

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 (у даљем тексту: Образац 1002), чија садржина и изглед се налазе као прилог Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

2. Образац 1002 са додатним листовима подносе надлежној подручној јединици Пореске управе (у даљем тексту: ПУ) исплатиоци дохотка на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку и уплатиоци доприноса који врше исплату дохотка који подлијеже плаћању доприноса и/или су обвезници плаћања доприноса.

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

4. Образац 1002 са додатним листовима подноси се:

4.1. за порез,

4.2. за доприносе и

4.3. за порез и доприносе.

4.1. Пријаву за порез исплатилац дохотка подноси:

4.1.1. када у пореском периоду врши исплате дохотка на који се порез плаћа по одбитку и који подлијеже плаћању доприноса, а који се односи на исплатни период почев од 1. јануара 2011. године до почетка пореског периода за који се подноси пријава и /или

4.1.2. када у пореском периоду врши исплату дохотка на који се порез плаћа по одбитку а који не подлијеже плаћању доприноса без обзира на који се исплатни период односи исплата дохотка.

4.1.3. Пријава за порез подноси се до 10. у мјесецу за све исплате извршене у претходном мјесецу.

4.2. Пријаву за доприносе подноси уплатилац доприноса до краја текућег мјесеца за претходни мјесец када исплата дохотка који подлијеже плаћању доприноса није у потпуности или уопште извршена у мјесецу за који се доприноси обрачунавају.

4.3. Пријаву за порез и доприносе порески обвезник, исплатилац дохотка и уплатилац доприноса подноси:

4.3.1. када је у текућем мјесецу за текући мјесец исплатио у потпуности доходак на који се порез плаћа по одбитку и који подлијеже плаћању доприноса и

4.3.2. када врши исплате дохотка који подлијеже плаћању пореза по одбитку и доприноса чији је период исплате до 31. децембра 2010. године.

4.3.3. Пријава за порез и доприносе подноси се до 10. у мјесецу за све исплате извршене у претходном мјесецу.

5. Образац 1002 подноси се првенствено електронским путем, коришћењем одговарајуће апликације за подношење мјесечне пријаве за порез по одбитку, слањем на сервер ПУ или доставом прописане ЕПЦ датотеке посредством електронског медијума (USB или CD) надлежној подручној јединици ПУ. Овај начин подношења пријаве подразумијева достављање одштампаног само основног листа пријаве са додијељеним бар-кодом, у два примјерка, ради овјере пријема, а ако није могуће извршити подношење пореске пријаве електронским путем, у том случају подношење пријаве врши се лично или путем поште, у два примјерка, са свим додатним листовима.

6. Ако су у једном мјесецу извршене исплате дохотка на који се плаћа порез по одбитку и који подлијеже плаћању доприноса 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 ка-

Пореска управа Републике Српске

На основу члана 41. став 10. Закона о Пореској управи - Пречишћени текст ("Службени гласник Републике Српске", бр. 112/07, 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, доноси

лендарску годину од 1. јануара до 31. децембра, а за заостале исплате из текуће године исплатни период мора бити у оквиру мјесеца.

7. Ако су у једном мјесецу извршене исплате дохотка за претходне мјесеце из текуће године (по судској пресуди, заостале исплате и сл.) на који се плаћа порез по одбитку који подлијеже плаћању доприноса, на пријави "пореза" исплатни период може обухватити више мјесеци у оквиру календарске године, а на пријави доприноса исплатни период увијек мора бити у оквиру мјесеца.

8. Ако су у једном мјесецу извршене исплате дохотка из ранијих година (по судској пресуди, заостале исплате и сл.) на који се плаћа порез по одбитку и који подлијеже плаћању доприноса, на пријави "пореза и доприноса" исплатни период може обухватити више мјесеци у оквиру календарске године или календарску годину.

II - ОСНОВНИ ЛИСТ ОБРАСЦА 1002

9. Основни лист Обрасца 1002 подносе сви исплатиоци дохотка на који се порез плаћа по одбитку и уплатиоци доприноса, уз одговарајући додатни лист, у зависности од вида исплате опорезивог дохотка и основа уплате доприноса.

10. Основни лист се попуњава на следећи начин:

10.1. рубрика "Послодавци из кожарске и текстилне индустрије" попуњава се тако што послодавци који су разврстани у област кожарске и текстилне индустрије (области 13, 14 и 15) према класификацији дјелатности Републике Српске (у даљем тексту: РС) означавају поље "Да", а остали послодавци означавају поље "Не".

11. Рубрика "ЈИБ послодавца" попуњава се на следећи начин:

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

11.2. пословне јединице на територији РС правних лица из Федерације БиХ и Брчко Дистрикта уносе подброј пословне јединице,

11.3. уплатиоци доприноса чије је мјесто рада ван територије РС уносе основни ЈИБ,

11.4. 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 "ЈИБ послодавца" уносе јединствени матични број (у даљем тексту: ЈМБ) и

11.5. физичка лица која индивидуално (самостално) плаћају доприносе у складу са Законом о доприносима у рубрику "ЈИБ послодавца" уносе ЈМБ.

12. Рубрика "Порески период" попуњава се на следећи начин:

12.1. када се пријављује порез или када се пријављују истовремено и порез и доприноси, уписује се почетак и крај мјесеца у коме је исплаћен опорезиви доходак,

12.2. када се пријављују доприноси, уписује се почетак и крај мјесеца за који се обрачун доприноса доставља. Почетак пореског периода мјесечне пријаве за доприносе не може бити старији од 1. јануара 2011. године.

13. Рубрика "Исплата за период" попуњава се на следећи начин:

13.1. када се пријављује порез или када се пријављују истовремено и порез и доприноси, уписује се почетак и крај мјесеца за који је исплаћен опорезиви доходак,

13.1.1. исплатни период у пореској пријави за порез може обухватити више мјесеци у календарској години, али не дужи од календарске године,

13.2. када се пријављују доприноси, уписује се почетак и крај мјесеца за који се обрачун доприноса пријављује. Почетак исплатног периода мјесечне пријаве пореза по одбитку за доприносе не може бити старији од 1. јануара 2011. године.

14. У рубрику "Шифра општине" уписује се шифра општине пребивалишта пореског обвезника - физичког лица, односно мјесто рада уплатиоца доприноса:

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

14.2. у мјесечну пријаву пореза по одбитку којом се пријављују доприноси уноси се шифра општине мјеста рада уплатиоца доприноса,

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

15. У рубрици "Пријава" означава се одговарајуће поље, у зависности од врсте пореске обавезе за коју се пријава подноси.

15.1. Када се пријављује порез, поље 12 (Порез на доходак) означава се са "X",

15.2. када се пријављују порези и доприноси, поље 13 (Порез и доприноси) означава се са "X" и

15.3. када се пријављују доприноси, поље 14 (Доприноси) означава се са "X",

15.3.1. ако се пријављују доприноси на примања која су исплаћена, тада се поље 14.1. (Примање је исплаћено) означава са "X",

15.3.2. ако се пријављују доприноси на примања која су дјелимично исплаћена, тада се поље 14.2. (Примање дјелимично исплаћено) означава са "X" и

15.3.3. ако се пријављују доприноси на примања која нису исплаћена, тада се поље 14.3. (Примање није исплаћено) означава са "X".

16. У заглављу Обрасца 1002, у редни број 16. "Број запослених:" уноси се укупан број запослених радника код послодавца.

17. У заглављу Обрасца 1002, у редни број 17. "Број лица којима је вршена исплата:" уноси се укупан број лица којима је извршена исплата, како запослених код послодавца, тако и лица којима је извршена исплата, а нису у радном односу код послодавца.

18. Начин попуњавања колона 2 до 16 основног листа описан је у Поглављу III овог упутства.

19. У рубрику са редним бројем 11. основног листа Обрасца 1002 уносе се подаци о укупном износу обрачунатих пореза, односно доприноса са свих додатних листова по врстама прихода, према Наредби о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општине и градова и фондова и Правилнику о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса.

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

20. 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.

III - 1. Попуњавање мјесечне пријаве пореза по одбитку за доприносе

21. Основни лист и додатни лист ДЛ1 када се пријављују доприноси, попуњава се на следећи начин:

21.1. "ЈИБ послодавца" на ДЛ1 попуњава се на идентичан начин као рубрика "ЈИБ послодавца" са основног листа,

21.2. "Порески период" на ДЛ1 попуњава се на идентичан начин као рубрика "Порески период" са основног листа,

21.3. "Исплата за период" попуњава се на идентичан начин као рубрика "Исплата за период" са основног листа,

21.3.1. када се пријављују доприноси: "Порески период" и "Исплата за период" су исти,

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

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

21.6. 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,

21.7. у колону 5 уписује се мјесечно бруто примање из радног односа у пореском периоду које представља збир нето примања, пореза, изузев за лица чије плате не подлијежу плаћању пореза на доходак, и свих доприноса, осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем,

21.8. ако је уговором о раду плата уговорена у нето износу, прерачун са нето примања на бруто примање врши се коришћењем формуле: $БП = Н/0,603$ или $БП = Н \times 1,658375$, изузев плата које не подлијежу плаћању пореза и плата запослених у области кожне и текстилне индустрије,

21.8.1. бруто примање запосленог лица чија плата не подлијеже плаћању пореза утврђује се примјеном формуле: $Б = Н/0,67$ и бруто плата запослених из области кожне и текстилне индустрије утврђује се коришћењем формуле $Бп = Нп + 0,07425 \times ПБП/0,90$. Бруто плата запосленог код послодавца из области кожне и текстилне индустрије која не подлијеже плаћању пореза утврђује се коришћењем формуле: $Бп = Нп + 0,0825 \times ПБП$,

21.9. 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 18%, допринос за здравствено осигурање примјеном стопе од 12,5%, допринос за дјечију заштиту примјеном стопе од 1,5% и допринос за осигурање од незапослености примјеном стопе од 1%, а уколико се допринос за здравствено осигурање за обвезника 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 РС већ на рачун другог ентитета или Дистрикта, тада се колона 7 не попуњава,

21.10. у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем бруто примања из колоне 5 са збирном стопом доприноса од 33% ($18\% + 12,5\% + 1,5\% + 1\%$), а овакав начин обрачунавања важи и за уплатиоце доприноса који поједине доприносе не плаћају у корист рачуна јавних прихода РС,

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

21.12. колоне од 12 до 15 не попуњавају се,

21.13. у колону 16 уписује се нето примање радника које се добије када се оддохотка из колоне 11 одузме збир износа пореза из колоне 13 и 15, за раднике који не остварују право на умањење уписује се разлика колоне 11 и 15, а за раднике чије плате не подлијежу плаћању пореза уписује се доходак из колоне 11.

22. Попуњавање основног листа и додатног листа ДЛ1 у случају када је мјесто рада уплатиоца доприноса у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту, а пребивалиште обвезника доприноса је у РС и обавезно су осигурани на здравствену

заштиту код Фонда здравственог осигурања РС (уплатилац доприноса чије је мјесто рада у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту уплаћује допринос за здравствено осигурање резиденту РС на рачун јавних прихода РС), врши се на следећи начин:

22.1. у основни лист уноси се шифра општине мјеста пребивалишта обвезника доприноса,

22.2. попуњавају се колоне 2, 3, 4, 5, 7, 10, 11 и 16, и то:

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

- у колону 5 уписује се мјесечно бруто примање на начин како је то већ описано 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 збирном стопом доприноса од 33% ($18\% + 12,5\% + 1,5\% + 1\%$),

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

- у колону 16 уписује се нето примање из радног односа.

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

23.1.1. у основни лист уноси се шифра општине Брчко Дистрикта - 016,

23.1.2. 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 мјесечно бруто примање утврђено на начин како је то већ описано 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 збирном стопом доприноса од 33% ($18\% + 12,5\% + 1,5\% + 1\%$),

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

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

23.2. Основни лист и додатни лист ДЛ1 којим се пријављују доприноси за запослене у кожној и текстилној индустрији попуњавају се на следећи начин:

23.2.1. у рубрику "Послодавци из кожне и текстилне индустрије" уписује се ознака "Да",

23.2.2. рубрике "ЈИБ послодавца", "Порески период" и колоне 2, 3 и 4 попуњавају се на напријед описани начин,

23.2.3 у колону 5 уписује се мјесечно бруто примање утврђено на начин како је то већ описано под тачком 21.8.1.,

23.2.4. у колоне од 6 до 9 уписују се износи доприноса обрачунати множењем прописаних стопа, у складу са Законом о доприносима, са основицом коју чини 25% просјечне мјесечне бруто плате у Републици према последњем податку Републичког завода за статистику објављеном у "Службеном гласнику Републике Српске".

23.2.5. Под просјечном мјесечном бруто платом у Републици подразумијева се последња просјечна бруто плата која је објављена у "Службеном гласнику Републике Срп-

ске" у моменту исплате примања из радног односа ако је примање исплаћено у року од два мјесеца од мјесеца за који се доприноси обрачунавају.

23.2.6. Ако је мјесечна пријава пореза по одбитку за допринос поднесена прије исплате примања, тада се приликом подношења пријаве под просјечном мјесечном бруто платом подразумијева последња просјечна бруто плата која је објављена у "Службеном гласнику Републике Српске" у моменту подношења пријаве.

23.2.7. Ако примање из радног односа није исплаћено у року од два мјесеца од мјесеца за који се доприноси обрачунавају, тада се под просјечном мјесечном бруто платом подразумијева последња просјечна бруто плата која је објављена у "Службеном гласнику Републике Српске" у моменту истека рока од два мјесеца од мјесеца за који се доприноси обрачунавају.

23.2.8. У случају када је исплата примања из радног односа извршена након достављања мјесечне пријаве пореза по одбитку за допринос, а прије истека крајњег рока за плаћање доприноса (два мјесеца од мјесеца за који се доприноси обрачунавају) и у случају када није било исплате примања у наведеном року, а просјечна мјесечна бруто плата која је објављена разликује се у моменту исплате примања, односно у моменту истека крајњег рока за плаћање доприноса у односу на просјечну мјесечну бруто која је била објављена у вријеме достављања мјесечне пријаве пореза по одбитку за допринос, тада се подноси измјенена мјесечна пријава пореза по одбитку за допринос.

23.2.9. у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем 25% просјечне мјесечне бруто плате у Републици за претходни мјесец, према последњем податку Републичког завода за статистику објављеном у "Службеном гласнику Републике Српске", са збирном стопом доприноса од 33% (18%+12,5%+1,5%+1%).

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

23.4. Колоне од 12 до 15 не попуњавају се.

23.5. У колону 16 уписује се износ нето примања из радног односа.

24. Основни лист и додатни лист ДЛ1 којим се пријављују доприноси на плате запослених који су запослени након 1. фебруара 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, попуњава се на следећи начин:

24.1. ако је исплаћена само нето плата, у колону 5 уписује се мјесечна бруто плата која представља збир нето плате и свих доприноса, осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем. Код исплате осталих личних примања из радног односа као што је регрес, топли оброк и сл., мјесечно бруто примање, које се уписује у колону 5 у новом реду, представља збир осталих личних примања, пореза и доприноса,

24.2. ако је уговором о раду плата уговорена у нето износу, прерачун са нето плате на бруто плату за обрачун доприноса врши се коришћењем следеће формуле: $БП = Н/0,67$ или $БП = Н \times 1,492537$, а код исплата осталих личних примања прерачун на бруто плату за обрачун доприноса и пореза врши се коришћењем следеће формуле: $БП = Н/0,603$ или $БП = Н \times 1,658375$,

24.3. у колоне од 6 до 9 уписују се износи доприноса обрачунати множењем стопа прописаних Законом о доприносима, са износом из колоне 5,

24.4. у колону 10 уписују се доприноси добијени множењем колоне 5 збирном стопом доприноса од 33% (18%+12,5%+1,5%+1%),

24.5. колоне од 12 до 15 не попуњавају се,

24.6. у колону 16 уписује се нето примање које је једнако износу из колоне 11, а код исплата осталих личних примања нето који се добије када се од дохотка из колоне 11 одузме збир износа пореза из колоне 13 и 15.

III - 2. Попуњавање мјесечне пријаве пореза по одбитку за порез

25. Основни лист 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.

25.1. 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 кожне и текстилне индустрије колону 10 не попуњава.

26. Попуњавање мјесечне пријаве пореза по одбитку за порез за лица која су запослена након 1. фебруара 2011. године, а која су се налазила на евиденцији незапослених Завода за запошљавање Републике Српске најмање годину дана непрекидно и која имају више од 50 година живота, врши се на начин да се попуњавају колоне 2, 3, 5, 10, 11 и 16:

26.1. колоне 2, 3, 10, 11 и 16 попуњавају се на описани начин, изузев колоне 10 коју не попуњавају исплатиоци плате запосленима у кожној и текстилној индустрији,

26.2. колона 5 попуњава се на начин описан за основни лист, изузев примања исплаћених запосленима у области кожне 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 $БП = Н/0,90$ или $БП = Н \times 1,111111$,

26.3. у колону 12 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, с тим да износ мјесечног умањења не може бити већи од дохотка из колоне 11,

26.3.1. ако се исплата личних примања за један исплатни период врши у неколико пореских периода, умањење до износа из колоне 7 дијела 3 Пореске картице - извода може се вршити у неколико пореских периода, уколико је доходак у колони 11 мањи од мјесечног износа умањења из пореске картице,

26.4. у колону 13 уписује се износ пореза за поврат раднику, који се добије када се износ мјесечног умањења из колоне 12 помножи пореском стопом од 10%,

26.5. у колону 14 уписује се основица за обрачун пореза, која се добије када се од дохотка из колоне 11 одузме износ умањења из колоне 12, а код радника који не остварују право на умањење основицу чини доходак из колоне 11,

26.6. у колону 15 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 14 примјени пореска стопа од 10%,

26.7. у колону 16 уписује се нето примање из радног односа које се добије када се износ дохотка из колоне 11 умањи за збир износа из колоне 13 и 15.

IV - ДЛ1Б - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ СТАЖА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ

27. Овај додатни лист попуњавају послодавци који умању запослене којима се стаж рачуна са увећаним трајањем у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању:

27.1. 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 РС,

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

27.3. у колону 4 уписује се број ефективних радних сати запосленог лица за дати исплатни период, а под ефективним радним сатима сматрају се радни сати проведени на раду, укључујући и годишњи одмор и плаћено одсуство до 36 радних дана на годишњем нивоу. У ефективне радне сате не рачунају се сати проведени 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 образцу. Подаци се исказују појединачно и у случају када је коефицијент увећања стажа исти за та радна мјеста,

27.4. у колону 5 уписује се коефицијент увећања стажа из Шифарника радних мјеста (преузима се са веб странице Пореске управе: www.poreskaupravar.org у секцији "Програм за пореске обвезнике"),

27.5. 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),

27.6. у колону 7 уписује се основно мјесечно бруто примање запосленог за вријеме ефективно проведено 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 проведено на раду. За запослене у кожној и текстилној индустрији уписује се основно мјесечно бруто примање које чини 25% просјечне мјесечне бруто плате у Републици, према посљедњем податку Републичког завода за статистику објављеном у "Службеном гласнику Републике Српске",

27.7. у колону 8 уписује се износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж са увећаним трајањем који се добије када се на основно бруто примање запосленог из колоне 7 примени стопе увећања за стаж са увећаним трајањем. Стопа доприноса за стаж са увећаним трајањем добије се када се основна стопа доприноса за пензијско и инвалидско осигурање помножи прописаним коефицијентом увећања и од тако добијене укупне стопе одузме основна стопа доприноса за пензијско и инвалидско осигурање. Добијена стопа примјењује се на основицу на коју се примјењује и основна стопа за пензијско и инвалидско осигурање.

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

V - ДЛ 2 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ АУТОРСКИХ ПРАВА И ПРАВА СРОДНИХ АУТОРСКОМ ПРАВУ

29. Додатни лист 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.

30. За исплате извршене у текућем мјесецу за претходни мјесец физичким лицима-резидентима која нису осигурана по другом основу ДЛ2 се подноси посебно за порез, а посебно за доприносе:

30.1. у ДЛ2 којим се пријављује порез попуњавају се колоне 2, 3, 4, 9, 10, 11, 14, 15 и 16, а колоне 12 и 13 у зависности од тога да ли је то лице у радном односу и да ли је исплатиоцу дохотка достављена пореска картица прије исплате,

30.1.1. за исплате извршене физичким лицима-нерезидентима и физичким лицима-резидентима која су осигурана по другом основу попуњавају се колоне 2, 3, 4, 10, 11, 14, 15 и 16,

30.2. у ДЛ2 којим се пријављују доприноси попуњавају се колоне 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 16.

31. ДЛ2 којим се пријављује порез подноси се уз Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица-резидента, а за нерезидента са шифром општине мјеста рада исплатиоца дохотка, у оба случаја са пореским периодом почетак и крај мјесеца у коме је исплата извршена.

32. ДЛ2 којим се пријављују доприноси подноси се уз Образац 1002 са шифром општине мјеста рада уплатиоца доприноса, са пореским периодом почетак и крај мјесеца за који се обрачун доприноса врши.

33. Додатни лист ДЛ2 попуњава се на сљедећи начин:

33.1. у колону 2 уписује се име и презиме физичког лица коме се врши исплата дохотка од ауторских права и права сродних ауторском праву,

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

33.3. 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 осигурано по неком основу или је физичко лице нерезидент, у том случају у колону 4 уписује се 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 сљедећих формула:

33.3.1. за физичко лице које је обавезно осигурано по другом основу и физичко лице нерезидент које се само обвезници пореза на доходак, утврђивање прихода врши се на сљедећи начин:

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права, ако су признати трошкови из колоне 10 стварних трошкови, јесте $\Pi = (A - 0,10T) / 0,90$ (Π је приход из колоне 4 додатног листа ДЛ2, A је исплаћени износ на име ауторских права, $0,10$ је стопа пореза на доходак од 10%, T је износ стварних трошкова),

- 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 је $\Pi = A / 0,96$ или коефицијент за прерачун је 1,041666, тј. $\Pi = Ax1,041666$,

- 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 $\Pi = A / 0,95$ или коефицијент за прерачун је 1,052631, тј. $\Pi = Ax1,052631$,

- 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 је $\Pi = A / 0,94$ или коефицијент за прерачун је 1,063830, тј. $\Pi = Ax1,063830$,

33.3.2. за физичко лице резидента које није обавезно осигурано по другом основу, а чији доходак подлијеже обрачуна и плаћању пореза по одбитку и свих доприноса, поступак за утврђивање прихода је сљедећи:

- формула за прерачун исплаћеног износа на име ауторских права ако су признати трошкови из колоне 10 стварних трошкови је $\Pi = (A - 0,10T) / 0,603$,

- 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 је $\Pi = A / 0,6432$ или коефицијент за прерачун је 1,554726, тј. $\Pi = Ax1,554726$,

- 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 $\Pi = A / 0,6365$ или коефицијент за прерачун 1,571092, тј. $\Pi = Ax1,571092$ и

- формула за прерачун исплаћеног износа ауторских права ако су признати трошкови из колоне 10 нормирани трошкови у висини од 40% од укупног прихода је $P = A/0,6298$ или коефицијент за прерачун 1,587805, тј. $P = Ax1,587805$,

33.4. у колоне од 5 до 8 уписују се износи доприноса само у случају када резидент није обавезно осигуран по другом основу, а уколико је исплата извршена резиденту који је осигуран по другом основу и нерезиденту, ове колоне се не попуњавају,

33.5. у колону 9 уписују се доприноси добијени множењем прихода из колоне 4 са збирном стопом доприноса од 33% ($18\%+12,5\%+1,5\%+1\%$) за физичка лица резиденте који нису осигурани по другом основу, а ако је исплата извршена физичком лицу које је осигурано по другом основу или физичком лицу - нерезиденту, ова колона се не попуњава,

33.6. у колону 10 уписује се износ признатих трошкова гдје признати трошкови могу бити стварни трошкови или нормирани трошкови:

33.6.1. стварне трошкове чине документовани трошкови из члана 64. став 1. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак,

33.6.2. 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 (за физичка лица-резиденте која нису обавезно осигурана по неком основу) и на ту разлику примјени проценат нормираног трошка (60%, 50% или 40%). Ако је стваралац ауторског дјела, физичко лице-резидент, обавезно осигурано по другом основу, нормирани трошкови утврђују се примјеном одговарајућег процента нормираног трошка на укупни приход из колоне 4,

33.7. у колону 11 за физичко лице-резидента који није осигуран по другом основу уписује се доходак који се добије када се од прихода из колоне 4 одузму доприноси из колоне 9 и трошкови из колоне 10, а за резидента који је осигуран по другом основу или нерезидента доходак чини разлика колоне 4 и колоне 10,

33.8. у колону 12 уписује се умањење по основу пореске картице само за физичко лице-резидента које није у радном односу, под условом да је то лице исплатиоцу предало пореску картицу, а износ умањења не може бити већи од дохотка из колоне 11. Ако се исплата врши аутору-резиденту који је у радном односу и физичком лицу нерезиденту, ова колона се не попуњава,

33.9. колона 13 попуњава се само ако је у колони 12 исказано умањење по основу пореске картице, у ком случају се у колону 13 уноси износ пореза за уплату аутору-резиденту, који се добије када се износ умањења из колоне 12 помножи пореском стопом од 10%, а ако се исплата врши аутору-резиденту који је у радном односу и аутору нерезиденту, ова колона се не попуњава,

33.10. у колону 14 уписује се основица за обрачун пореза на доходак од ауторских права и права сродних ауторском праву која се добије када се за резиденте који нису у радном односу, а имају право на умањење пореске основице по основу пореске картице, од дохотка из колоне 11 одузме износ умањења из колоне 12, а за резиденте који су у радном односу и за нерезиденте уписује се доходак из колоне 11,

33.11. у колону 15 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 14 примјени пореска стопа од 10%,

33.12. у колону 16 увијек се уписује исплаћени приход од ауторских права без износа пореза за уплату аутору који се, за резиденте који нису осигурани по другом основу, а имају право на умањење по основу пореске картице, добије када се од прихода из колоне 4 одузме збир колоне 9, 13 и 15, а за резиденте који су у радном односу и нерези-

денте уписује се приход који се добије када се од прихода из колоне 4 одузме износ пореза из колоне 15.

VI - ДЛЗ - ЛИЧНА ПРИМАЊА КОЈА НИСУ ИЗ РАДНОГ ОДНОСА

34. У додатни лист ДЛЗ - "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.

35. 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 на ДЛЗ.

36. Ако је лице које је запослено код исплатиоца дохотка остварило приходе од личних примања који нису по основу радног односа, тада се подаци о том приходу и припадајућим пореским обавезама уносе у ДЛЗ.

37. За исплате личних примања која нису из радног односа, а које су извршене у текућем за претходни мјесец, ДЛЗ се подноси посебно за порез, а посебно за доприносе.

38. У ДЛЗ којим се пријављује порез попуњавају се колоне 2, 3, 4, 9, 10, 13, 14 и 15, а колоне 11 и 12 у зависности од тога да ли је то лице у радном односу и да ли је исплатиоцу дохотка достављена пореска картица прије исплате,

38.1. ДЛЗ којим се пријављује порез подноси се уз Образац 1002 са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица-резидента, а за нерезидента са шифром општине мјеста рада исплатиоца дохотка, у оба случаја са пореским периодом почетак и крај мјесеца у коме је исплата извршена,

38.2. у ДЛЗ којим се пријављују доприноси 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.

39. За исплате извршене физичком лицу-нерезиденту које није обавезно осигурано у одређеним околностима из члана 17. Закона о здравственом осигурању и члана 16. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и физичком лицу-резиденту који није обвезник доприноса попуњавају се колоне 2, 3, 4, 10, 13, 14 и 15,

39.1. ДЛЗ којим се пријављују доприноси подноси се уз Образац 1002 са шифром општине мјеста рада уплатиоца доприноса, са пореским периодом почетак и крај мјесеца за који се обрачун доприноса доставља.

40. Додатни лист ДЛЗ попуњава се на сљедећи начин:

40.1. у колону 2 уписује се име и презиме физичког лица коме се врши исплата опорезивог личног примања које није из радног односа,

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

40.3. 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 чине 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, порез и сви доприноси или порез и поједини доприноси:

- ако се на исплаћено лично примање обрачунава порез на доходак и сви доприноси (пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 18%, здравствено осигурање по стопи од 12,5%, дјечија заштита по стопи од 1,5% и запошљавања по стопи од 1%), укупан мјесечни приход утврђује се коришћењем формуле $БП = Н/0,603$ (Б-укупан мјесечни приход, Н-исплаћено лично примање) или $БП = Н \times 1,658375$,

- 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 (18%) и допринос за здравствено осигурање (12,5%), укупан мјесечни приход се утврђује коришћењем формуле $БП = Н/0,6255$ или $БП = Н \times 1,598721$,

- ако се на лично примање обрачунава само порез на доходак, укупан мјесечни приход утврђује се коришћењем формуле $БП = Н/0,90$ или $БП = Н \times 1,111111$,

40.4. у колоне од 5 до 8 уписују се обрачунати доприноси на лична примања која подлијежу плаћању доприноса добијени множењем укупног мјесечног прихода из колоне 4 прописаним стопама доприноса,

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

40.6. 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,

40.7. у колону 11 уписује се умањење по основу пореске картице предате исплатиоцу дохотка само за она физичка лица која то право не остварују по основу радног односа или по основу пореске пријаве, а износ умањења не може бити већи од дохотка из колоне 10,

40.8. у колону 12 уноси се износ пореза за уплату обвезнику пореза на доходак, који се добије када се износ умањења из колоне 11 помножи пореском стопом од 10%,

40.9. у колону 13 уписује се основица за обрачун пореза на доходак која се за лица којима је извршено умањење по основу пореске картице добије када се од дохотка из колоне 10 одузме износ умањења из колоне 11, а за лица која немају право на умањење основица је доходак из колоне 10,

40.10. у колону 14 уписује се износ пореза који се добије када се на основицу из колоне 13 примијени пореска стопа од 10% и

40.11. у колону 15 увијек се уноси нето примање без износа пореза за уплату из колоне 12.

VII - ДЛ4 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА И ПОДЗАКУПА

41. Додатни лист ДЛ4 подноси се уз Образац 1002 којим се пријављује порез на доходак од капитала, са шифром општине мјеста пребивалишта физичког лица-резидента, а за нерезидента са шифром општине мјеста исплатиоца дохотка, док се за доходак по основу закупа непокретне имовине увијек подноси са шифром општине гдје се непокретност налази, са пореским периодом почетак и крај мјесеца у коме је исплата извршена.

42. ДЛ4 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 и удјела у добити, на сљедећи начин:

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

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

42.3. у колону 4-уписује се тип прихода од капитала са веб странице Пореске управе (преглед типова прихода од

капитала налази се у Табели 7 у оквиру документа "ЕПП опис за 2011." у секцији "Програм за пореске обвезнике"),

42.4. у колону 5 уписује се приход од капитала у зависности од типа, и то:

42.4.1. приход од закупа и подзакупа покретне и непокретне имовине, који чини исплаћена закупнина и порез на доходак, а утврђује се 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 6 нормирани трошкови у висини од 20% од укупног прихода је $П = 3/0,92$ (П-приход од издавања покретне и непокретне имовине у закуп, 3-исплаћена закупнина) или коефицијента за прерачун 1,086956, тј. $П = 3 \times 1,086956$ и

- формула за прерачун исплаћеног износа на име прихода од закупа и подзакупа ако су признати трошкови из колоне 6 стварни трошкови је $П = (3-0,10Т)/0,090$ (Т-стварни трошкови признати од стране пореског органа),

42.4.2. приход од дивиденди и удјела у добити, који чине исплаћена дивиденда или удјео у добити и порез на доходак, утврђује се коришћењем формуле: $БП = Н/0,90$ или коефицијента за прерачун 1,111111, тј. $Б = Н \times 1,111111$,

42.5. у колону 6, за приход од закупа и подзакупа покретне и непокретне имовине, уписује се износ трошкова у висини од 20% од прихода из колоне 5 или износ стварних трошкова признатих од стране пореског органа, а за приход од дивиденди и удјела у добити ова колона се не попуњава,

42.6. у колону 7 уписује се доходак који се за закуп и подзакуп покретне и непокретне имовине добије када се од прихода из колоне 4 одузму признати трошкови из колоне 6, а за дивиденде и удјела у добити уписује се приход из колоне 5,

42.7. у колону 8 уноси се умањење по основу пореске картице предате исплатиоцу дохотка само за она физичка лица која то право не остварују по основу радног односа или по основу пореске пријаве, а износ умањења не може бити већи од дохотка из колоне 7,

42.8. колона 9 попуњава се само за лица којима је извршено умањење по основу пореске картице, када се уноси износ пореза за уплату обвезнику, који се добије када се износ умањења из колоне 8 помножи пореском стопом од 10%,

42.9. у колону 10 уписује се пореска основица која се за лица којима је извршено умањење по основу пореске картице добије када се од дохотка из колоне 7 одузме износ умањења из колоне 8, а за лица која немају право на умањење уписује се доходак из колоне 7,

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

42.11. у колону 12 увијек се уписује нето приход од капитала који се добије када се износ прихода из колоне 5 умањи за збир износа из колоне 9 и 14.

VIII - ДЛ5 - ИСПЛАТЕ ПО ОСНОВУ БОЛОВАЊА

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

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

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

43.3. у колону 4 уписује се број радних сати које је радник провео на боловању у исплатном периоду (број радних сати које је радник провео на боловању садржан је укупном броју радних сати исказаних у колони 4 основног листа и додатног листа ДЛ1),

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

43.5. 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.

44. ДЛ5 подноси се уз Образац 1002 којим се пријављују доприноси и уз образац 1002 којим се пријављују порези и доприноси за запосленог који је био на боловању у исплатном периоду.

IX - ДЛ6 - ПОСЕБНЕ ИСПЛАТЕ НЕТО ПРИМАЊА И УПЛАТЕ ДОПРИНОСА

45. Додатни лист ДЛ6 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.

46. ДЛ6 попуњавају и уплатиоци доприноса који врше докуп стажа, обвезници доприноса који индивидуално (самостално) уплаћују доприносе, уплатилац доприноса у случају неплаћеног одсуства код послодавца, те уплатиоци доприноса који по захтјеву Фонда здравственог осигурања врше доплату доприноса за здравствено осигурање до пуног радног времена за лица која су пријављена на непuno радно вријеме.

47. ДЛ6 попуњава се на сљедећи начин:

47.1. 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,

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

47.3. у колону 4 исплатилац опорезивог примања за обвезнике доприноса уписује се вријеме трајања ангажмана у одређеним околностима изражено у сатима, а обвезници посебног доприноса за професионалну рехабилитацију ову колону не попуњавају,

47.4. у колону 5 уписују се:

- основица за обрачун доприноса за обвезнике доприноса,

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

47.5. у колоне од 6 до 9 уписују се износи припадајућих доприноса у зависности од обвезника доприноса и типа посебне исплате,

47.5.1. подаци о обрачунатом доприносу за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида уносе се у колону 6 која је предвиђена за допринос за пензијско и инвалидско осигурање,

47.6. у колону 10 уписује се збир доприноса исказаних у колонама од 6 до 9 и

47.7. 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").

48. ДЛ6 подноси се уз Образац 1002 којим се пријављују доприноси, изузев доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање који се подноси уз Образац 1002 којим се пријављује порез.

49. Даном ступања на снагу овог упутства престаје да важи Упутство за подношење и попуњавање мјесечне пријаве пореза по одбитку - Образац 1002 ("Службени гласник Републике Српске", број 118/10).

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

Број: 06/1.01./0401/052-1055/11
24. јуна 2011. године
Бања Лука

Директор,
Зора Видовић, с.р.