

Broj: 13-9-02-15-11-1888/2016
 Sarajevo, 16.01.2017.godine

Na osnovu člana 64. stav 6. i 7. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH ("Sl. novine F BiH", broj: 33/02,28/04,57/09,40/10,7/13,71/14 i 91/15), člana 126. stav 1. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH ("Sl. novine F BiH", broj: 35/05) i člana 200. Zakona o upravnom postupku FBiH ("Sl. novine FBiH", broj: 2/98, 48/99), u postupku inspekcijskog nadzora kod poreznog obveznika „KOŠARKAŠKI SAVEZ BOSNE I HERCEGOVINE“, sa sjedištem u Sarajevu, ul. Branilaca Sarajeva broj 11/III, općina Centar, inspektori Porezne uprave FBiH-Kantonalni porezni ured Sarajevo-Odsjek za inspekcijski nadzor donose:

RJEŠENJE
O DODATNO UTVRĐENIM POREZNIM OBAVEZAMA

I.U postupku inspekcijskog nadzora kod poreznog obveznika „KOŠARKAŠKI SAVEZ BOSNE I HERCEGOVINE“, sa sjedištem u Sarajevu, općina Centar, ul. Branilaca Sarajeva broj 11/III, ID:4200697910003, utvrđene su dodatne porezne obaveze po Zapisniku o inspekcijskom nadzoru broj: 13-9-02-15-10-1888/16 od 30.12.2016.godine, kako slijedi prema:

Rekapitulaciji dodatno utvrđenih obaveza

R/b	Opis	Iznos dodatno utvrđene obaveze	Uplaćene dodatno utvrđene obaveze	Za uplatu - dodatno utvrđene obaveze	Vrsta prihoda	Šifra općine	Broj depozitnog računa
1.	Porez na dohodak - korist	35.062,84	0,00	35.062,84	716111	077	338-00022100192-63
2.	Kamata poreza na dohodak - korist	12.588,89	0,00	12.588,89	716111	077	338-00022100192-63
3.	Porez na dohodak - po ugovoru	195.621,39	110.695,25	84.926,14	716 116	077	338-00022100192-63
4.	Kamata poreza na dohodak -po ugovoru	37.054,09	0,00	37.054,09	716116	077	338-00022100192-63
5.	Doprinosi za PIO - korist	116.857,38	25.246,52	91.610,86	712 112	077	338-000-22000077-96
6.	Kamata doprinosa za PIO -korist	34.756,78	0,00	34.756,78	712 112	077	338-000-22000077-96
7.	Doprinosi za PIO - po ugovoru	38.339,97	21.192,77	17.147,20	712126	077	338-000-22000077-96
8.	Kamata doprinosa za PIO -po ugovoru	8.545,88	0,00	8.545,88	712126	077	338-000-22000077-96
9.	Doprinosi za zdravstveno osigur. 89,8% -korist	75.281,59	661,44	74.620,15	712 111	077	338-000-22100085-93
10.	Kamata doprinosa za zdravstveno osigur. 89,8% -korist	26.897,00	0,00	26.897,00	712 111	077	338-000-22100085-93
11.	Doprinosi za zdravstveno osigur. 10,2% -korist	8.550,90	0,00	8.550,90	712 111	077	102-050-00000640-18
12.	Kamata doprinosa za zdravstveno osigur. 10,2% -korist	3.055,08	0,00	3.055,08	712 111	077	102-050-00000640-18
13.	Doprinosi za zdravstveno osigur. - po ugovoru	41.767,92	30.336,45	11.431,47	712116	077	338-000-22100085-93
14.	Kamata doprinosa za zdravstveno osigur. - po ugovoru	5.697,25	0,00	5.697,25	712116	077	338-000-22100085-93
15.	Doprinosi za osiguranje od nezapos. 30% -korist	3.048,52	0,00	3.048,52	712 113	077	161-00000285700-03

16.	Kamata na doprinose za osiguranje od nezaposl.30% -korist	1.069,00	0,00	1.069,00	712 113	077	161-00000285700-03
17.	Doprinosi za osiguranje od nezaposl. 70% -korist	7.113,00	0,00	7.113,00	712 113	077	132-010-20148801-73
18.	Kamata na doprinose za osiguranje od nezaposl.70% -korist	2.494,21	0,00	2.494,21	712 113	077	132-010-20148801-73
19.	UKUPNO	653.801,69	188.132,43	465.669,26			

Na iznos porezne obaveze koji nije plaćen do dana inspekcijskog nadzora tj. 05.12.2016. godine, dužni ste od ovog datuma obračunati i uplatiti kamatu po stopi od 0,04% za svaki dan zakašnjenja, do dana uplate utvrđenih obaveza.

II. Na činjenično stanje, utvrđeno Zapisnikom o inspekcijskom nadzoru, porezni obveznik „KOŠARKAŠKI SAVEZ BOSNE I HERCEGOVINE“, zastupan po advokatu Koldžo Damir, Zajednička advokatska kancelarija-advokati: Gavrankapetanović Bekir, Koldžo Damir, Kukić Emir, Gavrankapetanović Džemila, sa sjedištem ul. Šenoina 14/1, općina Centar, Sarajevo je dana 11.01.2017.godine izjavio prigovor koji se u cijelosti odbija kao neosnovan.

O b r a z l o ž e n j e

I.U postupku inspekcijskog nadzora kod poreznog obveznika „KOŠARKAŠKI SAVEZ BOSNE I HERCEGOVINE“, sa sjedištem u Sarajevu, općina Centar, ul.Branilaca Sarajeva broj 11/III, ID: 4200697910003, izvršenog za period od 01.01.2011.godine do 05.12.2016. godine, sačinjen je Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj: 13-9-02-15-10-1888/16 od 30.12.2016.godine. Nadzorom su utvrđene dodatne porezne obaveze po osnovu javnih prihoda u ukupnom iznosu od 653.801,69 KM, od čega je uplaćeno 188.132,43 KM, te ostaje za uplatu iznos od 465.669,25 KM.

Pravni osnov inspekcijskog nadzora je član 64. stav 4. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 33/02,28/04,57/09,40/10,27/12,7/13,71/14 i 91/15), član 124. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj: 35/05), član 73. stav 1. Zakona o upravnom postupku FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 2/98, 48/99) i član 61. Zakona o fiskalnim sistemima FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 81/09). Nadzor je izvršen u skladu sa članom 117. do 136. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH i članom 64. do 67. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH.

Po nalogu za obavljanje potpunog inspekcijskog nadzora iz okvira nadležnosti Porezne uprave FBiH broj: 13-9-02-15-9-1888/16 od 02.12.2016.godine, izvršen je inspekcijski nadzor kod poreznog obveznika „KOŠARKAŠKI SAVEZ BOSNE I HERCEGOVINE“ sa sjedištem u ulici Branilaca Sarajeva broj 11/III, općina Centar. Nadzor je izvršen u prostorijama poreznog obveznika i prostorijama Porezne uprave FBiH-Kantonalni porezni ured Sarajevo-Odsjek za inspekcijski nadzor u ulici Husrefa Redžića br.4., općina Centar.

Utvrđene dodatne porezne obaveze obračunate su uz slijedeće obrazloženje:

1.KONTROLA OBRAČUNAVANJA, PRIJAVLJIVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DOHODAK I PRIPADAJUĆIH DOPRINOSA NA PRIHOD OD NESAMOSTALNE DJELATNOSTI (korist zaposlenicima)

Kontrola je izvršena u skladu sa odredbama i to:

1. Zakona o računovodstvu FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 2/95, 12/98, 32/05, 83/09),
2. Zakona o porezu na dohodak FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 4/11, 7/13),
3. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 22/12 i 27/13),
4. Zakona o doprinosima FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 14/08),
5. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 64/08 i 81/08).

A) Isplate na ime zaposlenika Harun Mahmutović

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i to: analitičke bruto bilanse za period od 2012.godine do 2016.godine, analitičke kartice konto 408001- troškovi autorskih ugovora za period od 2012.godine do 2016.godine, analitičke kartice poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa koje se vode u nadležnoj Poreznoj ispostavi i izvode NLB Tuzlanske Banke d.d. i izvode Intese Sanpaolo Bank d.d. i to:

-izvod broj 26. od 22.02.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 5.000,00 KM,
-izvod broj 74. od 17.05.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 92. od 11.07.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 34. od 29.06.2012.godine Intesa Sanpaolo Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 108. od 08.08.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 142. od 01.10.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 149. od 11.10.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 165. od 09.11.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 180. od 10.12.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 194. od 31.12.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 7. od 24.05.2013.godine Intesa Sanpaolo Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 8. od 28.05.2013.godine Intesa Sanpaolo Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 17. od 19.08.2013.godine Intesa Sanpaolo Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 28. od 14.02.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 42. od 07.03.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 58. od 01.04.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 83. od 16.05.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 89. od 03.06.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 102. od 05.07.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 148. od 04.10.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 148. od 04.10.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.000,00 KM,
-izvod broj 169. od 11.11.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 186. od 06.12.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 197. od 23.12.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 202. od 31.12.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 22. od 10.02.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 43. od 17.03.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 73. od 28.05.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 82. od 12.06.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 103. od 18.07.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 137. od 17.09.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 150. od 10.10.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 158. od 23.10.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 5.000,00 KM,
-izvod broj 168. od 07.11.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 180. od 24.11.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 5.000,00 KM,
-izvod broj 192. od 11.12.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 205. od 31.12.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 24. od 12.08.2014.godine Intesa Sanpaolo Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 28. od 11.02.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 46. od 11.03.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 58. od 30.03.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 3.500,00 KM,
-izvod broj 75. od 28.04.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 88. od 27.05.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 100. od 18.06.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 5.000,00 KM,
-izvod broj 125. od 21.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 140. od 18.09.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 151. od 06.10.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 153. od 08.10.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 6.747,61 KM,
-izvod broj 194. od 10.12.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 201. od 21.12.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 206. od 30.12.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
-izvod broj 179. od 17.11.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 14.317,00 KM,
-izvod broj 30. od 16.02.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,

Harun Mahmutović

-izvod broj 41. od 08.03.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
 -izvod broj 47. od 18.03.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 15.000,00 KM,
 -izvod broj 56. od 31.03.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM,
 -izvod broj 57. od 31.03.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 19.000,00 KM,
 -izvod broj 69. od 21.04.2016.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.000,00 KM.

Uvidom u naprijed navedene izvode konstatovano je da su naprijed navedene isplate zaposleniku Harunu Mahmutoviću izvršene na ime ugovora o djelu. U toku inspekcijskog nadzora porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine inspektorima nije prezentirao ugovore o djelu na uvid. Takođe, u toku inspekcijskog nadzora konstatovano je da porezni obveznik nije sačinjavao i predavao obrazac AUG-1031 (akontacija poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti) nadležnoj Poreznoj ispostavi kako je iskazao u svojim poslovnim knjigama.

Nadalje, izvršen je uvid u bazu podataka koja se vodi u Poreznoj upravi FBiH te je konstatovano da je Harun Mahmutović u periodu od 12.10.2010.godine do 30.04.2016.godine bio u radnom odnosu u Košarkaškom savezu Bosne i Hercegovine. Takođe, izvršen je uvid u evidencije Porezne uprave FBiH i tom prilikom je konstatovano da su za istog predati godišnji izvještaji o ukupno isplaćenim plaćama i drugim ličnim primanjima (obrazac GIP -1022) za period od 2010.-2015.godinu po osnovu plaća.

Uvidom u analitičke kartice poreznog obveznika i analitičke kartice koje se vode u nadležnoj Poreznoj ispostavi konstatovano je da je porezni obveznik vršio djelimične uplate pripadajućih doprinosa koje su priznate u toku inspekcijskog nadzora.

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine vršio isplate zaposleniku Harunu Mahmutoviću po osnovu ugovora o djelu (dohodak od drugih samostalnih djelatnosti) u periodu kada je isti bio prijavljen u radni odnos po osnovu ugovora o radu (dohodak od nesamostalne djelatnosti). Kako je naprijed navedeno lice u momentu obračuna i isplate bio u stalnom radnom odnosu u kontrolisanom pravnom licu Košarkaški savez Bosne i Hercegovine dohodak koji je primio po navedenom osnovu ima se smatrati dohotkom od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. stav 1. Zakona o porezu na dohodak FBiH (plaćom), a ne dohotkom od drugih samostalnih djelatnosti u smislu člana 12. stav 4. tačka 3. istog Zakona kako je u ovom slučaju tretirao poslodavac.

U tabelama od broja 8. do broja 12. koje su u prilogu ovog Zapisnika detaljno su obrazložene neto isplate, obračun poreza na dohodak, obračun doprinosa iz i na plaću, obračun pripadajućih zatezних kamata, te uplaćeni iznosi i iznosi razlike za uplatu.

Daju se pregledi isplata ove vrste dohotka sa obračunom pripadajućeg poreza na dohodak, doprinosa iz i na plaću, zajedno sa zateznom kamatom obračunatom shodno odredbama člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH, člana 13. Zakona o doprinosima FBiH, a sve u vezi člana 68. Zakona o Poreznoj upravi FBiH, te člana 2. i 3. Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode FBiH, zatezna kamata je obračunata zaključno sa 05.12.2016.godine i to:

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos PIO	uplaćeni iznos PIO	razlika za uplatu PIO	kamata iznos PIO
2012	24.000,00	8.888,89	134,59	8.754,30	6.569,73
2013	34.000,00	12.592,59	5.757,11	6.835,48	3.439,50
2014	34.000,00	12.592,59	6.797,64	5.794,95	1.896,68
2015	51.564,61	19.098,00	6.437,19	12.660,81	2.109,58
2016	42.000,00	15.555,56	6.119,99	9.435,57	935,83
ukupno	185.564,61	68.727,63	25.246,52	43.481,11	13.951,32

Obračunati doprinosi za PIO u iznosu od 68.727,63 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 13.951,32 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu. Od toga je uplaćena obaveza u iznosu od 25.246,52 KM, razlika za uplatu u iznosu od 43.481,11 KM.

Handwritten signature

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ZO	uplaćeni iznos ZO	razlika za uplatu ZO	kamata iznos ZO
2012	24.000,00	6.376,81	0,00	6.376,81	4.057,78
2013	34.000,00	9.033,82	0,00	9.033,82	4.457,39
2014	34.000,00	9.033,82	181,20	8.852,62	2.933,03
2015	51.564,61	13.700,74	184,75	13.515,99	2.472,88
2016	42.000,00	11.159,42	295,49	10.863,93	1.105,33
ukupno	185.564,61	49.304,61	661,44	48.643,17	15.026,41

Obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 49.304,61 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 15.026,41 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu. Od toga je uplaćena obaveza u iznosu od 661,44 KM, razlika za uplatu u iznosu od 48.643,17 KM.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ON	uplaćeni iznos ON	razlika za uplatu ON	kamata iznos ON
2012	24.000,00	772,95	0,00	772,95	491,85
2013	34.000,00	1.095,01	0,00	1.095,01	540,29
2014	34.000,00	1.095,01	0,00	1.095,01	363,75
2015	51.564,61	1.660,70	0,00	1.660,70	305,00
2016	42.000,00	1.352,66	0,00	1.352,66	138,18
ukupno	185.564,61	5.976,33	0,00	5.976,33	1.839,07

Obračunati doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 5.976,33 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 1.839,07 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos porez	uplaćeni iznos porez	razlika za uplatu porez	kamata iznos porez
2012	24.000,00	2.666,67	0,00	2.666,67	1.696,89
2013	34.000,00	3.777,78	0,00	3.777,78	1.864,00
2014	34.000,00	3.777,78	0,00	3.777,78	1.254,93
2015	51.564,61	5.729,40	0,00	5.729,40	1.052,25
2016	42.000,00	4.666,67	0,00	4.666,67	476,71
ukupno	185.564,61	20.618,30	0,00	20.618,30	6.344,78

Obračunati porez na dohodak u iznosu od 20.618,30 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 6.344,78 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

B) Isplate na ime ostalih zaposlenika

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i to: analitičke bruto bilanse za period od 2011.godine do 2016.godine, analitičke kartice konto 408001- troškovi autorskih ugovora, analitičke kartice poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa koje se vode u nadležnoj Poreznoj ispostavi, izvode NLB Tuzlanske banke Banke i izvode Intese Sanpaolo Bank dd i to:

1. izvod broj 92. od 11.07.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.000,00 KM na ime Hariz Bilić,
2. izvod broj 25. od 22.02.2012.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 2.060,00 KM na ime Hariz Bilić,
3. izvod broj 127. od 21.10.2011.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 500,00 KM na ime Almir Akšamija,
4. izvod broj 117. od 07.08.2013.godine NIB Banka d.d. isplata u iznosu od 1.000,00 KM na ime Hariz Bilić,

5. izvod broj 117. od 07.08.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.000,00 KM na ime Nataša Bašović,
6. izvod broj 117. od 07.08.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.000,00 KM na ime Almir Akšamija,
7. izvod broj 117. od 07.08.2013.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.000,00 KM na ime Nina Bašović,
8. izvod broj 75. od 30.05.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 600,00 KM na ime Hariz Bilić,
9. izvod broj 75. od 30.05.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 700,00 KM na ime Almir Akšamija,
10. izvod broj 60. od 21.04.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 250,00 KM na ime Almir Akšamija,
11. izvod broj 39. od 10.03.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 750,00 KM na ime Almir Akšamija,
12. izvod broj 6. od 10.01.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.250,00 KM na ime Almir Akšamija,
13. izvod broj 136. od 16.09.2014.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 500,00 KM na ime Almir Akšamija,
14. izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.600,00 KM na ime Hariz Bilić,
15. izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 800,00 KM na ime Nataša Bašović,
16. izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 800,00 KM na ime Almir Akšamija,
17. izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 650,00 KM na ime Medin Duškaj,
18. izvod broj 58. od 30.03.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.500,00 KM na ime Almir Akšamija,
19. izvod broj 58. od 30.03.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.500,00 KM na ime Nataša Bašović,
20. izvod broj 58. od 30.03.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 1.500,00 KM na ime Hariz Bilić.

Uvidom u naprijed navedene izvode konstatovano je da su isplate zaposlenicima Harizu Bilić, Almiru Akšamija, Nataši Bašović, Medin Duškaj i Nini Bašović izvršene na ime ugovora o djelu. U toku inspekcijskog nadzora porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine nije prezentirao ugovore o djelu na uvid inspektorima. Takođe, u toku inspekcijskog nadzora konstatovano je da porezni obveznik nije sačinjavao i predavao obrazac AUG-1031 (akontacija poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti) nadležnoj Poreznoj ispostavi kako je iskazao u svojim poslovnim knjigama.

Nadalje, izvršen je uvid u bazu podataka koja se vodi u Poreznoj upravi FBiH te je konstatovano da su naprijed navedeni uposlenici u naprijed navedenom periodu bili u radnom odnosu u Košarkaškom savezu Bosne i Hercegovine. Takođe, izvršen je uvid u evidencije Porezne uprave FBiH i tom prilikom je konstatovano da su za iste predati godišnji izvještaji o ukupno isplaćenim plaćama i drugim ličnim primanjima (obrazac GIP -1022) za period od 2010.-2015.godinu po osnovu plaća.

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine vršio isplate naprijed navedenim zaposlenicima po osnovu ugovora o djelu (dohodak od drugih samostalnih djelatnosti) u periodu kada su isti bili prijavljeni u radni odnos po osnovu ugovora o radu (dohodak od nesamostalne djelatnosti). Kako su naprijed navedena lica u momentu obračuna i isplate bili u stalnom radnom odnosu u kontrolisanom pravnom licu Košarkaški savez Bosne i Hercegovine dohodak koji su primili po navedenom osnovu ima se smatrati dohotkom od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. stav 1. Zakona o porezu na dohodak FBiH (plaćom), a ne dohotkom od drugih samostalnih djelatnosti u smislu člana 12. stav 4. tačka 3. istog Zakona kako je u ovom slučaju tretirao poslodavac.

U tabeli broj 13. koja je u prilogu ovog Zapisnika detaljno su obrazložene neto isplate, obračun poreza na dohodak, obračun doprinosa iz i na plaću, obračun pripadajućih zatezних kamata.

Daju se pregledi isplata ove vrste dohotka sa obračunom pripadajućeg poreza na dohodak, doprinosa iz i na plaću, zajedno sa zateznom kamatom obračunatom shodno odredbama člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH, člana 13. Zakona o doprinosima FBiH, a sve u vezi člana 68. Zakona o Poreznoj upravi FBiH, te člana 2. i 3. Zakona o visni stope zatezne kamate na javne prihode, zatezna kamata je obračunata zaključno sa 05.12.2016.godine i to:

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos PIO	uplaćeni iznos PIO	razlika za uplatu PIO	kamata iznos PIO
2011-2015	23.170,08	8.581,51	0,00	8.581,51	3.715,04

Obračunati doprinosi za PIO u iznosu od 8.581,51 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 3.715,04 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ZO	uplaćeni iznos ZO	razlika za uplatu ZO	kamata iznos ZO
2011-2015	23.170,08	6.156,30	0,00	6.156,30	2.665,14

Obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.156,30 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 2.665,14 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ON	uplaćeni iznos ON	razlika za uplatu ON	kamata iznos ON
2011-2015	23.170,08	746,22	0,00	746,22	323,05

Obračunati doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 746,22 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 323,05 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos porez	uplaćeni iznos porez	razlika za uplatu porez	kamata iznos porez
2011-2015	23.170,08	2.574,45	0,00	2.574,45	1.114,51

Obračunati porez na dohodak u iznosu od 2.574,45 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 1.114,51 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

C) Isplate na ime ostalih zaposlenika putem ATM-bankomata, POS-terminala i visa kartica

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i to: analitičke bruto bilanse za period od 2011.godine do 2016.godine, izvode NLB Tuzlanske Banke d.d i izvode Intese Sanpaolo Bank d.d. i to:

- 1.izvod broj 99. od 20.12.2011.godine isplata na POS terminalu u iznosu od 321,53 KM,
- 2.izvod broj 92. od 07.12.2011.godine isplata na POS terminalu u iznosu od 463,14 KM,
- 3.izvod broj 85. od 22.11.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 270,80 KM,
- 4.izvod broj 60. od 10.09.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 1.404,35 KM,
- 5.izvod broj 59. od 06.09.2011.godine isplata gotovine ATM bankomat u iznosu od 604,62 KM,
- 6.izvod broj 57. od 03.09.2011.godine isplata gotovine ATM bankomat u iznosu od 1.347,46 KM,
- 7.izvod broj 54 od 31.08.2011.godine isplata gotovine ATM bankomat u iznosu od 447,91 KM,
- 8.izvod broj 53. od 30.08.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 881,93 KM,
- 9.izvod broj 52. od 26.08.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 718,77 KM,
- 10.izvod broj 51. od 25.08.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 966,72 KM,
- 11.izvod broj 50. od 24.08.2011.godine isplata gotovine ATM bankomat u iznosu od 1.127,50 KM,

12.izvod broj 45. od 12.08.2011.godine isplata visa kartica u iznosu od 1.009,21 KM,
13.izvod broj 23. od 20.03.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 111,09 KM,
14.izvod broj 21. od 16.03.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 317,00 KM,
15.izvod broj 19. od 13.03.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 113,00 KM,
16.izvod broj 14. od 29.02.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 149,01 KM,
17.izvod broj 12. od 22.02.2012.godine isplata gotovine ATM bankomat u iznosu od 100,00 KM,
18.izvod broj 10. od 14.02.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 155,00 KM,
19.izvod broj 9. od 07.02.2012.godine isplata visa kartica u iznosu od 212,00 KM,
20.izvod broj 106. od 23.07.2014.godine isplata visa kartica u iznosu od 5.000,00 KM,
21.izvod broj 92. od 01.07.2014.godine isplata visa kartica u iznosu od 1.188,84 KM,
22.izvod broj 117. od 07.08.2013.godine isplata u iznosu od 2.000,00 KM.

Uvidom u naprijed navedene izvode konstatovano je da su izvršene gotovinske isplate zaposlenicima izvršene na ATM bankomatima, POS terminalima i plaćanje putem visa kartica. Naprijed navedena gotovinska sredstva porezni obveznik nije zaprimao u blagajnu, te istu nije opravdao vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom. Inspektori kao treća lica koja nisu sudjelovala u poslovnom događaju nedvojbeno i bez ikakvih sumnji nisu mogli utvrditi prirodu i obim poslovnog događaja što je u suprotnosti sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH. Naprijed navedene gotovinske isplate imaju nepravilnost što nisu zaprimljene u blagajnu i što nisu opravdane vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom. U postupku inspekcijskog nadzora neopravdane gotovinske isplate podignute sa transakcijskog računa tretirane su kao korist zaposlenika primljena na osnovu nesamostalne djelatnosti koja ulazi u dohodak. Shodno članu 10. stav 3 tačka 4. i 5. Zakona o porezu na dohodak FBiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 10/08) i članu 12 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12) koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti ulaze u dohodak su izmirivanje ličnih troškova od poslodavca ili oprost dužničke obaveze od poslodavca. Tako utvrđena vrijednost ostvarene koristi, prema članu 17. stav 3. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, tretira se kao neto prihod zaposlenika koja se radi utvrđivanja porezne osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti, mora predhodno preračunati u bruto iznos primjenom koeficijenta utvrđenog na osnovu člana 17. stav 1. ovog Pravilnika.

Zbog činjenice da porezni obveznik nije uplatio pripadajuće doprinose iz i na plaću i porez na dohodak u postupku inspekcijskog nadzora na iznos neblagovremeno plaćenih doprinosa i poreza izvršen je obračun zateznih kamata shodno odredbama člana 13. Zakona o doprinosima FBiH i člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH po stopi 0,04% propisanoj odredbama člana 2. i 4. Zakona o visini zatezne kamate na javne prihode FBiH ("Sl. novine FBiH", broj: 48/01, 52/01, 42/06), dnevno za svaki dan zakašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016.godine.

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine vršio isplate gotovine zaposlenicima putem ATM bankomata, plaćanje putem POS terminala i visa kartice u periodu kada su isti bili prijavljeni u radni odnos po osnovu ugovora o radu (dohodak od nesamostalne djelatnosti). Kako su naprijed navedena lica u momentu obračuna i isplate bili u stalnom radnom odnosu u kontrolisanom pravnom licu Košarkaški savez Bosne i Hercegovine dohodak koji su primili po navednom osnovu ima se smatrati dohotkom od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. stav 1. Zakona o porezu na dohodak FBiH (plaćom).

U tabeli broj 14. koja je u prilogu ovog Zapisnika detaljno su obrazložene neto isplate, obračun poreza na dohodak, obračun doprinosa iz i na plaću, obračun pripadajućih zateznih kamata.

Daju se pregledi isplata ove vrste dohotka sa obračunom pripadajućeg poreza na dohodak, doprinosa iz i na plaću, zajedno sa zateznom kamatom obračunatom shodno odredbama člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH, člana 13. Zakona o doprinosima FBiH, a sve u vezi člana 68. Zakona o Poreznoj upravi FBiH, te člana 2. i 3. Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode FBiH, zatezna kamata je obračunata zaključno sa 05.12.2016.godine i to:

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos PIO	uplaćeni iznos PIO	razlika za uplatu PIO	kamata iznos PIO
2011-2015	18.909,88	7.003,66	0,00	7.003,66	4.168,10

Obračunati doprinosi za PIO u iznosu od 7.003,66 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 4.168,10 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ZO	uplaćeni iznos ZO	razlika za uplatu ZO	kamata iznos ZO
2011-2015	18.909,88	5.024,36	0,00	5.024,36	2.990,16

Obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.024,36 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 2.990,16 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos ON	uplaćeni iznos ON	razlika za uplatu ON	kamata iznos ON
2011-2015	18.909,88	609,01	0,00	609,01	362,44

Obračunati doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 609,01 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 362,44 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

godina	isplaćeni iznos neto	obračunati iznos porez	uplaćeni iznos porez	razlika za uplatu porez	kamata iznos porez
2011-2015	18.909,88	2.101,10	0,00	2.101,10	1.250,43

Obračunati porez na dohodak u iznosu od 2.101,10 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 1.250,43 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu.

2.KONTROLA OBRAČUNAVANJA, PRIJAVLJIVANJA I UPLATE POREZA NA DOHODAK I PRIPADAJUĆIH DOPRINOSA PO OSNOVU SUDSKE PRESUDE ZA ZAPOSLENIKE

Kontrola obračunavanja, prijavljivanja i uplate poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa po osnovu sudske presude izvršena je u skladu sa odredbama:

- Zakona o porezu na dohodak FBiH („Sl. novine FBiH“, broj:10/08,9/10,44/1,7/13 i 65/13),
- Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 67/08, 4/10,86/10,10/11,53/11,20/12,27/13,71/13,90/13 i 45/14),
- Zakona o doprinosima FBiH („Službene novine FBiH“, broj:35/98,54/00,16/01,37/01, 01/02,14/08, 91/15),
- Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 64/08, 81/08 i 98/15),
- Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode FBiH („Sl.novine FBiH“broj: 48/01, 52/01,42/06 i 28/13).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika (analitičke bruto bilanse za 2011. i 2012.godinu, analitičke kartice konta za 2011. i 2012.godinu) konstatovano je da je pravna stvar tužitelja MENSURA BAJRAMOVIĆA okončana sudskom nagodbom dana 18.10.2011.godine kojom se tuženi Košarkaški savez BiH obavezao isplatiti tužitelju potraživanja ukupnog iznosa od 43.000,00 KM. Nadalje, izvršen je uvid u izvode NLB Tuzlanske banke dd (izvod broj 139. od 10.11.2011.godine, izvod broj 2. od 05.01.2012.godine, izvod broj 27. od 24.02.2012.godine, izvod broj 60. od 19.04.2012.godine, izvod broj 97. od 18.07.2012.godine, izvod broj 17. od 28.01.2013.godine) i tom prilikom je konstatovano da je zaposleniku Mensuru Bajramoviću isplaćen naprijed navedeni iznos u ratama od po 5.375,00 KM. Takođe, izvršen je uvid u pregled

registrovanih osiguranika za određenog obveznika uplate doprinosa i tom prilikom je konstatovano da je Mensur Bajramović bio u radnom odnosu u periodu od 01.04.2008.godine do 30.04.2013.godine.

U toku inspeksijskog nadzora konstatovano je da porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine nije uplatio obaveze po osnovu poreza na dohodak što je u suprotnosti sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak FBiH i odredbama člana 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH.

Zbog činjenice da porezni obveznik nije uplatio pripadajući porez na dohodak u postupku inspeksijskog nadzora na iznos neblagovremeno plaćenog poreza izvršen je obračun zateznih kamata shodno odredbama člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH po stopi 0,04% propisanoj odredbama člana 2. i 4. Zakona o visini zatezne kamate na javne prihode, dnevno za svaki dan zakašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016.godine.

opis	Porez na dohodak			Valuta	Dani kašn.:	Kamat. stopa	Iznos kamate	Obračun kamata do
	obračunato	uplaćeno	razlika za uplatu				porez na dohodak	
Bajramović Mensur	4.777,78	0,00	4.777,78	18.10.2011	1875	0,04%	3.583,33	05.12.2016

U toku inspeksijskog nadzora konstatovano je da porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine nije uplatio obaveze doprinosa iz i na plaću što je u suprotnosti sa članom 11. Zakona o doprinosima FBiH. Shodno naprijed navedenom, izvršen je obračun doprinosa po stopama iz člana 10. Zakona o doprinosima.

Na osnovu člana 13. Zakona o doprinosima FBiH za obaveze koje nisu plaćene u propisanom roku izvršen je obračun po Zakonu o visine stope zatezne kamate na javne prihode ("Službene novine FBiH" br: 48/01,52/01,42/06). Zatezna kamata je obračunata po stopi od 0,04% za svaki dan zakašnjenja na osnovu člana 2. i 4. Zakona, zaključno sa danom 05.12.2016.godine kako slijedi:

opis	Doprinos za PIO			Valuta	Dani kašn.:	Kamat. stopa	Iznos kamate	Obračun kamata do
	obračunato	uplaćeno	razlika za uplatu				PIO	
Bajramović Mensur	15.925,93	0,00	15.925,93	18.10.2011	1875	0,04%	11.944,44	05.12.2016

opis	Doprinos za zdravstveno osiguranje			Valuta	Dani kašn.:	Kamat. stopa	Iznos kamate	Obračun kamata do
	obračunato	uplaćeno	razlika za uplatu				ZO	
Bajramović Mensur	11.425,15	0,00	11.425,15	18.10.2011	1875	0,04%	8.568,84	05.12.2016

opis	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti			Valuta	Dani kašn.:	Kamat. stopa	Iznos kamate	Obračun kamata do
	obračunato	uplaćeno	razlika za uplatu				ON	
Bajramović Mensur	1.384,86	0,00	1.384,86	18.10.2011	1875	0,04%	1.038,65	05.12.2016

Porez na dohodak u iznosu od 4.777,78 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 3.583,33 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Mensur

Doprinosi za PIO u iznosu od 15.925,93 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 11.944,44 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 11.425,15 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 8.568,84 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 1.384,86 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 1.038,65 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

3.KONTROLA OBRAČUNAVANJA, PRIJAVLJIVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DOHODAK I PRIPADAJUĆIH DOPRINOSA PO OSNOVU SAMOSTALNE DJELATNOSTI ZA PERIOD OD 01.01.2011.- 05.12.2016.godine (ugovori o djelu i ugovori o autorskim honorarima)

Kontrola prijavljivanja, obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa po osnovu drugih samostalnih djelatnosti za period 01.01.2011 - 05.12.2016 godine, izvršena je u skladu sa odredbama:

- Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj:10/08,9/10,44/11,7/13,65/13),
- Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak („Službene novine FBiH“, broj: 67/08,4/10,86/10,10/11,53/11,20/12,27/13,71/13,90/13 i 45/14),
- Zakona o doprinosima („Službene novine FBiH“, broj: 35/98,54/00,16/01,37/01, 01/02,14/08,91/15),
- Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa („Službene novine FBiH“, broj: 64/08,81/08 i 98/15).

Ako se isplate fizičkom licu koje kod isplatioca naknade nema status zaposlenika, smatra se prihodom primaoca naknade po osnovu drugih samostalnih djelatnosti odnosno naknadom isplaćenom po osnovu ugovora o djelu ili autorskim honorarom, te članovima skupštine i nadzornom odboru, koji podliježu obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa (za zdravstveno osiguranje 4% od bruto iznosa isplaćene naknade i 6% za doprinos za PIO na teret poslodavca), kao i obaveza plaćanja poreza na dohodak (10% od osnovice, bez prava umanjenja osnovice za troškove).

U toku inspekcijskog nadzora konstatovano je da je porezni obveznik KS BiH Sarajevo u kontrolisanom periodu od 01.01.2011.godine do 05.12.2016.godine angažovao lica za povremene samostalne djelatnosti po ugovoru o djelu te po ugovorima o autorskim honorarima i da nije za iste sačinjavao i predavao obrasce AUG-1031 (akontacije poreza po odbitku za povremene samostalne djelatnosti) nadležnoj Poreznoj ispostavi, osim obrasca ASD-1032 za pojedine zaposlenike i to: Marković Nenada, Stojanović Igora, Cacan Samira i Halimić Emira.

Tokom inspekcijskog nadzora, utvrđeno je da je porezni obveznik, na isplaćene naknade izvršio obračun poreza na dohodak u skladu sa članom 12. stav 4. tačka 3., članom 30. stav 2., članom 15. stav 7. Zakona o porezu na dohodak FBiH. Prema članu 62. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak nerezidentni isplatitelji koji dohodak isplaćuju nerezidentnim poreznim obveznicima, dužni su pri svakoj isplati dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu sa odredbama Zakona.

Takođe, je konstatovano da neprijavljene obračunate obaveze pripadajućih doprinosa i poreza na dohodak, obveznik je iste uplatio, te je u toku inspekcijskog nadzora na osnovu prezentirane dokumentacije izvršen pregled obračunatih neprijavljenih obaveza poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa (doprinosi za PIO i doprinosi za zdravstveno osiguranje).

Daje se sljedeći pregled obračunatih, uplaćenih a ne prijavljenih iznosa doprinosi za PIO (6%) za period od 01.01.2011.-05.12.2016.godine i to:

Period	Vrsta prihoda	Prijavljeno	Obračun.	Uplaćeno	Razlika	Dodatno utvrđena obaveza
01.01-31.12. 2011	712126	1.346,48	7.600,14	7.600,14	0,00	6.253,66
01.01-31.12. 2012	712166	161,56	5.630,29	5.630,29	0,00	5.468,73

Mirza

01.01-31.12. 2013	712126	1.219,99	1.664,71	1.664,71	0,00	444,72
01.01-31.12. 2014	712166	942,80	1.404,70	1.404,70	0,00	461,90
01.01-31.12. 2015	712126	0,00	6.001,99	6.001,99	0,00	6.001,99
01.01-02.12. 2016	712166	0,00	2.561,77	2.561,77	0,00	2.561,77
Ukupno		3.670,83	24.863,60	24.863,60	0,00	21.192,77

Vrsta porezne obaveze	Vrsta prihoda	Dodatno utvrđena obaveza	Uplaćena obaveza	Razlika za uplatu
Doprinos za PIO (ugov.-autors.honor.)	712126	21.192,77	21.192,77	0,00

Daje se sljedeći pregled obračunatih, uplaćenih a ne prijavljenih iznosa doprinosa za zdravstveno osiguranje (4%), period od 01.01.2011.-05.12.2016.godine i to:

Period	Vrsta prihoda	Prijavljeno	Obračun.	Uplaćeno	Razlika	Dodatno utvrđena obaveza
01.01-31.12. 2011	712116	897,64	5.134,05	5.134,05	0,00	4.236,41
01.01-31.12. 2012	712116	107,72	3.775,97	3.775,97	0,00	3.668,25
01.01-31.12. 2013	712116	929,71	4.947,88	4.947,88	0,00	4.018,17
01.01-31.12. 2014	712116	471,25	5.286,48	5.286,48	0,00	4.815,23
01.01-31.12. 2015	712116	0,00	8.108,04	8.108,04	0,00	8.108,04
01.01-02.12. 2016	712116	0,00	5.490,35	5.490,35	0,00	5.490,35
Ukupno		2.406,32	32.742,77	32.742,77	0,00	30.336,45

Vrsta porezne obaveze	Vrsta prihoda	Dodatno utvrđena obaveza	Uplaćena obaveza	Razlika za uplatu
Doprinos za zdrav.osiguranje (ugov.-autors.honor.)	712116	30.336,45	30.336,45	0,00

Daje se sljedeći pregled obračunatih, uplaćenih a ne prijavljenih iznosa poreza na dohodak po osnovu samostalne djelatnosti (10%) za period od 01.01.2011.-05.12.2016.godine i to:

Period	Vrsta prihoda	Prijavljeno	Obračun.	Uplaćeno	Razlika	Dodatno utvrđena plaćena ob.
01.01-31.12. 2011	716116	2.154,36	11.404,21	11.404,21	0,00	9.249,85
01.01-31.12. 2012	716116	258,52	13.406,72	13.406,72	0,00	13.148,20
01.01-31.12. 2013	716116	2.221,82	15.250,87	15.250,87	0,00	13.029,05
01.01-31.12. 2014	716116	1.238,78	25.848,23	25.848,23	0,00	24.609,45
01.01-31.12. 2015	716116	0,00	31.057,06	31.057,06	0,00	31.057,06
01.01-02.12. 2016	716116	0,00	19.601,64	19.601,64	0,00	19.601,64
Ukupno		5.873,48	116.568,73	116.568,73	0,00	110.695,25

Vrsta porezne obaveze	Vrsta prihoda	Dodatno utvrđena plaćena obaveza
Porez na dohod.(ugov.-autors.honor.)	716116	110.695,25

Doprinosi za PIO u iznosu od 21.192,77 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu. Porezni obveznik je istu uplatio, ali nije prijavio nadležnoj Poreznoj ispostavi, te nema razlike za uplatu.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 30.336,45 KM predstavljaju dodatno utvrđenu poreznu obavezu. Porezni obveznik je istu uplatio, ali nije prijavio nadležnoj Poreznoj ispostavi, te nema razlike za uplatu.

Porez na dohodak u iznosu od 110.695,25 KM predstavlja dodatno utvrđenu poreznu obavezu. Porezni obveznik je istu uplatio, ali nije prijavio nadležnoj Poreznoj ispostavi, te nema razlike za uplatu.

4. KONTROLA BLAGAJNIČKOG POSLOVANJA

Kontrola je izvršena u skladu sa odredbama i to:

- Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl.novine FBiH“, broj:2/95,12/98,32/05, 83/09),
- Zakona o porezu na dohodak FBiH („Službene novine FBiH“, broj:10/08,9/10,4/11, 7/13,65/13),
- Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 67/08,4/10,86/10,10/11,53/11,22/12,27/13,71/13,90/13 i 45/14),
- Zakona o doprinosima FBiH („Službene novine FBiH“, broj:35/98,54/00,16/01,37/01, 01/02,14/08,91/15),
- Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa FBiH („Službene novine“, broj: 64/08,81/08 i 98/15).

A)Gotovinske isplate fizičkim licima –vanjskim saradnicima putem blagajne

U toku inspekcijskog nadzora porezni obveznik je prezentirao blagajničku dokumentaciju za period od 01.01.2011.godine do 30.04.2016.godine.

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i tom prilikom je utvrđeno da je kontrolisani porezni obveznik tokom kontrolisanog perioda, vršio isplate naknada fizičkim licima (rezidentima i nerezidentima) osim po osnovu ugovora o djelu i autorskom djelu, vršio i naknade vanjskim saradnicima (licima koji nisu uposlenici), u vidu džeparca, plaćanja putnih isprava i viza te avio karti, dnevnica i poslovnih akontacija, angažovanja sudija, organizatora i redara pri organizaciji utakmica.

Po osnovu prednje navedenog, kontrolisani obveznik je bio u obavezi obračunati i plaćati doprinose (za zdravstveno osiguranje 4% od bruto iznosa isplaćene naknade i 6% za doprinos za PIO na teret poslodavca), kao i obaveza plaćanja poreza na dohodak (10% od osnovice, bez prava umanjenja osnovice za troškove).

Tokom inspekcijskog nadzora, utvrđeno je da porezni obveznik, nije na isplaćene naknade izvršio obračun poreza na dohodak u skladu sa članom 12. stav 4. tačka 3., članom 30. stav 2., članom 15. stav 7. Zakona o porezu na dohodak FBiH. Prema članu 62. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH nerezidentni isplatiitelji koji dohodak isplaćuju nerezidentnim poreznim obveznicima, dužni su pri svakoj isplati dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu sa odredbama Zakona.

Zbog činjenice da porezni obveznik nije uplatio pripadajuće doprinose za PIO i doprinose za zdravstveno osiguranje i poreza na dohodak u postupku inspekcijskog nadzora na iznos neblagovremeno plaćenih doprinosa i poreza izvršen je obračun zateznih kamata shodno odredbama člana 13. Zakona o doprinosima FBiH i člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH po stopi 0,04% propisanoj odredbama člana 2. i 4. Zakona o visini zatezne kamate na javne prihode („Sl.novine FBiH“, broj: 48/01,52/01, 42/06), dnevno za svaki dan zakašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016.godine.

Pregled obračuna navedenih obaveza i pripadajuće kamate, iskazan je u tabelarnim pregledima od broja 1. do 6., koja je u prilogu i predstavljaju sastavni dio zapisnika.

Period	Tabela	Pio (6%)- 712126	Zdra.4%)- 712116	P/D (10%)- 716116	Kam.na PIO 712126	Kam.na Zdr. 712116	Kam.na P/D 716116
2011	1	5.300,66	3.533,77	9.411,88	4.145,60	2.763,73	7.359,37
2012	2	2.792,37	1.861,58	12.202,86	1.709,80	1.139,87	7.544,61
2013	3	2.936,41	1.957,61	13.839,32	1.123,89	749,26	6.742,20
2014	4	3.620,02	2.413,35	12.114,07	1.111,77	741,18	4.070,06
2015	5	2.103,89	1.402,59	6.000,81	410,71	273,80	1.162,62
2016	6	393,85	262,57	630,17	44,11	29,41	70,58
Ukupno		17.147,20	11.431,47	54.199,11	8.545,88	5.697,25	26.949,44

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

Porez na dohodak u iznosu od 54.199,11 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 26.949,44 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za PIO u iznosu od 17.147,20 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 8.545,88 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 11.431,47 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 5.697,25 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

B) Korist utvrđena putem blagajne za zaposlenika Duškaj Medina

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i tom prilikom utvrđeno je da je kontrolisani porezni obveznik dana 31.12.2014 godine, izvršio plaćanje telefonskih računa uposleniku Duškaj Medinu.

Prema odredbama člana 10. stav 3) Zakona o porezu na dohodak FBiH, koristi koje su primljene po osnovu nesamostalne ulaze u dohodak to:

- 2) smještaj, hrana, kao i korištenje drugih dobara i usluga koji su besplatni ili po cijeni nižoj od tržišne,
- 4) izmirivanje osobnih troškova od poslodavca.

Navedeni neopravdani iznosi isplata, smatra se kao uzeta korist u kontrolisanom privrednom društvu shodno članu 10. Zakona o porezu na dohodak FBiH, te se prilikom obračuna primjenjuje formula iz člana 17. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH gdje se primjenjuje koficijent 1,4493 odnosno 1,61, budući da se koristima smatra i preuzimanje i izmirivanje porezne obaveze zaposlenika od strane poslodavca, u tom slučaju bi na iznos obračunatog poreza na dohodak koji će platiti poslodavac, treba obračunati porez na dohodak i doprinose iz i na plaću, na isti način kao u prvobitnom slučaju.

Izvršen je obračun poreza na dohodak, te na iznos neplaćenog poreza obračun pripadajuće kamate, u skladu sa članom 68. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH i odredbama člana 2. Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode ("Službene novine FBiH", broj: 48/01, 52/01, 42/06 i 28/13), po stopi od 0,04% za svaki dan kašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016 godine, kako slijedi:

KORIST PO OSNOVU ISPLAĆENIH NAKNADA PUTEM BLAGAJNE								
Uposlenik	Temeljnica	Neto isplata	Bruto ispl.	Dopr.PIO	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Duškaj Medin-pl.tel.	204	245,10	394,61	90,76	31.12.2014	5.12.2016	702	25,49
Duškaj Medin-pl.tel.	207	193,10	310,89	71,50	31.12.2014	5.12.2016	702	20,08
Ukupno				162,27				45,56

KORIST PO OSNOVU ISPLAĆENIH NAKNADA PUTEM BLAGAJNE								
Uposlenik	Temeljnica	Neto isplata	Bruto ispl.	Dopr.za zdr.	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Duškaj Medin-pl.tel.	204	245,10	394,61	65,11	31.12.2014	5.12.2016	702	18,28
Duškaj Medin-pl.tel.	207	193,10	310,89	51,30	31.12.2014	5.12.2016	702	14,40
Ukupno				116,41				32,69

KORIST PO OSNOVU ISPLAĆENIH NAKNADA PUTEM BLAGAJNE								
Uposlenik	Temeljnica	Neto isplata	Bruto ispl.	Dop.za nez.	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Duškaj Medin-pl.tel.	204	245,10	394,61	7,89	31.12.2014	5.12.2016	702	2,22
Duškaj Medin-pl.tel.	207	193,10	310,89	6,22	31.12.2014	5.12.2016	702	1,75
Ukupno				14,11				3,96

KORIST PO OSNOVU ISPLAĆENIH NAKNADA PUTEM BLAGAJNE								
Uposlenik	Temeljica	Neto isplata	Bruto ispl.	Por./Dohodak	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Duščaj Medin-pl.tel.	204	245,10	272,06	27,21	31.12.2014	5.12.2016	702	7,64
Duščaj Medin-pl.tel.	207	193,10	310,89	31,09	31.12.2014	5.12.2016	702	8,73
Ukupno				58,30				16,37

Porez na dohodak u iznosu od 58,30 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 16,37 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za PIO u iznosu od 162,27 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 45,56 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 116,41 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 32,69 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 14,11 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 3,96 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

5. KONTROLA OBRAČUNAVANJA, PRIJAVLJIVANJA I UPLATE POREZA NA DOHODAK I PRIPADAJUĆIH DOPRINOSA PO OSNOVU NEOPRAVDANIH GOTOVINSKIH ISPLATA PODIGNUTIH SA TRANSAKCIJSKOG RAČUNA

Kontrola obračunavanja, prijavljivanja i uplate poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa po osnovu neopravdanih gotovinskih isplata podignutih sa transakcijskog računa izvršena je u skladu sa odredbama:

- Zakona o porezu na dohodak FBiH („Sl. novine FBiH“, broj:10/08,9/10,44/1,7/13 i 65/13),
- Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 67/08, 4/10,86/10,10/11,53/11,20/12,27/13,71/13,90/13 i 45/14),
- Zakona o doprinosima FBiH („Službene novine FBiH“, broj:35/98,54/00,16/01,37/01, 01/02,14/08, 91/15),
- Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 64/08, 81/08 i 98/15).
- Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode FBiH („Sl.novine FBiH“broj: 48/01, 52/01,42/06 i 28/13).

A) Neopravdane gotovinske isplate podignute sa transakcijskog računa

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika i to:

- izvod NLB Tuzlanske Banke d.d. broj:100. od 25.07.2016.godine gotovinska isplata u iznosu od 2.377,00 KM,
- izvod NLB Tuzlanske Banke d.d. broj:106. od 03.08.2016.godine gotovinska isplata u iznosu od 21.782,90 KM,
- izvod NLB Tuzlanske Banke d.d. broj:110. od 10.08.2016.godine gotovinska isplata u iznosu od 5.120,76 KM i
- izvod NLB Tuzlanske Banke d.d. broj:122. od 07.09.2016.godine gotovinska isplata u iznosu od 15.160,00 KM,

konstatovano je da je porezni obveznik podizao gotovinu sa transakcijskog računa NLB Tuzlanske Banke d.d. koju nije zaprimao u blagajnu, te istu nije opravdao vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom. Inspektori kao treća lica koja nisu sudjelovala u poslovnom događaju nedvojbeno i bez ikakvih sumnji nisu mogli utvrditi prirodu i obim poslovnog događaja što je u suprotnosti sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Naprijed navedene gotovinske isplate imaju nepravilnost što nisu zaprimljene u blagajnu i što nisu opravdane vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom.

U postupku inspeksijskog nadzora neopravdane gotovinske isplate podignute sa transakcijskog računa tretirane su kao korist zaposlenika primljena na osnovu nesamostalne djelatnosti koja ulazi u dohodak. Shodno članu 10. stav 3. tačka 4. i 5. Zakona o porezu na dohodak FBiH i članu 12

Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH, koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti ulaze u dohodak su izmirivanje ličnih troškova od poslodavca ili oprost dužničke obaveze od poslodavca. Tako utvrđena vrijednost ostvarene koristi, prema članu 17. stav 3. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH, tretira se kao neto prihod zaposlenika koja se radi utvrđivanja porezne osnovice za obračun akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti, mora predhodno preračunati u bruto iznos primjenom koeficijenta utvrđenog na osnovu člana 17. stav 1. ovog Pravilnika.

Zbog činjenice da porezni obveznik nije uplatio pripadajuće doprinose iz i na plaću i porez na dohodak u postupku inspeksijskog nadzora na iznos neblagovremeno plaćenih doprinosa i poreza izvršen je obračun zateznih kamata shodno odredbama člana 13. Zakona o doprinosima FBiH i člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH po stopi 0,04% propisanoj odredbama člana 2. i 4. Zakona o visini zatezne kamate na javne prihode FBiH ("Sl. novine FBiH", broj: 48/01,52/01,42/06). dnevno za svaki dan zakašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016.godine.

KORIST PO OSNOVU NEOPRAVDANIH GOTOVINSKIH ISPLATA PODIGNUTIH SA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA								
Opis	Br.Izvoda	Neto isplata	Bruto ispl.	Dopr.PIO	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Neopravdana isplata	100	2.377,00	3.826,97	880,20	25.7.2016	5.12.2016	133	46,83
Neopravdana isplata	106	21.782,90	35.070,47	8.066,21	3.6.2016	5.12.2016	185	596,90
Neopravdana isplata	110	5.120,76	8.244,42	1.896,22	10.8.2016	5.12.2016	117	88,74
Neopravdana isplata	122	15.160,00	24.407,60	5.613,75	7.9.2016	5.12.2016	89	199,85
Ukupno		44.440,66		16.456,38				932,32

KORIST PO OSNOVU NEOPRAVDANIH GOTOVINSKIH ISPLATA PODIGNUTIH SA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA								
Opis	Br.Izvoda	Neto isplata	Bruto ispl.	Dopr.za zdr.	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Neopravdana isplata	100	2.377,00	3.826,97	631,45	25.7.2016	5.12.2016	133	33,59
Neopravdana isplata	106	21.782,90	35.070,47	5.786,63	3.6.2016	5.12.2016	185	428,21
Neopravdana isplata	110	5.120,76	8.244,42	1.360,33	10.8.2016	5.12.2016	117	63,66
Neopravdana isplata	122	15.160,00	24.407,60	4.027,25	7.9.2016	5.12.2016	89	143,37
Ukupno		44.440,66		11.805,66				668,84

KORIST PO OSNOVU NEOPRAVDANIH GOTOVINSKIH ISPLATA PODIGNUTIH SA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA								
Opis	Br.Izvoda	Neto isplata	Bruto ispl.	Dop.za nez.	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Neopravdana isplata	100	2.377,00	3.826,97	76,54	25.7.2016	5.12.2016	133	4,07
Neopravdana isplata	106	21.782,90	35.070,47	701,41	3.6.2016	5.12.2016	185	51,90
Neopravdana isplata	110	5.120,76	8.244,42	164,89	10.8.2016	5.12.2016	117	7,72
Neopravdana isplata	122	15.160,00	24.407,60	488,15	7.9.2016	5.12.2016	89	17,38
Ukupno		44.440,66		1.430,99				81,07

KORIST PO OSNOVU NEOPRAVDANIH GOTOVINSKIH ISPLATA PODIGNUTIH SA TRANSAKCIJSKIH RAČUNA								
Opis	Br.Izvoda	Neto isplata	Bruto ispl.	Por./Dohodak	Datum plać.	Dat.obr.kam.	Dani kaš.	Obr.kamata
Neopravdana isplata	100	2.377,00	2.638,47	263,85	25.7.2016	5.12.2016	133	14,04
Neopravdana isplata	106	21.782,90	24.179,02	2.417,90	3.6.2016	5.12.2016	185	178,92
Neopravdana isplata	110	5.120,76	5.684,04	568,40	10.8.2016	5.12.2016	117	26,60
Neopravdana isplata	122	15.160,00	16.827,60	1.682,76	7.9.2016	5.12.2016	89	59,91
Ukupno		44.440,66		4.932,91				279,47

Porez na dohodak u iznosu od 4.932,91 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 279,47 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za PIO u iznosu od 16.456,38 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 932,32 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu od 11.805,66 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 668,84 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 1.430,99 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 81,07 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

B) Isplaćene naknade prema nerezidentima putem trasakcijskih računa

Tokom inspekcijskog nadzora, utvrđeno je da porezni obveznik, nije na isplaćene naknade nerezidentima izvršio obračun poreza na dohodak u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak FBiH. Prema članu 62. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak FBiH nerezidentni ispatitelji koji dohodak isplaćuju nerezidentnim poreznim obveznicima, dužni su pri svakoj isplati dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu sa odredbama Zakona.

Zbog činjenice da porezni obveznik nije uplatio poreza na dohodak u postupku inspekcijskog nadzora na iznos neblagovremeno plaćenih poreza izvršen je obračun zateznih kamata shodno odredbama člana 44. Zakona o porezu na dohodak FBiH po stopi 0,04% propisanoj odredbama člana 2. i 4. Zakona o visini zatezne kamate na javne prihode ("Sl.novine FBiH", broj: 48/01,52/01, 42/06), dnevno za svaki dan zakašnjenja, zaključno sa danom 05.12.2016.godine.

Pregled obračuna navedenih obaveza i pripadajuće kamate, iskazan je u tabelarnom pregledu broj 7. koja je u prilogu i predstavlja sastavni dio zapisnika.

Daje se sljedeći pregled obračunatih obaveza poreza na dohodak (vrste prihoda 716116), na isplaćene naknade prema nerezidentima putem transakcijskih računa, za period od 01.01.2011.-05.12.2016.godine i to:

Period	Tabela	Prijavljeno	Obračun.	Uplaćeno	Razlika	Iznos kamate
01.01.2011-05.12. 2016	7	0,00	30.727,03	0,00	30.727,03	10.104,65

Vrsta porezne obaveze	Vrsta prihoda	Dodatno utvrđena obaveza	Iznos obrač.kamate
Porez na doho.(nakn. nerezidentima)	712116	30.727,03	10.104,65

Porez na dohodak u iznosu od 30.727,03 KM i pripadajuća zatezna kamata u iznosu od 10.104,65 KM predstavljaju dodatno utvrđene porezne obaveze.

II. Dana 11.01.2016.godine porezni obveznik je dostavio primjedbe na zapisnik o inspekcijском nadzoru u kojima navodi slijedeće:

„U predmetnoj pravnoj stvari porezni obveznik u zakonskom roku, putem advokata Koldžo Damir, daje Prigovor, s prijedlogom da se isti usvoji, zapisnik poništi i predmet vrati na ponovni postupak

Dana 30.12.2016.g. izvršena je kontrola poslovanja poreznog obveznika Košarkaški Savez BH te je sačinjen zapisnik o tome na koji dajemo slijedeći prigovor.

Jasno je da je kontrolisani period dugačak i da nije bilo ranije kontrole poslovanja iz kog razloga je zapisnik sačinjen na preko 50 strana, ali bez obzira na ovu činjenicu smatramo da je zapisnik trebao imati i činjenice koje su se mogle utvrditi i jasno razgraničiti, a samim tim i obaveze poreznog obveznika bi bile drugačije.

Na strani 1 je navedeno da je Dubravko Barbarić generalni sekretar od 19.7.2016.g. pa nadalje. U momentu kontrole Dubravko Barbarić je podnio neopozivu ostavku na mjesto generalnog sekretara, ali je prisustvovao kontroli iz prostog razloga što zamjenik nije bio prisutan i što Upravni odbor Saveza nije još imenovao njegovog nasljednika. Dakle, radio je samo radi pomoći inspektorima, ali to treba navesti u zapisniku radi dalje eventualne odgovornosti i daljih postupaka. Dakle, imamo netačne podatke unijete u zapisnik koji ga čine nezakonitim, a ostavka je jasno protokolisana dana 23.12.2016.g.

Molimo da se pogleda strane 12 zapisnika i to citirani dio

„Uvidom u naprijed navedene izvode konstatovano je da su naprijed navedene isplate zaposleniku Harunu Mahmutoviću izvršene na ime ugovora o djelu. U toku inspekcijского nadzora porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine inspektorima nije prezentirao ugovore o djelu na uvid“

Neposredno prije toga je inspektorima prezentiran i dat na uvid Ugovor o radu u kojem je jasno određeno da Harun Mahmutović ima pravo da isplate koje su mu vršene po drugom osnovu iz istog ugovora. Dakle, ugovor je prezentiran i osnov za isplatu je postojao. Na ove isplate je izvršena uplata pripadajućih doprinosa pa ne stoje navodi da je porezni obveznik napravio propuste u radu.

Na strani 15 zapisnika je dat spisak ostalih uposlenih za koje su vršene isplate po osnovu ugovora o djelu. Ono što primjećujemo da je u spisku navedeno i lice Medin Duškaj a da je u popisu lica za koje treba izvršiti dodatni obračun poreza i došprinosa ovo lice izostavljeno. Međutim, ono što nije navedeno je činjenica da se iz ukupnog zbira isplata nije moguće utvrditi da je isplata za Medin Duškaja izostavljeno. Osim tog nejasno je i nije razdvojeno šta i koliko eventualno treba uplatiti za svako od navedenih lica.

Pod tačkom C Isplate na ime ostalih zaposlenika putem ATM, POS terminala i visa kartice U ovom dijelu inspektori navode da su isplate vršene zaposlenicima i po tom osnovu obračunavaju dodatne obaveze. Ono što je nejasno je na osnovu čega su prilikom kontrole utvrdili da se radi o isplatama uposlenicima. Osim toga kojem uposleniku je šta i kada isplaćeno. Samo na taj način je moguće utvrditi i eventualno uložiti prigovor na izvršenu kontrolu i izvršeni obračun dodatnih obaveza. Ovako je zapisnik samo pretpostavka za nešto što inspektori tvrde ali nisu na pouzdan način utvrdili.

Zapisnikom se utvrđuje obaveza dodatnih isplata po osnovu isplata izvršenih Mensuru Bajramoviću a koja isplata je izvršena na osnovu sudske presude. Osporenim dijelom zapisnika se utvrđuje obaveza uplata po priloženim obračunima. Međutim, ono što je sporno je činjenica da nigdje nije priložena niti obrazložena presuda. Obračun PIO/MIO i ostali doprinosi idu pod uslovom da se radi o radnom sporu i obavezi isplata plata. To je moguće utvrditi iz presude. Kod Mensura Bajramovića je presuda glasila na obavezu isplate iznosa koji mu se dugovalo a ne plata.

Pod dijelom zapisnika koji tretira gotovinske isplate fizičkim licima – vanjskim saradnicima putem blagajne moramo primijetiti slijedeće. Priložena je tabela bez navedenih iznosa. Također ova tabela nema ni to ko su lica kojim je vršena neka isplata, koliko je kojem licu isplaćeno i kada po

kom osnovu. Bez ovih podataka je potpuno nemoguće utvrditi šta su inspektori prilikom kontrole pronašli i kako i na koji način je izvršen obračun ovih dodatnih obaveza.

Sve navedeno čini zapisnik netačnima samim tim i dokument koji nije moguće provjeriti i utvrditi tačnost navoda pa predlažemo kao u uvodu ovog prigovora".

Razmotrivši dostavljene Primjedbe na činjenično stanje utvrđeno i konstatovano u zapisniku o inspekcijском nadzoru, inspektori Odsjeka za inspekcijски nadzor su iste odbili kao neosnovane iz slijedećih razloga:

1. Primjedba poreznog obveznika vezano za utvrđivanje činjenica i jasno razgraničenje istih je neosnovana iz slijedećih razloga:

Činjenično stanje konstatovano u zapisniku je utvrđeno shodno odredbama zakonskih normi i to:

- Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15),
- Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj: 35/05),
- Zakona o upravnom postupku Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 2/98, 48/99)
- Zakona o porezu na dohodak Federacije BiH („Sl. novine FBiH“, broj: 10/08, 9/10, 44/1, 7/13 i 65/13),
- Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Federacije BiH („Sl. novine FBiH“, broj: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13 i 45/14),
- Zakona o doprinosima Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 01/02, 14/08, 91/15),
- Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj: 64/08, 81/08 i 98/15),
- Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode Federacije BiH („Sl. novine FBiH“ broj: 48/01, 52/01, 42/06 i 28/13),
- Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Sl. novine FBiH“, broj: 2/95, 12/98, 32/05, 83/09),
- Zakona o fiskalnim sistemima Federacije BiH („Sl. novine FBiH“, broj: 81/09).

2. Primjedba poreznog obveznika vezano za netačne podatke navedene u zapisniku za generalnog sekretara Dubravka Barbarića neosnovana je iz razloga jer porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine u toku inspekcijskog nadzora, kao i u prigovoru ne prezentira niti jedan validan materijalni dokaz iz kojeg bi se jasno moglo utvrditi tačno i pravo stanje stvari, odnosno sa kojim je datumom isti razrješen dužnosti. Nije prezentirano rješenje Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, niti interni akti (odluke o razrješenju i imenovanju itd).

3. Primjedba poreznog obveznika vezano za citat na strani 12. zapisnika je neosnovana iz razloga jer je na navedenim izvodima koji su prezentirani na uvid inspektorima u toku inspekcijskog nadzora pisalo da je isplata zaposleniku Harunu Mahmutoviću izvršena po osnovu ugovora o djelu. Inspektori su u zapisniku samo prepisali ono šta je pisalo na navedenim izvodima. Takođe, neosnovana je primjedba poreznog obveznika da je inspektorima prezentiran Ugovor o radu. Napominjemo, a što je konstatovano i na stranici 7. Zapisnika o inspekcijском nadzoru nikakvi ugovori nisu prezentirani u toku inspekcijskog nadzora. Na naprijed navedenoj stranici tačno je pobrojana dokumentacija koja nije prezentirana u toku inspekcijskog nadzora navedena u Zaključku broj: 13-9-02-15-8-1888-1/16 od 06.12.2016. godine, između ostalog i ugovori. Nadalje, pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine vršio isplate zaposleniku Harunu Mahmutoviću po osnovu ugovora o djelu (dohodak od drugih samostalnih djelatnosti) u periodu kada je isti bio prijavljen u radni odnos po osnovu ugovora o radu (dohodak od nesamostalne djelatnosti). Kako je naprijed navedeno lice u momentu obračuna i isplate bio u stalnom radnom odnosu u kontrolisanom pravnom licu Košarkaški savez Bosne i Hercegovine dohodak koji je primio po navedenom osnovu ima se smatrati dohotkom od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. stav 1. Zakona o porezu na dohodak FBiH (plaćom), a ne dohotkom od drugih samostalnih djelatnosti u smislu člana 12. stav 4. tačka 3. istog Zakona kako je u ovom slučaju tretirao poslodavac.

4.Primjedba poreznog obveznika vezano za spisak na strani 15. Zapisnika, a vezano za Medina Duškaja je neosnovana iz razloga jer je Medin Duškaj uposlenik u Košarkaškom savezu Bosne i Hercegovine od 01.12.2007.godine. Pod rednim brojem 17. na strani 15. Zapisnika navedo je slijedeće „ izvod broj 116. od 10.08.2015.godine NLB Tuzlanska Banka d.d. isplata u iznosu od 650,00 KM na ime Medin Duškaj” . Uvidom u tabelu broj 13. koja je sastavni dio zapisnika pod rednim brojem 7. naveden je Medin Duškaj, isplaćeni iznos, te obračun pripadajućih doprinosa i poreza sa pripadajućom zateznom kamatom.

5.Primjedba poreznog obveznika vezano za isplate na ime ostalih zaposlenika putem ATM bankomata, POS terminala i visa kartica pod tačkom C je neosnovana iz razloga jer porezni obveznik u kartonu deponovanih potpisa ima tačno navedeno koja lica su ovlaštena da mogu raspolagati novčanim sredstvima, kao i uposlenici koji su imali pravo raspolagati sa platnim karticama, pin kodovima itd. Na stranici 7. Zapisnika o inspekcijskom nadzoru navedeno je da porezni obveznik Košarkaški savez Bosne i Hercegovine u toku inspekcijskog nadzora inspektorima nije prezentirao na uvid ovjerene kopije kartona deponovanih potpisa, niti lica koja su dužila visa i druge kartice. Uvidom u navedene izvode konstatovano je da su izvršene gotovinske isplate zaposlenicima izvršene na ATM bankomatima, POS terminalima i plaćanje putem visa kartica. Naprijed navedena gotovinska sredstva porezni obveznik nije zaprimao u blagajnu, te istu nije opravdao vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom.

6.Primjedba poreznog obveznika vezano za isplate izvršene Mensuru Bajramoviću na ime sudske presude je neosnovana iz razloga jer su inspektori u toku inspekcijskog nadzora izvršili uvid u prezentiranu dokumentaciju poreznog obveznika (analitičke bruto bilanse za 2011. i 2012.godinu, analitičke kartice konta za 2011. i 2012.godinu) i tom prilikom je konstatovano da je pravna stvar tužitelja Mensura Bajramovića okončana sudskom nagodbom dana 18.10.2011.godine kojom se tuženi Košarkaški savez BiH obavezao isplatiti tužitelju potraživanja ukupnog iznosa od 43.000,00 KM. Nadalje, izvršen je uvid u izvode NLB Tuzlanske banke dd (izvod broj 139. od 10.11.2011.godine, izvod broj 2. od 05.01.2012.godine, izvod broj 27. od 24.02.2012.godine, izvod broj 60. od 19.04.2012.godine, izvod broj 97. od 18.07.2012.godine, izvod broj 17. od 28.01.2013.godine) i tom prilikom je konstatovano da je zaposleniku Mensuru Bajramoviću isplaćen naprijed navedeni iznos u ratama od po 5.375,00 KM. Takođe, izvršen je uvid u pregled registrovanih osiguranika za određenog obveznika uplate doprinosa i tom prilikom je konstatovano da je Mensur Bajramović bio u radnom odnosu u periodu od 01.04.2008.godine do 30.04.2013.godine. Nadalje, porezni obveznik u toku inspekcijskog nadzora nije prezentirao sudsku presudu i uz prigovor ne prilaže istu.

7.Primjedba poreznog obveznika vezano za isplate fizičkim licima-vanjskim saradnicima putem blagajne je neosnovana iz razloga jer su u tabelama od broja 1. do broja 6. koje su sastavni dio zapisnika o inspekcijskom nadzoru navedeni pojedinačni brojevi temeljnica blagajne, pojedinačni primaoci naknade (npr. Radović Sreten i drugi), pojedinačni opisi sa temeljnica (npr. troškovi hotela, dnevnice, troškovi sudija, troškovi puta, troškovi noćenja itd.), pojedinačni datumi isplata, pojedinačni iznosi neto isplata, bruto, pojedinačni obračuni doprinosa i poreza i pripadajućih zateznih kamata. Takođe, na strani broj 22. i 23. Zapisnika o inspekcijskom nadzoru dato je obrazloženje i pregled obračuna navedenih obaveza i pripadajućih kamata.

U prigovoru porezni obveznik ne navodi nove činjenice i ne prilaže nove dokaze koji bi uticali na drugačije rješavanje ove upravne stvari.

Slijedom, izloženih razloga i citiranih propisa u skladu sa članom 64. Zakona o Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine ("Sl.novine FBiH", broj: 33/02,28/04,57/09,40/10,7/13, 71/14 i 91/15) odlučeno je kao u dispozitivu Rješenja.

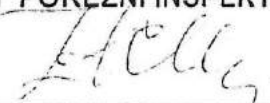
Protiv ovog rješenja može se uložiti žalba nadležnom drugostepenom organu Federalnom ministarstvu finansija–finansija, putem Porezne uprave FBiH-Kantonalni porezni ured Sarajevo- Odsjek za inspekcijski nadzor, u roku od (8) dana od dana dostavljanja rješenja. Žalba odlaže izvršenje Rješenja.

Prilikom podnošenja žalbe dužni ste taksirati upravnu pristojbu u federalnim biljezima-taksenim markama u vrijednosti 15,00 KM, u skladu sa Zakonom o Federalnim upravnim pristojbama i tarifnim brojem 3. Tarife federalnih upravnih pristojbi ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine" ,broj: 6/98, 8/00).


DOSTAVLJENO:

- Poreznom obvezniku
- Poreznoj ispostavi
- a/a.

FEDERALNI POREZNI INSPEKTORI:



Zukanović Sanela



Aljićević Nusret