

**КОРИСНИЧКО УПУТСТВО  
ЗА ПОДНОШЕЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ  
О ОБРАЧУНАТИМ ДОПРИНОСИМА ЗА ОСНИВАЧЕ,  
ОДНОСНО ЧЛАНОВЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА  
ПП ОД-О**

**Фебруар 2016. године**

Ово корисничко упутство намењено је пореским обвезницима – привредним друштвима која обрачунавају и плаћају доприносе за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва (у даљем тексту: доприноси за осниваче, односно чланове привредног друштва) и Пореској управи подносе пореску пријаву о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва (у даљем тексту: пореска пријава ПП ОД-О) електронским путем.

## **ПРАВНИ ОСНОВ**

Пореску пријаву ПП ОД-О, као и измењену пореску пријаву привредно друштво подноси Пореској управи на Обрасцу ПП ОД-О - Пореска пријава о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва, **искључиво у електронском облику** као јединствени запис исказан XML језиком, електронским путем преко портала Пореске управе или попуњавањем пријаве у оквиру корисничке апликације на порталу Пореске управе, и то:

- за плаћања доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва која се врше од 1. марта 2016. године;
- за доспеле а неплаћене доприносе закључно са 29. фебруаром 2016. године за које није поднета пријава на Обрасцу ПП ОД-О који је прописан Правилником о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку („Службени гласник РС”, бр. 96/04, 105/04, 65/05, 82/06, 15/12, 123/12, 61/13 и 118/13).

Привредно друштво је дужно да поднесе пореску пријаву ПП ОД-О и плати обрачунате доприносе до 15. у месецу за претходни месец.

Ако пореска пријава ПП ОД-О садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пријаве о тим недостацима. Пореска пријава која садржи недостатке не сматра се поднетом, а обавештење садржи информацију о формалним недостацима и математичким нетачностима. По добијању обавештења подносилац пријаве је дужан да отклони идентификоване недостатке и поднесе тако исправљену пореску пријаву, која се не сматра измењеном пореском пријавом.

Пореска пријава ПП ОД-О сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу на јединствени уплатни рачун обједињене наплате пореза и доприноса по одбитку и самоопорезивањем, осим на приходе од самосталне делатности - 840- 4848-37, и у електронском облику о томе достави обавештење подносиоцу пореске пријаве.

Од 01.03.2016. године пореска пријава ПП ОД О може се поднети у папирној форми ако се:

- подноси измењена пореска пријава ПП ОД-О којом се мења пријава која је поднета у папирној форми за доприносе који су доспели за плаћање закључно са 29. фебруаром 2016. године;

- подноси за доприносе који су плаћени закључно са 29. фебруаром 2016. године, а за које није поднета пореска пријава на Обрасцу ПП ОД-О у папирној форми.

Начин подношења и садржина пореске пријаве ПП ОД-О, као и начин плаћања доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва прописан је Правилником о пореској пријави о обрачунатим доприносима за обавезно социјално осигурање за осниваче, односно чланове привредног друштва ("Сл. гласник РС", бр. 14/16), који је у примени од 1. марта 2016. године.

## **САДРЖАЈ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ПП ОД-О И ПРАВИЛА УПИСИВАЊА ПОДАТАКА У ПРИЈАВУ**

Пореска пријава ПП ОД-О састоји се из три дела и то:

1. Подаци о пореској пријави;
2. Подаци о привредном друштву;
3. Подаци о оснивачима/члановима привредног друштва и обрачунатим доприносима.

У пореску пријаву ПП ОД-О, део 1. Подаци о пореској пријави, уноси се:

У поље **1.1 Врста пријаве** - ознака једне од наведених врста пријава и то:

- општа пријава (ознака 1);
- пријава по члану 182б ЗПППА (ознака 3);
- пријава по налогу контроле (ознака 4);
- пријава по одлуци суда (ознака 5).

Општа пријава се подноси у року доспелости за подношење и плаћање доприноса за осниваче.

*Пример:*

Пореска пријава ПП ОД-О за обрачунаски период 02.2016. може се благовремено поднети у периоду од 01.03.2016. до 15.03.2016. године.

Пријава по члану 182б ЗПППА се подноси након истека рока доспелости. На исказану обавезу обрачунава се и у пријави исказује камата за период почев од наредног дана од дана доспелости до дана подношења пријаве.

*Пример:*

Пореска пријава ПП ОД-О за обрачунаски период 02.2016. подноси се 29.03.2016. године. Привредно друштво је дужно да обрачуна и у пријави упише износ камате на дуговани износ пореске обавезе почев од наредног дана доспелости обавезе до дана подношења пореске пријаве ПП ОД-О, односно од 16.03.2016. године до 29.03.2016. године.

Пријава по налогу контроле се подноси по налогу из пореског решења којим се привредном друштву налаже отклањање утврђених неправилности и подношење пријаве ПП ОД-О. Пореску пријаву ПП ОД-О припрема порески инспектор и чини је доступном привредном друштву преко портала Пореске управе. Привредно друштво може само потписати и поднети пријаву, а ако то не учини у остављеном року, пријаву подноси порески инспектор уместо привредног друштва.

Пријаву по одлуци суда подноси привредно друштво на основу пресуде донете у судском поступку.

Дакле, привредно друштво преко портала Пореске управе може уписати податке и поднети пријаву ознаке 1, 3. или 5, док пријаву ознаке 4 може само потписати и поднети.

У поље **1.2 Обрачунски период** уписује се месец и година за који се врши обрачунавање доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва.

У поље **1.3 Датум доспелости пореске обавезе** уписује се датум доспелости пореске обавезе прописан законом којим се уређују доприноси за обавезно социјално осигурање, а то је 15. у месецу који следи у односу на податак уписан у поље 1.2 Обрачунски период. Ако је датум доспелости нерадни дан, рок доспелости се помера на први наредни радни дан у односу на дан доспелости пореске обавезе.

*Пример:*

Привредно друштво подноси пријаву ПП ОД-О за обрачунски период 04.2016. Рок за подношење је 15.05.2016. (недеља). У поље 1.3 се уписује 16.05.2016.

У поље **1.4 Датум до којег је обрачуната камата** код подношења:

- опште пријаве – не попуњава се;
- пријаве по члану 182б ЗПППА – уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату;
- пријаве по одлуци суда – уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату, ако има основа за обрачун камате;
- измењене пријаве по члану 40. ЗПППА – уписује се датум до којег је порески обвезник обрачунао камату, ако има основа за обрачун камате;
- пријаве по налогу контроле – уписује се датум до којег је обрачуната камата у поступку пореске контроле;
- измењене пријаве по налогу контроле – уписује се датум до којег је обрачуната камата у поступку пореске контроле.

Код подношења опште пријаве датум у 1.4 се не уписује, јер се пријава подноси пре или на дан доспелости обавезе.

Код подношења пријаве по чл. 182б ЗПППА уписује се датум подношења пријаве до којег је обвезник дужан да обрачуна камату. Ако се пријава по чл. 182б ЗПППА подноси на нерадни дан (нпр. субота) у поље 1.4 се уписује први наредни радни дан до којег се врши и обрачун камате.

Ако нема основа за обрачун камате код подношења пријаве по одлуци суда, или измењене пријаве по члану 40. ЗПППА у поље 1.4 се уписује датум подношења пријаве, а у поље "Камата" се уписује 0,00.

*Пример*

За обрачунски период 05.2016. привредно друштво подноси пореску пријаву ПП ОД-О након истека рока доспелости, односно 26.06.2016. године (недеља). У поље 1.4 се уписује први наредни радни дан, односно 27.06.2016. а камата се обрачунава на исказану пореску обавезу за период од 16.06.2016. године до 27.06.2016. године.

У поље **1.5 Измена пријаве** уписује се ознака једне од наведених измена, и то:

- измена пријаве у складу са чланом 40. ЗПППА (ознака 1);
- измена пријаве по налогу контроле (ознака 2);
- сторнирање пријаве (ознака 9).

Пријаву са врстом измене ознаке 2 порески обвезник може само да потпише и поднесе, а пријаву са врстом измене ознаке 9 може да поднесе само порески инспектор.

У поље **1.5а Идентификациони број пријаве** уписује се идентификациони број пријаве која се мења, односно сторнира.

### **ИЗМЕЊЕНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА ПО ЧЛАНУ 40.ЗППА**

Привредно друштво може, у складу са чланом 40. ЗППА да измени ПП ОД-О која у пољу 1.1 има уписану ознаку 1, 3 или 5, али не може да мења пореску пријаву која у пољу 1.1 има ознаку 4 или у пољу 1.1 ознаку 1,3,4 или 5, а у пољу 1.5 ознаку 2.

Ако је исказан податак у пољу 1.5а, мора да постоји прокњижена ПП ОД-О са наведеним ИД бројем и да припада истом пореском обвезнику (податак у пољу 2.2). У супротном се јавља порука "Не постоји ПП ОД-О са тим бројем", или "ПП ОД-О је у статусу који не дозвољава измену" или "Исплатилац може да мења само своје пријаве."

Измена пријаве није дозвољена ако је започета пореска контрола пријаве која се жели изменити, а што се аутоматски обележава у систему Пореске управе.

Код подношења прве измењене пореске пријаве у поље 1.5а се уписује идентификациони број првобитне пријаве. Измењена пријава ступа на место првобитне. Када се подноси друга измењена пријава у поље 1.5а 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. ЗППА дозвољено највише две измене.

Измењеном пореском пријавом могу се мењати подаци из пријаве која се мења додавањем оснивача, односно чланова привредног друштва који нису наведени у пријави која се мења, затим мењати подаци на основу којих је извршен обрачун, а могу се и брисати оснивачи, односно чланови за које је извршен обрачун.

Код подношења измењене пореске пријаве ПП ОД-О у којој се бришу оснивачи, односно чланови привредног друштва уписани у пријаву која се мења, у поље 3.6 уписује се 1 00 000 00 1, а у поља 3.8 до 3.11 уписују се износи 0,00. У поље 3.12 се не уписују подаци. У осталим пољима се понављају подаци из пријаве која се мења.

Не може се поднети измењена пореска пријава у којој су избрисани обрачунати доприноси за све осниваче, односно чланове друштва исказане на пријави која се мења. Дакле, не може се поднети измењена пореска пријава у којој је пореска обавеза за све осниваче, односно чланове привредног друштва исказана у износу од 0,00 динара.

Подаци у пољима 1.5 и 1.5а се исказују истовремено, како би се аутоматски означила пријава која се мења. У супротном, ако је у једном од наведених поља попуњен податак, а у другом није, на екрану за унос података у електронски образац пријаве појављује се порука "Обавезан идентификациони број ПП ОД-О која се мења", ако је обрнуто, порука "Обавезан податак о врсти 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.

Ако је порески инспектор подносилац ПП ОД-О у поље 1.5 може бити уписана ознака 2 или ознака 9, док није дозвољен упис ознаке 1. Ако је у поље 1.5 уписана ознака 2 или ознака 9, у поље 1.1 може бити уписана било која ознака (1,3,4,5).

## **СТОРНИРАЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ**

Поступак сторнирања пореске пријаве спроводи Пореска управа на основу писаног захтева пореског обвезника или по службеној дужности.

У поље 3.6 уписује се 1 00 000 00 1, у поље 3.8 до 3.11 уписују се износи 0,00. У поље 3.12 се не уписују подаци. Сторнирањем пријаве у целости се сторнира пореска обавеза.

За разлику од измењене пореске пријаве, код сторнирања пријаве бришу се обрачунати доприноси за све осниваче, односно чланове привредног друштва. Дакле, у сторнираној пријави за све осниваче, односно чланове друштва у пољу 3.6 уписује се 1 00 000 00 1.

У поље **1.6 По налогу контроле/одлуци суда** уписује се број пореског решења, када је под редним бројем 1.1 Врста пријаве наведена ознака 4 и/или под редним бројем 1.5 Измена пријаве наведена ознака 2 или 9 или број одлуке суда, када је под редним бројем 1.1 Врста пријаве наведена ознака 5. У осталим случајевима ово поље се не попуњава.

У поље **1.6а Основ** уписује се једна од ознака, и то када је решење донето:

- у поступку по жалби у првом степену (ознака 1);
- у поступку по жалби у другом степену (ознака 2);
- на основу одлуке управног суда (ознака 3).

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

У пореској пријави ПП ОД-О, део 2. Подаци о привредном друштву, уписују се следећи подаци:

У поље **2.1 Тип исплатиоца** - ознака 1 за правно лице које се не финансира из буџета.

У поље **2.2 Порески идентификациони број (ПИБ)** - порески идентификациони број привредног друштва.

У поље **2.3 Број оснивача/чланова привредног друштва** - број оснивача, односно чланова привредног друштва на крају обрачунског периода.

У поље **2.4 ЈМБГ подносиоца пореске пријаве** - јединствени матични број грађана подносиоца пореске пријаве.

У поље **2.5 Матични број** - матични број привредног друштва добијен од стране Агенције за привредне регистре.

У поље **2.6 Назив** - назив привредног друштва.

У поље **2.7 Седиште** - податак о шифри општине седишта привредног друштва прописане правилником којим се уређују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.

У поље **2.8 Телефон контакт особе** - податак о броју телефона контакт особе која је у привредном друштву задужена за контакт.

У поље **2.9 Улица и број** – податак о адреси на којој се налази седиште привредног друштва.

У поље **2.10 Електронска пошта** – податак о електронској адреси подносиоца пореске пријаве на коју се доставља обавештење о поднетој пореској пријави.

У пореску пријаву ПП ОД-О, део 3. Подаци о оснивачима/члановима привредног друштва и обрачунатим доприносима, уписују се:

У поље **3.1 Р.бр.** – податак о редном броју оснивача, односно члана привредног друштва. Редни број мора бити јединствен за ПП ОД-О, односно уколико се појаве два или више истих редних бројева, систем јавља грешку.

У поље **3.2 Врста идентификатора** – уписује се ознака једног од идентификационих података за оснивача, односно члана привредног друштва, и то:

- јединствени матични број грађана (ЈМБГ) или евиденциони број за странце (ЕБС) (ознака 1);
- избегличка легитимација (ознака 2);
- пасош (ознака 3).

У поље **3.3 Податак за идентификацију лица** – податак у зависности од унете ознаке у поље 3.2 Врста идентификације оснивача, односно члана привредног друштва, уноси се:

- јединствени матични број грађана или евиденциони број за странце;
- број избегличке легитимације;
- број пасоша.

У поље **3.4 Презиме** - презиме оснивача, односно члана привредног друштва.

У поље **3.4а Име** – име оснивача, односно члана привредног друштва.

У поље **3.5 Пребивалиште** – податак о шифри општине пребивалишта оснивача, односно члана привредног друштва. Шифра се уписује из правилника којим се прописују услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода.

У поље **3.6 Шифра врсте доприноса** – шифра која на јединствен начин одређује врсту доприноса. Шифра врсте доприноса састоји се од девет цифара, и то: 1 ВО ОВД 00 0.

Значење појединих цифара шифре врсте доприноса је:

- 1- ознака 1;
- ВО - врста осигураника;
- ОВД 00 0 - опис врсте доприноса.

Одређивање врсте осигураника врши се избором једне од понуђених ознака, и то:

- запослени (ознака **01**);
- лице осигурано по основу самосталне делатности укључујући самосталне уметнике (ознака **03**);
- лице осигурано по основу пољопривредне делатности (ознака **04**);
- лице које није осигурано по другом основу (ознака **05**);
- војни осигураник (ознака **08**);

- пензионер по основу запослености (ознака **09**);
- пензионер по основу самосталне делатности (ознака **10**);
- војни пензионер (ознака **12**);
- пољопривредни пензионер (ознака **13**).

ОВД 00 0 - ознака врсте доприноса- уписује се:

- **120 00 0** – доприноси за осниваче односно чланове привредног друштва за обрачунске периоде од 01.09.2004. године.
- **121 00 0** – доприноси за осниваче, односно чланове привредног друштва за обрачунске периоде закључно са 31.08.2004. године.

У поље **3.7 Број календарских дана** уписује се број календарских дана у обрачунском периоду за који се врши обрачунавање доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва, а у којем је осигураник имао статус оснивача, односно члана привредног друштва. Ако се обрачун доприноса врши за оснивача, односно члана друштва који је цео месец имао наведено својство, податак се не мора уписати. У супротном податак је потребно уписати ради омогућавања сразмерног обрачуна основице доприноса.

У поље **3.8 Основица за доприносе** уписује се износ основице за доприносе, у поље **3.9, 3.10 и 3.11** уписује се износ обрачунатог доприноса за **ПИО, здравство и незапосленост**.

Ако се одређени допринос не обрачунава потребно је у одговарајуће поље уписати износ 0,00.

### **ОСНОВ ОСИГУРАЊА ОСНИВАЧА, ОДНОСНО ЧЛАНА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА КОГА СЕ ВРШИ ОБРАЧУН И ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА**

Ако оснивач, односно члан привредног друштва има својство:

- лица које није осигурано по другом основу (ознака 05) обавезно се обрачунава и у пријави уписује допринос за ПИО, допринос за здравство и допринос за незапосленост.

- запосленог (ознака 01), лица осигураног по основу самосталне делатности укључујући самосталне уметнике (ознака 03), лица осигураног по основу пољопривредне делатности (ознака 04) или војног осигураника (ознака 08) обавезно се обрачунава и у пријави уписује допринос за ПИО.

- пензионера (ознака 9, 10, 12 или 13) - обавезно се обрачунава и у пријави уписује допринос за ПИО (ако је основ осигурања пензија), или допринос за ПИО и здравство (ако је основ осигурања зарада), а допринос за незапосленост се не обрачунава.

Ако се доприноси не обрачунавају и не плаћају у одговарајуће поље доприноса се уписује износ 0,00.

### **ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА**

Закључно са 29.05.2013. године основица доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва је била опорезива добит на коју се плаћа порез по закону који уређује порез на добит правних лица, а доприноси су се утврђивали и плаћали по решењу Пореске управе.

Од 30.05.2013. године до 06.12.2013. године основица доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва је била најнижа месечна основица доприноса.



Од 07.12.2013. године основица доприноса за осниваче, односно чланове привредног друштва је **најмање** најнижа месечна основица доприноса.

Основица доприноса не може бити виша од највише месечне основице доприноса.

Код утврђивања најниже, односно највише месечне основице доприноса примењују се најнижа, односно највиша месечна основица доприноса која је важећа на последњи дан обрачуноског периода за који се подноси пријава.

### **СРАЗМЕРНИ ИЗНОС ОСНОВИЦЕ**

Сразмерни износ основице обрачунава се по формули:

Износ најниже месечне основице доприноса **x** број календарских дана у којима је оснивач, односно члан привредног друштва имао статус оснивача, односно члана / укупан број дана у обрачуномском периоду за који се врши обрачун доприноса. У поље 3.8 Основица доприноса се уписује сразмерни износ основице.

Ако се доприноси обрачунавају на износ који је виши од најниже месечне основице доприноса или на износ највише месечне основице доприноса не примењује се сразмеран обрачун, односно у поље 3.7 се не уписује податак о броју календарских дана.

### **ПОРЕСКЕ СТОПЕ**

Обрачун доприноса врши се по стопама доприноса за обавезно социјално осигурање, које су важеће у обрачуномском периоду уписаном у поље 1.2.

Период од -до	ПИО	Здравство	Незапосленост
01.01.2008 - 29.05.2013.	22%	12,3%	1,5%
30.05.2013 - 31.07.2014.	24%	12,3%	1,5%
01.08.2014 -	26%	10,3	1,5%

*Пример:* Примена пореске стопе

- **До 31.07.2014. - допринос за ПИО 24%**

- Од 01.08.2014. - допринос за ПИО 26%

1.1 Врста пријаве	3	
1.2 Обрачуноски период	<b>07.2014.</b>	
1.3 Датум доспелости пореске обавезе	15.08.2014.	
1.4 Датум до којег је обрачуната камата	26.01.2016.	
3.6 Шифра врсте прихода	1 05 120 00 0	
3.8 Основица за доприносе	<b>20.198,00</b>	<b>Мин. основица за 07.2014.</b>
3.9 Допринос за ПИО	4.848,00	<b>24%</b>
3.10 Допринос за здравство	2.484,00	<b>12,3%</b>
3.11 Допринос за незапосленост	303,00	<b>1,5%</b>
Камата на допринос за ПИО	1.169,71	
Камата на допринос за здравство	599,47	
Камата на допринос за незапосленост	73,11	

*Пример:* Примена пореске стопе

- Од 01.08.2014. - допринос за ПИО 26%

1.1 Врста пријаве	3	
-------------------	---	--

1.2 Обрачунски период	<b>08.2014.</b>	
1.3 Датум доспелости пореске обавезе	15.09.2014.	
1.4 Датум до којег је обрачуната камата	26.01.2016.	
3.6 Шифра врсте прихода	1 05 120 00 0	
3.8 Основица за доприносе	<b>21.716,00</b>	<b>Мин. основица за 08.2014.</b>
3.9 Допринос за ПИО	5.646,16	<b>26%</b>
3.10 Допринос за здравство	2.236,74	<b>10,3%</b>
3.11 Допринос за незапосленост	325,74	<b>1,5%</b>
Камата на допринос за ПИО	1273,71	
Камата на допринос за здравство	504,58	
Камата на допринос за незапосленост	73,48	

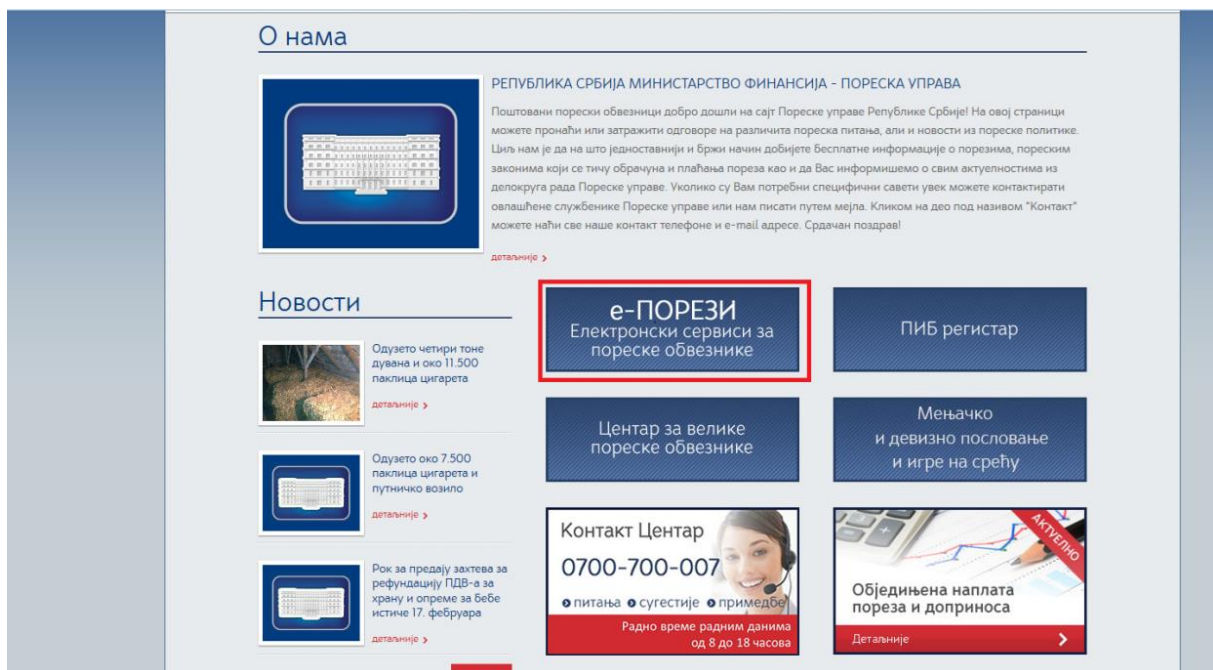
Позиције означене речју "Укупно" не попуњава подносилац пријаве, већ се оне аутоматски обрачунавају и уписује се укупан износ за р. бр. 3.8 - 3.11.

У поља означена речју "Камата" уноси се укупан износ обрачунате камате за допринос за пензијско и инвалидско осигурање, за допринос за здравствено осигурање и за допринос за осигурање за случај незапослености.

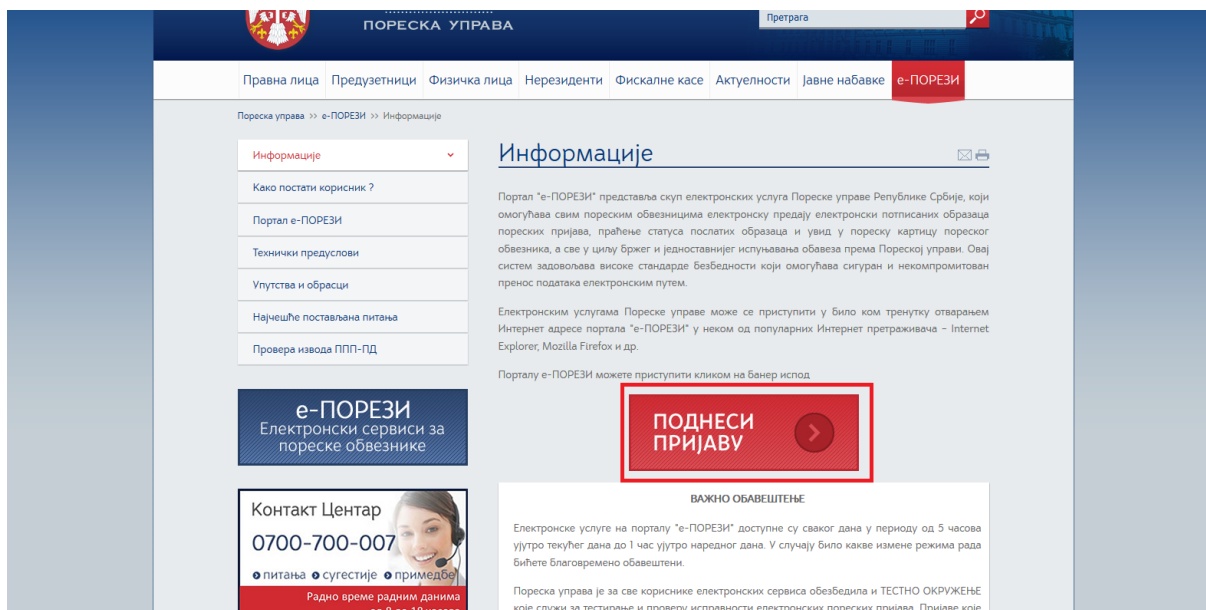
У пореску пријаву ПП ОД-О износи се уписују у динарима са две децимале, док је праг толеранције за заокруживање који се примењује при провери обрачуна 0,5 динара по износу сваке обрачунате обавезе.

## НАЧИН ПОДНОШЕЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ

Пореска пријава ПП ОД-О се подноси електронским путем преко портала Пореске управе. На сајту Пореске управе, у делу е-Порези Електронски сервиси за пореске обвезнике (слика 1) бира се акција "Поднеси пријаву" (слика 2).

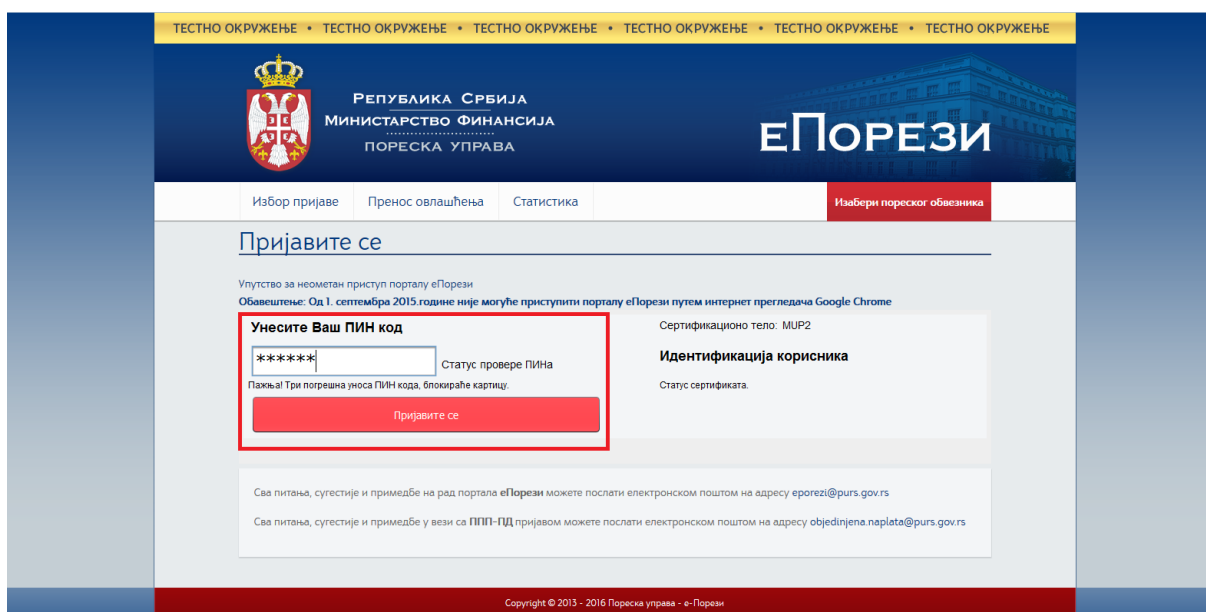


Слика 1



Слика 2

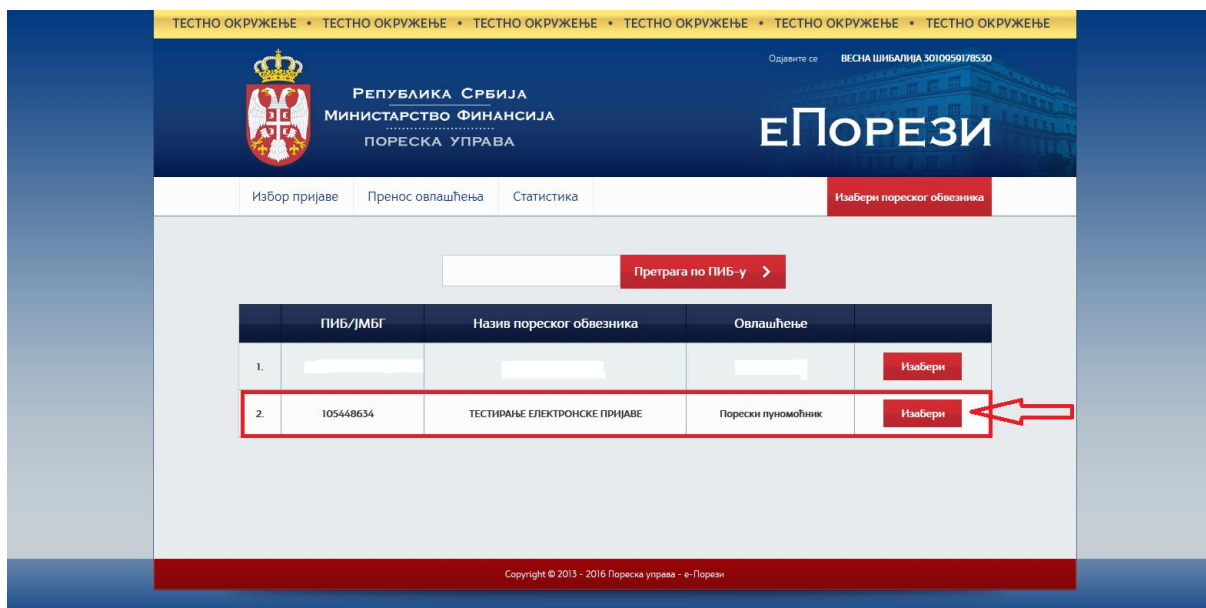
Након покретања акције "Поднеси пријаву" отвара се прозор е-Порези. Подносилац пореске пријаве се мора пријавити за електронско подношење пореске пријаве. Подносилац пријаве је физичко лице које по овлашћењу подноси пореску пријаву у име и за рачун привредног друштва. Подносилац пријаве, поред овлашћења за подношење пријаве, мора поседовати дигитални сертификат, и на основу истог се пријављује уносом свог ПИН кода, након чега бира акцију "Пријавите се" (слика 3).



Слика 3

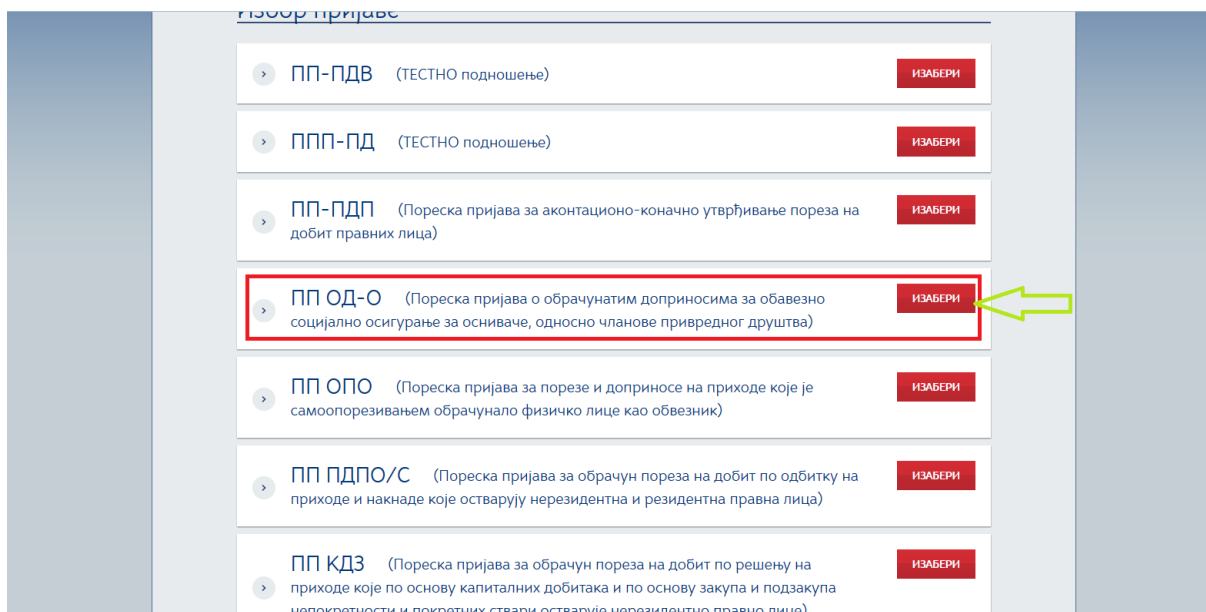
Након ове акције на екрану се појављују подаци о ПИБ и називу пореског обвезника у чије име и за чији рачун овлашћено физичко лице подноси пореску пријаву.

Ако је подносилац пријаве овлашћен за подношење пореских пријава у име и за рачун више пореских обвезника, акцијом "Изабери" бира привредно друштво за које подноси пореску пријаву (слика 4).



Слика 4

На екрану се појављује списак пријава из којег се бира пореска пријава ПП ОД-О. На изабраној пореској пријави ПП ОД-О бира се акција "Изабери" (слика 5).



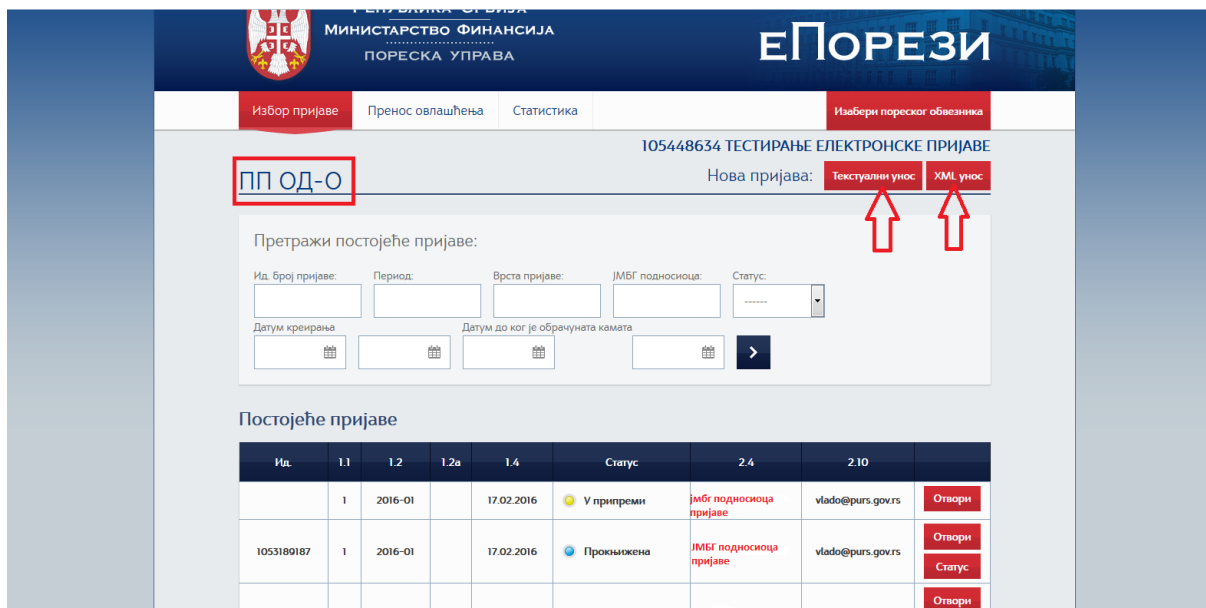
Слика 5

Акцијом "Изабери" омогућава се подношење пореске пријаве ПП ОД-О на два начина:

- "Текстуални унос" и
- "XML унос".

У овом делу омогућена је:

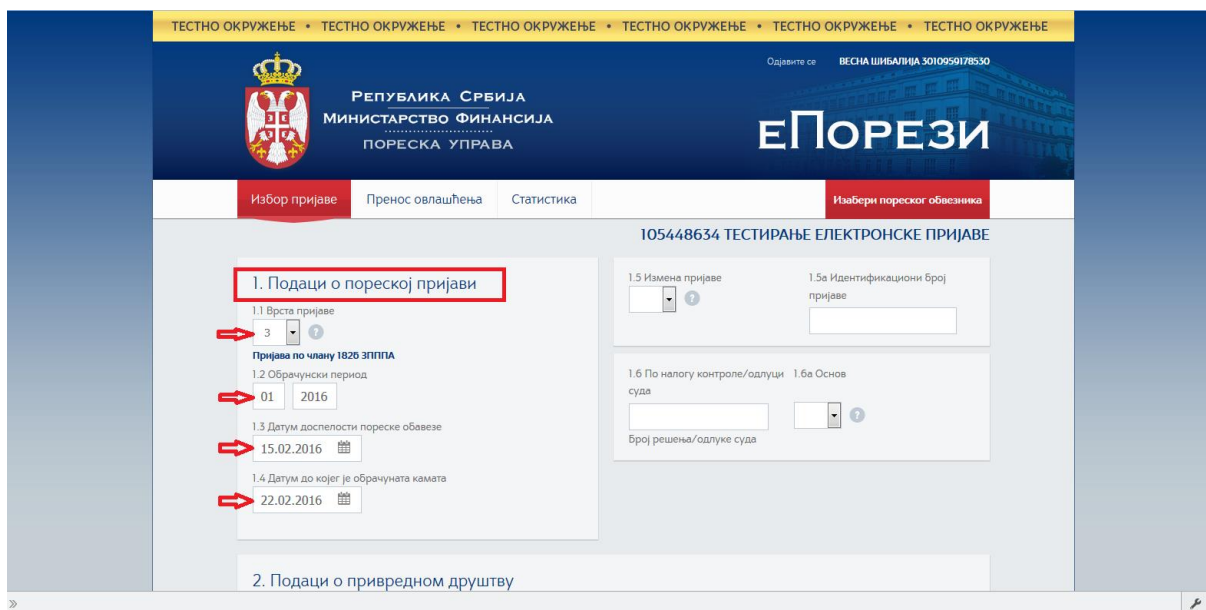
- претрага постојећих пријава и
- преглед постојећих пријава за конкретни ПИБ (слика 6).



Слика 6

## Текстуални унос

Акцијом "Текстуални унос" омогућен је унос података у пореску пријаву ПП ОД-О и то у део 1. Подаци о пореској пријави (слика 7) и део 2. Подаци о привредном друштву. Након уноса података бира се акција "Сачувај" (слика 8).



Слика 7

2. Подаци о привредном друштву

(обавезни подаци)

2.1 Тип исплатиоца  
Правно лице које се не финансира из буџета

2.2 Порески идентификациони број (ПИБ)  
105448634

2.4 ЈМБГ подносиоца пријаве  
111111111111

2.3 Број оснивача/чланова прив. др.  
1

(информативни подаци)

2.5 Матични број  
06000029

2.6 Назив  
ТЕСТИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПРИЈАВЕ

2.7 Седиште  
019 - Београд-Вождовац

2.8 Телефон контакт особе  
011333444

2.9 Улица и Број  
САВЕ МАШКОВИЋА 3-5

2.10 Електронска пошта  
vlado@krstarica.com

Сачувај

Изађи

Copyright © 2013 - 2016 Пореска управа - e-Порези

Слика 8

Акцијом "Нови допринос" омогућен је унос података у пореску пријаву ПП ОД-О, део 3. Подаци о оснивачима/члановима привредног друштва и о обрачунатим доприносима (слика 9). Након извршеног уноса бира се акција "Сачувај" (слика 10).

Ако се пореска пријава подноси за два или више оснивача, односно чланова друштва, након уноса података за првог оснивача, односно члана привредног друштва и акције "Сачувај" поново се бира акција "Нови допринос", а након уноса података за сваког следећег оснивача, односно члана привредног друштва бира се акција "Сачувај".

Статус: ● У припреми

Датум креирања: 22. 02. 2016. 20:01

Број доприноса: 0

1. Подаци о пореској пријави

1.1 Врста пријаве: 3    1.2 Обрачунски период: 2016-01    1.3 Датум доспелости пореске обавезе: 15.02.2016.

1.4 Датум до којег је обрачуната камата: 22.02.2016.    1.5 Врста измене: /    1.5а Ид. Број пријаве: /    1.6 Број решења / одлуке суда:

1.6а Основ: /

2. Подаци о привредном друштву

2.1 Тип исплатиоца: 1    2.2 Порески идентификациони број (ПИБ): 105448634    2.3 Број оснивача/чланова прив. др.: 1

2.4 ЈМБГ подносиоца пријаве: 111111111111    2.5 Матични број: 06000029    2.7 Седиште: 019    2.8 Телефон контакт особе: 011333444

2.9 Улица и Број: САВЕ МАШКОВИЋА 3-5    2.10 Електронска пошта: vlado@krstarica.com

Измени    Обриши    Копирај    Листа неисправности    Xml    Изађи

Доприноси

Нови допринос

Претражи осниваче/чланове привредног друштва:

Податак за идентификацију оснивача/члана привредног друштва:    Редни број:    >

Слика 9

3.1 Редни број: 1

3.2 Врста идентификатора: 3 (Пасош)

3.3 Податак за идентификацију лица: 555666

3.4 Презиме: Јовановић

3.4а Име: Tatjana

3.5 Шифра општине пребивалишта: 016 - Београд-Савски Венац

3.6 Шифра врсте прихода: 1 01 120000

**Запослени**

**Доприноси за осниваче и чланове привредних друштва**

3.7 Број календарских дана: 0

3.8 Основица за доприносе: 25.000,00

3.9 Допринос за ПИО: 6.500,00

3.10 Допринос за здравство: 0,00

3.11 Допринос за незапосленост: 0,00

3.12 МФП за обрачун: 0,00

Сачувај (highlighted)

Изађи

Copyright © 2013 - 2016 Пореска управа - e-Порези

Слика 10

Након извршеног уноса података у део 3. пореске пријаве ПП ОД-О аутоматски се врши упис података у поља "Укупно", а ако постоји обавеза за обрачун камате, порески обвезник исту обрачунава и уписује у поља "Камата" (слика 11).

Претражи осниваче/чланове привредног друштва:

Податак за идентификацију оснивача/члана привредног друштва: Редни број: >

3.1	3.4	3.4а	3.6	3.7	3.8	
1	Petrović	Petar	105120000	0	100.000,00	✓ ✎ ✕

**Укупно**

3.8	3.9	3.10	3.11
100.000,00	26.000,00	10.300,00	1.500,00

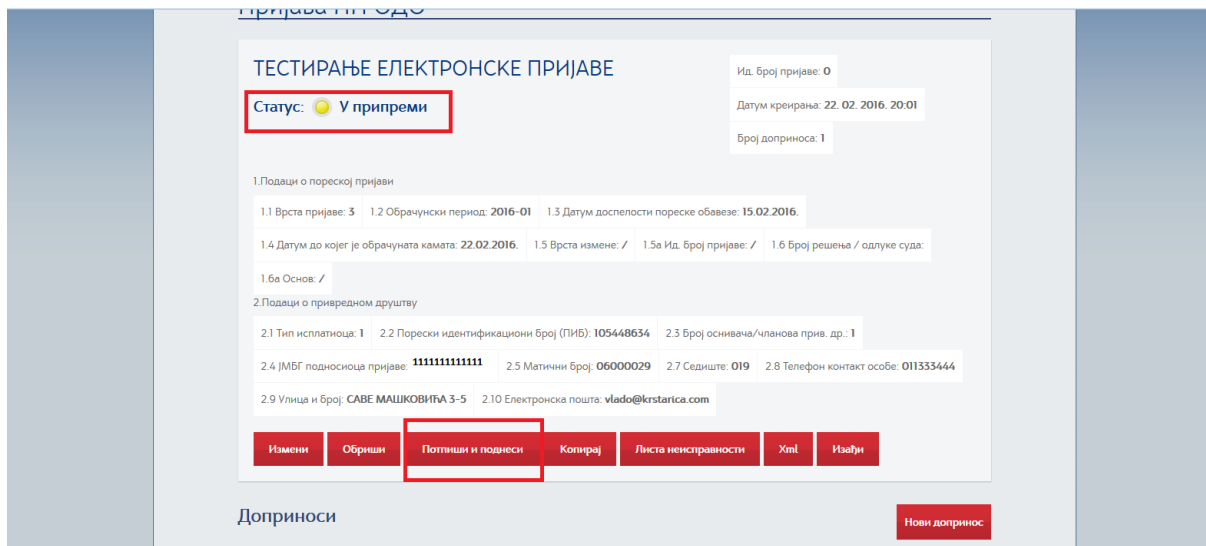
**Камата**

3.9	3.10	3.11

Copyright © 2013 - 2016 Пореска управа - e-Порези

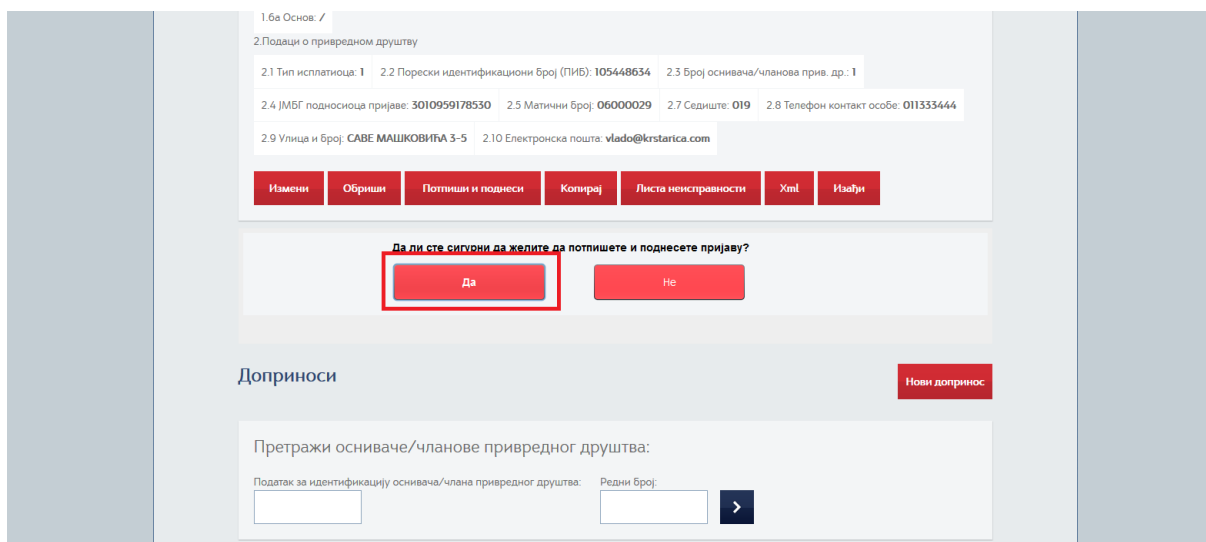
Слика 11

Након завршеног уноса пријава има статус "У припреми". Бира се акција "Потпиши и поднеси" (слика 12).



Слика 12

Након покретања акције "Потпиши и поднеси" од подносиоца пријаве тражи се потврда да ли жели да поднесе пријаву (слика 13).



Слика 13

Потврдом, пријава се појављује у прегледу свих пријава које су поднете за изабрано привредно друштво. Пријава добија статус "Предата". На пријави која има статус "Предата" бира се акција "Статус" (слика 14).



Ид.	1.1	1.2	1.2a	1.4	Статус	2.4	2.10	Отвори	Статус
1053198171	3	2016-01		15.02.2016	Предата	ЈМБГ подносиоца пријаве	vlado@krstarica.c...	Отвори	Статус
	1	2016-01		17.02.2016	У припреми	ЈМБГ подносиоца пријаве	vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053189187	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена	ЈМБГ подносиоца пријаве	vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053188064	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена	ЈМБГ подносиоца пријаве	vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053188050	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена	ЈМБГ подносиоца пријаве	vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053184279	3	2014-09		15.10.2014	Одбијена / Неисправна	ЈМБГ подносиоца пријаве	test@test.rs	Отвори	Статус

Слика 14

Избором акције "Статус" пријава може добити статус:

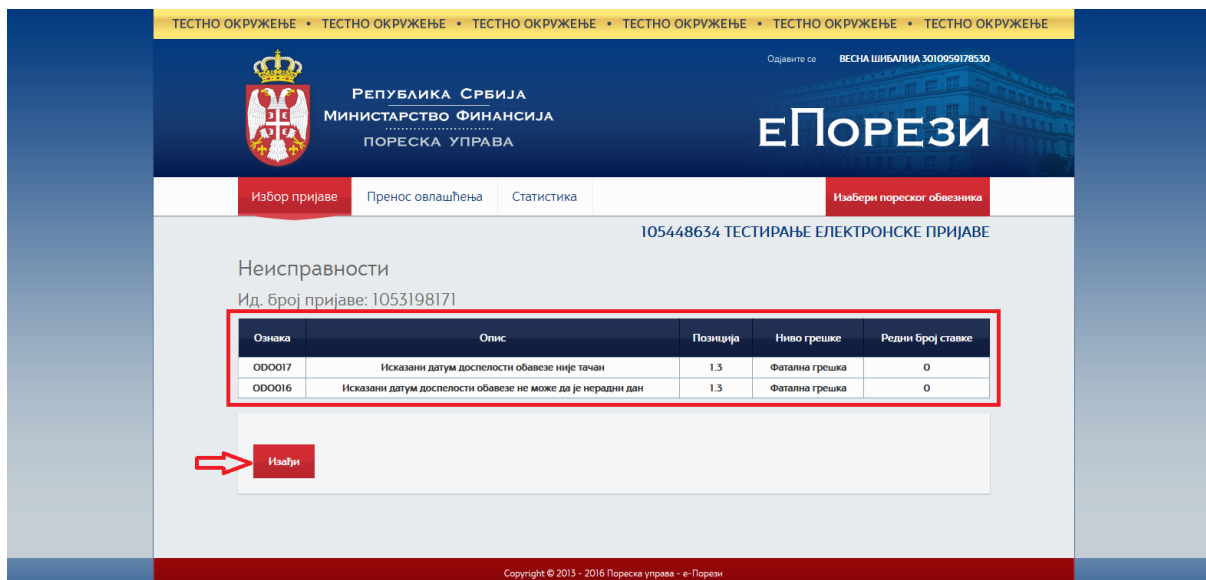
- "Одбијена/Неисправна" (пријава са уоченим неправилностима) или
- "Прокњижена" (пријава без неправилности).

Ако је пријава добила статус "Одбијена/Неисправна" потребно је изабрати акцију "Отвори" (слика 15).

Ид.	1.1	1.2	1.2a	1.4	Статус	2.4	2.10	Отвори	Статус
1053198171	3	2016-01		15.02.2016	Одбијена / Неисправна		vlado@krstarica.c...	Отвори	Статус
	1	2016-01		17.02.2016	У припреми		vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053189187	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053188064	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053188050	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори	Статус
1053184279	3	2014-09		15.10.2014	Одбијена / Неисправна		test@test.rs	Отвори	Статус
1053184277	3	2014-08		15.09.2014	Прокњижена		test@test.rs	Отвори	Статус
1053184274	3	2014-08		15.09.2014	Сторнирана		test@test.rs	Отвори	Статус

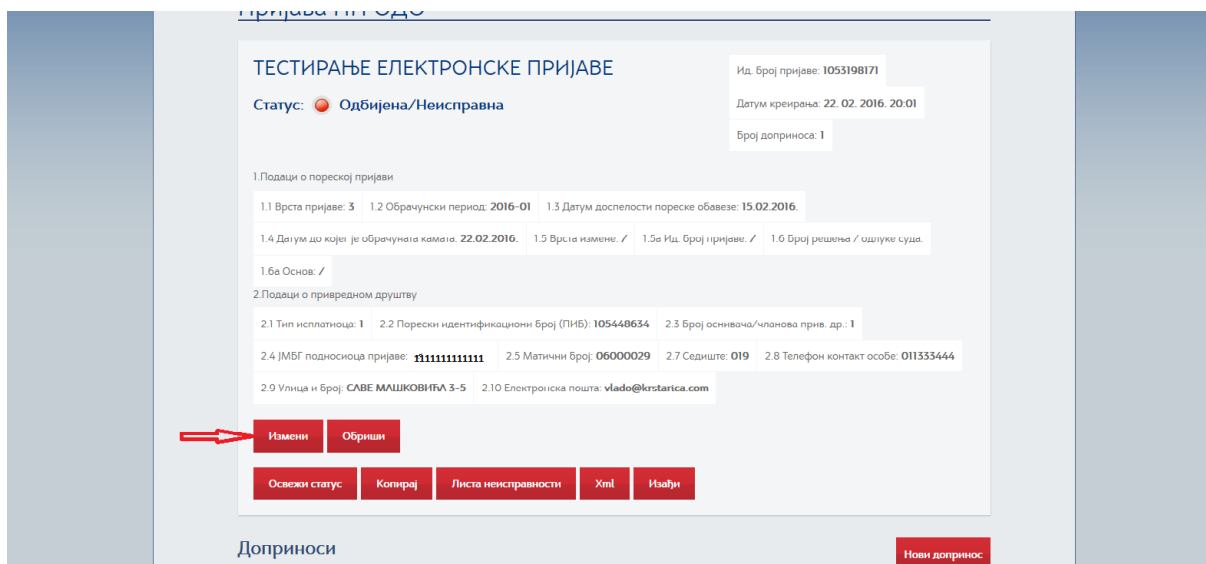
Слика 15

Кликом на поље "Листа неисправности", на екрану се добија обавештење у којем се наводи ознака и опис грешке, редни број уписаног податка и редни број ставке у пријави где је утврђена грешка код уноса конкретног података. Да би пореска пријава добила статус "Прокњижена" потребно је да се исправе све наведене грешке у "Листи неисправности", а то се врши одабиром акције "Изађи" (слика 16).



Слика 16




Након акције "Изађи" отвара се екран на којем се бира акција "Измени" (слика 17).



Слика 17

Ако је приликом уноса направљена грешка у делу 1 и/или у делу 2 пореске пријаве ПП ОД-О врши се исправка погрешно уписаних података (слика 18).

Ако је у делу 3 пореске пријаве погрешно уписан податак бира се:

- акција  која омогућава измену унетих доприноса.
- акција  која омогућава брисање унетих доприноса.
- акција  која омогућава комплетан приказ унетих доприноса.

Након исправке података уписаних у део 1 или део 2 пореске пријаве, односно у део 3 пореске пријаве увек се бира акција "Сачувај".

Слика 18

Након исправке погрешно уписаних података, поново се бира акција "Потпиши и поднеси". Пријава добија статус "Предата". Акцијом "Статус" на пријави иста добија статус "Прокњижена", ако код валидације унетих података у пријаву систем није констатовао грешке, односно неправилности (слика 19).

Ако пријава садржи неправилности добија статус Одбијена/Неисправна и потребно је поново предузети претходно описане активности и исправити погрешно уписани податак/податке. (Акције "Отвори", "Измени", измена погрешно уписаног податка/података, акције "Сачувај", "Потпиши и поднеси" и "Статус").

Ид.	1.1	1.2	1.2а	1.4	Статус	2.4	2.10	
1053198173	3	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@krstarica.c...	Отвори Статус
	1	2016-01		17.02.2016	У припреми		vlado@purs.gov.rs	Отвори
1053189187	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори Статус
1053188064	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори Статус
1053188050	1	2016-01		17.02.2016	Прокњижена		vlado@purs.gov.rs	Отвори Статус

Слика 19

Акцијом "Отвори" на прокњиженој пријави на екрану се појављује акција "Налог за плаћање (слика 20). Избором ове акције добијају се подаци неопходни за плаћање доприноса исказаних на прокњиженој пореској пријави ПП ОД-О (слика 21).

Избор пријаве | Пренос овлашћења | Статистика | **Изабери пореског обавезника**

105448634 ТЕСТИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПРИЈАВЕ

### Пријава ПП ОДО

#### ТЕСТИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПРИЈАВЕ

Статус: **Прокињжена**

Ид. број пријаве: 1053198173  
 Датум креирања: 22. 02. 2016. 20:01  
 Број доприноса: 1

1. Подаци о пореској пријави

1.1 Врста пријаве: 3    1.2 Обрачунски период: 2016-01    1.3 Датум доспелости пореске обавезе: 17.02.2016.  
 1.4 Датум до којег је обречуната камата: 22.02.2016.    1.5 Врста измене: /    1.5а Ид. број пријаве: /    1.6 Број решења / одлуке суда:  
 1.6а Оснои: /

2. Подаци о привредном друштву

2.1 Тип исплатиоца: 1    2.2 Порески идентификациони број (ПИБ): 105448634    2.3 Број оснивача/чланова прив. др.: 1  
 2.4 ЈМБГ подносиоца пријаве: 1111111111111    2.5 Матични број: 06000029    2.7 Седиште: 019    2.8 Телефон контакт особе: 011333444  
 2.9 Улица и број: САВЕ МАШКОВИЋА 3-5    2.10 Електронска пошта: vlado@krstarica.com

Освежи статус | Копирај | Листа неисправности | **Подаци за налог за плаћање** | Xml | Штампај | Изађи

Слика 20

Избор пријаве | Пренос овлашћења | Статистика | **Изабери пореског обавезника**

105448634 ТЕСТИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПРИЈАВЕ

### Подаци за налог за плаћање

Ид. број пријаве: 1053198173

ПИБ/ЈМБГ: 105448634  
 Назив: Република Србија Министарство финансија - Пореска управа  
 Сврха плаћања: ODO-2-2016    Уплатни рачун: 840000000000484837    Модел ПИБО: 97  
 Позив на број одобрења: 2291000000000141592  
 Шифра плаћања: 254    Шифра валуте: 941  
 Износ: 6578.40

**Изађи**

Copyright © 2015 - 2016 Пореска управа - e-Порези

Слика 21

Акцијом "Штампај" (слика 20) добија се обавештење о успешно поднетој пореској пријави ПП ОД-О (слика 22).

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
 МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
 ПОРЕСКА УПРАВА  
 Датум: 23.02.2016.  
 Саве Машковића бр. 3-5  
 Београд

**ОБАВЕШТЕЊЕ**  
**О УСПЕШНОМ ПРИЈЕМУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ**

Потврђује се да је порески обавезник ТЕСТИРАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКЕ ПРИЈАВЕ, ПИБ 105448634, матични број 06000029 са седиштем САВЕ МАШКОВИЋА 3-5 019 поднео пореску пријаву електронским путем.

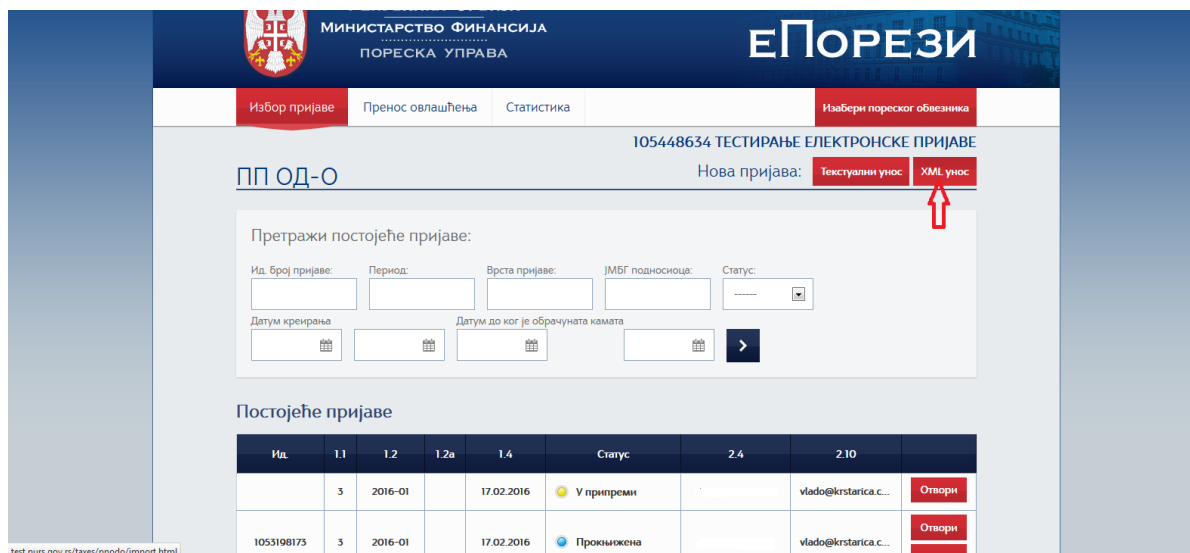
Број пријаве (ВИД)    \*test\*1053198173\*test\*  
 Врста пријаве    ПП ОД-О  
 Датум подношења    22.02.2016.

Export PDF  
 Adobe ExportPDF  
 Convert PDF files to Word or Excel online.  
 Select PDF File:  
 confirmationReport-3.pdf  
 1 file / 51 KB  
 Convert To:  
 Microsoft Word (\*.docx)  
 Recognize Text in English(U.S.)  
 Change  
 Convert

Слика 22

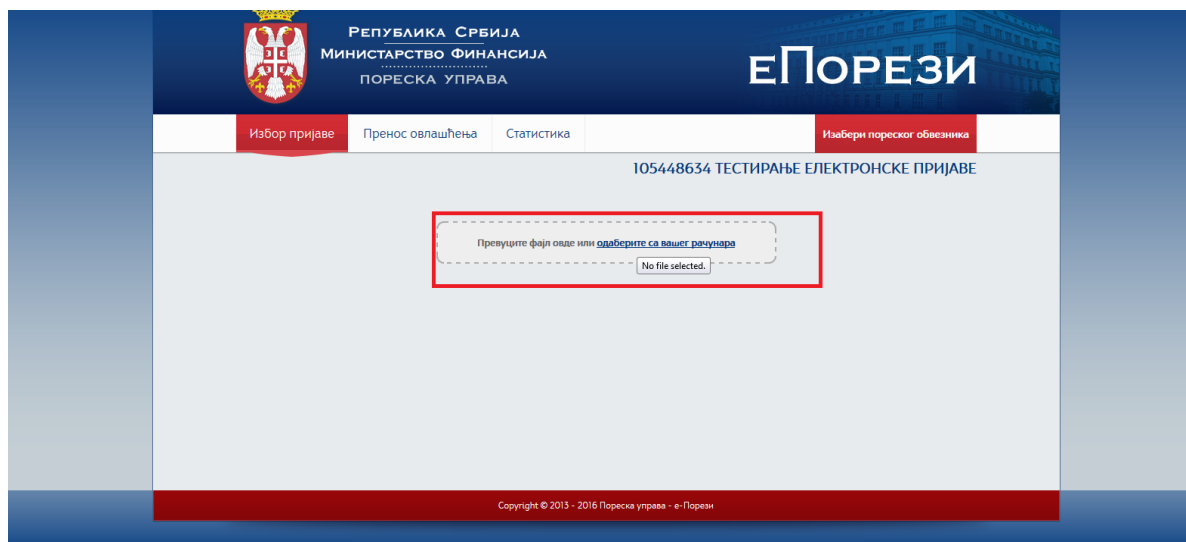
## Унос на основу XML-а

Унос података може се вршити и уносом унапред припремљене XML датотеке. Креирање пријаве XML уносом врши се кликом на дугме „XML унос“ (слика 23).



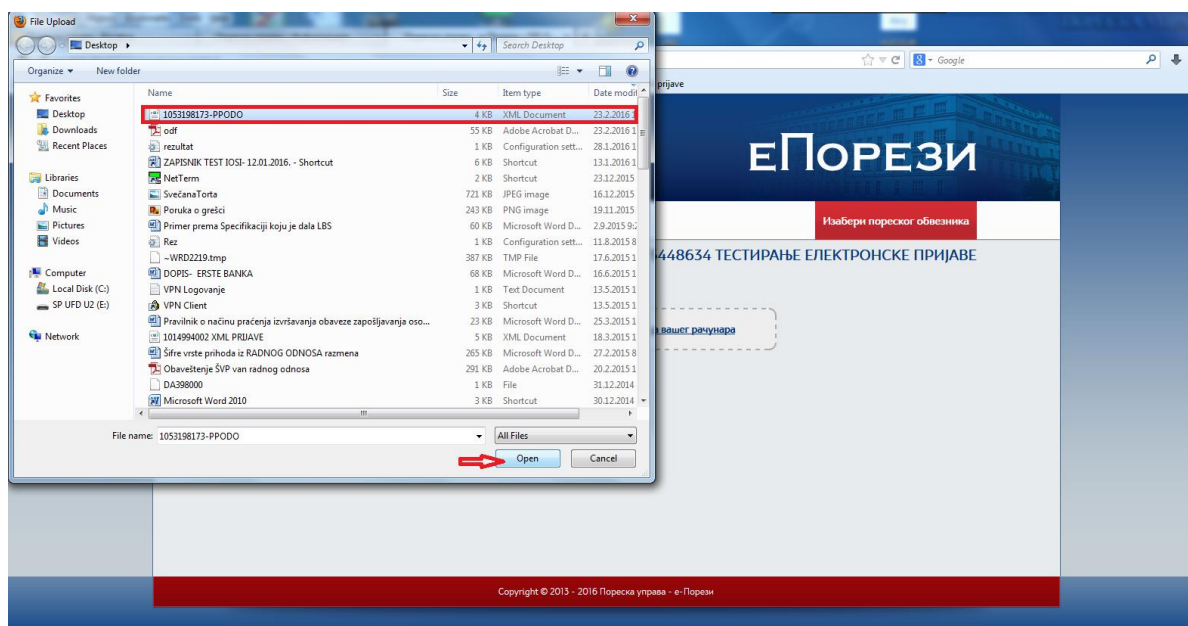
Слика 23

На новоотвореној страници, потребно је кликнути на линк „одаберите са вашег рачунара“ (слика 24)



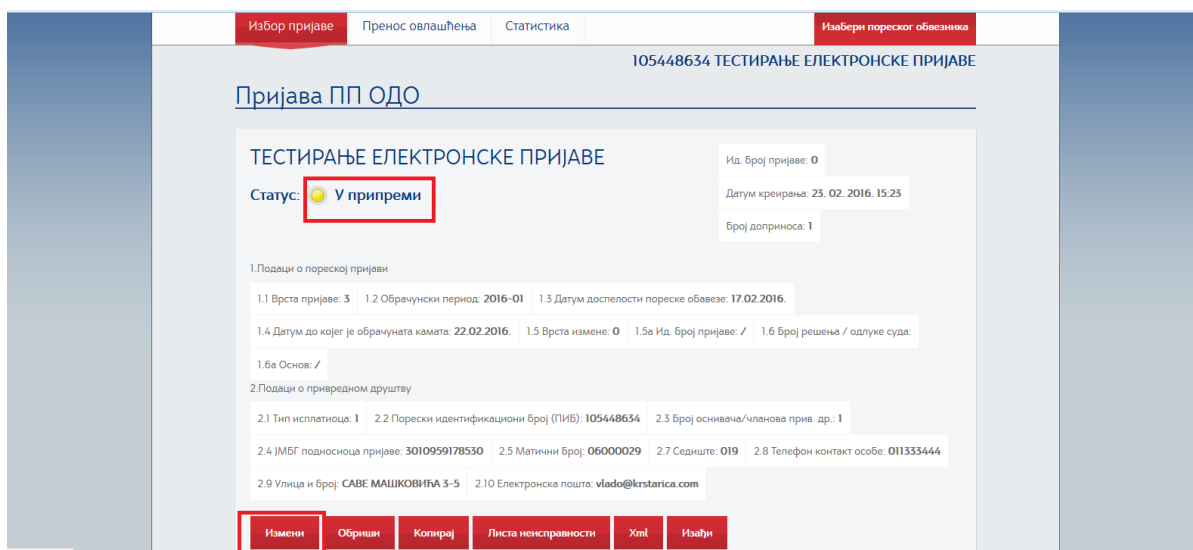
Слика 24

Након клика на поменути линк, отвара се прозор на коме је потребно означити пријаву у „XML формату“ (слика 25).



Слика 25

Након учитавања пријаве, која је попуњена свим подацима, пријава добија статус "У припреми". Ако постоји потреба, постоји и могућност измене претходно учитане „XML датотеке“ односно пријаве, избором акције "Измени" (слика 26).



Слика 26

Након завршеног креирања пријаве, поступак подношења је идентичан као код креирања пријаве избором опције "Текстуални унос".

Порески обвезник може поднети пореску пријаву ПП ОД-О и на основу постојеће пореске пријаве, тако што у Прегледу пријава значи пријаву на основу које врши унос и на истој бира акција "Отвори". Отвара се екран на којем се бира акција "Копирај". На екрану се отвара копија изабране пријаве. Акцијом "Измени" у копирану пријаву уписују се подаци који су различити у односу на податке из копиране пријаве. Након уноса и акције "Сачувај" бира се акција "Потпиши и поднеси", а затим у

зависности да ли у пријави има неправилности или не пријава добија одговарајући статус. Зависно од статуса пријаве предузимају се даље активности, описане у овом корисничком упутству.

**ПОРЕСКА УПРАВА**