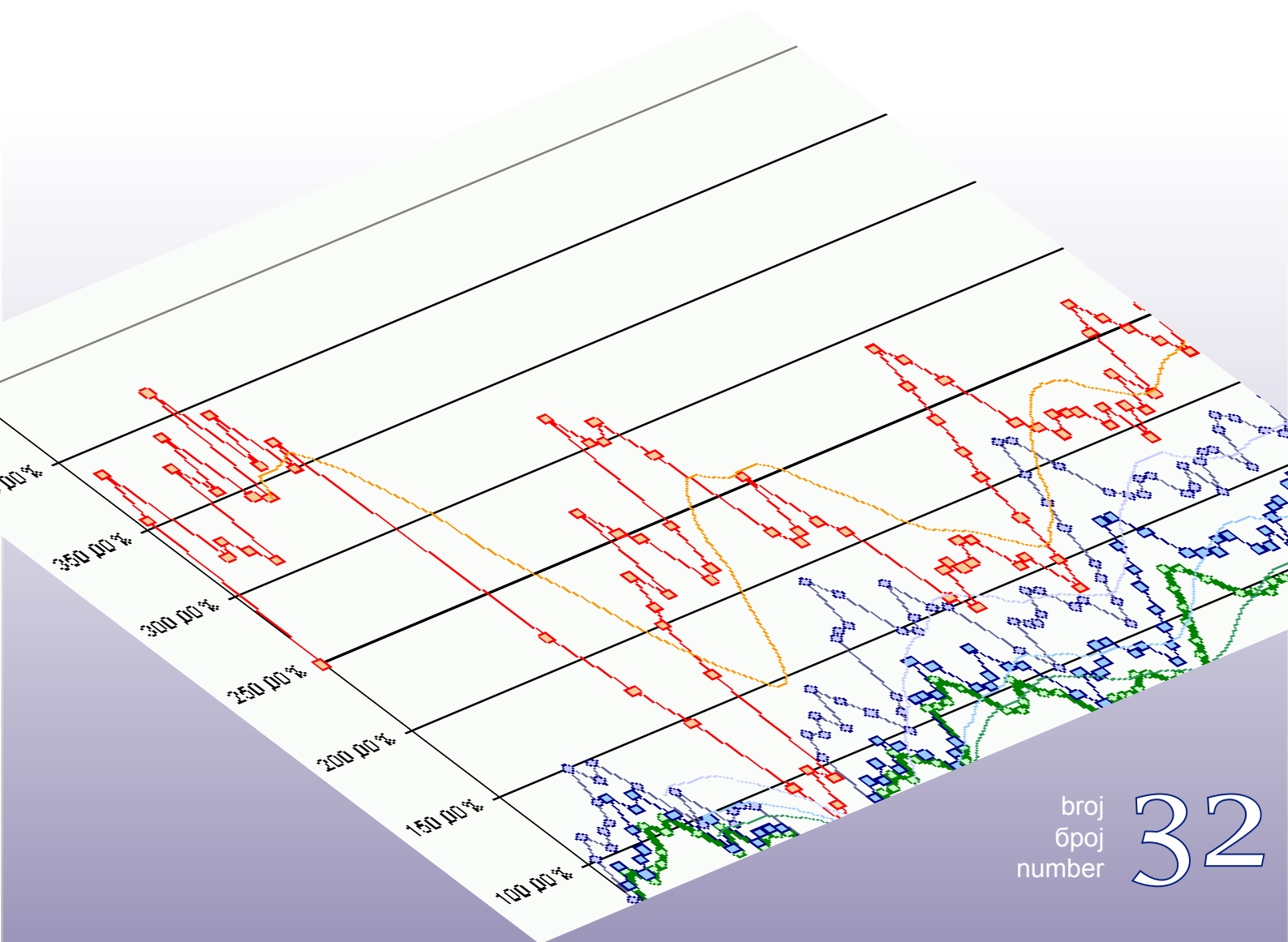




Macroeconomic Unit of the Governing Board of the Indirect Tax Authority

# *Oma Bilten*



broj  
број  
number

32

## Uz ovaj broj

Proces pripreme za uvođenje i implementacije poreza na dodanu vrijednost, kao i postignuti uspjesi u toj oblasti koji su pozdravljeni od međunarodne javnosti, stalno su u sjeni zahtjeva za uvođenjem nulte stope ili oslobođanja na širok dijapazon dobara i usluga široke potrošnje. Kao i u drugim segmentima ekonomskog sustava donošenje odluke o uvođenju diferenciranih stopa u BiH podrazumijeva pronalaženje balansa između koristi i troškova/rizika koje nosi takva odluka. Ključna poruka nedavno predstavljene studije Europske komisije o sustavu stopa PDV-a jeste da je jedinstvena stopa PDV-a daleko najbolja opcija politike oporezivanja PDV-om sa ekonomskog stajališta, budući da doprinosi smanjenju administrativnih troškova obveznika i poreznih administracija, većoj konkurentnosti i jačanju internog tržišta EU. Opredjeljenjem za europske integracije BiH se obvezuje da će politiku neizravnih poreza koordinirati sa EU. Da bi se vodila politika stopa PDV-a u BiH, pored sagledavanja specifičnosti ekonomskog sustava u BiH i makroekonomskih i socijalnih implikacija diferenciranih stopa, potrebno je razumjeti i genezu politike stopa PDV-a u EU i analizirati stečena iskustva. U ovom broju dajemo analizu politike stopa PDV-a od uspostave zajedničkog harmoniziranog sustava PDV-a 1977.g. do danas, kao i elemente strategije EU na tom polju do kraja desetljeća.

Od uvođenja jedinstvenog računa Uprave za neizravno oporezivanje (UNO) raspodjela neizravnih poreza prema entitetima se stalno nalazila u fokusu zbivanja. U javnosti je vrlo često prisutno nerazumijevanje o „dometu“ odluka Upravnog odbora UNO u vezi sa raspodjelom neizravnih poreza. Iz tog razloga dajemo cjelovit prikaz sustava raspodjele neizravnih poreza u BiH na svim razinama, kao i analizu raspodjele neizravnih poreza sa jedinstvenog računa UNO u 2007.g., sa komparacijom sa 2006.g.

Objavljujemo i redovitu analizu naplate neizravnih poreza u siječnju 2008.g., kao i prilog o novom Zakonu o porezu na dohodak u Federaciji BiH.

mr.sc. Dinka Antić  
šef Odjeljenja – supervizor

### Sadržaj:

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Naplata neizravnih poreza: siječanj 2008.g.                       | 2  |
| Raspodjela neizravnih poreza sa jedinstvenog računa UNO u 2007.g. | 3  |
| Politika stopa PDV-a u EU                                         | 9  |
| Novi porezni propisi: Zakon o porezu na dohodak u Federaciji BiH  | 16 |
| Konsolidirani izvještaji: FBiH, županije, općine (I-XI)           | 20 |
| Konsolidirani izvještaji: županije                                | 21 |
| Iz aktivnosti Odjeljenja                                          | 24 |

tehnička obrada : Sulejman Hasanović, IT suradnik  
prijevod : Edin Smailhodžić, Projekat podrške EU fiskalnoj politici u BiH

## Naplata neizravnih poreza – siječanj 2008.godine

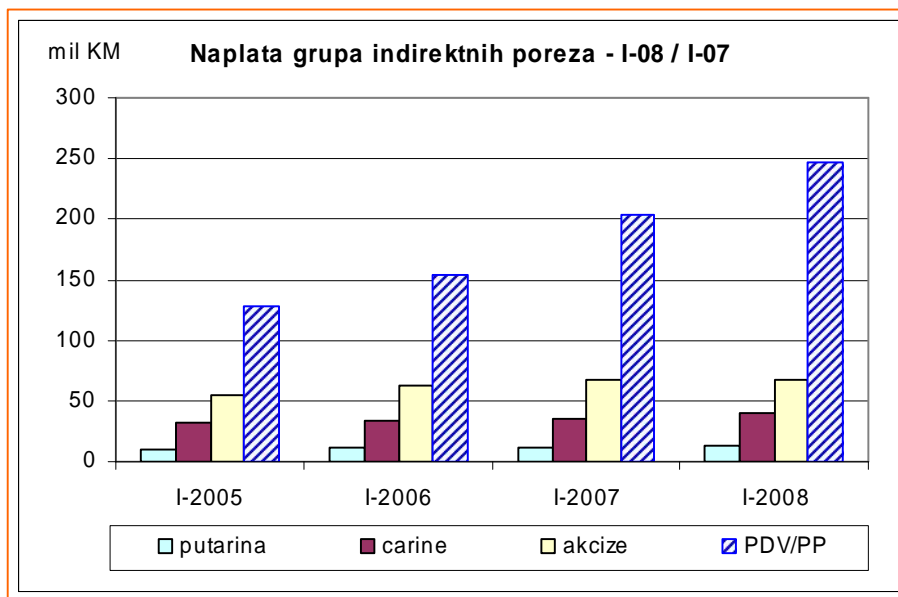
(pripremila: mr.sc. Dinka Antić)

U siječnju 2008.godine Uprava za neizravno oporezivanje je naplatila neto prihoda od neizravnih poreza u iznosu od 369,468 mil KM<sup>1</sup>, po odbitku povrata PDV-a i povrata ostalih neizravnih poreza. Naplata neizravnih poreza u odnosu na siječanj 2007.godine veća je za 15.31%. U odnosu na prosinac 2007.g. naplaćeno je za 11,5% manje neizravnih poreza.

Pokazatelje naplate u siječnju 2008.g. treba analizirati u svjetlu dva faktora:

- enormnog rasta uvoza u siječnju 2008.g. (u odnosu na isti mjesec 2007.g. stopa rasta iznosi rekordnih 28%)
- nerealno niskih povrata u siječnju 2008.g. koji su rezultat ograničenja kod izdvajanja u rezerve na jedinstvenom računu UNO, što je dovelo do odlaganja isplate dospjelih povrata.

Promatrajući naplatu po vrstama prihoda u nominalnom iznosu u odnosu na siječanj 2007.g. uočava se rast svih prihoda, a pogotovo snažan rast u naplati PDV-a (Grafikon 1). Međutim, ovo također treba uzeti s rezervom s obzirom da se većina povrata neizravnih poreza odnosi na povrate PDV-a.

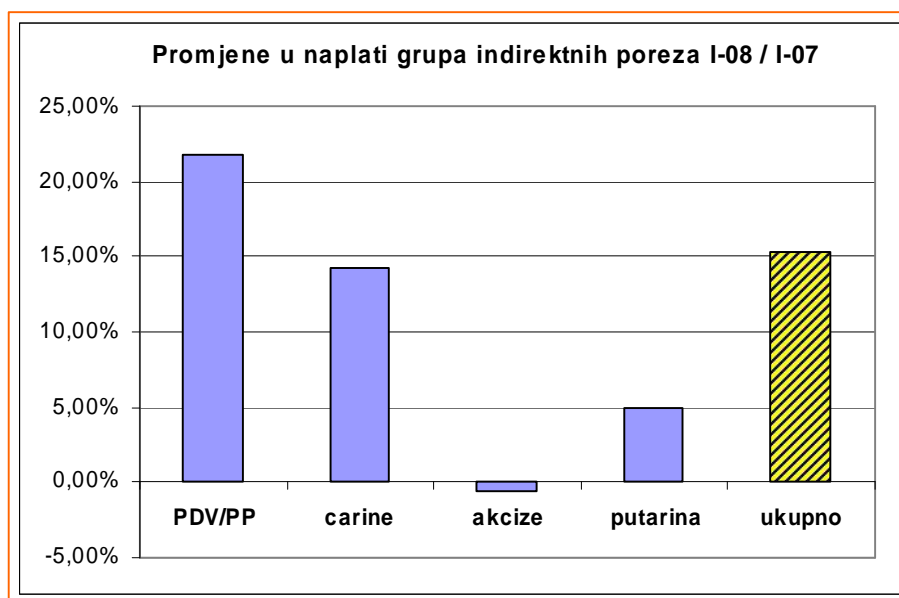


Grafikon 1

Iako je stopa rasta ukupnih neizravnih poreza visoka iz Grafikona 2 se da zaključiti da veći rast od rasta ukupnih prihoda bilježi PDV, pri čemu je rast bruto PDV na uvoz 18%, dok je rast bruto domaćeg PDV-a 15%.

Kod trošarina zabilježen pad u naplati, koji se uglavnom odnosi na pad u naplati trošarine na uvoz nafte i derivata i trošarine na domaće cigarete. Evidentan je i značajan rast prihoda od carina od 14,29%. Zanimljivo je da je naplata putarine, koja se naplaćuje primjenom jedinstvene stope na količinu uvezenih derivata nafte, porasla za 5% u siječnju u odnosu na isti mjesec 2007., dok je kod naplate trošarine na derivate zabilježen pad od 4,48%. To pokazuje promjene u strukturi uvezenih derivata u korist dizela.

<sup>1</sup> U istom razdoblju UNO je naplatila i dodatnih 6,928 mil KM neizravnih poreza koji su na dan 31.1.2008., nakon kompilacije modula IT sustava UNO (uplata na jedinstveni račun i modula carina, trošarina i PDV-a) ostali neusklađeni.



Grafikon 2

## Raspodjela neizravnih poreza u BiH

(piše: Mirela Kadić)

Složena i asimetrična administrativna struktura Bosne i Hercegovine uslovlila je i složenu raspodjelu javnih prihoda. BiH ima dva entiteta, Federaciju BiH, sa 80 općina raspoređenih u 10 županija, i Republiku Srpsku, sa 64 općine, te jednu autonomnu jedinicu, koja također ima svoj fiskalni suverenitet, Brčko Distrikt. Ovakva vertikalna struktura dodatno otežava elastičnu, pravednu i efikasnu raspodjelu prihoda od neizravnih poreza. Dvije su razine raspodjele javnih prihoda:

- a. raspodjela neizravnih poreza na razini države
- b. raspodjela prihoda unutar entiteta

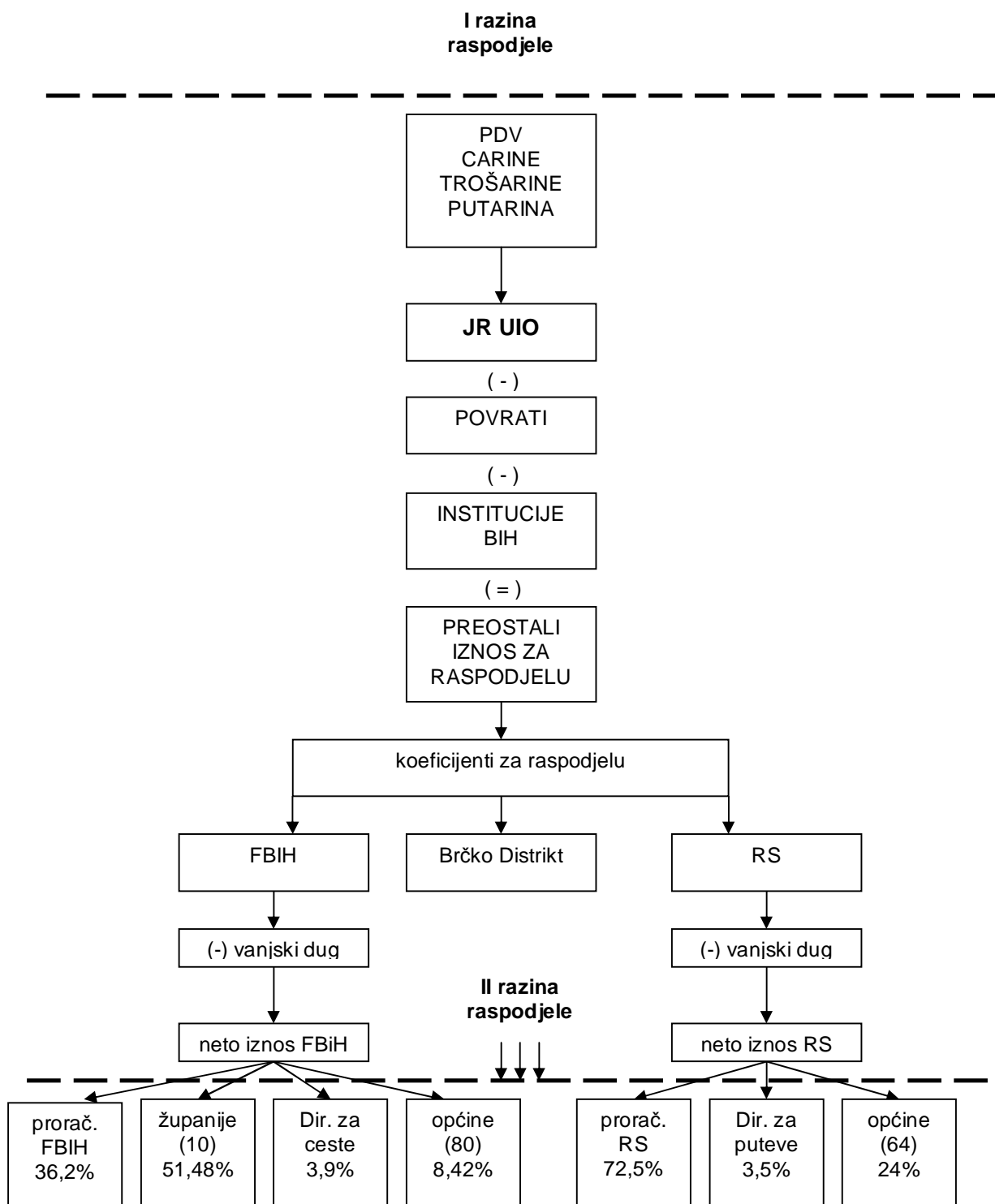
Za potrebe ovog biltena fokusiraćemo se na raspodjelu neizravnih poreza po vertikalnoj strukturi. Sustav raspodjele neizravnih poreza koji danas poznajemo u funkciji je od 01.01.2005. godine na razini države i 01.01.2006. godine na razini entiteta.

Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini uspostavljena je institucionalna i organizaciona osnova za jedinstveni sustav neizravnog oporezivanja u BiH, sustav naplate, te raspodjele prihoda po osnovu neizravnog poreza prema proračunima Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko Distrikta. Uprava za neizravno oporezivanje javlja se kao organ nadležan za provođenje zakonskih propisa o neizravnom oporezivanju, sustavu naplate i raspodjele prihoda od neizravnih poreza, ostalih prihoda i taksu.

Neizravni porezi obuhvataju uvozne i izvozne pristojbe, trošarine, porez na dodanu vrijednost i sve druge poreze zaračunane na robu i usluge, uključujući poreze na promete i putarine<sup>2</sup>. Pod ostale prihode i takse, u smislu Zakona o uplatama na JR i raspodjeli prihoda, ubrajamo i prihode od skladištenja, ležarine, novčane kazne, prihode od prodaje robe predate Upravi ili oduzete u upravnom ili prekršajnom postupku, prihodi od carinske pratnje, od prodaje obrasca EUR 1 i ostale prihode koje ostvaruje Uprava u okviru svoje djelatnosti.

<sup>2</sup> član 1. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja, Službeni glasnik BiH br. 44/03 i 52/04

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 3. Sustav raspodjele neizravnih poreza u BiH<sup>3</sup>

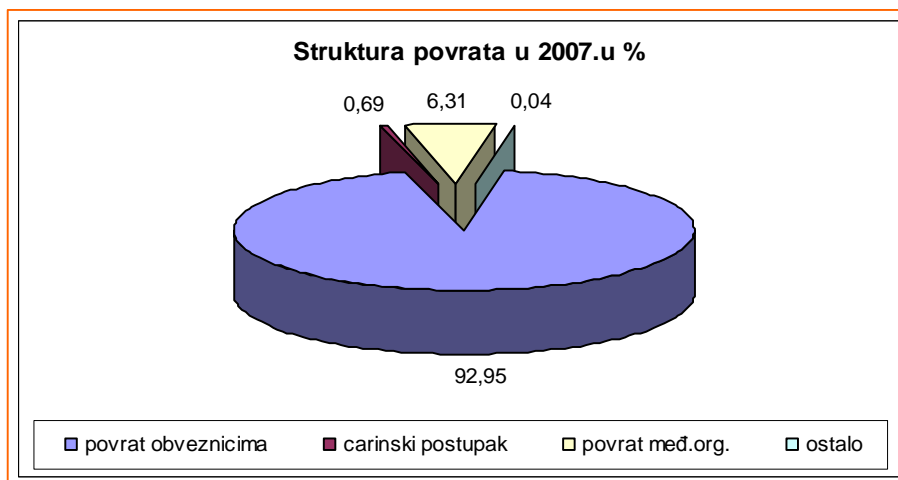
<sup>3</sup> Dinka Antić, „Raspodjela indirektnih poreza“, LIDER, br.11-12.2006, „Horizont“, Banja Luka, str. 14-18.  
 Banja Luka: Bana Lazarevića, 78 000 Banja Luka, Tel/fax: +387 51 335 350, E-mail: oma@uino.gov.ba  
 Sarajevo:Đoke Mazalića 5, 71 000 Sarajevo, Tel:+387 33 279 553, Fax:+387 33 279 625, Web: www.oma.uino.gov.ba

Svi prihodi za koje je odgovorna Uprava uplaćuju se na Jedinствени račun, kojeg čine računi kod komercijalnih banaka i računi kod Centralne banke BiH. Depozitni računi kod komercijalnih banaka služe za naplatu i prijenos sredstava na račun kod CB, dok račun kod CB služi za evidenciju, držanje i raspodjelu prihoda prema državi, entitetima i Distriktu i za držanje minimalne rezerve<sup>4</sup>.

Sredstva prikupljena na JR raspoređuju se i doznačavaju na račune korisnika prihoda na dnevnoj osnovi, shodno zakonskim odredbama.

Sustav raspodjele neizravnih poreza koji uključuje raspodjelu na korisnike raspodjele državu, entitete, Distrikt (I razina), i raspodjelu unutar entiteta (II razina), prikazan je na Grafikonu 3.

Prioritet u raspodjeli prihoda od neizravnih poreza imaju povrati obveznicima. Dakle, ukupan prihod prikupljen na JR prvenstveno se umanjuje za iznos minimalne rezerve koja je potrebna Upravi za kontinuirano i neometano poslovanje. Iznos minimalne rezerve utvrđen je pravilnikom koji priprema direktor i usvaja Upravni odbor. Stopa minimalnih rezervi od 10% krajem 2007.godine pokazala se kao neadekvatna. Ona je dovela do blokiranja povrata PDV obveznicima, te skrenula pažnju na značaj optimalizacije rezervi na Jedinственом računу UNO<sup>5</sup>. Odlukom Upravnog odbora rezerve se danas utvrđuju na dnevnoj osnovi, kao suma povrata koje je potrebno isplatiti sljedeći radni dan<sup>6</sup>.



Grafikon 4.

Povrat se vrši onim PDV obveznicima koji prema svojim PDV prijavama ostvaruju pravo na povrat, i to:

- izvoznicima kod kojih izvoz čini više od 30% prometa godišnje u roku od 30 dana od podnošenja prijave
- ostalim obveznicima u roku od 60 dana od podnošenja prijave.

Povrat se na ovaj način vrši onim PDV obveznicima koji u svojim PDV prijavama u polju 80 upišu 'x' odnosno podnesu zahtjev za povrat. S druge strane, onim obveznicima koji se odluče na porezni kredit po isteku roka od 6 mjeseci automatski se vrši povrat neiskorištenog dijela poreznog kredita.

<sup>4</sup> član 3. Zakona o uplatama na JR i raspodjeli prihoda, Službeni glasnik 55/04

<sup>5</sup> više o tome u OMA biltenu br.19

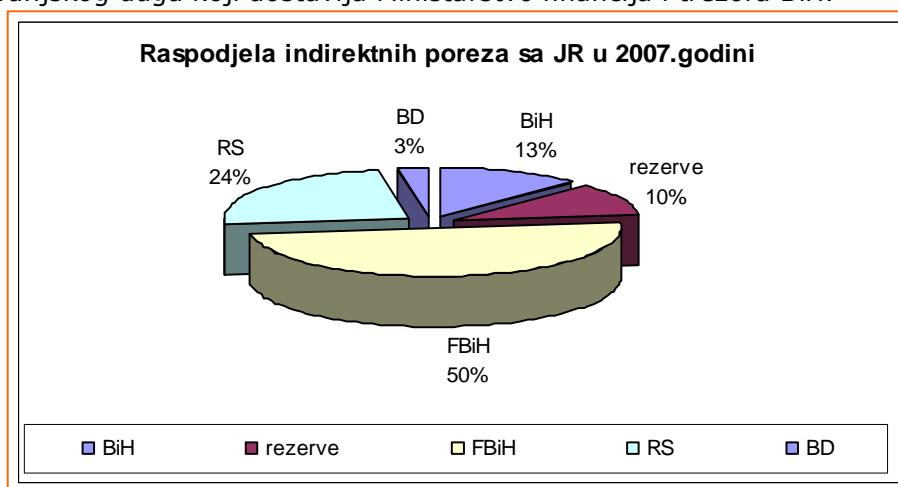
<sup>6</sup> Do prije mjesec dana za rezerve za povrat neizravnih poreza izdvajalo se 10% dnevnog priliva na jedinstveni račun, da bi UO UNO donio odluku da minimalna izdvajanja u rezerve iznose 10%, a u slučaju većih zahtjeva za povrat primjenjuje se čl. 9 Zakona.

Sljedeći korak u raspodjeli je doznačavanje pripadajućeg iznosa proračunu institucija BiH. Ovaj iznos izračunava se kao iznos proračuna države BiH za tekuću godinu pomnožen s koeficijentom koji se dobije kada se 1 podijeli sa brojem radnih dana Uprave u tekućoj godini.

Iznos preostao nakon odbijanja rezervi i iznosa koji pripada proračunu institucija BiH predstavlja dio za raspodjelu entitetima. Koeficijenti raspodjele entitetima utvrđuju se na mjesečnoj osnovi, a predstavljaju odnos zbiru krajnje potrošnje iskazane u PDV prijavama obveznika na teritoriji datog entiteta, odnosno danog korisnika prihoda, i sume krajnje potrošnje iskazane u PDV prijavama na cijeloj teritoriji BiH.

Na posljednjoj sjednici Upravnog odbora UNO održanoj u veljači donesena je odluka da se postojeći koeficijenti raspodjele (FBiH 64,58%, RS 31,87% i BD 3,55%) zadrže i u sljedeća četiri mjeseca (ožujak, travanj, svibanj, lipanj 2008.) do donošenja trajnih rješenja raspodjele. Treba napomenuti da je koeficijent za Brčko Distrikt, Odlukom Visokog predstavnika kojom su izmijenjeni Zakon o sustavu neizravnog oporezivanja i Zakon o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda od neizravnih poreza, od lipnja 2007.godine fiksna i iznosi 3,55% za 2007.g i naredne godine, odnosno minimalno 124 mil KM.

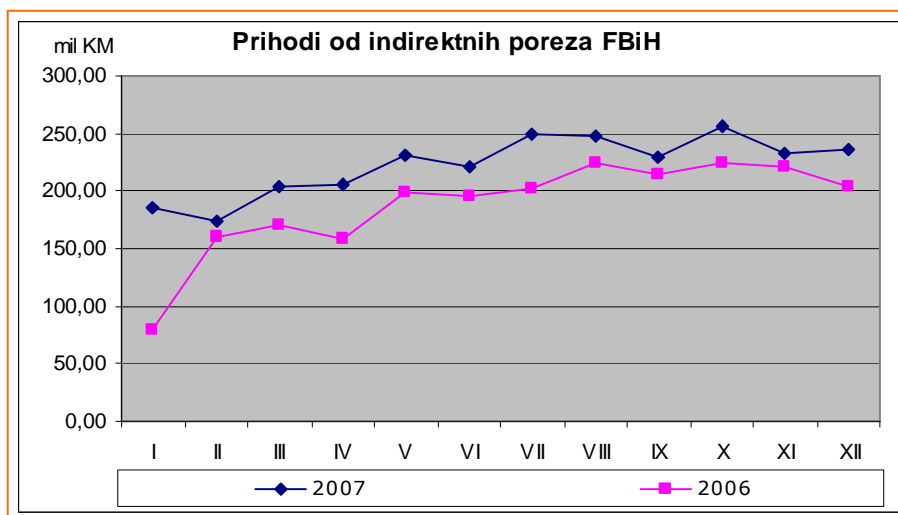
Servisiranje vanjskog duga obveza je države BiH, međutim stvarni dužnici su entiteti i Distrikt. Iz tog razloga iznosi za financiranje vanjskog duga oduzimaju od entitetskog udjela u prihodima od neizravnih poreza. Isplatu vanjskog duga vrši Centralna banka, kao fiskalni agent BiH, na temelju plana otplate vanjskog duga koji dostavlja Ministarstvo financija i trezora BiH.



Grafikon 5.

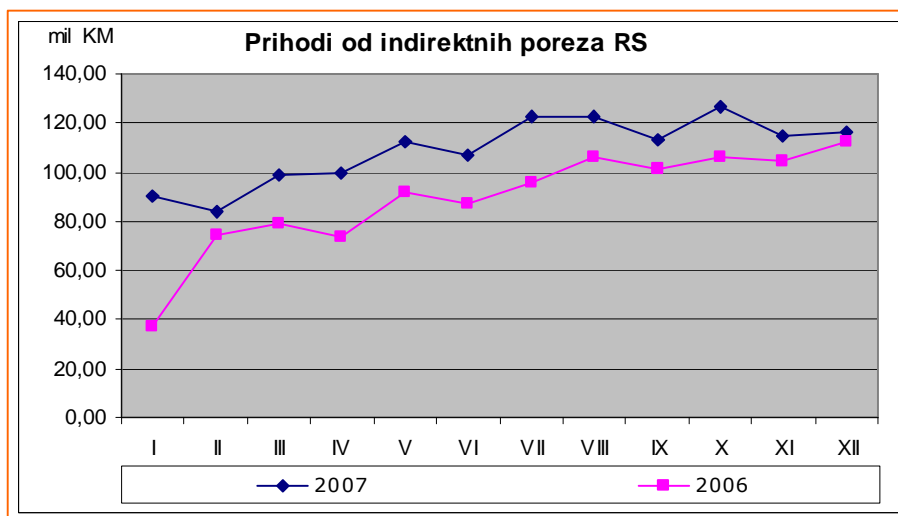
Tabela 1.

| <b>PREGLED RASPOREĐENIH PRIHODA KORISNICIMA U RAZDOBLJU<br/>01.01.- 31.12.2006/2007.GODINE (u mil KM)</b> |                          |                          |                               |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------|
| <b>Korisnik</b>                                                                                           | <b>01.01-31.12.2006.</b> | <b>01.01-31.12.2007.</b> | <b>Razlika u KM<br/>(3-2)</b> | <b>Indeks (3/2)</b> |
| 1                                                                                                         | 2                        | 3                        | 4                             | 5                   |
| Minimalne rezerve                                                                                         | 444,13                   | 528,81                   | 84,68                         | 119,07              |
| BiH-financiranje institucija                                                                              | 566,00                   | 637,51                   | 71,51                         | 112,63              |
| Federacija BiH                                                                                            | 2.253,44                 | 2.669,41                 | 415,97                        | 118,46              |
| Republika Srpska                                                                                          | 1.070,00                 | 1.307,74                 | 237,74                        | 122,22              |
| Brčko Distrikt BiH                                                                                        | 122,32                   | 144,62                   | 22,30                         | 118,23              |
| <b>Ukupno</b>                                                                                             | <b>4.455,88</b>          | <b>5.288,09</b>          | <b>832,20</b>                 | <b>118,68</b>       |



Grafikon 6.

Najveći rast u 2007.u apsolutnom iznosu u raspodjeli prihoda u odnosu na 2006.godinu imao je udio RS-a, koji je porastao za 237,74 mil KM odnosno 22,22%.



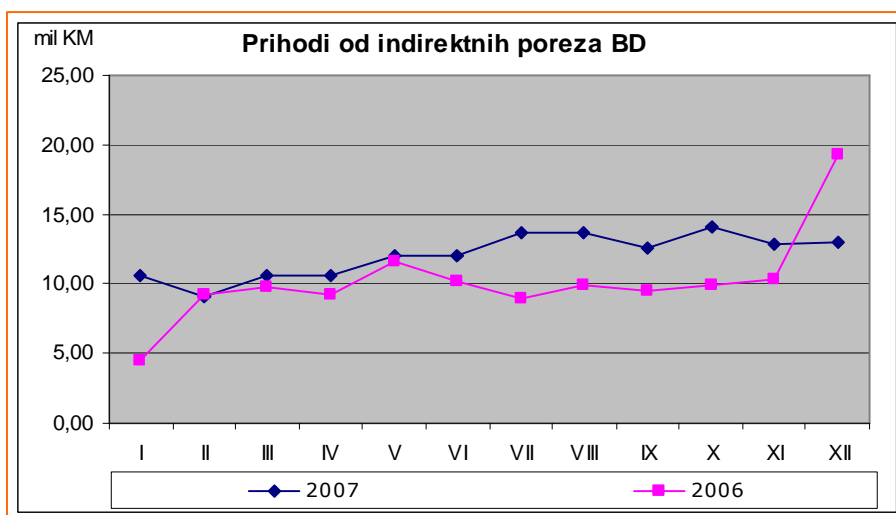
Grafikon 7.

Ako posmatramo prosjek koeficijenata za 2007.u odnosu na 2006.godinu primjetićemo blago povećanje udjela RS-a sa 31,05% u 2006.na 31,73%, te shodno tome smanjenje udjela FBiH sa 65,40% u 2006.na 64,76%.

Međutim, raspodjela za 2006.g. i 2007.g. se još uvijek ne može smatrati konačnom<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> Nakon izvršene eksterne revizije konačnu odluku o poravnanju između korisnika raspodjele (entiteta i Distrikta) donijeće UO UNO.





Grafikon 8.

Tabela 2.

|               | vanjski dug           | %ukupnog duga | %prihoda entiteta | %ukupnih prihoda<br>bruto | %ukupnih prihoda<br>neto |
|---------------|-----------------------|---------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|
| FBiH          | 144.771.000,00        | 61,00         | 5,73              | 2,87                      | 3,73                     |
| RS            | 92.473.000,00         | 38,96         | 3,66              | 1,83                      | 2,38                     |
| BD            | 87.400,00             | 0,04          | 0,00              | 0,00                      | 0,00                     |
| <b>UKUPNO</b> | <b>237.331.400,00</b> | <b>100,00</b> |                   | <b>4,70</b>               | <b>6,11</b>              |

Umjesto zaključka:

- Apsolutni **prioritet kod raspodjele prihoda od neizravnih poreza su povrati** PDV obveznicima i otplata vanjskog duga. Držanje optimalnih rezervi na JR UNO je od strateškog značaja za fiskalni i općenito gospodarski sustav BiH. Nedovoljne rezerve uzrokuju zastoje u gospodarstvu zbog blokiranja isplate povrata, lošu i nekonkurentnu sliku bh.ekonomije, uz povećanje rashoda proračuna BiH zbog plaćanja kamata za svaki dan zakašnjenja isplate povrata i slične nepotrebne rashode. Ali, isto tako, i prekomjerne rezerve dovode do zaduživanja nižih upravnih jedinica usljed deficita u prilivu sa JR.
- U postojećem sustavu raspodjele prihoda od neizravnih poreza **država je zaštićena od oscilacija u naplati prihoda.**
- Prihodi entiteta, županija i općina od neizravnih poreza uglavnom ovise od naplate ove kategorije poreza. Trenutna situacija je takva da naplata prevazilazi sva očekivanja, pa entiteti i niže razine ne trpe. Negativnost postojećeg sustava raspodjele neizravnih poreza u slučaju ostvarenja veće naplate od planirane ogleđa se u tome da se **fiskalni suficiti nižih razina uprave (entiteti, županije, općine) ne mogu kontrolirati, odnosno ne mogu se koristiti u stabilizacione svrhe i ostvarenje makroekonomskih ciljeva.** U tom smislu Fiskalno vijeće bi trebalo da preuzme ulogu koordinatora fiskalne, a i makroekonomske politike, imajući u vidu da je fiskalna politika osnovna poluga vođenja makroekonomske politike u BiH.

## Politika stopa PDV-a u EU

(pripremila: mr.sc. Dinka Antić)

### 1. UVOD

Već nekoliko godina traju debate oko uvođenja diferenciranih stopa poreza na dodanu vrijednost u BiH. Proces implementacije i uspjesi koji su postignuti uvođenjem novog oblika oporezivanja stalno su bili u sjeni zahtjeva za uvođenjem nulte stope ili oslobađanja na širok dijapazon dobara i usluga.

Vrlo često se zanemaruje postojanje dva aspekta koja su bitna za sagledavanje realnosti uvođenja nulte ili diferenciranih stopa PDV-a u BiH:

1. potrebe za harmonizacijom elemenata sustava PDV-a u BiH i europskog sustava PDV-a, kako bi se spriječila pojava dvostrukog oporezivanja u transakcijama sa EU, što bi negativno utjecalo na konkurentnost domaćih kompanija na tržištu EU i na privlačenje stranih investitora u BiH, ili pojava neoporezivanja, koja bi ugrozila fiskalne prihode u BiH i otvorila prostor međunarodnim poreznim prijevarama,
2. potrebe za ispunjenjem ekonomsko-političkih zahtjeva koje EU u procesu ispunjavanja predpristupnih obveza stavlja pred BiH.

Zakon o PDV-u je, za sadašnju fazu harmonizacije, skoro u potpunosti usuglašen sa europskim standardima, a u nekim segmentima (posebna shema u građevinarstvu) je ispred velikog broja zemalja u EU. Međutim, budući da BiH pretendira na stalno članstvo u EU, pored poštivanja pravnog okvira sustava PDV-a potrebno je ispuniti i određene političke i ekonomske uvjete koje postavlja Europska komisija. U procesu pregovaranja EU sa svakom zemljom pojedinačno dogovara uvjete i rokove za preuzimanje standarda EU.

Za BiH je od velike važnosti i da se shvate sljedeća pravila EU:

- da se zahtjevi koje EU stavlja pred BiH mogu razlikovati od zahtjeva koji su traženi od drugih zemalja u procesu pregovaranja,
- da ustupci koje je EU u procesu pregovaranja odobrila drugim zemljama ne moraju biti odobreni i BiH.

Opredjeljenjem za europske integracija BiH se obvezuje da će politiku neizravnih poreza (kao i ostale politike) koordinirati sa EU. Da bi se vodila politika stopa PDV-a u BiH potrebno je razumjeti politiku PDV-a u EU. Pri tome nije dovoljno samo parcijalno promatrati segmente sustava PDV-a i porezni tretman određenih dobara ili usluga, nego sagledati genezu sustava stopa PDV-a u EU, analizirati stečena iskustva i djelovanje EU u sadašnjem vremenskom okviru i strategiju EU u sferi PDV-a do kraja desetljeća.

### 2. SUSTAV STOPA PDV-A U EU

Od usvajanja prvog zajedničkog pravnog okvira sustava PDV-a u EU (1977<sup>8</sup>) do danas Smjernica je mijenjana blizu 30 puta, a od 1. siječnja 2007.godine na snazi je nova, redizajnirana Smjernica 2006/112/EC<sup>9</sup>. Zemlje osnivači EZ uvele su PDV-e prije osnivanja Zajednice, te su zadržale specifičnosti (skalu stopa, oslobađanja, ostale derogacije) i u novom zajedničkom sustavu PDV-a nakon 1977. godine. U to vrijeme EU je bila zajednica samo devet članica. To je olakšavalo horizontalnu (između članica) i vertikalnu (između članica i Europske komisije i Vijeća) komunikaciju u EZ, pa neke oštrije pravne odredbe u vezi odobravanja odstupanja ili naknadne kontrole nisu ni bile nužne. Povećanje broja stopa PDV-a i primjena nižih stopa na široku skalu

<sup>8</sup> tj. Šeste smjernice EZ o PDV-u (*Sixth Council Directive of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Common system of value added tax: uniform basis of assessment - 77/388/EEC*)

<sup>9</sup> *Council Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax, OJ L 347, 11.12.2006.*

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

dobara i usluga prouzročilo je pad prihoda članica i ugrozilo proračun institucija EU. Stvorila se urgentna potreba da se zaustavi dalje odobravanje derogacija i da se na jedinstven način uredi utvrđivanje stopa PDV-a u svim članicama. To je urađeno u nekoliko faza definiranjem:

- i. opsega sniženih stopa PDV-a (1992)
- ii. broja sniženih stopa (1999)
- iii. minimalne snižene stope PDV-a (1999)
- iv. minimalne standardne (opće) stope PDV-a (2001)

Činjenica da je EU trebalo deset godina da postavi kakve-takve okvire sustava stopa PDV-a, koje će biti obvezujuće za sve članice, govori o otporima članica i snažnom utjecaju politike da vođenje oporezivanja. Izmjenama<sup>10</sup> Šeste smjernice 1992.g. propisana su dva kumulativna uvjeta kojima se sužava opseg dobara i usluga na koje se može primijeniti niža stopa:

1. dodan je poseban Aneks H<sup>11</sup> u kojem su **pobrojana dobra i usluge na koje se može primijeniti niža stopa**<sup>12</sup>
2. **visina snižene stope je ograničena visinom ulaznog PDV-a na koji obveznik ima pravo odbitka.** „Svaka snižena stopa utvrđuje se tako da je iznos poreza na dodanu vrijednost koji proizlazi iz njene primjene onaj koji se dobije na uobičajeni način da bi se omogućio odbitak cijelog poreza na dodanu vrijednost koji se može odbiti prema odredbama članka 17<sup>n</sup> (kojim se uređuje pravo na odbitak, prim. autora) – ovaj uvjet je uveden u cilju zaštite javnih prihoda, da bi se onemogućile situacije da svi obveznici koji isporučuju dobra ili pružaju usluge po sniženoj stopi PDV-a imaju pravo na povrat PDV-a.

Ovi uvjeti nisu bili dovoljni da spriječe eroziju sustava PDV-a, budući da su članice poštujući nove uvjete uvodile i čitavu skalu nižih stopa koje su uključivale i nultu stopu. Primjena velikog broja stopa je znatno otežavala administriranje PDV-om u članicama, a poreznim obveznicima je nametala nove troškove u vođenju poreznog knjigovodstva. Pogotovo je to opterećivalo kompanije koje su poslovale u većem broju članica. Time je bio ugrožen jedan od osnovnih ciljeva EU – sloboda kretanja dobara, usluga i kapitala. Da bi se spriječilo dalje urušavanje sustava i omogućilo neometano funkcioniranje jedinstvenog tržišta Europska komisija je izmjenama<sup>13</sup> Smjernice 1999.g. propisala **broj nižih stopa i minimalnu razinu snižene stope.** «Zemlje članice isto tako mogu primjenjivati jednu ili dvije snižene stope. Te stope određuju se kao procenat oporezivog iznosa, koji **ne može biti manji od 5%**, i primjenjuju se samo na isporuke odnosno pružanje onih kategorija dobara i usluga koje su precizirane u Aneksu H.»

Propisivanje donje granice nižih stopa nije ničim ograničavalo visinu standardne stope koja je kod nekih članica bila nedostatna da osigura stabilnu razinu prihoda proračuna. Izmjenama<sup>14</sup> Smjernice 2001.g. propisana je **minimalna standardna (opća) stopa PDV-a.** «Standardnu stopu poreza na dodanu vrijednost određuje svaka zemlja članica kao postotak oporezivog iznosa i ista je za isporuku dobara i pružanje usluga. Od 1.1.2001 do 31.12.2005, taj **procenat ne može biti manji od 15%**. Na prijedlog Komisije i nakon konsultacija s Parlamentom Europe i Odborom za ekonomska i socijalna pitanja, Vijeće jednoglasno odlučuje o visini standardne stope koja će se primjenjivati nakon 31.12.2005.»

<sup>10</sup> Council Directive 92/77/EEC of 19 October 1992

<sup>11</sup> od 1.1.2007.g. Aneks III

<sup>12</sup> Između ostalog snižene stope se mogu, pod određenim uvjetima, primijeniti na: prehrambene proizvode za ljudsku i životinjsku upotrebu; snabdijevanje vodom, farmaceutske proizvode, medicinsku opremu, pomagala i namijenjenih za ublažavanje ili tretman invaliditeta, za isključivu upotrebu invalidnih osoba, prijevoz putnika i njihovog pratećeg prtljaga, isporuku knjiga, novina i sl. osim materijala koji su u cijelosti ili uglavnom namijenjeni za reklamni materijal i dr.

<sup>13</sup> Council Directive 1999/49/EC of 25 May 1999

<sup>14</sup> Council Directive 2001/115/EC of 20 December 2001

### 3. POLITIKA EU NA POLJU PRIMJENE SNIŽENIH STOPA PDV-a (2000-2007)

Procesom širenja EU veliki broj sniženih stopa i kompleksnost nacionalnih poreznih sustava članica postali su problem za administriranje PDV-om, prepreka djelovanju kompanija u drugim članicama i prijetnja funkcioniranju jedinstvenog tržišta Unije. Strategija Europske komisije u posljednjih pet godina ide u pravcu kontrole ekspanzije derogacija i racionalizacije broja stopa i dobara /usluga na koje se snižene stope primjenjuju, ka konačnom eliminiranju derogacija iz sustava PDV-a u EU. Strategija racionalizacije na polju sniženih stopa u sustavu PDV-a u EU sastoji se iz sljedećih segmenata:

#### *i. eksperimentalna primjena snižene stope PDV-a u radno-intenzivnim uslugama*

Osim mogućnosti uvođenja snižene stope na dobra i usluge iz Aneksa H izmjenama<sup>15</sup> VI. Smjernice u 1999.godini odobreno je privremeno uvođenje snižene stope na pružanje usluga u sferi radno-intenzivnih – uslužnih djelatnosti lokalnog karaktera, koje se uglavnom isporučuju krajnjim kupcima a čiji povoljniji porezni tretman neće ugroziti konkurentnost na tržištu. To su sljedeće usluge, koje su pobrojane u novom Aneksu K<sup>16</sup>:

- uslužne popravke bicikala, obuće, predmeta od kože, odjeće, posteljine;
- usluge renoviranja i popravki u stanovima,
- usluge pranja prozora i usluge čišćenja kuća;
- usluge frizera;
- usluge čuvanja djece, pomoći starim, bolesnim i invalidnim osobama, osobama sa posebnim potrebama.

Europska komisija je u razdoblju do kraja 2005.g. odobravalala snižene stope PDV-a samo za najviše dvije kategorije usluga pobrojanih u Aneksu K članicama koje su podnijele zahtjev. Budući da je ovo eksperimentalni projekt, privremenog karaktera, Komisija<sup>17</sup> i članice treba da stalno nadziru učinke primjene sniženih stopa u ovim djelatnostima. Intencija Komisije je bila da pomoću sniženih PDV-a stopa u djelatnostima koje imaju visoku dodanu vrijednost potpomogne otvaranju novih radnih mjesta. Drugi očekivani efekt ovih mjera jeste pad cijena ovih usluga i porast potražnje za njima.

#### *ii. Racionalizacija popisa dobara i usluga iz Aneksa H*

Proces racionalizacije popisa dobara i usluga iz Aneksa H koje se mogu oporezovati sniženom stopom PDV-a uključuje:

- ograničavanje postojeće liste dobara i usluga - lista povlašćenih dobara ili usluga ne može se proširiti novim vrstama dobara ili usluga na koje se do sada primjenjivala standardna stopa u svim članicama
- primjena snižene stope se može proširiti samo na dobra i usluge koja su predmet primjene derogacija u određenim članicama (tj. odstupanja od Šeste smjernice koja su automatizmom preuzeta prilikom usvajanja Smjernice 1977.godine, kao i određenih derogacija Smjernice koje su posebnim odlukama Europske komisije odobrene nekim članicama za posebne slučajeve) a koja nisu ugrozile funkcioniranje jedinstvenog tržišta. Ova mjera uključuje restorane, sektor stanovanja i isporuku plina i električne energije.

<sup>15</sup> Council Directive 1999/85/EC of 22 October 1999

<sup>16</sup> od 1.1.2007.g. Aneks III

<sup>17</sup> Izvještaj Komisije Vijeću i Evropskom parlamentu o eksperimentalnoj primjeni sniženih stopa PDV-a na određene radno-intenzivne usluge ("Report by the Commission to the Council and the European Parliament on the experimental application of reduced rates of VAT to certain labor-intensive services", COM(2003) 309 of 2 June 2003)

*iii. Racionalizacija ostalih sniženih stopa*

Podrazumijeva ukidanje derogacija odobrenih članicama da održavaju snižene stope na dobra/usluge koji se ne nalaze u Aneksu H (tzv. parking ili zaustavna stopa) i ograničavanje nulte i super snižene stope (ispod minimalne 5%) na dobra/usluge u Aneksu H.

*iv. Racionalizacija sniženih stopa u određenim geografskim oblastima*

Austrija, Grčka, Francuska i Portugal su ovlaštene da primijene niže stope za određena dobra/usluge samo u određenim područjima ili regijama, dok se u ostatku zemlje primjenjuje standardna stopa. Budući da svaka derogacija i asimetričnost u sustavu oporezivanja ugrožava jedinstveni pravni okvir i otvara prostor za prijevare Komisija predlaže racionalizaciju odobrenih derogacija samo na dobra i usluge koja se troše u određenim dislociranim regijama (na otocima, u udaljenim područjima), gdje je lakše obavljati kontrolu i reviziju.

**4. EKONOMSKI EFEKTI DIFERENCIRANIH STOPA PDV-A**

Uvođenje sniženih stopa PDV-a u sustave članica EU najčešće je pravdano socijalnim razlozima, ublažavanjem regresivnih učinaka PDV-a na stanovništvo sa nižim dohocima, ili čak demografskim razlozima. Međutim, praksa je pokazala drugačije efekte. Na primjer, snižene stope na bebi opremu, dječiju odjeću, obuću ili hranu nisu doprinijele povećavanju nataliteta. Veličina efekta snižavanja stope PDV-a na cijene i razinu zaposlenosti u konačnici ovisi o mnogo faktora: preferencijama potrošača i cjenovnoj elastičnosti potražnje za određenim dobrima i uslugama, razini konkurencije unutar sektora, obimu sive ekonomije, o tome da li je radno-intenzivna ili kapital-intenzivna djelatnost i dr.

Moguće je postići određene ekonomske koristi snižavanjem stopa PDV-a ukoliko se to ograniči na sektore koji su u većoj mjeri pogođeni sivom ekonomijom, odnosno neformalnim, neregistriranim, a time i neoporezovanim aktivnostima. Ukoliko se smanje stope na dobra i usluge koje mnogi proizvode ili pružaju u domaćinstvima pretpostavlja se da će to utjecati na promjenu preferencija domaćinstava ka većem korištenju usluga ili dobara nabavljenih od registriranih dobavljača. To ostavlja prostor za fokusiranje na efikasnije i produktivnije obavljanje redovnih poslova u formalnoj ekonomiji, umjesto da zaposleni svoje snage troše na poslove „uradi sam“<sup>18</sup>. Porast produktivnosti dovodi do pojave efekata ekonomije obima, dok preusmjerenje potrošnje ka regularnom tržištu dovodi do povećanja potražnje za određenim dobrima i uslugama, što potiče rast zaposlenosti u tim sektorima i ukupan rast ekonomije. Sve to konačno doprinosi do porastu poreznih prihoda (izravnih i neizravnih). Smanjenje stopa na osnovne životne namirnice čija je potražnja cjenovno neelastična osim ograničenih socijalnih efekata, neće dovesti do rasta potražnje i veće zaposlenosti tih sektora. Ukoliko je tržišna struktura nepovoljna (mali broj dobavljača ili postojanje monopola) smanjenje stope PDV-a može biti iskorišteno za povećanje profita dobavljača. Snižavanje stope PDV-a može imati efekte na veću zaposlenost ukoliko se primjenjuje na proizvode i usluge sa elastičnom potražnjom (npr. luksuzna dobra). Međutim, ne treba zaboraviti da je tržište rada dosta rigidno, ovisno o sektoru (radno- ili kapital-intenzivno), snazi konkurencije, tzv. strukturalnoj nezaposlenosti i postojanju fiksnih ugovora, te da je potreban duži rok da bi se pomjeranjem stopa PDV-a u određenim sektorima ostvarili efekti povećane zaposlenosti. Primjena snižene stope na proizvode i usluge za krajnju potrošnju gdje postoje supstituti može dovesti do favoriziranja određenih sektora potaknutog fiskalnim instrumentima, što može dovesti do usmjerenja resursa u neefikasne sektore.

Studije su pokazale da se najveći efekti na prodajne cijene ostvaruju snižavanjem stope PDV-a na proizvode krajnje potrošnje, lokalno isporučene. Ukoliko se stopa snižava na proizvode i usluge regionalnog karaktera, mobilne porezne osnovice, pod djelovanjem migracije stanovništva i tržišta

<sup>18</sup> popularna skraćenina za ove vrste poslova jeste "DIY" (engl. *Do-It-Yourself*)

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

efekti snižene stope vrlo brzo će se istopiti. Povećana potražnja za tim proizvodima i dobrima dovešće do formiranja konačne cijene iznad željene prodajne cijene.

S druge strane, snižavanje stope PDV-a na međuproducte i sirovine i materijal nema efekta na smanjenje troškova proizvodnje i prodajne cijene sektora, budući da PDV nije element cijene koštanja. Teorijski model PDV-a počiva na neutralnosti PDV-a na ekonomski položaj obveznika. Međutim, stvarni sustavi PDV-a znatno odstupaju od teorijskog modela. Uvođenje praga za registraciju za PDV-e predstavlja značajan element odstupanja od teorijskog modela koji ostavlja veliki broj malih firmi izvan sustava i koji dovodi do kaskadnog efekta. Ulazni PDV-e iz nabavki malih firmi opterećuje cijenu koštanja male firme. Ukoliko su male firme i tzv. neoporezive osobe (npr. banke, osiguravajuće kuće, pošte) isporučioi dobara i usluga obveznicima „skriveni“ PDV-e iz inputa se kaskadno prenosi kroz prometni lanac do krajnjeg potrošača.

Osiguranje konkurentnosti EU kompanija na svjetskom tržištu je jedan od prioriteta Lisabonske strategije EU. Da bi se taj cilj ostvario potrebno je ukloniti sve prepreke ispravnom funkcioniranju tržišta EU. Određene prepreke nalazimo i u sustavu PDV-a. Položaj određenog obveznika i njegovog proizvoda na tržištu prvenstveno treba da ovisi o efikasnosti interne ekonomije i preferencijama potrošača. Pored toga, značajni elementi konkurentnosti su i tržišna struktura i mogući fiskalni faktori. Povlašteni status određene grupacije i grane u pogledu stopa PDV-a može značiti poreznu diskriminaciju drugih grupacija koji proizvode supstitute, a oporezuju se standardnom stopom. Politika diferenciranih stopa PDV-a, dajući pogrešne signale investitorima o profitabilnosti određenih sektora, može dovesti do neracionalne alokacije kapitala, usmjeravajući ograničene i skupe resurse u neefikasne sektore.

PDV se obračunava na osnovicu koja je pod utjecajem svih pobrojanih faktora. Najčešće se diskusije o diferenciranim stopama fokusiraju na prodajne cijene dobara široke potrošnje, kako bi se zaštitio socijalni položaj stanovništva. Pri tome se insistira na izravnim mjerama, tj. smanjenju stopa PDV-a. Međutim, moguće je postići veće efekte ukoliko bi se analizirala kalkulacija prodajne cijene dobara i usluga, odnosno segmenti cijene koštanja i marža. Smanjenje krajnje prodajne cijene, koje je rezultat djelovanja na sve komponente cijene, a ne samo stope PDV-e, osim što utječe na blagostanje stanovništva, poboljšava i konkurentnost kompanija.

Gore smo vidjeli smo da poslovanje sa malim firmama dovodi do povećanja cijene koštanja i krajnje prodajne cijene, ukoliko je moguće te rashode prevaliti na krajnjeg kupca, ili do smanjenja dobiti, što ima ekonomske posljedice po buduće investiranje ili blagostanje dioničara. Veličina efekta PDV-a skrivenog u cijeni koštanja na proizvodne troškove obveznika PDV-a i krajnje prodajne cijene ovisi o visini nabavki od dobavljača koji nisu obveznici PDV-a u prometnom lancu određenog dobra ili usluge, odnosno o povezanosti malih firmi sa obveznicima. Već duže vrijeme se vode debate oko poreznog tretmana finansijskih usluga, pogotovo u segmentu gdje se kao klijenti pojavljuju obveznici PDV-a. Jačanjem povezanosti privatnog i finansijskog sektora utjecaj „skrivenog“ PDV-a na ekonomsku poziciju kompanija i na krajnje prodajne cijene postaje sve veći, ugrožavajući konkurentnost finansijskog i privatnog sektora iz EU na svjetskom tržištu. Finansijski sektor u EU postao je ključna poluga ekonomskog rasta i kreiranja novih radnih mjesta, a u uvjetima globalizacije od velikog je značaja za održavanje konkurentnosti europske privrede u odnosu na ostatak svijeta<sup>19</sup>. Rastom finansijskog sektora raste i utjecaj „skrivenog“ PDV-a na cijene finansijskih usluga i opću razinu cijena. Danas, u uvjetima globalnog rasta cijena na svjetskom tržištu, od općeg je interesa da se iz cijene koštanja dobara i usluga isključe svi elementi koji nemaju karakter trošenja faktora proizvodnje. Sve više je zagovornika oporezivanja usluga finansijskog posredovanja i osiguranja koje se pružaju obveznicima. Eliminacija „skrivenog“ PDV-a iz cijene usluga finansijskog posredovanja doprinijeće smanjenju troškova

<sup>19</sup> Finansijski sektor zapošljava 6 mil osoba i prema statistici nacionalnih računa finansijske usluge i usluge osiguranja predstavlja 7,5% BDP EU.

financijskog sektora i privrede, te u konačnici i prodajnih cijena velikog broja dobara i usluga u prometnom lancu do krajnjeg potrošača<sup>20</sup>.

Dugogodišnja istraživanja i iskustva članica EU su potvrdila dvije činjenice kojih kreatori politike oporezivanja PDV-om u BiH moraju biti svjesni:

- povećanje stope PDV-a izaziva veći porast cijena nego što iznosi samo povećanje stope, budući da trgovci iskoriste priliku da pod plaštem porasta stope povećaju i maržu (dobit),
- smanjenje stope PDV-a ne dovodi do smanjenja prodajne cijene u obimu koji se očekuje, na način da jedan dio smanjenja ide u korist potrošača, a drugi u korist obveznika<sup>21</sup>.

Ove konstatacije su jako važne za formuliranje politike stopa PDV-a, budući da zagovornici sniženih stopa (uglavnom potrošači i političari u predizbornim kampanjama) ističu regresivnost PDV-a kao presudan razlog za uvođenje skale stopa PDV-a. Za ocjenu stupanja regresivnosti PDV-a potrebno poznavati strukturu potrošnje osoba sa nižim i osoba sa višim dohocima. Ukoliko se želi nižim stopama PDV-a utjecati na ravnomjerniju distribuciju dohotka i smanjenje dispariteta potrebno je da struktura potrošnje grupacija stanovništva bude u dužem periodu stabilna. Prema studijama najveće disproporcije u potrošnji između grupa nalaze se kod potrošnje hrane i komunalnih usluga. Dakako, u siromašnim zemljama sa niskim dohocima najveći dio dohotka odlazi na neelastična dobra i usluge. Budući da se snižavanjem stope PDV-a u pravilu ne može polučiti očekivani efekat na cijene kao bolje rješenje se nameće uvođenje ciljanih transfera prema određenim grupama stanovništva ili dobrima/uslugama (subvencioniranje grijanja, električne energije, nabava školskih udžbenika, subvencioniranje lijekova i dr.) zajedno sa uvođenjem progresivnog oporezivanja dohotka. Međutim, kod subvencioniranja potrošnje energenata mora se voditi računa i o energetskej politici, kao i zaštiti okoliša<sup>22</sup>.

Nakon osam godina primjene pomenutog eksperimentalnog projekta u EU, snižavanjem stope PDV-a u određenim radno-intenzivnim djelatnostima postignuti su minorni rezultati. Europska komisija je pokušala da snižavanje stopa PDV-a dovede u ekonomski kontekst. Cilj projekta je bio da se snižavanjem stopa PDV-a djeluje na porast zapošljavanja u određenim radno-intenzivnim djelatnostima lokalnog karaktera. Budući da radno-intenzivne djelatnosti u pravilu odbacuju visoku dodanu vrijednost njihov povoljniji porezni tretman ne bi trebao da ugrožava proračun (nizak ulazni PDV-e), a doprinio bi otvaranju novih radnih mjesta. Preliminarni izvještaji članica koje sudjeluju u eksperimentu pokazuju da nije došlo do rasta efikasnosti u ovim sektorima, niti do kreiranja novih radnih mjesta. Snižavanje stopa PDV-a vrlo malo je utjecalo na pad cijena, a time nije došlo ni do značajnijeg rasta potražnje za tim uslugama. Postavlja se i pitanje redistributivnog efekta eksperimenta, budući da koristi od mogućeg snižavanja cijena određenih usluga (npr. usluga renoviranja kuća i stanova) može imati samo bogatiji sloj društva. Analize Europske komisije pokazuju da mjere u sferi smanjanja opterećenja radne snage (stope socijalnih doprinosa) imaju daleko veći utjecaj na rast zaposlenosti, dok snižavanje stopa PDV-a samo dodatno opterećuje rashode proračuna. Na razini EU snižavanje troškova rada smanjenjem stope doprinosa većem kreiranju radnih mjesta. Analitičari zaključuju da je **smanjenje stopa PDV-a rasipanje ograničenih sredstava proračuna koji se mogu mnogo efikasnije koristiti**, npr. za osiguranje ciljane financijske potpore za nova radna mjesta ili kao kompenzacija za smanjenje

<sup>20</sup> Nedavno je Evropska komisija usvojila prijedlog izmjene Smjernice 2006/112/EC kojima se omogućuje opcija oporezivanja financijskih usluga po jedinstvenim pravilima. Do sada su samo neke članice koristile tu opciju, ali uz primjenu nacionalnih pravila, što je dovelo do neloyalne konkurencije između članica. Prema podacima Komisije oporezivanje financijskih usluga u Belgiji je doprinijelo povećanju efikasnosti financijskog sektora u toj zemlji, uz najniže troškove platnog prometa u EU.

<sup>21</sup> Imamo primjer iz našeg okruženja. Hrvatska je prvobitno uvela jedinstvenu stopu od 22%, da bi nakon dvije godine uvela nultu stopu na kruh, mlijeko i dr. Prema kalkulacijama trgovci su smanjili cijene samo za 1/2 do tada obračunavanog PDV-a, a za ostatak su povećali marže/profit.

<sup>22</sup> Npr. ukoliko se subvencijama ili čak nižim stopama PDV-a stimulira potrošnja električne energije i uglja umjesto korištenja lož-ulja treba voditi računa o ukupnoj energetskej bilanci, klimatskim promjenama, kapacitetu hidroelektrana i rudnika, potrebnim investicijama, sušama itd. Isto tako, zadržavanje visokih stopa PDV-a na električnu energiju može dovesti do neplanske sječe ogrjevnog drvata i ugrožavanja životne sredine.

troškova radne snage, tako da bi se mogli ostvariti značajni efekti uz niže troškove za svako novo radno mjesto. Isto tako, snažniji efekti mogu se postići korištenjem ostalih ekonomskih instrumenata, kao što su subvencije ili ciljani transferi.

## 5. STRATEGIJA EU DO 2010.

Širenjem EU na 27 članica veliki broj sniženih stopa i kompleksnost nacionalnih poreznih sustava članica postali su problem za administriranje PDV-om, prepreka djelovanju kompanija u drugim članicama i prijetnja funkcioniranju jedinstvenog tržišta Unije. Prema izvještaju Europske komisije od 5.7.2007.g. usljed postojanja sustava diferenciranih stopa ukupan sustav u EU trpi velike gubitke:

- fiskalne - proračuni poreznih administracija su opterećeni dodatnim troškovima administriranja, dok postojanje sniženih stopa stvara prostor za porezne prijevare<sup>23</sup>,
- ekonomske - kompanije su opterećene dodatnim troškovima poštivanja poreznih propisa koje donose sustavi diferenciranih stopa. Troškovi kompanija ili opterećuju dobit, što na dugi rok smanjuje investicije i ukupno blagostanje dioničara, ili se prevladavaju na prodajne cijene, što povećava cijene, opterećuje dohotke stanovništva i kompanije čini nekonkurentnim na vanjskom tržištu.

Ključna poruka nedavno predstavljene studije Europske komisije o sustavu stopa PDV-a jeste da je **jedinstvena stopa PDV-a daleko najbolja opcija politike oporezivanja PDV-om sa ekonomskog stajališta**. U studiji je podržan zaokret ka jedinstvenoj stopi, čijom primjenom se ostvaruju značajne prednosti u segmentu administrativnih troškova kompanija-obveznika i poreznih administracija. Isto tako, naglašeno je da jedinstvena stopa smanjuje devijacije u funkcioniranju internog tržišta.

Strategija Europske komisije u posljednjih pet godina išla je u pravcu racionalizacije broja stopa i dobara/usluga na koje se snižene stope primjenjuju. Nova strategija se zalaže za pojednostavljenje sustava stopa i eliminaciju derogacija, od kojih najveći broj prestaje s važenjem krajem 2010.g. Implementacija pobrojanih mjera zahtijeva stanovito vrijeme da bi se postigao politički konsenzus između članica, da bi se smjernice EU implementirale u zakonodavstvu članica, te da se pripremile porezne administracije i obveznici.

Iz ovih razloga Vijeće EU je do 31.12.2010. produljilo važenje:

- minimalne standardne stope PDV-a od 15%
- eksperimentalne primjene sniženih stopa PDV-a na radno-intenzivne usluge za sve članice pod istim uvjetima,
- derogacija koje su dane nekim novim članicama, a koje se odnose na snižene stope, (odobrenje se odnosi na Češku, Poljsku, Cipar, Maltu i Sloveniju).

<sup>23</sup> Obim poreskih prevara u sferi PDV-a se procjenjuje na 2-2,5% BDP EU.



## Novi porezni propisi: Zakon o porezu na dohodak u Federaciji BiH

(pripremila: mr.sc. Dinka Antić)

Federacija BiH je nedavno usvojila novi Zakon o porezu na dohodak<sup>24</sup> koji bi se trebao primjenjivati od 1.1.2009.g. Do sada je oporezivanje dohotka u FBiH bilo u nadležnosti županija, koji su tom problemu pristupale na različite načine, kako je ilustrirano u sljedećoj tabeli:

Tabela 3. Oporezivanje dohotka i dobiti fizičkih lica u županijama, na snazi do 31.12.2008.

| Županijski porezi                    | KS  | ZE-DO | TK  | SBK | USK | BPK | HNŽ | ŽP  | ŽZH | HBŽ |
|--------------------------------------|-----|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Porez na dobit fizičkih lica         | 25% | 25%   |     | 30% | 30% | 25% | 30% | 30% | 30% | 30% |
| Porez na dohodak fizičkih lica       | -   | -     | 15% | -   | -   | -   | -   | -   | -   | -   |
| Porez na ukupan prihod fizičkih lica | 15% | + *)  | **) | -   | 10% | 15% | 10% | 20% | 10% | 10% |

\*) općine mogu odlučiti da proporcionalne stope budu veće od 20%, a progresivna 10-40%

\*\*\*) u okviru poreza na dohodak

Legenda:

KS: Kanton Sarajevo, TK: Tuzlanski kanton, SB: Srednjobosanski kanton, ZEDO: Zeničko-dobojski kanton, USK: Unsko-sanski kanton, ŽP: Županija posavska, HBŽ: Herceg-bosanska županija, BPK: Bosansko-podrinjski kanton, HNŽ: Hercegovačko-neretvanska županija, ŽZH: Županija zapadno-hercegovačka

Oporezivanje ostalih vidova dohotka do sada je bilo riješeno je na sljedeći način:

- Porez na prihod od imovine i imovine i imovinskih prava (sve županije, osim TK)
- Porez na prihod od autorskih prava, патената i tehničkih unapređenja (sve županije, osim TK)
- Porez na dobitke od igara na sreću (sve županije)
- Porez na prihod od poljoprivredne djelatnosti (sve županije osim TK i ŽP)

Usvajanje jedinstvenog zakona o porezu na dohodak predstavlja još jedan korak ka harmonizaciji izravnih poreza u BiH kojim se eliminira porezna konkurencija između županija u Federaciji. Pored toga, reforma se dešava u vrijeme kada je Republika Srpska već okončala reformu oporezivanja dobiti i dohotka. I pored velikih sličnosti zakonskih rješenja u FBiH i postojećih u RS, postoje i značajne razlike.

### Osnovne postavke Zakona

Obveznik poreza na dohodak je:

- rezident FBiH koji ostvaruje dohodak na teritoriju FBiH i izvan FBiH
- nerezident koji na teritoriju BiH obavlja samostalnu djelatnost putem stalnog mjesta poslovanja, nesamostalnu djelatnost, ostvaruje prihod od pokretne i nepokretne imovine, autorskih prava, патената, licenci, ulaganja kapitala i dr.

Stopa poreza na dohodak iznosi 10%. Osnovicu za oporezivanje predstavlja:

- za rezidenta: razlika između ukupnih oporezivih prihoda i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa stjecanjem oporezivih prihoda)
- za nerezidenta: isplaćeni dohodak.

Oporezivi prihodi i rashodi koji se mogu priznati utvrđuju se prema načelima gotovinskog knjigovodstva.

Porezom na dohodak se oporezuju dohoci koje porezni obveznik ostvari od:

- samostalne djelatnosti,
- nesamostalne djelatnosti,
- imovine i imovinskih prava,
- ulaganja kapitala i
- sudjelovanja u nagradnim igrama i igrama na sreću.

<sup>24</sup> Službene novine FBiH br. 10/08

Dohotkom se ne smatraju: prihodi od dividendi, penzije, socijalna primanja i primanja regulirana posebnim zakonima (npr. invalida, demobiliziranih boraca i sl.), naknade štete ili osiguranja, nasljedstva i darovi (koji se oporezuju posebnim propisima). Porez na dohodak se ne plaća na: prihode po osnovu naknade za vrijeme nezaposlenosti, prihode invalidnih lica, prihodi po osnovi naknada za tjelesna oštećenja, stipendije, prihodi po osnovu kamate na štednju i kamate na obveznice i dr.

*Dohodak od nesamostalne djelatnosti* obuhvata: bruto-platu i dodatni prihodi po osnovu naknada ili potpora koje poslodavac isplati uposleniku. Rashodi koji se mogu odbiti uključuju doprinose (mirovinsko i zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti).

*Dohodak od nesamostalne djelatnosti* podrazumijeva dohotke koje fizička osoba ostvari samostalnim trajnim obavljanjem djelatnosti, kao osnovnim ili dopunskim zanimanje. On uključuje dohodak od:

- a. obrta i djelatnosti srodnih obrta,
- b. poljoprivrede i šumarstva,
- c. slobodnih zanimanja (zdravstvenih radnika, veterinaru, odvjetnika, notara, poreznih savjetnika, revizora, računovođa, inženjera, arhitekata, prevodilaca, turističkih vodiča, znanstvenika, književnika, pronalazača, predavača, i dr.),
- d. drugih samostalnih djelatnosti (npr. članova predstavničkih tijela vlasti, članova skupština i nadzornih odbora gospodarskih društava, upravnih odbora, stečajnih upravnika i dr.)
- e. povremenih djelatnosti (npr. povremena djelatnosti znanstvenika umjetnika, novinara, vještaka, trgovačkih putnika koja se obavlja uz osnovnu djelatnost i dr.).

Poslovnim prihodima od samostalne djelatnosti smatraju se prihodi koji su ostvareni samostalnim ili zajedničkim obavljanjem djelatnosti, u vidu gotovine ili u dobrima/uslugama koja se vrednuju po tržišnoj vrijednosti. Kod zajedničkog poslovanja svaka osoba plaća porez na dio koji mu pripada od ostvarenog dohotka, u skladu sa međusobnim ugovorom, ili na jednake dijelove.

Poslovni rashodi koji se mogu odbiti uključuju troškove koji su povezani sa obavljanjem slobodne djelatnosti, godišnje članarine plaćene strukovnim udruženjima ili komorama, naknadne za ishranu zaposlenih, plaćeni doprinosi, troškovi školovanja uposlenika, plaćeni porezi na imovinu i naknade u vezi sa imovinom, kamate na kredite i kamate na pozajmice. Kao rashod priznaje se amortizacija za stalna sredstva koja se koriste na teritoriji Federacije. Omogućeno je da se u cijelosti odbije amortizacija imovine čija je nabavna vrijednost ispod KM 1,000, kao i nabavka hardware-a i software-a. Kao rashodi priznaju se u postotku od ostvarenog prihoda u prethodnoj godini: troškovi oglašavanja, javnih odnosa i reklamiranja (do 3%), troškovi reprezentacije (do 1%), sponzorstvo (do 1%), donacije (do 0,5%). Obveznicima koji se bave ostalim samostalnim djelatnostima (gore pod e.) kao rashod priznaje se 20% ostvarenog prihoda, a 30% ukoliko su u pitanju prihodi od autorskih honorara. Ne mogu se odbiti plaćene novčane kazne, premije osiguranja, rashodi nastali u vezi sa poslovanjem povezanih lica, ukoliko prelaze tržišnu vrijednost, gubici od prodaje ili prijenosa imovine između povezanih osoba, donacije političkim strankama.

*Dohodak od imovine* uključuje prihode ostvarene: iznajmljivanjem nepokretne imovine, otuđenjem nekretnina (prodaja, zamjena, prijenos uz naknadu) ili iznajmljivanjem opreme, prijevoznih sredstava koje ne služe obavljanju samostalne djelatnosti. Kao rashodi se u 100% iznosu priznaju rashodi nastali prilikom otuđenja nekretnina, odnosno u % od ostvarenog prihoda od iznajmljivanja imovine (30% kod nepokretnosti i pokretne imovine i 50% od iznajmljivanja stanova i soba turistima i putnicima).

*Dohodak od imovinskih prava* uključuje prihode ostvarene prodajom, ustupanjem, zamjenom i prenosom autorskih prava, patenata, licenci i dr. Kod prihoda kod vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava priznaju se rashodi u visini od 20% ostvarenih prihoda.

*Dohodak od ulaganja kapitala* obuhvata prihode ostvareni od kamata od zajmova i prihode ostvarene od isplaćenog dobrovoljnog osiguranja.

*Dohodak od nagradnih igara i igara na sreću* čini vrijednost svake pojedinačne nagrade ili dobitka, isplaćen u novcu, dobrima ili uslugama, iznad 100 KM vrijednosti.

Rezidentima se ukupan iznos oporezivog dohotka umanjuje za osnovni osobni odbitak od KM 3,600, kao i za osobne odbitke od 0,3 to 0,9 osnovnog osobnog odbitka za uzdržavanje bračnog druga, djece i dr. Osobni odbitak se može uvećati i za plaćene zdravstvene usluge i lijekove u FBiH, kao i za iznos plaćene kamate na stambene kredite.

Obveznicima se priznaje porezni kredit za plaćeni porez na dohodak u stranoj državi ili u drugom entitetu/Distriktu na način da se plaćeni porez na dohodak odbija od poreza na dohodak obračunatog u FBiH. Zakonom je omogućen prenos poreznog gubitka u razdoblju od pet godina, ukoliko se ne može nadoknaditi ili odbiti u poreznom razdoblju u kojem je i nastao.

Akontacija poreza na dohodak se obračunava i uplaćuje na sljedeći način:

- kod nesamostalne djelatnosti pri svakoj isplati plate ili naknade,
- kod samostalne djelatnosti u visini godišnjeg iznosa na osnovu dohotka iz prethodnog razdoblja, s tim da se plaća mjesečno u visini 1/12,
- po osnovu drugih samostalnih djelatnosti porez uplaćuju isplatioci dohotka po istoj stopi, bez prava na osobni dobitak,
- kod dohotka od najamnine i zakupnine mjesečno u visini 1/12 godišnjeg iznosa utvrđenog u prethodnom razdoblju,
- kod dohotka od iznajmljivanja kuća, stanova i soba putnicima i turistima prilikom svake naplate najamnine,
- kod dohotka od ustupanja imovinskih porava istovremeno sa isplatom dohotka.,
- kod otuđenja nekretnina i imovinskih prava na svaki ostvareni dohodak,

Porez po odbitku se obračunava i plaća, bez prava na lični odbitak, na:

- dohodak nerezidenata od obavljanja povremene samostalne djelatnosti,
- dohodak od kamata ili dragovoljnog osiguranja,
- dohodak od nagradnih igara i igara na sreću.

Obveznik je dužan najkasnije do 28.2. tekuće godine podnijeti godišnju poreznu prijavu za proteklu godinu ukoliko je ostvario dohodak iz više izvora ili ukoliko je ostvario dohodak izravno iz inozemstva.

## **Efekti porezne reforme**

Već smo istaknuli da će se usvajanjem novog zakona omogućiti oporezivanje dohotka u FBiH na jedinstveni način. Međutim, propuštena je prilika da se progresivnim oporezivanjem dohotka bogatijih slojeva stanovništva kompenziraju regresivni efekti jedinstvene stope PDV-a. Nasuprot Federaciji Republika Srpska je uvela i progresivnu stopu od 15% za dohotke koji prelaze četiri prosječne godišnje neto plate u RS u prethodnoj godini.

Drugo, utvrđivanje osnovnog osobnog odbitka u nominalnom iznosu, a ne u relativnom (kao što je riješeno u RS vezivanjem za 12 najnižih plata utvrđenim Općim kolektivnim ugovorom, odnosno za podatke Republičkog zavoda za statistiku za višu stopu oporezivanja) čini sustav oporezivanja nefleksibilnim. Vremenom, rastom plata u FBiH i najniži dohoci biće oporezovani.

Treće, propisano je obvezno usklađivanje županijskih propisa iz ove oblasti sa odredbama novog Zakona, iako se očekivalo da će usvajanjem novog zakona županijski propisi u cijelosti, ili u dijelu kojim se regulira ova materija, prestati sa važenjem. Zakonom je predviđena supremacija federalnog propisa u odnosu na županijske u slučaju kolizije županijskog i federalnog propisa, čime se već unaprijed predviđa moguća kolizija propisa.

Ostaje se nadati da će sve županije u danom roku uskladiti svoje propise sa odredbama novog zakona.

### **Konsolidirani izvještaji**

(pripremile: Mirela Kadić, pomoćnik za istraživački rad)

#### **Tabela 4. (Konsolidirani izvještaji: FBiH, županije, općine I-XI)**

1. Konsolidirani izvještaj uključuje:
  - prihode i rashode proračuna FBiH
  - prihode i rashode proračuna županije FBiH
  - prihode i rashode proračuna općina FBiH.
2. U Izvještaj je uključena amortizacija vanjskog duga.
3. Procijenjeni su podaci za sljedeće općine: Drvar, Ravno, Kupres (svi mjeseci); Tešanj (listopad, studeni); Pale-Prača, Domaljevac, Jablanica, Konjic, Mostar, Prozor, Široki Brijeg, Sapna (studen)

Napomena:

\*Uključuje prihode od neizravnih poreza po propisima do 31.12.2005.

\*\*Neto pozajmljivanje=Pozajmljivanje -primljene otplate datih zajmova

\*\*\*Neto financiranje = Primljeni krediti - otplate kredita

#### **Tabele 5, 6 i 7 (Konsolidirani izvještaji: županije)**

Konsolidirani izvještaj uključuje:

- Prihode i rashode proračuna županija
- Prihode i rashode proračuna pripadajućih općina

Napomena:

\*Neto pozajmljivanje = Pozajmljivanje - primljene otplate datih zajmova

\*\*Neto financiranje = Primljeni krediti - otplate kredita

## FBIH, županije, općine, I-XI 2007

|          |                                              | I                  | II                 | III                | IV                 | V                  | VI                 | VII                | VIII               | IX                 | X                  | XI                 | Q1                 | Q2                 | Q3                   | Q4                 | Ukupno               |
|----------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>1</b> | <b>Prihodi (11+12+13+14)</b>                 | <b>253.277.637</b> | <b>244.571.841</b> | <b>279.747.100</b> | <b>275.053.799</b> | <b>310.628.751</b> | <b>307.141.245</b> | <b>410.220.530</b> | <b>330.447.566</b> | <b>304.013.078</b> | <b>335.557.939</b> | <b>302.477.416</b> | <b>777.596.578</b> | <b>892.823.795</b> | <b>1.044.681.174</b> | <b>638.035.355</b> | <b>3.353.136.902</b> |
| 11       | Prihodi od poreza                            | 222.208.803        | 211.867.831        | 233.877.703        | 231.860.164        | 270.354.810        | 265.145.386        | 280.359.124        | 287.423.766        | 262.685.801        | 286.454.122        | 254.758.913        | 667.954.337        | 767.360.360        | 830.468.691          | 541.213.035        | 2.806.996.422        |
|          | Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća       | 12.676.815         | 16.252.112         | 12.255.403         | 7.654.520          | 7.586.470          | 10.461.213         | 11.078.490         | 9.137.289          | 8.849.816          | 11.804.566         | 13.884.346         | 41.184.329         | 25.702.203         | 29.065.594           | 25.688.912         | 121.641.038          |
|          | Porezi na plaće i radnu snagu                | 13.728.867         | 15.669.690         | 17.681.293         | 19.270.554         | 18.116.140         | 18.275.869         | 20.088.292         | 18.294.742         | 17.905.692         | 20.219.537         | 19.967.357         | 47.079.850         | 55.662.564         | 56.288.726           | 40.186.894         | 199.218.034          |
|          | Porez na imovinu                             | 6.517.060          | 8.371.664          | 5.193.779          | 6.015.047          | 6.923.244          | 5.919.064          | 6.115.456          | 7.608.450          | 6.338.666          | 7.259.993          | 6.214.042          | 20.082.503         | 18.857.354         | 20.062.572           | 13.474.035         | 72.476.465           |
|          | Prihodi od neizravnih poreza*                | 188.078.914        | 169.853.772        | 194.783.186        | 197.487.982        | 236.301.533        | 229.196.269        | 241.509.447        | 250.481.950        | 228.118.854        | 245.512.447        | 213.001.028        | 552.715.872        | 662.985.783        | 720.110.251          | 458.513.475        | 2.394.325.381        |
|          | Ostali porezi                                | 1.207.147          | 1.720.594          | 3.964.041          | 1.432.061          | 1.427.424          | 1.292.971          | 1.567.440          | 1.901.335          | 1.472.772          | 1.657.579          | 1.692.140          | 6.891.783          | 4.152.455          | 4.941.547            | 3.349.719          | 19.335.504           |
| 12       | Neporezni prihodi                            | 30.058.659         | 31.548.210         | 44.358.883         | 41.927.429         | 38.135.576         | 39.050.390         | 127.893.216        | 40.704.414         | 38.477.007         | 46.417.953         | 42.142.507         | 105.965.751        | 119.113.395        | 207.074.636          | 88.560.460         | 520.714.243          |
| 13       | Tekuće potpore (Grantovi)                    | 915.403            | 782.376            | 1.236.698          | 994.566            | 1.768.740          | 2.094.231          | 1.446.555          | 1.937.244          | 2.442.572          | 2.195.800          | 4.262.627          | 2.934.478          | 4.857.538          | 5.826.372            | 6.458.427          | 20.076.814           |
| 14       | Ostali prihodi                               | 94.772             | 373.423            | 273.816            | 271.639            | 369.625            | 851.239            | 521.634            | 382.143            | 407.698            | 490.065            | 1.313.369          | 742.012            | 1.492.503          | 1.311.475            | 1.803.434          | 5.349.423            |
| <b>2</b> | <b>Rashodi (21+22+23)</b>                    | <b>158.500.843</b> | <b>173.611.590</b> | <b>195.965.319</b> | <b>248.105.816</b> | <b>275.609.165</b> | <b>318.382.412</b> | <b>260.887.630</b> | <b>230.129.852</b> | <b>276.686.222</b> | <b>293.357.931</b> | <b>317.258.523</b> | <b>528.077.752</b> | <b>842.097.394</b> | <b>767.703.704</b>   | <b>610.616.453</b> | <b>2.748.495.302</b> |
| 21       | Tekući izdaci                                | 157.189.884        | 172.175.935        | 193.406.814        | 246.904.345        | 272.169.412        | 317.443.861        | 260.018.921        | 227.483.512        | 271.953.145        | 288.402.984        | 313.094.123        | 522.772.633        | 836.517.619        | 759.455.578          | 601.497.106        | 2.720.242.937        |
|          | Plaće i naknade                              | 79.530.423         | 81.336.217         | 86.056.991         | 89.158.708         | 94.694.632         | 128.113.872        | 77.448.361         | 87.393.628         | 91.839.375         | 98.348.475         | 101.758.510        | 246.923.631        | 311.967.212        | 256.681.364          | 200.106.984        | 1.015.679.192        |
|          | od čega: Bruto plaće                         | 63.611.832         | 66.090.524         | 67.976.296         | 71.646.767         | 74.430.407         | 84.023.409         | 63.861.533         | 72.847.560         | 75.103.571         | 75.126.238         | 78.018.519         | 197.678.653        | 230.100.583        | 211.812.664          | 153.144.757        | 792.736.657          |
|          | od čega: Naknade                             | 15.918.591         | 15.245.693         | 18.080.695         | 17.511.941         | 20.264.225         | 44.090.463         | 13.586.828         | 14.546.068         | 16.735.805         | 23.222.237         | 23.739.991         | 49.244.979         | 81.866.629         | 44.868.700           | 46.962.228         | 222.942.535          |
|          | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi      | 7.549.548          | 7.774.314          | 8.208.965          | 8.539.022          | 8.866.559          | 10.168.625         | 7.666.797          | 8.766.159          | 8.990.301          | 8.955.324          | 9.382.937          | 23.532.826         | 27.574.206         | 25.423.257           | 18.338.262         | 94.868.550           |
|          | Izdaci za materijal i usluge                 | 17.290.185         | 20.628.857         | 26.982.672         | 24.487.591         | 25.445.365         | 26.927.801         | 21.523.658         | 20.045.804         | 30.097.569         | 29.581.484         | 32.828.812         | 64.901.714         | 76.860.756         | 71.667.030           | 62.410.296         | 275.839.796          |
|          | Grantovi                                     | 49.573.592         | 59.026.584         | 68.467.905         | 120.673.160        | 139.478.298        | 137.343.476        | 152.862.430        | 109.243.185        | 131.293.566        | 147.885.915        | 163.803.561        | 177.068.081        | 397.494.934        | 393.399.181          | 311.689.477        | 1.279.651.672        |
|          | Izdaci za kamate i ostale naknade            | 3.246.136          | 3.409.963          | 3.690.282          | 4.045.865          | 3.684.559          | 14.890.087         | 517.676            | 2.034.736          | 9.732.334          | 3.631.786          | 5.320.302          | 10.346.381         | 22.620.511         | 12.284.746           | 8.952.088          | 54.203.725           |
| 22       | Ostali rashodi                               | 1.567.154          | 2.489.950          | 2.601.202          | 1.549.666          | 1.811.656          | 2.515.325          | 1.273.260          | 1.888.027          | 2.349.410          | 1.428.769          | 2.521.573          | 6.658.306          | 5.876.647          | 5.510.697            | 3.950.343          | 21.995.994           |
| 23       | Neto pozajmljivanje**                        | -256.196           | -1.054.295         | -42.697            | -348.195           | 1.628.097          | -1.576.774         | -404.552           | 758.313            | 2.383.667          | 3.526.177          | 1.642.827          | -1.353.188         | -296.872           | 2.737.428            | 5.169.004          | 6.256.372            |
| <b>3</b> | <b>Neto nabavka nefinancijskih sredstava</b> | <b>2.870.829</b>   | <b>576.514</b>     | <b>5.882.466</b>   | <b>-1.194.124</b>  | <b>-1.699.846</b>  | <b>26.002.884</b>  | <b>22.882.161</b>  | <b>21.393.578</b>  | <b>15.287.676</b>  | <b>19.421.720</b>  | <b>31.089.062</b>  | <b>9.329.809</b>   | <b>23.108.914</b>  | <b>59.563.415</b>    | <b>50.510.782</b>  | <b>142.512.920</b>   |
| <b>4</b> | <b>Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>        | <b>91.905.966</b>  | <b>70.383.736</b>  | <b>77.899.315</b>  | <b>28.142.106</b>  | <b>36.719.432</b>  | <b>-37.244.050</b> | <b>126.450.739</b> | <b>78.924.136</b>  | <b>12.039.179</b>  | <b>22.778.289</b>  | <b>-45.870.168</b> | <b>240.189.017</b> | <b>27.617.488</b>  | <b>217.414.055</b>   | <b>-23.091.880</b> | <b>462.128.680</b>   |
| <b>5</b> | <b>Neto financiranje***</b>                  | <b>-5.642.893</b>  | <b>-5.856.852</b>  | <b>-5.372.408</b>  | <b>-7.275.300</b>  | <b>-8.756.266</b>  | <b>-26.520.217</b> | <b>-7.551.077</b>  | <b>-3.965.852</b>  | <b>-20.762.241</b> | <b>-10.569.656</b> | <b>-19.833.009</b> | <b>-16.872.153</b> | <b>-42.551.783</b> | <b>-32.279.170</b>   | <b>-30.402.666</b> | <b>-122.105.772</b>  |

Tabela 4.

## Unsko-sanska županija, I – XII 2007

|    |                                                              | I                 | II                | III               | IV                | V                 | VI                | VII               | VIII              | IX                | X                 | XI                | XII                | Q1                | Q2                | Q3                | Q4                 | I-XII 2007         | I-XII 2006         |
|----|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | <b>Prihodi (11+12+13+14)</b>                                 | <b>16.874.597</b> | <b>15.528.560</b> | <b>17.734.432</b> | <b>17.572.030</b> | <b>20.457.535</b> | <b>20.183.764</b> | <b>22.915.300</b> | <b>21.007.663</b> | <b>20.484.063</b> | <b>21.905.911</b> | <b>18.451.223</b> | <b>19.992.354</b>  | <b>50.137.590</b> | <b>58.213.329</b> | <b>64.407.026</b> | <b>60.349.487</b>  | <b>233.107.432</b> | <b>198.505.139</b> |
| 11 | <b>Prihodi od poreza</b>                                     | <b>13.791.433</b> | <b>12.491.690</b> | <b>14.502.314</b> | <b>14.706.696</b> | <b>16.741.791</b> | <b>15.718.415</b> | <b>19.217.370</b> | <b>17.152.939</b> | <b>16.594.488</b> | <b>17.948.234</b> | <b>14.717.675</b> | <b>15.671.045</b>  | <b>40.785.437</b> | <b>47.166.901</b> | <b>52.964.797</b> | <b>48.336.954</b>  | <b>189.254.089</b> | <b>165.820.970</b> |
|    | Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća                       | 342.461           | 519.429           | 379.963           | 450.985           | 711.071           | 386.566           | 672.973           | 313.841           | 311.734           | 345.571           | 364.011           | 477.635            | 1.241.853         | 1.548.623         | 1.298.548         | 1.187.216          | 5.276.240          | 3.965.187          |
|    | Porezi na plaće i radnu snagu                                | 1.035.361         | 1.460.084         | 1.190.035         | 1.152.482         | 1.127.743         | 1.387.472         | 1.430.912         | 1.243.180         | 1.320.009         | 1.229.994         | 1.370.936         | 1.859.549          | 3.685.480         | 3.667.697         | 3.994.101         | 4.460.479          | 15.807.757         | 13.595.079         |
|    | Porez na imovinu                                             | 283.460           | 333.385           | 230.945           | 435.757           | 348.189           | 341.152           | 474.471           | 566.771           | 690.186           | 781.313           | 433.447           | 847.469            | 847.790           | 1.125.099         | 1.731.428         | 2.062.229          | 5.766.545          | 3.970.887          |
|    | Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31,12,2005) | 573.102           | 278.377           | 327.818           | 294.013           | 820.547           | 278.243           | 845.578           | 250.663           | 170.242           | 189.666           | 195.512           | 279.928            | 1.179.297         | 1.392.803         | 1.266.484         | 665.107            | 4.503.691          | 16.558.682         |
|    | Prihodi od neizravnih poreza                                 | 11.510.659        | 9.852.723         | 12.312.678        | 12.317.180        | 13.682.962        | 13.233.305        | 15.714.351        | 14.713.221        | 14.033.309        | 15.336.981        | 12.287.063        | 12.113.064         | 33.676.060        | 39.233.447        | 44.460.881        | 39.737.109         | 157.107.498        | 126.890.689        |
|    | Ostali porezi                                                | 46.390            | 47.692            | 60.875            | 56.278            | 51.279            | 91.675            | 79.084            | 65.264            | 69.007            | 64.708            | 66.706            | 93.400             | 154.957           | 199.232           | 213.356           | 224.814            | 792.359            | 840.446            |
| 12 | <b>Neporezni prihodi</b>                                     | <b>2.825.588</b>  | <b>3.004.292</b>  | <b>2.946.737</b>  | <b>2.768.200</b>  | <b>2.796.732</b>  | <b>4.326.772</b>  | <b>3.038.392</b>  | <b>2.890.011</b>  | <b>3.321.978</b>  | <b>3.372.769</b>  | <b>3.114.368</b>  | <b>2.360.720</b>   | <b>8.776.617</b>  | <b>9.891.704</b>  | <b>9.250.381</b>  | <b>8.847.857</b>   | <b>36.766.558</b>  | <b>29.601.759</b>  |
| 13 | <b>Grantovi</b>                                              | <b>257.576</b>    | <b>29.778</b>     | <b>285.381</b>    | <b>95.734</b>     | <b>919.012</b>    | <b>138.578</b>    | <b>659.538</b>    | <b>964.713</b>    | <b>567.597</b>    | <b>584.908</b>    | <b>619.180</b>    | <b>1.960.589</b>   | <b>572.736</b>    | <b>1.153.324</b>  | <b>2.191.848</b>  | <b>3.164.677</b>   | <b>7.082.585</b>   | <b>2.864.179</b>   |
| 14 | <b>Ostali prihodi</b>                                        | <b>0</b>          | <b>2.800</b>      | <b>0</b>          | <b>1.400</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>2.800</b>      | <b>1.400</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>4.200</b>       | <b>218.231</b>     |
| 2  | <b>Rashodi (21+22)</b>                                       | <b>10.657.265</b> | <b>11.071.898</b> | <b>14.217.414</b> | <b>15.256.593</b> | <b>14.912.889</b> | <b>17.438.116</b> | <b>23.549.590</b> | <b>16.309.835</b> | <b>15.105.508</b> | <b>17.943.298</b> | <b>19.146.493</b> | <b>39.240.046</b>  | <b>35.946.577</b> | <b>47.607.597</b> | <b>54.964.933</b> | <b>76.329.838</b>  | <b>214.848.945</b> | <b>168.154.829</b> |
| 21 | <b>Tekući izdaci</b>                                         | <b>10.657.265</b> | <b>11.075.142</b> | <b>14.217.582</b> | <b>15.256.593</b> | <b>14.984.552</b> | <b>17.427.464</b> | <b>23.549.590</b> | <b>16.309.835</b> | <b>15.105.508</b> | <b>17.961.148</b> | <b>19.146.493</b> | <b>39.240.046</b>  | <b>35.949.989</b> | <b>47.668.608</b> | <b>54.964.933</b> | <b>76.347.688</b>  | <b>214.931.218</b> | <b>168.855.606</b> |
|    | Plaće i naknade                                              | 6.929.460         | 7.420.399         | 8.817.654         | 8.858.335         | 8.536.904         | 11.186.847        | 8.013.463         | 8.652.912         | 8.863.956         | 8.948.193         | 9.750.345         | 13.010.791         | 23.167.513        | 28.582.086        | 25.530.331        | 31.709.329         | 108.989.257        | 91.444.799         |
|    | od čega: Bruto plaće                                         | 5.851.223         | 6.350.605         | 7.028.958         | 7.217.380         | 7.146.306         | 7.780.356         | 6.711.306         | 7.486.912         | 7.629.801         | 7.160.264         | 7.716.689         | 8.390.720          | 19.230.786        | 22.144.042        | 21.828.019        | 23.267.673         | 86.470.520         | 74.725.190         |
|    | od čega: Naknade                                             | 1.078.237         | 1.069.794         | 1.788.696         | 1.640.955         | 1.390.598         | 3.406.491         | 1.302.157         | 1.166.000         | 1.234.155         | 1.787.929         | 2.033.656         | 4.620.071          | 3.936.727         | 6.438.044         | 3.702.312         | 8.441.656          | 22.518.738         | 16.719.609         |
|    | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                      | 698.939           | 751.245           | 929.274           | 788.965           | 875.529           | 931.931           | 848.951           | 922.079           | 915.154           | 864.706           | 930.434           | 994.467            | 2.379.458         | 2.596.426         | 2.686.184         | 2.789.608          | 10.451.675         | 8.917.470          |
|    | Izdaci za materijal i usluge                                 | 1.242.153         | 1.014.250         | 1.741.041         | 2.627.958         | 1.530.833         | 1.596.207         | 2.028.554         | 1.374.877         | 894.431           | 2.756.045         | 2.775.724         | 6.160.841          | 3.997.445         | 5.754.998         | 4.297.863         | 11.692.610         | 25.742.916         | 20.438.675         |
|    | Grantovi                                                     | 1.662.082         | 1.708.065         | 2.509.369         | 2.756.110         | 3.849.988         | 3.501.181         | 12.475.147        | 5.082.659         | 4.179.176         | 5.251.762         | 5.457.769         | 18.731.738         | 5.879.515         | 10.107.279        | 21.736.983        | 29.441.269         | 67.165.045         | 44.534.522         |
|    | Izdaci za kamate i ostale naknade                            | 24.294            | 50.316            | 103.537           | 147.271           | 98.271            | 38.726            | 67.853            | 39.012            | 121.407           | 45.362            | 5.148             | 96.821             | 178.147           | 284.268           | 228.271           | 147.331            | 838.017            | 1.161.466          |
|    | Doznake nižim potrošačkim jedinicama                         | 100.337           | 130.868           | 116.708           | 77.953            | 93.027            | 172.572           | 115.621           | 238.296           | 131.384           | 95.081            | 227.074           | 245.388            | 347.912           | 343.552           | 485.301           | 567.542            | 1.744.307          | 2.358.674          |
| 22 | <b>Neto pozajmljivanje*</b>                                  | <b>0</b>          | <b>-3.244</b>     | <b>-168</b>       | <b>0</b>          | <b>-71.663</b>    | <b>10.652</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-17.850</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>-3.412</b>     | <b>-61.011</b>    | <b>0</b>          | <b>-17.850</b>     | <b>-82.273</b>     | <b>-700.777</b>    |
| 3  | <b>Neto nabavka nefinancijskih sredstava</b>                 | <b>211.190</b>    | <b>103.184</b>    | <b>545.138</b>    | <b>451.789</b>    | <b>1.143.885</b>  | <b>503.900</b>    | <b>815.364</b>    | <b>1.007.559</b>  | <b>682.273</b>    | <b>1.604.692</b>  | <b>1.342.587</b>  | <b>5.492.967</b>   | <b>859.512</b>    | <b>2.099.575</b>  | <b>2.505.196</b>  | <b>8.440.246</b>   | <b>13.904.529</b>  | <b>10.595.510</b>  |
| 4  | <b>Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>                        | <b>6.006.142</b>  | <b>4.353.478</b>  | <b>2.971.880</b>  | <b>1.863.648</b>  | <b>4.400.761</b>  | <b>2.241.749</b>  | <b>-1.449.654</b> | <b>3.690.269</b>  | <b>4.696.282</b>  | <b>2.357.920</b>  | <b>-2.037.858</b> | <b>-24.740.659</b> | <b>13.331.500</b> | <b>8.506.158</b>  | <b>6.936.897</b>  | <b>-24.420.596</b> | <b>4.353.958</b>   | <b>19.754.801</b>  |
| 5  | <b>Neto financiranje**</b>                                   | <b>-9.145</b>     | <b>-9.098</b>     | <b>-42.395</b>    | <b>-9.098</b>     | <b>-9.098</b>     | <b>-29.164</b>    | <b>-1.673</b>     | <b>-1.673</b>     | <b>-25.534</b>    | <b>-1.673</b>     | <b>-1.673</b>     | <b>-8.903</b>      | <b>-60.638</b>    | <b>-47.360</b>    | <b>-28.880</b>    | <b>-12.249</b>     | <b>-149.127</b>    | <b>-233.782</b>    |

Tabela 5.

## Srednjobosanska županija, I – XII 2007

|    |                                                              | I                 | II                | III               | IV                | V                 | VI                | VII               | VIII              | IX                | X                 | XI                | XII               | Q1                | Q2                | Q3                | Q4                | I-XII 2007         | I-XII 2006         |
|----|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | <b>Prihodi (11+12+13+14)</b>                                 | <b>13.855.796</b> | <b>12.243.721</b> | <b>15.733.810</b> | <b>14.020.326</b> | <b>15.535.645</b> | <b>15.006.931</b> | <b>17.417.766</b> | <b>16.309.884</b> | <b>15.973.326</b> | <b>17.670.171</b> | <b>15.304.142</b> | <b>20.801.352</b> | <b>41.833.327</b> | <b>44.562.902</b> | <b>49.700.976</b> | <b>53.775.665</b> | <b>189.872.869</b> | <b>155.365.582</b> |
| 11 | <b>Prihodi od poreza</b>                                     | <b>12.067.530</b> | <b>10.005.376</b> | <b>11.522.116</b> | <b>11.803.126</b> | <b>13.176.005</b> | <b>12.920.945</b> | <b>15.070.718</b> | <b>14.285.613</b> | <b>13.513.132</b> | <b>14.358.719</b> | <b>12.407.280</b> | <b>14.481.444</b> | <b>33.595.022</b> | <b>37.900.077</b> | <b>42.869.462</b> | <b>41.247.443</b> | <b>155.612.004</b> | <b>131.538.305</b> |
|    | Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća                       | 220.556           | 307.631           | 215.594           | 229.269           | 196.217           | 254.389           | 467.841           | 173.514           | 235.700           | 277.864           | 247.095           | 204.278           | 743.782           | 679.876           | 877.055           | 729.236           | 3.029.950          | 2.440.326          |
|    | Porezi na plaće i radnu snagu                                | 1.264.224         | 1.143.837         | 1.223.899         | 1.245.760         | 1.387.133         | 1.407.171         | 1.461.496         | 1.282.113         | 1.272.922         | 1.377.498         | 1.581.820         | 1.831.267         | 3.631.960         | 4.040.064         | 4.016.532         | 4.790.585         | 16.479.141         | 13.773.088         |
|    | Porez na imovinu                                             | 748.645           | 374.689           | 324.736           | 443.450           | 412.242           | 461.451           | 380.242           | 771.353           | 644.960           | 673.337           | 413.569           | 421.958           | 1.448.070         | 1.317.143         | 1.796.556         | 1.508.864         | 6.070.632          | 4.659.700          |
|    | Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31.12.2005) | 294.358           | 226.095           | 214.664           | 293.740           | 338.533           | 210.305           | 335.594           | 153.985           | 186.483           | 144.427           | 218.809           | 598.176           | 735.117           | 842.578           | 676.062           | 961.411           | 3.215.169          | 12.759.649         |
|    | Prihodi od neizravnih poreza                                 | 9.475.103         | 7.883.227         | 9.478.993         | 9.530.631         | 10.774.711        | 10.516.376        | 12.309.301        | 11.810.137        | 11.107.016        | 11.825.118        | 9.874.900         | 11.356.221        | 26.837.323        | 30.821.718        | 35.226.454        | 33.056.238        | 125.941.733        | 96.683.498         |
|    | Ostali porezi                                                | 64.644            | 69.895            | 64.231            | 60.276            | 67.169            | 71.252            | 116.242           | 94.511            | 66.049            | 60.476            | 71.088            | 69.545            | 198.770           | 198.698           | 276.803           | 201.108           | 875.378            | 1.222.045          |
| 12 | <b>Neporezni prihodi</b>                                     | <b>1.622.439</b>  | <b>2.077.817</b>  | <b>4.206.161</b>  | <b>1.935.912</b>  | <b>2.205.280</b>  | <b>1.913.895</b>  | <b>2.001.997</b>  | <b>1.735.865</b>  | <b>1.979.897</b>  | <b>2.295.656</b>  | <b>2.355.224</b>  | <b>5.641.382</b>  | <b>7.906.417</b>  | <b>6.055.087</b>  | <b>5.717.759</b>  | <b>10.292.262</b> | <b>29.971.524</b>  | <b>21.779.728</b>  |
| 13 | <b>Grantovi</b>                                              | <b>253.057</b>    | <b>160.528</b>    | <b>5.533</b>      | <b>281.288</b>    | <b>154.359</b>    | <b>172.091</b>    | <b>345.051</b>    | <b>288.406</b>    | <b>480.298</b>    | <b>1.015.796</b>  | <b>512.608</b>    | <b>678.525</b>    | <b>419.118</b>    | <b>607.738</b>    | <b>1.113.755</b>  | <b>2.206.929</b>  | <b>4.347.540</b>   | <b>1.835.896</b>   |
| 14 | <b>Ostali prihodi</b>                                        | <b>-87.230</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>0</b>          | <b>29.031</b>     | <b>0</b>          | <b>-87.230</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>29.031</b>     | <b>-58.199</b>     | <b>211.653</b>     |
| 2  | <b>Rashodi (21+22)</b>                                       | <b>10.768.121</b> | <b>11.873.232</b> | <b>14.763.513</b> | <b>12.572.089</b> | <b>14.893.672</b> | <b>11.971.366</b> | <b>12.755.239</b> | <b>11.907.022</b> | <b>12.767.211</b> | <b>15.688.275</b> | <b>18.493.075</b> | <b>22.855.835</b> | <b>37.404.865</b> | <b>39.437.127</b> | <b>37.429.472</b> | <b>57.037.185</b> | <b>171.308.649</b> | <b>145.184.570</b> |
| 21 | <b>Tekući izdaci</b>                                         | <b>10.768.121</b> | <b>11.873.232</b> | <b>14.763.513</b> | <b>12.572.089</b> | <b>14.893.672</b> | <b>11.971.366</b> | <b>12.755.239</b> | <b>11.907.022</b> | <b>12.767.211</b> | <b>15.688.275</b> | <b>18.493.075</b> | <b>22.855.835</b> | <b>37.404.865</b> | <b>39.437.127</b> | <b>37.429.472</b> | <b>57.037.185</b> | <b>171.308.649</b> | <b>145.184.570</b> |
|    | Plaće i naknade                                              | 6.586.019         | 6.936.043         | 8.331.013         | 7.050.661         | 8.761.975         | 6.695.278         | 8.476.637         | 6.784.944         | 7.023.646         | 7.300.685         | 7.369.924         | 7.313.487         | 21.853.075        | 22.507.914        | 22.285.228        | 21.984.095        | 88.630.312         | 78.519.047         |
|    | od čega: Bruto plaće                                         | 5.230.826         | 5.468.163         | 5.567.040         | 5.588.006         | 5.475.635         | 5.255.271         | 5.409.962         | 5.489.488         | 5.617.504         | 5.670.946         | 5.783.908         | 5.721.175         | 16.266.029        | 16.318.912        | 16.516.954        | 17.176.029        | 66.277.923         | 61.461.314         |
|    | od čega: Naknade                                             | 1.355.193         | 1.467.881         | 2.763.973         | 1.462.655         | 3.286.340         | 1.440.007         | 3.066.675         | 1.295.457         | 1.406.142         | 1.629.739         | 1.586.016         | 1.592.311         | 5.587.046         | 6.189.002         | 5.768.274         | 4.808.067         | 22.352.388         | 17.057.733         |
|    | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                      | 620.349           | 643.854           | 650.320           | 670.799           | 666.649           | 653.399           | 659.939           | 677.472           | 689.039           | 701.617           | 693.415           | 681.610           | 1.914.523         | 1.990.848         | 2.026.450         | 2.076.641         | 8.008.462          | 7.362.133          |
|    | Izdaci za materijal i usluge                                 | 1.473.724         | 1.719.592         | 1.584.978         | 1.458.625         | 1.379.006         | 1.329.784         | 915.058           | 1.131.298         | 1.512.640         | 2.257.472         | 1.947.980         | 3.081.023         | 4.778.294         | 4.167.415         | 3.558.996         | 7.286.476         | 19.791.181         | 16.933.257         |
|    | Grantovi                                                     | 1.945.554         | 2.502.314         | 4.132.181         | 3.294.278         | 4.014.534         | 3.222.612         | 2.635.948         | 3.241.762         | 3.476.115         | 5.343.054         | 8.407.932         | 11.664.956        | 8.580.048         | 10.531.424        | 9.353.825         | 25.415.941        | 53.881.238         | 40.735.101         |
|    | Izdaci za kamate i ostale naknade                            | 7.162             | 5.406             | 595               | 21.898            | 10.591            | 2.898             | 11.273            | 904               | 5.383             | 25.976            | 923               | 45.022            | 13.163            | 35.387            | 17.561            | 71.920            | 138.030            | 146.173            |
|    | Doznake nižim potrošačkim jedinicama                         | 135.313           | 66.023            | 64.426            | 75.828            | 60.917            | 67.395            | 56.383            | 70.642            | 60.387            | 59.471            | 72.902            | 69.738            | 265.762           | 204.140           | 187.413           | 202.111           | 859.426            | 1.488.859          |
| 22 | <b>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>0</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>0</b>           |
| 3  | <b>Neto nabavka nefinancijskih sredstava</b>                 | <b>-129.799</b>   | <b>226.665</b>    | <b>209.728</b>    | <b>288.490</b>    | <b>-563.239</b>   | <b>492.715</b>    | <b>616.235</b>    | <b>1.244.098</b>  | <b>567.124</b>    | <b>1.366.294</b>  | <b>1.072.898</b>  | <b>2.980.648</b>  | <b>306.595</b>    | <b>217.966</b>    | <b>2.427.457</b>  | <b>5.419.839</b>  | <b>8.371.857</b>   | <b>9.470.933</b>   |
| 4  | <b>Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>                        | <b>3.217.474</b>  | <b>143.824</b>    | <b>760.569</b>    | <b>1.159.746</b>  | <b>1.205.212</b>  | <b>2.542.851</b>  | <b>4.046.292</b>  | <b>3.158.764</b>  | <b>2.638.991</b>  | <b>615.602</b>    | <b>-4.261.831</b> | <b>-5.035.131</b> | <b>4.121.866</b>  | <b>4.907.809</b>  | <b>9.844.047</b>  | <b>-8.681.360</b> | <b>10.192.363</b>  | <b>710.079</b>     |
| 5  | <b>Neto financiranje**</b>                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-964</b>       | <b>-972</b>       | <b>-975</b>       | <b>0</b>          | <b>-18.721</b>    | <b>-992</b>       | <b>-2.246</b>     | <b>-2.645</b>     | <b>-2.247</b>     | <b>997.352</b>    | <b>-964</b>       | <b>-1.947</b>     | <b>-21.960</b>    | <b>992.459</b>    | <b>967.589</b>     | <b>-280.138</b>    |

Tabela 6.

## Sarajevska županija, I-XII 2007

|    |                                                              | I                 | II                | III               | IV                | V                 | VI                | VII               | VIII              | IX                | X                 | XI                | XII                | Q1                 | Q2                 | Q3                 | Q4                 | I-IV 2007          | I-XII 2006         |
|----|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | <b>Prihodi (11+12+13+14)</b>                                 | <b>55.893.653</b> | <b>57.221.198</b> | <b>65.501.046</b> | <b>61.101.233</b> | <b>63.224.433</b> | <b>64.285.552</b> | <b>75.338.690</b> | <b>66.349.482</b> | <b>65.887.335</b> | <b>72.925.528</b> | <b>64.217.750</b> | <b>83.773.900</b>  | <b>178.615.897</b> | <b>188.611.218</b> | <b>207.575.507</b> | <b>220.917.178</b> | <b>795.719.800</b> | <b>721.584.429</b> |
| 11 | <b>Prihodi od poreza</b>                                     | <b>46.742.283</b> | <b>48.007.226</b> | <b>52.280.853</b> | <b>50.577.359</b> | <b>54.245.478</b> | <b>52.719.698</b> | <b>63.642.264</b> | <b>58.150.121</b> | <b>55.445.859</b> | <b>61.012.658</b> | <b>53.754.132</b> | <b>69.553.799</b>  | <b>147.030.361</b> | <b>157.542.535</b> | <b>177.238.244</b> | <b>184.320.589</b> | <b>666.131.729</b> | <b>617.670.437</b> |
|    | Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća                       | 4.024.279         | 6.240.866         | 3.939.355         | 3.608.856         | 2.501.215         | 2.978.892         | 4.313.461         | 4.291.773         | 4.488.031         | 5.162.645         | 5.323.161         | 7.932.914          | 14.204.501         | 9.088.964          | 13.093.265         | 18.418.720         | 54.805.449         | 46.715.002         |
|    | Porezi na plaće i radnu snagu                                | 4.351.201         | 5.839.852         | 6.955.161         | 7.770.376         | 6.305.552         | 6.383.509         | 7.538.566         | 6.288.668         | 6.136.773         | 7.508.393         | 7.359.229         | 12.622.186         | 17.146.214         | 20.459.437         | 19.964.007         | 27.489.808         | 85.059.466         | 74.381.872         |
|    | Porez na imovinu                                             | 3.102.185         | 5.407.642         | 2.069.444         | 2.215.034         | 3.189.662         | 2.619.483         | 2.708.159         | 2.551.111         | 2.292.452         | 2.678.253         | 2.860.066         | 3.619.611          | 10.579.271         | 8.024.179          | 7.551.723          | 9.157.929          | 35.313.103         | 26.479.209         |
|    | Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31.12.2005) | 617.592           | 520.157           | 378.014           | 853.546           | 1.289.848         | 533.487           | 2.294.070         | 357.669           | 381.078           | 1.008.021         | 690.277           | 984.182            | 1.515.763          | 2.676.881          | 3.032.818          | 2.682.480          | 9.907.942          | 51.521.517         |
|    | Prihodi od neizravnih poreza                                 | 34.349.633        | 29.600.555        | 35.625.820        | 35.643.281        | 40.479.317        | 39.766.542        | 46.289.447        | 44.224.448        | 41.683.460        | 44.175.254        | 37.033.036        | 43.732.325         | 99.576.008         | 115.889.140        | 132.197.354        | 124.940.615        | 472.603.117        | 415.276.240        |
|    | Ostali porezi                                                | 297.393           | 398.153           | 3.313.059         | 486.264           | 479.884           | 437.785           | 498.561           | 436.452           | 464.064           | 480.092           | 488.364           | 662.581            | 4.008.605          | 1.403.933          | 1.399.077          | 1.631.037          | 8.442.652          | 3.296.599          |
| 12 | <b>Neporezni prihodi</b>                                     | <b>9.012.770</b>  | <b>7.847.685</b>  | <b>12.238.783</b> | <b>8.816.000</b>  | <b>7.273.274</b>  | <b>9.744.198</b>  | <b>9.288.371</b>  | <b>6.959.703</b>  | <b>8.934.655</b>  | <b>9.791.863</b>  | <b>8.343.681</b>  | <b>11.617.718</b>  | <b>29.099.237</b>  | <b>25.833.471</b>  | <b>25.182.729</b>  | <b>29.753.262</b>  | <b>109.868.699</b> | <b>95.651.754</b>  |
| 13 | <b>Grantovi</b>                                              | <b>138.601</b>    | <b>1.147.537</b>  | <b>758.244</b>    | <b>1.484.709</b>  | <b>1.379.579</b>  | <b>1.169.452</b>  | <b>2.081.953</b>  | <b>913.556</b>    | <b>1.180.719</b>  | <b>1.794.905</b>  | <b>1.793.835</b>  | <b>2.276.281</b>   | <b>2.044.382</b>   | <b>4.033.740</b>   | <b>4.176.228</b>   | <b>5.865.021</b>   | <b>16.119.372</b>  | <b>8.262.237</b>   |
| 14 | <b>Ostali prihodi</b>                                        | <b>0</b>          | <b>218.750</b>    | <b>223.166</b>    | <b>223.166</b>    | <b>326.102</b>    | <b>652.204</b>    | <b>326.102</b>    | <b>326.102</b>    | <b>326.102</b>    | <b>326.102</b>    | <b>326.102</b>    | <b>326.102</b>     | <b>441.916</b>     | <b>1.201.472</b>   | <b>978.306</b>     | <b>978.306</b>     | <b>3.600.000</b>   | <b></b>            |
| 2  | <b>Rashodi (21+22)</b>                                       | <b>37.127.001</b> | <b>42.675.425</b> | <b>48.768.518</b> | <b>74.269.214</b> | <b>55.848.550</b> | <b>59.626.552</b> | <b>61.846.624</b> | <b>51.774.273</b> | <b>63.255.598</b> | <b>65.858.787</b> | <b>67.653.858</b> | <b>118.152.023</b> | <b>128.570.944</b> | <b>189.744.316</b> | <b>176.876.494</b> | <b>251.664.668</b> | <b>746.856.422</b> | <b>664.192.655</b> |
| 21 | <b>Tekući izdaci</b>                                         | <b>37.368.537</b> | <b>43.705.946</b> | <b>48.808.172</b> | <b>74.642.305</b> | <b>55.876.109</b> | <b>61.111.663</b> | <b>62.215.259</b> | <b>51.795.309</b> | <b>61.152.167</b> | <b>63.672.337</b> | <b>66.467.602</b> | <b>116.942.926</b> | <b>129.882.655</b> | <b>191.630.077</b> | <b>175.162.734</b> | <b>247.082.864</b> | <b>743.758.331</b> | <b>668.961.323</b> |
|    | Plaće i naknade                                              | 19.930.262        | 19.440.491        | 19.877.109        | 19.953.686        | 20.018.185        | 26.233.389        | 17.893.198        | 18.560.972        | 19.494.046        | 20.035.180        | 21.434.017        | 27.614.774         | 59.247.861         | 66.205.260         | 55.948.217         | 69.083.971         | 250.485.308        | 230.405.705        |
|    | od čega: Bruto plaće                                         | 14.499.556        | 15.427.236        | 15.457.686        | 15.352.353        | 15.259.149        | 15.227.935        | 15.195.356        | 14.970.893        | 15.383.522        | 15.430.033        | 17.015.216        | 17.914.601         | 45.384.478         | 45.839.437         | 45.549.771         | 50.359.849         | 187.133.535        | 176.165.146        |
|    | od čega: Naknade                                             | 5.430.706         | 4.013.255         | 4.419.422         | 4.601.333         | 4.759.037         | 11.005.454        | 2.697.842         | 3.590.080         | 4.110.524         | 4.605.147         | 4.418.802         | 9.700.173          | 13.863.384         | 20.365.823         | 10.398.446         | 18.724.121         | 63.351.774         | 54.240.558         |
|    | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                      | 1.732.216         | 1.836.867         | 1.852.412         | 1.834.091         | 1.823.852         | 1.819.086         | 1.821.095         | 1.794.355         | 1.841.676         | 1.843.073         | 2.044.548         | 2.150.151          | 5.421.495          | 5.477.029          | 5.457.125          | 6.037.772          | 22.393.422         | 21.231.470         |
|    | Izdaci za materijal i usluge                                 | 2.810.398         | 4.403.242         | 5.481.028         | 4.929.231         | 5.254.223         | 5.677.680         | 3.564.544         | 3.421.230         | 4.961.930         | 5.244.720         | 5.679.510         | 12.214.181         | 12.694.667         | 15.861.133         | 11.947.704         | 23.138.410         | 63.641.914         | 62.785.384         |
|    | Grantovi                                                     | 12.895.616        | 17.787.176        | 21.174.675        | 47.890.232        | 28.708.694        | 27.378.127        | 38.715.135        | 28.015.374        | 34.447.580        | 36.515.555        | 38.274.625        | 74.957.550         | 51.857.467         | 103.977.052        | 101.178.089        | 149.747.731        | 406.760.339        | 352.460.003        |
|    | Izdaci za kamate i ostale naknade                            | 44                | 238.171           | 422.949           | 35.067            | 71.155            | 3.382             | 221.288           | 3.377             | 406.935           | 33.809            | -965.098          | 6.270              | 661.164            | 109.603            | 631.600            | -925.019           | 477.347            | 2.078.761          |
|    | Doznake nižim potrošackim jedinicama                         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 22 | <b>Neto pozajmljivanje*</b>                                  | <b>-241.536</b>   | <b>-1.030.521</b> | <b>-39.654</b>    | <b>-373.091</b>   | <b>-27.559</b>    | <b>-1.485.111</b> | <b>-368.635</b>   | <b>-21.036</b>    | <b>2.103.431</b>  | <b>2.186.450</b>  | <b>1.186.256</b>  | <b>1.209.097</b>   | <b>-1.311.711</b>  | <b>-1.885.761</b>  | <b>1.713.760</b>   | <b>4.581.803</b>   | <b>3.098.091</b>   | <b>-4.768.668</b>  |
| 3  | <b>Neto nabavka nefinancijskih sredstava</b>                 | <b>-171.812</b>   | <b>226.605</b>    | <b>1.016.102</b>  | <b>-7.606.483</b> | <b>3.074.711</b>  | <b>1.731.861</b>  | <b>1.581.977</b>  | <b>4.356.669</b>  | <b>2.569.241</b>  | <b>1.748.323</b>  | <b>4.941.036</b>  | <b>22.173.101</b>  | <b>1.070.895</b>   | <b>-2.799.911</b>  | <b>8.507.888</b>   | <b>28.862.460</b>  | <b>35.641.331</b>  | <b>24.808.746</b>  |
| 4  | <b>Vladin suficit/deficit (1-2-3)</b>                        | <b>18.938.464</b> | <b>14.319.167</b> | <b>15.716.426</b> | <b>-5.561.498</b> | <b>4.301.172</b>  | <b>2.927.139</b>  | <b>11.910.089</b> | <b>10.218.541</b> | <b>62.495</b>     | <b>5.318.418</b>  | <b>-8.377.143</b> | <b>-56.551.224</b> | <b>48.974.058</b>  | <b>1.666.813</b>   | <b>22.191.125</b>  | <b>-59.609.949</b> | <b>13.222.047</b>  | <b>32.583.027</b>  |
| 5  | <b>Neto financiranje**</b>                                   | <b>-1.568</b>     | <b>-19.445</b>    | <b>-10.517</b>    | <b>-10.524</b>    | <b>-47.552</b>    | <b>-10.539</b>    | <b>-10.539</b>    | <b>-9.722</b>     | <b>-9.722</b>     | <b>-9.722</b>     | <b>-1.076.620</b> | <b>-9.723</b>      | <b>-31.529</b>     | <b>-68.615</b>     | <b>-29.983</b>     | <b>-1.096.065</b>  | <b>-1.226.193</b>  | <b>-121.275</b>    |

Tabela 7.



## Iz aktivnosti Odjeljenja

**Sarajevo, 6. ožujka 2008.** - Na sjednici Upravnog odbora Projekta podrške Europske Unije fiskalnoj politici BiH (EUFPS) predstavljen je radni plan u narednih pola godine. Glavne aktivnosti je izložio g. Boris Petkov, šef Projekta. One uključuju seminare za osoblje korisnika Projekta - ministarstava financija BiH, entiteta, Distrikta i Odjeljenja za makroekonomsku analizu, treninge vezane za izradu fiskalnih projekcija izravnih i neizravnih poreza, osnivanje Radne grupe za fiskalnu politiku, kao i predstavljanje Projekta široj stručnoj javnosti i građanima. Pored predstavnika pobrojanih korisnika Projekta sastanku su prisustvovali predstavnici Delegacije Europske komisije, Direkcije za ekonomsko planiranje, Centralne banke i OHR.

**Sarajevo, 11. ožujka 2008.** - U okviru Savjetovanja o poreznoj politici u BiH, pored eksperata organizatora, prezentaciju na temu „Politika neizravnih poreza u BiH u svjetlu europskih integracija“ održala je mr.sc. Dinka Antić, šef Odjeljenja za makroekonomsku analizu. Zbog makroekonomskih implikacija naglašena je potreba definiranja dinamike harmonizacije politike neizravnih poreza nakon potpisivanja Sporazuma sa EU. Skup je organiziralo Društvo FEB, Sarajevo.

