

**У наставку преносимо, најчешћа питања која се упућују од стране рачуновођа везано за достављање ППП ПД електронским путем уз НАПОМЕНУ да су одговори давани, у складу са важећим одредбама ЗППА, у време када су питања била постављана.**

## **ЧЕСТО ПОСТАВЉАНА ПИТАЊА ПОРЕСКОЈ УПРАВИ ВЕЗАНО ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ППП ПД**

**1. Имам питања везана за коначну исплату зарада и ППП ПД образац:**

**а. Шта ако у једном обрачуну постоје радници којима је то коначна зарада и постоје радници који ће имати још исплата за исти период? Да ли се морају формирати посебни образци за исти обрачун, један за коначну зараду, други за остале раднике којима то није коначна зарада?**

**б. Што ако се раднику у првом обрачуну исплати зарада за рад за цели месец а у другом, коначном, бонус или неки варијабилни део, у обрасцу за који део исплате му треба исказати број сати и број дана? Да ли на обрасцу првог дела кад су и стварно били исказани или на коначном обрасцу кад му се исплаћује бонус или варијабилни део?**

**а. Ако у једном обрачунском периоду вршите исплату зараде запосленима којима је то коначна зарада и запосленима који ће имати још исплата за исти обрачунски период, потребно је да за запослене којима је то коначна исплата зараде поднесете посебну ППП ПД а за запослене који ће имати више исплата у истом обрачунском периоду ППП ПД се подноси онолико пута у колико делова се зарада исплаћује. За сваки део зараде подаци се исказују у складу са износом који се исплаћује и доприноса који се плаћују, односно подаци се не исказују кумулативно.**

**б. Потребно је да за прву исплату зараде поднесете измењену ППП ПД, у којој би попунили поља 3.7, 3.8 и 3.8а и у пољу 1.2 ставили ознаку “К”, а за накнадну исплату бонуса или варијабилног дела поднесете посебну ППП ПД без попуњавања поља 3.7, 3.8 и 3.8а.**

**2. Питање везано за рокове подношење ППППД пријаве код исплата накнада за привремене и повремене послове преко 26 година и за чланове омладинске задруге до 26 година. Проблематика је та**

да омладинска задруга свакодневно плаћа порезе и доприносе и исплаћује омладинцима накнаде за различите обрачунске периоде напр. може се десити у децембру послодавци уплате рачун омладинској задрузи за анг.члана који се односи за период ангажовања септембар, октобар, новембар и део децембра. Никад не можемо планирати да ли ће након 30 дана од последњег дана ангажовања у месецу послодавац извршити плаћање. Значи нисмо у могућности а и немамо финансиј.средстава да унапред плаћамо порезе за омладинце.Како ће се реализовати периоди за које су рокови од 30 дана већ прошли?

Појединачна пореска пријава се подноси пре сваке исплате прихода на које се обрачунавају и плаћају порез по одбитку. Упућујемо Вас на Корисничко упуство, од стр.107 где Вам је детаљно објашњен обрачун и начин попуњавања ППП ПД пријаве за друге приходе.

3. Поштовани,обраћам Вам се са молбом да ми разјасните следећу ситуацију обзиром на специфичност случаја. Наиме, наша фирма је при компанији “Халцом” ад набавила квалификовани електронски сертификат, који гласи на име директора (законског заступника) али и на име наше матичне фирме. Поред матичног предузећа, директор наше фирме, истовремено је и законски заступник још 2 зависна правна лица, која укрос значајном утицају у власничкој структури, и стратешком и пословном одлучивању, имају друга (различита у односу на матично предузеће) пословна имена. Моје питање гласи: да ли је неопходно да прибавимо квалификоване електронске сертификате и за оба зависна правна лица или је могуће да, преко постојећег, горе поменутог, прибављеног електронског сертификата, директор овлашћује друга лица у зависним предузећима за предавање образаца?

Квалификовани електронски сертификати се издају искључиво на физичка лица. Уколико је директор ваше фирме законски заступник у још неким правним лицима он ће након логовања на Портал бити у могућности да подноси пријаве за сва правна лица у којима је законски заступник.

4. Да ли се у образац ППП ПД у колону датум плаћања може уписати последњи дан у месецу као планирани датум плаћања и тако поднети пријава а уплату вршити било који дан закључно са уписаним датумом на пријави?

Порези и доприноси могу да се плаћају у деловима до декларисаног датума у 1.4, тада се исплаћује и нето зарада. Значи, нето зарада не може да се исплати пре плаћања пореза и доприноса, нити у деловима уз плаћене порезе и доприносе, јер је онда, у том случају, датум исплате је датум настанка пореске обавезе, а не онај датум који је предходно наведен у 1.4.

5. Будући да ће на ПЕП обрасцу бити и особа из кадровске службе која пушта зараде и особа из финансија која нема увид у зараде али плаћа ПДВ и остале порезе, да ли то значи да ће и особа из финансија имати увид у зараде (или ће само имати увид у порезе и доприносе на зараде а не и у саме зараде) и да ли та овлашћења могу да се поделе и ограниче? Ово је важно због откривања поверљивих података о зарадама изван кадровске службе.

**Није могуће разграничење.**

6. Имам једно питање везано за попуњавање ППП ПД обрасца у следећем случају:

Зараду исплаћујемо из два пута (аконтација+коначни обрачун). У аконтацији имамо н број сати боловања. Пошто при аконтацији не пишемо број радних сати, да ли ћемо при коначној исплати имати два пута уписаног истог радника са бројем сати за ефективни рад (и износ преосталог дела исплате) + запис са бројем сати боловања (и који би ту износ ишао)?

У примеру који сте навели можете поднети измењену пријаву коју сте поднели за прву исплату (са унетим бројем сати и дана), а након тога поднети коначну пријаву за тај обрачунски период. Или, под шифром 101 исказати збирно и зараду и накнаду зараде, с'тим сто, ако се определите за збирно исказивање дузни сте да их тако исказујете и код свих исплата за примаоце прихода у обрачунском периоду. Прималац прихода у овом случају не сме да има бенефиције.

7. У Вашем примеру Примери ППП-ПД-Зарада\_новеСВП.хмл смо приметили да у случају Стојановић Стојана је хмл формиран на следећи начин: за зараду број Календарских дана је 20, а број Ефективних сати 128, а за боловање је унет број Календарских дана 10 а број Ефективних сати 48. Не видимо уопште начин на који је број Календарских дана који је 30 подељен на 20 за зараде и 10 за боловање.хвала.

Дани provedени на боловању рачунају се према дознакама, а сати provedени на боловању сходно распореду радног времена на које је распоређен конкретни прималац према актима послодавца. На пример: Боловање је према дознакама започело у петак а завршено следеће недеље. Укупно 10 календарских дана и 48 сати рада (6×8).

8. Колико записа може да буде максимално у оквиру једног ХМЛ фајла (<тнс:РедниБрој> односно <тнс:ПодациОПриходима>)?

Неограничен.

9. У чему је разлика у попуњавању хмл фајла износима када су у питању аконтација и коначни обрачун за један исти месец?

а) за износе за аконтације, нема дилеме, али законанчи обрачун ме занима да ли за њега уписујем укупан износ коначног обрачуна, или само онај преостали део који се исплаћује овим коначним обрачуном?

б) да ли у неком пољу неким статусом треба означити тј. нагласити (направити разлику) између аконтације и коначног обрачуна?

а) Само на разлику.

10. Колики је максимални број лица овлашћених од стране законског заступника који могу имати приступ и подносити било ПДВ пријаву, било обједињену пореску пријаву, с обзиром да је на ПЕП образцу предвиђено до пет особа ? Да ли се може предати више ПЕП образаца ?

За сада је број ограничен на 5 лица по ПИБу. Ускоро ће се променити ПЕП образац и зваће се ОЕС. Разматра се да се повећа број особа за које можете да дате овлашћење. Уколико се то догоди, бићете обавештени путем сајта Пореске управе.

б) Иза поља Обрачунски период 1.2, уписује се ознака “К” када се подноси пореска пријава за коначни обрачун.

11. На које начине се пореска као и измењена појединачна пореска пријава подноси ?

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

а.) јединствени запис исказан ХМЛ језиком, електронским путем преко портала Пореске управе .

*b.)* попуњавањем појединачне пореске пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе.

*c.)* употребом рачунарског сервиса – директном везом између Пореске управе и пореског обвезника, уз помоћ апликације сертификоване (одобрене) од стране Пореске управе.

**12. Ко све може да поднесе појединачну пореску пријаву ?**

Појединачну пореску пријаву може да поднесе порески обвезник , порески платац, порески пуномоћник или друго лице које је порески обвезник, односно порески платац овластио за подношење пореске пријаве, законски заступник по службеној дужности и заспутник по службеној дужности.

**13. Када се појединачна пореска пријава сматра поднетом ?**

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 основном члану и у електронском облику достави те информације подносиоцу пореске пријаве.

**14. Да ли ће налог за доприносе бити обједињен са налогом за порезе тј. да ли ће и порези и доприноси бити на истом налогу? Ово питање постављамо с обзиром да смо кроз примере приметили разлике у форматима износа пореза и доприноса. Уколико се обједињује порез и допринос, какав ће формат коначног износа бити (да ли је заокружен на цео број или са две децимале)?**

Да, налог за доприносе ће бити обједињен са налогом за порезе. То значи да ће се са једним налогом измиривати све својеобавезе за порезе по одбитку (порез и доприноси) по једној пријави. На пореској пријави ће се видети колико пореза и доприноса се плаћа појединачно за сваког примаоца и врсту прихода, али плаћање иде преко једног налога, на један уплатни рачун, са једним позивом на број одобрења. Сви износи ће бити без децимала (заокружени цели бројеви).

**15. Који је рок за добијање обавештења о исправности/неисправности пореске пријаве?**

Обавештења ћете добијати путем мејла, то пре свега зависи од оптерећења система. Очекивано време је до 2 минута за просечну

пријаву ППП-ПД. Наравно, за ППП-ПД са више хиљада примаоца прихода ово време ће бити дуже.

16. Који је рок чувања поднетих пореских пријава у зависности од изабраног начина подношења?

Пореске пријаве се чувају трајно.

17. Молимо да потврдите да ли се заокруживање од 2 динара по износу сваке обрачунате обавезе односи на сваки појединачни налог који је ушао у обрачун.

Заокружење по 2 динара се односи на сваки износ у реду (ставка – прималац и врста прихода).

18. У члану 11. (Правилника) дефинисане ознаке за три типа радног времена, молимо за информацију под коју ознаку сврстати распоред радног времена који није обухваћен наведеним (на пример, за инвалидна лица која раде по четири сата пет радних дана ....

За инвалидна лица која раде по 4 сата – постоји посебна Шифра Врсте Прихода, којом се рад од 4 сата третира у смислу пореског ослобођења као 8 сати рада.

19. Под коју ознаку сврстати распоред радног времена који није обухваћен наведеним (на пример,... радно време од 12 сати радних / 24 сата слободно / 12 сати радних / 48 сати слободно ?

Закон дефинише недељно 40 сати за пуно радно време. Послодавац има право прерасподеле радног времена. Потребно је “уклопити” се у најприближнију од понуђених распореда, како би ПИД систем могао да изврши контролу обрачунатих пореза и доприноса.

20. Како се попуњава образац ППП-ПД приликом коначне исплате зарада за запослене којима је аконтативно уплаћено више на име доприноса од обавезе по коначном обрачуну, односно имају претплаћене доприносе?

**ПРИМЕР:** Приликом исплате аконтације зараде за месец април у априлу, обрачунати су доприноси на највишу основицу која је тада износила 300.995,00 динара. Приликом исплате коначне зараде за април у месецу мају, објављен је нови податак, тј. мања највиша основица у односу на претходни месец у износу од 288.140,00 динара. Наведено је довело до претплате доприноса код одређеног броја запослених. Како је више уплаћен допринос само у појединачним

случајевима, а обавезе су далеко веће од више плаћених доприноса, износ би требало унети са минусним знаком.

Врши ће се ИЗМЕНА аконтационе (поднећете измењену пријаву) која ће омогућити мање задужење по аконтационој пријави. Ако је претходни дуг по аконтационој плаћен, порески обвезник може да захтева повраћај.

21. Како се попуњава образац ППП-ПД за запосленог који је на боловању више од 30 дана, остварује накнаду зараде за боловање преко 30 дана на терет Завода, нема ефективних радних часова, а сваког месеца прима регрес. ( у нашој фирми регрес се исплаћује у 12 месечних рата)?

d.) Запослени ће се појавити два пута као прималац:

- на Боловању преко 30 дана
- као прималац Регреса

22. Да ли је познато на који начин ће корисници моћи да контролишу стање задужења и уплата, да ли само као збирну цифру, пошто ће све уплате ићи на један рачун или као и до сада, по рачунима након што збирна уплата буде раскњижена?

Стање задужења за Порез по одбитку ће се водити по Позиву на број одобрења; За остале пореске облике – на досадашњи начин. Обједињена наплата се односи само на Порез по одбитку.

23. Било би од значаја ако бисте нам појаснили како ће да се врши прекњижавање више плаћеног износа. На пример, предузеће исплати аконтацију, затим сторнира пријаву и поднесе нову по којој има мање задужење од претходне за 120.000 РСД. Сада тај износ жели да пребаци на коначну исплату и да у коначној исплати плати мање 120.000.” Питање је: да ли ће овај преплаћени износ из аконтације аутоматски покрити разлику између задужења и уплате у коначној исплати или ће морати да се поднесе захтев за прекњижавање (и додатно питање – ако иде захтев да ли ће ићи електронски или у папиру)?

24. Да ли се приликом попуњавања ППП ПД обрасца колона сати такође обавезно уноси без децимала или је, у ситуацији када је поље 2.3-Радно време са ознаком 3, дозвољено уносити и децимале ?

Када је радно време у пољу 2.3 са ознаком 3 потребно је уписати и децимале.

У овом конкретном случају нећете сторнирати или подносити нову аконтациону, већ “Измењену пријаву”. Тада нема прекњижења, већ само повраћаја више плаћених обавеза. Коначна је нова пријава, која прави задужење на свој позив на број одобрења. Порески обвезник може да тражи да се више плаћена средства по аконтационој усмере на Позив на број одобрења по Коначној. Али у овом случају НЕМА аутоматизма, ПОБ треба да ЗАХТЕВА на који позив на број се преусмеравају средства, јер може да се догоди да је дужан и за друге пореске облике. ПУ нема право да располаже парама пореских обвезника. Захтев ће ићи у папиру.

**25. Да ли се на обрасцу ППП-ПД у колону 3.8 (број сати) уписују и часови прековременог рада? Нпр. укупан фонд часова у августу 2013 је био 176, а запослени је имао још 5х прековременог рада. Да ли се у поље 3.8 уписује 176х или 181х?**

Код исплате зараде у Образац ППП-ПД у пољу 3.9 Бруто приход уписује се бруто зарада која се исплаћује запосленом за одређени обрачунски период, а која се састоји од: зараде за обављени рад и време проведено на раду, а која се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде (за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и рад у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, за прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу).

- зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. - накнада трошкова за исхрану у току рада

- накнада за регрес за коришћење годишњег одмора

- других примања

Дакле, ако је запослени у току месеца оставрио фонд сати од 176 и имао 5 сати прековременог рада, у Обрасцу ППП-ПД у пољу 3.8 – Број сати се уписује 176 сати, а прековремени сати се не уписују. За прековремене сате запослени има право на увећану зараду, која је саставни део бруто зараде исказане у пољу 3.9

**26. Питање везано за поље 3.5-пребивалиште: када се врши исплата нерезиденту да ли се уноси у поље 3.5 седиште исплатиоца прихода? У правилнику је наведено да ако се унесе ЈМБГ не треба шифра пребивалишта.**



**Када се врши исплата нерезиденту у Образац ППП-ПД у пољу 3.5 Пребивалиште, уписије се седиште исплатиоца прихода.**

**27. Питање везано за врсте примаоца прихода (ПП): код исплате камате или закупа, где се плаћа само порез , а нема доприноса, коју шифру применити? Да ли је ово обавезан податак код ове врсте прихода, пошто приликом исплате камата или закупа нема исплате доприноса? Шта ако то лице није ни запослени (фирме која врши исплату) ни нерезидент?**

**Код исплате прихода на које се плаћа само порез по одбитку, а доприноси се не обрачунавају и не плаћају (нпр. исплата прихода од капитала – камате, закупа непокретности и др.), исплатилац прихода уписује податак о врсти примаоца прихода на основу расположивих података ( нпр: изјаве примаоца прихода која не мора бити дата у формалном облику да има статус запосленог, незапосленог лица, нерезидента и сл. или других података).**

**28. Поље 1.2 - обрачунски период – да ли се уноси податак само зараде; да ли треба да се унесе податак када се ради о исплативезаној за службени пут, солидарну помоћ или технолошки вишак?**

**У Обрасцу ППП-ПД у поље 1.2. – Обрачунски период се уписује само када се врши исплата зараде, односно накнаде зараде. Ако се појединачна пореска пријава подноси само за исплату прихода ван радног односа, обрачунски период се уписује ако се ради о исплати прихода ван радног односа на које се, поред пореза плаћају и доприноси у складу са законом који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање.**

**29. Молим Вас за појашењење како се врши исправка послате ППП-ПД пријаве. На пример ако у пријави има 500 лица, а корекција се врши само за једно лице, да ли се у измењеној пријави уноси само редни број тог лица чији се подаци мењају и да ли се уносе нови подаци или разлика, на пример исплаћен је приход од 100 РСД, а требао ја од 70 РСД, да ли се прикаже исправан износ 70 РСД или разлика -30РСД? Да ли је потребно да се понове подаци за сва остала лица која се не мањају или не?**

**Измењеном појединачном пореском пријавом.Ако је у првобитно поднетој појединачној пореској пријави исказана исплата зараде**

за десеторо запослених, а након тога подносилац пријаве утврди да је код два запослена радника учињена грешка при исплати (исплаћен већи или мањи износ зараде и сл.) подноси се измењена појединачна пореска пријава у којој је подносилац пријаве дужан да поново наведе податке за све запослене који су били уписани на првобитноподнетој појединачној пореској пријави, дакле за свих десет запослених, с тим што код двојице запослених врши исправку података за које је уочена грешка или пропуст код подношења првобитне пријаве. У измењеној пореској пријави се увек исказује тачан износ бруто прихода, основнице доприноса, обрачунатог пореза, основнице доприноса, обрачунатих доприноса и др. а не разлика у односу на првобитноподнету пореску пријаву, јер измењена пореска пријава у потпуности замењује првобитну.

**30. Да ли у пољу МФП.3 треба сваки пут унети за запосленог који је ангажован код два послодаваца, проценат ангажовања код исплатиоца прихода?**

За запосленог који је ангажован код два послодавца, сваки од послодавца/исплатиоца прихода је дужан да у свакој поднетој појединачној пореској пријави за тог запосленог у МФП 3 упише проценат радног ангажовања запосленог код исплатиоца прихода.

**31. Да ли лице, запосленог, коме исплаћујемо накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе до неопорезивог износа, треба да унесемо у пореску пријаву ППП ПД са порезом нула и у поље МФП неопорезиви искоришћени износ? Може се десити да касније у току месеца исплата ове накнаде пређе неопорезиви износ и порез треба да се плати. Да ли се пореска пријава ППП ПД подноси само у овом случају, у пољу пореза уписујемо износ пореза, а у пољу МФП, све искоришћене неопорезиве износе до сада?**

Ако је накнада за коришћење сопственог возила исплаћена преко неопорезивог износа прописаног одредбом члана 18. Закона о порезу на доходак грађана порески обвезник је дужан да поднесе пореску пријаву и овај приход искаже кроз шифру прихода- 110. За ОВП 110 основница пореза је бруто износ примања из члана 18. Закона исплаћен преко неопорезивог износа, без права на пореско ослобођење из члана 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана. Доприноси се не обрачунавају

и не плаћају. Ако ова накнада није исплаћена преко неопорезивог износа не подноси се појединачна пореска пријава.

32. Везано за члан 7 Правилника - да ли исплатилац прихода доставља само једну адресу електронске поште, јер је у нашој компанији, организација је таква да имамо више одељења унутар финансијске службе која подnose пореске пријаве?

Ово поље је “слободног” карактера. То значи да ће свако одељење моћи да укуцава своју електронску адресу и на ту адресу ће добијати обавештења.

33. Везано за врсту примаоца прихода – када исплатилац прихода плаћа накнаду зараде инвалиду рада на терет Фонда ПИО ( при чему је то лице запослено код исплатиоца прихода ) која се ознака узима за ВРСТУ ПРИМАОЦА ПРИХОДА: 01 јер се ради о запосленом лицу или 07 јер се ради о инвалидном лицу?

Када исплатилац прихода плаћа накнаду зараде инвалиду рада на терет Фонда ПИО (при чему је то лице запослено код исплатиоца прихода) у шифри врсте прихода примаоца прихода означава ознаком 07 - лице са инвалидитетом.

34. Везано за врсту примаоца прихода – када исплатилац прихода исплаћује накнаду по основу уговора о делу склопљеног са пензионером која се ознака узима за ВРСТУ ПРИМАОЦА ПРИХОДА тј. да ли исплатилац прихода мора тачно да утврди да ли се ради о пензионеру по основу запослености или по основу самосталне делатности?

Код исплате накнаде по основу уговора о делу пензионеру, исплатилац прихода у шифри прихода мора тачно навести да ли је прималац прихода пензионер по основу запослености (ознака 09) или пензионер по основу самосталне делатности (ознака 10), јер се допринос за ПИО плаћа на различите рачуне, па је тачан податак потребан ради правилног распореда средстава који врши Пореска управа са јединственог рачуна на који исплатилац прихода врши уплату јавних прихода.

35. Везано за врсту примаоца прихода – када исплатилац прихода плаћа порез по одбитку на давања трећим лицима да ли мора да располаже тачним подацима о основама осигурања ( запослени код другог послодавца, незапослени, осигуран по основу самосталне делатности ) због тачног дефинисања врсте примаоца прихода?

Када исплатилац прихода плаћа порез по одбитку на давања трећим лицима мора да располаже тачним подацима о основама осигурања (запослени код другог послодавца, незапослени, осигуран по основу самосталне делатности) због тачног дефинисања врсте прихода, шифре врсте прихода, као и правилног обрачунавања и плаћања пореза и доприноса по одбитку.

36. Везано за врсту примаоца прихода – када исплатилац прихода плаћа порез по одбитку на давања трећим лицима да ли мора да располаже тачним подацима о основама осигурања ( запослени код другог послодавца, незапослени, осигуран по основу самосталне делатности ) због тачног дефинисања врсте примаоца прихода?

Када исплатилац прихода плаћа порез по одбитку на давања трећим лицима мора да располаже тачним подацима о основама осигурања (запослени код другог послодавца, незапослени, осигуран по основу самосталне делатности) због тачног дефинисања врсте прихода, шифре врсте прихода, као и правилног обрачунавања и плаћања пореза и доприноса по одбитку.

37. Поврељивост података – да ли ће сва лица овлашћена од стране законског заступника, ПЕП обрасцем, моћи да прегледају и пријаве које нису поднели са својим ЈМБГ?

Да, сва лица која сте овластили ПЕП обрасцем моћи ће да гледају пријаве (све пријаве), без обзира који ЈМБГ је поднео пријаву.

38. Исплатилац прихода исплаћује зараду запосленом, при чему је он нерезидентно лице - која се ознака узима за Врсту примаоца прихода – 01 јер имамо уговор о раду или 06 јер је нерезидентно лице?

Када исплатилац прихода исплаћује зараду запосленом, са којим има закључен уговор о раду , а то лице је нерезидент, врста примаоца је 01.

39. За запослене који су на боловању на терет социјалног осигурања односно преко 30 дана исплаћујемо боловање тек кад примимо рефундацију од социјалног. Ако тако наставимо поступати и од 01.01.2014. да ли ће нам се обрачунавати камата? Слично је и са накнадом за породилско одсуство. У овом случају накнаду исплаћујемо тек кад добијемо решење за породилско од Секретаријата за дечију заштиту, а исто касни по неколико месеци од почетка породилског. Питање је исто односно да ли ће нам се обрачунавати камата?

Од 01.01.2014. године појединачна пореска пријава се подноси пре исплате прихода на Обрасцу ППП-ПД, где се, између осталог, у пољу 1.4 – Датум плаћања уписује када се планира исплата прихода који су исказани у пријави. Исказани износ пореске обавезе може се исплатити у целости или у деловима, пре наведеног датума плаћања, а најкасније на наведени дан плаћања. Први следећи дан од наведеног дана плаћања Пореска управа обрачунава камате на неплаћени део исказане пореске обавезе по конкретној пореској пријави. Умети датум плаћања не може се мењати после овог датума.

**40. Да ли ће лице које поседује дигитални сертификат и овлашћено је од стране законског заступника ПЕП обрасцем у могућности да види садржај обједињене пореске пријаве на нивоу матичног броја тј. да ли ће бити у могућности да има увид у исплаћене зараде. Нпр, запослени једне службе је задужен за подношење ПДВ пријаве и за тог запосленог подаци о зарадама представљају пословну тајну међутим уколико поседује дигитални сертификат и на ПЕП образцу да ли ће бити у могућности да види податке на нивоу појединца из ПП ПД?**

**Одговор је да. Сва лица која су овлашћена преко ПЕП обрасца ће имати приступ свим пријавама.**

**41. Како од 1. марта 2014. године пријавити исплату коначне зараде ако су претходне исплате за исти обрачунски период извршене до 28.02.2014. године?**

**Ако је исплата првог дела зараде/накнаде зараде за обрачунски период извршена закључно са 28.02.2014. године (за коју постоји обавеза подношења збирних пореских пријава на обрасцима ПП ОПЈ и ПП ОД/ОД-1), пре исплате коначне зараде/накнаде зараде за исти обрачунски период која се врши од 01.03.2014. године, подноси се ППП-ПД у којој се у пољу 1.2 – Обрачунски период наводи и ознака К, а у пријави се, између осталог, у одговарајућа мултифункционална поља уписују припадајући подаци из обрачуна исплаћеног првог дела зараде/накнаде зараде, а на основу евиденција исплатиоца прихода.**

**42. Да ли се поља 3.7 – Број дана, 3.8 – Број сати и 3.8а – Фонд сати могу попунити и код исплате зарада које нису коначне?**

Ова поља могу се попунити и код исплате зарада које нису коначне, ако исплатилац прихода има потребне податке. То практично значи да се и први део зараде исплаћује по истеку обрачунског периода, будући да се подаци увек односе на цео обрачунски период.

**43. Да ли се поља 3.7 – Број дана, 3.8 – Број сати и поље 3.8а – Фонд сати могу попуњавати за ОВП 604, 620,621 и 622?**

Да, јер када је период за који се обрачунава допринос краћи од месец дана, а испуњени су услови за примену најниже месечне основице доприноса, обрачун доприноса се врши на сразмерни износ најниже месечне основице доприноса.

Сразмерни износ најниже месечне основице доприноса утврђује се од најниже месечне основице доприноса сразмерно броју дана, односно броју часова рада у месецу за који постоји обавеза обрачуна доприноса.

Исплатиоци прихода означених ОВП 604,620,621 и 622 ће у ППП-ПД ове приходе исказивати под ОВП 999 док се у апликацији за електронско подношење ППП-ПД не омогући обрачунска контрола сразмерног износа најниже месечне основице доприноса сразмерно броју сати у пољу 3.8 у односу на фонд сати у пољу 3.8а.

**44. Које шифре врсте прихода се користе за исплате посланицима и одборницима?**

ШВП које се примењују на различита примања посланика и одборника су:

В	ПП	ОВП	ОЛ	Б	Опис прихода
1	01	101	00	0	Зарада посланика, одборника који је засновао радни однос у органу за који је биран.
1	xx*	601	00	0	Накнада посланицима и одборницима који нису засновали радни однос у скупштини или другом представничком органу, уз признавање нормираних трошкова од 20%, када је прималац прихода осигуран по другом основу.
1	05	602	00	0	Накнада посланицима и одборницима, када прималац прихода није осигуран по другом основу, уз признавање нормираних трошкова од 20%. Ово је ситуација у којој се посланик на

					основу одлуке о верификацији мандата пријављује у РФ ПИО, уплаћују му се доприноси за ПИО и здравство, али он и даље задржава статус незапосленог лица. Када се таквом посланику исплаћује накнада за учешће у раду комисија, одбора и сл. у ШВП за примаоца прихода се такође користи ознака 05 – јер се накнада исплаћује посланику који није осигуран по другом основу.
1	11	603	00	0	Накнада посланицима и одборницима, када је примаоцу прихода решењем РФ ПИО утврђено право на престанак плаћања доприноса, јер је уплатио доприносе на износ процењене највише годишње основице доприноса за ту годину, уз признавање нормираних трошкова од 20%.
1	11	611	00	0	Накнада трошкова превоза посланицима и одборницима за долазак и одлазак са посла.

\* xx - сви примаоци прихода изузев лица које није осигурано по другом основу (ознака ПП 05) или лица коме се исплаћују приходи ван радног односа на које се не плаћају доприноси (ознака ПП 11).

**45. Која је ознака примаоца прихода (ПП) код исплата других прихода лицима која нису осигурана, али имају право на здравствену заштиту преко осигурања повезаног лица (супружника, родитеља и др)?**

Приликом исплате других прихода за лица која су незапослена, а осигурана су преко брачног друга, или родитеља, плаћа се допринос за ПИО и допринос за здравство. Ознака за примаоца прихода је 05 – лице које није осигурано по другом основу.

**46. Које шифре врсте прихода се примењују код исплата накнаде зараде за време породилског одсуства предузетницама?**

Обрачун и исплату накнаде зараде лицима која самостално обављају делатност, а чија радња и за време њиховог породилског одсуства наставља да обавља делатност преко овлашћеног пословође, врши овлашћени пословођа, који подноси и захтев за рефундацију исплаћене накнаде општинској, односно градској управи.

Обрачун и исплату накнаде зараде лицима која самостално обављају делатност, под условом да немају друге запослене, односно да су

привремено одјавили обављање делатности врши општинска, односно градска управа.

У оба случаја, пре исплате накнаде зараде исплатилац поднеси ППП ПД у којој накнаду зараде предузетнице на породилском одсуству исказује под следећом ШВП: 1 03 199 00 0.

**47. Која шифра врсте прихода се користи за исказивање накнаде прописаних трошкова запослених у државним органима укључујући и припаднике Војске Србије у ППД-ПД?**

Прописане накнаде трошкова запослених у државним органима укључујући и припаднике Војске Србије (нпр. накнада трошкова привременог или трајног премештаја, трошкови селидбе, трошкови одвојеног живота од породице и други прописани трошкови) се у ППП-ПД исказују кроз ОВП 110.

**48. Који је порески третман пензионера - власника предузетничких радњи или оснивача правних лица у систему Обједињене наплате?**

- пензионер, власник предузетничке радње који се определио за исплату личне зараде: подноси Пореску пријаву ППП ПД у којој исказује исплаћену личну зараду у бруто износу на коју се обрачунавају обавезе за порез и доприносе за ПИО, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености. Шифра врсте прихода је 1 03 106 00 0.

- пензионер, власник предузетничке радње који се определио за самоопорезивање: не подноси ППП ПД пријаву.

- пензионер, власник предузетничке радње, који је запослен у правном лицу или другој предузетничкој радњи (а није оснивач или власник):

Предузетничка радња, чије је наведено лице власник, уколико се определио за исплату личне зараде подноси ППП ПД пријаву са шифром врсте прихода 1 03 106 00 0 у којој исказује исплаћену личну зараду у бруто износу и обрачунате обавезе за порез и доприносе за ПИО, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености, а уколико се определио за самоопорезивање не подноси ППП ПД пријаву.

Послодавац (правно лице или предузетничка радња у којима је пензионер запослен) је такође у обавези да за њега подноси ППП ПД пријаву у којој исказује обавезе за порез и допринос за ПИО, а обавезе за допринос за здравствено осигурање исказује уколико је



приоритетни основ осигурања запослење, док обавезе за допринос за случај незапослености не исказује у пријави. Могуће ознаке за врсте прималаца прихода у овом случају су 09, 10, 12 или 13.

- пензионер, оснивач правног лица (не ради - није законски заступник, и није запослен у свом правном лицу): не подноси ППП ПД пријаву.

- пензионер, оснивач правног лица који ради - законски заступник свог правног лица (није запослен у овом правном лицу): не подноси ППП ПД пријаву, већ подноси ПП ОД-О.

- пензионер, оснивач правног лица, запослен у свом правном лицу: за њега правно лице подноси ППП ПД пријаву у којој исказује бруто зараду и припадајуће обавезе за порез и допринос за ПИО, а допринос за здравствено осигурање исказује у пријави уколико му је приоритетни основ осигурања запослење, док допринос за осигурање за случај незапослености се не исказује у пријави.

**49. Које су шифре врсте прихода за зараде, односно накнаде зарада за инвалиде друге и треће категорије?**

Важећи Закон о пензијском и инвалидском осигурању не познаје категорије тзв. инвалида друге, односно треће категорије, с тим да се права стечена пре 1. јануара 1997. године остварују према прописима у складу са којима су стечена.

Лица која су ранијим прописима била сврстана у инвалиде друге категорије, према важећим прописима препозната су као лица која због смањене радне способности раде са скраћеним радним временом (4 сата) и која поред зараде од ПИО фонда примају и накнаду зараде за преостала 4 сата.

Зарада и накнаде зараде коју исплаћује ПИО фонд за ова лица опредељује се избором следећих шифри врста прихода:

Зарада	Накнада зараде на терет фонда ПИО
1 07 105 00 0	1 07 207 00 0

Шифре накнаде зараде за боловање за ова лица исте су као и за друге запослене.

Зарада, односно накнада зараде лица са инвалидитетом која су због инвалидитета распоређена на друге послове и која имају право на накнаду зараде због мање зараде на том другом послу (раније

инвалиди треће категорије) нема посебан порески третман, те се и за ова лица користе ШВП за зараде и накнаде зарада као и за друге запослене.

Накнада разлике зараде за инвалиде треће категорије коју рефундира ПИО фонд исказује се кроз ОВП 199, јер се за обрачунски период код ове ОВП не захтевају подаци у пољу 3.8 – Број сати будући да се накнада плаћа као разлика зараде између радног места на којем је запослени радио пре инвалидитета и новог радног места на које је распоређен. ШВП која се користи у овом случају је: 1 07 199 00 0.

**50. Које се шифре користе и како се исказују накнаде зараде за боловање инвалида друге категорије?**

Како је већ речено, лица која су ранијим прописима била сврстана у инвалиде друге категорије, према важећим прописима препозната су као лица која због смањене радне способности раде са скраћеним радним временом (4 сата) и која поред зараде за ова 4 сата рада (која се исказује кроз ШВП: 1 07 105 00 0) од ПИО фонда примају и накнаду зараде за преостала 4 сата (која се исказује кроз ШВП: 1 07 207 00 0).

**Код ШВП 1 07 105 00 0:**

- у поље 3.8 – Радни сати - уписују се сати рада (до половине пуног месечног фонда сати);
- у поље 3.8а – Фонд сати - уписује се пун месечни фонд сати; а
- у поље МФП.3 уписује се 50.

**Код ШВП: 1 07 207 00 0:**

- поље 3.8 – Радни сати – НЕ ПОПУЊАВА СЕ;
- у поље 3.8а – Фонд сати уписује се пун месечни фонд сати;
- у поље МФП.3 уписује се 50.

Накнаде зарада за боловање које се исплаћује на терет послодавца (ОВП 201, 202 и 203) за ову категорију лица увек се исказују кроз ШВП 1 07 105 00 0, односно **ЗБИРНО СА ЗАРАДОМ.**

Накнаде зараде за боловање које се исплаћују на терет других исплатилаца (ОВП 204, 205 и 206) за ову категорију лица исказују се кроз следеће ШВП:

- 1 01 204 00 0, 1 01 205 00 0 и 1 01 206 00 0, односно

- 1 02 204 00 0, 1 02 205 00 0 и 1 02 206 00 0 – ако је инвалид члан привредног друштва и запослен у свом привредном друштву и

- 1 08 204 00 0, 1 08 205 00 0 и 1 08 206 00 0 – ако је инвалид војни осигураник.

У овом случају (исказивање накнаде зараде за боловање које се исплаћују на терет других исплатилаца за ову категорију лица):

- у поље 3.8 – Радни сати и у поље 3.8а – Фонд сати уписује се половина пуног месечног фонда сати;

- поље МФП.3 се НЕ ПОПУЊАВА.

**51. На коју основицу се плаћају доприноси за обавезно осигурање без исплате зараде запосленом упућеном на рад у иностранство?**

Опште правило прописано чланом 51. Закона о доприносима (Закон) да је послодавац који не исплати зараду до последњег дана текућег месеца за претходни месец у обавези да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса из члана 37. Закона, важи и у случају запосленог упућеног на рад у иностранство. Другим речима, опште правило се односи на све запослене, будући да Закон не прописује изузетак од овог правила код исплате доприноса без зараде за раднике упућене у иностранство.

Дакле, када се раднику упућеном на рад у иностранство исплаћују доприноси без исплате зараде послодавац, односно исплатилац прихода обрачунава и плаћа доприносе искључиво на најнижу месечну основицу доприноса и исту уписује у Образац ППП-ПД у поље 3.12 – Основица доприноса.

**52. Да ли физичко лице као исплатилац прихода из радног односа може да овласти друго физичко лице за подношење појединачне пореске пријаве?**

До окончања израде одговарајуће рачунарске подршке која је у току, исплатилац прихода – физичко лице појединачну пореску пријаву може поднети искључиво непосредно, односно не може за то овласти друго лице. Пореска управа ће на својој интернет страни објавити датум од када ће физичка лица – исплатиоци прихода моћи да овласте друго физичко лице за подношење ППП-ПД

**53. Ко подноси појединачну пореску пријаву за исплату примања судских вештака?**

Појединачну пореску пријаву увек подноси исплатилац прихода, односно лице које је исплатилац прихода за то овластио. У овом случају исплатилац прихода је суд који је одредио вештачење и који по обављеном вештачењу из судског депозита исплаћује накнаду за вештачење судском вештаку.

Дакле, пре исплате примања судском вештаку суд, као исплатилац прихода, подноси појединачну пореску пријаву у електронском облику, а у којој у пољу 2.2 уписује ПИБ суда као исплатиоца прихода, док приход исказује кроз ознаке врсте прихода (ОВП) 601, 602 или 603, зависно од основа осигурања за ПИО и здравство примаоца прихода.

**ЗА СВА ВАША ОТВОРЕНА ПИТАЊА КОЈА ЋЕ СЕ ЈАВИТИ У ВАШЕМ РАДУ  
МОЖЕТЕ ПОСЛАТИ ПИТАЊЕ НА MAIL АДРЕСУ ПОРЕСКЕ УПРАВЕ:  
[objedinjena.naplata@purs.gov.rs](mailto:objedinjena.naplata@purs.gov.rs)**

Мр Снежана Митровић