

**SAVEZ RAČUNOVOĐA I REVIZORA SRBIJE
NJEGOŠEVA 19
11000 BEOGRAD**

ELEKTRONSKE PRIJAVE – POSTUPAK DOSTAVLJANJA PORESKOJ UPRAVI

Primena odredbi člana 38. ZAKONA O PORESKOM POSTUPKU I PORESKOJ ADMINISTRACIJI ZPPPA) podrazumeva, da od 1. jula 2014. godine poreski obveznici pravna lica, su dužni, da isključivo elektronski, podnose poreske prijave osim izmenjene poreske prijave.

Od 1. aprila 2012. godine svim PDV poreskim obveznicima, omogućeno je elektronsko podnošenje PPPDV prijave preko Internet portala Poreske uprave Republike Srbije.

U okviru javne rasprave, vezano za Reformu Poreske uprave Republike Srbije, koja je održana u Savezu RR Srbije 13.11.2012. sa predstavnicima Ministarstva finansija i privrede i Poreske uprave, između ostalih zaključaka(sa kojima se možete upoznati na web sajtu Saveza računovođa i revizora Srbije) dogovoreno je da se zajedničkim aktivnostima intenzivira uvođenje računovođa, koji vode poslovne knjige, u elektronsku komunikaciju sa Poreskom upravom u cilju dostavljanja poreskih prijava elektronskim putem.

U tom smislu vrši se već edukovanje za elektronsko dostavljanje poreskih prijava za računovođe iz preko 40 filijala Poreske uprave koji vode poslovne knjige po ovlašćenju za više od 10.000 poreskih obveznika. Dinamika održavanja javnih rasprava na temu Reforme Poreske uprave i uvođenja u elektronsku komunikaciju poreskih obveznika sa Poreskom upravom nastaviće se i dalje, tako da će svakog narednog perioda za predaju PPPDV prijave, biti sve više poreskih obveznika koji će to činiti elektronski, preko Internet portala Poreske uprave Republike Srbije.

UPUTSTVO ZA SVE RAČUNOVOĐE,

koji po bilo kom osnovu, po ovlašćenju ili u skladu sa ugovorom o radu vode poslovne knjige za poreske obveznike, koje korake treba da preduzmu da bi ispunili uslove i mogli u budućem periodu elektronski dostavljati PPPDV (za sada PPPDV a kasnije i druge poreske prijave)

ELEKTRONSKE PRIJAVE - PRVI USLOV ZA DOSTAVLJANJE PORESKOJ UPRAVI

Svi poreski obveznici su dužni (ako to nisu učinili do sada) da matičnoj organizacionoj jedinici Poreske uprave, dostave obrazac prijave za E-poslovanje, popunjen PEP obrazac. Prijavu za evidentiranje poreskih obveznika potrebno je popuniti, čitko, hemijskom olovkom, štampanim slovima.

Образац ПЕП

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
Организациона јединица _____

**ПРИЈАВА
ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ**

I. Подаци о пореском обвезнику

ПИБ / ЈМБГ
Назив / име и презиме
Адреса седишта / пребивалишта
Место
Телефон
Е-маил

II. Подаци о законском заступнику

ПИБ / ЈМБГ / Број пасоша*)
Име и презиме
Адреса седишта / пребивалишта
Место
Телефон
Е-маил

*) за странце који немају ЈМБГ

III. Подаци о пореском пуномоћнику)**

ПИБ / ЈМБГ
Име и презиме
Адреса седишта / пребивалишта
Место
Телефон
Е-маил

***) за обвезнике који су одредили пореског пуномоћника из члана 14. Закона о пореском поступку и пореској администрацији

(Место и датум)

(МП)

(Потпис овлашћеног лица)

U prvu tabelu PEP obrasca, unose se podaci o poreskom obvezniku za koga će se dostavljati elektronski poreska prijava.

U drugu tabelu PEP obrasca, unose se podaci o zakonskom zastupniku koji je registrovan u APR za poreskog obveznika za koga se dostavlja elektronski, poreska prijava.

U treću tabelu PEP obrasca, unose se podaci o poreskom punomoćniku, u skladu sa članom 14. ZPPPA, koji će u ime i za račun poreskog obveznika izvršavati poslove u vezi sa poreskim obavezama poreskog obveznika, podnositi elektronski poreske prijave. Upisuje se matični broj računovođe, njegovo ime i prezime, adresa, mesto, telefon kao fizičkog lica na koga će glasiti elektronski sertifikat za digitalni potpis i e-mail adresa na koju će se slati prijave.

Podnošenjem ove prijave od strane poreskog obveznika, Poreska uprava će izvršiti registraciju poreskog obveznika za elektronsko poslovanje, čime poreski obveznik preko ovlašćenog lica i u skladu sa vrstom ovlašćenja, stiče pravo obavljanja određenog skupa elektronsko – pravnih poslova za koje će Poreska uprava obezbediti elektronske servise. Za sada je obezbeđen servis podrške za dostavljanje elektronski, poreske prijave za PDV. Nakon predaje prijave matičnoj organizacionoj jedinici Poreske uprave, od strane Poreske uprave dobit će se dokaz o dostavljanju iste i obaveštenje da li je izvršeno uspešno evidentiranje.

ELEKTRONSKE PRIJAVE - DRUGI USLOV ZA DOSTAVLJANJE PORESKOJ UPRAVI

Za pristup elektronskom servisu posredstvom Internet portala Poreske uprave, potrebno je posedovati kvalifikovan elektronski sertifikat za digitalni potpis.

Elektronski sertifikat je elektronski dokumenat koji izdaje Sertifikaciono telo.

Kvalifikovani elektronski sertifikat, prema Zakonu o elektronskom potpisu, u odnosu na dokumenta u elektronskom obliku ima isto pravno dejstvo i dokaznu snagu kao svojeručni potpis, odnosno svojeručni potpis i pečat u odnosu na podatke u papirnom obliku.

Poreski punomoćnik, na koga će da glasi kvalifikovani elektronski sertifikat, isti će izvaditi kod jednog od registrovanih Sertifikacionih tela.

U Srbiji postoje četiri registrovana Sertifikaciona tela i to:

- Javno preduzeće PTT saobraćaja “Srbija” RJ za elektronsko poslovanje-CEPP;
- Privredna Komora Srbije-PKS CA
- MUP Republike Srbije i
- HALCOM BG CA

Preduslov za instaliranje elektronskog sertifikata, jeste, instaliran drajver za čitač smart kartice ili USB token.

1. Uslovi za vađenje kvalifikovanog elektronskog sertifikata za digitalni potpis, kod Javnog preduzeća PTT saobraćaja "Srbija"

Izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata korisniku koji se identifikuje kao fizičko lice podrazumeva da se nadležnoj pošti dostavi dokumentacija:

- Dva popunjena i svojeručno potpisana primerka Zahteva za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata;
- Lični identifikacioni dokument (lična karta ili pasoš) na uvid;
- Kvalitetnu fotokopiju identifikacionog dokumenta (prve četiri strane lične karte ili prve dve strane pasoša ako su stari obrasci dokumenata, ili obe strane lične karte ili treće strane pasoša ako su novi obrasci dokumenata);
- Popunjen i overen primerak uplatnice ("Nalog za uplatu") koja predstavlja potvrdu da je izvršena uplata prema cenovniku.

Posle provere identiteta podnosioca zahteva, dokumentacija se prosleđuje u Sertifikaciona tela Pošte.

Sertifikaciono telo Pošte provodi postupke:

- Priprema za korisnika, kvalifikovani elektronski sertifikat na zahtevanom mediju (USB token, smart kartica ili smrt kartica i čitač), pripadajuću lozinku, CD sa klijentskim softverom i uputstvom za korišćenje i Ugovor o izdavanju i korišćenju kvalifikovanog elektronskog sertifikata;
- Obaveštava korisnika (telefonom ili elektronskom poštom) da dođe u poštu u kojoj je podneo Zahtev, da preuzme sertifikat na USB tokenu ili smart kartici. Sertifikaciono telo Pošte dostavlja korisniku lozinku USB tokena ili smart kartice na adresu koja je navedena u Zahtevu.

Materijal koji je Sertifikaciono telo Pošte pripremila za korisnika dostavlja se do pošte. Šalterski radnik u pošti utvrđuje identitet korisnika i predaje korisniku da svojeručno potpiše dva primerka Ugovora o izdavanju i korišćenju kvalifikovanog elektronskog sertifikata. Jedan primerak potpisanog Ugovora zadržava šalterski radnik, a korisniku predaje drugi primerak potpisanog Ugovora, kvalifikovani elektronski sertifikat na zahtevanom mediju i CD sa klijentskim softverom i uputstvom za korišćenje. Korisnik potpisivanjem Ugovora potvrđuje da je lično preuzeo kvalifikovani elektronski sertifikat na zahtevanom mediju.

Izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata korisniku koji se identifikuje kao pripadnik pravnog lica ili organizacije podrazumeva da se nadležnoj pošti dostavi sledeća dokumentacija:

- Spisak korisnika - fizičkih lica koji su pripadnici pravnog lica ili organizacije i koji su ovlašćeni za dobijanje kvalifikovanih elektronskih sertifikata koji će biti u prilogu Ugovora o pružanju usluga Sertifikacionog tela;
- Izvod o registraciji privrednog subjekta (pravnog lica ili organizacije).

Na osnovu elemenata potpisanog Ugovora, Sertifikaciono telo Pošte kreira račun za pravno lice ili organizaciju po kome treba izvršiti uplatu.

Kada uplata bude evidentirana u Izveštaju o prometu i stanju sredstava na računu Sertifikacionog tela Pošte, pristupa se prijemu pojedinačnih dokumenata, zahteva za izdavanje kvalifikovanih elektronskih sertifikata od fizičkih lica koji su pripadnici pravnog lica ili organizacije.

Svako fizičko lice koje je pripadnik pravnog lica ili organizacije mora da se lično identifikuje pred ovlašćenim licem Sertifikacionog tela Pošte i da mu preda sledeća dokumenta:

- Dva popunjena i svojeručno potpisana primerka Zahteva za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata, sa obavezno popunjenim poljima koja se odnose na podatke o pravnom licu ili organizaciji;
- Lični identifikacioni dokument (lična karta ili pasoš) na uvid;
- Kvalitetnu fotokopiju identifikacionog dokumenta (prve četiri strane lične karte ili prve dve strane pasoša ako su stari obrasci dokumenata, ili obe strane lične karte ili treće strane pasoša ako su novi obrasci dokumenata).

Ovlašćeno lice Sertifikacionog tela Pošte utvrđuje pojedinačno identitet svakog fizičkog lica i proverava original i fotokopiju identifikacionog dokumenta svakog fizičkog lica i podatke koje je svako fizičko lice upisalo na Zahtevu.

Na osnovu pojedinačnih Zahteva fizičkih lica, Sertifikaciono telo Pošte priprema:

- kvalifikovane elektronske sertifikate na zahtevanim medijima (USB token, smart kartica ili smart kartica i čitač), pripadajuće lozinke, CD-ove sa klijentskim softverom i uputstvom za korišćenje i Ugovore o izdavanju i korišćenju kvalifikovanih elektronskih sertifikata;
- sertifikaciono telo Pošte dostavlja fizičkim licima pripadnicima pravnog lica ili organizacije lozinke USB tokena ili smart kartica na adrese koje su navedene u Zahtevima.

Prema dogovoru Sertifikacionog tela Pošte sa pravnim licem ili organizacijom definišu se detalji vezani za uručenje kvalifikovanih elektronskih sertifikata fizičkim licima pripadnicima pravnog lica ili organizacije. Ovlašćeno lice Sertifikacionog tela Pošte utvrđuje pojedinačno identitet svakog fizičkog lica i predaje svakom fizičkom licu da svojeručno potpiše dva primerka Ugovora o izdavanju i korišćenju kvalifikovanog elektronskog sertifikata. Jedan primerak potpisanog Ugovora zadržava ovlašćeno lice Sertifikacionog tela Pošte, a fizičkom licu predaje drugi primerak potpisanog Ugovora, kvalifikovani elektronski sertifikat na zahtevanom mediju i CD sa klijentskim softverom i uputstvom za korišćenje. Fizičko lice potpisivanjem Ugovora potvrđuje da je lično preuzelo kvalifikovani elektronski sertifikat na zahtevanom mediju.

**Tabela 1. Spisak pošta u Republici Srbiji u kojima može da se podnese
Zahtev za izdavanje sertifikata i promenu statusa sertifikata**

Red. br.	Poštanski broj i naziv pošte	Adresa	Telefon kontrolora
1	11101 Beograd 1	Takovska 2, Beograd	011/3210-070
2	11102 Beograd 3	Zmaj Jovina 17, Beograd	011/3210-015
3	11102 Beograd 3 - izdvojeni šalter TC "Staklenac"	Makedonska 5, Beograd	011/3340-550
4	11080 Beograd 80	Glavna 8, Zemun	011/3714-018
5	11070 Beograd 27	Pohorska 2, Novi Beograd	011/3714-060
6	11030 Beograd 8	Šumadijski trg 2/a, Beograd	011/3541-159
7	11090 Beograd 75	Pilota Mihajla Petrovića 8-12, Rakovica	011/3564-575
8	24101 Subotica 1	Prvomajska 2-4, Subotica	024/556-260
9	24300 Bačka Topola	Maršala Tita 42, Bačka Topola	024/715-767
10	24400 Senta	Poštanska 2, Senta	024/815-707
11	24420 Kanjiža	Trg Pijačni 1, Kanjiža	024/873-413
12	24430 Ada	Maršala Tita 6, Ada	024/852-199
13	25101 Sombor 1	Vojvode Stepe Stepanovića 32, Sombor	025/465-115
14	23300 Kikinda	Generala Drapšina 26, Kikinda	0230/22-220
15	21101 Novi Sad	Narodnih heroja 2, Novi Sad	021/614-708
16	23101 Zrenjanin	Pupinova 1, Zrenjanin	023/593-415
17	22000 Sremska Mitrovica	Kralja Petra I br. 2, Sremska Mitrovica	022/600-615
18	26101 Pančevo 1	Svetog Save 11, Pančevo	013/512-522
19	15000 Šabac 1	Karađorđeva 10, Šabac	015/322-216
20	12000 Požarevac 1	Jovana Šerbanovića 3, Požarevac	012/538-015
21	11300 Smederevo 1	Karađorđeva 8, Smederevo	026/222-568
22	14000 Valjevo 1	Vuka Karadžića 5, Valjevo	014/224-554
23	31000 Užice 1	Obilićeva 6, Užice	031/514-619
24	32101 Čačak 1	Gradsko Šetalište 32, Čačak	032/222-378
25	34000 Kragujevac	Kralja Petra I 11, Kragujevac	034/368-364
26	35000 Jagodina 1	Narodnog Fronta 2, Jagodina	035/241-232

Red. br.	Poštanski broj i naziv pošte	Adresa	Telefon kontrolora
27	19210 Bor 1	Đorđa Vajferta 1, Bor	030/423-888
28	19000 Zaječar 1	Moše Pijade 13, Zaječar	019/422-128
29	36101 Kraljevo 1	Cara Lazara 37, Kraljevo	036/332-810
30	37000 Kruševac 1	Nemanjina 2, Kruševac	037/29-333
31	18101 Niš 1	Voždova 13a, Niš	018/523-346
32	18400 Prokuplje 1	Jug Bogdanova 6, Prokuplje	027/321-737
33	16000 Leskovac 1	Svetozara Markovića 1, Leskovac	016/52-990
34	18300 Pirot 1	Srpskih Vladara 68, Pirot	010/335-200
35	17501 Vranje 1	Kralja Stefana Prvovenčanog 49, Vranje	017/22-336

2. Uslovi za vađenje kvalifikovanog elektronskog sertifikata za digitalni potpis kod Privredne Komore Srbije

Setifikaciono telo PKS izdaje kvalifikovane elektronske sertifikate na korporativnim karticama PKS.

U postupku vađenja elektronskog sertifikata za digitalni potpis, potrebno je Setifikacionom telu PKS dostaviti sledeću dokumentaciju:

- Zahtev ta izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata na korporativnoj kartici;
- Fotokopiju lične karte odgovornog lica;
- Fotokopiju lične karte za svako ovlašćeno fizičko lice;
- Fotokopiju izvoda o registraciji privrednog subjekta

Kompletna navedena dokumentacija se može dostaviti lično, posredstvom kurira ili poštom uz povratnicu na adresu:

Sertifikaciono telo Privredne komore Srbije
Resavska 13-15
11 000 Beograd

ili **Registracionim telima PKS koji su ovlašćeni za prihvatanje dokumentacije za izdavanje kvalifikovanih sertifikata.**

Sve dodatne informacije se mogu naći na sajtu, www.pks.rs/usluge.

Nakon dostavljene kompletne dokumentacije, na adresu pravnog lica će biti dostavljeni ugovori na potpisivanje i predračun za cenu vađenja elektronskog sertifikata.

3. Uslovi za vađenje kvalifikovanog elektronskog sertifikata za digitalni potpis kod MUPa Republike Srbije

Za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata kod Sertifikacionog tela MUP RS, korisnik je dužan da podnese sledeća dokumenta:

- Zahtev za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata;
- U postupku podnošenja, da popuni zahtev za identifikaciju i
- Da potpiše Ugovor o izdavanju i korišćenju kvalifikovanih elektronskih sertifikata na elektronskoj ličnoj karti (lična karta sa čipom).

Uslov za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata jeste provera ličnog identiteta prilikom podnošenja Zahteva.

Izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata besplatno je za korisnike kojima se sertifikat izdaje prvi put od trenutka uručenja lične karte koja mora imati čip.

Prilikom preuzimanja kvalifikovanog elektronskog sertifikata za elektronski potpis, korisnik je dužan da se upozna sa uslovima izdavanja, korišćenja, prava na opoziv, suspenziju, prekid suspenzije, obnavljanje sertifikata i deblokadu lične karte.

Praktična pravila rada Sertifikacionog tela MUP RS su objavljena na Web sajtu <http://ca.mup.gov.rs>, i suprotno tim pravilima nije moguća upotreba kvalifikovanog elektronskog sertifikata.

4. Uslovi za vađenje kvalifikovanog elektronskog sertifikata za digitalni potpis kod Halkom BG CA

Za izdavanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata kod Sertifikacionog tela HALKOM BG CA, korisnik je dužan da podnese sledeću popunjenu dokumentaciju za naručivanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata :

- Popunjenu generalnu narudžbenicu CA 1 Q;
- Za svako lice za koje naručuje sertifikat popunjen zahtev za dobijanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata (CA 2 Q);
- Kopiju izvoda iz Agencije za privredne registre, odnosno, drugog odgovarajućeg registra pravnih lica;
- Za svako lice za koje se naručuje kvalifikovani elektronski sertifikat obezbeđena kopija ličnog identifikacionog dokumenta (lična karta);
- Priložena kopija PEPDV odnosno potvrdu o registraciji PIB-a .

Navedena dokumentacija, neophodna za dobijanje kvalifikovanog elektronskog sertifikata dostavlja se na adresu sedišta Sertifikacionog tela, **Beogradska 39, 11000 Beograd**.

Ukoliko se Halcomov kvalifikovani elektronski sertifikat nabavlja preko neke od poslovnih banaka koja je u mreži Registracionih tela, dokumentacija se može predati i u banci.

Nakon podnete dokumentacije i izmirenog računa koji Sertifikaciono telo šalje po dostavljanju dokumentacije, kvalifikovani elektronski sertifikat će biti izrađen u roku od 4 radna dana.

Nakon obaveštenja da je kvalifikovani elektronski sertifikat izrađen, podnosilac zahteva može ga preuzeti kod u sedištu, na adresi Beogradska 39, 11000 Beograd u radnom vremenu od 8:30h do 16:30h, svakog radnog dana osim subote.

Prilikom preuzimanja kvalifikovanog elektronskog sertifikata dobija se:

- Kvalifikovani elektronski sertifikat na pametnoj kartici JEDNA ZA SVE;
- Koverta sa PIN KOD-om;
- Instalacioni CD – Nexus Personal;
- Uputstvo za aktivaciju i instalaciju.

Ukoliko Halcomov kvalifikovani elektronski sertifikat se nabavlja preko neke od poslovnih banaka koja je u mreži Registracionih tela, sertifikat se preuzima u banci.

ELEKTRONSKE PRIJAVE - UPUTSTVO ZA ULAZAK U APLIKACIJU E-POREZI KOD PORESKE UPRAVE

Posle ispunjena prethodna dva uslova, identifikovanja poreskog obveznika kod Poreske uprave za dostavljanje elektronskih prijava i vađenja kvalifikovanog elektronskog sertifikata po propisanom uputstvu pristupa se **Internet portalu Poreske uprave, E-POREZIMA**

Potrebno je slediti uputstvo u nastavku:

1. Ubaciti digitalni sertifikat u čitač kartica (**čip na kartici mora biti na gornjoj strani**).
2. Na Internet Explorer-u pokrenuti aplikaciju sa adrese:
<https://eporezi.poreskauprava.gov.rs>
3. Otvara se prozor sa poljem za ukucavanje pin-a (lozinke) koji ste dobili uz sertifikat
4. Izabrati opciju: Continue to this website (na desnoj strani ekrana, PRIJAVA, potvrdi).

5. U prozoru Windows Security izabrati sertifikat sa Vašim imenom, prezimenom i JMBG.
6. Pojavljuje se prva strana ePorezi, gde se bira **dugme PRIJAVA** (na sistem).
7. Otvara se strana sa spiskom svih poreskih obveznika za koje možete da ponese PPPDV prijave.
8. Izabrati jednog poreskog obveznika na **dugme ODABERI**.
9. Otvara se strana gde se bira servis Prijava Poreza na dugme OTVORI.
10. Na narednoj strani kliknuti na naziv PPPDV, a nakon toga na dugme KREIRAJ prijavu
11. Naredna strana pokazuje PDV prijavu sa poljima za unos podataka.
12. Nakon unosa ide se na **dugme SNIMI** i prijava dobija status **U PRIPREMI**.
13. Nakon toga se izabere **dugme PROVERI PRIJAVU**:
 - ako ima grešaka ide se na **dugme IZMENI** zatim nakon ispravke na **dugme SNIMI** pa opet na **dugme PROVERI ISPRAVNOST**
 - ako nema grešaka ide se na dugme **POTPISI** (POTPISI ILI ODUSTANI)
 - ide se na dugme, **POTPISI** (ukucati PIN) i (prijava dobija status **POTPISANA**)
14. Nakon potpisivanja bira se **dugme PODNESI** (prijava dobija status **POSLATA NA OBRADU**).
15. Bira se **dugme IZADI** i na strani pregled prijava, može se videti podneta prijava sa statusom **PROKNJIŽENA**.

U skladu sa napred navedenim praktičnim UPUTSTVOM za ulazak poreskih obveznika u elektronsku komunikaciju, sa Poreskom upravom, upućujemo Vas na portal Poreske uprave, na E-Porezi gde se nalazi snimljen VIDEO film, koji prikazuje postupak dostavljanja poreske prijave, PPPDV, elektronskim putem.

Beograd, 15.12.2012.g

mr Snežana Mitrović
viši savetnik u okviru
Saveza Računovođa i Revizora Srbije