



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА

ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH
PRIJAVA



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА

Verzija dokumenta:



1.1

Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske
obveznike

Verzija od:



28.03.2019.

**Uputstvo za elektronsko
(online) podnošenje
Godišnje poreske
prijava za porez na dobit,
Obrazac 1101 sa dodatkom
Obrazac 1102**

 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>	<p>ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA</p>	 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>
<p>Verzija dokumenta: 1.1</p>	<p>Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike</p>	<p>Verzija od: 28.03.2019.</p>

SADRŽAJ :

1. Uvod.....	3
2. Podnošenje poreskih prijava preko portala za online podnošenje prijava	3
2.1. Izgled početnog ekrana portala	3
2.2. Elementi početnog ekrana portala	5
2.3. Primjer podnošenja Godišnje poreske prijave poreza na dobit – Obrazac 1101	6
2.3.1. Primjer popunjavanja Dodatka 1 Godišnje poreske prijave za porez na dobit za 2018. godinu.	15
2.4. Potpisivanje prijave preko aplikacije E-potpis	16

 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>	<p>ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA</p>	 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>
<p>Verzija dokumenta: 1.1</p>	<p>Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike</p>	<p>Verzija od: 28.03.2019.</p>

1. Uvod

Uputstvo za online podnošenje prijava je namjenjeno poreskim obveznicima koji će biti korisnici integrisanog informacionog sistema Poreske uprave RS i portala za online podnošenje prijava preko koga će podnositi poreske prijave elektronskim putem.

U uputstvu se opisuje način na koji se podnose poreske prijave preko portala Poreske uprave i način kako se potpisuju poreske prijave preko aplikacije E-potpis.

2. Podnošenje poreskih prijava preko portala za online podnošenje prijava

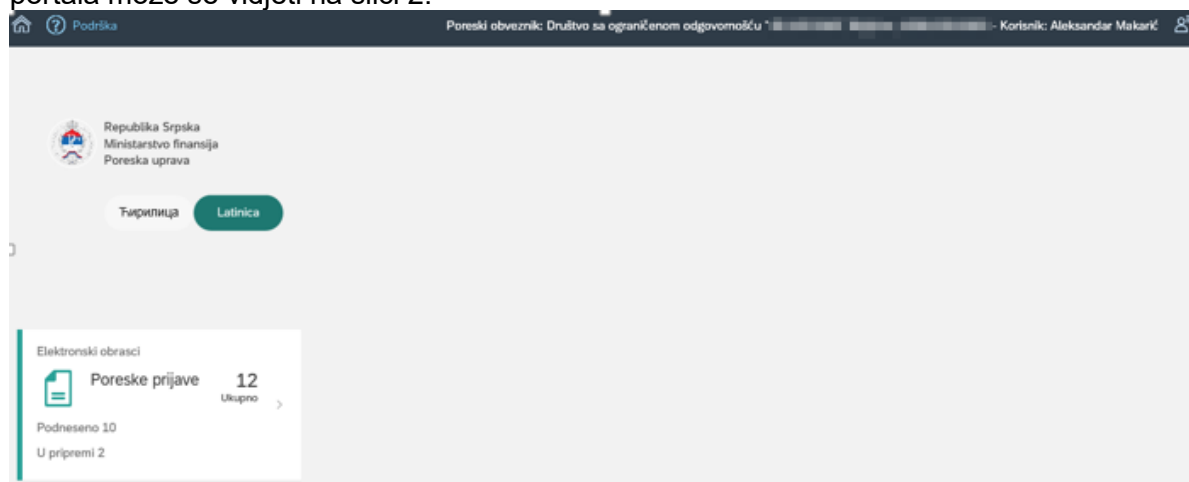
2.1. Izgled početnog ekrana portala

Nakon logovanja na portal za online podnošenje prijava, otvara se početni ekran.

Postoje tri grupe korisnika:



- OL001 – Korisnik za pravno lice i preduzetnika,
- OL002 – Korisnik za fizičko lice i
- OL003 – Agencija (pravni subjekt koji podnosi prijave za komitente).

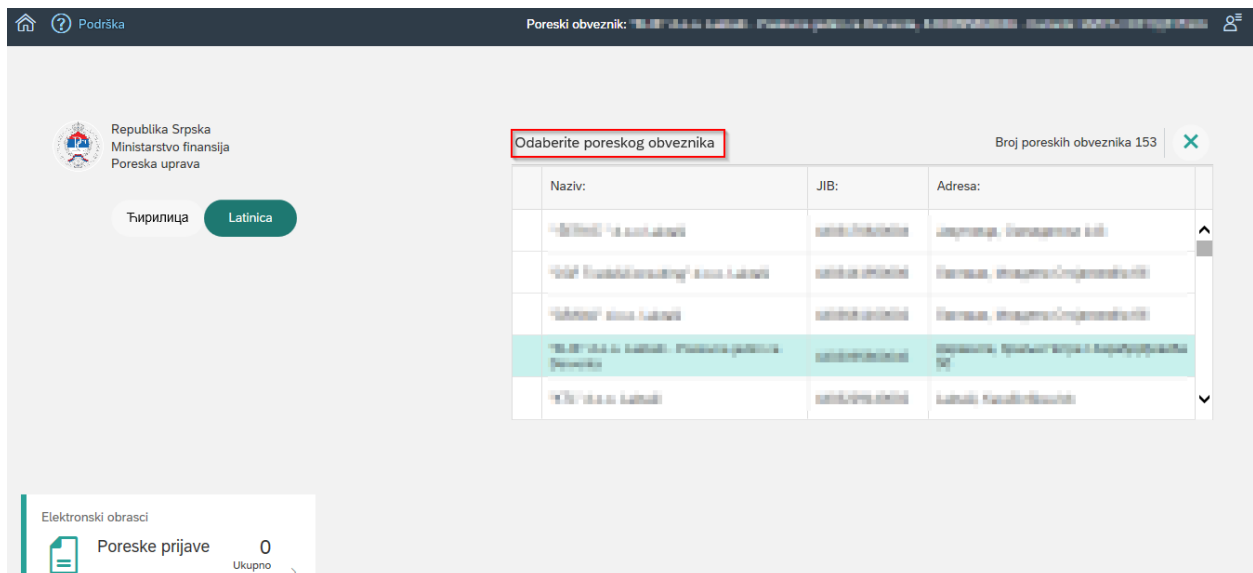
Izgled početnog ekrana portala zavisi od grupe korisnika. Za korisnike OL001 i OL002, izgled početnog ekrana portala se može vidjeti na slici 1, a za korisnika OL003 izgled početnog ekrana portala može se vidjeti na slici 2.



Slika 1: Početni ekran portala za grupe korisnika OL001 i OL002

Kada se poreski obveznik koji pripada grupi korisnika OL003 loguje na portal, na početnoj strani portala će mu se pojaviti svi poreski obveznici za koje je ovlašten da podnosi poreske prijave. Da bi ovlašteno lice za podnošenje prijava podnijelo poresku prijavu za određenog poreskog obveznika, prvo mora označiti za kojeg obveznika želi da podnese prijavu, a zatim ići na "Poreske prijave".

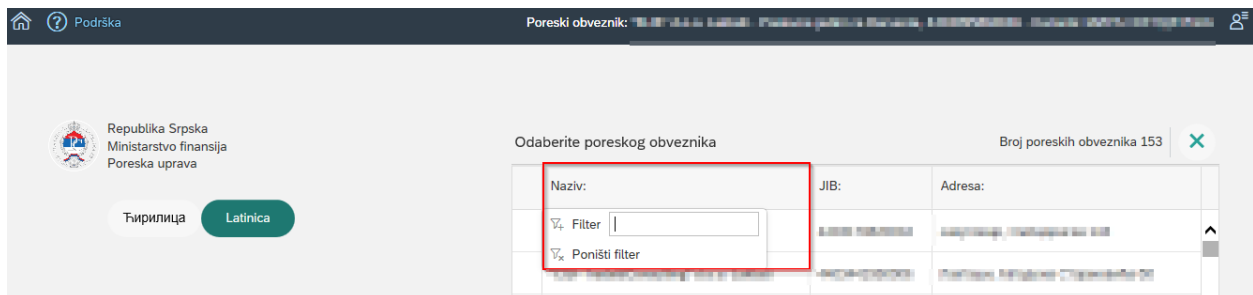
 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.





Slika 2: Početni ekran za grupu korisnika OL003

Kod agencija (OL003) u tabeli za odabir poreskog obveznika, postoje mogućnosti filtriranja po kolonama “Naziv”, “JIB” i “Adresa” (slika 3).

Kada se klikne npr. na kolonu “Naziv”, otvori se polje za ubacivanje filtera i u polje “Filter” unosi se prosti tekst. Ne mora se upisati cijeli naziv poreskog obveznika u filter, nego je dovoljna i jedna riječ iz naziva da se pronadje poreski obveznik za koga se podnosi prijava. Isti način filtriranja je i za adresu gdje se u filter može upisati samo dio adrese, a ne cijeli naziv adrese. Ako se filtrira po JIB-u potrebno je u filter upisati ispravan JIB da sistem pronadje samo tog obveznika čiji smo JIB upisali u filter. Ukoliko se želi poništiti filter određene kolone ići na “Poništi filter” u toj koloni.



Slika 3: Filteri u tabeli odabira poreskog obveznika

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.



2.2. Elementi početnog ekrana portala

Elementi početnog ekrana portala se vide na slici 4. Dugmić pod rednim brojem 1 vraća korisnika na početnu stranu portala. Klikom na dugmić pod rednim brojem 2 “Podrška” otvara se prozor gdje se nalaze brojevi telefona za funkcionalnu i tehničku podršku za online podnošenje prijave, e-mail adrese za podršku i link za preuzimanje aplikacije za elektronski potpis. Na dugmić pod rednim brojem 3 se bira jezik na kojem se želi podnositi prijava. Dugmić pod rednim brojem 4 vodi korisnika portal do liste prijave koje želi da podnese i na dugmić pod rednim brojem 5 (Do) se ulazi u korisnički profil gdje se vide osnovni podaci o korisniku koji podnosi prijave i o obvezniku za koga se podnose prijave i moguće je promijeniti šifru za logovanje, a klikom na “Izlaz” se izlazi iz portala. Izgled korisničkog profila je prikazan na slici 5.



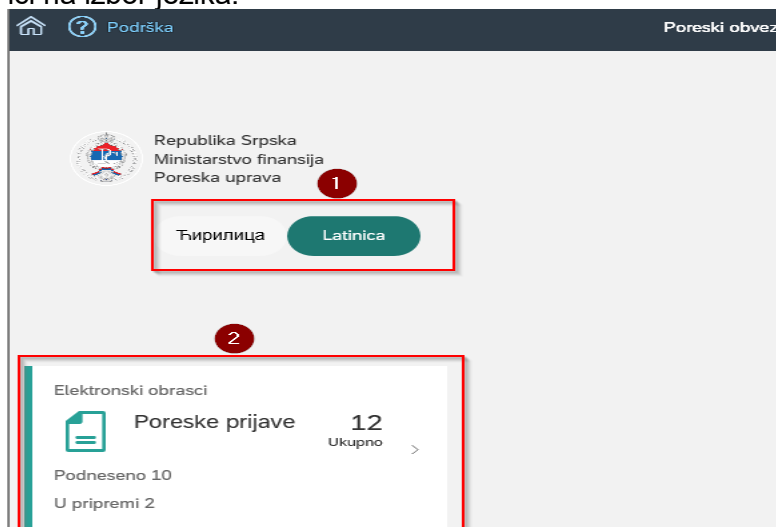
Slika 4: Elementi početnog ekrana portala

Slika 5: Korisnički profil

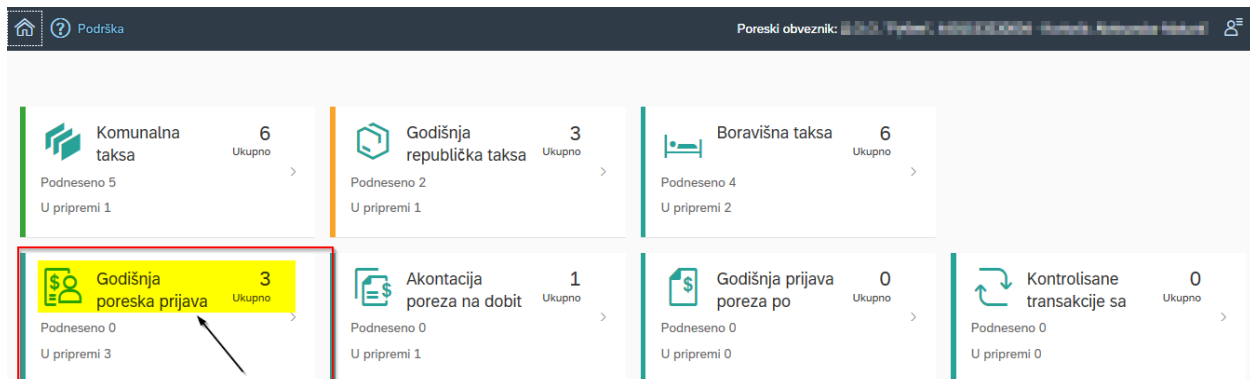
 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

2.3. Primjer podnošenja Godišnje poreske prijave poreza na dobit – Obrazac 1101

Kada se korisnik loguje na portal za online podnošenje prijave i otvori se početni ekran portala (slika 6), izabrati jezik i ići na “Poreske prijave” nakon čega se otvara novi prozor sa vrstama prijave gdje je potrebno izabrati “Godišnja poreska prijava” (slika 7). Ako se izabere jezik “Latinica” i nakon podnošenja prijave izadje iz portala, prilikom sledećeg logovanja na portal sistem zapamti jezik koji je bio prethodno izabran, tako da se ne mora uvijek ići na izbor jezika.





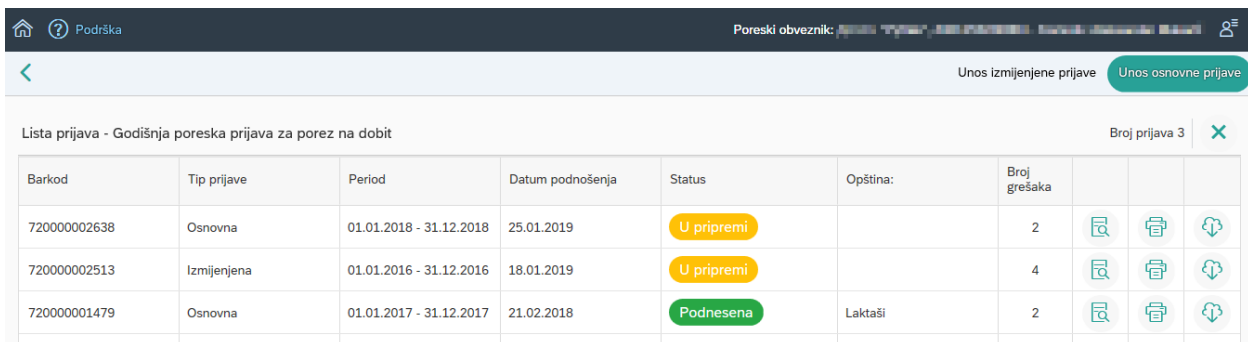
Slika 6: Početni ekran portala



Slika 7: Izbor vrste prijave

Nakon što se izabere “Godišnja poreska prijava”, otvara se novi prozor “Lista prijave – Godišnja poreska prijava za porez na dobit”, gdje se vide sve podnesene poreske prijave za Godišnju poresku prijavu za porez na dobit. U gornjem desnom uglu, preko alata “Unos izmijenjene prijave” se podnosi izmijenjena prijava, a preko alata “Unos osnovne prijave” se podnosi osnovna prijava. U ovom primjeru se radi unos osnovne prijave. (slika 8).

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.



Lista prijava - Godišnja poreska prijava za porez na dobit

Barkod	Tip prijave	Period	Datum podnošenja	Status	Opština:	Broj grešaka			
720000002638	Osnovna	01.01.2018 - 31.12.2018	25.01.2019	U pripremi		2			
720000002513	Izmijenjena	01.01.2016 - 31.12.2016	18.01.2019	U pripremi		4			
720000001479	Osnovna	01.01.2017 - 31.12.2017	21.02.2018	Podnesena	Laktaši	2			

Slika 8: Lista prijava- Godišnja poreska prijava za porez na dobit

Tabela “Lista prijava – Godišnja poreska prijava za porez na dobit” obuhvata sljedeće podatke:

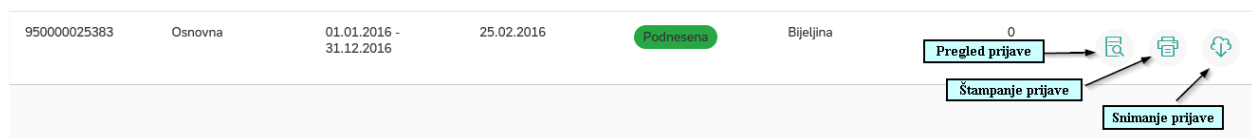
bar kod prijave, tip prijave, period, datum podnošenja, status, opština, broj grešaka, alati za rad sa prijavama.

Statusi prijava mogu biti:

- 1) U pripremi – podaci su uneseni i prijava je samo snimljena na portalu,
- 2) Spremna za potpis – Prijava je potvrđena na portalu, potrebno je otići u aplikaciju E-potpis da se potpiše prijava i
- 3) Podnesena – Prijava je potpisana u aplikaciji E-potpis.

Alati za rad sa prijavama su:

- 1) Pregled prijave,
- 2) Štampanje prijave i
- 3) Snimanje prijave na računar.





950000025383	Osnovna	01.01.2016 - 31.12.2016	25.02.2016	Podnesena	Bijeljina	0
--------------	---------	-------------------------	------------	-----------	-----------	---

Pregled prijave
Štampanje prijave
Snimanje prijave

Slika 9: Alati za rad sa prijavama

U tabeli liste prijava je omogućeno filtriranje po nazivima kolona. Određeni nazivi kolona imaju predefinisani odabir za filter kao npr. “Tip prijave” gdje ima mogućnost odabira tipa prijave da li se radi o izmijenjoj ili osnovnoj prijavi. Predefinisani je odabir i na nazivu kolone “Status” gdje kada se klikne na kolonu “Status” otvara mogućnost odabira željenog statusa prijave da li je prijava u pripremi, spremna za potpis ili podnesena i predefinisani je naziv kolone “Broj grešaka” gdje je moguć odabir prijava sa greškama i bez grešaka. Ostali nazivi kolona “Bar kod”, “Period”, “Datum podnošenja” i “Opština” se filtriraju tako što se klikne u određenu kolonu koju želimo filtrirati i kada se otvori polje za filter upisuje se npr. u filter naziva kolone “Opština” naziv opštine. Ukoliko se želi poništiti filter određene kolone ići na “Poništi filter” u toj koloni.

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

Podrška Poreski obveznik: Д.О.О. "Рубин", 4401153230004 - Корисник: Aleksandar Makarić

Unos izmijenjene prijave Unos osnovne prijave

Lista prijava - Godišnja poreska prijava za porez na dobit Broj prijava 3

Barkod	Tip prijave	Period	Datum podnošenja	Status	Opština:	Broj grešaka
720000002638	Osnovna Izmijenjena	01.01.2018 - 31.12.2018	25.01.2019	U pripremi Podnesena		Sa greškama Bez grešaka
720000002513	▼ Poništi filter	01.01.2016 - 31.12.2016	18.01.2019	Sprema za potpis		▼ Poništi filter
720000001479	Osnovna	01.01.2017 - 31.12.2017	21.02.2018	▼ Poništi filter	Laktaši	2

Slika 10: Filteri table liste prijava

Klikom na "Unos osnovne prijave" otvara se prozor za unos osnovne prijave. U dimenziji "Podaci o obvezniku" su se automatski upisali osnovni podaci o poreskom obvezniku, JIB, naziv, adresa i opština (slika 11).

Godišnja poreska prijava za porez na dobit Privremeno snimi

Podaci o obvezniku

JIB: [unosi se]

Naziv: [unosi se]

Adresa: [unosi se]

Opština: [unosi se]

Kontakt telefon: [unosi se]

Slika 11: Podaci o obvezniku

U dimenziju "Podaci o prijavi" u polje "Šifra opštine" potrebno je izabrati šifru opštine iz šifarnika, polje "Tip prijave" se automatski upisuje na osnovu izbora na početku da li se podnosi izmjenjena ili osnovna prijava i u polja "Poreski period od" i "Poreski period do" se može ručno upisati datum ili odabrati preko kalendara. (slika 12).

Podaci o prijavi

Osnovni podaci U pripremi

Šifra opštine: 000 - Nepoznata opština

Tip prijave: osnovna



Poreski period od: Poreski period od

Poreski period do: Poreski period do

Slika 12: Podaci o prijavi

Nakon što se popune obavezni osnovni podaci o prijavi, šifra opštine, poreski period od i poreski period do, sledeći korak je unos finansijskih podataka.

Poreski bilans Dodatak 1 Dodatak 2 Dodatak 3 Dokumenti (0)

 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>	<p>ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA</p>	 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>
<p>Verzija dokumenta: 1.1</p>	<p>Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike</p>	<p>Verzija od: 28.03.2019.</p>

PODACI IZ BILANSA USPJEHA

U redni broj 1-4 - Unose se odgovarajući podaci iz bilansa uspjeha, s tim da se u redni broj 3. i 4. unose podaci bez predznaka („+“ i „-“).

POVEĆANJE PORESKE OSNOVICE

Redni broj 5-8 - Unose se podaci prema datom opisu u svakom od rednih brojeva 5-8.

Redni broj 9 - Rashodi koji se odnose na neoporezivi prihod i u ovaj redni broj mogu se upisati podaci samo ako je u redni broj 42-47., odnosno u rednom broju 55. unesen podatak o smanjenju poreske osnovice.

Redni broj 10-19 - Unose se podaci prema datom opisu u svakom od rednih brojeva 10-19.

Redni broj 20 - Rashodi amortizacije koji se ne priznaju i unosi se pozitivna razlika između amortizacije obračunate po računovodstvenim propisima koja je iskazana u bilansu uspjeha i amortizacije obračunate po poreskim propisima u skladu sa čl. 12. i 12a. Zakona.

Redni broj 21-36 - Unose se podaci prema datom opisu u svakom od rednih brojeva 21-36.

Redni broj 38,39 i 40 - Unose se podaci prema potrebi poreskog obveznika, a zbir tih rednih brojeva upisuje se u redni broj 37.

Redni broj 41 - Unosi se ukupno povećanje poreske osnovice (zbir rednih brojeva od 5 do 37).

SMANJENJE PORESKE OSNOVICE

Redni broj 42-48. i 50. - Unose se podaci prema datom opisu u svakom od rednih brojeva 42-48 i 50.

Redni broj 49. - Rashodi amortizacije koji se priznaju i unosi se pozitivna razlika između amortizacije obračunate po poreskim propisima u skladu sa čl. 12. i 12a. Zakona i amortizacije obračunate po računovodstvenim propisima koja je iskazana u bilansu uspjeha.

Redni broj 52,53 i 54 - Unose se podaci prema potrebi poreskog obveznika, a zbir tih rednih brojeva upisuje se u redni broj 51.

Redni broj 55. - Unosi se ukupno smanjenje poreske osnovice (zbir rednih brojeva 42 do 51).



OBRAČUN POREZA

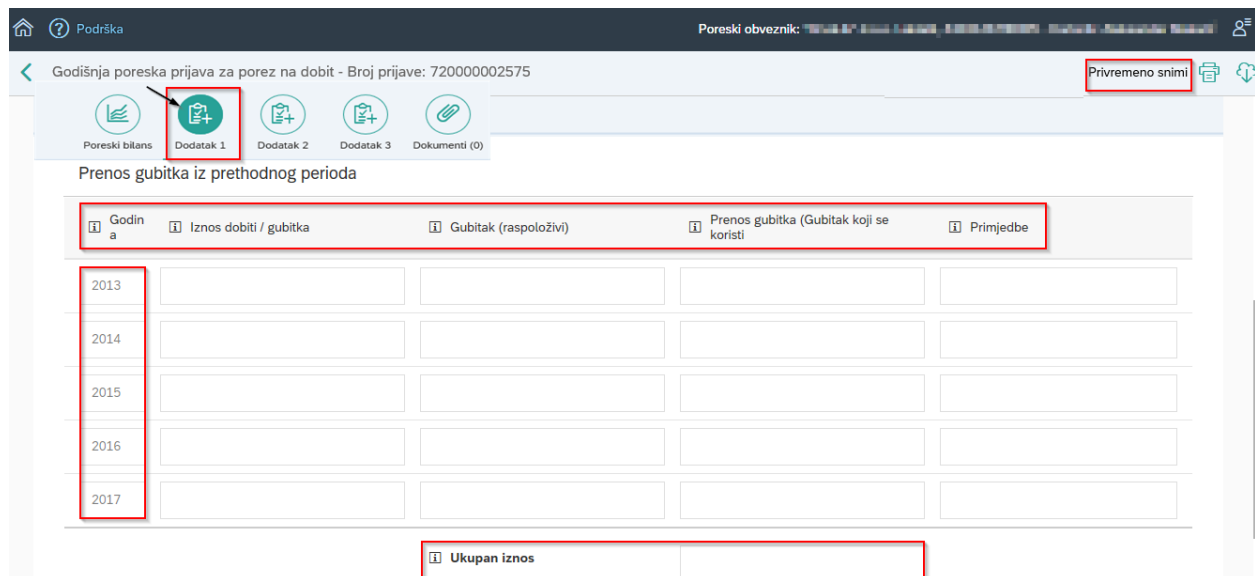
Na osnovu prethodno unesenih podataka, klikom na „Privremeno snimi“, automatski se upisuje poreski dobitak u redni broj 56, odnosno poreski gubitak u redni broj 57.

Redni broj 58. - Preneseni poreski gubitak

Dodatak 1 se popunjava ukoliko je poreski obveznik u prethodnoj/prethodnim godinama ostvario poreski gubitak.

Poreski obveznik koji ima pravo na prenos gubitka, prije nego što unese podatke u redni broj 58. Obrasca 1101 - Preneseni poreski gubitak, **treba prvo popuniti Dodatak 1** - Prenos gubitka iz prethodnog poreskog perioda. Otvaranjem Dodatka 1 sistem sam predispunjava (upisuje) posljednjih pet poreskih godina (kolona „a“), a obveznik ručno unosi podatke u kolonu b, v, i g, nakon čega klikom na „Privremeno snimi“, sistem automatski u koloni g) upisuje ukupan iznos gubitka za prenos i upisuje ga u redni broj 58. Obrasca 1101.

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.



The screenshot shows the 'Godišnja poreska prijava za porez na dobit' interface. The 'Dodatak 1' tab is selected. The table below is titled 'Prenos gubitka iz prethodnog perioda' and contains the following data:

Godina	Iznos dobiti / gubitka	Gubitak (raspoloživi)	Prenos gubitka (Gubitak koji se koristi)	Primjedbe
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
Ukupan iznos				

Slika 13: Dodatak 1 - Prenos gubitka iz prethodnog poreskog perioda

***Dodatak 1-Prenos gubitka iz prethodnog poreskog perioda**

Kolona a) – Godina

U kolonu a) podaci se unose ručno. Unosi se pet zadnjih poreskih godina u odnosu na poresku godinu za koju se podnosi Godišnja poreska prijava za porez na dobit. Otvaranjem Dodatka 1, sistem automatski u koloni a) predispunjava (upisuje) posljednjih pet godina.

Kolona b) - Iznos dobitka/gubitka

U kolonu b) podaci se unose ručno. Unosi se poreski dobitak, odnosno poreski gubitak koji se odnosi na poresku godinu iz kolone a).

Poreski dobitak/gubitak koji se odnosi na poresku 2015. godinu i ranije poreske godine preuzima se sa rednog broja 19. iz Godišnje poreske prijave za porez na dobit za odnosnu godinu.

Za poresku 2016. i naredne poreske godine, podatak o poreskom dobitku preuzima se sa rednog broja 56, a podatak o poreskom gubitku sa rednog broja 57. iz Godišnje poreske prijave za porez na dobit za odnosnu godinu.



Poreski gubitak se unosi **sa negativnim predznakom (-)** a poreski dobitak se unosi **bez predznaka (+)**.

Kolona v) – Gubitak

U kolonu v) podaci se unose ručno. Unosi se gubitak, tj. potencijalni iznos gubitka koji se prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina, s tim što se poreski gubitak iz ranije poreske godine nadoknađuje prije poreskog gubitka iz novije poreske godine.

Iznos poreskog gubitka iz kolone v) mora biti manji ili jednak (\leq) poreskom gubitku iskazanom u koloni b) za odnosnu godinu.

U kolonu v) unosi se poreski gubitak u apsolutnom iznosu, bez negativnog predznaka (-).

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

Kolona g) - Prenos gubitka

U kolonu g) podaci se unose ručno, osim zbirnog, odnosno ukupnog iznosa poreskog gubitka koji se prenosi. Nakon prethodno unesenih podataka, klikom na „Privremeno snimi“, sistem automatski u koloni g) upisuje ukupan iznos gubitka za prenos i upisuje ga u redni broj 58. Obrasca 1101.

Iznos iz kolone g) - prenos gubitka, mora biti manji ili jednak (\leq) poreskom gubitku iskazanom u koloni v) za odnosnu godinu.

U koloni g) unosi se iznos gubitka kojim se umanjuje poreski dobitak iskazan u poreskoj godini za koju se podnosi Godišnja poreska prijava za porez na dobit na rednom broju 58. Obrasca 1101, s tim da preneseni poreski gubitak ne može biti veći od iznosa dobiti na rednom broju 56. Obrasca 1101.

Kolona d) – Primjedbe

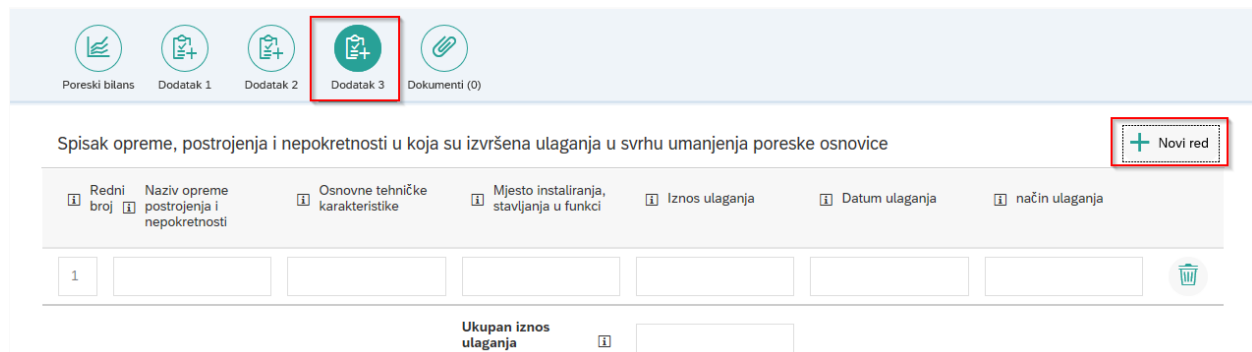
Navodi se kratak opis iz koje poreske godine se prenosi poreski gubitak (u cijelosti ili djelimično) na teret poreskog gubitka iz odnosne godine, tj. poreske godine za koju se podnosi prijava.

Redni broj 59. - Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju

U redni broj 59. podaci se unose ručno. Unosi se iznos ulaganja u nepokretnosti postrojenja i opremu koji se koristi za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti.

Ovaj redni broj se može popuniti kod podnošenja Godišnje poreske prijave za porez na dobit za poresku 2016. godinu.



Prije popunjavanja ovog rednog broja potrebno je prvo popuniti Dodatak 3 - Spisak opreme, postrojenja i nepokretnosti u koja su izvršena ulaganja u svrhu umanjenja poreske osnovice.



Slika 14: Dodatak 3 - Spisak opreme, postr. i nepokret. u koja su izvršena ulaganja u svrhu umanjenja poreske osnovice

***Dodatak 3 - Spisak opreme, postrojenja i nepokretnosti u koja su izvršena ulaganja u svrhu umanjenja poreske osnovice**

U Dodatak 3 podaci se unose ručno, osim zbirnog (ukupnog) iznosa ulaganja u koloni d) koji se automatski popunjava nakon klika na „Privremeno snimi“. Kada se otvori Dodatak 1, potrebno je ići klik na „Novi red“ da se doda red za unos podataka. Ako se red želi izbrisati, u tom redu ići na „kanticu“.

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

Kolona a) Redni broj - Unosi se redni broj ulaganja, s tim da se prema potrebi može dodati novi redni broj klikom na „Novi red“;

Kolona b) Naziv opreme, postrojenja i nepokretnosti - Upisuje se kratak opis naziva opreme, postrojenja i nepokretnosti koji se koriste za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti;

Kolona v) Osnovne tehničke karakteristike - Unose se osnovne tehničke karakteristike;

Kolona g) Mjesto instaliranja/stavljanja u funkciju konkretne opreme, postrojenja i nepokretnosti - Unosi se mjesto instaliranja/stavljanja u funkciju konkretne opreme, postrojenja i nepokretnosti;

Kolona d) Iznos ulaganja - Unosi se iznos ulaganja (nabavna vrijednost/cijena koštanja) opreme, postrojenja i nepokretnosti;

Kolona đ) Datum ulaganja - Unosi se datum ulaganja koji mora biti u okviru poreske godine;

Kolona e) Način ulaganja - Upisuje se način, tj. oblik ulaganja (vlastita sredstva firme, kreditna sredstva, finansijski lizing);

U kolonu e) se ne unosi iznos ulaganja u opremu, postrojenja i nepokretnosti koje su stečene poklonom.

Redni broj 60. - Umanjenje poreske osnovice za zapošljavanje

Unosi se iznos plaćenog poreza i doprinosa za novozaposlene radnike u 2016. godini (ukoliko je u 2016. godini zaposleno najmanje 30 radnika na neodređeno vrijeme koji se nalaze na evidenciji za zapošljavanje Republike Srpske.)

Ovaj redni broj se može popuniti samo kod podnošenja Godišnje poreske prijave za porez na dobit za poresku 2016. godinu.

Redni broj 61. - PORESKA OSNOVICA

Unosi se pozitivna razlika iz rednog broja 56., rednog broja 58., rednog broja 59. i rednog broja 60. Klikom na „Privremeno snimi“, sistem automatski upisuje odgovarajući rezultat na ovom rednom broju.

Redni broj 62. - IZNOS POREZA

Iznos poreza se dobije kada se na iznos iskazan u rednom broju 61. primjeni stopa 10%.



Klikom na „Privremeno snimi“, sistem automatski upisuje odgovarajući rezultat na ovom rednom broju.

Redni broj 63. - Umanjenje poreza za ulaganje u proizvodnju

U redni broj 63. podaci se unose ručno. Unosi se iznos ulaganja u nepokretnosti postrojenja i opremu koji se koristi za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti.

Ovaj redni broj se može popuniti samo kod podnošenja Godišnje poreske prijave za porez na dobit za poresku 2017. godinu i naredne poreske godine.

Prije popunjavanja ovog rednog broja potrebno je popuniti Dodatak 3 - Spisak opreme, postrojenja i nepokretnosti u koja su izvršena ulaganja u svrhu umanjenja poreske osnovice.

 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>	<p>ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA</p>	 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>
<p>Verzija dokumenta: 1.1</p>	<p>Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike</p>	<p>Verzija od: 28.03.2019.</p>

Dodatak 3 - Spisak opreme, postrojenja i nepokretnosti u koja su izvršena ulaganja u svrhu umanjenja poreske osnovice

U Dodatak 3 podaci se unose ručno, osim zbirnog (ukupnog) iznosa ulaganja u koloni d) koji se automatski popunjava nakon klika na „Privremeno snimi“. Kada se otvori Dodatak 1, potrebno je ići klik na „Novi red“ da se doda red za unos podataka.

Kolona a) Redni broj - Unosi se redni broj ulaganja, s tim da se prema potrebi može dodati novi redni broj klikom na „Novi red“;

Kolona b) Naziv opreme, postrojenja i nepokretnosti - Upisuje se kratak opis naziva opreme, postrojenja i nepokretnosti koji se koriste za obavljanje registrovane proizvodne djelatnosti;

Kolona v) Osnovne tehničke karakteristike - Unose se osnovne tehničke karakteristike;

Kolona g) Mjesto instaliranja/stavljanja u funkciju konkretne opreme, postrojenja i nepokretnosti - Unosi se mjesto instaliranja/stavljanja u funkciju konkretne opreme, postrojenja i nepokretnosti;

Kolona d) Iznos ulaganja - Unosi se iznos ulaganja (nabavna vrijednost/cijena koštanja) opreme, postrojenja i nepokretnosti;

Kolona đ) Datum ulaganja - Unosi se datum ulaganja koji mora biti u okviru poreske godine;

Kolona e) Način ulaganja - Upisuje se način, tj. oblik ulaganja (vlastita sredstva firme, kreditna sredstva, finansijski lizing);

U kolonu e) se ne unosi iznos ulaganja u opremu, postrojenja i nepokretnosti koje su stečene poklonom.

Ukoliko iznos ukupnog ulaganja u koloni d) prelazi 50% poreskog dobitka na red. br. 56. Obrasca 1101, tada se u redni broj 63. unosi 30% od iznosa poreza iskazanog u rednom broju 62. Obrasca 1101.

Redni broj 64. - PORESKI KREDIT

Unosi se iznos poreza koji je plaćen izvan Republike Srpske. Prije popunjavanja ovog rednog broja, potrebno je popuniti Dodatak 2 - Poreski kredit (porez plaćen izvan Republike Srpske).

***Dodatak 2 - Poreski kredit (porez plaćen izvan Republike Srpske)**

U Dodatak 2, podaci se unose ručno, osim zbirnog (ukupnog) iznosa poreza koji se priznaje kao poreski kredit u koloni đ), koji se automatski popunjava nakon klika na „Privremeno snimi“ i upisuje u redni broj 64. Obrasca 1101.



Kolona a) Redni broj - unosi se redni broj, s tim da se prema potrebi može dodati novi redni broj klikom na „Novi red“;

Kolona b) Naziv strane države, Federacija BiH, Brčko Distrikt BiH - upisuje se naziv strane države, Federacija BiH, Brčko Distrikt BiH;

Kolona v) Ostvareni prihod izvan Republike Srpske - unosi se ostvareni prihod poreskog obveznika na koji je plaćen porez izvan Republike Srpske, bilo direktno (porez na dobit), bilo indirektno (porez po odbitku);

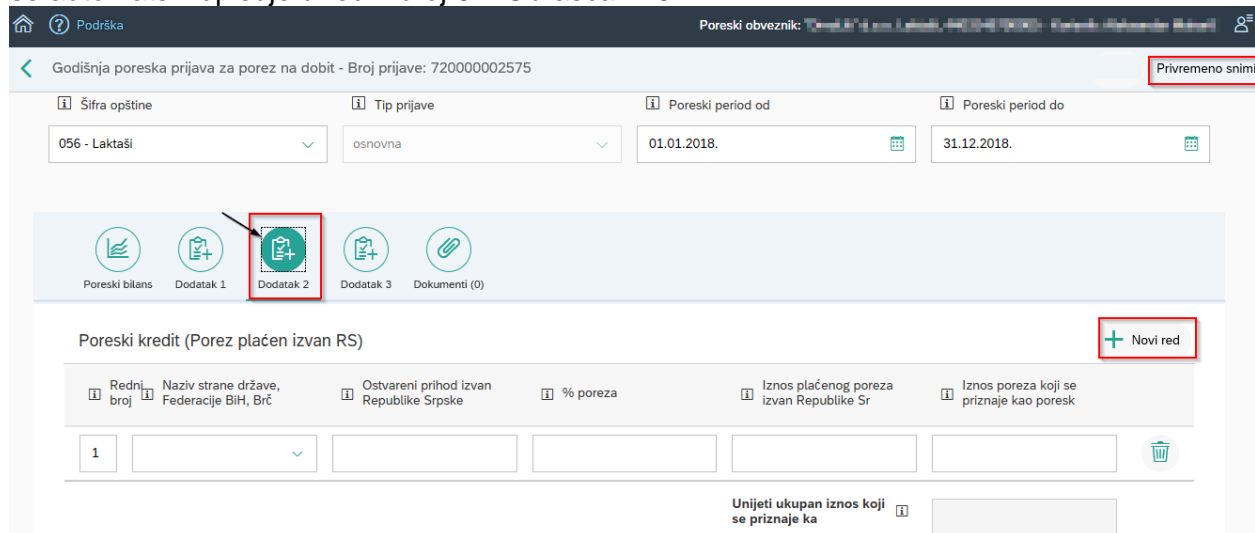
Kolona g) Stopa poreza - unosi se poreska stopa poreza na dobit u Republici Srpskoj -10%;

Kolona d) Iznos plaćenog poreza izvan Republike Srpske – unosi se iznos plaćenog poreza izvan Republike Srpske;

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

Kolona đ) Iznos poreza koji se priznaje kao poreski kredit - unosi se iznos poreza koji se priznaje kao poreski kredit, s tim da taj iznos ne može preći iznos poreza utvrđenog primjenom stope poreza u Republici Srpskoj 10%., tako da iznos u koloni đ) mora biti manji ili jednak iznosu u koloni v) x 10%.

Nakon unosa podataka u prethodne kolone, klikom na „Privremeno snimi“, automatski se upisuje zbirni (ukupan) iznos poreza koji se priznaje kao poreski kredit u kolonu đ) i istovremeno taj iznos se automatski upisuje u redni broj 64. Obrasca 1101.



Slika 15: Dodatak 2 – Poreski kredit (Porez plaćen van RS)

Redni broj 65 . - IZNOS OBRAČUNATOG POREZA U REPUBLICI SRPSKOJ

Klikom na „Privremeno snimi“, automatski se izračunava iznos obračunatog poreza u Republici Srpskoj (razl. rednog broja 62. i zbira rednih brojeva 63. i 64.)

Redni broj 66. - PLAĆENE AKONTACIJE

Unosi se iznos plaćenih akontacija poreza na dobit za odnosnu poresku godinu.



Redni broj 67. - RAZLIKA ZA UPLATU i redni broj 68. - RAZLIKA ZA POVRAT

Klikom na „Privremeno snimi“, automatski se izračunava i upisuje razlika za uplatu poreza na dobit (redni broj 67.), odnosno razlika za povrat poreza na dobit (redni broj 68.).

Nakon što su se popunili svi potrebni podaci na prijavi, sledeći korak je da se ide na „Privremeno snimi“. Nakon prvog snimanja dobija se broj prijave ukoliko prijava nema greške. (Slika 16).



Slika 16: Privremeno snimanje

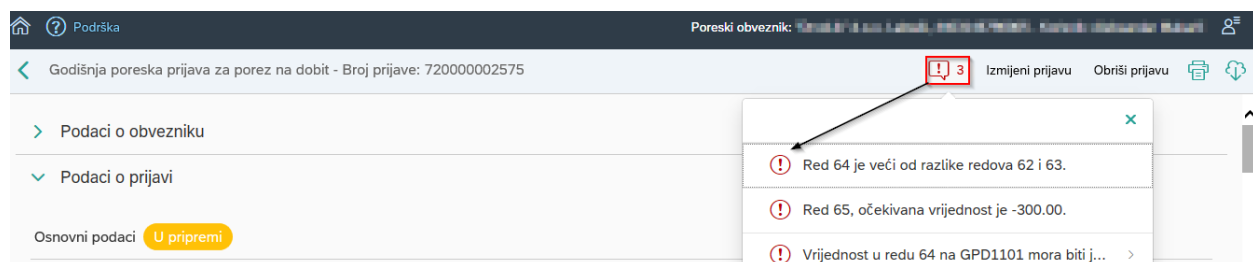
 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

Kada se prijava snimi, status prijave je “U pripremi” i pojavile su se dodatni alati za obradu prijave “Izmijeni prijavu”, “Obrisi prijavu” i “Podnesi prijavu” i sada je moguće da se prijava štampa ali bez potpisa, jer još nije potpisana i moguće je prijavu snimiti na računar (slika 17). Ukoliko prijava prilikom snimanja ima greške, potrebno je ići na “Izmijeni prijavu” da polja u prijavi postanu aktivna i korigovati podatke (slika 18). Nakon što se podaci koriguju potrebno je opet ići na “Privremeno snimi” i ukoliko prijava nema greške, pojaviće se alat “Podnesi prijavu”. Dok god prijava ima greške, sistem neće dati da se podnese prijava. Opcijom “Obrisi prijavu” prijava se briše sa liste prijava, nema je više u listi podnesenih prijava i opcijom “Podnesi prijavu” ukoliko prijava nema grešaka, prijava se šalje na potpis u aplikaciju E-potpis i status prijave je “Spemna za potpis”. Ne može se obrisati prijava koja ima status “Podnesena”.

Klikom na “Podnesi prijavu” status prijave se mijenja u “Sprema za potpis” i sledeći korak je da se ide u aplikaciju E-potpis koja je instalirana na lokalni računar i da se potpiše prijava sa certifikatom koji su poreski obveznici dobili od Poreske uprave RS.



Slika 17: Alati za obradu prijave



Slika 18: Prijava sa greškama



2.3.1. Primjer popunjavanja Dodatka 1 Godišnje poreske prijave za porez na dobit za 2018. godinu.

Preduzeće je na Godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2018. godinu iskazalo poreski dobitak u iznosu od 100.000 KM.

U posljednjih pet godina preduzeće je poslovalo u tri godine sa gubitkom, u 2017. godini -85.000 KM, u 2016. godini -12.000 KM i u 2014. godini -55.000 KM, a sa poreskim dobitkom u dve godine, u 2013. godini 27.000 KM i u 2015. godini 50.000 KM.

Poreski gubitak iz 2014. godine iznosi 55.000 KM, s tim da je dio tog gubitka nadoknađen poreskim dobitkom ostvarenim u 2015. godini koji iznosi 50.000 KM, tako da je veći dio gubitka iz 2014. godine (50.000 KM) nadoknađen poreskim dobitkom iz 2015. godine, a preostali poreski gubitak iz 2014. godine iznosi 5.000 KM. (55.000 KM-50.000 KM=5.000 KM).

Dodatak 1 - Prenos gubitka iz prethodnog poreskog perioda prilikom podnošenja Godišnje poreske prijave za porez na dobit (Obrazac 1101) popunjava se na sljedeći način:

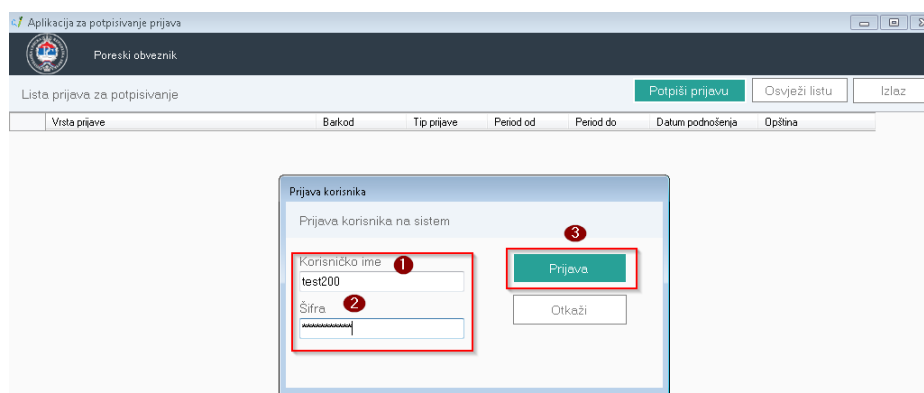
 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.

a. God	b. Iznos dobitka/gubitka	v. Gubitak	g. Prenos gubitka	d. Primjedbe
2013	27.000 KM	-		
2014	-55.000 KM	5.000 KM	5.000 KM	Nadoknađeno 5.000 KM gubitka iz 2014. godine sa dobitkom iz 2018. godine
2015	50.000 KM	-	-	
2016	-12.000 KM	12.000 KM	12.000 KM	Nadoknađeno 12.000 KM gubitka iz 2016. godine sa dobitkom iz 2018. godine
2017	-85.000 KM	85.000 KM	83.000 KM	Nadoknađeno 83.000 KM gubitka iz 2017. godine sa dobitkom iz 2018. godine
			100.000 KM	Ukupan iznos (unosi se iz kol. g. u r.br. 58. Obrasca 1101)

2.4. Potpisivanje prijave preko aplikacije E-potpis





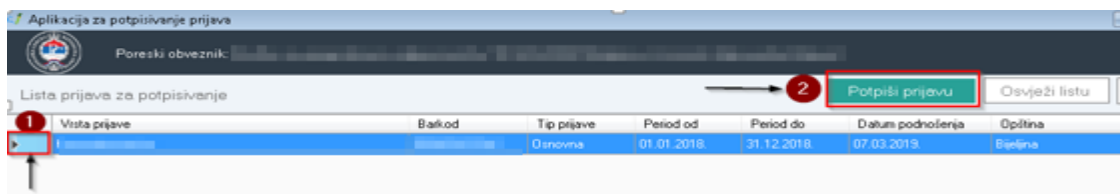
Klikom na ikonu **E-potpis**, koja je instalirana na lokalni računar, otvara se prozor za unos korisničkog imena i lozinke. Korisničko ime i lozinka je ista kao i korisničko ime i lozinka za logovanje na portal za online podnošenje prijava. (Slika 19)



Slika 19: Unos korisničkog imena i lozinke

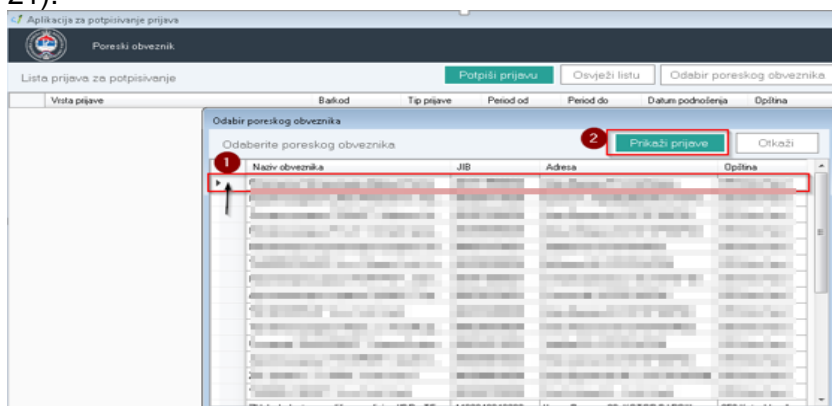
Nakon logovanja u aplikaciju E-potpis, za grupu korisnika OL001 ili OL002, automatski će se učitati sve prijave koje su kandidati za potpis (prijave koje na portalu imaju status "Sprema za potpis"). Označiti prijavu koju želimo potpisati (korak 1) i ići na "Potpiši prijavu" (korak 2). (slika 20).

 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA	 РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА
Verzija dokumenta: 1.1	Uputstvo za online podnošenje prijava za poreske obveznike	Verzija od: 28.03.2019.



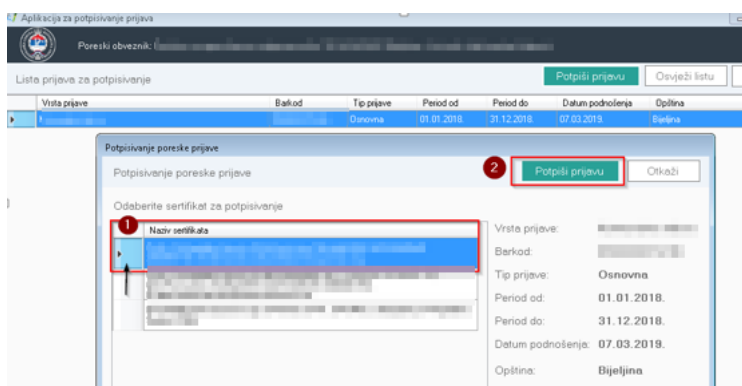
Slika 20: Lista prijava za potpisivanje za grupu korisnika OL001 i OL002

Nakon logovanja u aplikaciju E-potpis, za grupu korisnika OL003, potrebno je prvo izabrati JIB za koji se potpisuje prijava, pa nakon toga ići na "Prikaži prijave" i iz liste prijava odabrati prijavu koju želimo potpisati i ići na "Potpiši prijavu". Ako obveznik ima više prijava za potpis, ne može se označiti više prijava od jednom pa potpisati, nego se mora svaka prijava potpisivati posebno (slika 21).





Slika 21 Lista prijava za potpis za grupu korisnika OL003

Klikom na "Potpiši prijavu" otvara se novi prozor u kojem će biti prikazani svi certifikati koji su instalirani na lokalni računar. Potrebno je izabrati odgovarajući certifikat, tj. certifikat Poreske uprave RS. Certifikati Poreske uprave s kojima se potpisuju prijave imaju početnu oznaku C. Označiti odgovarajući certifikat (korak 1) i ići na "Potpiši prijavu" (korak 2) i ako je prijava uspješno potpisana neće sa liste prijava za potpis. (slika 22).

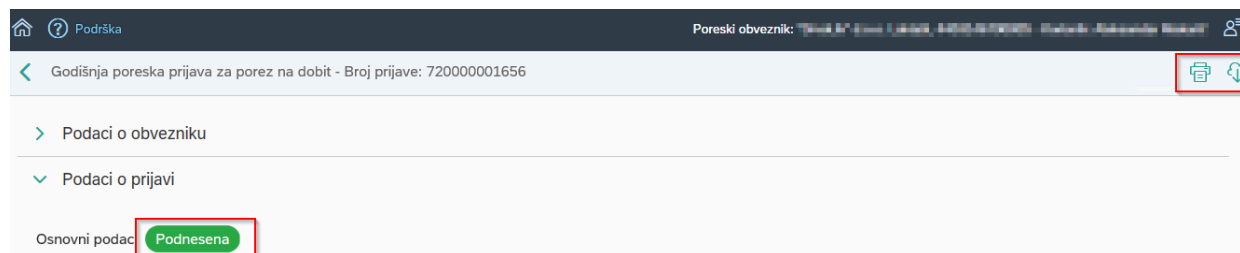


Slika 22: Odabir certifikata i potpisivanje prijave

 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>	<p>ELEKTRONSKO PODNOŠENJE PORESKIH PRIJAVA</p>	 <p>РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА</p>
<p>Verzija dokumenta: 1.1</p>	<p>Uputstvo za online podnošenje prijave za poreske obveznike</p>	<p>Verzija od: 28.03.2019.</p>

Nakon što je prijava uspješno potpisana, status prijave na portalu za online podnošenje prijave se promijenio u "Podnesena" i prijava je proslijedjena na server Poreske uprave. Ovim statusom "Podnesena" poreski obveznik je podnio prijavu preko portala za online podnošenja prijave i prijava će biti proknjižena na karticu poreskog obveznika.

Nakon što je prijava podnesena, klikom na ikonicu štampača i ikonicu za snimanje prijave na računar (slika 23), otvara se PDF forma poreske prijave koja je potpisana.



Slika 23: Štampanje i simanje prijave na lokalni računar