

Примјери попуњавања пореских пријава Образац 1002 за 2011. годину

За све исплате примања извршене почев од 01.02.2011. године, пореска пријава за порез по одбитку Образац 1002 подноси се на обрасцу објављеном у Правилнику о примјени Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 22/11), који је на снази од 15.03.2011.

Пријава пореза и доприноса врши се на два одвојена обрасца, при чему се једна пријава означава као **Пријава пореза на доходак** а друга као **Пријава доприноса**.

Изузетно се пријава пореза и доприноса може вршити на истом обрасцу, који се означава као **Пријава пореза и доприноса**, и то у сљедећим случајевима:

- 1) Исплата примања из ранијих година закључно са 31.12.2010. године
- 2) Исплата примања за текући мјесец, у текућем мјесецу (нпр. исплата плате за фебруар 2011. године у фебруару 2011. године)

У наставку је приказано неколико карактеристичних примјера попуњавања пријава Образац 1002 у **Програму за пореске обвезнике**.

Примјер 1. Исплата плате за децембар 2010. године, извршена у фебруару 2011. године

Месец: Јануар 2011. Предузеће: 4414653120005 П.П. ПРОМЕТ

Подаци о пореској пријави (Месечна пријава) Послодавца из кожарске или текстилне инд. Бар код осн. пријаве:

Број протокола: Измињена пријава:

ЈИБ предузећа: 4414653120005 Назив предузећа: П.П. ПРОМЕТ

Адреса предузећа: АЛЕКСЕ ШАНТИЋА 2 Е-маил:

Телефон предузећа: 053/123-468 Општина: 028 Добој

Порески период - од: 01.02.2011. Порески период - до: 28.02.2011.

Исплата за период - од: 01.12.2010. Исплата за период - до: 31.12.2010.

Датум подношења: 23.03.2011. Број запосл./Исплаћа: 1 / 1

Пријава: Пореза на доходак Пореза и доприноса доприноса

Исплата примања: Исплаћено Дел. исплаћено Није исплаћено

ВИ-1 (1)	ВИ-2	ВИ-3	ВИ-4	ВИ-1Б	ВИ-5	ВИ-6	Обавезе	Долаз	Обриши						
ЈМБГ	Презиме	Име	Р сати	Бруто прим	Доп. ПИО	Доп. зар.	Доп. д.	Доп. зап.	Уж. допр.	Доходак	Умањ. ПК	Поврат	Основна	Порез	Нето прим.
написати јмбг	МАРКОВИЋ	МАРКО	184	1.568,66	0,00	0,00	0,00	0,00	517,66	1.051,00	150,00	15,00	901,00	90,10	945,90

Пријава је исправна.

Слика 1.

У свим случајевима исплате личног дохотка из претходне године (за исплате са обрачунским периодом закључно са 31.12.2010. године), а у пореском периоду од 01.02.2011. године или касније, подноси се **Пријава пореза и доприноса** (Слика 1).

Ако радник користи право умањења пореске основице по основу пореске картице, износ умањења наводи се у колони **Умањење по пореској картици**, износ одговарајућег поврата пореза се наводи у колони **Поврат**, док се у колони **Нето примања** наводи износ нето плате у који није урачунат поврат пореза. Ово је различито у односу на ранији Образац 1002 за 2009. и 2010. годину, гдје је у колону **Исплаћено примање** уписиван збир нето плате и поврата пореза по основу пореске картице. **Умањење по пореској картици** не може имати већу вриједност од поља **Доходак**.

Ако за поједине раднике мјесто рада и мјесто пребивалишта нису у истој општини, порези и доприноси се исказују на двије одвојене пријаве, при чему се доприноси на исплаћена примања наводе на пријави која се подноси на општину рада, а порез на доходак се наводи на пријави која се подноси на општину пребивалишта. Међутим, обје пријаве се означавају као **Пријава пореза и доприноса**.

У случају када се изврши исплата примања у текућем мјесецу за текући мјесец (нпр. фебруарска плата исплаћена у фебруару), пријава се такође подноси као **Пријава пореза и доприноса**.

У случају исплате примања у текућем мјесецу за претходни мјесец или неки од ранијих мјесеци у 2011. години (нпр. плата за јануар 2011. исплаћена у фебруару 2011.), подносе се одвојено **Пријава пореза на доходак** и **Пријава доприноса**, као у Примјеру 2.

Примјер 2. Исплата плате за јануар 2011. године, извршена у фебруару 2011. године

У наведеном примјеру потребно је креирати двије пореске пријаве: **Пријава пореза на доходак** и **Пријава доприноса** (Слика 2 и Слика 3).

ВИ-1 (1)	ВИ-2	ВИ-3	ВИ-4	ВИ-15	ВИ-5	ВИ-6	Обавезе	Доход	Обрици	Доход	Укупн. допр.	Доход	Умањ. ПК	Поврат	Основица	Порез	Нето прим.	
*написати јмбг	МАРКОВИЋ	МАРКО			0	1.568,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517,66	1.051,00	150,00	15,00	901,00	90,10	945,90

Слика 2.

У **Пријави пореза на доходак** поље **Радни сати** мора имати вриједност 0. **Бруто примања** се наводе у стварном износу са изузетком послодавца из кожарске или текстилне индустрије који у поље **Бруто примања** наводи износ **Доходка**. Поља доприноса имају вриједност 0, а **Укупни доприноси** ће програмски бити уписани у пуном износу са изузетком послодавца из кожарске или текстилне индустрије код којих ће поље **Укупни доприноси** имати вриједност нула. Поља **Доходак**, **Основица**, **Порез** и **Нето примања** морају бити наведена. У случајевима постојања **Умањења по пореској картици**, поврат је назначен у колони **Поврат** (изузет је из колоне **Нето примања**). **Умањење по пореској картици** не може имати већу вриједност од поља **Доходак**.

ВИ-1 (1)	ВИ-2	ВИ-3	ВИ-4	ВИ-15	ВИ-5	ВИ-6	Обавезе	Долаз	Обриши	Учмањ. ПК	Поверат	Основна	Порез	Нето прим.	
ИМБГ	Презиме	Име	Р сати	Бруто прим.	Доп. ПИО	Доп. зд.	Доп. д.	Доп. зап.	Ук. допр.	Доходак	Учмањ. ПК	Поверат	Основна	Порез	Нето прим.
написати јмбг	МАРКОВИЋ	МАРКО	168	1.568,66	282,36	196,08	23,53	15,63	517,66	1.051,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945,90

Слика 3.

На **Пријави доприноса** потребно је навести идентичан порески и исплатни период, а то је обрачунски период за који се примања исплаћују (нпр. за јануарску плату и порески и исплатни период треба бити 01.01.2011. – 31.01.2011.). На **Пријави доприноса** потребно је у рубрици **Пријава** изабрати идентификатор **Доприноса** (Слика 3.). У рубрици **Исплата примања** потребно је изабрати један од понуђених идентификатора (**Исплаћено**, **Дјеломично исплаћено**, **Није исплаћено**), у зависности од тога да ли се приказују доприноси на исплаћена примања (**Исплаћено**), на дјеломично исплаћена примања (**Дјел. исплаћено**), или на примања која нису исплаћена (**Није исплаћено**). У аналитичким ставкама потребно је навести износе у поља: **Радни сати**, **Бруто примања**, **Допринос ПИО**, **Допринос здравство**, **Допринос за дјечију заштиту**, **Допринос за запошљавање**, **Укупни доприноси** (аутоматски унос), **Доходак** и **Нето примања**.

Ако подносилац пријаве има статус послодавца из кожарске или текстилне индустрије, у поље **Бруто примања** уноси се износ бруто плате по формули:

$$Бп = (Нп + 0,07425 * ПБП) / 0,90$$

гдје је:

Бп - Износ бруто плате

Нп - Износ нето плате

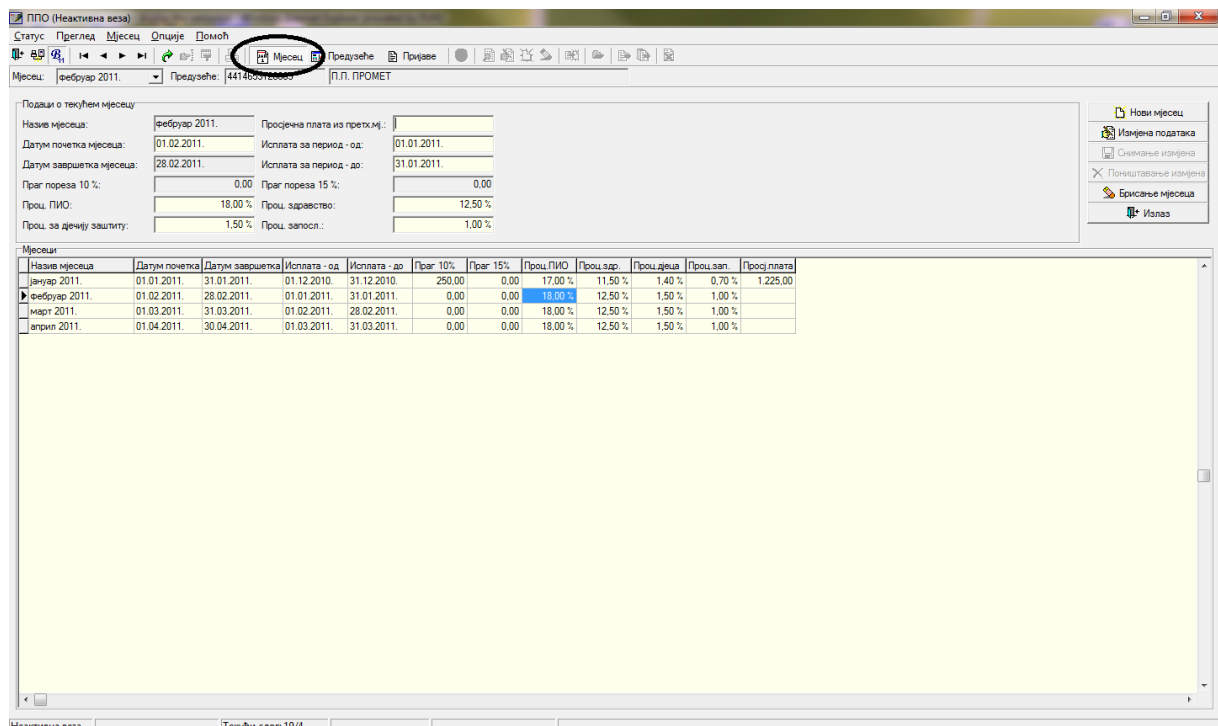
ПБП - Просјечна бруто плата у Републици Српској за претходни мјесец, према посљедњем податку Републичког завода за статистику објављеном у Службеном гласнику Републике Српске

Послодавац из кожарске или текстилне индустрије обиљежава у пријави свој статус укључивањем квачице на идентификатору **Послодавац из кожарске или текстилне инд.** који се у екрану за унос налази изнад **Броја протокола**.

У примјерима 1 и 2 наведене су исплате које се налазе на виду исплате ВИ-1. Све обавезе које се односе на друге видове исплате приказују се на исти начин као и обавезе са вида исплате ВИ-1. Ако се подносе одвојене пријаве за порез и за доприносе, порези са других видова исплате наводе се на **Пријави за порез на доходак**, а обавезе доприноса по другим видовима исплате наводе се на **Пријави за доприносе**.

Омогућавање аутоматског обрачуна података са исправним стопама пореза и доприноса

Да би програм вршио исправан обрачун по важећим стопама пореза и доприноса, потребно је у прозору **Мјесец** подесити параметре мјесеца за који се пријава подноси (Слика 4).



Слика 4.

Послодавац из кожарске или текстилне индустрије, поред осталих података, треба за сваки мјесец у поље **Просјечна плата из претходног мјесеца** унијети просјечну бруто плату у Републици Српској за претходни мјесец, према посљедњем податку Републичког завода за статистику објављеном у Службеном гласнику Републике Српске. Унос података омогућава се притиском на дугме **Измјена података**.