

UPUTSTVO O ŠIFRAMA PLAĆANJA ZA KOJE SE U NALOG KOJIM SE NALAŽE PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU, ODNOŠNO PLAĆANJE PRIHODA NA KOJE SE PLAĆAJU POREZI PO ODBITKU, UNOSI BROJ ODOBRENJA ZA PLAĆANJE KOJI DODELJUJE PORESKA UPRAVA

Članom 30a *Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji* ("Sl. glasnik RS", br. 80/2002, 84/2002 - ispr., 23/2003 - ispr., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - dr. zakon, 62/2006 - dr. zakon, 63/2006 - ispr. dr. zakona, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - dr. zakon, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - ispr., 93/2012, 47/2013 i 108/2013), propisano je da će banka dozvoliti isplatu prihoda fizičkim licima za koje postoji obaveza plaćanja poreza i doprinosa po odbitku (dalje: porez po odbitku) samo ako nalog kojim se banci nalaže isplata tih prihoda, kao i plaćanje poreza po odbitku (dalje: nalog) sadrži poziv na broj odobrenja koji dodeljuje Poreska uprava (dalje: BOP).

Šifre plaćanja koje je propisala Narodna banka Srbije *Odlukom o obliku, sadržini i načinu korišćenja jedinstvenih instrumenata platnog prometa* ("Sl. glasnik RS", br. 57/2004, 82/2004 i 98/2013 - dalje: šifre plaćanja) omogućavaju prepoznavanje prihoda fizičkih lica, kao i poreza po odbitku za koje je u nalog obavezno upisati BOP.

Učesnici u platnom prometu dužni su da u nalog upišu odgovarajuću šifru plaćanja, nezavisno od toga da li za određenu šifru postoji obaveza upisa BOP.

Šifra plaćanja koja se unosi u nalog ima tri cifre, od kojih prva predstavlja šifru klasifikacije prema obliku plaćanja, a druge dve šifru klasifikacije prema osnovu plaćanja.

Šifra plaćanja klasifikacije prema obliku plaćanja (gotovinski, bezgotovinski, obračunski i preknjižavanje) opredeljuje vrstu instrumenta platnog prometa, odnosno nalog koji se koristi u transakciji. Porez po odbitku, kao i prihodi na koje se plaća porez po odbitku ako je isplatilac prihoda fizičko lice, obavezno se plaćaju bezgotovinski, korišćenjem naloga za prenos u koji se upisuje BOP. Pravno lice ili preduzetnik koji prihode fizičkim licima na koje se plaća porez po odbitku isplaćuje gotovinski, u nalog za isplatu kojim podiže sredstva za plaćanje ovih prihoda obavezno unosi BOP.

U okviru šifri koje opredeljuju osnov plaćanja, za prepoznavanje obaveze upisa BOP u nalog od značaja su šifre plaćanja u grupi transakcija raspodele, dok šifre klasifikacije prema obliku plaćanja opredeljuju polje u nalogu u koje se upisuje BOP, kao i polje u koje se mora uneti

poreski identifikacioni broj (PIB) lica za čiji račun se vrši plaćanje, ako se porez po odbitku ili prihod fizičkom licu plaćaju za račun drugog lica (asignacija, cesija).

Šifre plaćanja u transakcijama raspodele, kao i obaveznost upisa BOP u nalog navedene su u tabeli 1.

Šifre plaćanja klasifikacije prema obliku plaćanja i polje u koje se upisuje BOP, odnosno PIB lica za čiji račun se vrši plaćanje, u slučaju plaćanja asignacijom/cesijom predstavljeni su u tabeli 2.

Tabela 1.

Šifre plaćanja u transakcijama raspodele i obaveznost upisa BOP

Šifra	Naziv	Opis	Obaveznost BOP
40.	Zarade i druga primanja zaposlenih	zarada; lična zarada preduzetnika; razlika zarade lica postavljenih na javnu funkciju za vreme obavljanja te funkcije; ugovorena naknada za privremene i povremene poslove, kao i oporeziva primanja zaposlenih po osnovu: naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju, dnevnice i naknade troškova prevoza i smeštaja za službeno putovanje u zemlji ili inostranstvu, dnevne naknade pripadnika Vojske Srbije, solidarne pomoći za slučaj bolesti, rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice, novogodišnjih i božićnih poklona deci zaposlenog i jubilarne nagrade zaposlenog	DA
41.	Neoporeziva primanja zaposlenih, socijalna i druga davanja izuzeta od oporezivanja i obustave od zarada	neoporeziva primanja zaposlenih po osnovu: naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju, dnevnice i naknade troškova prevoza i smeštaja za službeno putovanje u zemlji ili inostranstvu, dnevne naknade pripadnika Vojske Srbije, solidarne pomoći za slučaj bolesti, rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice, novogodišnjih i božićnih poklona deci zaposlenog i jubilarne nagrade zaposlenog; socijalna i druga davanja izuzeta iz oporezivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak građana, izuzev naknade troškova volontiranja; obustave po osnovu administrativne zabrane za kredite,	NE

		članarine i ostale zakonske, administrativne i druge obustave	
42.	Naknade zarada na teret poslodavca	naknada zarade zbog privremene sprečenosti za rad zbog povrede na radu ili profesionalne bolesti, a koja od prvog dana pa sve vreme trajanja sprečenosti tereti sredstva poslodavca; naknada zarade za slučaj privremene sprečenosti za rad do 30 dana usled bolesti ili povrede van rada, zbog bolesti ili komplikacija u vezi sa održavanjem trudnoće, zbog propisane mere obavezne izolacije, zbog nege bolesnog člana uže porodice, izuzev deteta mlađeg od tri godine, zbog određivanja za pratioca bolesnog lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje zdravstveno osiguranje; naknada zarade za vreme plaćenog odsustva za vreme prekida rada, odnosno smanjenja obima rada do kog je došlo bez krivice zaposlenog prema članu 116. Zakona o radu	DA
44.	Isplate preko omladinskih i studentskih zadruga	isplata članovima zadruge s računa zadruge	DA
45.	Penzije	iznos penzija koji se isplaćuje penzionerima ili prenosi na njihove tekuće račune u banci i drugoj finansijskoj organizaciji, osim isplata u gotovom novcu	NE
46.	Obustave od penzija	obustave po osnovu administrativne zabrane za kredite, članarine i ostale zakonske, administrativne i druge obustave	NE
47.	Naknade zarada na teret drugih isplatilaca	naknada zarade za bolovanje preko 30 dana za slučaj privremene sprečenosti za rad preko 30 dana, zbog bolesti ili povreda van rada, bolesti ili komplikacija u vezi sa održavanjem trudnoće, propisane mere obavezne izolacije, nege bolesnog člana uže porodice, izuzev deteta mlađeg od tri godine, kao i određivanja za pratioca bolesnog lica; naknada zarade za bolovanje preko 30 dana za slučaj privremene sprečenosti za rad zbog davanja tkiva i organa i zbog nege bolesnog deteta do 3 godine; naknada zarade za vreme porodiljskog odsustva, odsustva s rada radi	DA

		nege deteta i odsustva s rada radi posebne nege deteta	
48.	Prihodi fizičkih lica od kapitala i drugih imovinskih prava	kamata, dividenda i učešće u dobiti, prinos od investicione jedinice otvorenog investicionog fonda, prihod od izdavanja nepokretnosti i pokretnih stvari, prihod od imovinskog prava nad autorskim delom, odnosno od prava industrijske svojine, prihodi od osiguranja	DA
49.	Ostali prihodi fizičkih lica	prihod od ugovorene naknade za stvaranje autorskog dela, prihod sportista i sportskih stručnjaka, prihod od ugovora o delu i drugi prihodi fizičkih lica nepomenuti u šiframa od 40 do 48	DA
53.	Uplata javnih prihoda izuzev poreza i doprinosa po odbitku	uplata javnih prihoda, i to poreza, izuzev poreza po odbitku, taksi, naknada i dr.	NE
54.	Uplata poreza i doprinosa po odbitku	uplata poreza i doprinosa koje je isplatilac prihoda dužan da obračuna, obustavi i uplati na propisani jedinstveni uplatni račun najkasnije na dan isplate prihoda fizičkom licu po odbitku	DA
57.	Povraćaj više ili pogrešno naplaćenih tekućih prihoda	prenos sredstava sa uplatnog računa tekućeg prihoda u korist poreskog obveznika na ime više naplaćenih ili pogrešno naplaćenih tekućih prihoda	DA, u slučaju povraćaja poreza po odbitku, u ostalim slučajevima NE
58.	Preknjižavanje više ili pogrešno uplaćenih tekućih prihoda	prenos sredstava s jednog uplatnog računa tekućeg prihoda u korist drugog, a na ime više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih tekućih prihoda	DA, u slučaju povraćaja poreza po odbitku, u ostalim slučajevima NE

Napomene:

1) Ako poslodavac koristi mogućnost da naknade zarada koje isplaćuje na svoj teret u pojedinačnoj poreskoj prijavi (PPP-PD) iskazuje u okviru zarade, tada pri plaćanju zbirnog iznosa neto zarade i ove naknade zarade koristi šifru plaćanja za zarade (40).

2) Šifre plaćanja 57 i 58 koristi samo Ministarstvo finansija Uprava za trezor.

Tabela 2.

Šifre plaćanja klasifikacije prema obliku plaćanja i polje za upis BOP/PIB

Šifra	Oblik plaćanja	Opis	Polje
1	Gotovinski	Gotovinske isplate s računa	Nalog za isplatu - BOP se upisuje u polje: poziv na broj (zaduženje)
2	Bezgotovinski	Prenos (plaćanje i drugi transferi) s jednog računa na drugi račun	Nalog za prenos - BOP se upisuje u polje: poziv na broj (odobrenje)
3	Obračunski	Obračunska plaćanja (za asignaciju/cesiju)	Nalog za prenos - BOP se upisuje u polje: poziv na broj (odobrenje), a PIB lica za čiji račun se vrši plaćanje asignacijom unosi se u polje: poziv na broj (zaduženje)
9	Preknjižavanje	Povraćaj po osnovu više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih sredstava Preknjižavanje više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih sredstava sa jednog na drugi uplatni račun javnog prihoda	Nalog za prenos - BOP se upisuje u polje: poziv na broj (zaduženje), a PIB se upisuje u polje: poziv na broj (odobrenje) Nalog za prenos - u prijavi na teret BOP se upisuje u polje: pozivna broj (zaduženje), a u prijavu u korist BOP se upisuje u polje: poziv na broj (odobrenje)

Napomena: šifru 9 koristi samo Ministarstvo finansija Uprava za trezor

U nastavku su dati primeri pravilno popunjениh naloga, kao napomena za način unosa PIB-a u poziv na broj (zaduženje) kod plaćanja asignacijom/cesijom.

1. Bezgotovinsko plaćanje zarade primaocu prihoda

Dužnik – nalogodavac	NALOG ZA PRENOS		
"SS" d.o.o.	Šifra Plaćanja 240	valuta RSD	iznos iznos neto zarade
Svrha plaćanja	Račun dužnika - nalogodavca		
Uplata zarade za mesec mart 2014	broj računa isplatioca prihoda		
Poverilac – primalac	Model i poziv na broj (zaduženje)		
Marko Marković, NN banka	Račun poverioca – primaoca		
pečat i potpis nalogodavca	mesto i datum prijema	broj računa primaoca prihoda	Model i poziv na broj (odobrenje)
		97	BOP
		datum valute	

2. Bezgotovinsko plaćanje naknade zarade za bolovanje preko 30 dana

Dužnik – nalogodavac	NALOG ZA PRENOS		
"SS" d.o.o.	Šifra Plaćanja 247	valuta RSD	iznos iznos neto zarade
Svrha plaćanja	Račun dužnika - nalogodavca		
Uplata naknade bolovanja preko 30 dana za mesec mart 2014	broj računa isplatioca prihoda		
Poverilac – primalac	Model i poziv na broj (zaduženje)		
Marko Marković, NN banka	Račun poverioca – primaoca		
pečat i potpis nalogodavca	mesto i datum prijema	broj računa primaoca prihoda	Model i poziv na broj (odobrenje)
		97	BOP
		datum valute	

3. Bezgotovinsko plaćanje poreza po odbitku

Dužnik – nalogodavac

"SS" d.o.o.

Svrha plaćanja

Uplata poreza i doprinosa po odbitku
na zaradu za 032014

Poverilac – primalac

Objedinjena naplata poreza po odbitku

pečat i potpis nalogodavca

mesto i datum
prijema

NALOG ZA PRENOS

Šifra Plaćanja	valuta	iznos
254	RSD	iznos poreza

Račun dužnika - nalogodavca

broj računa isplatioca prihoda

Model i poziv na broj (zaduženje)

Račun poverioca – primaoca

840-4848-37

Model i poziv na broj (odobrenje)

97

BOP

datum valute

4. Plaćanje poreza i doprinosa po odbitku asignacijom/cesijom

Dužnik – nalogodavac

"MM" d.o.o.

Svrha plaćanja

Uplata poreza po odbitku na zarade za
mesec mart 2014 za „SS“ d.o.o.

Poverilac – primalac

Objedinjena naplata poreza po odbitku

pečat i potpis nalogodavca

mesto i datum prijema

NALOG ZA PRENOS

Šifra Plaćanja	valuta	iznos
354	RSD	iznos poreza

Račun dužnika - nalogodavca

br. računa nalogodavca

Model i poziv na broj (zaduženje)

PIBhhhhhhhhhh
lica za čiji račun se plaća

Račun poverioca – primaoca

840 - 4848 - 37

Model i poziv na broj (odobrenje)

97

BOP koji je dodeljen licu
za čiji se račun plaća

datum valute

Napomena

Budući da se u polje poziv na broj (zaduženje) može upisati najviše 20 znakova, PIB lica za čiji račun se plaća obavezno se upisuje na prvih 9 mesta, dok narednih 11 mesta nalogodavac može, a ne mora, popuniti po sopstvenom izboru.

5. Plaćanje zarade asignacijom/cesijom

Dužnik – nalogodavac	NALOG ZA PRENOS		
Svrha plaćanja	Šifra Plaćanja	valuta	iznos
"MM" d.o.o.	340	RSD	iznos neto zarade
Uplata zarade za mesec mart 2014	Račun dužnika - nalogodavca		
Poverilac – primalac	br. računa nalogodavca		
Mila Milić	Model i poziv na broj (zaduženje)		
	PIBhhhhhhhhhh lica za čiji račun se plaća		
pečat i potpis nalogodavca	Račun poverioca – primaoca		
mesto i datum prijema	broj računa primaoca prihoda		
	Model i poziv na broj (odobrenje)		
	97	BOP koji je dodeljen licu za čiji se račun plaća	
	datum valute		

6. Podizanje gotovine u poslovnoj banci za isplatu prihoda primaocima prihoda na koje se plaća porez po odbitku na blagajni isplatioca

NALOG ZA ISPLATU			
Isplatilac	Šifra Plaćanja	valuta	iznos
"NN" d.o.o.	140	RSD	iznos
Svrha isšplate	Račun isplatioca		
Isplata zarade za 03/2014	broj računa isplatioca prihoda		
Primalac	Model i poziv na broj (zaduženje)		
Tanasije Tanasić, blagajnik	97	BOP	
pečat i potpis isplatioca	mesto i datum prijema	Potpis primaoca i broj lične karte	
		datum valute	

Izvor: Vebsoft Poreske uprave