



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА

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

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ИЗЈАВЕ СА ЗАХТЈЕВОМ
ЗА ИСПЛАТУ НАЈНИЖЕ ПЛАТЕ И ДОПРИНОСА НА НАЈНИЖУ ПЛАТУ ЗА
МАЈ 2020. ГОДИНЕ ЗА СУБЈЕКТЕ КОЈИМА ЈЕ ЗАБРАЊЕНО ОБАВЉАЊЕ
ДЈЕЛАТНОСТИ У МАЈУ 2020. ГОДИНЕ А ЗАБРАНА ЈЕ ТРАЈАЛА НАЈМАЊЕ
ДО 12.05.2020. ГОДИНЕ

1. Овим упутством појашњава се попуњавање писмене изјаве са захтјевом за санирање економских посљедица изазваних вирусом корона коју порески обвезници, којима је одлуком штаба за ванредне ситуације забрањено обављање дјелатности у мају 2020. године а забрана је трајала најмање до 12.05.2020. године подносе Пореској управи у складу са чланом 13. став 3. Уредбе са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-COV- 2 изазване вирусом („Службени гласник Републике Српске“, број: 35/20 и 46/20), у даљем тексту: Уредба, у сврху исплате најниже плате и доприноса на најнижу плату за мај 2020. године.
2. Поља која се односе на пословно име и адресу се попуњавају у складу са регистрационим подацима пореског обвезника што значи да поље пословно име (назив под којим лице послује) треба бити исто као и назив пореског обвезника у рјешењу о обављању дјелатности а ако изјаву подноси лице које самостално обавља дјелатност, уноси се и име и презиме физичког лица. Подаци о адреси уносе се из рјешења о регистрацији дјелатности.
3. У поље ЈИБ/ЈМБ уноси се основни ЈИБ пореског обвезника. Лице које самостално обавља дјелатност и које има више регистрованих дјелатности у поље ЈИБ, уноси ЈИБ радње која је одређена као главно мјесто пословања.
4. У поље „подручни центар“ уноси се назив подручног центра према мјесту регистрације пореског обвезника.
5. У поље „Шифра дјелатности“ и „Назив дјелатности“ уноси се шифра и назив дјелатности заснована на подацима у рјешењу о обављању дјелатности (рјешење о

одобрењу за рад, рјешење о упису у регистар пословних субјеката и друга рјешења којима се обвезнику одобрава обављање одређене дјелатности) чије је обављање пореском обвезнику забрањено на основу одлуке штаба за ванредне ситуације. Уколико дјелатност наведена у изјави није претежна дјелатност пореског обвезника, уз изјаву се доставља акт на основу којег је обвезнику одобрено обављање наведене дјелатности. Приликом одлучивања о захтјеву, провјерава се да ли се подносилац изјаве са захтјевом налази на списку правних лица и предузетника састављеног у складу са чланом 14. Уредбе којег формирају надлежна министарства.

6. У поље „Запосленима који су наведени у пореској пријави - Образац 1002, бар код број: _____“ уноси се бар код пријаве за доприносе, за мај 2020. године.

7. У поље „Изводу пореске пријаве Образац 1002, бар код _____“ уноси се бар код пријаве за доприносе за мај 2020. године која је основ за састављање извода из пореске пријаве. Упутство за састављање извода из Обрасца 1002 можете преузети ОВДЈЕ. Извод из пореске пријаве достављају само порески обвезници који не могу остварити право на исплату најниже плате за све запослене. Порески обвезници који право за исплату најниже плате са доприносима остварују по основу забране обављања дјелатности која није претежна, поменуто право могу остварити само за раднике који су ангажовани на обављању послова из дјелокруга дјелатности чије је обављање забрањено.

Бруто примање у пријави за доприносе за мај 2020. године за запослене на пуно радно вријеме, за које се остварује право на уплату најниже плате са доприносима, не може бити мање од 773,81КМ односно од најниже бруто плате изузев у случају када је примање у складу са прописима из радноправних односа мање од најниже плате. За запослене са којима је закључен уговор о раду на непуно радно вријеме, бруто примање утврђује се сразмјерно времену ангажовања у односу на бруто најнижу плату.

8. У поље „бар код пријаве за лица која самостално обављају дјелатности“ уноси се бар код пријаве за доприносе којом су пријављени доприноси за носиоца самосталне дјелатности који ту дјелатност обавља као основну дјелатност у оквиру додатног листа ДЛ 6 –Посебне уплате доприноса, Образац1002.

9. Унос података у табелу за израчун укупног износа примања за исплату, пореза на лична примања и доприноса врши се по следећим правилима:

9.1. Број радника

Број запослених уноси се на основу података о запосленим у додатном листу ДЛ1-Примања по основу радног односа, Обрасца1002 и то:

-укупан број запослених (ред 3 табеле) једнак је броју запослених наведених у додатном листу ДЛ 1 само ако порески обвезник остварује право на исплату најниже плате за све запослене и доприносе на најнижу плату. Право на исплату најниже плате и доприноса на најнижу плату за све запослене остварују порески обвезници којима је одлуком штаба за ванредне ситуације забрањено обављање дјелатности у потпуности;

-Укупан број запослених у реду 3 табеле не може бити једнак броју запослених наведених у додатном листу ДЛ1 за пореске обвезнике којима није забрањено

обављање претежне дјелатности или свих дјелатности које обављају. У овом случају број запослених мора бити идентичан броју запослених у Изводу из Обрасца 1002.

Број запослених на пуно и непуно радно вријеме уноси се на основу података из пријаве за регистрацију обвезника доприноса у Јединствени систем за регистрацију, контролу и наплату доприноса (ЈСНД) и то:

-запослени пријављени на пуно радно вријеме су запослени пријављени у ЈСНД на 8 сати, Запослени на непуно радно вријеме су запослени који су у ЈСНД пријављени на мање од 8 сати при чему је потребно, у зависности од непуног радног времена, попунити онолико редова колико има запослених ангажованих на различито непуно радно вријеме.

На примјер, порески обвезник остварује право на уплату најниже плате и доприноса на најнижу плату за 20 запослених од којих је са 6 запослених закључен уговор о раду на непуно радно вријеме и то: са два радника на 4 сата, са 2 на 6 сати и са 2 на 3 сата. Порески обвезник ће у дијелу броја радника приказати у 4 реда број радника, и то 14 радника на пуно радно вријеме, 2 на 6 сати, 2 на 4 сата и 2 на 3 сата што укупно износи 20 радника (у обрасцу табеле то је ред 3).

Због структуре доприноса¹ који се плаћају за раднике са пребивалиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту, у посебном реду се исказују подаци о тим радницима. Уколико послодавац има радника са којим је закључен уговор о раду на непуно радно вријеме, у посебном реду исказаће се подаци о тим радницима у складу са радним временом.

9.2. Обрачун доприноса

Основно правило код израчуна доприноса је да за запослене са којима је закључен уговор о раду на пуно радно вријеме, доприноси износе 253,81КМ (773,81x32,8%=253,81КМ). У зависности од структуре запослених у дијелу који се односи на број радника израчунаће се доприноси на начин да ће се број радника са којим је закључен уговор на пуно радно вријеме из реда 1 табеле помножити са 253,81КМ а за раднике запослене на непуно радно вријеме израчунаће се сразмјер по формули:

Доприноси за непуно радно вријеме: Број сати/8 x 253,81КМ

Примјера ради, на основу података из тачке 9.1. упутства доприноси на непуно радно вријеме од 6 сати износиће укупно 380,72КМ (6/8x253,81x2=0,75x253,81x2=190,36x2=380,72КМ).

Доприноси за раднике са пребивалиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту износе 156,31КМ (ПИО-143,15КМ и дјечија заштита 13,16КМ). У случају када има запослених са пребивалиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту на непуно радно вријеме, тада се доприноси рачунају сразмјерно примјеном исте формуле као за раднике са пребивалиштем у Републици Српској.

¹ За раднике са мјестом пребивалишта у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту у корист рачуна јавних прихода плаћа се и пријављује путем Обрасца 1002 допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за дјечију заштиту

Укупни доприноси представљају збир доприноса за раднике са којим је закључен уговор на пуно и непуно радно вријеме а посебно се изказују подаци за запослене са пребивалиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту због врста прихода за плаћање.

За запослене у области производње текстила, одјеће, коже и производа од коже, у складу са класификацијом дјелатности Републике, а чија је плата мања од просјечне бруто плате у Републици за претходну годину према подацима Републичког завода за статистику Републике Српске објављеном у „Службеном гласнику Републике Српске“ доприноси се рачунају на основицу прописану чланом 16. став 1. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број: 114/17 и 112/19) која износи 25% просјечне бруто плате у Републици за претходну годину, према посљедњем податку Републичког завода за статистику објављеном у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Просјечна бруто плата у Републици Српској за претходну годину тј. за 2019. годину према подацима Републичког завода за статистику износи 1.407КМ.

Основица доприноса за запослене у области производње текстила, одјеће, коже и производа од коже износи 351,75КМ (1.407КМ x 25%) а доприноси 115,37КМ (351,75 x 32,80%).

Доприноси за раднике са пребивалиштем у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту износе 71,05КМ (ПИО-65,07КМ и дјечија заштита - 5,98КМ).

9.3. Обрачун примања прије опорезивања

Обрачун примања прије опорезивања врши се на начин да се број радника са којима је закључен уговор о раду на пуно радно вријеме помножи са најнижом платом: број радника x 520КМ. На основу примјера о броју радника у тачки 9.1. овог упутства, износ примања за раднике са којим је закључен уговор о раду на пуно радно вријеме износио би 7.280КМ(14x520КМ). Број радника са којима је закључен уговор о раду на непуно радно вријеме рачуна се примјеном сљедеће формуле:

Примање прије опорезивања за непуно радно вријеме: Број сати/8 x 520КМ

За раднике са којим је закључен уговор о раду на непуно радно вријеме од 6 сати укупан износ нето примања износи би: $6/8 \times 520,00 \times 2 = 0,75 \times 520,00 \times 2 = 390,00 \times 2 = 780,00$ КМ.

Укупна примања прије опорезивања представљају збир примања прије опорезивања за раднике са којим је закључен уговор на пуно и непуно радно вријеме.

9.4. Обрачун пореза на лична примања

Обрачун пореза на лична примања утврђује се према мјесту пребивалишта запосленог² стога је порез на лична примања потребно исказати у онолико редова са колико различитих општина/градава запослени имају пребивалиште. Износ порез на лична

² Чланом 64. став 1 тачка 1. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15, 5/16, 66/18 и 105/19) прописано је да се порез да доходак од личних примања плаћа према мјесту пребивалишта пореског обвезника

примања по запосленом утврђује се на основу података из Мјесечне пријаве пореза по одбитку за доприносе примјеном сљедећег правила:

- Ако је плата прије опорезивања из колоне 11 једнака износу за исплату у колони 16. додатног листа ДЛ1-примања по основу радног односа, тада за тог запосленог нема обавезе пореза на лична примања јер су умањења пореске основице једнака примањима прије опорезовања,
- У износ пореза укључити разлику између колоне 11 и колоне 16 додатног листа ДЛ1-примања по основу радног односа до 2КМ. На примјер, плата прије опорезивања у колони 11 износи 520КМ а у колони 16 додатног листа ДЛ1-примања по основу радног односа 518КМ. Разлика је настала због обрачуна пореза на лична примања од 2КМ који износ треба укључити у укупан износ пореза за дату општину/град у складу са мјестом пребивалишта запосленог. Сљедећи случај који се може појавити у пракси је да је плата запосленог већа од најниже плате и износи 600КМ. Запослени са којим је закључен уговор о раду на пуно радно вријеме нема пореску картицу тако да приликом исплате личног примања остварује право на умањење пореске основице за лични одбитак у износу од 500КМ, пореска основица је 100КМ а порез износи 10КМ те ће у колони 16 износ за исплату бити 590КМ. тј. разлика између колне 11 и 16 је 10КМ. У овом случају, из средстава Компензационог фонда Републике Српске уплатиће се 2КМ пореза на лична примања а 8 КМ уплатиће исплатилац дохотка у моменту исплате преосталог износа примања. Другим рјечима речено, када је разлика између колоне 11 и 16 већа од 2КМ, тада се у износ пореза на лична примања који ће се платити из средстава Компензационог фонда Републике Српске по раднику укључити максимални износ до 2КМ. За раднике који су запослени на непуно радно вријеме износ пореза на лична примања може бити мањи од 2КМ у случају када радник нема пореску картицу.

9.5. Примања за исплату

Примања за исплату представљају разлику примања прије опорезивања и пореза на лична примања. Уз изјаву порески обвезници обавезно достављају „Списак радника за исплату најниже плате за мај 2020. године“ .

Порески обвезници могу у изјави са захтјевом отворити редова у складу са потребама исказивања структуре запослених радника.

У табели „Списак радника за исплату најниже плате за мај 2020. године“ уносе се подаци о радницима за које обвезник остварује право на исплату најниже плате и текући рачуни радника груписани по банкама у којима радници имају отворене текуће рачуне.

Табела списак радника се попуњава на начин да се у поље „Трансакциони рачун банке за исплату плате“ уносе подаци о прелазном рачуну банке на који ће се извршити пренос укупних средстава за исплату плате радницима који имају отворене текуће рачуне код те банке.

У sheet-у „Свеукупно“ унесе се сумарни подаци о укупним исплатама радницима по банкама и подаци о пословном жиро рачуну носиоца самосталне дјелатности те о

износу за исплату. Сума исплата радницима по банкама мора бити иста износу за исплату из реда 19 табеле за обрачун износа за исплату у изјави са захтјевом.

10. Уплата најниже плате носиоцу самосталне дјелатности који ту дјелатност обавља као основну

Носиоцу самосталне дјелатности који ту дјелатност обавља као основну уплатиће се на рачун износ најниже плате. У поље жиро рачун уноси се жиро рачун које је регистрован за обављање самосталне дјелатности. Доприноси у износу од 253,81КМ уплатиће се на рачун јавних прихода на ЈИБ који је пореском обвезнику додијељен за обављање самосталне дјелатности а ако обвезник има више предузетничких радњи на ЈИБ радње која је одређена као главно мјесто пословања.

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

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

Број: 06/1.01/0401-052.2-6666/2020

Датум: 02.06.2020. године

ДИРЕКТОР

Горан Маричић

