



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА**

Трг Републике Српске бр. 8, 78000 Бања Лука - тел./факс: 051/332-300; 332-336,
callcenter 051/345-080, www.poreskaupravar.org; e-mail: kontakt@poreskaupravar.org

**УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ИЗЈАВЕ СА ЗАХТЈЕВОМ
У СВРХУ ИЗМИРЕЊА ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА ЗА МАЈ 2020. ГОДИНЕ
ЗА СУБЈЕКТЕ КОЈИМА ЈЕ ЗАБРАЊЕНО ОБАВАЉЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ У
МАЈУ 2020. ГОДИНЕ А ЗАБРАНА ЈЕ ТРАЈАЛА НАЈКАСНИЈЕ ДО 11.05.2020.
ГОДИНЕ**

1. Овим упутством појашњава се попуњавање писмене изјаве са захтјевом за санирање економских посљедица изазваних вирусом корона коју порески обвезници, којима је одлуком штаба за ванредне ситуације забрањено обављање дјелатности у мају 2020. године а забрана је трајала најкасније до 11.05.2020. године, подносе Пореској управи у складу са чланом 12. став 2. и став 3. Уредбе са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-COV-2 изазване вирусом („Службени гласник Републике Српске“, број: 35/20 и 46/20) ради измирења обавеза по основу пореза и доприноса, за исплаћене плате за мај односно обавеза по основу доприноса за лица која самостално обављају дјелатност, из средстава Компензационог фонда Републике Српске.

2. Поља која се односе на пословно име и адресу се попуњавају у складу са регистрационим подацима пореског обвезника што значи да поље пословно име (назив под којим лице послује) треба бити исто као и назив пореског обвезника у рјешењу о обављању дјелатности а ако изјаву подноси лице које самостално обавља дјелатност, уноси се и име и презиме физичког лица. Подаци о адреси уносе се из рјешења о регистрацији дјелатности.

3. У поље ЈИБ/ЈМБГ уноси се основни ЈИБ пореског обвезника. Лице које самостално обавља дјелатност и које има више регистрованих дјелатности у поље ЈИБ, уноси ЈИБ радње која је одређена као главно мјесто пословања.

4. У поље „подручни центар“ уноси се назив подручног центра према мјесту регистрације пореског обвезника или једноставније речено подручном центру.

5. У поље „Шифра дјелатности“ и „Назив дјелатности“ уноси се шифра и назив дјелатности заснована на подацима у рјешењу о обављању дјелатности (рјешење о одобрењу за рад, рјешење о упису у регистар пословних субјеката и друга рјешења којима се обвезнику одобрава обављање одређене дјелатности) чије је обављање пореском обвезнику забрањено на основу одлуке штаба за ванредне ситуације. Уколико дјелатност наведена у изјави није претежна дјелатност пореског обвезника, уз изјаву се доставља акт на основу којег је обвезнику одобрено обављање наведене дјелатности.

6. У поље „Запосленима који су наведени у пореској пријави, Образац 1002, бар код број: __“ уноси се бар код пријаве за доприносе, (пријава на којој су означена поља 14. Доприноси и 14.1. Примање исплаћено, чиме се потврђује да је плата за мај 2020. године исплаћена) а ако је обвезник исплатио плату у мају за мај, уноси се бар код пријаве на којој је означено поље 13. Пореза и доприноса. Приликом одлучивања о захтјеву, провјерава се да ли се подносилац изјаве са захтјевом налази на списку правних лица и предузетника састављеног у складу са чланом 14. Уредбе којег формирају надлежна министарства.

7. У поље бар код пријаве за лица која самостално обављају дјелатности уноси се бар код пријаве за доприносе којом су пријављени доприноси за лице које самостално обавља дјелатност у оквиру додатног листа ДЛ 6 – Посебне уплате доприноса, Обрасца 1002.

8. У поље „доприноси у износу од __“ уносе се подаци о износу обрачунатих доприноса за запослене који су били ангажовани на обављању послова из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено пореском обвезнику одлуком штаба за ванредне ситуације. Поље износ доприноса попуњава се на основу података о пријављеним доприносима из Мјесечне пријаве пореза по одбитку, Образац 1002, за доприносе /порез и доприносе за мај 2020. године за поменуте запослене. Износ доприноса може бити исти пријављеним доприносима на додатном листу ДЛ1- Примања по основу радног односа, ДЛ1Б-Исплате по основу стажа са увећаним трајањем и ДЛ6- Посебне уплате доприноса, тип исплате 18- Посебан допринос за рехабилитацију и запошљавање инвалида, само у случају када су сви запослени пореског обвезника били ангажовани на обављању послова из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено. У случају када је одређени број запослених био ангажован на пословима из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено, тада износ доприноса треба утврдити сабирањем појединачних доприноса за те раднике на основу података из Обрасца 1002, ДЛ1Б-Исплате по основу стажа са увећаним трајањем и израчунати припадајући дио посебног доприноса за рехабилитацију и запошљавање инвалида. Износ доприноса се израчуна састављањем извода из обрасца 1002 у којем ће бити садржани подаци о примањима запослених који су били ангажовани на пословима из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено. Упутство за састављање извода из Обрасца 1002 можете преузети ОВДЈЕ. Бар код пријаве је бар код пријаве за доприносе /порез и доприносе за мај 2020. године која је поднесена Пореској управи.

9. У поље „порез на лична примања у износу од _____“ уносе се подаци о порезу на лична примања утврђеног на основу података у Мјесечној пријави пореза по одбитку,

Образац 1002, за доприносе на којој је означено да је примање исплаћено, као разлика колоне 11 и колоне 16 Додатног листа, ДЛ 1 - Примање из радног односа, или Обрасца 1002 за порез/порез и доприносе чији је порески период јуни а исплатни период мај 2020. године односно чији су порески и исплатни период мај 2020. године.

Колона 16 додатног листа ДЛ 1 се добија када се од плате прије опорезивања одузме обрачунати порез на лична примања утврђен након извршених умањења пореске основице за лични одбитак и умањења на основу пореске картице. Износ за исплату у колони 16 треба бити исти износу за исплату Обрасца 1002 за порез који се подноси до 10-ог у мјесецу за све исплате извршене у претходном мјесецу.

Примјер 1.

Плата прије опорезивања запосленог на пуно радно вријеме износи 800КМ. Запослени нема пореску картицу те се пореска основица у складу са чланом 10. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15, 5/16, 66/18 и 105/19) умањује само за лични одбитак од 500КМ.

Пореска основица: $800\text{КМ} - 500\text{КМ} = 300\text{КМ}$

-Порез на лична примања: $300\text{КМ} \times 10\% = 30\text{КМ}$

За исплату: $800\text{КМ} - 30\text{КМ} = 770\text{КМ}$

Износ од 770КМ се уноси у колону 16 додатног листа ДЛ1 Обрасца 1002.

Порез на лична примања је разлика колоне 11-Плата прије опорезивања и колоне 16-За исплату = $800\text{КМ} - 770\text{КМ} = 30\text{КМ}$

Примјер 2.

Плата прије опорезивања запосленог на пуно радно вријеме износи 900КМ. Запослени има пореску картицу на мјесечни износ умањења од 150КМ (умањење за два издржавана члана уже породице). Укупно умањење пореске основице на мјесечном нивоу износи 650КМ (500КМ за лични одбитак и 150КМ на основу пореске картице). У складу са чланом 10. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15, 5/16, 66/18 и 105/19) врши се умањење пореске основице за лични одбитак и за износ умањења на основу издате пореске картице од 650КМ:

-Пореска основица: $900\text{КМ} - 650\text{КМ} = 250\text{КМ}$

-Порез на лична примања: $250\text{КМ} \times 10\% = 25\text{КМ}$

За исплату: $900\text{КМ} - 25\text{КМ} = 875\text{КМ}$

Износ од 875КМ се уноси у колону 16 додатног листа ДЛ1 Обрасца 1002. Порез на лична примања је разлика колоне 11-Плата прије опорезивања и колоне 16 - За исплату = $900\text{КМ} - 875\text{КМ} = 25\text{КМ}$

Износ пореза на лична примања може бити исти пријављеном порезу на лична примања на додатном листу ДЛ1- Примања по основу радног односа само у случају када су сви запослени пореског обвезника били ангажовани на обављању послова из дјелокруга

дјелатности чије је обављање забрањено. У случају када је само одређени број запослених био ангажован на пословима из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено, тада се износ пореза на лична примања утврђује сабирањем појединачних износа пореза на лична примања за те раднике на основу података из Обрасца 1002, Додатни лист ДЛ1. Износ пореза на лична примања се израчуна састављањем извода из обрасца 1002 у којем ће бити садржани подаци о примањима запослених који су били ангажовани на пословима из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено. Упутство за састављање извода из Обрасца 1002 можете преузети ОВДЈЕ. Бар код пријаве је бар код пријаве која је поднесена Пореској управи из које се саставља извод.

Порески обвезници који имају запослене ангажоване на обављању послова из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено из више општина/градова, достављају податке о износу пореза на лична примања посебно за сваку општину.

10. У поље „обрачунати доприноси за мај 2020. године за лице које самостално обавља дјелатност у износу од _____“ уносе се подаци о пријављеним доприносима за лице које самостално обавља дјелатност на додатном листу ДЛ 6 -Посебне уплате доприноса, тип исплате 46 - Уплата доприноса за предузетника који самостално, у виду основног занимања, обавља предузетничку дјелатност 47 - Уплата доприноса за лице које самостално, у виду основног занимања, обавља професионалну дјелатност. Бар код пријаве је бар код пријаве за доприносе за мај 2020. године која је поднесена Пореској управи.

11. Изјаву потписује порески обвезник или лице овлашћено за заступање пореског обвезника.

12. Потписане и печатом овјерене писмене изјаве са захтјевом предају се непосредно или путем поште надлежном подручном центру Пореске управе Републике Српске.

13. Изјава са захтјевом подноси се јединствено за порез и доприносе најкасније до 10.07.2020.године

Број: 06/1.01/0401-052.2-6668/2020

Датум: 02.06.2020. године

ДИРЕКТОР
Горан Маричић

