

## Пореска управа Републике Српске

На основу члана 41. став 10. Закона о Пореској управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 112/07 - Пречишћени текст, 22/08 и 34/09) и члана 88. став 3. Закона о Републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10 и 86/10), директор Пореске управе, уз сагласност министра финансија, д о н о с и

### УПУТСТВО

#### ЗА ПОДНОШЕЊЕ И ПОПУЊАВАЊЕ МЈЕСЕЧНЕ ПРИЈАВЕ ПОРЕЗА ПО ОДБИТКУ - ОБРАЗАЦ 1002

##### I - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

1. Овим упутством уређују се начин подношења и начин попуњавања мјесечне пријаве пореза по одбитку на Обрасцу 1002, чија се садржина и изглед налазе као прилог Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

2. Образац 1002, са додатним листовима, подносе исплатиоци дохотка који подлијежу плаћању пореза по одбитку и уплатиоци доприноса.

3. Образац подносе исплатиоци дохотка на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку надлежној подручној јединици Пореске управе (у даљем тексту: ПУ) до 10. у мјесецу за све исплате извршене у претходном мјесецу и за доприносе доспјеле за плаћање у претходном мјесецу.

4. Надлежна подручна јединица ПУ се одређује према мјесту регистрације пореског обвезника.

5. Образац 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) надлежној подручној јединици ПУ. Овај начин подношења пријаве подразумијева достављање одштампаног основног листа пријаве, у два примјерка, са додијеленим бар-кодом ради овјере пријема, а ако није могуће извршити подношење пореске пријаве електронским путем, у том случају подношење пријаве се врши лично или путем поште, у два примјерка, са свим додатним листовима.

6. Ако су у једном мјесецу извршене исплате дохотка на који се порез плаћа по одбитку за више исплатних периода, тада се за исти порески период подноси онолико мјесечних пријава пореза по одбитку - Образац 1002 колико има исплатних периода, осим ако је у једном мјесецу извршена исплата примања из радног односа из ранијих година (по судској пресуди, заостале исплате и сл.). Тад исплатни период може обухватити више мјесеци у оквиру календарске године или календарску годину од 1. јануара до 31. децембра, а за заостале исплате из текуће године исплатни период мора бити у оквиру мјесеца.

##### II - ОСНОВНИ ЛИСТ ОБРАСЦА 1002

7. Рубрика "ЛИБ послодавца" попуњава се на следећи начин:

7.1. порески обвезници са сједиштем у Републици Српској у ову рубрику уносе основни јединствени идентификациони број (у даљем тексту: ЛИБ),

7.2. за пословне јединице правних лица из Федерације БиХ и Брчко Дистрикта ЛИБ послодавца је подброј пословне јединице,

7.3. за уплатиоце доприноса чије је мјесто рада ван територије Републике Српске ЛИБ послодавца је основни ЛИБ тог уплатиоца доприноса,

7.4. порески обвезници, физичка лица која остварују приходе од самосталне дјелатности, а која нису регистрована за обављање те дјелатности, и физичка лица која остварују приходе по основу личних примања у иностранству и другим дијеловима БиХ, као и физичко лице које остварује приходе по основу личних примања код дипломатског или конзуларног представништва стране земље, односно међународне организације или код представника

или службеника таквог представништва, односно организације која има дипломатски имунитет, у рубрику "ЛИБ послодавца" уносе јединствени матични број грађана (у даљем тексту: ЈМБГ) и

7.5. физичка лица која индивидуално (самостално) плаћају доприносе, у складу са Законом о доприносима, у рубрику "ЛИБ послодавца" уносе ЈМБГ.

8. У рубрику "Порески период" уписује се почетак и крај мјесеца у коме је исплаћен доходак на који се плаћа порез по одбитку и доприноси и у којем су доспјели доприноси за плаћање чија обавеза плаћања није условљена исплатом дохотка.

9. У рубрику "Исплата за период" уписује се почетак и крај мјесеца за који је исплаћен опорезиви доходак и за који се врши уплата доприноса чије плаћање није условљено исплатом дохотка, а по основу којег обвезник доприноса остварује право код надлежних фондова.

10. У рубрику "Шифра општине" уписује се:

10.1. шифра општине пребивалишта/боравишта радника, односно мјесто рада уплатиоца доприноса;

10.2. ако се општина пребивалишта обвезника пореза на доходак и доприноса разликује од општине мјеста рада исплатиоца дохотка и уплатиоца доприноса, у том случају се поступа на следећи начин:

- у мјесечну пријаву пореза по одбитку којом се пријављује порез на доходак уноси се шифра општине пребивалишта пореског обвезника - физичког лица,

- у мјесечну пријаву пореза по одбитку којом се пријављују доприноси уноси се шифра општине мјеста рада уплатиоца доприноса;

10.3. ако је мјесто пребивалишта запосленог изван територије Републике Српске, тада је шифра општине за пријављивање пореза на доходак и доприноса шифра општине мјеста рада исплатиоца дохотка, односно уплатиоца доприноса.

11. Начин попуњавања колона од 2 до 16 основног листа описан је код попуњавања додатног листа ДЛ1.

12. У рубрику са редним бројем 11. основног листа Обрасца 1002 уносе се подаци о укупном износу обрачуна-тих пореза и доприноса са свих додатних листа по врстама прихода, према Наредби о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општине и градова и фондова, те Упутству о начину обрачуна и уплате доприноса.

##### III - ОСНОВНИ ЛИСТ И ДЛ1 - ПРИМАЊА ПО ОСНОВУ РАДНОГ ОДНОСА

13. У додатни лист ДЛ1 - "Примања по основу радног односа" уносе се подаци о обрачунатом порезу на доходак и доприносима на примања остварена по основу радног односа на одређено и неодређено вријеме са пуним и непуним радним временом, приправничког стажа и допунског рада.

14. Основни лист и додатни лист ДЛ1, у случају када је сједиште или мјесто рада исплатиоца дохотка и пребивалишта обвезника у истој општини, попуњава се на следећи начин:

14.1. "ЛИБ послодавца" попуњава се на идентичан начин као рубрика "ЛИБ послодавца" са основног листа;

14.2. у рубрику "Порески период" уписује се почетак и крај мјесеца у коме је исплаћено примање;

14.3. у колону 2 уписује се име и презиме запосленог лица (име у горње, презиме у доње поље);

14.4. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЛИБ додијелен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ;

14.5. у колону 4 уписује се укупан фонд радних сати (у складу са уговором о раду) за дати исплатни период, укључујући и прековремене радне сате, у складу са Законом о раду, с тим да укупан фонд прековремених радних сати по раднику не може прећи 150 часова на годишњем нивоу;

14.6. у колону 5 уписује се основно мјесечно бруто примање из радног односа исплаћено у пореском периоду које представља збир нето примања, пореза и свих доприноса осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем, а:

- ако је уговором о раду плата уговорена у нето износу, прерачун са нето примања на бруто примање врши се коришћењем следеће формуле:  $B = [N - (LO \times 8\%)] / 0,63848$  (Л - Лични одбитак -1/12 годишњег личног одбитка сходно члану 9: став 1. тачка а) Закона о порезу на доходак),

- ако је нето плата мања од 1/12 годишњег личног одбитка сходно члану 9. став 1. тачка а) Закона о порезу на доходак, тада је формула следећа:  $B = [N - (H \times 8\%)] / 0,63848$  и

- у случају када запослени код дотичног послодавца (исплатиоца плате) не користи право на умањење пореске основице по основу личног одбитка јер то право остварује код другог послодавца (исплатиоца плате) тада се користи следећа формула за прерачун са нето примања на бруто:  $B = N / 0,63848$ ;

14.7. у колоне од 6 до 9 уписују се доприноси обрачунати множењем прописаних стопа, у складу са Законом о доприносима, са бруто примањем из колоне 5, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање примјеном стопе од 17%, допринос за здравствено осигурање примјеном стопе од 11,50%, допринос за дјечију заштиту примјеном стопе од 1,40% и допринос за осигурање од незапослености примјеном стопе од 0,70%, а уколико се допринос за здравствено осигурање за обавезника који здравствену заштиту остварује на територији другог ентитета према Споразуму о начину и поступку коришћења здравствене заштите осигураних лица на територији БиХ ван територије ентитета, односно Дистрикта Брчко, коме осигурана лица припадају не уплаћује на рачун јавних прихода Републике Српске, већ на рачун другог ентитета или Дистрикта, тада се колона 7 не попуњава;

14.8. у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем бруто примања из колоне 5 са збирном стопом доприноса од 30,60% ( $17\% + 11,50\% + 1,40\% + 0,70\%$ ), а овакав начин обрачунавања важи и за уплатиоце доприноса који поједине доприносе не плаћају у корист рачуна јавних прихода Републике Српске.

14.9. у колону 11 уписује се доходак који се добије када се од основног мјесечног бруто примања из колоне 5 одузму укупни доприноси из колоне 10,

14.10. у колону 12 уписује се 1/12 годишњег личног одбитка из члана 9. став 1. тачка а) Закона о порезу на доходак (у даљем тексту: личног одбитак), а:

- ако је доходак из колоне 11 мањи од личног одбитка, у том случају се у колону 12 уписује износ дохотка из колоне 11 (број радних сати, односно радних дана у мјесецу за који се врши исплата личног примања, не утиче на висину личног одбитка),

- ако се исплата личних примања за један исплатни период врши у неколико пореских периода, умањење по основу личног одбитка се може вршити у неколико пореских периода, уколико је доходак у колони 11 мањи од личног одбитка и

- ако је обавезник пореза на доходак запослен код више послодавца (исплатилаца плате), право на умањење пореске основице по основу личног одбитка пореза на доходак може остварити само код једног послодавца, односно исплатиоца плате независно од тога што је доходак који остварује код дотичног послодавца мањи од личног одбитка;

14.11. у колони 13 уписује се мјесечни износ умањења из колоне 7 дијела 3 Пореске картице - извода за умањење пореске основице, коју је радник предао послодавцу код кога је у радном односу за ту пореску годину, с тим да износ укупног умањења (колони 12 + колони 13) не може бити већи од дохотка (колони 11);

14.12. у колони 14 уписује се основица за обрачун пореза која се добије када се од дохотка из колоне 11 одузме збир умањења из колони 12 и 13,

14.13. у колони 15 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 14 примјени пореска стопа од 8% и

14.14. у колони 16 уписује се исплаћено примање које се добије када се од дохотка из колоне 11 одузме износ пореза из колоне 15.

15. Попуњавање основног листа и додатног листа ДЛ1, у случају када сједиште или мјесто рада исплатиоца дохотка и мјесто пребивалишта радника нису у истој општини, врши се на следећи начин:

15.1. исплатилац дохотка подноси Образац 1002 за сваку општину, тј. мјесто плаћања пореза и доприноса са додатним листом ДЛ1 у који уноси податке о запосленима са дате општине,

15.2. када исплатилац дохотка подноси Образац 1002 којим пријављује само доприносе, тада попуњава колоне 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, и 11,

15.3. када исплатилац дохотка подноси Образац 1002 којим пријављује само порез на доходак, тада попуњава колоне 2, 3, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16,

15.4. колоне од 2 до 16 основног листа се попуњавају на описани начин.

16. Попуњавање основног листа и додатног листа ДЛ1, у случају када је мјесто рада уплатиоца доприноса у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту, а пребивалиште обавезника доприноса је у Републици Српској и обавезно су осигурани на здравствену заштиту код Фонда здравственог осигурања Републике Српске (уплатилац доприноса чије је мјесто рада у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту уплаћује допринос за здравствено осигурање резиденту Републике Српске на рачун јавних прихода Републике Српске), врши се на следећи начин:

16.1. у основни лист уноси се шифра општине мјеста пребивалишта обавезника доприноса;

16.2. попуњавају се колоне 2, 3, 4, 5, 7, 10 и 11, и то:

- колоне 2, 3 и 4 попуњавају се на већ описани начин,

- у колону 5 уписује се основно мјесечно бруто примање на начин како је то већ објашњено код попуњавања колоне 5 додатног листа ДЛ1,

- у колону 7 уписује се износ доприноса за здравствено осигурање обрачунат по Закону о доприносима,

- у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем бруто примања из колоне 5 са збирном стопом доприноса од 30,60% ( $17\% + 11,50\% + 1,40\% + 0,70\%$ ) и

- у колону 11 уписује се доходак који се добије када се од основног мјесечног бруто примања из колоне 5 одузму укупни доприноси из колоне 10.

17. Попуњавање основног листа и додатног листа ДЛ1, у случају када је мјесто рада уплатиоца доприноса у Брчко Дистрикту, а обавезници доприноса су обавезно осигурани на пензијско и инвалидско осигурање код Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (уплатилац доприноса чије је мјесто рада у Брчко Дистрикту допринос за пензијско и инвалидско осигурање уплаћује на рачун јавних прихода Републике Српске), врши се на следећи начин:

17.1. у основни лист уноси се шифра општине Брчко Дистрикта - 016;

17.2. попуњавају се колоне 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11 и 16, и то:

- колоне 2, 3 и 4 попуњавају се на већ описани начин,

- у колону 5 уписује се основно мјесечно бруто примање утврђено на начин како је то већ објашњено код попуњавања колоне 5 додатног листа ДЛ1,

- у колону 6 уписује се износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање обрачунат по Закону о доприносима,

- у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем бруто примања из колоне 5 са збирном стопом доприноса од 30,60% ( $17\% + 11,50\% + 1,40\% + 0,70\%$ ),

- у колону 11 уписује се доходак који се добије када се од основног мјесечног бруто примања из колоне 5 одузму укупни доприноси из колоне 10 и

- у колону 16 уписује се износ исплаћеног примања из радног односа.

18. Ако је исплатилац дохотка у пореском периоду (мјесецу) извршио исплате опорезивих осталих примања из радног односа (топли оброк, регрес, зимницу, огрев, теренски додатак и накнаду трошкова за коришћење сопственог аутомобила код обављања службеног посла), али не и исплату плате, тада не попуњава колону 4 - Радни сати.

19. Ако исплатилац дохотка плату за одређени мјесец исплаћује у више пореских периода (мјесеци), тада попуњава колону 4 - Радних сати само код подношења пријаве за први дио плате.

#### IV - ДЛБ - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ СТАЖА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ

20. Овај додатни лист попуњавају само они послодавци који врше исплате опорезивих личних примања из радног односа запосленима којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, и то на следећи начин:

20.1. у колону 2 уписује се име и презиме запосленог лица којем се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а стаж са увећаним трајањем рачуна се лицима из члана 35. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и лицима која раде на нарочито тешким и по здравље штетним радним мјестима, у складу са прописима које доноси Влада Републике Српске,

20.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЛИБ додијељен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ,

20.3. у колону 4 уписује се број ефективних радних сати запосленог лица за дати исплатни период, а под ефективним радним сатима сматрају се радни сати provedени на раду укључујући и годишњи одмор и плаћено одсуство до 36 радних дана на годишњем нивоу. У ефективне радне сате не рачунају се сати provedени на боловању. Уколико је радник у исплатном периоду радио на више радних мјеста са различитим шифрама радних мјеста на којима се стаж рачуна са увећаним трајањем, у том случају се подаци за свако од тих радних мјеста појединачно исказују у посебним редовима на овом обрасцу. Подаци се исказују појединачно и у случају када је коефицијент увећања стажа исти за та радна мјеста,

20.4. у колону 5 уписује се коефицијент увећања стажа из Шифарника радних мјеста (преузима се са веб странице Пореске управе: [www.poreskaupravnars.org](http://www.poreskaupravnars.org) у секцији "Програм за пореске обвезнике"),

20.5. у колону 6 уписује се шифра радног мјеста на коме је радник у исплатном периоду радио, односно на радном мјесту на коме се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а шифре радних мјеста преузимају се из Шифарника радних мјеста (са напријед наведене веб странице),

20.6. у колону 7 уписује се основно мјесечно бруто примање запосленог за вријеме ефективно provedено на раду и на радном мјесту на којем се стаж рачуна са увећаним трајањем, а за лица из члана 35. Закона о пензијском и инвалидском осигурању уписује се основно мјесечно бруто примање запосленог за вријеме ефективно provedено на раду и

20.7. у колону 8 уписује се износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем који се добије тако што се на бруто примање запосленог из колоне 7 примјени стопа увећања за стаж са увећаним трајањем. Стопа увећања представља разлику стопе доприноса за стаж са увећаним трајањем и основне стопе доприноса за пензијско и инвалидско осигурање прописане Законом о доприносима.

21. Овај додатни лист се подноси уз Образац 1002, којим се пријављују доприноси на бруто приход за запосленог.

#### V - ДЛ2 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ АУТОРСКИХ ПРАВА И ПРАВА СРОДНИХ АУТОРСКОМ ПРАВУ

22. Образац ДЛ2 - "Исплате по основу ауторских права и права сродних ауторском праву" попуњава се на следећи начин:

22.1. у колону 2 уписује се име и презиме физичког лица, обвезника пореза на доходак од ауторских права и права сродних ауторском праву,

22.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЛИБ додијељен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ,

22.3. колона 4 - када је исплата извршена физичком лицу - резиденту које није обавезно осигурано по другом основу, тада се у ову колону уписује приход који чине: исплаћени износ на име ауторских права, порез на доходак и доприноси, а уколико је физичко лице резидент Републике Српске осигурано по неком основу или је физичко лице нерезидент, у том случају се у колону 4 уписује бруто приход који чине исплаћени износ на име ауторских права и порез на доходак. Утврђивање прихода из колоне 4 врши се прерачуном исплате извршене по основу ауторских права и права сродних ауторском праву коришћењем следећих формула:

22.3.1. за физичко лице које је обавезно осигурано по другом основу и физичко лице нерезидента у ком случају се врши обрачун и пријављивање пореза на доходак од ауторских права на следећи начин:

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 стварни трошкови је  $P = (A - 0,08T) / 0,92$  (P - приход из колоне 4 додатног листа ДЛ2, A - исплаћени износ на име ауторских права, с тим да се подаци о исплаћеном износу на име ауторских права не уносе у додатни лист ДЛ2, али служе као основ за утврђивање прихода од ауторског права, 0,08 - стопа пореза на доходак од 8%, T - износ стварних трошкова), а формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 60% од укупног прихода, јесте  $P = A / 0,968$  или коефицијент за прерачун је 1,033058 тј.  $P = Ax1,033058$ ,

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 50% од укупног прихода, је  $P = A / 0,96$  или коефицијент за прерачун је 1,041667 тј.  $P = Ax1,041667$ ,

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 40% од укупног прихода, јесте  $P = A / 0,952$  или коефицијент за прерачун је 1,050420, тј.  $P = Ax1,050420$ ,

22.3.2. за физичко лице резидента које није обавезно осигурано по другом основу, када се врши обрачун и пријављивање доприноса и пореза на доходак од ауторских права, поступак је следећи:

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 стварни трошкови, јесте  $P = (A - 0,08T) / 0,63848$ ,

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 60% од укупног прихода, јесте  $P = A / 0,67178$  или коефицијент за прерачун јесте 1,488583, тј.  $P = Ax1,488583$ ,

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 50% од укупног прихода, јесте  $P = A / 0,66624$  или коефицијент за прерачун 1,50096, тј.  $P = Ax1,50096$  и

- формула за прерачун исплаћеног износа ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 40% од укупног прихода, јесте  $P = A / 0,660688$  или коефицијент за прерачун је 1,5136195, тј.  $P = Ax1,5136195$ ,

22.4. у колоне од 5 до 8 уписују се износи доприноса само у случају када резидентно лице није обавезно осигурано по другом основу, а колоне од 5 до 8 се не попуњавају уколико је исплата извршена физичком лицу које је осигурано по неком основу или физичком лицу - нерезиденту,

22.5. у колону 9 уписују се доприноси добијени множењем прихода из колоне 4 са збирном стопом доприноса од 30,60% (17%+11,50%+1,40%+0,70%), а колону 9 се не попуњава ако је исплата извршена физичком лицу које је осигурано по неком основу или физичком лицу - нерезиденту,

22.6. у колону 10 уписује се износ признатих трошкова где признати трошкови могу бити стварни трошкови или нормирани трошкови и гдје стварне трошкове чине документовани трошкови из члана 64. став 1. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, а нормирани трошкови одређују се у зависности од врсте ауторског дјела и утврђују се сходном примјеном процената нормираних трошкова из члана 64. став 2. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак на начин да се од укупног прихода из колоне 4 одузму укупни доприноси из колоне 9 и на ту разлику примијени проценат нормираног трошка (60%, 50% или 40%). Ако је стваралац ауторског дјела, физичко лице, обавезно осигурано по другом основу, нормирани трошкови се утврђују примјеном одговарајућег процента нормираног трошка на укупни приход из колоне 4,

22.7. у колону 11 уписује се основица за обрачун пореза која се добије када се од прихода из колоне 4 одузму доприноси из колоне 9 и трошкови из колоне 10 за резидента Републике Српске који није осигуран по другом основу, а уколико се ради о резиденту који је осигуран по другом основу или нерезиденту, у том случају основицу чини разлика колоне 4 и колоне 10,

22.8. у колону 12 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 11 примјени пореска стопа од 8% и

22.9. у колону 13 уписује се исплаћени износ прихода од ауторског права који се добије када се од износа из колоне 4 одузму укупни доприноси из колоне 9 и порез на доходак из колоне 12 за физичко лице који није осигурано по другом основу, а уколико се ради о физичком лицу које је осигурано по другом основу или нерезиденту, у том случају исплаћени износ прихода од ауторског права се добије када се од износа из колоне 4 одузме порез на доходак из колоне 12.

23. Ако је мјесто пребивалишта физичког лица, које није обавезно осигурано по другом основу, различито од мјеста рада исплатиоца дохотка, односно уплатиоца доприноса, поступа се на следећи начин:

23.1. попуњава се Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица тако да се у додатни лист ДЛ2 унесе подаци у колоне 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12 и 13 и

23.2. попуњава се Образац 1002 са шифром општине мјеста рада уплатиоца доприноса тако да се у додатни лист ДЛ2 унесе подаци у колоне 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9.

24. Ако је мјесто пребивалишта физичког лица које је обавезно осигурано по другом основу (обрачунава се само порез на доходак) различито од мјеста рада исплатиоца дохотка, тада исплатилац дохотка попуњава Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица тако да у додатни лист ДЛ2 уноси податке у колоне 2, 3, 4, 10, 11, 12 и 13.

25. Ако је извршена исплата по основу ауторских права нерезиденту, тада исплатилац дохотка попуњава Образац 1002 са шифром општине мјеста рада исплатиоца дохотка, тако да се у додатни лист ДЛ2 унесе подаци у колоне 2, 3, 4, 10, 11, 12 и 13.

#### VI - ДЛЗ - ЛИЧНА ПРИМАЊА КОЈА НИСУ ИЗ РАДНОГ ОДНОСА

26. У додатни лист ДЛЗ - "Лична примања која нису из радног односа" унесе се подаци о обрачунаном порезу на доходак и доприносима на исплате именованим и изабраним лицима, судским вјештацима, тумачима и поротници-

ма, 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.

27. Образац ДЛЗ се попуњава на следећи начин:

27.1. у колону 2 уписује се име и презиме физичког лица, обавезника пореза на доходак,

27.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЈИБ додијелен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ,

27.3. у колону 4 уписује се укупан мјесечни приход који чине исплаћено лично примање, порез на доходак и доприноси, ако исплаћено лично примање подлијеже плаћању доприноса, а ако исплаћено лично примање не подлијеже плаћању доприноса, укупни мјесечни приход чини исплаћено лично примање и порез на доходак. Укупан мјесечни приход утврђује се прерачуном исплаћеног личног примања коришћењем одговарајућих формула, у зависности од тога да ли се на исплаћено лично примање обрачунава само порез на доходак, сви доприноси или поједини доприноси:

- ако се на исплаћено лично примање обрачунава порез на доходак и сви доприноси (пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање, дјечија заштита и запошљавање) укупан мјесечни приход се утврђује коришћењем формуле  $B=N/0,63848$  (B - укупан мјесечни приход, N - исплаћено лично примање),

- ако је лично примање исплаћено на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, у ком случају се обрачунава допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање, укупан мјесечни приход се утврђује коришћењем формуле  $B=N/0,6578$  и

- ако се на лично примање обрачунава само порез на доходак, укупан мјесечни приход се утврђује коришћењем формуле  $B=N/0,92$ ,

27.4. у колоне од 5 до 8 уписују се обрачунати доприноси на лична примања која подлијежу плаћању доприноса добијени множењем укупног мјесечног прихода са прописаним стопама доприноса,

27.5. у колону 9 уписује се збир доприноса исказаних у колонама од 5 до 8,

27.6. у колону 10 уписује се доходак који се добије када се од укупног мјесечног прихода из колоне 4 одузму укупни доприноси из колоне 9, за лична примања која подлијежу плаћању доприноса, а код личних примања која подлијежу плаћању само пореза на доходак уписује се укупан мјесечни приход из колоне 4,

27.7. у колону 11 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 10 примјени пореска стопа од 8% и

27.8. у колону 12 уноси се износ исплаћеног примања који се добије када се од дохотка из колоне 10 одузме износ пореза из колоне 11.

28. 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 овог обрасца, а ако је лице које је запослено код исплатиоца дохотка остварило приходе од личних примања која нису по основу радног односа, тада се подаци о том приходу унесе у овај додатни лист.

29. Ако је мјесто пребивалишта физичког лица различито од мјеста рада исплатиоца дохотка, односно уплатиоца доприноса поступа се на следећи начин:

29.1. попуњава се Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица тако да се у додатни лист ДЛЗ унесе подаци у колоне 2, 3, 4, 9, 10, 11 и 12 и

29.2. попуњава се Образац 1002 са шифром општине мјеста рада уплатиоца доприноса тако да се у додатни лист ДЛЗ уносе подаци у колоне 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10.

30. Ако је мјесто пребивалишта физичког лица различито од мјеста рада исплатиоца дохотка, попуњава се Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица, тако да се у додатни лист ДЛЗ уносе подаци у колоне 2, 3, 4, 10, 11 и 12.

31. Ако је извршена исплата по основу личних примања нерезиденту који није обавезно осигуран у одређеним околностима из члана 17. Закона о здравственом осигурању и члана 16. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, тада исплатилац дохотка попуњава Образац 1002 са шифром општине мјеста рада исплатиоца дохотка и у додатни лист ДЛЗ уносе се подаци у колоне 2, 3, 4, 10, 11 и 12.

#### VII - ДЛ4 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА

32. Овај додатни лист 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, на сљедећи начин:

32.1. у колону 2 уписује се име и презиме физичког лица, обвезника пореза на доходак,

32.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЈИБ дијелен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ,

32.3. у колону 4 уписује се приход од закупа и подзакупа, који чини исплаћена закупнина и порез на доходак, а приход се утврђује прерачуном исплаћеног износа закупнине коришћењем сљедећих формула:

- формула за прерачун исплаћеног износа на име прихода од закупа и подзакупа ако су признати трошкови из колоне 5 нормирани трошкови у висини од 20% од укупног прихода је  $P=3/0,936$  (P - приход од издавања покретне и непокретне имовине у закуп, 3 - исплаћена закупнина) или коефицијент за прерачун је 1,068376 тј.  $P=3 \times 1,068376$  и

- формула за прерачун исплаћеног износа на име прихода од закупа и подзакупа, ако су признати трошкови из колоне 5 стварни трошкови, је  $P=(3-0,08T)/0,092$  (T - стварни трошкови признати од стране пореског органа),

32.4. у колону 5 уписује се износ трошкова у висини од 20% од прихода из колоне 4 или износ стварних трошкова признатих од стране пореског органа,

32.5. у колону 6 уписује се доходак који се добије када се од прихода из колоне 4 одузму признати трошкови из колоне 5,

32.6. у колону 7 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 6 примјени пореска стопа од 8% и

32.7. у колону 8 уписује се износ исплаћене закупнине која се добије када се од прихода из колоне 4 одузме порез на доходак из колоне 7.

#### VIII - ДЛ5 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ БОЛОВАЊА

33. Овај додатни лист подносе они послодавци који су радницима исплатили плате по основу боловања у исплатном периоду, а ДЛ5 се попуњава на сљедећи начин:

33.1. у колону 2 уписује се име и презиме запосленог лица,

33.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, а за лица изван територије БиХ уписује се ЈИБ дијелен пореском обвезнику од стране надлежне подручне јединице ПУ,

33.3. у колону 4 уписује се број радних сати које је радник провео на боловању у исплатном периоду,

33.4. у колону 5 уписује се нето примање које је радник остварио током трајања боловања у исплатном периоду и

33.5. у колону 6 уписује се 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.

34. Овај додатни лист се подноси уз Образац 1002 којим се пријављује порез на доходак за запосленог који је био на боловању у исплатном периоду.

#### IX - ДЛ6 - ПОСЕБНЕ ИСПЛАТЕ НЕТО ПРИМАЊА И УПЛАТЕ ДОПРИНОСА

35. Овај додатни лист попуњавају уплатиоци доприноса за обвезнике доприноса из члана 4. став 1. алинеје: 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.

36. Овај додатни лист попуњавају и уплатиоци доприноса који врше докуп стажа и обвезници доприноса који индивидуално (самостално) уплаћују доприносе, а ДЛ6 се попуњава на сљедећи начин:

36.1. у колону 2 уписује се име и презиме обвезника доприноса, а обвезници плаћања посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица уписују назив уплатиоца посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица;

36.2. у колону 3 уписује се ЈМБГ за лица са територије БиХ, за лица изван територије БиХ уписује се ЈИБ, а ЈИБ уписује се и за обвезнике посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица;

36.3. у колону 4 уписује се вријеме трајања ангажмана у одређеним околностима изражено у сатима;

36.4. у колону 5 уписује се:

- основица за обрачун доприноса,

- укупна бруто плата запослених радника обвезника посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица;

36.5. у колоне од 6 до 9 уписују се износи припадајућих доприноса у зависности од обвезника доприноса и типа посебне исплате, с тим да се подаци о обрачунатом доприносу за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида уносе у колону 6, која је предвиђена за допринос за пензијско и инвалидско осигурање;

36.6. у колону 10 уписује се збир доприноса исказаних у колонима од 6 до 9 и

36.7. у колону 11 уписује се тип посебне исплате са веб странице Пореске управе (шифарник типова посебне исплате налази се у оквиру документа "ЕПП опис за 2010." у секцији "Програм за пореске обвезнике").

37. Ово упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06/1.01/0401/052-1285/2010  
7. септембра 2010. године  
Бања Лука

В.д. директора,  
Миле Баника, с.р.