

Objedinjena naplata

Objedinjena naplata je sistem koji omogućava da se za sve isplate zarada i naknada zarada podnosi samo jedna poreska elektronska prijava PPP-PD. Za korišćenje sistema objedinjene naplate potrebno je da ovlašćeno lice ima digitalni sertifikat. Ovlašćeno lice može ovlastiti neko drugo lice za predavanje poreskih prijava. To drugo lice takođe koristi digitalni sertifikat za predaju poreskih prijava. Kako se koristi portal PU za predaju prijave i pravilnik o prijavi PPP-PD možete naći na sajtu Poreske uprave www.poreskauprava.gov.rs. Na linku "Objedinjena naplata poreza i doprinosa" imate detaljnu dokumentaciju o PPP-PD obrascu i načinu njegove predaje. Posebno obratite pažnju na sledeća dokumenta:

1. Pravilnik o poreskoj prijavi za porez po odbitku
2. Korisničko uputstvo za primenu Pravilnika o poreskoj prijavi

Za predaju prijave iz App-a prvo treba uraditi obračun kao i do sada. **Obavezno koristite sistemski model obračuna, nemojte koristiti izmenjene modele!** Zatim se na tom obračunu aktivira komanda Ctrl-F9 koja automatski formira poresku prijavu PPP-PD i prikazuje je tabelarno:

Ime i prezime	V	PP	OVP	OL	B	Dan	Sat	MFS	Bruto	Osn.por	Porez
Aleksandar Petrović	1	01	101	00	0				35525	35525	3553
Nikola Nikolić	1	01	101	00	0				31650	31650	3165
Sima Simić	1	01	101	00	0				35525	35525	3553

Ova tabela prikazuje osnovne elemente prijave PPP-PD koju možete odštampati komandom F5. Omogućeno je i traženje radnika unosom početka imena. Ako je ranije kreirana poreska prijava i obračun je zaključan, prilikom ulaska u ovu opciju automatski se učitava sačuvana poreska prijava.

PPP-PD sadrži podatke o obračunu po svakom radniku, po svakom elementu tog obračuna. Za svakog radnika su navedeni ime i prezime, JMBG, mesto stana, bruto plata, porezi, doprinosi itd. Svi iznosi su dati bez decimala, ali su tako prikazani samo zbog preglednosti, inače se sve vrednosti računaju na dve decimale. Prijave će se primati sa decimalama, a postoji i tolerancija kod kontrole iznosa po svakoj stavci, pa neće biti kao ranije problema sa zaokruživanjem. Sve uplate takođe treba raditi bez zaokruživanja, na dve decimale. Veoma je bitno proveriti lične podatke za svakog radnika, jer se oni šalju u svakoj prijavi. Posebno obratite pažnju na ime i prezime (bitan je redosled), JMBG, opština stana, datum početka i kraja rada, itd. Ukoliko osnovni podaci nisu dobri, program javlja upozorenje prilikom kreiranja PPP-PD. Obratite pažnju da osim JMBG na svakom radniku postoji i polje VRSTA IDENTIFIKACIJE. Tu se bira da li je u pitanju JMBG ili neki drugi dokument (izbeglička legitimacija, pasoš...) što je neophodno u nekim slučajevima. Dešava se da sistem ne prepozna neki JMBG broj. U tom slučaju treba uneti broj pasoša sa odgovarajućom oznakom.

Svaki element obračuna se automatski generiše, ali omogućeno je da se oni mogu izmeniti u nekim specifičnim situacijama koje nisu predviđene. Za izmenu je dovoljno aktivirati komandu

Enter i uneti željenu vrednost. Veoma bitan detalj je šifra vrste prihoda. Ona se sastoji od nekoliko podataka:

V Verzija, za sada je uvek 1

PP Primalac prihoda. Na primer, 01 je zaposleni, 02 osnivač itd.

OVP Oznaka vrste prihoda. Na primer, 101 označava zaradu.

OL Olakšice. Na primer, 01 označava pripravnike mlađe od 30 godina.

B Beneficiran staž. 0 označava zaradu bez beneficiranog staža.

Na primer, šifra **1 01 101 00 0** označava osnovnu zaradu bez olakšica i beneficija. Ako na ovom polju pritisnete Enter, dobićete prozor u kome se može videti i eventualno korigovati detaljan opis unetih šifara:

Primaoc prihoda.: 01	Zaposleni
Vrsta prihoda...: 101	Zarada i druga primanja koja imaju karakter zarad
Olakšice.....: 00	Bez poreske olakšice
Beneficiran staž: 0	Bez beneficiranog staža

U ovoj tabeli se mogu dodavati novi podaci komandom F2, a postojeći se mogu brisati komandom F3. Kolone dani, sati i fond sati se mogu brisati komandom Ctrl-F3.

NAPOMENA: ova tabela je privremena i generiše se na osnovu obračuna, pa će sve unete izmene biti poništene prilikom izlaska. Ako neki parametar nije dobar, bolje je da ga izmenite na samom obračunu.

Mogu se koristiti sledeće komande:

F2 - Dodavanje nove stavke u prijavu.

F3 - Brisanje reda u prijavi.

Ctrl-F3 - Brisanje kolona dani, sati i fond sati.

F4 - Izmena podataka za jedan red prijave.

F5 - Štampanje PPP-PD. Ako nisu uneti, program traži unos opštih podataka za prijavu.

POJEDINAČNA PORESKA PRIJAVA O OBRAČUNATIM POREZIMA I DOPRINOSIMA												Obrazac PPP-PD				
1. Podaci o prijavi																
1.1 Vrsta prijave	1.2 Obračunski period	1.3 Datum nastanka poreske obaveze	1.4 Datum plaćanja	1.5 Izmjena prijave				1.6 Po nalogu kontrole / odluci suda		1.7 Najniža osnovica		1.8 Osnov				
1-5	mm gggg	dd mm gggg	dd mm gggg	1.5a Identifikacioni broj prijave				Broj rešenja / odluke suda		1.8a		Osnov				
2. Podaci o poslodavcu / isplatiocu prihoda (obavezni podaci)																
2.1 Tip isplatioa		1-7	2.2 Poreski identifikacioni broj (PIB ili JMBG)		2.3 Broj zaposlenih		2.4 JMBG podnosioca pojedinačne prijave		2.5 Sedište / prebivalište		2.6 Naziv / prezime i ime		2.7 Sedište / prebivalište			
(informativni podaci)																
2.5 Matični broj		2.6 Naziv / prezime i ime		2.7 Sedište / prebivalište		2.8 Telefon kontakt osobe		2.9 Ulica i broj		2.10 Elektronska pošta		2.11 Sedište / prebivalište				
3. Podaci o primaocima / fizičkim licima i vrstama prihoda																
												Z A U P L A T U				
Red. br.	Podatak za identifikaciju lica	Prezime i ime	Šifra vrste prihoda	Broj dana	Broj sati	Fond sati	Bruto prihod	Osnovica za porez	Porez	Osnovica za doprinose	PIO	Zdravstvo	Nezaposl.	Benefic. PIO		
3.1	3.2	3.3	3.4	3.4a	3.6	3.7	3.8	3.8a	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16
1.	26	2305984710169	Aleksandar Petrović	101101000	0	0	0	35.525	35.525	3.553	35.525	8.526	4.370	533	0	
				MFP 1	MFP 2	MFP 3	MFP 4	MFP 5	MFP 6	MFP 7	MFP 8	MFP 9	MFP 10	MFP 11	MFP 12	
				11.000	152.000	0	152.000	0	0	0	0	0	0	11.000	152.000	
2.	27	5204979710133	Nikola Nikolić	101101000	0	0	0	31.660	31.660	3.165	31.660	7.596	3.893	475	0	
3.	28	2807984330187	Sima Simić	101101000	0	0	0	35.525	35.525	3.553	35.525	8.526	4.370	533	0	
				UKUPNO		102.700		102.700		10.270		24.648		1.541		0
				KAMATA												0

Ctrl-F6 - Učitavanje podataka iz XLS datoteke. XLS datoteka može da ima sledeće kolone:

Naziv kolone	Opis
3.2	Vrsta identifikacije
3.3	JMBG
3.4	Prezime
3.4a	Ime
3.5	Opština
3.6	ŠVP
3.7	Broj dana
3.8	Sati
3.8a	Fond mogućih sati
3.9	Bruto
1.10	Osnovica za porez
3.11	Porez
3.12	Osn.doprinosi
3.13	PIO
3.14	Zdravstveno
3.15	Zapošljavanje
3.16	Dop.ben.staž

F8 - Šifarnik vrste prihoda. Za svaku šifru se može videti opis, a pritiskom na ENTER se dobija lista prihoda u svim kombinacijama, sa primerom isplate. Po potrebi se komandom F9 može dobiti ceo tekst opisa:

Im	Šif	Skraćeni opis vrste prihoda	
A1	502	Prihodi od pokretnosti stvarni troškovi	0
Ba	503	Dobici od igara na sreću	0
Bo	504	Prihodi od osiguranja lica	0
Bo	505	Prihodi prof.sportista nor.troš.50% prim.osigur.	641
De	506	Prihodi prof.sportista nor.troš.50% nije osig.po	614
De	507	Prihodi prof.sportista nor.troš.50%	654
			634
		Prihodi od davanja u zakup pokretnih stvari (opreme, transportnih sredstava i drugih pokretnih stvari) uz priznavanje stvarnih troškova.	600
			620
			641
Go	604	Privremeni i povremeni poslovi mlađi od 26. god	627
Ig	605	Prihodi od dopunskog rada	614
Ig	606	Prihodi od dopunskog rada prest.plać.doprinosa	634
Iv	607	Prikupljanje sekundarnih sirovina nor.tr.20%	627
Je	608	Prikupljanje šumskih plod.nor.tr.20% osiguran	607
Lj	609	Prikupljanje šumskih plod.nor.tr.20% nije osigur.	620
Lu			607
Mi		Prihodi od davanja u zakup pokretnih stvari (opreme, transportnih sredstava i drugih pokretnih stvari) uz priznavanje stvarnih troškova.	627
Mi			607
Mi			627
Mi			614
Mi			654
Mi			620

Komandom Enter možete dobiti više detalja za izabranu šifru prihoda: dozvoljene šifre primaoca i isplatioca, kao i primer jednog obračuna.

F9 - Kada se provere svi podaci, kreira se PPP-PD u XML formatu komandom F9. Prvo treba proveriti sve parametre koje program generiše na osnovu obračuna i opštih podataka za firmu:

Broj prijave.....	02010-11
Obračunski period.....	2013-11
Konačni obračun.....	
Datum isplate.....	2013-12-20
Broj zaposlenih.....	4
Broj zap.sa najniž.osno.:	0
Tip isplatioca.....	-
PIB isplatioca.....	105246377
MB isplatioca.....	20338628
Vrsta prijave.....	1-Opšta prijava
Izmena prijave.....	-
ID originala.....	
broj rešenja.....	
osnov podnošenja.....	-
Naziv isplatioca.....	WINGS
Opština isplatioca.....	011
E-mail isplatioca.....	office@wings.rs
Telefon isplatioca.....	123-456
XML se upisuje u.....	c:\tmp

Ovde je većina podataka automatski popunjena na osnovu podataka sa obračuna (broj, obračunski period, datum isplate...). Opšti podaci o isplatiocu se uzimaju iz podataka programa (PIB, MB, naziv isplatioca, opština...). Vrsta prijave određuje da li je u pitanju predaja prijave ili izmena po nekom osnovu. Tada se popunjavaju i dodatni podaci – detalje imate u uputstvu PU. Svi uneti podaci se memorišu i biće automatski ponuđeni kod sledeće prijave. Ukoliko postoje neki problemi, program će ispisati listu problema (na primer, nije dozvoljena šifra isplatioca za tu šifru prihoda).

Korisnik zatim dobija pregled generisanog XML fajla, a u zadatom diru se generiše PPP-PD.XML koji se šalje Poreskoj upravi. Na osnovu ovih podataka server PU kontroliše obračun prilikom prijema. Ukoliko obračun ima nepravilnosti, server PU odbija obračun i on se mora ispraviti pre novog slanja. Tada pažljivo pogledajte spisak grešaka koje vam server javi i na osnovu toga ispravite obračun.

Shift-F9 – Učitavanje snimljenih podataka za PPP-PD prijavu. Snimanje se obavlja prilikom generisanja XML obrasca.

F10 – Pregled detaljnog šifarnika vrsta prihoda.

Alt-F – Izmena formata svih brojeva.

Objedinjena naplata nameće nešto strožija pravila za formiranje obračuna koja se moraju poštovati. U suprotnom server PU odbija prijavu i zarada se ne može isplatiti. Evo nekih karakterističnih primera i načina na koji se oni evidentiraju.

Klasičan obračun zarade iz jednog dela

Radniku se isplaćuje 50.000 din bruto. Nema poreskih olakšica, beneficiranog staža i radnik je radio ceo mesec. Prvo treba uneti klasičan obračun sa svim neophodnim elementima (minuli rad, topli obrok...). Obračun obavezno treba označiti kao završni. Zatim se aktivira Ctrl-F9 i dobija se sledeća tabela:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	P
Aleksandar Petrović	1 01 101 00 0	31	176	176	50000	39000	39

Bolovanje preko 30 dana

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	Ben.	PIO
Aleksandar Petrović	1 01 204 00 0	31	176	176	20000	9000	900	20000	4800	2460	300		

Primetite da se ne primenjuje najniža osnovica za doprinose, pošto je u pitanju bolovanje preko 30 dana.

Isplata zarade u dva dela

Prvo se isplaćuje akontacija od 30000 din.

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	Ben.	PIO
Aleksandar Petrović	1 01	101	00	31	184	184	30000	30000	3000	30000	7200	3690	450
	0												

Preporučujemo da na akontaciji **ne** koristite neoporezivi iznos (unesite 0 u polje za NEOPOREZIVI IZNOS), pa je osnovica za porez cela bruto zarada. Primetite da nisu iskazani dani i sati, jer nije u pitanju konačni obračun. Doprinosi se računaju na minimalnu osnovicu za doprinose, jer je veća od isplaćene zarade.

Zatim se isplaćuje drugi (konačni) deo u iznosu od 22.000:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	Ben.	PIO M
Aleksandar Petrović	1 01	101	00	31	184	184	22000	11000	1100	22000	5280	2706	330
	0												30

Ovaj obračun se označava kao završni, pa je iskazana puna satnica. Uneto je poresko oslobođenje od 11.000, pa se osnovica za porez smanjuje za taj iznos. Takođe su dodata multifunkcionalna polja koja nose podatke o prethodnim isplatama: ukupna osnovica na koju su obračunati doprinosi u prethodnim isplatama (MFP.2 i MFP.12), ukupna prethodna zarada (MFP.4). **Za svaki mesec morate imati bar jedan obračun koji je označen kao završni!** Na tom obračunu se iskazuju sati i dani. Sati i dani se mogu iskazati i u akontacijama, i tada se koriste za određivanje srazmerne osnovice za obračun poreza i doprinosa. Zato je u akontacijama najbolje iskazivati pun fond sati.

Isplata posle konačne isplate

Novina koja se uvodi sistemom objedinjene naplate je isplata posle konačne – sami nazivi “akontacija” i “konačna isplata” su trenutno neodgovarajući i verovatno će se menjati. Na primer, posle prethodno opisane konačne isplate možete isplatiti još jednu isplatu u tom mesecu (na primer, neki bonus ili regres). Ova isplata se NE označava kao završna i ne unosi se poresko oslobođenje, jer je već iskorišćeno u prethodnom obračunu. Neophodno je da se obračun unosi pod **istim brojem** kao prethodne isplate. Na primer, ako su prethodne isplate bile 12/1 i 12/2, ova isplata mora biti 12/3. Recimo da se isplaćuje 100.000 din.

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.1 M
---------------	---------------	------	------	------	-------	---------	-------	---------	-----	---------	----------	---------

Aleksandar	1 01														
Petrović	101 00														
	0														

Obračun zarade bez isplate

U prvom delu se isplacuju samo doprinosi na minimalnu osnovicu:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.
Aleksandar	1 01	109									
Petrović	00 0				0	0	0	21210	5090	2609	318

Primetite da se koristi posebna šifra 109 za isplatu doprinosa bez zarade. Pošto nema isplate zarade, osnovica za porez i porez su nula. Zatim se isplaćuje drugi deo u iznosu od 30.000:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.2	MFP.12
Aleksandar	1 01												
Petrović	101 00	31	184	184	30000	19000	1900	8790	2110	1081	132	21210	21210
	0												

Ovaj obračun se označava kao završni, pa je iskazana puna satnica. Uneto je poresko oslobođenje od 11.000, pa se osnovica za porez smanjuje za taj iznos. Pošto su u prvom delu isplaćeni doprinosi na 21.210, sada se oni isplaćuju samo na razliku od 8.790, a u MFP2 i MFP12 je označeno da je u prvom delu već isplaćeno 21.210.

Isplata zarade i naknade (bolovanje do 30 dana) u istom periodu

Ukoliko je radnik u istom mesecu radio i bio na bolovanju do 30 dana, postoji nekoliko načina da se isplati naknada i zarada. Najjednostavnije je da se bolovanje kao i zarada iskaže preko šifre 101. Na primer, ako je radnik radio 160 sati i 16 sati bilo na bolovanju, to će u prijavi izgledati ovako:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	
Aleksandar	1 01											
Petrović	101 00	0	31	176	176	50000	39000	3900	50000	12000	6150	750

Kao što vidite, bolovanje i rad se isto tretiraju. Evo izvoda iz Korisničkog uputstva PU:

Ako se u istom obračunskom periodu istom primaocu prihoda isplaćuje i zarada i naknada zarade, isplatilac prihoda može: - prihode obuhvaćene OVP 201 i 202 iskazati u zbiru sa prihodima obuhvaćenim OVP 101, 103, 106 i 107, ako primalac prihoda nije raspoređen na radno mesto na kome se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem; - prihode obuhvaćene OVP 203 iskazati u zbiru sa prihodima obuhvaćenim OVP 101, 103, 106 i 107 ako isplatilac prihoda za tog primaoca prihoda ne ostvaruje pravo na poresku olakšicu za zapošljavanje po Zakonu, Zakonu o doprinosima i Uredbi i ako primalac prihoda nije raspoređen na radno mesto na kome se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem. Ako se isplatilac prihoda opredeli da zbirno iskaže navedene prihode, dužan je da ih tako iskazuje kod svih isplata za primaoce prihoda u obračunskom periodu.

Ukoliko radnik ima beneficirani staž ili iz nekog drugog razloga želite da razdvajate rad i bolovanje, treba u sistemskim opcijama uključiti opciju Ostalo / Sistemske opcije / Podešavanje programa / Radnici i plate / Razdvajanje bolov.do 30 dana u PPP-PD. Posle toga će prethodni primer izgledati ovako:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.10	MFP.12
Aleksandar Petrović	1 01 101 00 0	28	160	176	45500	35500	3550	45500	10920	5597	683	1	
Aleksandar Petrović	1 01 202 00 0	3	16	176	4500	3500	350	4500	1080	554	68	1	45

Polje MFP.10 označava da se u istom obračunu nalaze zarada i naknada zarade. MFP.12 označava da je u istom periodu obračunato doprinosa na 45500.

Isplata zarade i naknade (bolovanje preko 30 dana) u istom periodu

Kada se isplaćuje zarada i naknada zarade u istom periodu, dosadašnji obračun se mora dopuniti nekim informacijama. Na primer, ako je radnik u nekom mesecu koji ima 176 sati bio na bolovanju 160 sati i radio 16 sati, to se normalno evidentira preko dva različita obračuna. Na primer, obračun bolovanja može da izgleda ovako:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.10	MFP.12
Aleksandar Petrović	1 01 204 00 0	28	160	176	18000	80000	800	18000	4320	2214	270	1	

Ovo je klasičan obračun bolovanja preko 30 dana. Važno je da se navede da je bolovanje iznosilo 160 sati od mogućih 176, jer se sada poresko oslobođenje uzima procentualno (10.000 umesto 11.000). Važna razlika je posebna oznaka da u istom poreskom periodu postoji još jedan obračun sa porezima i doprinosima – taj podatak se unosi kroz novo polje u obračunu "Postoji

dodatna isplata" gde treba staviti "1". Zatim se kreira standardni obračun za 16 sati koliko je radnik radio:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.10
Aleksandar Petrović	1 01 101 00 0	3	16	176	2000	1000	100	2000	480	246	30	1

Kod obračuna se navodi da je radnik radio samo 16 sati i zato program uzima samo deo neoporezivog iznosa. Takođe se mora na ovom obračunu uključiti opcija "Postoji dodatna isplata", što je iskazano u MFO.10. Program broj kalendarskih dana u prijavi računa procentualno u odnosu na sate, ali ponekad je neophodno ovo ručno korigovati, jer je bitan period u kome su sati ostvareni. Na primer, ako je radnik bio na bolovanju 01.03.2014-27.03.2014. on će imati 27 dana i 152 radna sata, a ako je 28-31.03. bio na bolovanju to će biti 16 sati i 4 kalendarska dana. Program će ovde izračunati 28 dana, što nije ispravno i mora se korigovati na samoj prijavi.

Bolovanje do 30 dana ispod minimalne osnovice

Ukoliko se isplaćuje bruto zarada ispod minimalne propisane osnovice za doprinose, doprinosi se računaju na minimalnu osnovicu, a ne na isplaćenu zaradu. App proverava ukupan zbir zarade i naknada u obračunu i primenjuje odgovarajuću osnovicu. Međutim, ukoliko na prijavi razdvajate zaradu od naknade za bolovanje (na primer, u pitanju je radnik sa beneficiranim stažom), objedinjena naplata proverava svaku stavku posebno. Na primer, radnik je bio 8 sati na bolovanju do 30 dana i prima zaradu od 47727 i naknadu od 885 din:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.10
Aleksandar Petrović	1 01 101 00 0	30	168	176	47727	37727	3723	47727	11455	5870	716	1
Aleksandar Petrović	1 01 202 00 0	1	8	176	885	385	39	885	212	109	13	1

U ovom primeru je ukupna zarada radnika (47.727+885) daleko iznad minimalne osnovice za doprinose (20.198), ali ako se gleda pojedinačno, naknada za bolovanje je manja od minimalne: $20.198 / 176 \times 8 = 918$. To znači da bi za naknadu doprinose trebalo računati na 918 din, a ne na 885. Zato ovakva prijava neće biti ispravna, a App će prilikom generisanja XML prijave ispisati grešku da je neispravna osnovica za doprinose. U ovakvim slučajevima preporučujemo ručno korigovanje prosečne satnice za prethodna tri meseca.

Promena min i max osnovice u okviru istog obračuna

Ponekad se desi da se između dve isplate promeni minimalna ili maksimalna osnovica za

obračun doprinosa. Na primer, za jun je maksimalna osnovica bila 315.835, a u julu je smanjena na 304.830. Ako je prvi deo plate u iznosu od 350.000 isplaćen u junu, plaćeni su doprinosi na 315.835. Bez obzira na iznos druge isplate, korisnik je platio više doprinosa, pa će program izračunati negativnu osnovicu i doprinose:

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.12			
Aleksandar Petrović	1 01	101	00	31	184	184	200000	200000	20000	-11005	-	2641	-1354	-165	315835
	0														

Takav obračun portal ne prihvata, već se doprinosi moraju prikazati kao nula. Program to radi automatski prilikom generisanja prijave. Korisnik ima pravo da više plaćene doprinose traži od lokalne PU kao povraćaj.

Radnici sa delom radnog vremena

Za radnike koji rade deo radnog vremena mora se popuniti polje u radniku u kome se upisuje procenat radnog vremena. Taj podatak se kasnije prenosi u MFP.3 i minimalna osnovica se računa srazmerno ovom angažovanju, **ako radnik nije osiguran po drugom osnovu**. Na primer, ako je minimalna osnovica 20.198, za 30% radnog vremena je 6059.40. Ovde može nastati problem jer se obično efektivni sati zaokružuju. Na primer, radnik je u junu radio 51 sat od ukupno 168 sati. Program tada računa srazmernu minimalnu osnovicu za doprinose kao $51/168 * 20.198$, što je 6131.54, pa portal neće prihvatiti ovakav obračun. Zato se u obračunu mora uneti tačno 30% od ukupne satnice: $0.3 * 168 = 50.4$ i ponoviti obračun. Sada će PPP-PD imati sledeće podatke (pretpostavimo da je u pitanju obračun doprinosa bez isplate):

Ime i prezime	Vrsta prihoda	Dani	Sati	Fond	Bruto	Osn.por	Porez	Osn.dop	PIO	Zdravs.	Zapošlj.	MFP.3		
Aleksandar Petrović	1 01	109	00	30	50.4	168	0	0	0	6059.40	1454.25	745.30	90.90	30
	0													

PREDAJA PRIJAVE NA PORTALU PU

Pošto PU još uvek nije objavila uputstvo za korišćenje svog portala, evo osnovnih stvari. Prvo se u nekom browseru zada adresa <http://www.poreskauprava.gov.rs>. Na dobijenoj strani se klikne na link E-POREZI. Kada se klikne na ovaj link ispisuje se nova strana na kojoj možete birati predaju prijave ili probnu predaju – svakako pre slanja prijave probajte da predate prijavu na test verziji:

ОКРУЖЕЊЕ" проверавате исправност своје тпгпгпд. Стога, слање тпгпгпд на проверу у „ТЕСТНО ОКРУЖЕЊЕ" нема никакве пореске последице, нити представља део пореског поступка.

ПОДНЕСИ
ПРИЈАВУ

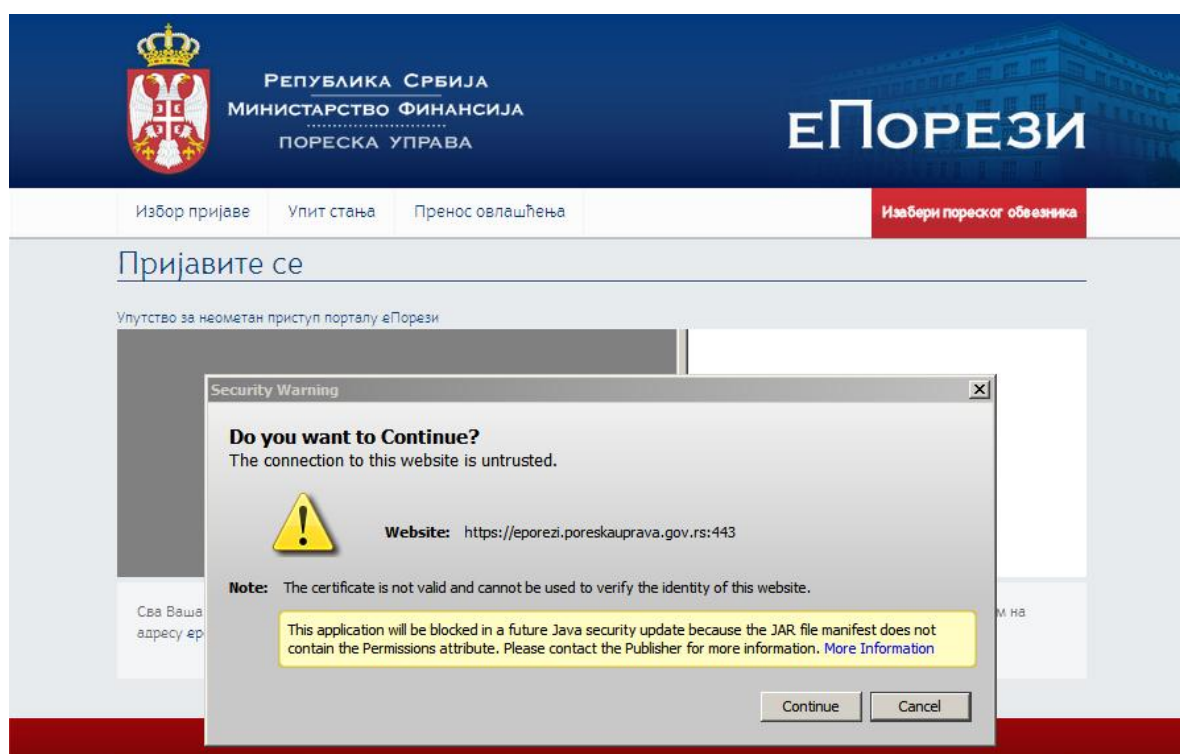


ТЕСТНО
ОКРУЖЕЊЕ



Упутство за неометан приступ порталу еПорези

Sledi prijavljivanje na portal sa vašim digitalnim sertifikatom. Proverite da li je kartica u čitaču i na sigurnosno pitanje odgovorite klikom na Continue.



Zatim se unosi PIN kod. To je broj koji ste dobili uz karticu. Treba ga pažljivo uneti, jer ako ga tri puta pogrešno unesete, kartica se blokira i nećete moći da je koristite. Kad unesete PIN, kliknite na Prijavite se i sačekajte (ova operacija može potrajati 25-20 sekundi). Ako ste sve dobro uradili, desno ispod natpisa Identifikacija korisnika pišaće vaše ime. Na taj način ste se prijavili na portal.

Пријавите се

Упутство за неометан приступ порталу еПорези

Унесите Ваш ПИН код

Статус провере ПИНа

Пажња! Три неуспешна покушаја уноса ПИН кода блокираће вашу картицу.

Пријавите се

Сертификационо тело:

Идентификација корисника

Статус сертификата.

Сва Ваша питања у вези подношења пријава као и сугестије и коментаре на рад портала можете послати електронском поштом на адресу eporezi@purs.gov.rs

Posle uspešnog prijavljivanja se dobija lista firmi za koje ste ovlašćeni za predaju poreskih prijava. Izaberite odgovarajuću firmu klikom na Izaberi:

ПИБ/ЈМБГ	Назив пореског обвезника	Овлашћење	
2410963782021	НЕНАД БАТОЉАНИН	У своје име	
1. 101835969	"WINGS" САМОСТАПНА АГЕНЦИЈА ЗА ИЗРАДУ ИНФОРМАЦИОНИХ СИСТЕМА, БАТОЉАНИН НЕНАД ПРЕДУЗЕТНИК	Законски заступник	Изабери
2. 105249958	УПСС	Законски заступник	Изабери
3. 107696794	Miko MedLab doo	Законски заступник	Изабери
4. 105246377	WINGS SOFTWARE DOO BEOGRAD	Законски заступник	Изабери

Sada se dobija izbor poreskih prijava. Mogu se predavati PDV prijave, PPP i PPP-PD. Izaberite PPP-PD:

Избор пријаве

▶ ПП-ПДВ (Пореска пријава - Порез на додату вредност)

ИЗАБЕРИ

▶ ППП-ПД (Појединачна пореска пријава за порезе и доприносе)

ИЗАБЕРИ

▶ ППП (Појединачна пореска пријава)

ИЗАБЕРИ

Sada dobijate pregled svih poslatih prijava za izabranu firmu. Novu prijavu šalјete klikom na XML unos dugme gore desno. Posle toga se dobija dijalog za izbor datoteke. Izaberite XML prijavu koju ste prethodno kreirali iz App-a.

Претражи постојеће пријаве:

Период:

Врста пријаве:

ЈМБГ подносиоца:

Статус:

Датум креирања



Постојеће пријаве

Нема унетих пријава

Пријава се одмах учитава и добија се преглед уčitаних података:

Пријава

WINGS

Статус: У припреми

Ид. број пријаве: 0

Датум креирања: 08. 03. 2014. 17:35

Број прихода: 2

1. Подаци о пријави

1.1 Врста пријаве: 1	1.2 Обрачунски период: 2013-11 К	1.4 Датум плаћања: 25.03.2014.	1.5 Врста измене: /	1.5а Ид. број пријаве: /
1.6 Број решења / одлуке суда:	1.6а Основ: /	1.7 Најнижа основица: 0		

2. Подаци о послодавцу / исплатиоцу прихода

2.1 Тип исплатиоца: 4	2.3 Број запослених: 2	2.4 ЈМБГ подносиоца: 2410963782021	2.5 Матични број исплатиоца: 20338628
2.7 Седиште/пребивалиште: 011	2.8 Телефон контакт особе: 0113545724	2.9 Улица и број: DOSTOJEVSKOG 9	
2.10 Електронска пошта: dudaimira@gmail.com			

Измени

Обриши

Потпиши и поднеси

Копирај

Xml

Изађи

Ovde možete da proverite da li su svi podaci lepo uneti, a klikom na taster Izmeni možete da izmenite poslatu poresku prijavu. Ako je sve u redu, kliknite na Pošalji i podnesi. Sada se prijava upisuje u red za obradu i dobija se ovakav pregled:

Постојеће пријаве

Ид.	1.1	1.2	1.2а	1.4	Статус	2.4	2.10	Укупно	
31384499	1	2014-01		04.01.2014.	Чека на обраду/Није валидирана	2410963782021	office@wings.rs	30000.00	Отвори

Obratite pažnju na Status: piše “čeka na obradu/nije validirana”. Kada se prijava proveri (vreme zavisi od opterećenosti sistema), prijava dobija status Predata/Bez grešaka. Ako ima grešaka, dobijate ih klikom na Otvori, pa Status/Spisak grešaka.

Неисправности

Идентификациони број пријаве: 31384499

Ознака	Опис	Ниво грешке	Редни број ставке
XML неисправности Изађи			

Kada se isprave sve greške, dobija se status Podneta/Ispravna:

Постојеће пријаве

Ид.	1.1	1.2	1.2a	1.4	Статус	2.4	2.10	Укупно	
31384499	1	2014-01		04.01.2014.	Предата/Исправна	2410963782021	office@wings.rs	30000.00	Отвори

Korisnik tada može odštampati potvrdu o predatoj prijavi (mada taj dokument nema stvarnog značaja) i dobija BOP (Broj odobrenja). To je poziv na broj kojim se dalje uplate vezuju za obračun. Upisivanje ovog broja je obavezno, banka neće prihvatiti isplate bez njega.

Ovaj broj koristite kod generisanja naloga za plaćanje: pritisnete F9 na obračunu i ponovo F9 za generisanje naloga. Tu kao i ranije birate datum, račun sa koga isplaćujete platu, poziv na broj, itd. Nova je opcija “Objedinjena naplata” koju treba uključiti, a zatim uneti BOP prepisivanjem sa portala PU (možete koristiti komande Ctrl-C/Ctrl-V). Posle ovoga se generišu svi nalozi. Svaki od njih možete pogledati ili eventualno korigovati. Zatim se svi nalozi mogu odštampati komandom F5, eksportovati u HSF (F6) ili generisati e-nalog komandom F8. **Važno: PU razmenjuje sa bankama spisak važećih BOP svakih pola sata.** To znači da BOP koji dobijate od PU ne važi odmah, nego morate sačekati do 30 minuta da se aktivira! Ukoliko BOP nije aktiviran, banka vam neće prihvatiti naloge za isplatu.

PREDAJA IZMENJENE PORESKE PRIJAVE

Ukoliko postoje greške u predatoj prijavi, ona se može izmeniti. Prvo je potrebno ispraviti obračun i u njega uneti željene izmene. Zatim se komandom Alt-I menja datum isplate na novi datum kada je planirano plaćanje razlike u odnosu na originalni obračun. Zatim se startuje objedinjena naplata komandom Ctrl-F9 i generiše XML komandom F9. Unose se normalno svi podaci, a u polju "Izmena prijave" se bira 1-Izmena prijave ili neka druga vrednost. Zatim se u polju "ID originala" unosi ID broj originalne prijave. Ovaj broj dobijate na portalu PU tako što uđete u listu prijava i pročitate broj iz prve kolone (Id.) za odgovarajuću prijavu. Broj rešenja i osnov podnošenja se popunjavaju samo u slučaju nalaza kontrole ili odluke suda. XML se normalno šalje na portal PU, kao i svaka druga prijava.

NAPOMENE

1. Veoma je bitno da unesete ispravno lične podatke za radnika: ime, prezime, JMBG, opštinu stana, početak i kraj radnog odnosa itd.
2. Morate strogo paziti da iskazani sati odgovaraju stvarnom stanju. Na primer, ako je radnik na bolovanju preko 30 dana, nije moguće isplatiti akontaciju kao zaradu, a kasnije to korigovati konačnim obračunom. Ako napravite bilo kakvu grešku na obračunu, moraćete da ponovo šaljete čitav obračun za SVE radnike.
3. Preporučujemo da koristite bruto zarade. To je zakonska obaveza i mada će App prihvatiti neto iznose kao i ranije, preporučujemo vam da preračunate neto u bruto iznose i isplaćujete bruto zaradu. Tako ćete mnogo lakše kontrolisati rezultate.
4. Kod isplata zarade iz više delova se trudite da prvi deo bude što jednostavniji: isplatite samo zaradu i eventualno minuli rad, nemojte koristiti neoporezivi iznos, osim ako niste sigurni da nema isplate ispod neoporezivog iznosa.
5. Slobodno možete koristiti više isplata. Ukoliko imate nekog radnika sa problematičnim obračunom, bolje je da napravite posebnu isplatu samo za njega jer će se kasnije u slučaju greške ispravljati samo taj (manji) obračun, a ne čitav obračun sa svim radnicima.
6. Obavezno proverite datum isplate kod svakog obračuna (Alt-I). Ovaj datum se sada šalje PU i posle 1. marta će posle tog datuma obračunavati kamata na poreze i doprinose.
7. Svaki obračun sada čuva podatke o trenutnim zakonskim parametrima: procenat PIO, porez, zdravstveno itd. Ovi parametri se automatski snimaju za svaki obračun, a komandom Alt-P možete ih proveriti i po potrebi izmeniti.
8. Preporučujemo da izmenite dimenzije ekrana na najmanje 30×100, jer na manjim formatima preglednost nije dovoljna.