

УПУТСТВО
ЗА ЕЛЕКТРОНСКО ДОСТАВЉАЊЕ ПОДАТАКА ИЗ ОБРАСЦА – 1002
верзија документа: 2.0.7.0

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

Структура електронске пореске пријаве (ЕПП2011)

а) 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.
4400065080002-1103-002-00	.	ЕРР
4501744090001-1102-005-01	.	ЕРР
4400359740007-1111-056-05	.	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 4501744090001-1102-005-00.ЕРР, што значи да је од пореског обвезника који има порески идентификациони број (ЈИБ) 4501744090001 и представља електронску пореску пријаву за фебруар 2011. године (11 – 2011. година, 02 – фебруар), 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 исплате 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	Укупно умањење пореске основице по основу пореске картице	15	N(15)
19	Укупан износ пореза за поврат, односно за уплату раднику	15	N(15)
20	Укупна основица за обрачун пореза	15	N(15)
21	Укупан порез на доходак	15	N(15)
22	Укупан доходак после 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	E-mail адреса послодавца	80	A(80)
32	Послодавац из кожарске или текстилне индустрије	1	N(1)
33	Намјена пријаве (пријава пореза/пореза и допр./доприноса)	1	N(1)
34	Исплата примања (примање исплаћено/дјел. испл./није испл.)	1	N(1)
	УКУПНА ДУЖИНА СЛОГА	584	

Табела 2 Опис заглавља ЕПП фајла.

Појашњења:

- 1- увијек уписујете вриједност "Z"
- 2- увијек уписујете вриједност 55
- 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 умањења пореске основице по основу пореске картице (сума свих износа у пољу 13 из "D" слогова)
- 19- уписати укупан износ пореза за поврат, односно за уплату раднику (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 послје 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 **
- 30- уписати телефон исплатиоца, односно послодавца
- 31- уписати e-mail адресу исплатиоца, односно послодавца
- 32- уписати индикатор да ли исплатилац има статус послодавца из кожарске или текстилне индустрије (за НЕ се уписује вриједност 0, за ДА се уписује 1)
- 33- уписати намјену пријаве, да ли је у питању пријава пореза на доходак (уписује се 1), пријава пореза и доприноса (уписује се 2) или пријава доприноса (уписује се 3)
- 34- уписати индикатор за пријаву доприноса да ли је примање исплаћено (уписује се 1), дјелимично исплаћено (уписује се 2) или није исплаћено (уписује се 3); ако је у питању пријава пореза на доходак или пријава пореза и доприноса, у ово поље се уписује вриједност 0

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	'О' (#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 "О"
- 2- уписујете одговарајућу врсту прихода према наредби Министра финансија о уплаћивању јавних прихода буџета Републике, општина и градова РС
- 3- уписујете збирни износ уплаћених пореза по одбитку и/или обрачунатих доприноса по врстама прихода

г) Опис детаља

"D" слог представља аналитичке слокове 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	Умањење пореске основице по основу пореске картице	15	N(15)
14	Износ пореза за поврат, односно за уплату раднику	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 / Тип прихода од капитала	2	N(2)
	УКУПНА ДУЖИНА СЛОГА	296	

Табела 4 Опис детаља ЕПП фајла.

Појашњења:

- 1- увијек уписујете вриједност "D"
- 2- уписујете шифру одговарајућег вида исплате по којем је извршена исплата на коју се конкретан запис односи (табела са списком видова исплате је приложена у Табели 5)
- 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 0,18), за ВИ1Б износи (поље 6 x 0,18 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 0,125) , 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 0,015) , 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 0,01) , 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- за ВИ1, ВИ2, ВИ3 и ВИ4 уписује се износ дохотка, за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 13- за ВИ1, ВИ2, ВИ3 и ВИ4 уписује се износ умањења пореске основице на основу пореске картице, за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 14- за ВИ1, ВИ2, ВИ3 и ВИ4 уписује се износ пореза за поврат, односно за уплату раднику (поље 13 x 0,1); за видове исплате ВИ1Б, ВИ5, ВИ6 уписује се 0
- 15- за ВИ1, ВИ2, ВИ3 и ВИ4 уписује се износ основице за обрачун пореза (поље12 – поље13); за видове исплате ВИ1Б, ВИ5, ВИ6 уписује се 0
- 16- уписује се износ пореза на доходак (поље 15 x 0,1) за видове исплате ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ4, а за остале видове исплате (ВИ1Б, ВИ5, ВИ6) уписује се 0
- 17- уписује се износ нето 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 основица за обрачун доприноса 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 вид исплате ВИ4 уписује се тип прихода од капитала према табели 7, за остале видове исплате (ВИ1, ВИ2, ВИ3, ВИ1Б, ВИ5) уписује се 0

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 уплате 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 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 односу

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
35	Уплата доприноса за ПИО из ранијег периода, за лица којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем
36	Уплата доприноса у случају када није било исплате плате

Табела 6 Преглед типова посебних исплата

У следећој табели дат је преглед типова прихода од капитала, које се исказују под видом исплате ВИ4.

Шифра	Опис
01	Приход од закупа/подзакупа покретне имовине
02	Приход од закупа/подзакупа непокретне имовине
03	Приход од дивиденди
04	Приход од удјела у добити
05	Приход од камата на дужничку обавезу (зајам)

Табела 7 Преглед типова прихода од капитала

Бања Лука 05.09.2011.

Директор

Зора Видовић