

НАЧИН ПОПУЊАВАЊА

Мјесечне пријаве за порез по одбитку – Образац 1002

Ступањем на снагу Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 91/06, 128/06, 120/08, 71/10 и 1/11), Правилника о примјени Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 22/11) и Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 31/09 и 1/11), прописани су различити рокови за пријаву доприноса и за пријаву пореза.

Рок за пријаву доприноса је крај текућег мјесеца за доприносе чији се обрачун односи на претходни мјесец а рок за пријаву пореза је 10. у текућем мјесецу за извршене исплате из претходног мјесеца.

Приликом пријаве доприноса у заглављу обрасца редни број 14. означити са „х“, а поља 14.1., 14.2. 14.3. означити са „х“ у зависности од тога да ли је примање исплаћено, дјелимично исплаћено или примање није исплаћено.

Приликом пријаве пореза у заглављу обрасца редни број 12. означити са „х“.

Уз Образац 1002, када се пријављују доприноси, подносе се обавезно додатни листови: ДЛ1Б уколико се обрачунавају доприноси за стаж са увећаним трајањем, ДЛ5 уколико се пријављује боловање, ДЛ6 уколико има посебних уплата доприноса, осим у случају пријаве доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида када није било исплате плате, јер овај допринос се пријављује само када је извршена исплата плате и у том случају се овај додатни лист прилаже уз пријаву за порез.

Изузетно од претходног, у Мјесечној пријави пореза по одбитку – Образац 1002, до 10. у мјесецу за исплате извршене у претходном мјесецу, заједно се пријављују (као и до сада тј. до 01.02.2011. год.) и порези и доприноси, и то:

- уколико се врши исплата примања за текући мјесец, у текућем мјесецу (нпр. плата за март мјесец, у марту мјесецу) и
- уколико се врши исплата примања из ранијих година закључно са 31.12.2010. године,

и у том случају у редни број 13. у заглављу Обрасца 1002, уноси се „х“.

Образац 1002, са додатним листовима, подносе исплатиоци дохотка на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку и доприноси и уплатиоци доприноса који не врше исплату опорезивог дохотка.

Образац 1002, се подноси **првенствено електронским путем** коришћењем одговарајуће апликације за подношење мјесечне пријаве за порез по одбитку слањем на сервер ПУ или доставом прописане ЕПП датотеке посредством електронског медијума (USB или CD).

I ОЛ Основни лист – заглавље

Рубрика „Послодавци из кожарске и текстилне индустрије“ (област 13, 14 и 15 према класификацији дјелатности Републике Српске), означавају кућицу „Да“ а остали послодавци означавају кућицу „Не“.

Образац 1002 са додатним листовима, у зависности од вида исплате, подноси се:

1. за доприносе
2. за порез и
3. за порез и доприносе.

Приликом пријаве доприноса у заглављу обрасца редни број 14. означити са „х“, а поља 14.1., 14.2. 14.3. означити са „х“ у зависности од тога да ли је примање **исплаћено, дјелимично исплаћено или примање није исплаћено.**

Приликом пријаве пореза у заглављу обрасца редни број 12. означити са „х“, а уколико се пријављују заједно и порези и доприноси, „х“ се уноси у редни број 13.

1. Пријава обрачуна ДОПРИНОСА на лична примања

Приликом пријаве доприноса у заглављу обрасца редни број 14. означити са „х“, а поља 14.1., 14.2. 14.3. означити са „х“ у зависности од тога да ли је примање **исплаћено, дјелимично исплаћено или примање није исплаћено.**

- ❖ Исплатиоци дохотка од личних примања, подносе посебно пријаву за доприносе најкасније до краја текућег мјесеца за доприносе **чији се обрачун односи на претходни мјесец** (нпр. до краја марта мјесеца, подноси се обрачун који се односи на доприносе за фебруар тј. на плату фебруара мјесеца).

У овом случају у „Порески период“ и у „Исплата за период“ уноси се исти мјесец на који се односе доприноси тј. уноси се почетак и крај истог мјесеца(из претходног примјера у оба периода уноси се 01.02. до 28.02.2011.год.)

У Основном листу (ОЛ) и додатном листу 1 (ДЛ1) **Обрасца 1002**, попуњавају се сљедеће колоне: **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и колона 16.**

Колоне **12 до 15** се не попуњавају.

- ❖ За пријаву доприноса за запослене у **кожарској и текстилној индустрији**, попуњавају се колоне: **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 16.**
- ❖ Доприноси на плате запослених који су запослени након **01.02.2011. године** а који су се налазили на евиденцији незапослених Завода за запошљавање Републике Српске, најмање годину дана непрекидно и који имају више од **50 година живота**, попуњавају се колоне: **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 16** а у овом случају **износи у колони 11 и колони 16 су исти.** Формула за прерачун нето плате у бруто плату за ову категорију обвезника је $БП = Н/0,67$ или $БП = Н \times 1,492537$. Колоне од **12 до 15 не попуњавају се.**

2. Пријава ПОРЕЗА на лична примања

У заглављу **Обрасца 1002** у редни број 12. уноси се у „х“.

- ❖ **Основни лист ОЛ и додатни лист ДЛ1 којим се пријављује порез на доходак**, исплатиоци опорезивих примања из радног односа подносе за сваку општину тј. мјесто плаћања пореза (мјесто пребивалишта за резиденте а за нерезиденте мјесто рада), у које се уносе подаци о запосленима са дате општине.

У Обрасцу 1002 којим се пријављује порез попуњавају се колоне **2, 3, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16**, с тим да исплатилац плате из области кожарске и текстилне индустрије **колону 10 (Укупни доприноси) не попуњава.**

У **колону 5** уноси се бруто примање, које садржи нето примање, припадајуће доприносе по стопи од 33% и порез по стопи од 10%, **изузев примања исплаћених запосленима у области кожарске и текстилне индустрије**, којима мјесечно бруто примање представља збир нето плате и пореза на доходак, а прерачун нето примања у бруто примање врши се примјеном формуле **$Н/0,90$.**

ДЛ1Б - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ СТАЖА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ

- ❖ Овај додатни лист попуњавају само они послодавци који врше обрачун доприноса на опорезива лична примања из радног односа запосленима којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.
Попуњавају се сљедеће колоне: **Колона 2** – уписује се име и презиме запосленог лица, **Колона 3** - ЈМБ за лица са територије БиХ или ЈИБ лица изван територије БиХ, **Колона 4** -уписује се број ефективних радних сати запосленог лица за дати исплатни период, **Колона 5** - уписује се шифра радног мјеста на коме се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, **Колона 6** - коефицијент увећања стажа из Шифарника радних мјеста (преузима се са веб странице Пореске управе: www.poreskaupravs.org у секцији „Програм за пореске обвезнике“), **Колона 7** - уписује се основно мјесечно бруто примање запосленог за вријеме ефективно проведено на радном мјесту на којем се стаж рачуна са увећаним трајањем. Уплатиоци доприноса из области текстилне и кожарске индустрије у колону основно мјесечно бруто примање уносе 25% просјечне бруто плате према посљедњем објављеном податку Републичког завода за статистику, **Колона 8** – уписује се износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем који се добије тако што се на основно бруто примање запосленог из колоне 7 примијени стопа увећања за стаж са увећаним трајањем.

ДЛ2 – ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ АУТОРСКИХ ПРАВА И ПРАВА СРОДНИХ АУТОРСКОМ ПРАВУ

- ❖ Подносе исплатиоци дохотка који подлијеже плаћању пореза по одбитку и доприноса физичким лицима-резидентима који нису осигурани по неком основу, као и исплатиоци дохотка који подлијеже плаћању пореза на доходак физичким лицима-резидентима која су обавезно осигурана по другом основу и физичким лицима-нерезидентима.
- ❖ За исплате извршене у текућем мјесецу за претходни мјесец физичким лицима-резидентима која нису осигурана по другом основу Образац ДЛ2 се подноси посебно за порез а посебно за доприносе и у том случају када се пријављују доприноси попуњавају се колоне **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 16** а када се пријављује порез попуњавају се **колоне 2, 3, 4, 9, 10, 11, 14, 15 и 16**, а колоне **12 и 13** попуњавају се само ако је лице исплатиоцу дохотка предало пореску картицу.
Ако се пријављује само порез на приходе од ауторских права за лица која су обавезно осигурана по другом основу, попуњавају се колоне **2, 3, 4, 10, 11, 14, 15 и 16** а колоне **12 и 13** попуњавају се само ако је лице исплатиоцу дохотка предало пореску картицу.

ДЛ3 – ЛИЧНА ПРИМАЊА КОЈА НИСУ ИЗ РАДНОГ ОДНОСА

- ❖ Уносе се подаци о обрачунатом порезу на доходак и доприносима на исплате именованим и изабраним лицима, судским вјештацима, тумачима и поротницима, свједоцима, посланицима и одборницима за вријеме вршења јавних функција и грађанских дужности, накнаде за обављање повремених и привремених послова и друге исплате које нису из радног односа а представљају опорезиво лично примање из члана 10. Закона о порезу на доходак.
- ❖ Ако је једно лице по више основа остварило приходе од личних примања за које се различито врши обрачун доприноса, у том случају се подаци о том лицу и тако оствареним приходима исказују појединачно у посебним редовима Обрасца ДЛ3. За исплате у текућем мјесецу за претходни мјесец, Образац ДЛ3 се подноси посебно за доприносе а посебно за порез.
За пријаву доприноса, попуњавају се **колоне 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8**, у зависности од

тога који доприноси се плаћају на лично примање, затим колоне **9, 10 и 15**, а подноси се уз Образац 1002 са шифром општине мјеста рада уплатиоца доприноса, за мјесец за који се врши обрачун доприноса.

За пријаву пореза, попуњавају се колоне **2, 3, 4, 9, 10, 13, 14 и 15**, а колоне **11 и 12** попуњавају се уколико је лице предало исплатиоцу пореску картицу. Овај додатни лист се подноси уз Образац 1002 са шифром општине према мјесту плаћања пореза.

За лица резиденте који нису обвезници доприноса као и за нерезиденте који нису осигурани под одређеним околностима попуњавају се **колоне 2, 3, 4, 10, 13, 14, и 15**. Подноси се уз Образац 1002 са шифром општине исплатиоца дохотка.

Колоне **11 и 12** се попуњавају уколико је лице предало исплатиоцу дохотка пореску картицу.

ДЛ 4 – ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА

- ❖ Попуњавају исплатиоци дохотка, правна лица и предузетници који врше исплате дохотка од капитала физичким лицима, по основу уговора о закупу и подзакупу покретне и непокретне имовине, дивиденди, прихода од камата на зајмове и удјела у добити.
- ❖ За приходе од закупа покретне и непокретне имовине приликом обрачуна пореза оризнају се стварни или нормирани трошкови и попуњавају се колоне **2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, и 12**. Колоне **8 и 9** попуњавају се само ако је исплатиоцу закупнине лице закуподавац предало пореску картицу.
- ❖ За приходе од дивиденди и удјела у добити, попуњавају се **колоне 2, 3, 4, 5, 7, 10, 11 и 12**.

Колоне **8 и 9** попуњавају се само ако је исплатиоцу дивиденде, прихода од удјела у капиталу или камате на зајмове, обвезник предао пореску картицу.

Колона 4 (тип прихода од капитала) попуњава се према шифарнику типова прихода од капитала који се налази на „web“ страници Пореске управе у оквиру документа „ЕПП опис за 2011.“ у секцији „Програм за пореске обвезнике“

ДЛ5 – ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ БОЛОВАЊА

- ❖ Подносе послодавци који су радницима исплатили плате по основу боловања у исплатном периоду.
Попуњавају се **колоне 2, 3, 4** (број радних сати које је радник провео на боловању и садржани су укупном броју радних сати исказаних у колони 4 додатног листа ДЛ1), **5 и 6** (разлика између пуне нето плате коју би радник остварио да није био на боловању у периоду боловања и накнаде плате за период боловања. Уколико је боловање плаћено у 100% износу у колону 6 уписује се нула.

ДЛ6 – ПОСЕБНЕ ИСПЛАТЕ НЕТО ПРИМАЊА И УПЛАТЕ ДОПРИНОСА

- ❖ Попуњавају уплатиоци доприноса за обвезнике доприноса из члана 4, став 1, алинеја: 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32 и 33. Закона о доприносима и обвезници плаћања посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица.
Попуњавају се **колоне 2, 3, 4** (не попуњавају обвезници посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица), **5** (основица за обрачун доприноса за обвезнике доприноса и укупна бруто плата запослених радника за обвезника посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица) **6, 7, 8, 9, 10 и 11** (уписује се тип посебне исплате са веб странице Пореске управе (шифарник типова посебне исплате налази се у оквиру документа „ЕПП опис за 2011.“ у секцији „Програм за пореске обвезнике“).