

УПУТСТВО
ЗА ЕЛЕКТРОНСКО ДОСТАВЉАЊЕ ПОДАТАКА ИЗ ОБРАСЦА – 1002
верзија документа: 2.0.5.7

У циљу једнообразног начина доставе података за пореске обвезнике који подносе Мјесечну пријаву пореза по одбитку електронским путем, дефинише се сљедећа структура података:

- I. Структура електронске пореске пријаве (ЕПП2010)
- II. Напомена у вези електронске пријаве запослених (ПЗ)

I) Структура електронске пореске пријаве (ЕПП2010)

- a) Правила за давање имена

Фајлови (датотеке) послани Пореској управи од стране пореских обвезника требају поштовати сљедећа правила за давање имена.

| ЈИБ-Период | Сепаратор | Екстензија |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| ЈИБ-ГГММ-ООО-РБ | Фајл сепаратор | Екстензија фајла. |
| 4400065080002-1003-002-00 | . | ЕРР |
| 4501744090001-1001-005-01 | . | ЕРР |
| 4400359740007-1011-056-05 | . | ЕРР |

Табела 1 Примјери за давање имена фајловима.

Појашњења:

ЈИБ – идентификациони порески број послодавца/исплатиоца

ГГ-година

ММ-мјесец

ООО-шифра општине за коју се подноси пријава

РБ- редни број датотеке за читавање (служи да отвори могућност за допуњавање или измјену пријаве прије слања, може бити од 00 до 99)

Примјер:

Фајл (датотека) послан од стране пореског обвезника назван 4501744090001-1001-005-00.ЕРР, што значи да је од пореског обвезника који има порески идентификациони број (ЈИБ) 4501744090001 и представља електронску пореску пријаву за јануар 2010. године (10 – 2010. година, 01 – јануар), за општину са шифром 005, са редним бројем 00 и има .ЕРР екстензију (Електронска пореска пријава).

За достављање података из овог фајла Пореској управи, порески обвезници ће користити програм обезбијеђен од стране Пореске управе.

Структура ЕРР фајла је описана у наставку.

- За формат фајла се користи текстуални фајл фиксирани дужине (сваки тип слога има фиксирани дужину), а сваки слог треба бити раздвојен са CR/LF (carriage-return-line-feed) карактерима. Препоручује се да фајл буде у Unicode формату.
- Прва линија, тј. први тип слога (Z) треба да садржи заглавље са информацијама о исплатиоцу. Овај слог је јединствен и обавезан.
- Сљедеће линије су другог типа слога (O) и представљају збирне обавезе са пореске пријаве по врстама прихода.
- Сљедеће линије представљају аналитичке податке с пореских пријава, појединачно за сваког запосленог по сваком виду иплате и то је тип слога (D).

- Сваки фајл обавезно мора да садржи барем три (линије) слога: један слог типа Z и два слога типа O. Обавезни слогови типа O су: један за порез по одбитку и један за доприносе (обично за збирну врсту прихода за доприносе). Сваки послодавац мора пријавити мјесечне износе обрачунатих/уплаћених пореза и доприноса, а ако није било нето исплата у току мјесеца, дужан је да поднесе такву пријаву, што значи да ће сви слогови у фајлу садржавати нулте износе, а цијела датотека ће се састојати само од три обавезна слога једног типа Z и два типа O.
- Општа напомена за сва поља која садрже износе: првих 13 карактера представљају цјелобројни дио износа, док посљедња два карактера представљају два децимална мјеста.
- Слогови су фиксне дужине, према томе чак и ако неки нефинансијски податак немате односно не шаљете, одговарајуће поље попуњавате „бланк“ карактерима, а ако је у питању финансијски податак (износ), попуњавате га одговарајућим бројем карактера „0“

б) Опис слога заглавља

| Ред. број | Опис | Дужина | Облик записа |
|-----------|---|------------|--------------|
| 1 | Тип слога | 1 | 'Z' (#90) |
| 2 | Врста пореске пријаве | 2 | N(2) |
| 3 | Идентификациони број - ЈИБ исплатиоца | 13 | N(13) |
| 4 | Назив исплатиоца | 80 | A(80) |
| 5 | Адреса исплатиоца | 80 | A(80) |
| 6 | Шифра општине за коју се подноси пореска пријава | 3 | N(3) |
| 7 | Порески период– датум почетка периода | 8 | ggggmdd |
| 8 | Порески период – датум краја периода | 8 | ggggmdd |
| 9 | Број запослених | 5 | N(5) |
| 10 | Број лица којима је вршена исплата | 5 | N(5) |
| 11 | Укупна мјесечна бруто примања/приход | 15 | N(15) |
| 12 | Укупни доприноси за пензионо осигурање | 15 | N(15) |
| 13 | Укупни доприноси за здравствено осигурање | 15 | N(15) |
| 14 | Укупни доприноси за дјечију заштиту | 15 | N(15) |
| 15 | Укупни доприноси за запошљавање | 15 | N(15) |
| 16 | Укупни признати трошкови | 15 | N(15) |
| 17 | Укупан доходак (пореска основица) | 15 | N(15) |
| 18 | Укупан лични одбитак | 15 | N(15) |
| 19 | Укупно умањење пореске основице по осн. пореске картице | 15 | N(15) |
| 20 | Укупна основица за обрачун пореза | 15 | N(15) |
| 21 | Укупан порез на доходак | 15 | N(15) |
| 22 | Укупан доходак послје опорезивања | 15 | N(15) |
| 23 | Укупан број радних сати | 10 | N(10) |
| 24 | Укупна нето примања током трајања периода боловања | 15 | N(15) |
| 25 | Укупна разлика до пуне нето плате за дати период боловања | 15 | N(15) |
| 26 | Укупан број O записа | 5 | N(5) |
| 27 | Укупан број D записа | 5 | N(5) |
| 28 | Исплата за период – датум почетка периода | 8 | ggggmdd |
| 29 | Исплата за период – датум краја периода | 8 | ggggmdd |
| 30 | Телефон послодавца | 50 | A(50) |
| 31 | Е-mail адреса послодавца | 80 | A(80) |
| | УКУПНА ДУЖИНА СЛОГА | 581 | |

Табела 2 Опис заглавља ЕПП фајла.

Појашњења:

- 1- увијек уписујете вриједност "Z"
- 2- увијек уписујете вриједност 47
- 3- уписујете ваш ЈИБ (ЈИБ исплатиоца, увијек уписујете основни ЈИБ предузећа)
- 4- уписујете ваш назив (назив исплатиоца)

- 5- уписујете адресу вашег сједишта (сједишта исплатиоца)
- 6- уписујете шифру општине за коју подноси пријава
- 7- уписујете почетни датум пореског периода на који се пријава односи (у правилу први дан мјесеца)*
- 8- уписујете крајњи датум пореског периода на који се пријава односи (у правилу посљедњи дан мјесеца)*
- 9- уписати број запослених на општини за коју се подноси пријава (тј. број лица којима је вршена исплата по ВИ1)
- 10- уписати укупан број лица којима је вршена исплата на општини за коју се подноси пријава (укупан број лица којима је вршена исплата по свим видовима на општини за коју се подноси пријава)
- 11- уписати укупан износ свих мјесечних бруто примања (сума свих износа у пољу 6 из "D" слогова)
- 12- уписати укупан износ доприноса за ФПИО (сума свих износа у пољу 7 из "D" слогова)
- 13- уписати укупан износ доприноса за ФЗО (сума свих износа у пољу 8 из "D" слогова)
- 14- уписати укупан износ доприноса за ФДЗ (сума свих износа у пољу 9 из "D" слогова)
- 15- уписати укупан износ доприноса за РЗЗ (сума свих износа у пољу 10 из "D" слогова)
- 16- уписати укупан износ признатих трошкова (сума свих износа у пољу 11 из "D" слогова)
- 17- уписати укупан износ дохотка (сума свих износа у пољу 12 из "D" слогова)
- 18- уписати укупан износ личног одбитка (сума свих износа у пољу 13 из "D" слогова)
- 19- уписати укупан износ умањења пореске основице по основу пореске картице (сума свих износа у пољу 14 из "D" слогова)
- 20- уписати укупан износ основице за обрачун пореза (сума свих износа у пољу 15 из "D" слогова)
- 21- уписати укупан износ пореза на доходак (сума свих износа у пољу 16 из "D" слогова)
- 22- уписати укупан износ дохотка послѣје опорезивања (сума свих износа у пољу 17 из "D" слогова)
- 23- уписати укупан број радних сати (сума свих вриједности у пољу 18 из "D" слогова)
- 24- уписати укупан износ нето примања током трајања периода боловања (сума свих износа у пољу 21 из "D" слогова)
- 25- уписати укупан износ разлике до пуне нето плате за дати период боловања (сума свих износа у пољу 22 из "D" слогова)
- 26- уписати укупан број "О" записа
- 27- уписати укупан број "D" записа
- 28- уписати почетни датум периода за који се врши исплата, то је датум обрачунског периода за исплаћену плату **
- 29- уписати крајњи датум периода за који се врши исплата, то је датум обрачунског периода за исплаћену плату **

* Изузеци: Када предузеће почиње или завршава са радом у мјесецу у којем је вршена исплата, у поље 7 се уноси датум почетка рада/обављања дјелатности, односно у поље 8 датум престанка рада/обављања дјелатности.

** Најчешће се датуми под 28 и 7, односно 29 и 8 разликују за један мјесец, тј. на пријави која се односи на август у којој се пријављују исплате извршене у августу, ради се о личним примањима за мјесец јули. Дакле порески период (7 и 8) се уписује према томе када су примања исплаћена а обрачунски период (28 и 29) се односи на период када су примања зарађена.

в) Опис слога обавеза

"О" слог је слог синтетичких пореских обавеза послодавца, по врстама прихода.

| Ред. број | Опис | Дужина | Облик записа |
|-----------|----------------------------|-----------|--------------|
| 1 | Тип слога | 1 | 'O' (#79) |
| 2 | Шифра врсте прихода | 6 | N(6) |
| 3 | Износ обавезе | 15 | N(15) |
| | УКУПНА ДУЖИНА СЛОГА | 22 | |

Табела 3 Опис слога обавеза ЕПП фајла.

Појашњења:

- 1- увијек уписујете вриједност "O"
- 2- уписујете одговарајућу врсту прихода према наредби Министра финансија о уплаћивању јавних прихода буџета Републике, општина и градова РС (овом мјесечном пријавом практично пријављујете обрачун/уплате пореза и доприноса по одбитку исто као на ранијој пријави МПО Образац 1002)
- 3- уписујете збирни износ обрачунатих/уплаћених пореза по одбитку и доприноса по врстама прихода

г) Опис детаља

"D" слог представља аналитичке слоге обавеза/уплата по лицу којем је вршена исплата и виду исплате.

| Ред. број | Опис | Дужина | Облик записа |
|-----------|--|------------|--------------|
| 1 | Тип слога | 1 | 'D' (#68) |
| 2 | Вид исплате | 1 | A(1) |
| 3 | ЈМБГ/ЈИБ примаоца накнаде | 13 | N(13) |
| 4 | Презиме примаоца накнаде | 30 | A(30) |
| 5 | Име примаоца накнаде | 20 | A(20) |
| 6 | Основна мјесечна бруто примања/приход | 15 | N(15) |
| 7 | Износ доприноса за пензионо осигурање | 15 | N(15) |
| 8 | Износ доприноса за здравствено осигурање | 15 | N(15) |
| 9 | Износ доприноса за дјечију заштиту | 15 | N(15) |
| 10 | Износ доприноса за запошљавање | 15 | N(15) |
| 11 | Признати трошкови | 15 | N(15) |
| 12 | Доходак (пореска основица) | 15 | N(15) |
| 13 | Лични одбитак | 15 | N(15) |
| 14 | Умањење пореске основице по осн. пореске картице | 15 | N(15) |
| 15 | Основица за обрачун пореза | 15 | N(15) |
| 16 | Порез на доходак | 15 | N(15) |
| 17 | Исплаћено примање | 15 | N(15) |
| 18 | Број радних сати | 10 | N(10) |
| 19 | Коефицијент увећања | 5 | N(5) |
| 20 | Шифра радног мјеста | 4 | N(4) |
| 21 | Нето примања током трајања периода боловања | 15 | N(15) |
| 22 | Разлика до пуне нето плате за дати период боловања | 15 | N(15) |
| 23 | Тип посебне исплате | 2 | N(2) |
| | УКУПНА ДУЖИНА СЛОГА | 296 | |

Табела 4 Опис детаља ЕПП2010 фајла.

Појашњења:

- 1- увијек уписујете вриједност "D"
- 2- уписујете шифру одговарајућег вида исплате по којем је извршена нето исплата на коју се конкретан запис односи (табела са списком видова исплате је приложена на крају овог документа)
- 3- уписујете ЈМБГ (за стране држављане ЈИБ под којим су регистровани у ПУРС)
- 4- уписујете презиме примаоца накнаде
- 5- уписујете име примаоца накнаде

- 6- за ВИ1 уписује се износ основних мјесечних бруто примања по основу радног односа, за видове исплате ВИ2, ВИ3 и ВИ4 уписује се укупан приход, за ВИ1Б уписују се основна мјесечна бруто примања током трајања стажа са увећаним трајањем, за ВИ5 и ВИ6 уписује се 0
- 7- уписује се износ доприноса за ПИО, што за ВИ1, ВИ2, ВИ3 износи (поље 6 x 0,17), за ВИ1Б износи (поље 6 x 0,17 x (поље 19 - 1)), за ВИ6 уписује се износ исплаћених доприноса за ПИО за дати тип посебне исплате, за ВИ4 и ВИ5 уписује се 0
- 8- уписује се износ доприноса за ЗО, што за ВИ1, ВИ2, ВИ3 износи (поље 6 x 0,115) , за ВИ6 уписује се износ исплаћених доприноса за ЗО за дати тип посебне исплате, за ВИ4, ВИ1Б и ВИ5 уписује се 0
- 9- уписује се износ доприноса за ДЗ, што за ВИ1, ВИ2, ВИ3 износи (поље 6 x 0,014) , за ВИ6 уписује се износ исплаћених доприноса за ДЗ за дати тип посебне исплате, за ВИ4, ВИ1Б и ВИ5 уписује се 0
- 10- уписује се износ доприноса за ЗН, што за ВИ1, ВИ2, ВИ3 износи (поље 6 x 0,007) , за ВИ6 уписује се износ исплаћених доприноса за ЗН за дати тип посебне исплате, за ВИ4, ВИ1Б и ВИ5 уписује се 0
- 11- за ВИ2 и ВИ4 уписује се износ признатих трошкова, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ3, ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 12- уписује се износ пореске основице без умањења за ВИ1, за ВИ2 уписује се износ основице за обрачун пореза, за ВИ3 и ВИ4 уписује се износ из колоне "доходак", за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 13- за ВИ1 уписује се износ прописаног личног одбитка (300 КМ), за остале видове исплате (ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 14- за ВИ1 уписује се износ умањења пореске основице на основу пореске картице, за остале видове исплате (ВИ2,ВИ3,ВИ4, ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 15- за ВИ1 и ВИ2 уписује се износ основице за обрачун пореза, за ВИ3 и ВИ4 уписује се износ из колоне "доходак"*, за ВИ1Б, ВИ5, ВИ6 уписује се 0
- 16- уписује се износ пореза на доходак (поље 15 x 0,08) за видове исплате ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, а за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 17- уписује се износ исплаћеног примања за видове исплате ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, а за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 18- за видове исплате ВИ1, ВИ1Б, ВИ5, ВИ6 уписује се број радних сати, за остале видове исплате (ВИ2, ВИ3, ВИ4) уписује се 0
- 19- за вид исплате ВИ1Б уписује се коефицијент увећања стажа у односу на редовни стаж; овај коефицијент се изражава као децимални број са 1 цјелобројним и 4 децимална мјеста; на примјер, у случају увећања стажа за 25% (када се за рад од 12 мјесеци рачуна стаж од 15 мјесеци), коефицијент увећања износи 1,2500; за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 20- за вид исплате ВИ1Б уписује се шифра радног мјеста на којем је запослени остварио право на стаж са увећаним трајањем, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 21- за вид исплате ВИ5 уписује се износ исплаћених нето примања током трајања периода боловања, за вид исплате ВИ6 уписује се износ нето примања за дати тип посебне исплате, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ1Б) уписује се 0
- 22- за вид исплате ВИ5 уписује се разлика до пуне нето плате за дати период боловања, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ1Б, ВИ6) уписује се 0
- 23- за вид исплате ВИ6 уписује се тип посебне исплате, према Табели 6, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, ВИ1Б, ВИ5) уписује се 0

* Основица за порез на доходак се рачуна на сљедећи начин:

за ВИ1: основица= ([поље12] – [поље13] – [поље14])
 при чему је [поље12]=[поље 6] – [сума поља 7,8,9,10]
 за ВИ2: основица= ([поље 6] –[поље11])
 за ВИ3: основица= ([поље 6] – [сума поља 7,8,9,10])

за ВИ4: $\text{основица} = ([\text{поље } 6] - [\text{поље } 11])$

Напомена: Сва поља наведена као [поље ...] су поља из табеле 4, а не ознаке са штампане пореске пријаве.

У сљедећој табели дат је преглед видова исплате.

| Шифра | Ознака | Опис |
|-------|--------|--|
| 1 | ВИ1 | Исплате личних примања по основу радног односа |
| 2 | ВИ2 | Исплате примања по основу ауторских права и права сродних ауторском праву |
| 3 | ВИ3 | Исплате личних примања која нису из радног односа, на која се плаћа порез на доходак и доприноси |
| 4 | ВИ4 | Исплате по основу закупа и подзакупа покретне и непокретне имовине |
| В | ВИ1Б | Исплате по основу стажа са увећаним трајањем |
| 5 | ВИ5 | Исплате по основу боловања |
| 6 | ВИ6 | Посебне исплате нето примања и доприноса |

Табела 5 Преглед видова исплате

У сљедећој табели дат је преглед типова посебних исплата, које се исказују под видом исплате ВИ6.

| Шифра | Опис |
|-------|--|
| 01 | Уплата доприноса за ПИО за докуп радног стажа из буџета РС |
| 02 | Уплата доприноса за ЗО за кориснике Завода за запошљавање РС |
| 03 | Уплата доприноса за ЗО које уплаћује ФПИО |
| 04 | Исплате за кориснике услуга Центара за социјални рад на које се плаћају доприноси |
| 05 | Уплата доприноса за ЗО за избјегла и расељена лица која нису осигурана по другом основу |
| 06 | Уплата доприноса за ЗО за лица којима је признато право на здравствено осигурање према Закону о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено-отаџбинског рата РС |
| 07 | Уплата доприноса за ЗО лица које се бави пољопривредном дјелатношћу као јединим или главним занимањем |
| 08 | Уплата доприноса за ЗО страног држављанина који се школује у РС, ако међународним споразумом није другачије одређено |
| 09 | Уплата доприноса за ЗО држављанина РС који у цијелости или дјелимично остварује пензију и инвалиднину од ино-исплатиоца, ако међународним споразумом није другачије одређено |
| 10 | Уплата доприноса за ЗО лица која се укључују у обавезно здравствено осигурање |
| 11 | Уплата доприноса за ПИО за лице које на територији РС учествује у акцији спасавања или одбране од елементарних непогода или акцији предузетој ради спасавања живота грађана или отклањања материјалне штете на имовини |
| 12 | Уплата доприноса за ПИО за члана добровољног ватрогасног друштва за вријеме гашења пожара, спасавања људи и имовине угрожене пожаром и другим елементарним непогодама и др. |
| 13 | Уплата доприноса за ПИО за лица за вријеме учешћа у омладинској радној акцији, радном кампу и такмичењу (производном, спортском и др.) |
| 14 | Уплата доприноса за ПИО за дијете са тешкоћама у развоју, за вријеме стручног оспособљавања, након завршене о.ш. |
| 15 | Уплата доприноса за ПИО и ЗО за ученике и студенте за вријеме практичне наставе, стручне праксе код послодавца |
| 16 | Уплата доприноса за ПИО и ЗО, волонтери (рад без накнаде) |
| 17 | Добровољно осигурање на ПИО |
| 18 | Посебан допринос за рехабилитацију и запошљавање инвалида |
| 19 | Уплата доприноса за ПИО за лица која остварују право на новчану накнаду коју исплаћује ЗЗРС по члану 36. Закона о посредовању у запошљавању |
| 20 | Докуп стажа - лично обвезник доприноса |
| 21 | Докуп стажа - послодавац |
| 22 | Уплата доприноса за здравствено осигурање за лица која остварују право на здравствену заштиту по Закону о цивилним жртвама рата |
| 23 | Уплата доприноса за ПИО и здравство за лице које учествује у јавним радовима које организује РС |
| 24 | Уплата доприноса за ПИО и здравство за незапослено лице за вријеме преквалификације и доквалификације на коју је упућено од стране организације за запошљавање |
| 25 | Уплата доприноса за ПИО за лице које издржава казну затвора за вријеме обављања обавезног |

| | |
|----|---|
| | рада |
| 26 | Уплата доприноса за ПИО за лица која пружају помоћ по захтјеву државних органа |
| 27 | Уплата доприноса за здравство за ванредног студента |
| 28 | Уплата доприноса за ПИО за лице за вријеме вршења одређених јавних функција или грађанских дужности (у својству посланика, свједока, судије поротника, вјештака или тумача) |
| 29 | Уплата доприноса за ПИО и здравство за лице за вријеме ангажовања посредством омладинске задруге |
| 30 | Уплата доприноса врхунских спортиста ако нису осигурани по другом однову |
| 31 | Уплата доприноса за радника који је упућен на рад или стручно усавршавање у иностранство ако није обавезно осигурано по прописима државе у коју је упућено |
| 32 | Неплаћено одсуство |
| 33 | Уплата доприноса за ПИО у случају када није било исплате плате |
| 34 | Допринос за здравствено осигурање за раднике пријављене на 4 сата |

Табела 6 Преглед типова посебних исплата

- д) Разлике између пореских пријава МПО Образац 1002 за 2009. и 2010. годину
- 1- На листовима ОЛ (основни лист) и ДЛ1 (додатни лист 1) пореске пријаве Образац 1002 за 2010. годину додана је колона (4) - "Радних сати"; у ову колону се уписује укупан број радних сати у мјесецу исплате.
 - 2- Приказ уплаћених доприноса за ПИО за стаж са увећаним трајањем се, поред збирног износа на шифри јавних прихода 712113 на основном листу, даје и појединачно по радницима на додатном листу ДЛ1Б. На ДЛ1Б уписују се сљедећи подаци:
 - У колону (4) - "Радних сати" уписује се број радних сати које је радник у датом исплатном периоду провео на раду за који се рачуна стаж са увећаним трајањем.
 - У колону (5) - "Коефицијент увећања" уписује се коефицијент увећања стажа у односу на редовни стаж. Овај коефицијент се изражава као децимални број са 1 цјелобројним и 4 децимална мјеста. На примјер, у случају увећања стажа за 25% (када се за рад од 12 мјесеци рачуна стаж од 15 мјесеци), коефицијент увећања износи 1,2500.
 - У колону (6) - "Шифра радног мјеста" уписује се шифра радног мјеста на којем је радник остварио право на стаж са увећаним трајањем, према шифарнику радних мјеста датом у додатном документу "Sifarnik radnih mjesta za koja se obracunava staz sa uvecanim trajanjem.xls".
 - У колону (7) - "Укупна мјесечна бруто примања током трајања стажа са увећаним трајањем" уписује се основно мјесечно бруто примање према времену проведеном на том радном мјесту увећано за износ из колоне 8 ДЛ1Б листа, тј. за износ доприноса за ПИО за стаж са увећаним трајањем.
 - У колону (8) - "Доприноси за ПИО за стаж са увећаним трајањем" уписује се износ уплаћеног доприноса за ПИО за стаж са увећаним трајањем, по основу рада на датом радном мјесту.
 - Ако је радник у датом исплатном периоду радио на више радних мјеста за која се обрачунава стаж са увећаним трајањем (са различитим шифрама радних мјеста), подаци за свако од тих радних мјеста се уписују у посебан ред на листу ДЛ1Б
 - 3- Ако је лице, које са подносиоцем пријаве није у радном односу, остварило по више основа приходе који се приказују на листу ДЛ3, а начин обрачуна и уплате доприноса за те приходе је различит, ти подаци се на пријави Образац 1002 за 2010. годину приказују одвојено, тј. сваки приход се приказује у посебном реду

На примјер, ако лице прима накнаду као члан управног одбора, и на основу тога се лицу уплаћују пуни доприноси, а за примања по другом основу се уплаћују само доприноси за ПИО и здравствено осигурање, такви приходи се приказују одвојено, у два посебна реда.

- 4- На пријави Образац 1002 за 2010. годину на новом додатном листу ДЛ5 - "Исплате по основу боловања", приказују се следећи подаци:
 - У колону (4) - "Радних сати" уписује се укупан број радних сати које је радник провео на боловању у датом исплатном периоду.
 - У колону (5) - "Нето примања током трајања периода боловања" уписује се укупан износ нето примања која су раднику исплаћена током трајања периода боловања.
 - У колону (6) - "Разлика до пуне нето плате за дати период боловања" уписује се разлика између исплаћених нето примања приказаних у колони (5) и пуне нето плате, тј. износа који би радник примио да је у датом периоду редовно радио.
 - Треба нагласити да се све исплате по основу боловања за једног запосленог приказују збирно, чак и у случају више основа боловања у истом исплатном периоду, што значи да се један радник може појавити само једанпут на додатном листу ДЛ5.
- 5- На пријави Образац 1002 за 2010. годину, на додатном листу ДЛ6 - "Посебне исплате нето примања и доприноса", приказују се посебне исплате нето примања и доприноси, као што су социјална давања. Типови ових посебних исплата приказани су у Табели 6. овог упутства.
- 6- На пријави Образац 1002 за 2010. годину, исплатни период наведен у рубрици „Исплата за период“ може обухватити само један мјесец.
На примјер, уколико се у фебруару 2010. године изврши исплата плата за јануар 2010. године и за фебруар 2010. године, поднијеће се двије пријаве, једна са исплатним периодом 01.01.2010-31.01.2010. и друга са исплатним периодом 01.02.2010-28.02.2010., при чему је порески период на обје пријаве 01.02.2010-28.02.2010.
- 7- За 2010. годину порески обвезник може поднијети само једну мјесечну пријаву Образац 1002 за исту општину, исти порески период и исти исплатни период. Тиме се мијења досадашње ограничење да је порески обвезник могао поднијети само једну мјесечну пријаву Образац 1002 за једну општину и један порески период, без обзира на исплатни период. Дакле, сада је пореском обвезнику омогућено да за исту општину и исти порески период поднесе више мјесечних пријава Образац 1002, ако је исплатни период на тим пријавама различит.

е) Измјене у Обрасцу 1002 за 2010. годину које су ступиле на снагу 27.10.2010. у складу са Правилником о измјенама и допунама Правилника о примјени Закона о порезу на доходак (Службени гласник Републике Српске, број 104/10)

- 1- На основном листу ОЛ и додатном листу ДЛ1, измијењен је назив колоне (16); стари назив "Доходак послуже опорезивања" је измијењен у "Исплаћено примање".
- 2- На додатном листу ДЛ2 измијењен је назив колоне (13); стари назив "Доходак послуже опорезивања" је измијењен у "Исплаћени приход од ауторских права". Такође, измијењена је и формула за обрачун колоне (13), која је прије гласила:
[Колона 13] = [Колона 11] - ([Колона 9] + [Колона 12]),
а сада гласи:
[Колона 13] = [Колона 4] - ([Колона 9] + [Колона 12]).
Треба напоменути да је наведена формула колоне (13) Обрасца 1002 који је

био у примјени до 26.10.2010. била неисправна, и да је у програму ППО за електронско подношење пријава Образац 1002 и за претходни образац примјењивана формула:

$$[\text{Колона } 13] = [\text{Колона } 4] - ([\text{Колона } 9] + [\text{Колона } 12]).$$

3- На додатном листу ДЛЗ измијењен је назив колоне (12); стари назив "Доходак послје опорезивања" је измијењен у "Исплаћено примање".

4- На додатном листу ДЛ4 измијењен је назив колоне (8); стари назив "Доходак послје опорезивања" је измијењен у "Исплаћена закупнина". Такође, измијењена је и формула за обрачун колоне (8), која је прије гласила:

$$[\text{Колона } 8] = [\text{Колона } 6] - [\text{Колона } 7],$$

а сада гласи:

$$[\text{Колона } 8] = [\text{Колона } 4] - [\text{Колона } 7].$$

5- На додатном листу ДЛ1Б измијењен је назив колоне (7); стари назив "Укупна мјесечна бруто примања током трајања стажа са увећаним трајањем" је измијењен у "Основно мјесечно бруто примање за вријеме ефективно проведено на раду".

Такође, измијењен је и садржај колоне (7), јер се у старом обрасцу под "Укупним мјесечним бруто примањима током трајања стажа са увећаним трајањем" подразумијевао збир основног мјесечног бруто примања током трајања стажа са увећаним трајањем и износа доприноса за ППО за стаж са увећаним трајањем, док се сада у колону (7) уписује само основно мјесечно бруто примање током трајања стажа са увећаним трајањем (остварено за вријеме ефективно проведено на раду), а не додаје се износ доприноса за ППО за стаж са увећаним трајањем.

На примјер, за радника који је цијели мјесец провео на раду на радном мјесту за које се обрачунава стаж са увећаним трајањем, на старом обрасцу би формула за колону (7) гласила:

$$[\text{Колона } 7] = [\text{Колона } 16 \text{ на ДЛ1}] + [\text{Колона } 8 \text{ на ДЛ1Б}],$$

а на новом обрасцу би гласила:

$$[\text{Колона } 7] = [\text{Колона } 16 \text{ на ДЛ1}].$$

У случају када радник не ради цијели мјесец на радном мјесту за који се обрачунава стаж са увећаним трајањем, формула за колону (7) гласи:

$[\text{Колона } 7] = [\text{Сразмјеран износ из Колоне } 16 \text{ на ДЛ1 који одговара ефективно проведеном времену на радном мјесту за који се обрачунава стаж са увећаним трајањем}]$.

6- На додатном листу ДЛ6 извршене су слједеће измјене:

- Додана је колона (4) - "Вријеме ангажовања у сатима", у коју се уписује вријеме ангажовања лица коме је извршена исплата, обрачунато у сатима, у свим случајевима када се доприноси обрачунавају сразмјерно времену ангажовања. Нпр: Исплата са шифром типа посебне исплате "18 - Уплата доприноса за ППО за лице за вријеме вршења одређених јавних функција или грађанских дужности (у својству посланика, свједока, судије поротника, вјештака или тумача)", гдје је основица за обрачун доприноса пропорционална времену ангажовања лица у сатима.
- Измијењен је назив колоне (5), у старом обрасцу колона (4); стари назив "Нето исплата" је измијењен у "Основица за обрачун доприноса". Измијењен је и садржај колоне (5), јер се у њој више не исказује износ исплаћених неопорезивих нето примања, него основица за обрачун доприноса исказаних колонама (6), (7), (8) и (9).

II) Напомена у вези електронске пријаве запослених (ПЗ)

Пријава запослених ПЗ, Образац 1000, се подноси закључно са 31.12.2009. и од 01.01.2010. престаје да важи.

Накнадне електронске пријаве ПЗ које се односе на 2009. годину могу се и даље слати путем Програма за пореске обвезнике (ППО) обезбијеђеног од стране Пореске управе РС, у формату прописаном за 2009. годину.

Бања Лука 02.12.2010.

В.Д. Директора

Миле Баника