

**КОРИСНИЧКО УПУТСТВО ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ О
ОБРАЧУНАТОМ ПОРЕЗУ САМООПОРЕЗИВАЊЕМ И ПРИПАДАЈУЋИМ
ДОПРИНОСИМА НА ПРИХОДЕ ОСТВАРЕНЕ КВАРТАЛНО, ОД СТРАНЕ
ФИЗИЧКОГ ЛИЦА КАО ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА
(ПП ОПО-К)**

јун 2023. године

Ово корисничко упутство намењено је пореским обвезницима - физичким лицима која обрачунавају порез и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту: доприноси) самоопорезивањем и Пореској управи електронским путем подносе пореску пријаву о обрачунатом порезу и доприносима на приходе остварене квартално - ПП ОПО-К.

У складу са Законом о порезу на доходак грађана (у даљем тексту ЗПДГ) и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (у даљем тексту ЗДОСО) од **1. јануара 2023. године** на приходе које физичко лице оствари од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршен рад, од лица која нису дужна да обрачунају, обуставе и плате порез по одбитку **порез и доприноси се плаћају путем самоопорезивања, у року од 30 дана од истека квартала** у којем су остварени приходи.

Правилником о изменама и допунама Правилника о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника (у даљем тексту Правилник) који је ступио на снагу 25. марта 2023. године, прописана је нова пореска пријава на Обрасцу ПП ОПО-К - Пореска пријава о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на приходе остварене квартално, од стране физичког лица као пореског обвезника.

Сагласно одредбама наведеног Правилника порески обвезници који остварују приходе од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршен рад за који се пријава подноси квартално, пријаву на обрасцу ПП ОПО-К подносе за приходе које су остварили почев од другог квартала (од 01. априла 2023. године до 30. јуна 2023. године). За приходе остварене у првом кварталу (од 01. јануара 2023. године до 31. марта 2023. године) порески обвезници су имали могућност да поднесу пореску пријаву ПП ОПО у року од 30. дана од дана истека првог квартала (до 03.05.2023. године). Порески обвезници који за приход остварен у првом кварталу нису поднели пријаву на обрасцу ПП ОПО, за односне приходе подносе пореску пријаву на обрасцу ПП ОПО-К и то почев од наредног дана од дана када је податак о стицању техничких услова објављен на интернет страници Пореске управе и Министарства финансија (30.06.2023. године). Крајњи рок за подношење пријаве на Обрасцу ПП ОПО-К је 30 дана од наредног дана када је објављен поменути податак.

Приликом подношења пореске пријаве, обвезник ће моћи да се определи за један од **два прописана модела опорезивања**:

1. Према првом моделу обвезнику се признају **нормирани трошкови на кварталном нивоу** у износу од **96.000 динара**. Опорезив приход (пореску основицу) чини разлика између бруто прихода оствареног у кварталу и прописаног износа нормираних трошкова. На тако добијену основицу плаћа се **порез на друге приходе по стопи од 20%**, допринос за **пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 24%** и допринос за **здравствено осигурање по стопи од 10,3%** уколико лице није обавезно осигурано по другом основу.

Основица доприноса за пензијско и инвалидско осигурање је опорезив приход (бруто приход остварен у кварталу умањен за нормиране трошкове).

Основица доприноса за здравствено осигурање за квартал је најмање троструки износ основице за доприносе из члана 356 ЗДОСО. Уколико је опорезиви приход **већи** од троструког износа основице доприноса из члана 356 ЗДОСО, основицу доприноса за здравствено осигурање чини опорезив приход.

2. Према другом моделу обвезнику се признају **нормирани трошкови на кварталном нивоу** у износу од **57.900 динара** увећани за **34% бруто прихода** који је остварен у кварталу. Опорезив приход (пореску основуцу) чини разлика између бруто прихода оствареног у кварталу и прописаног износа нормираних трошкова. Обвезник обрачунава и плаћа **порез по стопи од 10%**, допринос за **пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 24%** и допринос за **здравствено осигурање по стопи од 10,3%** уколико није обавезно осигуран по другом основу.

Основица доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за квартал је најмање троструки износ најниже месечне основице доприноса из члана 36. ЗДОСО. Уколико је опорезиви приход **већи** од троструког износа најниже месечне основице доприноса из члана 36. ЗДОСО, основуцу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање чини опорезив приход.

Основица доприноса за здравствено осигурање за квартал је најмање троструки износ основице за доприносе из члана 356 ЗДОСО. Уколико је опорезиви приход **већи** од троструког износа основице доприноса из члана 356 ЗДОСО, основуцу доприноса за здравствено осигурање чини опорезив приход.

Нормирани трошкови на кварталном нивоу у износу од 96.000 динара и 57.900 динара примењиваће се током целе 2023. године, а њихово усклађивање ће бити по први пут у 2024. години.

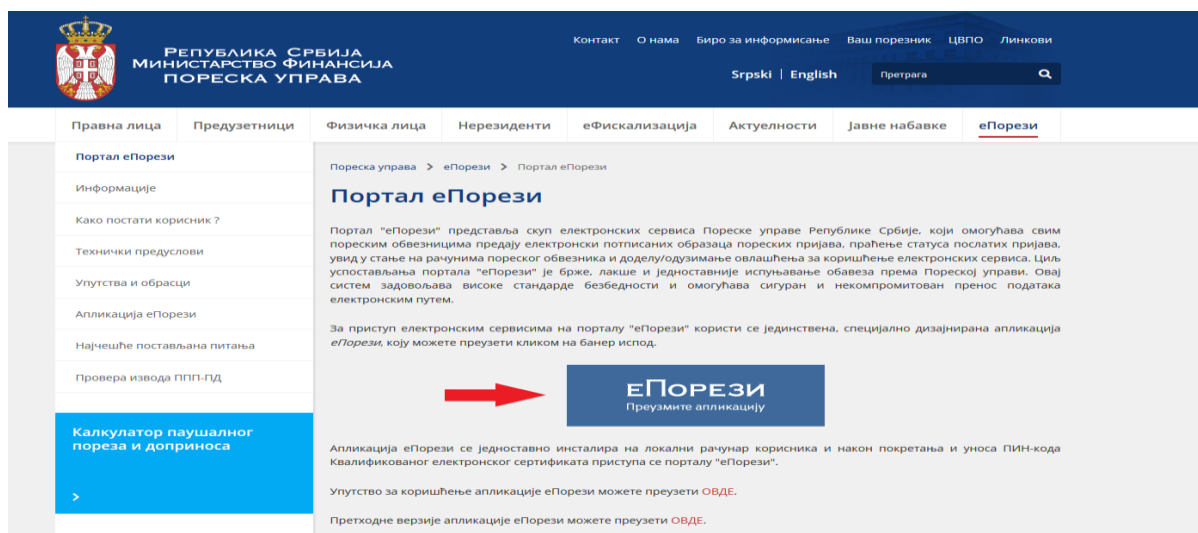
Износ најниже месечне основице доприноса као и месечне основице доприноса из члана 356 ЗДОСО, сваке године објављује министар надлежан за послове финансија. Износ најниже месечне основице примењује се од првог дана наредног месеца по објављивању тог износа. Износ месечне основице доприноса из члана 356 ЗДОСО служи за обрачун и плаћање доприноса за обавезно здравствено осигурање почев од првог јануара године за коју се доприноси утврђују и плаћају.

НАЧИН ПОДНОШЕЊА ПРИЈАВЕ

Пореска пријава ПП ОПО-К подноси се електронским путем преко портала Пореске управе е-Порези.¹

За подношење пореске пријаве у електронском облику потребно је са интернет странице Пореске управе преузети Апликацију за електронско подношење пореских пријава - **еПорези** (Слика 1).

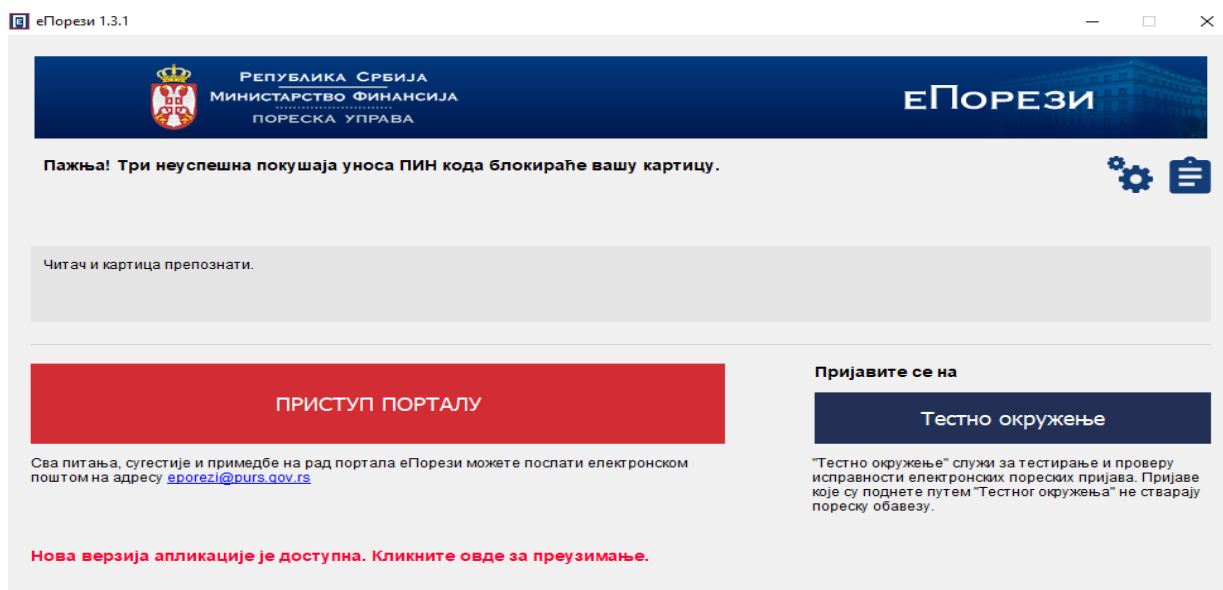
¹ Поред овог начина подношења, пореска пријава ПП ОПО-К може се поднети електронским путем преко портала frilenser1.purs.gov.rs. Пореска пријава ПП ОПО-К се може поднети и у папирном облику непосредно (лично) или путем поште надлежној филијали Пореске управе према месту пребивалишта. Физичко лице – нерезидент пореску пријаву у папирном облику подноси преко пореског пуномоћника организационој јединици Пореске управе надлежној за територију на којој је место остваривања прихода, односно боравиште обвезника, односно пребивалиште или седиште пореског пуномоћника.



Слика 1

На истој страници налази се и линк за преузимање Упутства за коришћење апликације еПорези.

Покретањем корисничке апликације еПорези омогућено је подношење пореске пријаве на продукционом окружењу кликом на поље **Приступ порталу**. Такође је омогућено и тестирање подношења пореске пријаве кликом на поље **Тестно окружење**. Пореске пријаве поднете на тестном окружењу нису основ за утврђивање пореске обавезе (Слика 2).



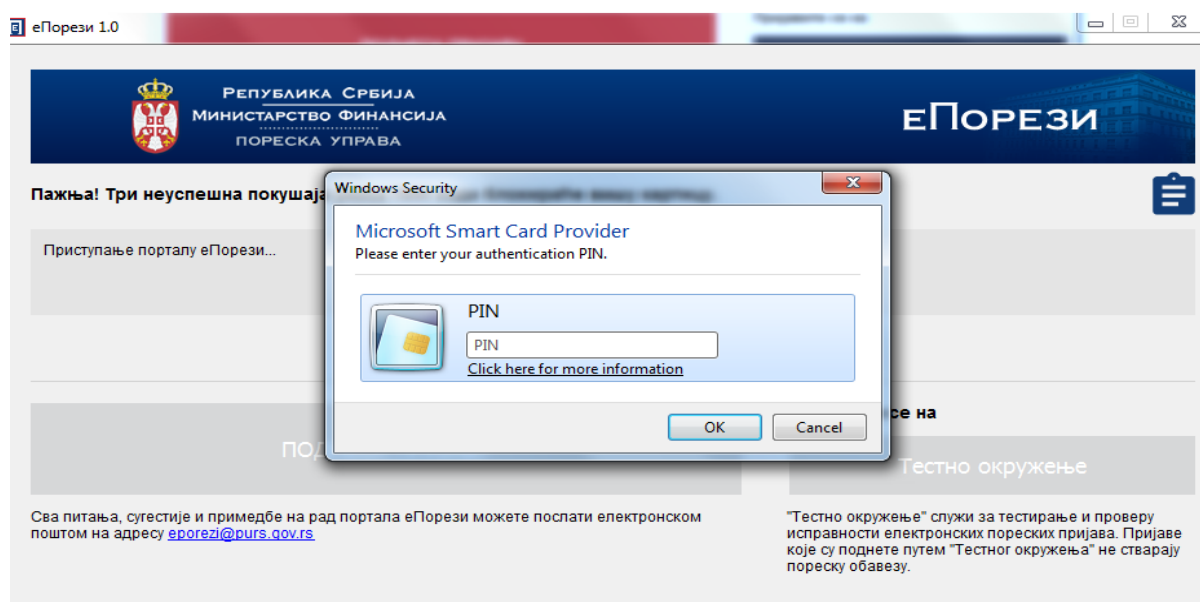
Слика 2

За приступ порталу Пореске управе неопходно је да порески обвезник поседује Квалификовани електронски сертификат издат од надлежних сертификационих тела у Републици Србији (у даљем тексту: Република). Све информације о набавци и коришћењу Квалификованог електронског сертификата, могу се добити на сајтовима овлашћених сертификационих тела (нпр. Сертификационо тело МУП РС (бесплатно са личним картама са чипом), Сертификационо тело Поште - Јавно предузеће поште Србије, Сертификационо тело Привредне коморе Србије и др.).

У случају да порески обвезник не поседује Квалификовани електронски сертификат, за приступ порталу Пореске управе може овластити друго лице, резидента Републике које поседује Квалификовани електронски сертификат, подношењем овлашћења за употребу електронских сервиса (ПЕП образац) надлежној филијали Пореске управе према месту свог пребивалишта/боравишта.

Подносилац пријаве се логује на портал Пореске управе, користећи смарт картицу са важећим дигиталним сертификатом, у делу еПорези. Ако пријаву подноси сам порески обвезник на екрану се после логовања појављује име, презиме и ЈМБГ/ЕБС/ПИБ пореског обвезника. Када пријаву подноси лице овлашћено за подношење пријаве након логовања на екрану се појављује листа пореских обвезника за које је то лице овлашћено да подноси пореске пријаве, и подносилац пријаве бира пореског обвезника за кога тренутно подноси пријаву.

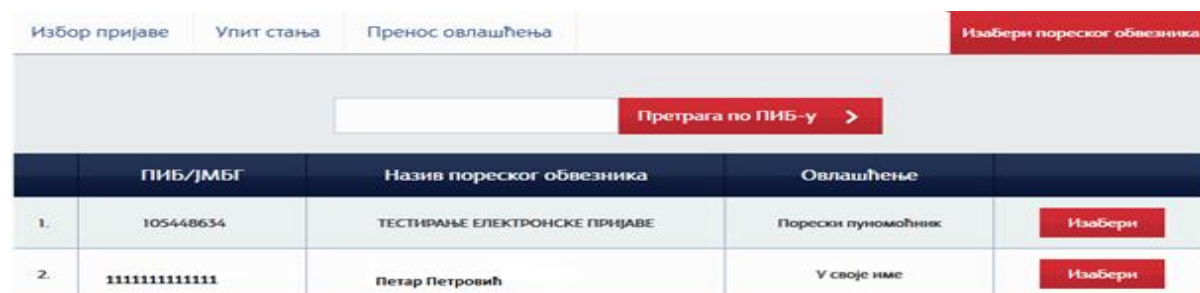
Кликом на поље **Приступ порталу** отвара се прозор за унос ПИН кода подносиоца пријаве (Слика 3).



Слика 3

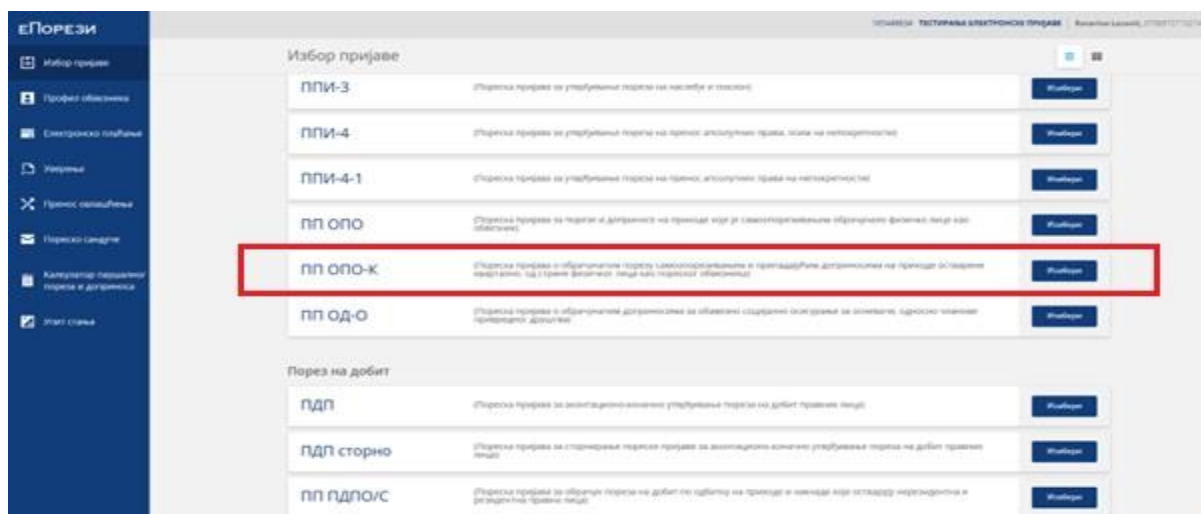
Након ове акције на екрану се појављују подаци о ПИБ/ЈМБГ, називу пореског обвезника и овлашћењима за подношење пријаве („у своје име“, „законски заступник“ или „порески пуномоћник“).

Ако је подносилац пријаве овлашћен за подношење пореске пријаве за више пореских обвезника, акцијом **Изабери** бира обвезника за ког подноси пореску пријаву (Слика 4).



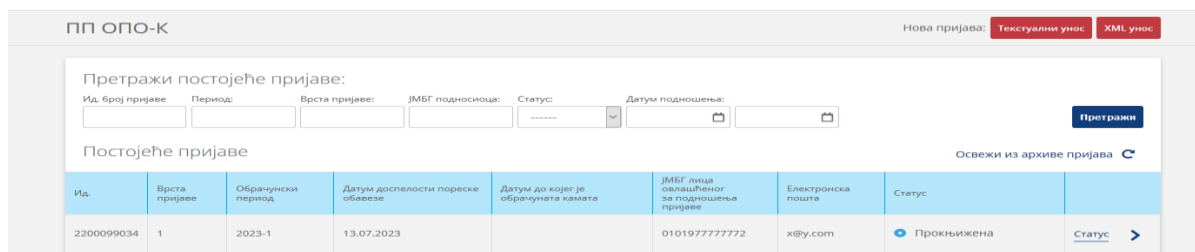
Слика 4

Након избора обвезника на екрану се појављује списак пореских пријава које се могу поднети преко портала Пореске управе у електронском облику за изабраног пореског обвезника. Бира се пореска пријава ПП ОПО-К (Слика 5).



Слика 5

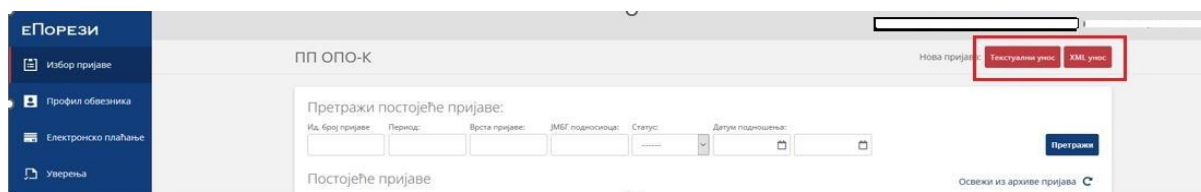
Након избора пореске пријаве ПП ОПО-К на екрану се приказује списак постојећих пореских пријава поднетих у електронском облику. Постојеће пријаве је могуће претраживати по више критеријума, при чему су за сваку пријаву приказани следећи подаци: идентификациони број пријаве, врста пријаве, обрачунски период, датум доспелости пореске обавезе, датум до ког је обрачуната камата, ЈМБГ подносиоца пријаве, електронска пошта и статус пријаве (Слика 6).



Слика 6

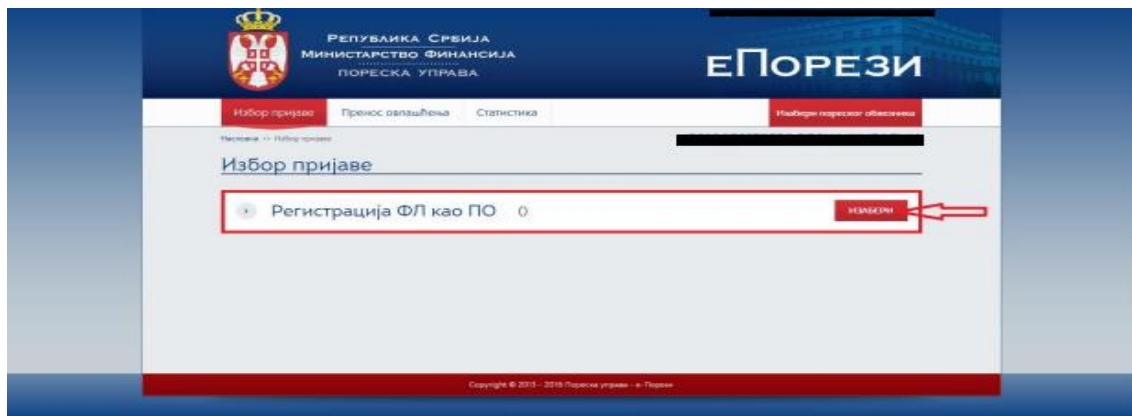
Унос података у пријаву могуће је вршити на два начина и то коришћењем опције (Слика 7):

- **Текстуални унос**, након чега се на екрану отвара форма пријаве за унос сваког појединачног податка или
- **XML унос**, када се врши увоз XML шеме која је припремљена ван портала Пореске управе, у информационом или рачуноводственом систему пореског обвезника, односно подносиоца пријаве.



Слика 7

Ако физичко лице које подноси пореску пријаву није регистровано у систему Пореске управе као порески обвезник на екрану се отвара опција за регистрацију физичког лица као пореског обвезника (Слика 8). Након извршене регистрације на порталу Пореске управе, овим обвезницима биће одмах омогућено да у делу "Избор пријаве" одаберу пореску пријаву ПП ОПО-К, и попуне избором опције "Текстуални унос" или "XML унос" на начин објашњен у наставку.



Слика 8

САДРЖАЈ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ПП ОПО-К И НАЧИН УНОСА ПОДАТАКА У ПРИЈАВУ

Образац ПП ОПО-К састоји се из пет делова, и то:

- 1) подаци о пореској пријави;
- 2) подаци о пореском обвезнику;
- 3) подаци о оствареном приходу, основу осигурања и опорезивом приходу;
- 4) подаци о приходу;
- 5) прилози.

ДЕО 1 - ПОДАЦИ О ПОРЕСКОЈ ПРИЈАВИ

У овом делу подаци се уносе на следећи начин:

У поље **1.1 Врста пријаве** – избор врсте пријаве врши се одабиром једне од ознака из падајућег менија

- (1) општа пријава (ознака 1) - када порески обвезник подноси пореску пријаву пре или на датум доспелости пореске обавезе прописан Законом,
- (2) пријава по члану 182б ЗПППА (ознака 3) - када порески обвезник подноси пореску пријаву након истека датума доспелости пореске обавезе,

- (3) пријава по налогу контроле (ознака 4) - када Пореска управа у поступку пореске контроле налаже отклањање утврђених неправилности и подношење пореске пријаве,
- (4) пријава по одлуци суда (ознака 5) - када порески обвезник подноси пореску пријаву на основу правоснажне судске одлуке,
- (5) пријава по члану 39. ЗПППА (ознака 6) - када је пореском обвезнику продужен рок за подношење пореске пријаве из оправданих разлога (болест, одсуствовање из земље, несрећни случај, елементарна непогода већих размера и сл.),
- (6) пореска пријава ознаке 1, 3, 4, 5 и 6 подноси се посебно за сваки датум доспелости пореза;

У поље 1.2 Обрачунски период – избором ознаке из падајуће листе уноси се податак о кварталу и години у којима је остварен приход:

- ознака 1 - за приходе остварене у првом кварталу (од 1. јануара до 31. марта) календарске године,
- ознака 2 - за приходе остварене у другом кварталу (од 1. априла до 30. јуна) календарске године,
- ознака 3 - за приходе остварене у трећем кварталу (од 1. јула до 30. септембра) календарске године,
- ознака 4 - за приходе остварене у четвртном кварталу (од 1. октобра до 31. децембра) календарске године;

У поље 1.3 Датум доспелости пореске обавезе – уписује се датум доспелости пореске обавезе прописан ЗПДГ тј. 30 дана од истека квартала у коме су остварени приходи. Уколико је датум доспелости нерадни дан, рок доспелости се помера на први наредни радни дан у односу на дан доспелости пореске обавезе.

У поље 1.3а Датум до којег је обрачуната камата код подношења:

- (1) опште пријаве - не уписује се,
- (2) пријаве по члану 182б ЗПППА - уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату,
- (3) пријаве по одлуци суда - уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату, ако има основа за обрачун камате,
- (4) измењене пријаве по члану 40. ЗПППА - уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату, ако има основа за обрачун камате,
- (5) пријаве по члану 39. ЗПППА - уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату, ако има основа за обрачун камате,
- (6) пријаве по налогу контроле - уписује се датум до којег је обрачуната камата у поступку пореске контроле,
- (7) измењене пријаве по налогу контроле - уписује се датум до којег је обрачуната камата у поступку пореске контроле;

Поље 1.4 Измена пријаве – врста уноси се једна од следећих ознака:

- ознака 1 - измена пореске пријаве на основу члана 40. ЗПППА,
- ознака 2 - измена пореске пријаве по налогу контроле,
- ознака 9 - сторно пореске пријаве.

Под редним бројем **1.4а Идентификациони број пријаве** уноси се идентификациони број пријаве која се мења;

ИЗМЕЊЕНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПО ЧЛАНУ 40.ЗПППА

Порески обвезник може, у складу са чланом 40. ЗПППА да измени пореску пријаву која у пољу 1.1 Врста пријаве има уписану ознаку 1, 3, 5 или 6, али не може да мења пореску пријаву која у пољу 1.1 има ознаку 4 (пријава по налогу контроле) или у пољу 1.1 ознаку 1,3,4,5 или 6, а у пољу 1.4 ознаку 2 (измењена пријава по налогу контроле).

Ако је исказан податак у пољу 1.4, мора да постоји прокњижена пореска пријава са наведеним ИД бројем у пољу 1.4а и да припада истом пореском обвезнику (податак у пољу 2.1).

Сви остали подаци које садржи првобитно поднета пореска пријава могу бити промењени, а обавезе настале по основу измењене пореске пријаве се плаћају по истом броју одобрења за плаћање који је додељен првобитно поднетој пријави. Измена пријаве није дозвољена ако је започета пореска контрола пријаве која се мења, а што се аутоматски обележава у систему Пореске управе.

Код подношења прве измењене пореске пријаве у поље 1.4а се уписује идентификациони број првобитне пријаве. Измењена пријава ступа на место првобитне. Када се подноси друга измењена пријава у поље 1.4а се уписује идентификациони број прве измењене пријаве. Ако се покуша подношење треће измењене пријаве систем ће исто онемогућити одбијањем поднете пријаве, а обвезнику се доставља обавештење да је по члану 40. ЗПППА дозвољено извршити највише две измене.

ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ ПО НАЛОГУ КОНТРОЛЕ

Пореска управа у поступку контроле поднете пореске пријаве од стране пореског обвезника може да утврди неправилности у исказаној пријави, и да утврђене недостатке отклони изменом пореске пријаве по налогу контроле, у ком случају у поље 1.4 – Измена пријаве се уписује ознака 2. Ако је у поље 1.4 – Измена пријаве уписана ознака 2, у поље 1.1 може бити уписана било која ознака (1,3,4,5,6). Порески обвезник не може преко портала Пореске управе да попуни и поднесе измењену пореску пријаву која у пољу 1.4 има уписану ознаку 2.

СТОРНИРАЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ

Код сторнирања пореске пријаве које врши Пореска управа по захтеву пореског обвезника или по службеној дужности, у поље 4.2 уписује се 1 00 000 00 1, у поља. 4.3 до 4.11 уписују се износи 0,00, а у поље 4.12 се не уписују подаци. Сторнирањем пријаве у целости се сторнира пореска обавеза. Када порески инспектор по захтеву пореског обвезника или по службеној дужности врши сторнирање ПП ОПО-К у поље 1.4 се уписује ознака 9. Ако је у поље 1.4 уписана ознака 9, у поље 1.1 може бити уписана било која ознака (1,3,4,5 и 6).

Упоље **1.5 По налогу контроле/одлуци суда** уноси се:

- број решења пореске контроле, када је у пољу 1.1 Врста пријаве наведена ознака 4 - и/или у пољу 1.4 измена пријаве наведена ознака 2 или ознака 9,
- број одлуке суда када је у пољу 1.1 Врста пријаве наведена ознака 5;

У поље **1.5а Основ** – из падајућег менија уноси се једна од ознака, и то:

- ознака **1** када је решење донето у поступку по жалби у првом степену,
- ознака **2** када је решење донето у поступку по жалби у другом степену,
- ознака **3** на основу одлуке управног суда.

Изглед пријаве и распоред позиција у делу 1 – Подаци о пореској пријави приказан је на слици 8.

Слика 8

ДЕО 2 - ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

У овом делу уносе се подаци о пореском обвезнику на следећи начин (Слика 10):

- **2.1 Порески идентификациони број пореског обвезника (ЈМБГ/ЕБС/ПИБ)** - јединствени матични број грађана резидентног физичког лица, или евиденциони број за странце за нерезидентно физичко лице које има бораиште у Републици, или ПИБ нерезидентног физичког лица које нема бораиште у Републици;
- **2.2 Име и презиме** - име и презиме пореског обвезника;
- **2.3 Адреса пореског обвезника** - место, општина, улица и број;
- **2.4 Пребивалиште/бораиште/седиште/општина остваривања прихода** - шифра општине пребивалишта резидентног пореског обвезника, а за нерезидентно физичко лице шифра општине бораишта или општине остваривања прихода или општине пребивалишта, односно седишта пореског пуномоћника утврђена правилником којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода. Шифре општина дате су у Прилогу 3 који је саставни део Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Сл. гласник РС", бр.

- **2.5 ЈМБГ подносиоца пореске пријаве** - јединствени матични број грађана - подносиоца пореске пријаве;
- **2.6 Телефон контакт особе** - број телефона подносиоца пореске пријаве;
- **2.7 Електронска пошта** - електронска адреса подносиоца пријаве на коју се достављају обавештења;
- **2.8 Земља резидентства** - шифра земље резидентства за нерезидентно физичко лице; Шифарник земаља објављен је на сајту Народне банке Србије на линку <https://nbs.rs/sr/drugi-nivo-navigacije/servisi/sifarnik-zemalja/>
- **2.9 Број пасоша** - број пасоша нерезидентног физичког лица;
- **2.10 Порески пуномоћник (ЈМБГ/ПИБ)** - јединствени матични број грађана физичког лица или ПИБ правног лица које је порески пуномоћник нерезидентног пореског обвезника.

ЕПОРЕЗИ

- Избор прибора
- Профил обављача
- Електронско поштомбање
- Увереница
- Преглед описивања
- Порески датуми
- Калкулатор порезних и доприноса
- Упут станице

ПП ОПО-К

2. Подаци о пореском обављачу

2.1 Пореско-идентификациони број обављача (ЈМБГ/ЈСБ/ЈМБ)	2.6 Телефон контакт особе
2204488231	
2.2 Име и презиме	2.7 Електронска пошта
ВЕСТИНАНИЧЕ СТЕВАНОВИЋ ПРВИЉАК	
2.3 Адреса пословног обављача	2.8 Земља резиденције
САВЕ НАДЗОРНИКА 3-О	
2.4 Пребивалиште/биро/пословодна институција/остале организације - припадник	2.9 Број пасоша
019 - Београд (Београђанин)	
2.5 ЈМБГ / подносилац пореског прихода	2.10 Пореске информације (ЈМБГ/ЈТМБ)
07080527252294	

ДЕО 3 – ПОДАЦИ О ОСТВАРЕНОМ ПРИХОДУ, ОСНОВУ ОСИГУРАЊА И ОПОРЕЗИВОМ ПРИХОДУ

Упоље 3.1 Лице је осигурано по другом основу на здравствено осигурање (Слика 11), порески обвезник из падајуће листе означава један од понуђених одговора, и то:

- 11

- **одговор НЕ** - уколико лице није осигурано на обавезно здравствено осигурање по другом основу.

У поље 3.2 Начин утврђивања опорезивог прихода (Слика 11), из падајуће листе бира се модел опорезивања за који се обвезник определио:

- (1) ОПЦИЈА 1 (уколико се лице определило за утврђивање опорезивог прихода сагласно члану 55. став 2. тачка 1) и члану 85. став 5. тачка 2) подтачка (1) ЗПДГ)
- (2) ОПЦИЈА 2 (уколико се лице определило за утврђивање опорезивог прихода сагласно члану 55. став 2. тачка 2) и члану 85. став 5. тачка 2) подтачка (2) ЗПДГ)

3. Подаци о оствареном приходу, основу осигурања и опорезивом приходу

3.1 Лице је осигурано по другом основу на здравствено осигурање

3.2 Начин утврђивања опорезивог прихода

Слика 11

Под редним бројем **3.3 Остварени приход** (Слика 12), подаци се уносе у одговарајући ред у зависности да ли је порески обвезник резидент Републике или нерезидент, као и да ли је приход остварен на територији Републике или на територији друге државе.

- **резидентни порески обвезник** уноси податке о оствареним приходима из реда А (приход резидента остварен на територији Републике, од домаћег или иностраног исплатиоца) и реда Б (приход резидента остварен на територији друге државе) у следеће колоне:
 - под редним бројем **3.3.1 Бруто приход** - износ бруто прихода који је лице остварило у кварталу,
 - под редним бројем **3.3.2 Приход на који је плаћен порез у другој држави** - износ прихода на који је плаћен порез у другој држави, у случају да је на укупан или део бруто прихода плаћен порез у другој држави,
 - под редним бројем **3.3.3 Износ пореза плаћеног у другој држави** - износ пореза плаћеног у другој држави на приход из колоне 3.3.2,
 - под редним бројем **3.3.4 Износ пореског кредита који се признаје** - износ пореза који би се платио на приход из колоне под редним бројем 3.3.2, у складу са ЗПДГ, а највише до износа из колоне под редним бројем 3.3.3, ако је тај износ документован одговарајућом потврдом надлежног пореског органа друге државе,
- **нерезидентни порески обвезник** уноси само податке о приходима из реда В (приход нерезидента остварен на територији Републике) у колону под редним бројем 3.3.1;

У ред **Укупно** резидентни порески обвезник уноси збир прихода из реда А и реда Б у одговарајућу колону под ред. бр. 3.3.1, 3.3.2, 3.3.3 и 3.3.4. Нерезидентни порески обвезник за приходе из реда В уноси износ из колоне под редним бројем 3.3.1. Приликом попуњавања пореске пријаве у електронском облику износи у реду Укупно се аутоматски попуњавају.

3.3 Остварени приходи			
А. Приход резидента остварен на територији Републике Србије, од домаћег или иностраног исплатиоца			
3.3.1 Бруто приход	3.3.2 Приход на који је плаћен порез у другој држави	3.3.3 Износ пореза плаћеног у другој држави	3.3.4 Износ пореског кредита који се признаје
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе			
3.3.1 Бруто приход	3.3.2 Приход на који је плаћен порез у другој држави	3.3.3 Износ пореза плаћеног у другој држави	3.3.4 Износ пореског кредита који се признаје
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике Србије			
3.3.1 Бруто приход			
Укупно			
Бруто приход	Приход на који је плаћен порез у другој држави	Износ пореза плаћеног у другој држави	Износ пореског кредита који се признаје
0	0	0	0

Слика 12

Исказивање података по основу пореског кредита

У складу са одредбом члана 12. ЗПДГ, ако обвезник – резидент Републике оствари доходак у другој држави, на који је плаћен порез у тој држави, на рачун пореза на доходак грађана утврђеног према одредбама ЗПДГ одобрава му се порески кредит у висини пореза на доходак плаћеног у тој држави, с тим да порески кредит не може бити већи од износа који би се добио применом одредаба овог закона на доходак остварен у другој држави.

Такође, уколико је износ пореског кредита утврђеног применом одредби ЗПДГ на доходак остварен у Републици већи од износа пореза који је плаћен у другој држави, као порески кредит признаје се износ пореза који је плаћен у другој држави.

Износ пореског кредита утврђује се посебно за приходе који су остварени у Републици од иностраних исплатилаца (исказују се у делу 3.3 - ред А пореске пријаве) и приходе који су остварени у иностранству (исказују се у делу 3.3 - ред Б пореске пријаве). Порески кредит рачуна се на укупно остварене приходе из иностранства, уколико је за најмање један приход плаћен порез у иностранству.

Порески обвезник – резидент Републике који плаћени порез у иностранству користи као порески кредит у Републици за умањење обрачунаог пореза (износ исказан у пољу 3.3.4), у обавези је да одговарајућом потврдом надлежног органа друге државе документује износ прихода на које је у иностранству плаћен порез, као и износ пореза који је плаћен на ове приходе.

Висина обрачунаог пореског кредита који ће бити исказан у пореској пријави зависи од тога коју је опцију за утврђивање опорезивог прихода порески обвезник изабрао (Опција 1 или Опција 2) као и од износа пореза који је плаћен у иностранству под условом да је документован одговарајућом потврдом надлежног пореског органа друге државе.

Пример за опцију 1:

Остварени приход	Бруто приход	Приход на који је плаћен порез у другој држави	Износ пореза плаћеног у другој држави	Износ пореског кредита који се признаје
3.3	3.3.1	3.3.2	3.3.3	3.3.4
А. Приход резидента остварен на територији Републике од иностраног исплатиоца	500.000	300.000	60.000	40.800 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС $(300.000 - 96.000) \times 20\% = 40.800$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	600.000	70.000	70.000* Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(600.000 - 96.000) \times 20\% = 100.800$
Укупно	1.200.000	900.000	130.000	110.800

*) Порески кредит признаје се у износу који се добија према правилима опорезивања у Републици, али не више од износа који је плаћен у иностранству

Пример за опцију 2:

Остварени приход	Бруто приход	Приход на који је плаћен порез у другој држави	Износ пореза плаћеног у другој држави	Износ пореског кредита који се признаје
3.3	3.3.1	3.3.2	3.3.3	3.3.4
А. Приход резидента остварен на територији Републике од иностраног исплатиоца	500.000	300.000	60.000	14.010 Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС $(300.000 - (57.900 + 300.000 \times 34\%)) \times 10\% = 14.010$
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	600.000	30.000	30.000* Износ пореског кредита према правилима опорезивања у РС: $(600.000 - (57.900 + 600.000 \times 34\%)) \times 10\% = 33.810$
Укупно	1.200.000	900.000	90.000	44.010

*) Порески кредит признаје се у износу који се добија према правилима опорезивања у Републици, али не више од износа који је плаћен у иностранству

ДЕО 4 – ПОДАЦИ О ПРИХОДУ

У пољу **4.1 Р.6.** је аутоматски уписан редни број 1.

У пољу **4.2 Шифра врсте прихода** уписује се шифра врсте прихода која представља комбинацију ознаке обвезника као примаоца прихода и врсте прихода из Каталога врсте прихода.

Шифра врсте прихода састоји се из девет цифара - 1 ПП ОВП 00 0, које означавају:

- **1** - прва верзија Каталога врсте прихода,
- **ПП** - врста примаоца прихода, која се одређује избором ознаке основа осигурања примаоца прихода - лице које остварује приход по основу уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, остварен у кварталу, на који се порез плаћа самоопорезивањем (ознака 14),
- **ОВП 00 0** - опис врсте прихода (704 00 0, 705 00 0, 706 00 0 или 707 00 0 из Каталога врсте прихода);

ПРИХОДИ НА КОЈЕ СЕ КВАРТАЛНО ОБРАЧУНАВА ПОРЕЗ И ПРИПАДАЈУЋИ ДОПРИНОСИ, НА КОЈЕ СЕ ПОРЕЗ ПЛАЋА САМООПОРЕЗИВАЊЕМ		
704	00	0
Приходи од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, остварени у кварталу, на које се порез плаћа самоопорезивањем, сагласно члану 55. став 2. и члану 85. став 5. тачка 2) ЗПДГ, када је прималац прихода осигуран по другом основу на здравствено осигурање.		
705	00	0
Приходи од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, остварени у кварталу, на које се порез плаћа самоопорезивањем, сагласно члану 55. став 2. и члану 85. став 5. тачка 2) ЗПДГ, када прималац прихода није осигуран по другом основу на здравствено осигурање.		
706	00	0
Приходи од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, остварени у кварталу, на које се порез плаћа самоопорезивањем, сагласно члану 55. став 2. и члану 85. став 5. тачка 2) ЗПДГ, када прималац прихода не плаћа допринос за ПИО.		
707	00	0
Приходи од уговорене накнаде од ауторских и сродних права и уговорене накнаде за извршени рад, остварени у кварталу, на које се порез плаћа самоопорезивањем, сагласно члану 55. став 2. и члану 85. став 5. тачка 2) ЗПДГ, када прималац прихода не плаћа допринос за ПИО и допринос за здравствено осигурање.		

Под редним бројем **4.3 Збир бруто прихода** уписује се укупан бруто приход из колоне 3.3.1.

У пољу под редним бројем **4.4 Основица за порез** уписује се износ основице за порез који представља разлику између бруто прихода (исказаних у пољу 4.3) и нормираних трошкова.

За изабрану Опцију 1 бруто приход се умањује за 96.000 динара, док се у случају изабране Опције 2 бруто приход умањује за збир 57.900 динара и 34% бруто прихода.

У пољу **4.5 Обрачунати порез** уписује се износ обрачунатог пореза утврђених у складу са ЗПДГ, тј износ који се добија применом одговарајуће стопе пореза на основицу која је исказана у пољу 4.4. За изабрану Опцију 1 стопа пореза је 20%, а за Опцију 2 примењује се стопа од 10%.

У пољу **4.6 Збир износа пореског кредита** уписује се укупан износ пореског кредита из колоне 3.3.4. утврђен на начин који је објашњен у делу *Исказивање података по основу пореског кредита*.

Под редним бројем **4.7 Порез за уплату** - износ пореза за плаћање утврђен као разлика између обрачунатог пореза (под редним бројем 4.5) и збира износа пореског кредита (под редним бројем 4.6).

Поље **4.8 Основица доприноса за ПИО** - износ основице доприноса за пензијско и инвалидско осигурање утврђен у складу са ЗДОСО;

Поље **4.9 Допринос за ПИО** - износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање обрачунат у складу са ЗДОСО – уноси се износ који се добија применом стопе доприноса за ПИО од 24% на основицу из поља 4.8.

➤ **Обвезник доприноса за ПИО**

Обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО има:

- резидент Републике који остварује приходе на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца и
- нерезидент који остварује приходе на територији Републике;

Резидент Републике који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца нема обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО.

Резидент који у истом кварталу оствари приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца и оствари приходе на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца, за приходе остварене на територији друге државе нема обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за ПИО.

➤ **Основица доприноса за ПИО**

У складу са ЗДОСО, основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде утврђен у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана (претходно описане Опција 1 или Опција 2).

Изузетно за лица која су се определила за начин утврђивања опорезивог прихода према **Опцији 2**, основица доприноса за ПИО је најмање троструки износ најниже месечне основице доприноса. Наведено значи да уколико је опорезиви приход нижи од наведене основице, за обрачун доприноса примењује се та основица, а уколико је она нижа од опорезивог прихода онда основицу чини опорезиви приход.

Физичко лице – резидент које је остварило приходе **искључиво** на територији друге државе (приход под Б), а определи се за начин утврђивања опорезивог прихода према **Опцији 2**, не примењује правило да основица доприноса за ПИО не може бити мања од троструког износа најниже месечне основице доприноса, јер у наведеном случају не постоји обавеза плаћања доприноса за ПИО.

Најнижа основица доприноса за 2023. годину износи 35.025 динара, а њен троструки износ 105.075 динара. Уколико је опорезиви приход од уговорене накнаде нижи од наведеног износа, допринос за ПИО се обрачуна и плаћа на основицу од 105.075 динара, а најмањи износ тако утврђеног доприноса за ПИО износи 25.218 динара ($105.075 \times 24\%$).

➤ **Пример обрачуна доприноса за ПИО – Опција 1**

Пример: Обрачун доприноса за ПИО по основу прихода резидента оствареног на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	404.000 (500.000-96.000)	96.960 (404.000 x 24%)
Укупно	500.000	404.000	96.960

Пример : Обрачун доприноса за ПИО по основу прихода резидента оствареног на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	0	0
Укупно	700.000	0	0

Пример: Обрачун доприноса за ПИО када резидент у истом кварталу оствари приходе на територији Републике и на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	404.000 (500.000-96.000)	96.960 (404.000 x 24%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	0	0
Укупно	1.200.000	404.000	96.960

Пример: Обрачун доприноса за ПИО за приход нерезидента који је остварен на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике	1.000.000	904.000 (1.000.000-96.000)	216.960 (904.000 x 24%)
Укупно	1.000.000	904.000	216.960

➤ **Пример обрачуна доприноса за ПИО – Опција 2**

Пример: Обрачун доприноса за ПИО по основу прихода резидента оствареног на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	272.100 [500.000- (57.900 + 500.000 x 34%)]	65.304 (272.100 x 24%)
Укупно	500.000	272.100	65.304

Пример : Обрачун доприноса за ПИО по основу прихода резидента оствареног на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	0	0
Укупно	700.000	0	0

Пример: Обрачун доприноса за ПИО када резидент у истом кварталу оствари приходе на територији Републике и на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
А. Приход резидента остварен на територији Републике од иностраног исплатиоца	500.000	272.100 [500.000- (57.900 + 500.000 x 34%)]	65.304 (272.100 x 24%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	0	0
Укупно	1.200.000	272.100	65.304

Пример: Обрачун доприноса за ПИО за приход нерезидента који је остварен на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике	1.000.000	602.100 [1.000.000- (57.900 + 1.000.000 x 34%)]	144.504 (602.100 x 24%)
Укупно	1.000.000	602.100	144.504

Пример: Обрачун доприноса за ПИО по основу прихода резидента оствареног на територији Републике (опорезив приход је нижи од троструког износа најниже месечне основице доприноса из члана 36. и 37. ЗДОСО)

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за ПИО	Допринос за ПИО
3.3	4.3	4.8	4.9
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	130.000	105.075* [130.000- (57.900 + 130.000 x 34%)]=27.900	25.218 (105.075 x 24%)
Укупно	130.000	105.075	25.218

*) опорезив приход је нижи од троструког износа најниже месечне основице доприноса, тако да се допринос за ПИО обрачунава на износ од 105.075 динара.

Под редним бројем **4.10 Основица доприноса за здравствено** уноси се износ основице доприноса за здравствено осигурање обрачунат у складу са ЗДОСО.

Под редним бројем **4.11 Допринос за здравствено** уноси се износ доприноса обрачунат у складу са ЗДОСО – уноси се износ који се добија применом стопе доприноса за здравствено од 10,3% на основицу из поља 4.10.

➤ **Обвезник доприноса за здравствено осигурање**

Обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање **има:**

- **резидент** Републике који није обавезно здравствено осигуран по другом основу у Републици,
- **резидент** Републике који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца, уколико није здравствено осигуран у другој држави са којом Република има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања.
- **нерезидент** који остварује приходе на територији Републике уколико није здравствено осигуран у другој држави са којом Република има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања.

Поред обвезника који су обавезно здравствено осигурани у Републици, обавезу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање **неће имати** ни резидент Републике који остварује приходе на територији друге државе од иностраног исплатиоца као и нерезидент који остварује приходе на територији Републике који су здравствено осигурани у другој држави са којом Република има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања, под условом да доставе доказе да су здравствено осигурани у тој држави, независно од периода за који су здравствено осигурани током квартала за који подносе пореску пријаву.

➤ **Основица доприноса за здравствено осигурање**

У складу са ЗДОСО, основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана. Независно од тога за који су се начин утврђивања опорезивог прихода обвезници определили (Опција 1 или Опција 2), основица доприноса за здравствено осигурање за квартал не може бити нижа од троструког износа основице из члана 356 ЗДОСО.

То значи да уколико је опорезиви приход нижи од наведене основице, примењује се та основица, а уколико је она нижа од опорезивог прихода онда основицу чини опорезиви приход.

Месечна основица доприноса за здравствено осигурање за 2023. годину износи 15.497 динара, а њен троструки износ 46.491 динара. У случају када се допринос за здравствено осигурање за квартал обрачунава и плаћа на основицу од 46.491 динар, најмањи износ доприноса за здравствено осигурање за квартал износи 4.789 динара (46.491 x 10,3%).

➤ **Пример обрачуна доприноса за здравствено осигурање – Опција 1**

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	404.000 (500.000-96.000)=404.000 Ако је осигуран по другом основу износ је 0	41.612 (404.000 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу износ је 0
Укупно	500.000	404.000 или 0	41.612 или 0

Пример : Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	604.000 (700.000-96.000)=604.000 Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	62.212 (604.000 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	700.000	604.000 или 0	62.212 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање када резидент у истом кварталу оствари приходе на територији Републике и на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	1.104.000 За овог обвезника се сабирају приходи А и Б	113.712 (1.104.000 x 10,3%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	(500.000+700.000-96.000)=1.104.000 Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	1.200.000	1.104.000 или 0	113.712 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање за приход нерезидента који је остварен на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике	1.000.000	904.000 (1.000.000-96.000) Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	93.112 (904.000 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	1.000.000	904.000 или 0	93.112 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији Републике (опорезив приход је нижи од троструког износа основице из члана 356 ЗДOSO)

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	130.000	46.491* (130.000-96.000)=34.000 Ако је осигуран по другом основу износ је 0	4.789 (46.491 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу износ је 0
Укупно	130.000	46.491 или 0	4.789 или 0

*) опорезив приход је нижи од троструког износа основице из члана 356 ЗДOSO, тако да се допринос за здравствено осигурање обрачунава на износ од 46.491 динара.

➤ Пример обрачуна доприноса за здравствено осигурање – Опција 2

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	272.100 [500.000 - (57.900 + 500.000 x 34%)] Ако је осигуран по другом основу износ је 0	28.026 (272.100 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу износ је 0
Укупно	500.000	272.100 или 0	28.026 или 0

Пример : Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	404.100 [700.000 - (57.900 + 700.000 x 34%)] Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	41.622 (404.100 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	700.000	404.100 или 0	41.622 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање када резидент у истом кварталу оствари приходе на територији Републике и на територији друге државе

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	500.000	734.100 За овог обвезника се сабирају приходи А и Б	75.612 (734.100 x 10,3%)
Б. Приход резидента остварен на територији друге државе	700.000	[1.200.000 - (57.900 + 1.200.000 x 34%)]=734.100 Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	1.200.000	734.100 или 0	75.612 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање за приход нерезидента који је остварен на територији Републике

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
В. Приход нерезидента остварен на територији Републике	1.000.000	602.100 [1.000.000- (57.900 + 1.000.000 x 34%)] Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0	62.016 (602.100 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу или према међународном уговору износ је 0
Укупно	1.000.000	602.100 или 0	62.016 или 0

Пример: Обрачун доприноса за здравствено осигурање по основу прихода резидента оствареног на територији Републике (опорезив приход је нижи од троструког износа основице из члана 35б ЗДОСО)

Остварени приход	Збир бруто прихода	Основица доприноса за здравствено осигурање	Допринос за здравствено осигурање
3.3	4.3	4.10	4.11
А. Приход резидента остварен на територији Републике од домаћег или иностраног исплатиоца	130.000	46.491* [130.000 - (57.900 + 130.000 x 34%)]=27.900 Ако је осигуран по другом основу износ је 0	4.789 (46.491 x 10,3%) Ако је осигуран по другом основу износ је 0
Укупно	130.000	46.491 или 0	4.789 или 0

*) опорезив приход је нижи од троструког износа основице из члана 35б ЗДОСО, тако да се допринос за здравствено осигурање обрачунава на износ од 46.491 динара.

Под редним бројем **4.12 МФП - мултифункционално поље** - попуњава само нерезидентни обвезник, у случају када искључиво право опорезивања, сагласно уговору о избегавању двоструког опорезивања има друга држава уговорница као држава резидентности физичког лица, и у том случају у ово поље се уписује 0 (нула).

У поље **Камата** за ред. бр. 4.7, 4.9 и 4.11 - уписује се укупан износ обрачунате камате, ако има законског основа за обрачун исте.

У Образац ПП ОПО-К износи се уписују у динарима са две децимале, док је праг толеранције за заокруживање који се примењује при провери обрачуна 0,5 динара по износу сваке обрачунате обавезе.

Изглед пријаве и распоред позиција у делу 4 – Подаци о приходу приказан је на Слици 13:

ПП ОПО-К

4. Подаци о приходу

4.1 Редни број: 1

4.2 Шифра врсте прихода: 1

4.3 Збир бруто прихода:

4.4 Основица за порез:

4.5 Обрачунати порез:

4.6 Збир износа пореског кредита:

4.7 Порез за уплату:

4.8 Основица доприноса за ПИО:

4.9 Допринос за ПИО:

4.10 Основица доприноса за здравствено:

4.11 Допринос за здравствено:

МФП 7:

Камата за порез:

Камата за ПИО:

Камата за здравство:

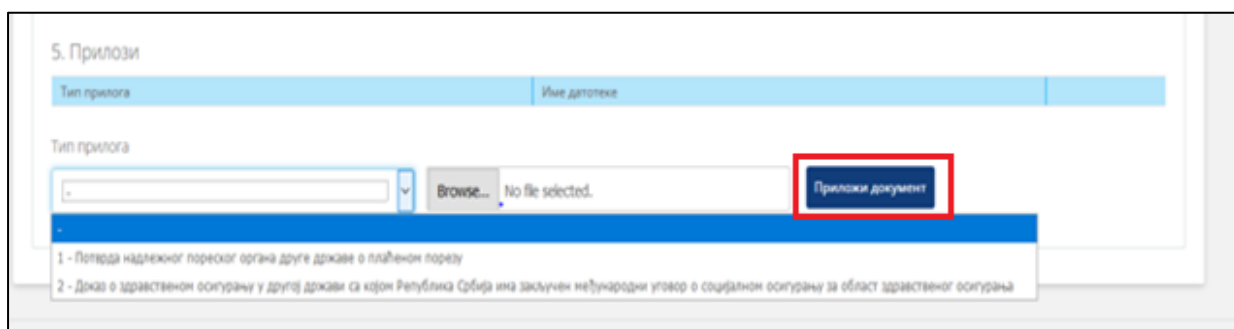
Слика 13

ДЕО 5 – ПРИЛОЗИ

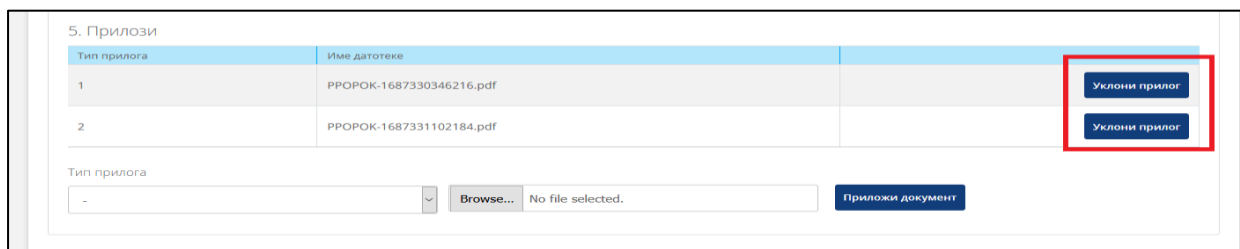
У овај део уносе се прилози који се достављају уз образац пореске пријаве. У поље Тип прилога бира се врста документа која се прилаже и то:

- 1 Потврда надлежног пореског органа друге државе о плаћеном порезу;
- 2 Доказ о здравственом осигурању у другој држави са којом Република има закључен међународни уговор о социјалном осигурању за област здравственог осигурања .

Након избора типа документа и селектовања датог документа на одређеној локацији на рачунару, документ се прилаже кликом на дугме „Приложи документ“. Документ који је приложен је могуће уклонити са листе приложених докумената кликом на дугме „Уклони прилог“ (Слика 14 и Слика 15).



Слика 14



Слика 15

ПОДНОШЕЊЕ ПРИЈАВЕ

Након завршеног уноса података у пријаву ПП ОПО-К омогућен је избор акције "Сачувај", након чега пријава добија статус "У припреми". Подношење пријаве врше се избором акције "Потпиши и поднеси" (Слика 16).

У случају подношења измењене пореске пријаве, порески обвезник има могућност да избором опције „Копирај“, прекопира податке из првобитно поднете пореске пријаве и изврши измену у делу због којег поднету пријаву мења.

ПП ОПО-К

Статус: У припреми Ид. број пријаве: 0

1. Подаци о пореској пријави

1.1 Врста пријаве: 1

1.2 Обрачунашки период: 1 2023

1.4 Измена пријаве: ?

1.4a Идентификациони број пријаве: ?

1.5 По налогу контроле/одлуци суда: ?

1.5a Основ: ?

Број решења/одлуке суда: ?

Измени Потпиши и поднеси Обриши Копирај Изађи

Слика 16

Потписивање пријаве се врши коришћењем дигиталног сертификата. Потписана пријава ПП ОПО-К добија статус „ПРЕДАТА“ (Слика 17), а након што се активира опција „Статус“ иста постаје „ПРОКЊИЖЕНА“.

ПП ОПО-К

Нова пријава: Текстуални унос XML унос

Претражи постојеће пријаве:

Ид. број пријаве: Период: Врста пријаве: ЈМБГ подносиоца: Статус: Датум подношења:

Постојеће пријаве:

Ид.	Врста пријаве	Обрачунашки период	Датум доспелости пореске обавезе	Датум до којег је обрачуната камата	ЈМБГ лица овлашћеног за подношења пријаве	Електронска пошта	Статус
2200090714	1	2023-1	30.04.2023			test@yahoo.com	ПРЕДАТА

Освежи из архиве пријава

Слика 17

Уколико је пријава формално и математички неисправна, пријава добија статус „Одбијена/неисправна“ (Слика 18).

ПП ОПО-К

Нова пријава: Текстуални унос XML унос

Претражи постојеће пријаве:

Ид. број пријаве: Период: Врста пријаве: ЈМБГ подносиоца: Статус: Датум подношења:

Постојеће пријаве:

Ид.	Врста пријаве	Обрачунашки период	Датум доспелости пореске обавезе	Датум до којег је обрачуната камата	ЈМБГ лица овлашћеног за подношења пријаве	Електронска пошта	Статус
2200093579	1	2023-2	31.07.2023		0708972715274	test@yahoo.com	Одбијена / Неисправна

Освежи из архиве пријава

Слика 18

Поновним уласком у пријаву потребно је изабрати опцију „Листа неправилности“ у којој су наведени: поље у коме је систем утврдио пропуст због кога валидација пријаве није могућа, као и врсту грешке. Након отклањања неправилности, односно уношења измена, пријаву је потребно поново сачувати и поновити поступак подношења како би се проверила њена исправност (Слика 19).

ПП ОПО-К

Освежи статус Измени Обриши Листа неправилности Изађи

Статус: **Одбијена/Неисправна** Ид. број пријаве: 2200095838

1. Подаци о пореској пријави

1.1 Врста пријаве: 3 ?

1.2 Обрачунски период: 3 ? 2023

1.3 Датум доспелости пореске обавезе: 03.05.2023

1.3a Датум до којег је обрачуната камата: 22.06.2023

1.4 Измена пријаве: ?

1.4a Идентификациони број пријаве: ?

1.5 По налогу контроле/одлуци суда: ?

1.5a Основ: ?

Број решења/одлуке суда: ?

Слика 19

ОБАВЕШТЕЊЕ О НАЛОГУ ЗА ПЛАЋАЊЕ

Када пореска пријава добије коначни статус - ПРОКЊИЖЕНА, подносилац пријаве добија и податке о налогу за плаћање, а након што се сачува налог за плаћање, на екрану ће бити приказан QR код, који се може користити за плаћање пореске обавезе (Слика 20, 21).

ПП ОПО-К

Налог за плаћање Изађи

Пријаве

Плати обавезника

Пореско плаћање

Плаћања

С овлашћења

Ко сандуче

Аватор паушалног и доприноса

Плаћања

Подаци за налог за плаћање

Ид. број пријаве: 2200096285

ЈМБГ/ЕБС/ПИБ: [REDACTED]

Назив: Република Србија Министарство финансија - Пореска управа

Сврха плаћања: **орок**

Уплатни рачун: 840000000000484837

Модел ПНБО: 97

Позив на број одобрења: 599100000000147335

Шифра плаћања: 254

Шифра валуте: 941

Износ: 120540.30

Слика 20

Избор пријаве

Профил обвезника

Електронско плаћање

Уверења

Пренос овлашћења

Пореско сандуче

Калкулатор паушалног пореза и доприноса

Упит стања

Електронско плаћање

Назад

Уплатилац:
[redacted]

Серха плаћања:
орок - Обрачунат порез самоопорезивањем и припадај

Прималац:
Република Србија Министарство финансија - Пореска упл

Модел:
97

Позив на број одобрења:
5991000000000147335

Уплатни рачун:
840000000000484837

Датум креирања:
23.06.2023.

Шифра плаћања:
254

Шифра валуте:
941

Пословни рачуни:
-

Износ:
120 540,30

Сачувај

Архивирај

Обриши

Штампај

Инстант плаћање НБС

Слика 21

ПОРЕСКА УПРАВА