PRAVILNIK O PORESKOJ PRIJAVI O OBRAČUNATIM DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE ZA OSNIVAČE, ODNOSNO ČLANOVE PRIVREDNOG DRUŠTVA

(„Službeni glasnik RS“, br. 14/16 i 18/25)

OSNOV DONOŠENJA: Član 38. stav 2. Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Službeni glasnik RS", br. 80/02, 84/02 - ispravka, 23/03 - ispravka, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - dr. zakon, 62/06 - dr. zakon, 61/07, 20/09, 72/09 - dr. zakon, 53/10, 101/11, 2/12 - ispravka, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14 i 112/15)

DONOSILAC: Ministar finansija

OVA VERZIJA PRAVILNIKA U PRIMENI JE OD 11. MARTA 2025. GODINE

Član 1.

Ovim pravilnikom propisuju se način podnošenja i sadržina poreske prijave o obračunatim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za osnivače, odnosno članove privrednog društva (u daljem tekstu: doprinosi za osnivače, odnosno članove privrednog društva), kao i način plaćanja doprinosa za osnivače, odnosno članove privrednog društva.

Član 2.

Poresku prijavu iz člana 1. ovog pravilnika poreski obveznik podnosi Poreskoj upravi na Obrascu PP OD-O - Poreska prijava o obračunatim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za osnivače, odnosno članove privrednog društva, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Poreska prijava iz stava 1. ovog člana, kao i izmenjena poreska prijava podnosi se isključivo u elektronskom obliku kao jedinstveni zapis iskazan XML jezikom, elektronskim putem preko portala Poreske uprave ili popunjavanjem prijave u okviru korisničke aplikacije na portalu Poreske uprave.

Član 3.

Privredno društvo je dužno da podnese poresku prijavu o obračunatim doprinosima za osnivače, odnosno članove privrednog društva na Obrascu PP OD-O (u daljem tekstu: poreska prijava PP OD-O) i plati obračunate doprinose do 15. u mesecu za prethodni mesec.

Član 4.

Ako poreska prijava PP OD-O sadrži nedostatke u pogledu formalne ispravnosti i matematičke tačnosti, Poreska uprava u elektronskom obliku obaveštava podnosioca prijave o tim nedostacima.

Poreska prijava iz stava 1. ovog člana ne smatra se podnetom.

Obaveštenje iz stava 1. ovog člana sadrži informaciju o formalnim nedostacima i matematičkim netačnostima.

Po dobijanju obaveštenja iz stava 1. ovog člana, podnosilac prijave je dužan da otkloni identifikovane nedostatke i podnese tako ispravljenu poresku prijavu.

Ispravljena poreska prijava iz stava 4. ovog člana ne smatra se izmenjenom poreskom prijavom.

Član 5.

Poreska prijava PP OD-O smatra se podnetom kada Poreska uprava potvrdi formalnu ispravnost i matematičku tačnost iskazanih podataka, dodeli broj prijave, broj odobrenja za plaćanje ukupnog iznosa obaveze po tom osnovu na jedinstveni uplatni račun objedinjene naplate poreza i doprinosa po odbitku i samooporezivanjem, osim na prihode od samostalne delatnosti, i u elektronskom obliku o tome dostavi obaveštenje podnosiocu poreske prijave.

Član 6.

Obrazac PP OD-O sastoji se iz tri dela, i to:

1) 1. Podaci o poreskoj prijavi;

2) 2. Podaci o privrednom društvu;

3) 3. Podaci o osnivačima/članovima privrednog društva i obračunatim doprinosima.

U Obrazac PP OD-O, deo 1. Podaci o poreskoj prijavi, unosi se:

1) Pod rednim brojem 1.1 Vrsta prijave - oznaka jedne od navedenih vrsta prijava i to:

- opšta prijava (oznaka 1);

- prijava po službenoj dužnosti (oznaka 2);

- prijava po članu 182b Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji („Službeni glasnik RS“, br. 80/02, 84/02 - ispravka, 23/03 - ispravka, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - dr. zakon, 62/06 - dr. zakon, 61/07, 20/09, 72/09 - dr. zakon, 53/10, 101/11, 2/12 - ispravka, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, **105/14, 91/15 - autentično tumačenje, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21, 138/22 i 94/24** - u daljem tekstu: ZPPPA) (oznaka 3);

- prijava po nalogu kontrole (oznaka 4);

- prijava po odluci suda (oznaka 5).

2) Pod rednim brojem 1.2 Obračunski period - mesec i godina za koji se vrši obračunavanje doprinosa za osnivače, odnosno članove privrednog društva.

3) Pod rednim brojem 1.3 Datum dospelosti poreske obaveze - datum dospelosti poreske obaveze propisan zakonom kojim se uređuju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje.

4) Pod rednim brojem 1.4 Datum do kojeg je obračunata kamata - datum do kojeg je obračunata kamata kod podnošenja:

- opšte prijave - ne popunjava se;

- prijave po članu 182b ZPPPA - upisuje se datum do kojeg je poreski obveznik obračunao kamatu;

- prijave po odluci suda - upisuje se datum do kojeg je poreski obveznik obračunao kamatu, ako ima osnova za obračun kamate;

- izmenjene prijave po članu 40. ZPPPA - upisuje se datum do kojeg je poreski obveznik obračunao kamatu, ako ima osnova za obračun kamate;

- prijave po nalogu kontrole - upisuje se datum do kojeg je obračunata kamata u postupku poreske kontrole;

- izmenjene prijave po nalogu kontrole - upisuje se datum do kojeg je obračunata kamata u postupku poreske kontrole.

5) Pod rednim brojem 1.5 Izmena prijave - oznaka jedne od navedenih izmena, i to:

- izmena prijave u skladu sa članom 40. ZPPPA (oznaka 1);

- izmena prijave po nalogu kontrole (oznaka 2);

- storniranje prijave (oznaka 9).

6) Pod rednim brojem 1.5a Identifikacioni broj prijave - identifikacioni broj prijave koja se menja, odnosno stornira.

7) Pod rednim brojem 1.6 Po nalogu kontrole/odluci suda:

- broj poreskog rešenja, kada je pod rednim brojem 1.1 Vrsta prijave navedena oznaka 4 i/ili pod rednim brojem 1.5 Izmena prijave navedena oznaka 2 ili 9;

- broj odluke suda, kada je pod rednim brojem 1.1 Vrsta prijave navedena oznaka 5.

U ostalim slučajevima ovo polje se ne popunjava.

8) Pod rednim brojem 1.6a Osnov - jedna od oznaka, i to kada je rešenje doneto:

- u postupku po žalbi u prvom stepenu (oznaka 1);

- u postupku po žalbi u drugom stepenu (oznaka 2);

- na osnovu odluke **Upravnog suda** (oznaka 3).

Ovo polje popunjava se samo u slučajevima kada su doneta rešenja u postupku po žalbi/tužbi.

U Obrazac PP OD-O, deo 2. Podaci o privrednom društvu, unosi se:

1) Pod rednim brojem 2.1 Tip isplatioca - oznaka 1 za pravno lice koje se ne finansira iz budžeta.

2) Pod rednim brojem 2.2 Poreski identifikacioni broj (PIB) - poreski identifikacioni broj privrednog društva.

3) Pod rednim brojem 2.3 Broj osnivača/članova privrednog društva - broj osnivača, odnosno članova privrednog društva na kraju obračunskog perioda.

4) Pod rednim brojem 2.4 JMBG podnosioca poreske prijave - jedinstveni matični broj građana podnosioca poreske prijave.

5) Pod rednim brojem 2.5 Matični broj - matični broj privrednog društva dobijen od strane Agencije za privredne registre.

6) Pod rednim brojem 2.6 Naziv - naziv privrednog društva.

7) Pod rednim brojem 2.7 Sedište - podatak o šifri opštine sedišta privrednog društva propisane pravilnikom kojim se uređuju uslovi i način vođenja računa za uplatu javnih prihoda.

8) Pod rednim brojem 2.8 Telefon kontakt osobe - podatak o broju telefona osobe koja je u privrednom društvu zadužena za kontakt.

9) Pod rednim brojem 2.9 Ulica i broj - podatak o adresi na kojoj se nalazi sedište privrednog društva.

10) Pod rednim brojem 2.10 Elektronska pošta - podatak o elektronskoj adresi podnosioca poreske prijave na koju se dostavlja obaveštenje o podnetoj poreskoj prijavi.

U Obrazac PP OD-O, deo 3. Podaci o osnivačima/članovima privrednog društva i obračunatim doprinosima, unosi se:

1) Pod rednim brojem 3.1 R. br. - podatak o rednom broju osnivača, odnosno člana privrednog društva.

2) Pod rednim brojem 3.2 V.I. (vrsta identifikacije lica) - oznaka jednog od identifikacionih podataka za osnivača, odnosno člana privrednog društva, i to:

- jedinstveni matični broj građana (JMBG) ili evidencioni broj za strance (EBS) (oznaka 1);

- izbeglička legitimacija (oznaka 2);

- pasoš (oznaka 3).

3) Pod rednim brojem 3.3 Podatak za identifikaciju lica - podatak u zavisnosti od unete oznake pod rednim brojem 3.2 V.I. (vrsta identifikacije osnivača, odnosno člana privrednog društva), unosi se:

- jedinstveni matični broj građana (JMBG) ili evidencioni broj za strance (EBS);

- broj izbegličke legitimacije;

- broj pasoša.

4) Pod rednim brojem 3.4 Prezime - prezime osnivača, odnosno člana privrednog društva.

5) Pod rednim brojem 3.4a Ime - ime osnivača, odnosno člana privrednog društva.

6) Pod rednim brojem 3.5 Prebivalište - podatak o šifri opštine prebivališta osnivača, odnosno člana privrednog društva. Šifra se upisuje iz pravilnika kojim se propisuju uslovi i način vođenja računa za uplatu javnih prihoda.

7) Pod rednim brojem 3.6 Šifra vrste doprinosa - šifra koja na jedinstven način određuje vrstu doprinosa. Šifra vrste doprinosa sastoji se od devet cifara, i to: 1 VO OVD 00 0.

Značenje pojedinih cifara šifre vrste doprinosa je:

- 1 - oznaka 1;

- VO - vrsta osiguranika;

- OVD 00 0 - opis vrste doprinosa.

Određivanje vrste osiguranika vrši se izborom jedne od ponuđenih oznaka, i to:

- zaposleni (oznaka 01);

- lice osigurano po osnovu samostalne delatnosti uključujući samostalne umetnike (oznaka 03);

- lice osigurano po osnovu poljoprivredne delatnosti (oznaka 04);

- lice koje nije osigurano po drugom osnovu (oznaka 05);

- vojni osiguranik (oznaka 08);

- penzioner po osnovu zaposlenosti (oznaka 09);

- penzioner po osnovu samostalne delatnosti (oznaka 10);

- vojni penzioner (oznaka 12);

- poljoprivredni penzioner (oznaka 13).

OVD 00 0 - oznaka vrste doprinosa - upisuje se:

- 120 00 0 - doprinosi za osnivače odnosno članove privrednog društva za obračunske periode od 1. septembra 2004. godine.

- 121 00 0 - doprinosi za osnivače, odnosno članove privrednog društva za obračunske periode zaključno sa 31. avgustom 2004. godine.

8) Pod rednim brojem 3.7 Broj kal. dana - broj kalendarskih dana u obračunskom periodu za koji se vrši obračunavanje doprinosa za osnivače, odnosno članove privrednog društva, a u kojem je osiguranik imao status osnivača, odnosno člana privrednog društva.

9) Pod rednim brojem 3.8 Osnovica za doprinose - iznos osnovice za doprinose utvrđen u skladu sa zakonom kojim se uređuju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje.

10) Pod rednim brojem 3.9 Doprinos za PIO - iznos doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje.

11) Pod rednim brojem 3.10 Doprinos za zdravstvo - iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje.

12) Pod rednim brojem 3.11 Doprinos za nezaposlenost - iznos doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti.

13) Pod rednim brojem 3.12 MFP (multifunkcionalno polje) - ukupan iznos osnovice na koju su obračunati doprinosi za obavezno socijalno osiguranje u prethodnim prijavama pod istom šifrom vrste prihoda za isti obračunski period.

14) Pozicije u redu označenom rečju „Ukupno“ - ne popunjava podnosilac prijave, već se automatski obračunava i upisuje ukupan iznos za red. br. 3.8 do 3.11.

Pozicije u redu označenom rečju „Kamata“ - unosi se ukupan iznos obračunate kamate za doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje, za doprinos za zdravstveno osiguranje i za doprinos za osiguranje za slučaj nezaposlenosti.

Kod podnošenja izmenjene poreske prijave PP OD-O u kojoj se brišu osnivači, odnosno članovi privrednog društva upisani u prijavu koja se menja, pod rednim brojem 3.6 upisuje se 1 00 000 00 1, pod rednim brojem 3.8 do 3.11 upisuju se iznosi 0,00, a pod rednim brojem 3.12 se ne upisuju podaci. Pod ostalim rednim brojevima se ponavljaju podaci iz prijave koja se menja.

Kod storniranja poreske prijave koje vrši Poreska uprava po zahtevu poreskog obveznika ili po službenoj dužnosti pod rednim brojem 3.6 upisuje se 1 00 000 00 1, pod rednim brojem 3.8 do 3.11 upisuju se iznosi 0,00, a pod rednim brojem 3.12 se ne upisuju podaci.

U poresku prijavu PP OD-O iznosi se upisuju u dinarima sa dve decimale, dok je prag tolerancije za zaokruživanje koji se primenjuje pri proveri obračuna 0,5 dinara po iznosu svake obračunate obaveze.

Član 7.

Poreska prijava PP OD-O podnosi se elektronskim putem za plaćanja doprinosa za osnivače, odnosno članove privrednog društva koja se vrše od 1. marta 2016. godine, kao i za dospele a neplaćene doprinose zaključno sa 29. februarom 2016. godine za koje nije podneta prijava

na Obrascu PP OD-O koji je propisan Pravilnikom o obrascu zbirne poreske prijave o obračunatim i plaćenim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje po odbitku ("Službeni glasnik RS", br. 96/04, 105/04, 65/05, 82/06, 15/12, 123/12, 61/13 i 118/13).

Izuzetno od stava 1. ovog člana:

1) doprinosi koji su dospeli za plaćanje zaključno sa 29. februarom 2016. godine i za koje je podneta poreska prijava na Obrascu PP OD-O koji je propisan Pravilnikom o obrascu zbirne poreske prijave o obračunatim i plaćenim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje po odbitku, u slučaju kada poreski obveznik ustanovi da tako podneta poreska prijava sadrži grešku ili propust, izmenjenu poresku prijavu podnosi na Obrascu PP OD-O koji je propisan tim pravilnikom;

2) doprinosi koji su plaćeni zaključno sa 29. februarom 2016. godine, a za koje nije podneta poreska prijava na Obrascu PP OD-O koji je propisan Pravilnikom o obrascu zbirne poreske prijave o obračunatim i plaćenim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje po odbitku, poreski obveznik podnosi poresku prijavu na Obrascu PP OD-O na način koji je propisan tim pravilnikom.

Član 8.

Danom početka primene ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o obrascu zbirne poreske prijave o obračunatim i plaćenim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje po odbitku („Službeni glasnik RS", br. 96/04, 105/04, 65/05, 82/06, 15/12, 123/12, 61/13 i 118/13) u delu koji se odnosi na poresku prijavu PP OD-O, osim u slučaju podnošenja poreske prijave u skladu sa članom 7. ovog pravilnika.

Član 9.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije", a primenjivaće se od 1. marta 2016. godine.

ODREDBA PRAVILNIKA O IZMENAMA I DOPUNI PRAVILNIKA O PORESKOJ PRIJAVI O OBRAČUNATIM DOPRINOSIMA ZA OBAVEZNO SOCIJALNO OSIGURANJE ZA OSNIVAČE, ODNOSNO ČLANOVE PRIVREDNOG DRUŠTVA KOJA NIJE UŠLA U PREČIŠĆEN TEKST („SLUŽBENI GLASNIK RS“, BROJ 18/25)

Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije“.