

На основу члана 41. став 12. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка, 93/12 и 47/13),

Министар финансија и привреде доноси

П Р А В И Л Н И К

О ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ ЗА ПОРЕЗ ПО ОДБИТКУ

Члан 1.

Овим правилником прописују се:

1) начин и поступак подношења и евидентирања, садржина пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају по одбитку за исплате прихода физичким лицима (у даљем тексту: порез по одбитку), као и начин плаћања пореза по одбитку на јединствени уплатни рачун, која се подноси на Обрасцу ППП-ПД - Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део;

2) начин и поступак подношења и евидентирања, садржина пореске пријаве за порезе по одбитку који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године и за које су поднете прописане пореске пријаве Пореској управи, као и начин плаћања пореза по одбитку на прописане уплатне рачуне јаних прихода, која се подноси на Обрасцу ПП-ПД С - Пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део;

3) садржина потврде о плаћеном порезу по одбитку која се издаје на Обрасцу ППП-ПО - Потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 20__ годину, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 2.

Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима као извештај који се подноси Пореској управи (у даљем тексту: појединачна пореска пријава) садржи:

1) збирне податке о обрачунатом порезу по одбитку од стране једног пореског плаца за све примаоце прихода;

2) појединачне податке о обрачунатом порезу по одбитку од стране једног пореског плаца за сваког примаоца прихода.

Члан 3.

Појединачна пореска пријава подноси се пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку, као и пре сваког плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање када се ти доприноси плаћају без исплате зараде у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

Појединачна пореска пријава подноси се и за порезе по одбитку који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године за које нису поднете прописане пореске пријаве.

Појединачна пореска пријава, као и измењена појединачна пореска пријава подносе се искључиво у електронском облику:

- 1) као јединствени запис исказан XML језиком, електронским путем преко портала Пореске управе;
- 2) попуњавањем појединачне пореске пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе;
- 3) употребом рачунарског сервиса - директном везом између Пореске управе и пореског обвезника, уз помоћ апликације сертифициване (одобрене) од стране Пореске управе.

Подношење појединачне пореске пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе ограничено је на 50 прималаца прихода у Обрасцу ППП-ПД, део 3. Подаци о примаоцима/физичким лицима и врстама прихода.

За број прималаца прихода већи од 50, подносилац пореске пријаве подноси одговарајући број појединачних пореских пријава.

Члан 4.

Појединачну пореску пријаву може да поднесе порески обвезник, порески платаци, порески пуномоћник или друго лице које је порески обвезник, односно порески платаци овластио за подношење пореске пријаве, законски заступник и заступник по службеној дужности (у даљем тексту: подносилац пореске пријаве).

Подносилац пореске пријаве дужан је да електронски потпише појединачну пореску пријаву у складу са законом којим се уређује електронски потпис.

Члан 5.

Ако појединачна пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пореске пријаве о тим недостацима.

Појединачна пореска пријава из става 1. овог члана не сматра се поднетом.

Обавештење из става 1. овог члана садржи информацију о формалним недостацима и математичким нетачностима и упутства за њихову исправку.

По добијању обавештења из става 1. овог члана, подносилац пореске пријаве је дужан да отклони идентификоване недостатке и поднесе тако исправљену појединачну пореску пријаву.

Исправљена појединачна пореска пријава из става 4. овог члана не сматра се измењеном пореском пријавом.

Члан 6.

Појединачна пореска пријава сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу пореске пријаве.

Након добијања информације из става 1. овог члана подносилац пореске пријаве у налог за пренос средстава уписује јединствени уплатни рачун за порезе по одбитку, број одобрења за плаћање и укупан износ обавезе по том основу.

Обавеза се може измирити плаћањем једним налогом или плаћањем са више налога са истим позивом на број одобрења за плаћање из става 1. овог члана.

Пореска управа на основу података из појединачне пореске пријаве и броја одобрења за плаћање из става 1. овог члана по плаћању обавезе по свакој појединачној пореској пријави распоређује средства по територијама и уплатним рачунима јавних прихода и саставља рекапитулацију, као основ за пренос средстава са јединственог уплатног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода.

Појединачни распоред средстава по броју одобрења за плаћање, територији, рачуну и износу, који је саставни део рекапитулације, представља основ за књижење у пореском рачуноводству на дан преноса средства на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода.

Подаци садржани у рекапитулацији из става 4. овог члана нису од значаја за пословне и пореске књиге подносиоца пореске пријаве.

Члан 7.

Обавештење из члана 5. овог правилника, које садржи информацију о формалним недостацима и математичким нетачностима и упутства за њихову исправку, као и информација из члана 6. овог правилника, која садржи потврду о формалној исправности и математичкој тачности исказаних података, број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу, доступни су на порталу Пореске управе у оквиру корисничке апликације.

Пореска управа на адресу електронске поште, која је од стране подносиоца пореске пријаве одређена за пријем електронске поште, обавештава подносиоца пореске пријаве о доступности обавештења и информације из става 1. овог члана.

Члан 8.

Појединачну пореску пријаву по службеној дужности подноси Пореска управа уместо пореског обвезника, односно пореског плаца, у случају када порески обвезник, односно порески плацац пропусти да је поднесе у року прописаном законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

На захтев Пореске управе Централни регистар обавезног социјалног осигурања у електронском облику доставља Пореској управи податке потребне за подношење појединачне пореске пријаве по службеној дужности, у року од три дана од дана достављања захтева.

Износ обавезе за порезе по одбитку исказан појединачном пореском пријавом из става 1. овог члана одређује се за најнижу месечну основицу доприноса у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

Члан 9.

Пореска управа поштом обавештава пореског обвезника, односно пореског плаца уместо кога је поднела појединачну пореску пријаву по службеној дужности.

Обавештење из става 1. овог члана, обавезно садржи:

1) назив/име и презиме, седиште/пребивалиште, ПИБ/ЈМБГ пореског обвезника, односно пореског плаца;

- 2) идентификациони број пријаве;
 - 3) правни основ за подношење појединачне пореске пријаве по службеној дужности;
 - 4) да је по основу те пријаве порески обвезник, односно порески платац задужен за износ обавезе за порезе по одбитку одређене за најнижу месечну основицу доприноса, а за број прималаца према евиденцији Пореске управе;
 - 5) да камата за неплаћене пореске обавезе почиње да тече од дана настанка пореске обавезе у складу са законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање;
 - 6) да је неподношењем појединачне пореске пријаве начињен прекршај по одредбама члана 177. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка, 93/12 и 47/13 - у даљем тексту: ЗПППА);
 - 7) да је појединачна пореска пријава поднета по службеној дужности доступна на порталу Пореске управе у оквиру корисничке апликације.
- Појединачна пореска пријава из члана 8. став 1. овог правилника сматра се првобитном појединачном пореском пријавом.

Члан 10.

Образац ППП-ПД састоји се из три дела, и то:

- 1) 1. Подаци о пријави;
- 2) 2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода;
- 3) 3. Подаци о примаоцима/физичким лицима и врстама прихода.

Члан 11.

У Образац ППП-ПД, део 1. Подаци о пријави, уноси се:

- 1) Под редним бројем 1.1 Врста пријаве - ознака једне од наведених врста пријава, и то:
 - општа пријава (ознака 1);
 - пријава по службеној дужности (ознака 2);
 - пријава по члану 182б ЗПППА (ознака 3);
 - пријава по налазу контроле (ознака 4);
 - пријава по одлуци суда (ознака 5).

Општа пријава се подноси пре сваке исплате прихода за које се плаћа порез по одбитку. Ако се зарада исплаћује у деловима, општа пријава се подноси онолико пута у колико делова се зарада исплаћује. За сваки део зараде у општој пријави подаци се исказују у складу са износом који се исплаћује и доприноса који се плаћају, односно подаци се не исказују кумулативно.

Пријаву по службеној дужности подноси Пореска управа уместо пореског обвезника, односно пореског плаца, у случају када порески обвезник, односно порески платац пропусти да поднесе општу пријаву у року прописаном законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање.

Пореску пријаву у складу са чланом 182б ЗПППА подноси порески обвезник, односно порески платац који самоиницијативно пријављује дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату, за који није поднео пореску пријаву. Пореска пријава у складу са чланом 182б ЗПППА подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период за који је настала обавеза за порезе по одбитку.

Пријава по налазу контроле подноси се на основу решења донетог након спроведене пореске контроле. Ако се решењем Пореске управе након спроведене пореске контроле наложи подношење појединачне пореске пријаве, порески обвезник подноси појединачну пореску пријаву која у пољу под редним бројем 1.1 Врсте пријаве садржи ознаку 4 - Пријава по налазу контроле, а у пољу под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда садржи број решења Пореске управе, док у пољу под редним бројем 1.6а Основ - уписује одговарајућу ознаку прописану овим правилником.

Пореска пријава по налазу контроле подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период обухваћен контролом.

Пријава по одлуци суда подноси се на основу правноснажне судске одлуке. Ако се одлуком суда наложи плаћање нових врста прихода, порески обвезник подноси појединачну пореску пријаву која у пољу под редним бројем 1.1 Врсте пријаве садржи ознаку 5 - Пријава по одлуци суда, а у поље под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда уписује број судске одлуке, док поље 1.6а остаје непопуњено.

Пореска пријава по одлуци суда подноси се за сваки датум настанка пореске обавезе, односно за сваки обрачунски период обухваћен одлуком суда.

2) Под редним бројем 1.2 Обрачунски период - месец и година за који се врши исплата зараде, односно доприноса за обавезно социјално осигурање ако није било исплате зарада, независно од тога да ли се пријављује исплата прихода који немају карактер зараде.

3) Под редним бројем 1.3 Датум настанка пореске обавезе - датум настанка опорезивог догађаја у складу са законом.

Ово поље попуњава се код пријаве по службеној дужности, код пријаве по члану 182б ЗПППА и код пријаве по налазу контроле. У осталим случајевима ово поље се не попуњава.

4) Под редним бројем 1.4 Датум плаћања - датум када је планирана исплата прихода у случају подношења опште пријаве, односно измирење настале обавезе у случајевима подношења пријаве по члану 182б ЗПППА, пријаве по налазу контроле и пријаве по одлуци суда. Код подношења пријаве по службеној дужности ово поље се не попуњава.

5) Под редним бројем 1.5 Измена пријаве - ознака једне од наведених измена, и то:

(1) Измењена појединачна пореска пријава у складу са чланом 40. ЗПППА (ознака 1);

Измењена пореска пријава садржи промењене податке и податке који остају исти.

Приликом предаје измењене пореске пријаве порески обвезник у поље под редним бројем 1.1 Врста пријаве уписује врсту пријаве коју овом пријавом мења, и то: општу, пријаву у складу са чланом 182б ЗПППА и пријаву по службеној дужности.

У поље под редним бројем 1.5 Измена пријаве уписује ознаку 1, а у поље под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве уписује идентификациони број пријаве коју мења. Поља под редним бр. 1.6 и 1.6а се не попуњавају. У пољу под редним бројем 2.2 Порески идентификациони број (ПИБ или ЈМБГ) уноси се порески идентификациони број или јединствени матични број грађана из првобитно поднете пријаве. Сви остали подаци које садржи првобитно поднета пријава могу бити промењени, али само тако што се првобитни садржај поља замењује новим садржајем.

Обавезе настале по основу измењене пореске пријаве се плаћају по истом броју одобрења за плаћање који је додељен првобитно поднетој пријави.

(2) Измена појединачне пореске пријаве по налазу контроле (ознака 2);

Измена појединачне пореске пријаве по налазу контроле подноси се на основу решења донетог након спроведене пореске контроле и не сматра се измењеном пореском пријавом у смислу члана 40. ЗПППА.

У пореској пријави која се мења по налазу контроле порески обвезник у поље под редним бројем 1.1 Врсте пријаве уписује врсту пријаве коју му је тим решењем наложено да мења. У поље под редним бројем 1.5 Измена пријаве уписује ознаку 2, а у поље под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве уписује идентификациони број пријаве коју мења овом пријавом, у поља под редним бр. 1.6 По налазу контроле/одлуци суда уписује број решења Пореске управе, док у поље 1.6а Основ уписује одговарајућу ознаку прописану овим правилником.

Подаци који се уносе у остала поља пријаве која се мења по налазу контроле, као и начин њиховог попуњавања врши се као код измењене појединачне пореске пријаве (ознака 1).

(3) Измена појединачне пореске пријаве по одлуци суда (ознака 3).

Измена појединачне пореске пријаве по одлуци суда подноси се на основу правноснажне судске одлуке и не сматра се измењеном пореском пријавом у смислу члана 40. ЗПППА.

Приликом предаје пореске пријаве измењене по одлуци суда порески обвезник у поље под редним бројем 1.1 Врсте пријаве уписује врсту пријаве коју му је том одлуком наложено да мења.

У поље под редним бројем 1.5 Измена пријаве уписује ознаку 3, а у поље под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве уписује идентификациони број пријаве коју мења овом пријавом, а у поље под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда уписује број судске одлуке, док поље 1.6а остаје непопуњено.

Подаци који се уносе у остала поља пријаве која се мења по одлуци суда, као и начин њиховог попуњавања врши се као код измењене појединачне пореске пријаве (ознака 1).

6) Под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве - број пријаве која се мења.

7) Под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда:

- број решења пореске контроле, када је у пољу под редним бројем 1.1 Врста пријаве наведена ознака 4 и/или у редном броју 1.5 наведена ознака 2;

- број одлуке суда, када је у пољу под редним бројем 1.1 Врста пријаве наведена ознака 5 и/или у редном броју 1.5 наведена ознака 3;

У осталим случајевима ово поље се не попуњава.

8) Под редним бројем 1.6а Основ - ознака решења:

- у поступку по жалби у првом степену (ознака 1);

- у поступку по жалби у другом степену (ознака 2);

- на основу одлуке Управног суда (ознака 3).

Ово поље попуњава се само у случајевима када су донета решења у поступку по жалби.

9) Под редним бројем 1.7 Најнижа основица - уноси се број прималаца зараде са пријаве за које је послодавац обрачунао доприносе за обавезно социјално осигурање на најнижу законом прописану основицу.

У Образац ППП-ПД, део 2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода, уноси се:

1) Под редним бројем 2.1 Тип исплатиоца - ознака једног од наведених типова, и то:

- за правно лице које се не финансира из буџета (ознака 1);
- за правно лице које се финансира из буџета (ознака 2);
- за представништво, односно огранак страног лица (ознака 3);
- за предузетника (ознака 4);
- за физичко лице (ознака 5);
- за Војску Републике Србије (ознака 6);
- за пољопривредно газдинство (ознака 7).

Правним лицем које се финансира из буџета сматра се лице са списка корисника јавних средстава који се доноси у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

2) Под редним бројем 2.2 Порески идентификациони број (ПИБ или ЈМБГ) - у зависности од типа исплатиоца уноси се порески идентификациони број или јединствени матични број грађана.

3) Под редним бројем 2.3 Радно време - ознака једне од наведених могућности, и то:

- пет радних дана у недељи (од понедељка до петка) по осам сати уз нерадне дане у суботу и недељу (ознака 1);
- пет радних дана у недељи (од понедељка до петка) по седам сати и један дан у недељи (субота) по пет сати (ознака 2);
- шест радних дана у недељи (од понедељка до суботе) по шест сати и 40 минута (ознака 3).

Ако исплатилац прихода има у својим организационим јединицама различит распоред радног времена, дужан је да за исплату зарада поднесе посебну појединачну пореску пријаву за сваки распоред радног времена према примаоцима прихода.

Ово поље је обавезно само ако појединачна пореска пријава садржи исплату зарада или прихода који имају карактер зараде.

4) Под редним бројем 2.4 ЈМБГ подносиоца појединачне пореске пријаве - јединствени матични број грађана подносиоца појединачне пореске пријаве.

5) Под редним бројем 2.5 Матични број - матични број добијен од стране Агенције за привредне регистре.

6) Под редним бројем 2.6 Назив/Презиме и име - назив или презиме и име исплатиоца прихода.

7) Под редним бројем 2.7 Седиште/Пребивалиште - податак о шифри општине седишта или пребивалишта исплатиоца прихода.

Шифра се уписује из правилника којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.

8) Под редним бројем 2.8 Телефон контакт особе - податак о телефону контакт особе исплатиоца прихода.

9) Под редним бројем 2.9 Улица и број - податак о адреси исплатиоца прихода.

10) Под редним бројем 2.10 Е-маил - податак о електронској адреси подносиоца појединачне пореске пријаве на коју се доставља обавештење из члана 7. став 2. овог правилника.

У Образац ППП-ПД, део 3. Подаци о примаоцима/физичким лицима и врстама прихода, уноси се:

1) Под редним бројем 3.1 Р.Б. - податак о редном броју примаоца прихода.

2) Под редним бројем 3.2 В.И. (врста идентификације примаоца прихода) - ознака једног од идентификатора примаоца прихода, и то:

- јединствени матични број грађана (ознака 1);
- избегличка легитимација (ознака 2);
- пасош (ознака 3);
- посебна ознака (ознака 4);
- остало (ознака 9).

3) Под редним бројем 3.3 Податак за идентификацију лица - податак у зависности од унете ознаке у пољу под редним бројем 3.2 В.И. (врста идентификације примаоца прихода), уноси се:

- јединствени матични број грађана;
- број избегличке легитимације;
- број пасоша;
- посебна ознака за случајеве одобрене од стране Пореске управе;
- остало.

4) Под редним бројем 3.4 Презиме - презиме примаоца прихода.

5) Под редним бројем 3.4а Име - име примаоца прихода.

6) Под редним бројем 3.5 Пребивалиште - податак о шифри општине пребивалишта, односно боравишта примаоца прихода.

Шифра се уписује из правилника којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.

Ако је у пољу 3.2 В.И. (врста идентификације примаоца прихода) уписана ознака 1 - јединствени матични број грађана, овај податак се не уписује.

7) Под редним бројем 3.6 Шифра врсте прихода - шифра која на јединствен начин одређује врсту прихода.

Састоји се од десет цифара, и то: ВППОООообБ

Значење појединих цифара шифре:

- В - верзија каталога врсте прихода;
- ПП - врста примаоца прихода;
- ООО - ознака врсте прихода;
- оо - олакшице;
- б - додатни допринос за ПИО - увећани стаж;
- Б - број обрачуна.

Шифра врсте прихода се аутоматски формира одређивањем врсте примаоца прихода и избором врсте прихода из Каталога врсте прихода, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Одређивање врсте примаоца прихода врши се избором једне од следећих понуђених ознака врста примаоца:

- запослени (ознака 01);
- оснивач и чланови привредног друштва запослени у свом привредном друштву (ознака 02);
- лице осигурано по основу самосталне делатности укључујући самосталне уметнике (ознака 03);
- лице осигурано по основу пољопривредне делатности (ознака 04);

- лице које није осигурано по другом основу (ознака 05);
- нерезидент (ознака 06);
- инвалидно лице (ознака 07);
- војни осигураник (ознака 08);
- лице пензионер по основу запослености (ознака 09);
- лице пензионер по основу самосталне делатности (ознака 10).

Ако подносилац попуњава појединачну пореску пријаву у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе, по избору одговарајуће врсте примаоца бира врсту прихода за конкретног примаоца из Каталога врсте прихода. Избором врсте примаоца и врсте прихода, подносилац појединачне пореске пријаве истовремено је изабрао и врсту олакшица, додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем и број обрачуна, чиме је аутоматски формирана и комплетна шифра врсте прихода.

8) Под редним бројем 3.7 Број дана - број календарских дана које је прималац прихода провео на раду, односно боловању и слично. Ово поље се попуњава само за коначан обрачун зараде, односно накнаде зараде за обрачунски период.

9) Под редним бројем 3.8 Број сати - број ефективних сати у обрачунском периоду. Ово поље се попуњава само за коначан обрачун зараде, односно накнаде зараде за обрачунски период.

10) Под редним бројем 3.9 Бруто приход - износ бруто прихода утврђеног у складу са законом који уређује порез на доходак грађана и законом који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање.

11) Под редним бројем 3.10 Основица за порез - износ разлике између бруто прихода из поља под редним бројем 3.9 Бруто приход и прописаног неопорезивог износа.

12) Под редним бројем 3.11 Порез - износ пореза умањен за прописане пореске олакшице.

13) Под редним бројем 3.12 Основица за доприносе - износ прописан законом који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање.

14) Под редним бројем 3.13 ПИО - укупан износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (на терет запосленог/примаоца прихода и/или на терет послодавца/исплатиоца прихода) за уплату, умањен за прописане олакшице.

15) Под редним бројем 3.14 Здравство - укупан износ доприноса за здравствено осигурање (на терет запосленог/примаоца прихода и/или на терет послодавца/исплатиоца прихода) за уплату, умањен за прописане олакшице.

16) Под редним бројем 3.15 Незапосленост - укупан износ доприноса за случај незапослености (на терет запосленог/примаоца прихода и/или на терет послодавца/исплатиоца прихода), умањен за прописане олакшице.

17) Под редним бројем 3.16 Бенефицирани ПИО - износ додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем.

18) Под редним бројем 3.17 МФП (мултифункционално поље) за обрачун - уносе се подаци који за одређене врсте прихода омогућавају проверу обрачуна обавезе, без којих се због врсте прихода или врсте примаоца обрачун не може једнозначно одредити општим правилима:

- код зараде или накнаде зараде укупан неопорезиви износ који је искористићен приликом ранијих исплата за исти обрачунски период;

- код зараде или накнаде зараде укупан износ основице доприноса на коју су плаћени доприноси приликом ранијих исплата за исти обрачунски период;
- проценат радног ангажовања код исплатиоца прихода у случају када запослени ради код више послодаваца;
- износ уплате код игара на срећу;
- износ стварних трошкови код ауторских уговора, уговора о делу и слично;
- износ стварних трошкови код издавања у закуп непокретности или покретних ствари;
- износ уплате премије осигурања;
- укупан износ плаћеног добровољног пензијског или здравственог осигурања, ако се оно плаћа;
- стопа пореза која је примењена на дивиденду, ауторску накнаду или камату ако је прималац прихода нерезидентно лице које је резидент земље са којем Република Србија има закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања;

- остало.

19) Поља Укупно за редне бр. 3.9 - 3.16 не попуњава подносилац пореске пријаве, него их обрачунава Пореска управа.

20) Поља Камата за редне бр. 3.11, 3.13 - 3.16 - укупан износ камате обрачунате сходно ЗПППА по колонама, у следећим случајевима:

- код појединачне пореске пријаве из члана 182б ЗПППА;
- код појединачне пореске пријаве по службеној дужности;
- код измењене појединачне пореске пријаве;
- код појединачне пореске пријаве која се подноси, односно мења по налазу контроле;
- код појединачне пореске пријаве која се подноси, односно мења по одлуци суда.

У Образац ППП-ПД износи се уписују у динарима, док је праг толеранције за заокруживање који се примењује при провери обрачуна 2 динара по износу сваке обрачунате обавезе.

Члан 12.

Пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године подноси се за порезе по одбитку за које је поднета пореска пријава у складу са прописима у следећим случајевима, и то:

1) када порески обвезник најкасније до истека рока застарелости установи да пореске пријаве које је поднео садрже грешку или пропуст, у ком случају представља измењену пореску пријаву у складу са чланом 40. ЗПППА;

2) када Пореска управа након извршене контроле решењем наложи измену поднете пореске пријаве, у ком случају се не сматра измењеном пореском пријавом у складу са чланом 40. ЗПППА;

3) када се поднета пореска пријава мења на основу правноснажне судске одлуке, у ком случају се не сматра измењеном пореском пријавом у складу са чланом 40. ЗПППА.

Члан 13.

Пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године, садржи збирне податке за све

примаоце прихода о обрачунатом порезу по одбитку по уплатним рачунима јавних прихода и шифрама општина на које се према прописима који су били на снази у време настанка пореске обавезе усмеравају средства по тим основама.

Уплата пореза по одбитку исказаних у Пореској пријави о обрачунатим порезима и доприносима који су доспели за плаћање до 31. децембра 2013. године, врши се на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, а не на јединствен уплатни рачун за порезе по одбитку.

Члан 14.

Образац ПП-ПД С састоји се из три дела, и то:

- 1) 1. Подаци о пријави;
- 2) 2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода;
- 3) 3. Подаци о УРП.

Члан 15.

У Образац ПП-ПД С, део 1. Подаци о пријави, уноси се:

1) Под редним бројем 1.1 Обрачунски период - месец и година за који се врши обрачун и исплата зарада, односно исплата зарада и других врста прихода. У осталим случајевима ово поље се не попуњава.

2) Под редним бројем 1.2 Датум настанка пореске обавезе - датум настанка опорезивог догађаја у складу са законом.

3) Под редним бројем 1.3 Датум плаћања - датум када је планирано плаћање, ако постоји обавеза за плаћање.

4) Под редним бројем 1.4 Образац - скраћени назив образаца пореске пријаве (нпр. ПП ОПЈ, ПП ОПЈ-1, ПП ОД, ПП ОД-1 и др.).

5) Под редним бројем 1.5 Измена пријаве - ознака једне од наведених измена, и то:

- измена пореске пријаве у складу са чланом 40. ЗПППА (ознака 1);
- измена пореске пријаве по налазу контроле (ознака 2);
- измена пореске пријаве по одлуци суда (ознака 3).

6) Под редним бројем 1.5а Идентификациони број пријаве - број поднете пријаве која се мења (бар код).

7) Под редним бројем 1.6 По налазу контроле/одлуци суда - број решења пореске контроле, односно одлуке суда, у случају када је у пољу под редним бројем 1.5 Измена пријаве наведена ознака 2, односно ознака 3.

8) Под редним бројем 1.6а Основ - уписује се:

- решење донето по жалбеном поступку у првом степену (ознака 1);
- решење донето по жалбеном поступку у другом степену (ознака 2);
- решење донето по одлуци Управног суда (ознака 3).

Ово поље попуњава се само у случајевима када су донета решења у поступку по жалби.

У Образац ПП-ПД С, део 2. Подаци о послодавцу/исплатиоцу прихода, уноси се:

1) Под редним бројем 2.1 Тип исплатиоца - један од наведених типова, и то:

- за правно лице које се не финансира из буџета (ознака 1);
- за правно лице које се финансира из буџета (ознака 2);
- за представништво страног лица (ознака 3);
- за предузетника (ознака 4);
- за физичко лице (ознака 5);

- за Војску Републике Србије (ознака 6);
 - за пољопривредно газдинство (ознака 7).
- 2) Под редним бројем 2.2 Порески идентификациони број (ПИБ или ЈМБГ) - у зависности од типа исплатиоца уноси се порески идентификациони број или јединствени матични број грађана.
- 3) Под редним бројем 2.3 ЈМБГ подносиоца пријаве - јединствени матични број грађана подносиоца пореске пријаве.
- 4) Под редним бројем 2.4 Матични број - матични број добијен од стране Агенције за привредне регистре, односно другог прописаног регистра.
- 5) Под редним бројем 2.5 Назив/Презиме и име - назив или презиме и име исплатиоца прихода.
- 6) Под редним бројем 2.6 Седиште/Пребивалиште - податак о шифри општине седишта или пребивалишта исплатиоца прихода.
- Шифра се уписује из правилника којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.
- 7) Под редним бројем 2.7 Телефон контакт особе - податак о телефону контакт особе исплатиоца прихода.
- 8) Под редним бројем 2.8 Улица и број - податак о адреси исплатиоца прихода.
- 9) Под редним бројем 2.9 Е-маил - податак о електронској адреси подносиоца пореске пријаве на коју се доставља обавештење из члана 7. став 2. овог правилника.
- У Образац ПП-ПД С, део 3. Подаци о УРЈП, уноси се:
- 1) Под редним бројем 3.1 Р.Б. - податак о редном броју уплатног рачуна.
- 2) Под редним бројем 3.2 Уплатни рачун јавних прихода - број уплатног рачуна јавних прихода.
- 3) Под редним бројем 3.3 Општина/Филијала РЗЗО - шифра општине на којој се налази седиште филијале Републичког завода за здравствено осигурање ако за допринос за здравствено осигурање, односно шифра општине на којој се налази пребивалиште примаоца прихода у свим осталим случајевима.
- Шифра општине се уписује из правилника којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.
- 4) Под редним бројем 3.4 Претходно стање - износ обавезе по једном уплатном рачуну и територији.
- 5) Под редним бројем 3.5 Ново стање - нови износ обавезе.
- 6) Под редним бројем 3.6 Разлика - износ разлике између обавезе исказане у пољу под редним бројем 3.5 Ново стање и пољу под редним бројем 3.4 Претходно стање.
- Ако је разлика позитивна уплаћује се на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, а ако је негативна представља више или погрешно наплаћен порез.
- 7) Под редним бројем 3.7 Камата - износ припадајуће камате ако постоји.
- Поља Укупно за редне бр. 3.4 - 3.7 не попуњава подносилац пореске пријаве, него их обрачунава Пореска управа.
- У Образац ПП-ПД С износи се уписују у динарима, без децимала, при чему се примењује праг толеранције код заокруживања прописан у члану 11. овог правилника.

Члан 16.

Исплатилац прихода који Пореској управи подноси појединачну пореску пријаву у обавези је да лицу за које је платио порез по одбитку изда Потврду о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 20__ годину, која садржи податке о плаћеном порезу по одбитку најкасније до 31. јануара године која следи години у којој је плаћен порез по одбитку.

Члан 17.

Образац ППП-ПО састоји се из три дела, и то:

- 1) 1. Подаци о исплатиоцу прихода;
- 2) 2. Подаци о примаоцу прихода;
- 3) 3. Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе и доприносе по одбитку.

Члан 18.

У Образац ППП-ПО, део 1. Подаци о исплатиоцу прихода, уноси се:

- 1) Под редним бројем 1.1 Назив/Име и презиме исплатиоца - назив правног лица, односно име и презиме исплатиоца прихода.
- 2) Под редним бројем 1.2 Седиште/Пребивалиште исплатиоца - седиште, односно пребивалиште исплатиоца прихода.
- 3) Под редним бројем 1.3 ПИБ/ЈМБГ исплатиоца - порески идентификациони број, односно јединствени матични број грађана исплатиоца прихода.
- 4) Под редним бројем 1.4 Број - број под којим је потврду завео исплатилац прихода.
- 5) Под редним бројем 1.5 Датум издавања - датум издавања потврде од стране исплатиоца прихода.

У Образац ППП-ПО, део 2. Подаци о примаоцу прихода, уноси се:

- 1) Под редним бројем 2.1 Име и презиме примаоца - име и презиме примаоца прихода.
- 2) Под редним бројем 2.2 Адреса - улица и број, пребивалиште, односно боравиште примаоца прихода.
- 3) Под редним бројем 2.3 Податак о идентификацији примаоца - јединствени матични број грађана примаоца прихода, а ако прималац прихода нема јединствени матични број грађана, број пасоша или број избегличке легитимације.

У Образац ППП-ПО, део 3. Подаци о опорезивим приходима из којих је исплатилац обуставио и платио порезе и доприносе по одбитку, уноси се:

- 1) Под редним бројем 3.1 Р.Б. - редни број врсте прихода.
- 2) Под редним бројем 3.2 Исплаћени приходи физичком лицу - у оквиру тачке 1 Приходи из радног односа - врсте прихода из радног односа, а у оквиру тачке 2 Приходи ван радног односа - врсте прихода ван радног односа.
Подаци се уносе по шифрама врста прихода из Каталога врсте прихода.
- 3) Под редним бројем 3.3 Бруто приход - износ бруто прихода.
- 4) Под редним бројем 3.4 Нормирани трошкови, пореске олакшице, и друга умањења - износ нормираних трошкова, односно пореских олакшица.
- 5) Под редним бројем 3.5 Пореска основица - износ пореске основице.
- 6) Под редним бројем 3.6 Порез - износ плаћеног пореза.
- 7) Под редним бројем 3.7 Доприноси за обавезно социјално осигурање - износ плаћених доприноса за обавезно социјално осигурање.

На крају Обрасца ППП-ПО, у поље под редним бројем 4.1 Потпис одговорног лица - уписује се презиме и име одговорног лица код исплатиоца прихода.

У Образац ППП-ПО износи се уписују у динарима, без децимала.

Члан 19.

Међусобна правила размене података између Пореске управе и органа, односно организације одређују се техничким протоколом.

Члан 20.

Збирна и појединачна пореска пријава за порез по одбитку који доспева за плаћање закључно са 31. децембром 2013. године подносе се у складу са чланом 41. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02-исправка, 23/03-исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-исправка и 93/12).

У сврху тестирања система подношења појединачне пореске пријаве, порески обвезник који обезбеди техничке услове, може истовремено са подношењем збирних и појединачних пореских пријава из става 1. овог члана, подносити Пореској управи и појединачну пореску пријаву за порезе по одбитку у електронском облику, у складу са одредбама овог правилника, када Пореска управа обавештењем на својој интернет страни потврди испуњеност услова за подношење појединачне пореске пријаве.

Члан 21.

Пореска управа ће на својој интернет страни објавити:

- 1) корисничко упутство за примену овог правилника, са примерима попуњених образаца са образложењем;
- 2) XML шему образаца ППП-ПД;
- 3) XML шему образаца ПП-ПД С.

Члан 22.

Даном почетка примене овог правилника, образци прописани овим правилником замењују следеће образце:

1) Образац ПП ОПЈ, Образац ПП ОПЈ-1, Образац ПП ОПЈ-2, Образац ПП ОПЈ-3, Образац ПП ОПЈ-4, Образац ПП ОПЈ-5, Образац ПП ОПЈ-6, Образац ПП ОПЈ-7 и Образац ПП ОПЈ-8 из Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку („Службени гласник РС”, бр. 137/04, 82/06 и 61/13);

2) Образац ПП ОД, Образац ПП ОД-1, Образац ПП ОД-П, Образац ПП ОД-О, Образац ОС, Образац ОС-1, из Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку („Службени гласник РС”, бр. 96/04, 105/04, 65/05, 82/06, 15/12, 123/12 и 61/13);

3) Образац ЗСД из Правилника о обрасцима захтева за субвенционисање пореза на зараде и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање („Службени гласник РС”, број 36/11);

4) Образац ИНСЗ из Правилника о начину и поступку обрачунавања и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање за новозапослене старије од 45, односно 50 година („Службени гласник РС”, бр. 99/04, 33/05 и 72/06);

5) Образац ИНСЗ-И из Правилника о начину и поступку обрачунавања и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање за лица са инвалидитетом („Службени гласник РС”, број 72/06);

6) Образац ИНСЗ-М и Образац ИНСЗ-П из Правилника о начину и поступку обрачунавања и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање за приправнике и новозапослена лица млађа од 30 година („Службени гласник РС”, број 72/06).

Ако је одредбама других правилника подношење извештаја са подацима о порезу по одбитку уређено на друкчији начин, те одредбе ускладиће се са одредбама овог правилника најкасније до дана почетка примене овог правилника.

Члан 23.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. јануара 2014. године.

Број: 110-00-361/2013-04
У Београду, 19. августа 2013. године

МИНИСТАР

Млађан Динкић