke Mazalića 5, 71 000 Sarajevo, Tel:+387 33 279 553, Fax:+387 33 279 625, Web: www.oma.uino.gov.ba

unapređuju **definicije različitih vrsta duhanskih proizvoda** kako bi se otklonile nedorečenosti koje dozvoljavaju nekim cigaretama da budu predstavljene kao cigare ili cigarilosi i na taj način budu oporezivane po nižoj poreznoj stopi. Ovaj prijedlog će suziti razlike između nivoa oporezivanja duhana zemalja članica EU i na taj način dotaknuti se problema šverca duhana unutar EU. Na taj način se pravila oporezivanja čine transparentnijim, stvarajući ujednačene uslove poslovanja za proizvođače i pružajući više fleksibilnosti zemljama članicama za određivanje minimalnog poreza. Krajnji cilj je destimuliranje potrošnje duhana za 10% tokom narednih 5 godina.

Oporezivanje čini dio ukupne strategije koja ima za cilj sprječavanje i smanjenje potrošnje duhana. Ova strategija uključuje ostale važne mjere kao što su necjenovne mjere, zaštita od izlaganja duhanskom dimu, reguliranje sadržaja duhanskog dima, reklamiranje restrikcija itd. Prema podacima Svjetkse banke, povećanje cijena duhanskih proizvoda je pojedinačno najefikasniji način sprječavanja pušenja. Trenutno postoje značajne razlike u pogledu nivoa oporezivanja između zemalja članica sa najnižom i najvišom stopom oporezivanja. Za cigarete, razlika može ići i do skoro 600% akciznog opterećenja izraženog u eurima. Kao rezultat ove ogromne divergencije u nivou oporezivanja unutar Unije procijenjena je ukupna tržišna penetracija cigareta koje su oporezovane izvan zemlje i ona dostiže cifru od 13% tržišta duhana u EU-25. Na brojnim glavnim tržištima, ova brojka se penje i na više od 20%.

#### TREKUTNO POREZNO OPTEREĆENJE CIGARETA U EU

Trenutno, akcizna obaveza na cigarete mora biti najmanje 57% cijene i mora biti najmanje 64 eura na 1000 cigareta, za proizvode koji pripadaju kategoriji najpopularnije cijene u toj zemlji. Koncept "**najpopularnije cjenovne kategorije**" je dizajniran prije više od 30 godina, kada je na nacionalnim tržištima dominirao jedan brend koji je bio "najpopularniji". Danas, tržišta su dinamičnija sa nekoliko popularnih brendova i redovnim promjenama cijena. Kako bi učinili sistem transparentnijim i osigurali ujednačene uslove za proizvođače, Komisija predlaže zamjenu koncepta najpopularnije cjenovne kategorije sa ponderisanim cjenovnim prosjekom (*weighted average price*) za sve cigarete za određivanje porezne osnove. Kako bi naglasili ciljeve zaštite zdravlja, ovaj koncept biće kombinovan sa minimalnim porezom izraženim u apsolutnom smislu koji se primjenjuje na sve cigarete. Postojeći procenat od 57% biće povećan na 63% ponderisanog cjenovnog prosjeka i stopa od 64 eura biće povećana na 90 eura na sve cigarete do 2014. prema novom prijedlogu. Procijenjeno je da će ovo doprinijeti smanjenju potrošnje duhana za 10% u većini zemalja članica tokom narednih 5 godina. Komisija takođe predlaže pružanje više fleksibilnosti u pogledu oporezivanja duhana zemljama članicama. Ovo će biti osigurano napuštanjem postojećeg pravila koje zabranjuje zemljama članicama da odrede minimalnu akcizu višu od 100% ukupne akcize na cigarete iz najpopularnije cjenovne kategorije. Dalje, Komisija predlaže proširenje intervala specifične komponente akcizne obaveze sa 5%-55% na 10%-75%.

#### IZVODI EVROPSKIH DIREKTIVA KOJE SE BAVE CIGARETAMA

[DIREKTIVA VIJEĆA 92/79/EEZ od 19.10.1992. o određivanju poreza na cigarete](#)

Polazi se od potrebe uspostavljanja **ukupne minimalne akcizne obaveze** na duhan sa ciljem kreiranja unutrašnjeg tržišta bez granica do 01.01.1993. godine. Kraljevini Španiji daje se tranzicioni period od dvije godine kako bi dostigli postavljeni standard. Takođe, Republici Portugal daje se mogućnost snižene stope za cigarete za male proizvođače i potrošnju u najudaljenijim regionima. Najkasnije 01.01.1993. godine zemlje članice treba da primjene minimalni porez u skladu sa pravilima iz ove Direktive. Obaveze koje se odnose na cigarete su:

- specifična akcizna obaveza koja se obračunava po jedinici proizvoda
- proporcionalna akcizna obaveza koja se računa na bazi maksimalne maloprodajne cijene
- PDV proporcionalan maloprodajnoj cijeni

Ovako komponovana akcizna obaveza biće postavljena na nivou od 57% maloprodajne cijene (uključujući sve poreze) za cigarete iz cjenovne kategorije koja se najviše traži i obavezujuća sa 01.01.1993. Svake dvije godine, a prvi put ne kasnije od 31.12.1994. godine, Vijeće treba ispitati ukupnu minimalnu akciznu obavezu i strukturu akcizne obaveze. Zemlje članice trebaju usvojiti zakone, uredbe i administrativne odredbe potrebne za poštivanje ove Direktive. Kada zemlje članice usvoje ove mjere, one treba da sadrže odredbu kojom se poziva na ovu Direktivu kad se bude štampalo zvanično izdanje te mjere.

*DIREKTIVA VIJEĆA 95/59/EC od 27.11.1995. odnosi se na poreze osim poreza na promet koji utiču na potrošnju duhanskih prerađevina*

Polazna pretpostavka je primjena oporezivanja u zemljama članicama koje utiče na potrošnju duhanskih proizvoda<sup>7</sup> i to tako da se ne narušavaju uslovi konkurencije i ne spriječava slobodno kretanje ovih proizvoda unutar Zajednice. Harmonizacija struktura akciznih obaveza mora posebno rezultirati konkurencijom različitih kategorija duhanskih proizvoda koji pripadaju istoj grupi koji nisu poremećeni efektima oporezivanja i otvaranjem nacionalnih tržišta zemalja članica.

Ističe se imperativna potreba za **konkurencijom** koja podrazumijeva sistem u kojem se slobodno formiraju cijene za sve grupe prerađenog duhana. Struktura akciznih obaveza na prerađeni duhan treba biti **fazno harmonizovana**. Što se tiče cigareta, gore pomenuti cilj najbolje se ostvaruje putem sistema koji, kada govorimo o porezu, sastoji se od specifične komponente računatoj po jedinici proizvoda, i proporcionalne komponente bazirane na maloprodajnu cijenu uključujući sve poreze.

Ova Direktiva predstavlja opće principe za **harmonizaciju akciznih obaveza**, kao i specijalne kriterije koji se primjenjuju tokom faza harmonizacije. Tranzicija iz jedne faze harmonizacije u drugu fazu treba biti odlučena u Vijeću na prijedlog Komisije, uzimajući u obzir efekte faze koja trenutno traje preko mjera predstavljenih od strane zemalja članica u njihove sisteme akciznih obaveza kako bi bili kompatibilni sa mjerama u toj fazi. U finalnoj fazi harmonizacije strukture, isti odnos mora biti važeći u svim zemljama članicama između specifične akcizne obaveze i sume proporcionalne akcizne obaveze i poreza na promet, i to tako da razlike u cijenama reflektuju razlike u proizvođačkim cijenama. Istovremeno, proizvođači ili njihovi predstavnici kao i ovlašteni agenti u Zajednici i uvoznici duhana iz zemalja ne-članica treba da slobodno određuju maksimalnu maloprodajnu cijenu za svaki od njihovih proizvoda za svaku zemlju članicu za svaki od proizvoda koji će biti stavljen u promet.

Prethodni paragraf može da ne uzrokuje prestanak primjene nacionalnog zakonodavstva koji se odnosi na kontrolu cijenovnih nivoa ili poštivanje propisanih cijena, i to tako da su kompatibilni sa legislativom Zajednice. Tokom prethodnih stadija akcizna obaveza će u principu biti prikupljena putem poreznih markica. Ako prikupljaju akciznu obavezu putem poreznih markica, zemlje članice se obavezuju da učine ove porezne markice dostupnim proizvođačima i prodavcima u ostalim zemljama članicama. Ako oni prikupljaju akciznu obavezu putem nekih drugih sredstava, zemlje članice trebaju osigurati da niti administrativne niti tehničke prepreke ne utiču na trgovinu između zemalja članica na račun toga.

<sup>7</sup> Slijedeće treba biti ispunjeno za cigaru i cigarilos ako se može pušiti:

- rolnice duhana napravljene isključivo od prirodnog duhana
- rolnice duhana sa vanjskim omotačem od prirodnog duhana
- rolnice duhana sa vanjskim omotačem normalne boje cigare kao i vezivne komponente od duhana, gdje je najmanje 60% mase komada duhana duže i šire od 1.75mm i gdje je omotač postavljen spiralno pod uglom od najmanje 30 stepeni po longitudinalnoj osi cigare.

*DIREKTIVA VIJEĆA 2002/10/EC od 12.02.2002. o izmjenama i dopunama Direktive 92/79/EEC, 92/80/EEC i 95/59/EC o strukturi i stopama akcizne obaveze koja se primjenjuje na prerađeni duhan*

Povod za nastanak ove Direktive je prvi izvještaj Komisije iz 1995. koji je privukao pažnju na određene poteškoće u primjeni Direktiva. Već drugi izvještaj iz 1998. preispitao je neophodne tehničke amandmane koji su se uglavnom odnosili na prilagođavanje minimalne ukupne obaveze na cigarete uz zadržavanje stopa i nepromijenjene strukture. Izvještaj koji je dostavljen Vijeću 1998. uključivao je prijedlog amandmana Direktive.

Analiza promjena cijena i akciznih stopa na duhanske proizvode u Zajednici pokazuje da postoje značajne razlike između zemalja članica koje narušavaju funkcionisanje unutrašnjeg tržišta kako sada tako i poslije proširenja. **Veća konvergencija** između poreznih stopa koje se primjenjuju u zemljama članicama trebala bi dovesti do **smanjenja šverca i krijumčarenja** unutar Zajednice. Uvođenje minimalne obaveze izražene u količini eura, dodatno minimalnoj akciznoj stopi od 57% maloprodajne cijene cigareta koja se najviše traži, osiguraće da minimalni nivo akcizne obaveze bude primjenjen na te cigarete. Zemljama članicama, kojima bi momentalno uvođenje ovakvog minimuma predstavljalo problem iz ekonomskih razloga, treba omogućiti odgađanje primjene ovog novog zahtjeva do kraja 2004 godine najkasnije. Sledeće povećanje minimalnog nivoa opterećenja predviđeno je da se desi polovinom 2006. U svjetlu ekonomskih poteškoća koje mogu biti prouzrokovane primjenom na ovaj datum uslijed povećanja obaveze, Kraljevina Španija i Grčka odlažu primjenu do kraja 2007. Ugovor zahtijeva da definicija i primjena svih politika i aktivnosti Zajednice osiguravaju **visok nivo zdravstvene zaštite**. Cigarete i fino-sječeni duhan su jednako štetni po zdravlje. Stoga i nivo porezne obaveze treba biti jednak jer na taj način se utiče na pušačke navike korisnika. Isto tako, zemljama članicama treba dati više efektivnih instrumenata kako bi se borili sa nekorektnim cjenovnim praksama ili pojavom proizvoda koji narušavaju tržište. Ovaj cilj može biti postignut davanjem ovlaštenja zemljama članicama da odrede minimalnu akciznu obavezu na cigarete pod uslovom da ne prelazi akciznu obavezu na cigarete iz cjenovnog razreda koji se najviše traži.

Direktiva 92/79/EEC se mijenja u smislu da svaka zemlja članica treba primjeniti ukupnu minimalnu akciznu obavezu (specifičnu obavezu plus ad valorem obavezu plus PDV), i to tako da bude 57% maloprodajne cijene (uključujući sve poreze) i koja ne bi trebalo da bude manja od 60 eura na 1000 cigareta iz cjenovne kategorije koja se najviše traži. Od 01.07.2006. ovih 60 eura treba biti zamijenjeno sa 64 eura. Takođe, zemlje članice koje već primjenjuju minimalnu akciznu obavezu od najmanje 95 eura na 1000 cigareta za cigarete iz cjenovne kategorije koja se najviše traži ne trebaju da ujedno ispunjavaju zahtjev minimalnog opterećenja od 57%. Od 01.07.2006. ovih `95` eura treba biti zamijenjeno sa `101` eurom. Direktiva 95/59/EEC se mijenja u dijelu koji se odnosi na određivanje minimalne akcizne obaveze. Ova odredba sada glasi da zemlje članice mogu odrediti minimalnu akciznu obavezu na cigarete koje se prodaju po cijeni nižoj nego što je maloprodajna cijena za cigarete koje se najviše traže, i to tako da takva akcizna obaveza ne prelazi akciznu obavezu koja se primjenjuje na cigarete iz cjenovne kategorije koja se najviše traži.

## ZAKONSKI OKVIR U BIH

Prema važećem zakonu<sup>8</sup> koji regulira akcize na duhan i duhanske prerađevine u Bosni i Hercegovini, porezna obaveza nastaje podnošenjem zahtjeva za štampanjem poreznih markica. Porezna osnovica određena je maloprodajnom cijenom u koju nije uračunat porez na dodatu vrijednost. Na promet duhanskih prerađevina, akciza se plaća po stopi od 49% na osnovicu utvrđenu u skladu sa zakonskim odredbama. Obaveza plaćanja akcize nastaje u trenutku preuzimanja poreznih markica. Na iznos akcize koja nije plaćena u zakonskom roku i na propisan

<sup>8</sup> Aktuelni Zakon o akcizama u BiH u primjeni je od 01.01.2005. godine (Sl. glasnik BiH 62/04).

način plaća se kamata u visini od 0.06% dnevno. Specifičnost<sup>9</sup> utvrđivanja porezne osnovice u prometu duhanskih prerađevina ogleda se u tome što je maloprodajna cijena unaprijed poznata, jer je porezni obveznik (proizvođač ili uvoznik duhanskih prerađevina) dužan prijaviti prije njihovog stavljanja u promet, u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o akcizama u BiH. U skladu sa prednjim, porezna osnovica u prometu duhanskih prerađevina krajnjim potrošačima je maloprodajna vrijednost naznačena na poreznoj markici.

## UMJESTO ZAKLJUČKA

Možemo zaključiti da Bosnu i Hercegovinu očekuje razdoblje **usaglašavanja domaće legislative sa evropskom**, kao i usvajanje **minimalnih standarda** koji važe u svim zemljama Evropske unije, a koje propisuje Vijeće Evropske Unije. Cilj je jasan, ujednačen tretman ovih proizvoda (prvenstveno cigareta), ostvarenje fiskalnih ciljeva zemlje uz ispunjavanje širih ciljeva predviđenih Ugovorom o osnivanju Evropske unije.

## Indirektni porezi u Bosni i Hercegovini u poređenju sa zemljama EU

(Pripremila: Aleksandra Regoje, makroekonomista)

Porezne reforme u Bosni i Hercegovini išle su u pravcu usklađivanja njenog fiskalnog sistema sa normama Evropske unije. Fiskalni sistemi Unije nastajali su u vrijeme relativno skromne povezanosti ekonomija pojedinih zemalja. Proces integracije nosio je harmonizovanje pojedinih poreznih sistema, mada i do danas na području EU ne postoji jedinstvena porezna politika. Sve članice su zadržale vlastiti fiskalni suverenitet. Oporezivanje dohotka i dobiti uglavnom je u nacionalnom djelokrugu, a zajednička porezna politika najviše se odnosi na harmonizaciju indirektnih poreza, čime se stvaraju preduslovi za funkcionisanje jedinstvenog tržišta roba i usluga. Ugovor o Evropskoj zajednici zabranjuje bilo kakvu poreznu diskriminaciju u smislu davanja prednosti nacionalnim proizvodima u odnosu na proizvode drugih članica. Ugovor predviđa harmonizaciju poreza na dodatnu vrijednost, akciza i ostalih indirektnih poreza.

## Opterećenje indirektnim porezima u EU

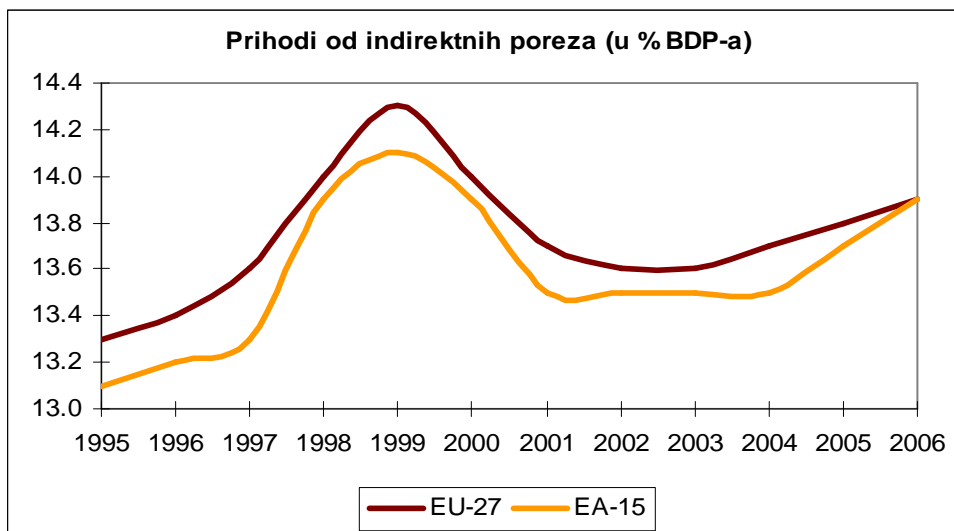
Počev od 1990. godine brojne članice Evropske unije provele su reforme indirektnih poreza. Indirektni porezi su povećani, a uvedeni su i novi „ekološki“ porezi radi nadoknade gubitka prihoda uslijed smanjenja poreza na lični dohodak. Nove članice su uglavnom povećavale akcizne dažbine radi usklađivanja stopa sa standardima EU. Posmatrano u % BDP-a, prihodi od indirektnih poreza EU-27 dostigli su najviši nivo u 1999. godini.<sup>10</sup> Iz grafikona br.1 moguće je primijetiti da je fiskalno opterećenje indirektnim porezima snažno raslo do 1999.godine, zatim se stabilizovalo, a od 2002. godine ponovo pokazuje blagi trend rasta. Sve do 2006.godine opterećenje indirektnim porezima bilo je nešto više u EU-27 nego u euro zoni (EA-15<sup>11</sup>). To se može objasniti činjenicom da su se zemlje koje su pristupale EU i nove članice više oslanjale na indirektnu poreze kao izvor prihoda, u odnosu na zemlje euro zone koju uglavnom sačinjavaju stare članice.

<sup>9</sup> Pitanja iz Instrukcije o načinu obračuna PDV-a na duhanske prerađevine

<sup>10</sup> Ponderisana sredina iznosila je 14,3%

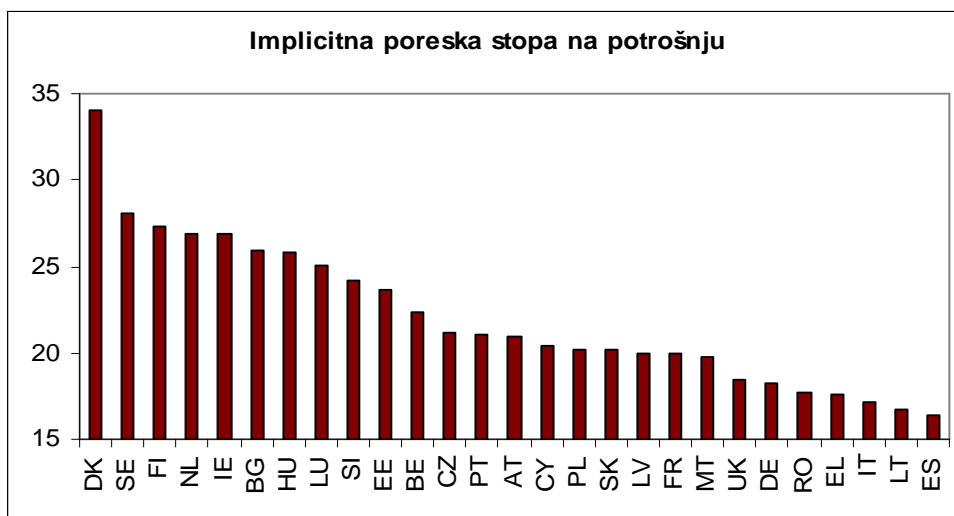
<sup>11</sup> Euro area (BE, DE, IE, GR, ES, FR, IT, CY, LU, MT, NL, AT, PT, SI, FI)

Banja Luka: Bana Lazarevića, 78 000 Banja Luka, Tel/fax: +387 51 335 350, E-mail: oma@uino.gov.ba  
Sarajevo:Đoke Mazalića 5, 71 000 Sarajevo, Tel:+387 33 279 553, Fax:+387 33 279 625, Web: www.oma.uino.gov.ba



Grafikon 1  
Izvor: Eurostat

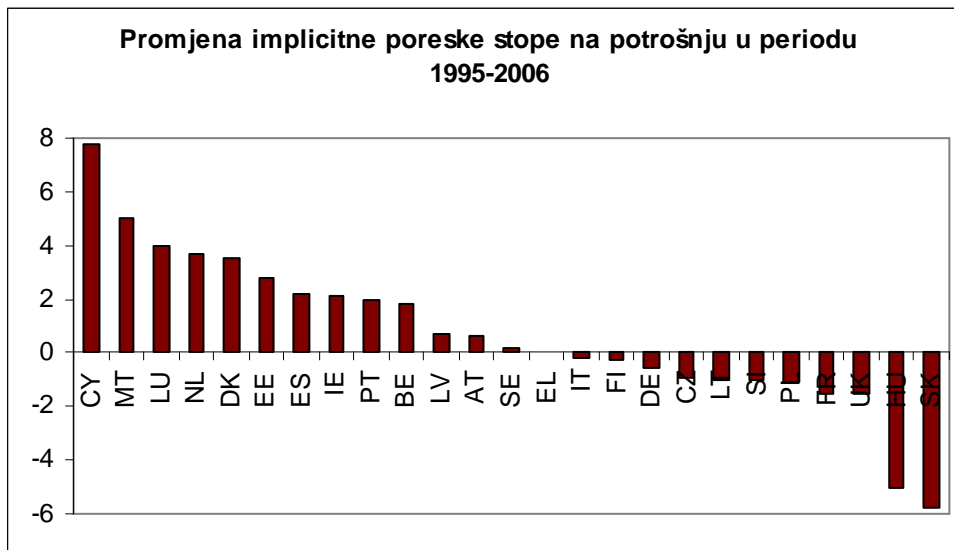
Kalkulacija udjela pojedinih poreznih prihoda u bruto društvenom proizvodu omogućuje poređenje fiskalnog opterećenja i strukture oporezivanja u različitim članicama EU, kao i njihovog razvoja u određenom vremenskom periodu. Pored navedenog, koristan pokazatelj je i tzv. **implicitna porezna stopa (implicit tax rate- ITR)** koja mjeri prosječno efektivno porezno opterećenje različitih vrsta prihoda, a računa se omjerom poreznih prihoda i potencijalne porezne osnove. ITR na potrošnju definisana je kao odnos svih poreza na potrošnju i krajnje privatne potrošnje na određenoj ekonomskoj teritoriji. U 2006.godini prosječni nivo ITR na potrošnju iznosio je 22,1% za EU-25. Zemlja koja se izdvaja po najvećoj stopi oporezivanja potrošnje iznad prosjeka je Danska (34%). Sa skoro šest procentnih poena nižom ITR na potrošnju slijede Švedska, Finska, Holandija i Irska.



Grafikon 2<sup>12</sup>  
Izvor: Eurostat

<sup>12</sup> Legenda: BE-Belgija, BG-Bugarska, CZ-Češka Republika, DK-Danska, DE-Njemačka, EE-Estonija, IE-Irska, EL-Grčka, ES-Španija, FR-Francuska, IT-Italija, CY-Kipar, LV-Lettonija, LT-Litvanija, LU-Luksemburg, HU-Madžarska, MT-Malta, NL-Holandija, AT-Austrija, PL-Poljska, PT-Portugal, RO-Rumunija, SI-Slovenija, SK-Slovačka, FI-Finska, SE-Švedska, UK-Velika Britanija

Promjene ITR na potrošnju u posmatranom periodu od 1995. do 2006. godine, ukazuju na to da je rastući trend oporezivanja potrošnje zahvatio veliki broj zemalja EU-25. U poređenju sa 1995.godinom, značajniji pad implicitne porezne stope na potrošnju zabilježen je jedino kod Slovačke (5,8 procentnih poena) i Mađarske (5 procentnih poena). Neznatan pad zabilježen je još kod devet zemalja (od 0-1,5 procentna poena), dok je kod ostalih zemalja zabilježen uglavnom značajniji rast. ITR za Kipar porastao je za 7,8 procentna poena, sa najnižeg nivoa u 1995. godini do skoro prosječnog nivoa za EU u 2006. godini. Bugarska i Rumunija, za koje su dostupni podaci tek za posljednjih nekoliko godina, takođe pokazuju snažan rast njihove ITR na potrošnju. Pokazatelj ITR na potrošnju porastao je za 7 procentnih poena u periodu od 2001-2006. godine za Bugarsku, te za 1,1 procentni poen za Rumuniju u periodu 2002-2006.



Grafikon 3  
Izvor: Eurostat

### Struktura indirektnih poreza u BiH i poređenje sa EU

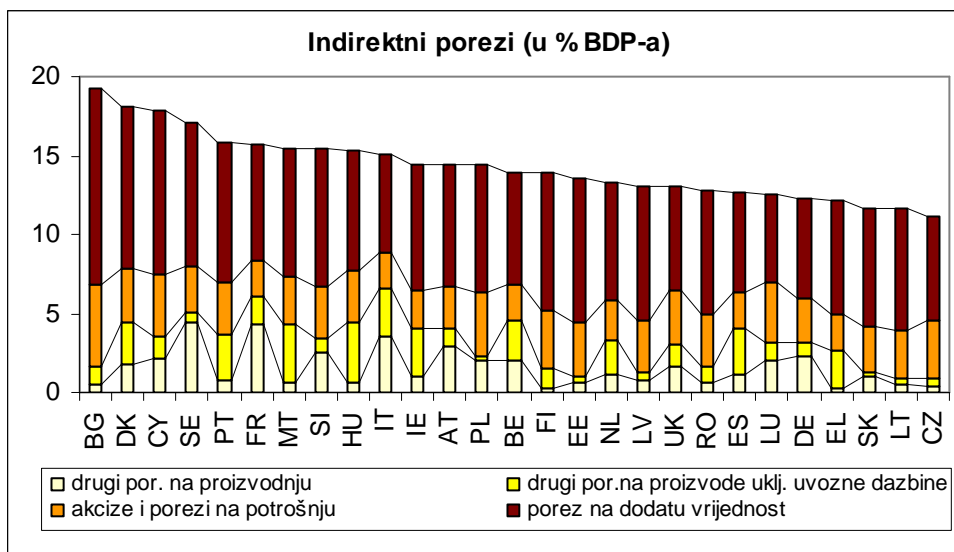
Bosna i Hercegovina je uvođenjem PDV-a u 2006.godini dovršila reformu indirektnog oporezivanja. Svi indirektni porezi su harmonizovani na državnom nivou, a nadležnost za njihovu naplatu je prenijeto na Upravu za indirektno oporezivanje. Karakter poreznog sistema u BiH je potrošnog tipa, te je učešće indirektnih poreza u poreznim prihodima daleko značajnije nego u većini zemalja EU. O poreznoj strukturi je više bilo riječi u prethodnom izdanju biltena. U ovom broju ćemo se osvrnuti na strukturu indirektnih poreza u BiH, te napraviti komparaciju sa datom u zemljama EU. Prilikom poređenja strukture indirektnih poreza treba imati u vidu da podaci nisu u potpunosti uporedivi sa zemljama EU zbog različitog načina klasifikacije i tretiranja pojedinih kategorija prihoda. Naime, brojni prihodi koje EU članice klasifikuju u indirektno oporezivanje, BiH uopće ne ubire ili klasifikuje pod druge kategorije prihoda.<sup>13</sup> Grafikon br. 4 prikazuje fiskalno opterećenje bruto društvenog proizvoda pojedinim vrstama indirektnih poreza prema klasifikaciji ESA 95 (*European System of National and Regional Accounts*). Riječ je o harmonizovanoj metodologiji vođenja računa koju su obavezne primjenjivati članice EU, a koja obezbjeđuje konzistentnu i uporedivu kvantitativnu analizu ekonomija zemalja članica.<sup>14</sup> Indirektni porezi se prema ESA 95 klasifikuju u dvije grupe:

- 1) Porezi na proizvode
- 2) Ostali porezi na proizvodnju

<sup>13</sup> Detaljna klasifikacija indirektnih poreza dostupna je u biltenu br. 30, str 9

<sup>14</sup> Više o metodologiji u biltenu br. 30

Porezi na proizvode obuhvataju PDV, akcize i poreze na potrošnju te druge poreze na proizvode uključujući uvozne dažbine.<sup>15</sup>



Grafikon 4  
Izvor: Eurostat

## 1) Porezi na proizvode

U prosjeku, **prihodi od PDV-a** imaju najznačajnije učešće u strukturi indirektnih poreza Evropske unije. Prosječno učešće prihoda od PDV-a u bruto društvenom proizvodu zemalja EU iznosilo je 7% u 2006. godini.<sup>16</sup> Nisu značajno izražene razlike među pokazateljima opterećenja BDP-a porezom na dodatu vrijednost pojedinih članica. Distribucija frekvencija pokazuje da se kod 77,8% članica ovaj pokazatelj kreće u rasponu od 6-9%. Od navedenog prosjeka značajno odstupa Bugarska, koja ima izrazito visoko opterećenje porezom na dodatu vrijednost u iznosu od 12,4%. Za Bugarsku je karakteristična visoka standardna stopa PDV-a, značajno učešće prihoda od PDV-a u indirektnim porezima (64,3%), kao i izrazito visoko učešće prihoda od indirektnih poreza u ukupnim prihodima (56,5%). Suprotno tome, Luksemburg je karakterističan po izrazito niskom opterećenju porezom na dodatu vrijednost (5,4%), uglavnom zahvaljujući umjerenim stopama PDV-a.<sup>17</sup> Prosječna visina PDV komponente ITR na potrošnju (odnos prihoda od PDV-a i privatne potrošnje) za EU-27 iznosi oko 14%. Ako za pojedine članice izračunamo razliku standardne PDV stope i PDV komponente ITR na potrošnju dobićemo tzv. **pokazatelj snižene stope i baze PDV-a** koji ima cilj da ustanovi karakteristike PDV sistema, odnosno da utvrdi koliko sistem razlikuje PDV osnovicu i privatnu potrošnju, te ulogu sniženih PDV stopa. Visoka vrijednost ovog indikatora ukazuje na to da je značajan dio privatne potrošnje oporezivan po nižoj stopi od standardne ili izuzet od oporezivanja uopće. Drugi razlozi koji doprinose visokoj vrijednosti ovog pokazatelja su visok prag oporezivanja, visok nivo sive ekonomije i sl. Pokazatelj snižene stope i baze PDV-a dostiže najveću vrijednost od oko 9% u Italiji i Poljskoj, što se može objasniti primjenom velikog broja sniženih stopa na robu široke potrošnje. Najniže vrijednosti ovog pokazatelja (1-2 procentna poena) karakteristične su za Estoniju, Kipar i Luksemburg. Kao i kod zemalja EU, prihodi od PDV-a imaju najveće učešće u strukturi indirektnih poreza Bosne i Hercegovine. U 2007. godini učešće PDV-a u indirektnim porezima iznosilo je 62,5%, što je za oko 12 procentnih poena više u odnosu na prosjek zemalja EU. Opterećenje bruto društvenog proizvoda PDV-om<sup>18</sup> u BiH je skoro dvostruko iznad EU prosjeka (13,7%). Sa druge strane PDV komponenta ITR na potrošnju ne

<sup>15</sup> Detaljna klasifikacija indirektnih poreza prema ESA-95 dostupna je u biltenu br. 30

<sup>16</sup> Ponderisana sredina

<sup>17</sup> Postoji 6 stopa PDV-a koje se kreću u rasponu od 3-15%

<sup>18</sup> Uključujući zaostalu naplatu poreza na promet



odstupa znatno od prosjeka EU, a iznosila je 14,8% u 2007.godini<sup>19</sup>. To ukazuje na ogromne razlike u strukturi bruto društvenog proizvoda BiH i EU, odnosno da komponenta privatne potrošnje u prosjeku ima znatno veći udio u BDP-u Bosne i Hercegovine nego u što je to slučaj u EU. Pokazatelj snižene stope i baze PDV-a iznosio je 2,2 procentna poena. Ovako nizak pokazatelj snižene stope i baze PDV-a objašnjava se jedinstvenom stopom PDV-a, te niskim udjelom potrošnje koja je izuzeta od oporezivanja.

**Akcize i porezi na potrošnju** učestvuju sa 19,6% u ukupnim indirektnim porezima EU. Najveće učešće akciza i poreza na potrošnju u strukturi indirektnih poreza karakteristično je za Češku Republiku (33,1%) i Luksemburg (30,5%). Da bi napravili komparaciju ovih prihoda sa istim u BiH, posmatračemo izvedene porezne indikatore implicitnih poreznih stopa na potrošnju za kategorije akciza koje „vuku“ najveći dio ovih prihoda. Komponenta energije ITR na potrošnju (odnos prihoda od akciza na gorivo i privatne potrošnje)<sup>20</sup>, u prosjeku iznosi 3,4% za EU-27. Najniže vrijednosti su zabilježene u Grčkoj (1,8%) i Malti (1,9%), dok su najviše zabilježene u Luksemburgu (6,5%), Švedskoj (4,9%) i Češkoj Republici (4,7%). Odgovarajući pokazatelj za BiH je znatno niži od EU prosjeka i iznosi 2%. Ukoliko u kalkulaciju uključimo prihode od putarine (posebna taksa koja se naplaćuje po količini prometovanih naftnih derivata), onda dobijamo vrijednost od 3,1% što je približno prosjeku EU. Komponenta alkohola i cigareta ITR na potrošnju Evropske unije u prosjeku iznosi 2 %, što približno odgovara prosjeku u BiH (2,1%). Udio alkohola i cigareta u finalnoj potrošnji je obično niži u zemljama sa većim raspoloživim dohotkom. Sa obzirom na to, nije iznenađujuće što su najniže ITR komponente alkohola i cigareta tipične za stare EU članice, kao što su Holandija (1%), Italija i Austrija (obje 1,2%).<sup>21</sup> Učešće **drugih poreza na proizvode uključujući uvozne dažbine** u strukturi indirektnih poreza značajno varira među EU članicama, a u prosjeku iznosi 13,04%. Najveće učešće ovih prihoda karakteristično je za Mađarsku (24,8 %), Maltu (23,9%) i Španiju (22,9%). Nasuprot tome Poljska (1,9%), Slovačka (2,8%) i Estonija (2,9%) imaju izrazito nisko učešće navedenih prihoda. Ako posmatramo samo uvozne dažbine, njihovo učešće u BDP-u je manje više ujednačeno i uglavnom se kreće između 0,1 i 0,3% BDP-a. Od prosjeka značajno odstupaju nove članice EU, Bugarska i Rumunija sa učešćem ovih prihoda u BDP-u od 0,9 i 0,7 %, respektivno. Prihodi od carina u Bosni i Hercegovini iznosili su 3% BDP-a u 2007.godini.

## 2) Drugi porezi na proizvodnju

Ova kategorija prihoda obuhvata poreze koje su preduzeća obavezna platiti nezavisno od količine ili vrijednosti proizvedenih roba i usluga. Njihovo učešće u indirektnim porezima značajno varira među članicama, a prosjek iznosi 17%.U BiH se ovi porezi ne tretiraju kao indirektni.

### Umjesto zaključka

Različita klasifikacija indirektnih poreza Bosne i Hercegovine i EU znatno otežava komparaciju njihove strukture. Postoje brojne vrste prihoda koje, za razliku od BiH, EU članice klasifikuju u indirektnu poreze. Stoga je ispravnije porediti izvedene porezne indikatore kao što su parcijalna fiskalna opterećenja (udio pojedinih vrsta prihoda u BDP-u) ili komponente ITR na potrošnju (udio pojedinih vrsta prihoda u privatnoj potrošnji), nego učešće pojedinih vrsta prihoda u ukupnim indirektnim porezima. Poređenjem datih pokazatelja za kategorije indirektnih poreza koji se prikupljaju u BiH sa odgovarajućim pokazateljima u EU, može se zaključiti da je fiskalno opterećenje bruto društvenog proizvoda PDV-om znatno iznad prosjeka EU, ali da je privatna potrošnja u prosjeku približno oporezovana. Opterećenje ukupne privatne potrošnje osnovnim kategorijama akciznih dažbina (alkohol i cigarete, energija) približno je prosjeku EU. Obzirom da

<sup>19</sup> Učešće prihoda od PDV/PP u ukupnoj potrošnji (uključujući vladinu) iznosilo je 12,12%

<sup>20</sup> Prilikom izračuna različitih komponenti ITR na potrošnju, korišten je isti zajednički imenilac- vrijednost ukupne privatne potrošnje

<sup>21</sup> Taxation trends in European Union, Eurostat, 2008 edition

su akcizne stope u BiH su daleko ispod propisanih minimalnih akciza u EU, to ukazuje da je udio akciznih proizvoda u potrošnji BiH znatno veći od EU prosjeka. U narednom periodu BiH očekuje izmjena propisa u oblasti akciza, u cilju harmonizacije sa evropskim minimalnim stopama.<sup>22</sup> Fiskalno opterećenje carinama značajno je više u BiH nego u EU. U narednom periodu očekuje se radikalno smanjenje ovih prihoda obzirom da je u mjesecu julu ove godine stupio na snagu Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju čije su najznačajnije odredbe vezane za uspostavu područja slobodne trgovine sa EU.

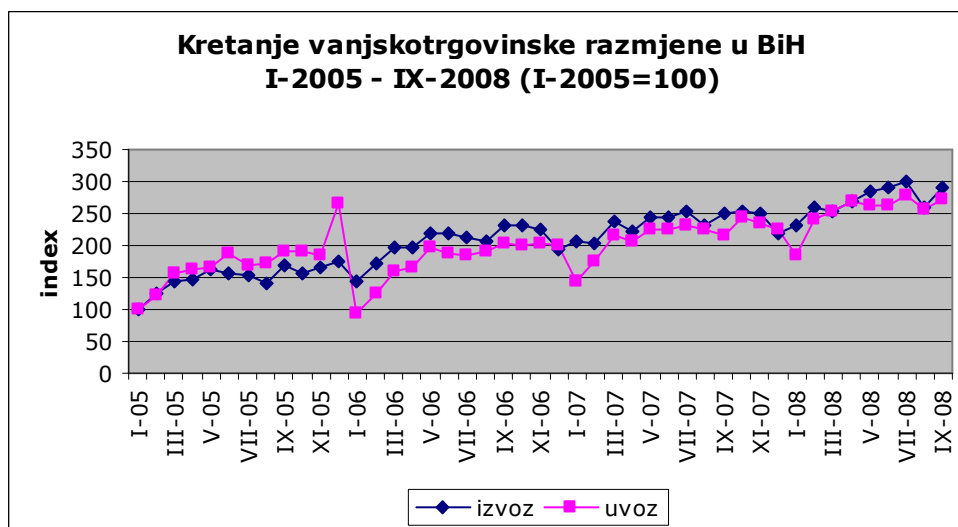
### Robna razmjena u periodu januar-septembar 2008.g.

(pripremila: Mirela Kadić)

Analiza robne razmjene u periodu januar-septembar 2008.godine predstavlja nastavak analiza objavljenih u prethodnim brojevima biltena Odjeljenja, kao i analizu prvih efekata potpisivanja Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju.

### Glavna kretanja u robnoj razmjeni

Grafikon 1. nudi nam sliku kretanja vanjskotrgovinske razmjene Bosne i Hercegovine s inostranstvom u periodu januar 2005.godine do septembra 2008.godine, gdje januar 2005.godine predstavlja bazu.



Grafikon 1

Obim vanjskotrgovinske razmjene kontinuirano se povećava, (u odnosu na isti period prošle godine obim se povećao za skoro 3 milijarde KM), što nužno ne mora značiti i kvantitativno povećanje obima. Osim trenda rasta obima razmjene, primjećuje se ponavljanje standardnog šablona kretanja uvoza i izvoza BiH, odnosno pojave značajnog pogoršanja u odnosima razmjene na kraju godine, usljed povećanja uvoza i smanjenja izvoza. Takvo kretanje u robnoj razmjeni očekuje se i u posljednjem kvartalu 2008.godine. U prvih devet mjeseci ove godine zabilježen je nominalni rast izvoza od 16,73% i rast uvoza od 22,26% u odnosu na isti period prošle godine. Kod posmatranja ovih odnosa treba uzeti u obzir i činjenicu da je period prvih devet mjeseci ove godine obilježio rast općeg nivoa cijena na svjetskom tržištu. Taj rast se svakako značajno morao odraziti i na povećanje vrijednosti bosanskohercegovačkog uvoza. Tek detaljnija kvantitativna analiza, dala bi nam realnu sliku robne razmjene BiH sa inostranstvom. Deficit se u odnosu na isti period prošle godine povećao za 26,55%, a pokrivenost uvoza izvozom je pala za 4,52%, pa tako sad iznosi 41,73%.

Tabela 1

U 000 KM

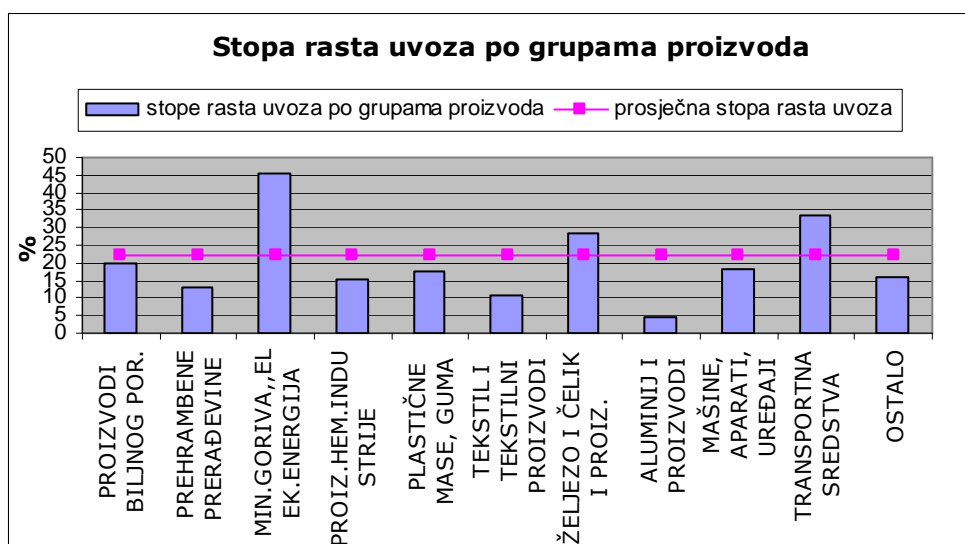
<sup>22</sup> Više o harmonizaciji akciza u BiH sa EU standardima u biltenu br.25

	I-IX			2007/ 2006	2008/ 2007	2008/ 2006
	2006	2007	2008			
<b>izvoz</b>	3.793.085	4.410.495	5.148.582	116,28	116,73	135,74
<b>uvoz</b>	8.130.477	10.091.247	12.337.666	124,12	122,26	151,75
<b>deficit</b>	4.337.392	5.680.752	7.189.084	130,97	126,55	165,75
<b>pokrivenost</b>	46,65%	43,71%	41,73%	93,68%	95,48%	89,45%
<b>obim razmjene</b>	11.923.561	14.501.743	17.486.248	121,62	120,58	146,65

## Struktura robne razmjene

### Uvoz

Proizvodi mineralnog porijekla, bazni metali i proizvodi od baznih metala, mašine i aparati, transportna sredstva, proizvodi hemijske industrije, te prehrambene prerađevine čine preko 65% od ukupnog uvoza Bosne i Hercegovine, odnosno oko 8,2 milijarde KM. Najveći rast u prvih devet mjeseci ove godine zabilježila je, s razlogom, grupa proizvoda mineralnog porijekla odnosno podgrupa 'mineralna goriva i mineralna ulja', pa je nominalni rast ove grupe iznosio 45,73% u odnosu na isti period protekle godine. Rast veći od prosječne stope zabilježen je još i kod uvoza transportnih sredstava (33,33%) i uvoz baznih metala i proizvoda od baznih metala (posebno željezo i čelik i proizvodi od željeza i čelika 28,17%).

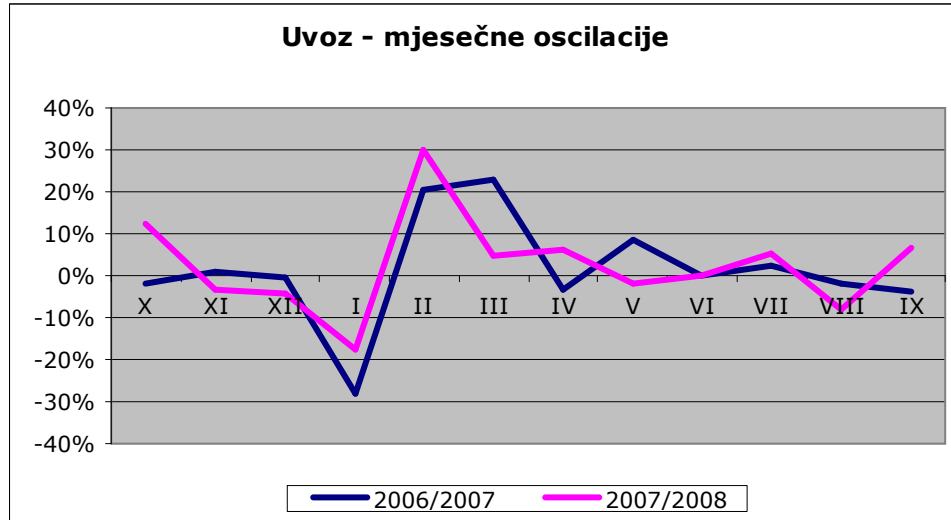


Grafikon 2

Tabela 2

GRUPA PROIZVODA - UVOZ	I kv 08/ I kv 07	II kv 08/ II kv 07	III kv 08 /III kv 07	III kv 08/ II kv 08	I kv 08	II kv 08	III kv 08
<b>UKUPNO</b>	<b>27,39%</b>	<b>20,94%</b>	<b>19,50%</b>	<b>1,26%</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>PROIZVODI BILNOG PORIJEKLA</b>	33,45%	25,22%	3,59%	-4,13	5,28	4,08	3,86
<b>PREHRAMBENE PRERAĐEVINE</b>	18,37%	10,98%	10,70%	8,03	8,13	8,25	8,8
<b>PROIZ. MIN. PORIJEKLA</b>	42,03%	46,39%	44,54%	9,25	16,13	17,25	18,61
<b>PROIZVODI HEMIJSKE INDUSTRIJE</b>	8,58%	14,03%	22,48%	0,33	8,49	8,66	8,58
<b>PLASTIČNE MASE, GUMA I KAUCUK</b>	20,90%	15,65%	17,55%	11,47	4,34	4,77	5,25
<b>TEKSTIL I TEKSTILNI PROIZVODI</b>	15,69%	8,37%	8,73%	-5,75	4,31	4,66	4,33
<b>BAZNI METALI I PROIZ. OD BAZNIH METALA</b>	27,54%	19,93%	17,95%	-5,17	12,83	12,92	12,1
<b>MAŠINE, APARATI, UREĐAJI</b>	28,77%	16,29%	11,37%	-5,07	17,35	15,81	14,82
<b>TRANSPORTNA SREDSTVA</b>	54,79%	30,09%	21,52%	-5,22	8,23	8,32	7,79
<b>OSTALO</b>					14,91	15,28	15,86

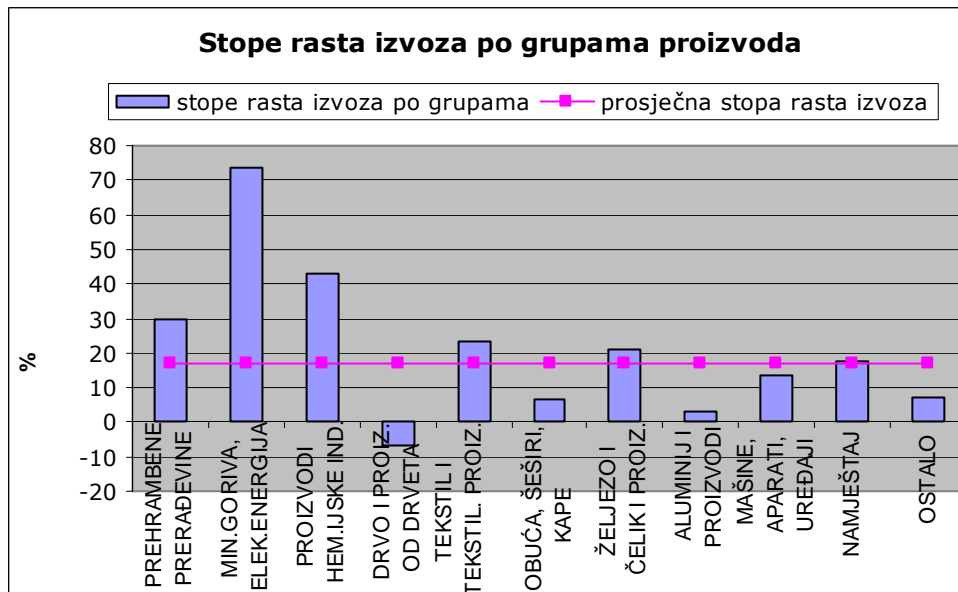
Posmatrajući promjene u okviru pojedinih kvartala, primjetićemo da ne postoje značajnija i turbulentnija kretanja u okviru trećeg kvartala 2008.godine u poređenju s istim kvartalom prethodne godine ili u poređenju sa drugim kvartalom 2008. Kretanja značajnija od prosjeka zabilježena su isključivo unutar grupe proizvoda mineralnog porijekla usljed vrtoglavog rasta cijena nafte i naftnih derivata na svjetskom tržištu u prvih devet mjeseci 2008.g. Upoređujući treći u odnosu na drugi kvartal tekuće godine, dolazimo do zaključka da uvozne aktivnosti u najmanju ruku stagniraju u trećem kvartalu.



Grafikon 3

**Izvoz**

Najveći nominalni rast zabilježen je kod grupe proizvoda mineralnog porijekla (čak 73,6%), proizvoda hemijske industrije 42,97% (posebno anorganski hemijski proizvodi i farmaceutski proizvodi), prehrambenih prerađevina (29,89%), tekstila i tekstilnih proizvoda (23,32%), željeza i čelika i proizvoda od željeza i čelika (21,24%) i namještaja (17,71%). Skromniji rast od prosjeka u prvih devet mjeseci ove godine imao je izvoz aluminija (samo 3,19% više u odnosu na isti period prošle godine), dok je izvoz drveta i proizvoda od drveta čak zabilježio pad od 6,68%. Udio drveta i proizvoda od drveta u 2008.g. čini 7,39% od ukupnog izvoza BiH.



Grafikon 4

Kvartalna kretanja ukazuju na stagnaciju izvoznih aktivnosti u trećem kvartalu. Razlog ovome može biti kako sezonsko usporavanje izvoznih aktivnosti u trećem i četvrtom kvartalu, opadanje cijena strateških izvoznih proizvoda BiH (aluminij i željezo), no isto tako postoji mogućnost opadanja izvozne tražnje usljed svjetske ekonomske krize. Sa ove vremenske distance, nemoguće je donositi bilo kakve ozbiljnije zaključke.

Tabela 3

GRUPA PROIZVODA - IZVOZ	I kv 08/ I kv 07	II kv 08/ II kv 07	III kv 08/ III kv 07	III kv 08/ II kv 08	I kv 08	II kv 08	III kv 08
<b>UKUPNO</b>	<b>14,81%</b>	<b>19,01%</b>	<b>16,23%</b>	<b>0,93%</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>PREHRAMBENE PRERAĐEVINE</b>	<b>26,94%</b>	<b>29,21%</b>	<b>32,73%</b>	<b>14,13%</b>	<b>2,79</b>	<b>2,95</b>	<b>3,33</b>
<b>MIN.GORIVA, MIN.ULJA,ELEK.ENERGIJA</b>	<b>125,38%</b>	<b>53,88%</b>	<b>61,48%</b>	<b>37,24%</b>	<b>9,53</b>	<b>8,32</b>	<b>11,32</b>
<b>DRVO I PROIZVODI OD DRVETA</b>	<b>-10,26%</b>	<b>-4,59%</b>	<b>-5,84%</b>	<b>-5,25%</b>	<b>6,85</b>	<b>7,87</b>	<b>7,39</b>
<b>TEKSTIL I TEKSTILNI PROIZVODI</b>	<b>24,28%</b>	<b>36,46%</b>	<b>12,45%</b>	<b>7,86%</b>	<b>5,49</b>	<b>4,59</b>	<b>4,90</b>
<b>OBUĆA, ŠEŠIRI, KAPE I SLIČNI PROIZVODI</b>	<b>8,14%</b>	<b>10,79%</b>	<b>0,73%</b>	<b>12,07%</b>	<b>5,81</b>	<b>5,77</b>	<b>5,03</b>
<b>ŽELJEZO I ČELIK I PROIZ.OD ŽELJEZA I ČELIKA</b>	<b>18,33%</b>	<b>23,59%</b>	<b>21,44%</b>	<b>-4,97%</b>	<b>15,39</b>	<b>16,18</b>	<b>15,23</b>
<b>ALUMINIJ I PROIZ.OD ALUMINIJA</b>	<b>-8,08%</b>	<b>11,91%</b>	<b>7,22%</b>	<b>-3,26%</b>	<b>10,56</b>	<b>9,95</b>	<b>9,54</b>
<b>MAŠINE, APARATI, UREĐAJI</b>	<b>23,72%</b>	<b>13,73%</b>	<b>4,94%</b>	<b>11,23%</b>	<b>13,28</b>	<b>12,71</b>	<b>11,18</b>
<b>NAMJEŠTAJ</b>	<b>20,76%</b>	<b>16,35%</b>	<b>16,23%</b>	<b>-8,71%</b>	<b>8,13</b>	<b>7,72</b>	<b>6,98</b>
<b>OSTALO</b>					<b>22,17</b>	<b>23,93</b>	<b>25,09</b>

### Umjesto zaključka

U periodu januar-septembar 2008.godine zabilježeno je nekoliko osnovnih kretanja u odnosu na isti period prethodne godine:

- rast uvoza za 22,26%
- rast izvoza za 16,73%
- rast deficita robne razmjene za 26,55%
- pad pokrivenosti uvoza izvozom za 4,52%, pa tako sad iznosi 41,73%

\*\*\*\*\*



*Svim našim saradnicima u ministarstvima finansija BiH, Federacije  
BiH, Republike Srpske, Brčko Distrikta, kantona, općina i  
vanbudžetskih fondova,  
kao i svim čitateljima, želimo sretnu i uspješnu  
Novu 2009. godinu*



## Konsolidovani izvještaji

(pripremila: Mirela Kadić, pomoćnik za istraživački rad)

### Tabela 1. (Konsolidovani izvještaji: BiH: entiteti, JR)

Konsolidovani izvještaj uključuje:

- prihode od indirektnih poreza koje prikuplja Uprava za indirektno oporezivanje na Jedinstveni račun,
- transfere sa Jedinstvenog računa UIO za servisiranje vanjskog duga,
- transfere sa Jedinstvenog računa UIO za finansiranje Brčko Distrikta, kantona, općina i Direkcija za puteve,
- prihode budžeta Bosne i Hercegovine sa Jedinstvenog računa UIO,
- prihode i rashode budžeta Federacije BiH,
- prihode i rashode budžeta Republike Srpske.

### Tabela 2. (Konsolidovani izvještaji: BiH: država, entiteti, Brčko Distrikt, kantoni)

1. Konsolidovani izvještaj uključuje:

- prihode i rashode budžeta BiH
- prihode i rashode budžeta Brčko Distrikta
- prihode i rashode budžeta RS
- prihode i rashode budžeta FBiH
- prihode i rashode budžeta kantona

2. U izvještaj je uključena amortizacija vanjskog duga

3. Podaci nisu u potpunosti uporedivi sa prethodnom godinom radi izdvajanja Fonda zdravstvenog osiguranja iz Vlade Brčko distrikta kao samostalne finansijske institucije.

### Tabela 3. (Konsolidovani izvještaji: RS: budžet RS, fondovi, općine)

1. Konsolidovani izvještaj uključuje:

- prihode i rashode budžeta RS
- prihode i rashode vanbudžetskih fondova (Fond PIO, Fond zdravstvene zaštite, Zavod za zapošljavanje i Fond dječije zaštite)
- prihode i rashode budžeta općina

### Tabela 4. (Konsolidovani izvještaji: HN kanton)

1. Konsolidovani izvještaj uključuje:

- Prihode i rashode budžeta kantona
- Prihode i rashode budžeta pripadajućih općina

2. Procijenjeni su podaci za općinu Ravno

## BiH: entiteti i JR, I-X, 2008. g.

		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	Q1	Q2	Q3	Q4	Ukupno
<b>1</b>	<b>Tekući Prihodi</b>	<b>411,9</b>	<b>381,9</b>	<b>482,2</b>	<b>490,3</b>	<b>457,4</b>	<b>476,0</b>	<b>559,7</b>	<b>490,6</b>	<b>520,1</b>	<b>502,8</b>	<b>1276,0</b>	<b>1423,7</b>	<b>1570,4</b>	<b>502,8</b>	<b>4772,8</b>
11	Porezni prihodi	386,5	354,6	444,9	465,0	437,4	432,8	502,5	441,3	489,5	464,9	1186,0	1335,3	1433,3	464,9	4419,4
111	Indirektni porezi (i sredstva sa JR)	370,2	325,0	405,8	424,6	415,1	409,4	479,2	419,2	468,0	442,6	1101,0	1249,1	1366,3	442,6	4159,1
	PDV	247,3	183,8	257,3	260,5	256,9	253,7	311,8	266,2	313,2	284,6	688,5	771,1	891,2	284,6	2635,4
	PDV na uvoze	149,5	200,9	217,0	234,0	222,7	228,6	246,4	228,2	249,5	250,6	567,4	685,3	724,1	250,6	2227,3
	PDV obaveza prema PDV prijavama	128,9	100,4	94,8	100,0	102,4	109,4	124,0	125,1	128,2	127,2	324,0	311,7	377,2	127,2	1140,2
	PDV prema automatskom razrezu od stane UIO	0,0	0,0	0,0	0,1		0,0	0,2	-0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,4
	PDV jednokratne uplate	0,3	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,4	0,1	0,6	0,2	0,5	0,1	1,5
	Ostalo	1,2	1,1	1,0	1,1	1,9	0,9	1,2	1,1	0,8	1,3	3,3	3,9	3,1	1,3	11,6
	<b>Povrat PDV</b>	<b>-32,6</b>	<b>-118,6</b>	<b>-55,7</b>	<b>-74,6</b>	<b>-70,2</b>	<b>-85,3</b>	<b>-60,1</b>	<b>-88,1</b>	<b>-65,7</b>	<b>-94,6</b>	<b>-206,9</b>	<b>-230,1</b>	<b>-213,9</b>	<b>-94,6</b>	<b>-745,5</b>
	Carine	40,8	58,2	62,3	66,8	61,6	60,9	52,1	46,0	53,0	56,9	161,3	189,3	151,1	56,9	558,6
	Porez na promet	0,5	1,5	0,9	0,7	1,7	0,9	0,9	1,1	0,6	0,7	3,0	3,2	2,6	0,7	9,5
	Akciza	67,8	66,6	70,0	79,0	77,8	77,7	95,0	87,4	82,3	82,2	204,3	234,5	264,7	82,2	785,7
	uvozni pr.	53,9	55,0	57,9	65,9	64,2	64,0	76,9	71,4	68,0	68,7	166,8	194,2	216,3	68,7	646,0
	u zemlji	13,9	11,6	12,1	13,1	13,5	13,6	18,1	16,0	14,3	13,5	37,5	40,2	48,4	13,5	139,6
	Putarina	12,7	14,4	14,0	16,6	16,2	15,0	18,1	17,4	17,7	16,9	41,0	47,9	53,3	16,9	159,1
	Ostalo	1,4	1,4	1,8	1,5	1,6	1,7	1,6	1,4	1,6	1,8	4,7	4,8	4,6	1,8	15,9
	<b>Ostali povrati</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,6</b>	<b>-1,1</b>	<b>-0,5</b>	<b>-5,1</b>
112	Direktni porezi	16,3	29,6	39,1	40,4	22,3	23,3	23,3	22,1	21,5	22,2	85,0	86,1	66,9	22,2	260,3
	Porezi na dohodak i dobit	8,0	18,8	26,6	27,4	11,0	10,1	10,1	8,0	8,7	8,9	53,4	48,5	26,8	8,9	137,6
	Ostali porezni prihodi	8,3	10,8	12,5	13,1	11,3	13,3	13,3	14,1	12,7	13,3	31,6	37,7	40,1	13,3	122,6
12	Neporezni prihodi	24,3	27,1	37,1	24,5	19,8	41,9	56,6	49,9	29,9	36,6	88,5	86,3	136,4	36,6	347,7
13	Ostali prihodi			0,1		0,1	0,2	0,0		0,2	0,0	0,1	0,3	0,2	0,0	0,5
14	Donacije/grantovi	0,2	0,0	0,0	0,5	0,0	0,2	0,0		0,0	0,0	0,2	0,7	0,0	0,0	1,0
15	Transferi viših nivoa	0,9	0,1	0,1	0,2	0,1	0,9	0,6	-0,7	0,6	1,3	1,2	1,2	0,5	1,3	4,1
		<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>VI</b>	<b>VII</b>	<b>VIII</b>	<b>IX</b>	<b>X</b>	<b>Q1</b>	<b>Q2</b>	<b>Q3</b>	<b>Q4</b>	<b>Ukupno</b>
<b>2</b>	<b>Tekući Rashodi</b>	<b>305,0</b>	<b>400,2</b>	<b>427,7</b>	<b>490,2</b>	<b>447,9</b>	<b>514,1</b>	<b>506,4</b>	<b>461,8</b>	<b>526,0</b>	<b>493,5</b>	<b>1133,0</b>	<b>1452,2</b>	<b>1494,3</b>	<b>493,5</b>	<b>4572,9</b>

21	Tekući izdaci	48,5	68,7	85,7	80,4	77,2	99,0	61,6	88,3	91,3	82,5	202,9	256,6	241,2	82,5	783,1
211	Plaće i naknade	45,2	61,0	68,5	67,1	65,9	86,4	48,0	71,8	72,6	66,3	174,6	219,4	192,4	66,3	652,7
212	Izdaci za materijal i usluge	3,3	7,7	17,2	13,2	11,3	12,6	13,5	16,5	18,7	16,2	28,3	37,2	48,7	16,2	130,4
22	Grantovi/Socijalni transferi/Subvencije	13,7	53,5	64,6	79,5	68,5	95,9	107,6	87,4	104,4	89,6	131,9	243,9	299,3	89,6	764,7
	Transferi domaćinstvima	10,7	48,5	43,4	56,1	50,3	67,2	58,1	56,1	70,7	56,1	102,7	173,6	184,9	56,1	517,3
	Tranferi organizacijama/institucijama	0,3	1,2	5,9	5,1	8,9	6,1	11,8	12,3	7,2	3,2	7,4	20,1	31,4	3,2	62,1
	Subvencije	2,7	3,8	15,2	18,3	9,3	22,6	37,7	19,0	26,4	30,3	21,8	50,2	83,0	30,3	185,3
23	Plaćanje kamate	0,6	10,1	13,6	5,4	16,2	19,8	0,6	13,5	6,2	6,3	24,3	41,5	20,3	6,3	92,3
24	Ostali izdaci/potrošnja/transferi	1,9	44,4	25,5	32,1	36,7	37,3	30,2	30,1	35,2	35,8	71,8	106,1	95,4	35,8	309,2
25	Transferi sa JR	224,3	205,4	219,8	248,2	226,9	239,7	287,6	220,8	266,3	252,7	649,5	714,9	774,8	252,7	2391,8
	od čega: Budžet BiH	51,6	51,6	61,5	57,6	52,3	54,9	60,2	54,9	57,6	60,2	164,8	164,8	172,7	60,2	562,5
	od čega: FBiH / kantoni, općine, Direkcija za ceste	130,8	121,1	117,7	144,6	135,4	141,6	153,5	135,7	158,8	148,2	369,6	421,5	448,0	148,2	1387,4
	od čega: RS / gradovi, općine, JP "Putevi RS"	30,7	22,7	28,4	33,1	26,5	30,4	57,1	17,0	35,3	30,7	81,8	89,9	109,5	30,7	311,9
	od čega: Brčko	11,2	10,0	12,1	13,1	12,7	12,8	16,8	13,1	14,7	13,7	33,3	38,6	44,6	13,7	130,1
27	Transferi kantonima, općinama i gradovima	17,2	18,1	18,7	40,2	23,0	25,4	17,6	21,7	22,8	22,6	54,0	88,5	62,2	22,6	227,3
28	Neto pozajmljivanje*	-1,3		-0,1	4,4	-0,7	-3,0	1,2		-0,1	4,0	-1,4	0,7	1,1	4,0	4,4
<b>3</b>	<b>Neto nabavka nefinansijskih sredstava</b>	<b>4,7</b>	<b>4,7</b>	<b>8,4</b>	<b>13,3</b>	<b>6,5</b>	<b>19,3</b>	<b>16,7</b>	<b>11,3</b>	<b>5,7</b>	<b>19,0</b>	<b>17,8</b>	<b>39,2</b>	<b>33,6</b>	<b>19,0</b>	<b>109,6</b>
<b>4</b>	<b>Vladin suficit (+)/ deficit(-) (1-2-3)</b>	<b>102,2</b>	<b>-23,0</b>	<b>46,1</b>	<b>-13,3</b>	<b>3,0</b>	<b>-57,4</b>	<b>36,6</b>	<b>17,5</b>	<b>-11,6</b>	<b>-9,7</b>	<b>125,2</b>	<b>-67,7</b>	<b>42,5</b>	<b>-9,7</b>	<b>90,3</b>
<b>5</b>	<b>Neto finansiranje**</b>	<b>-0,57</b>	<b>-1,4</b>	<b>-35,2</b>	<b>-9,0</b>	<b>-5,6</b>	<b>-8,2</b>	<b>-2,0</b>	<b>-34,9</b>	<b>-8,3</b>	<b>-9,7</b>	<b>-37,2</b>	<b>-22,8</b>	<b>-45,3</b>	<b>-9,7</b>	<b>-115,0</b>

Tabela 1.



## BiH: Država, entiteti, Brčko distrikt, kantoni, I-IX, 2008. g.

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	Ukupno
<b>1</b> Prihodi (11+12+13+14)	<b>423.911.258</b>	<b>419.830.532</b>	<b>483.068.613</b>	<b>556.006.439</b>	<b>468.523.715</b>	<b>497.069.484</b>	<b>532.898.590</b>	<b>514.059.080</b>	<b>521.029.842</b>	<b>4.416.397.554</b>
<b>11</b> Prihodi od poreza	<b>365.884.873</b>	<b>361.235.083</b>	<b>419.722.044</b>	<b>440.198.400</b>	<b>417.019.360</b>	<b>418.060.758</b>	<b>444.367.373</b>	<b>433.309.303</b>	<b>460.788.268</b>	<b>3.760.585.461</b>
Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	18.111.809	24.534.333	35.964.793	33.784.658	17.149.409	15.838.074	17.308.939	12.559.922	15.234.533	190.486.470
Porezi na plaće i radnu snagu	20.074.584	28.816.874	25.692.452	32.049.227	27.338.511	29.409.851	30.867.976	27.982.487	30.074.404	252.306.368
Porez na imovinu	2.214.127	2.371.659	1.696.239	1.745.895	1.540.358	1.592.552	1.873.806	1.505.809	1.649.514	16.189.959
Prihodi od indirektnih poreza*	324.480.548	303.963.832	351.223.953	371.079.375	367.318.003	367.878.130	392.409.405	387.890.170	409.485.394	3.275.728.811
Ostali porezi	1.003.805	1.548.385	5.144.607	1.539.245	3.673.078	3.342.150	1.907.246	3.370.915	4.344.423	25.873.854
<b>12</b> Neporezni prihodi	<b>56.389.323</b>	<b>56.149.652</b>	<b>61.220.330</b>	<b>54.319.749</b>	<b>41.940.535</b>	<b>76.245.023</b>	<b>85.029.119</b>	<b>74.385.293</b>	<b>54.813.444</b>	<b>560.492.468</b>
<b>13</b> Tekuće potpore (Grantovi)	<b>1.517.035</b>	<b>2.389.365</b>	<b>2.060.368</b>	<b>61.486.462</b>	<b>9.504.312</b>	<b>2.549.536</b>	<b>3.487.865</b>	<b>6.364.484</b>	<b>5.275.830</b>	<b>94.635.257</b>
<b>14</b> Ostali prihodi	<b>120.027</b>	<b>56.432</b>	<b>65.872</b>	<b>1.828</b>	<b>59.509</b>	<b>214.167</b>	<b>14.233</b>	<b>0</b>	<b>152.300</b>	<b>684.368</b>
<b>2</b> Rashodi (21+22+23)	<b>316.074.784</b>	<b>365.852.430</b>	<b>372.739.333</b>	<b>464.218.454</b>	<b>436.927.114</b>	<b>518.070.659</b>	<b>499.908.497</b>	<b>458.602.586</b>	<b>497.991.047</b>	<b>3.930.384.904</b>
<b>21</b> Tekući izdaci	<b>315.668.774</b>	<b>363.353.017</b>	<b>369.619.421</b>	<b>455.405.173</b>	<b>433.630.837</b>	<b>515.656.325</b>	<b>494.580.429</b>	<b>455.787.647</b>	<b>499.961.328</b>	<b>3.903.662.953</b>
Plaće i naknade	173.384.264	176.831.289	177.108.249	192.306.714	189.580.814	218.525.693	195.872.357	192.200.220	205.231.912	1.721.041.512
od čega: Bruto plaće	148.024.166	150.109.364	150.336.024	160.421.313	158.839.536	175.291.435	151.059.750	165.028.482	171.341.400	1.430.451.470
od čega: Naknade	25.360.098	26.721.925	26.772.225	31.885.401	30.741.278	43.234.257	44.812.607	27.171.739	33.890.512	290.590.042
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	8.231.021	8.469.281	8.339.164	9.448.301	9.398.233	11.378.568	7.655.969	9.398.724	9.836.974	82.156.233
Izdaci za materijal i usluge	26.336.520	35.359.678	44.612.437	43.158.361	39.587.953	43.944.017	43.009.376	42.172.832	54.731.524	372.912.699
Grantovi	103.187.783	128.805.949	133.192.342	204.691.714	178.740.713	221.866.834	247.124.230	198.456.139	223.755.967	1.639.821.670
Izdaci za kamate i ostale naknade	4.529.186	13.886.820	6.367.230	5.800.083	16.323.124	19.941.213	918.497	13.559.732	6.404.952	87.730.839
<b>22</b> Ostali rashodi	<b>2.064.457</b>	<b>2.196.423</b>	<b>2.900.735</b>	<b>4.780.059</b>	<b>4.064.912</b>	<b>3.160.173</b>	<b>4.460.097</b>	<b>2.856.302</b>	<b>4.168.081</b>	<b>30.651.237</b>
<b>23</b> Neto pozajmljivanje*	<b>-1.658.447</b>	<b>302.990</b>	<b>219.176</b>	<b>4.033.222</b>	<b>-768.636</b>	<b>-745.838</b>	<b>867.972</b>	<b>-41.363</b>	<b>-6.138.362</b>	<b>-3.929.286</b>
<b>3</b> Neto nabavka nefinansijskih sredstava	<b>9.660.446</b>	<b>7.610.028</b>	<b>10.375.184</b>	<b>20.352.056</b>	<b>18.223.714</b>	<b>31.868.537</b>	<b>30.889.037</b>	<b>27.919.387</b>	<b>26.031.445</b>	<b>182.929.834</b>
<b>4</b> Vladin suficit/deficit (1-2-3)	<b>98.176.028</b>	<b>46.368.074</b>	<b>99.954.096</b>	<b>71.435.929</b>	<b>13.372.888</b>	<b>-52.869.712</b>	<b>2.101.055</b>	<b>27.537.107</b>	<b>-2.992.650</b>	<b>303.082.816</b>
<b>5</b> Neto finansiranje**	<b>-11.358.160</b>	<b>-13.075.109</b>	<b>-12.188.258</b>	<b>-8.667.075</b>	<b>-5.715.626</b>	<b>-8.410.429</b>	<b>-2.471.593</b>	<b>-35.081.172</b>	<b>-8.689.676</b>	<b>-105.657.098</b>

Tabela 2.

## BiH: budžet RS, fondovi, općine, I-IX, 2008. g.

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	Ukupno
<b>1 Prihodi (11+12+13+14+15)</b>	<b>197.415.362</b>	<b>230.978.612</b>	<b>274.869.510</b>	<b>268.367.200</b>	<b>250.884.663</b>	<b>266.841.208</b>	<b>289.939.169</b>	<b>284.232.444</b>	<b>289.961.002</b>	<b>2.353.489.170</b>
11 Prihodi od poreza	110.392.441	116.541.993	149.285.353	157.676.413	142.294.465	140.710.384	155.627.948	160.720.648	154.710.263	1.287.959.909
Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	3.756.445	8.600.505	22.796.331	26.562.276	10.434.022	8.798.487	7.663.824	6.728.570	6.777.293	102.117.753
Porezi na plaće i radnu snagu	9.308.063	12.013.318	13.960.575	14.641.531	12.690.993	15.043.641	14.803.174	13.664.852	13.989.534	120.115.682
Porez na imovinu	2.768.334	4.526.126	3.689.687	3.869.697	3.473.707	3.257.374	4.060.303	3.472.031	3.627.014	32.744.275
Prihodi od indirektnih poreza*	94.117.372	90.507.199	107.936.547	111.747.652	115.050.037	112.811.596	128.274.066	134.038.754	129.322.581	1.023.805.804
Ostali porezi	442.226	894.845	902.212	855.256	645.706	799.286	826.581	2.816.442	993.840	9.176.395
12 Doprinosi za socijalnu zaštitu	60.762.146	77.728.129	83.250.858	101.316.584	85.985.605	92.389.447	95.020.046	100.019.175	94.409.437	790.881.428
13 Neporezni prihodi	26.455.640	35.043.692	42.050.605	31.067.812	24.600.942	30.551.510	36.755.509	25.710.499	35.898.313	288.134.521
14 Grantovi	-381.944	1.537.867	157.109	-21.844.188	-2.280.004	2.872.244	2.224.007	-2.563.708	3.091.369	-17.187.248
15 Ostali prihodi	187.079	126.930	125.585	150.579	283.656	317.623	311.659	345.830	1.851.621	3.700.561
<b>2 Rashodi (21+22+23)</b>	<b>167.221.110</b>	<b>206.823.721</b>	<b>243.325.791</b>	<b>227.796.308</b>	<b>222.012.134</b>	<b>262.143.116</b>	<b>255.196.293</b>	<b>253.100.683</b>	<b>280.620.768</b>	<b>2.118.239.924</b>
21 Tekući izdaci	164.745.759	198.185.553	235.533.849	216.261.655	215.516.854	254.275.913	250.546.785	248.048.905	277.905.705	2.061.020.980
Plaće i naknade	56.263.412	56.764.998	60.411.997	61.797.170	60.450.159	62.286.841	63.264.968	63.415.828	67.689.433	552.344.807
od čega: Bruto plaće	53.459.641	53.853.809	56.252.510	56.765.585	55.735.737	56.520.684	58.759.085	59.003.522	61.341.824	511.692.397
od čega: Naknade	2.803.771	2.911.189	4.159.487	5.031.585	4.714.422	5.766.157	4.505.883	4.412.307	6.347.609	40.652.410
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	567.991	537.355	654.454	1.106.131	850.465	1.542.635	1.088.411	835.637	1.423.849	8.606.926
Izdaci za materijal i usluge	23.045.997	40.692.226	76.710.299	54.504.805	48.422.933	46.598.365	56.707.503	59.875.986	61.596.099	468.154.213
Grantovi	83.961.989	89.520.938	94.764.943	96.571.678	95.309.621	135.019.884	128.405.800	115.605.525	143.184.160	982.344.537
Izdaci za kamate i ostale naknade	906.372	10.670.036	2.992.156	2.281.871	10.483.677	8.828.189	1.080.104	8.315.929	4.012.164	49.570.496
22 Ostali rashodi	3.601.732	8.307.814	7.701.908	7.028.612	6.999.952	9.239.296	2.197.960	3.597.854	-2.016.734	46.658.394
23 Neto pozajmljivanje*	-1.126.382	330.353	90.034	4.506.040	-504.671	-1.372.093	2.451.548	1.453.923	4.731.797	10.560.550
<b>3 Neto nabavka nefinansijskih sredstava</b>	<b>7.783.193</b>	<b>5.181.618</b>	<b>7.969.995</b>	<b>19.645.916</b>	<b>13.140.662</b>	<b>23.610.618</b>	<b>23.971.694</b>	<b>23.052.066</b>	<b>34.952.722</b>	<b>159.308.483</b>
<b>4 Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>	<b>22.411.059</b>	<b>18.973.273</b>	<b>23.573.724</b>	<b>20.924.977</b>	<b>15.731.866</b>	<b>-18.912.526</b>	<b>10.771.183</b>	<b>8.079.695</b>	<b>-25.612.487</b>	<b>75.940.763</b>
<b>5 Neto finansiranje**</b>	<b>-925.460</b>	<b>999.723</b>	<b>430.027</b>	<b>-594.259</b>	<b>1.363.661</b>	<b>1.681.461</b>	<b>11.501.689</b>	<b>-19.171.499</b>	<b>8.674.097</b>	<b>3.959.440</b>

Tabela 3.

## Hercegovačko-neretvanski kanton, I-VII 2008.g.

	I	II	III	IV	V	VI	VII	Ukupno
<b>1 Prihodi (11+12+13+14)</b>	<b>21.387.548</b>	<b>19.176.321</b>	<b>21.237.053</b>	<b>20.380.326</b>	<b>23.290.296</b>	<b>22.807.312</b>	<b>23.191.610</b>	<b>151.470.466</b>
<b>11 Prihodi od poreza</b>	<b>16.657.850</b>	<b>13.534.303</b>	<b>16.667.248</b>	<b>16.319.588</b>	<b>16.747.786</b>	<b>16.759.409</b>	<b>17.736.332</b>	<b>114.422.516</b>
Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	881.292	876.727	916.127	522.555	594.201	411.311	593.999	4.796.212
Porezi na plaće i radnu snagu	2.113.871	2.170.801	2.117.694	2.385.138	2.483.179	2.361.909	2.500.614	16.133.207
Porez na imovinu	907.584	596.444	821.174	660.451	1.065.574	733.113	797.152	5.581.492
Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31,12,2005)	775.530	453.110	430.965	82.941	348.498	360.414	178.028	2.629.485
Prihodi od indirektnih poreza	11.859.034	9.245.414	12.135.341	12.431.898	12.101.768	12.718.784	13.505.106	83.997.345
Ostali porezi	120.540	191.806	245.947	236.606	154.565	173.878	161.432	1.284.774
<b>12 Neporezni prihodi</b>	<b>3.417.275</b>	<b>5.276.366</b>	<b>4.280.377</b>	<b>3.798.730</b>	<b>6.150.526</b>	<b>4.098.659</b>	<b>4.373.250</b>	<b>31.395.183</b>
<b>13 Grantovi</b>	<b>1.312.423</b>	<b>325.106</b>	<b>284.939</b>	<b>228.737</b>	<b>278.788</b>	<b>1.194.535</b>	<b>946.444</b>	<b>4.570.973</b>
<b>14 Ostali prihodi</b>	<b>0</b>	<b>40.546</b>	<b>4.488</b>	<b>33.272</b>	<b>113.195</b>	<b>754.709</b>	<b>135.584</b>	<b>1.081.794</b>
<b>2 Rashodi (21+22)</b>	<b>13.998.197</b>	<b>15.674.326</b>	<b>18.751.883</b>	<b>16.805.862</b>	<b>20.685.887</b>	<b>21.764.777</b>	<b>19.617.863</b>	<b>127.298.795</b>
<b>21 Tekući izdaci</b>	<b>13.998.197</b>	<b>15.674.326</b>	<b>18.751.883</b>	<b>16.805.862</b>	<b>20.685.887</b>	<b>21.764.777</b>	<b>19.617.863</b>	<b>127.298.795</b>
Plaće i naknade	8.263.364	8.347.086	7.911.603	10.467.549	9.721.363	9.952.051	11.795.197	66.458.213
od čega: Bruto plaće	6.576.433	6.658.022	6.249.239	7.941.948	7.779.896	7.764.703	7.630.443	50.600.683
od čega: Naknade	1.686.931	1.689.064	1.662.364	2.525.602	1.941.467	2.187.349	4.164.754	15.857.530
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	786.844	782.321	644.532	1.026.299	933.022	922.044	904.224	5.999.285
Izdaci za materijal i usluge	1.707.121	1.843.072	2.780.713	2.146.228	2.622.818	3.441.078	2.036.113	16.577.142
Grantovi	2.947.263	4.014.138	6.082.749	2.900.514	6.781.124	5.986.707	4.265.038	32.977.533
Izdaci za kamate i ostale naknade	116.061	18.177	27.185	20.370	19.627	18.751	111.928	332.099
Doznake nižim potrošackim jedinicama	177.544	669.533	1.305.102	244.901	607.934	1.444.147	505.362	4.954.523
<b>22 Neto pozajmljivanje*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 Neto nabavka nefinansijskih sredstava</b>	<b>624.855</b>	<b>1.203.143</b>	<b>775.161</b>	<b>981.352</b>	<b>1.188.369</b>	<b>1.725.086</b>	<b>2.686.328</b>	<b>9.184.294</b>
<b>4 Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>	<b>6.764.496</b>	<b>2.298.852</b>	<b>1.710.008</b>	<b>2.593.113</b>	<b>1.416.040</b>	<b>-682.552</b>	<b>887.419</b>	<b>14.987.376</b>
<b>5 Neto finansiranje**</b>	<b>-204.256</b>	<b>228.268</b>	<b>35.134</b>	<b>-21.849</b>	<b>351.331</b>	<b>-22.018</b>	<b>-191.545</b>	<b>175.064</b>

Tabela 4.