

**КОРИСНИЧКО УПУТСТВО
ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ О ОБРАЧУНУ АКЦИЗЕ
НА ОБРАСЦУ ПП ОА
У ЕЛЕКТРОНСКОМ ОБЛИКУ ПРЕКО ПОРТАЛА ПОРЕСКЕ УПРАВЕ**

Ово корисничко упутство намењено је пореским обвезницима који подносе пореску пријаву за обрачун акцизе на деривате нафте, биогорива и биотечности, дуванске прерађевине, укључујући и дуванске прерађевине које се при употреби греју, али не сагоревају, алкохолна пића, кафу и течности за пуњење електронских цигарета на Обрасцу ПП ОА – Пореска пријава о обрачуну акцизе (у даљем тексту: Образац ПП ОА).

Изменама и допунама Закона о акцизама („Сл. гласник РС“, бр. 108/16) прописано је да је од 01.01.2018. године обвезник акцизе дужан да Образац ПП ОА поднесе у року од 15 дана по истеку месеца за тај месец.

ПРИМЕР:

Приказ периода обрачуна, рока доспелости за плаћање обрачунате акцизе и рока доспелости за подношење Обрасца ПП ОА:

Период обрачуна акцизе	Рок за плаћање акцизе	Рок за подношење Обрасца ПП ОА
01.01.2018 – 15.01.2018.	Најкасније 31.01.2018.	15.02.2018.године, али с обзиром да је то нерадни дан (државни празник) рок за подношење Обрасца ПП ОА се помера на први наредни радни дан - 19.02.2018.
16.01.2018 – 31.01.2018.	15. 02.2018. године, али пошто је то нерадни дани (државни празник) крајњи рок за плаћање акцизе се помера на први наредни радни дан - 19.02.2018.	

С обзиром да рокови за плаћање обавезе за акцизу, исказане у делу 3, 4 и 5 Обрасца ПП ОА доспевају, за први део обрачунског периода пре рока за подношење Обрасца ПП ОА, а за други део обрачунског периода до рока за подношење Обрасца ПП ОА, потребно је да обвезник акцизе приликом плаћања обавезе, у налогу за плаћање, упише позив на број одобрења за плаћање који се формира по моделу **ККШОППИБММГГП**.

За плаћање обавезе за акцизу за кафу по рачуну 840-717521843-11 Акциза на кафу произведену у земљи, плаћање се врши са позивом на број по моделу **КК601ППИБММГГП**.

За плаћање обавезе по члану 31а Закона, исказану у делу 6 Обрасца ПП ОА, у налог за плаћање, уписује се позив на број одобрења по моделу **ККШОППИБ**.

Позив на број одобрења за уплату обавезе за акцизе

Правна лица уплату обавеза за акцизе врше у складу са следећим правилима:

Формирање позива на број одобрења врши се по моделу 97.

Позив на број одобрења има структуру КК-ШОП-ППИБ-ММГГ-П, при чему је.

- КК – контролни број по моделу 97, и састоји се од две цифре,
- ШОП – ознака територије седишта обвезника акцизе, и састоји се од три цифре,
- 601 – ознака територије Републике,
- ПИБ – порески идентификациони број, и састоји се од девет цифара,
- ММГГ – месец и година који означавају порески период (календарски месец и година), и састоји се од четири цифре и
- П – ознака периода за плаћање у пореском периоду, и састоји се од једне цифре.

ПРИМЕРИ ПНБО ЗА ПРАВНА ЛИЦА

Напомена: У свим примерима се наводи произвољно узет ПИБ 123456789 ради израде примера.

А) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 15. јуна 2018. године, за обрачунски период мај 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава); а врши плаћање обавезе за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.05.2018. године, у законском року до 31.05.2018. године, са позивом на број одобрења: 0701912345678905181,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.05. 2018. године, у законском року до 15.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 0401912345678905182.

Б) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 15. августа 2018. године, за обрачуноски период јул 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава); а врши плаћање обавезе за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.07.2018. године, у законском року до 31.07.2018. године, са позивом на број одобрења: 2101912345678907181,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.07.2018. године, у законском року до 15.08.2018. године, са позивом на број одобрења: 1801912345678907182.

В) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 15. августа 2018. године, за обрачуноски период јул 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава) и у делу 6 пријаве исказује обавезу по члану 31а Закона; а врши плаћање обавезе за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.07.2018. године, у законском року до 31.07.2018. године, са позивом на број одобрења: 2101912345678907181,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.07.2018. године, у законском року до 15.08.2018. године, са позивом на број одобрења: 1801912345678907182,
- Обавезу исказану у делу 6 пријаве, по члану 31а Закона, у законском року од 45 дана од дана примене новог износа акцизе на уплатне рачуне за акцизу на цигарете произведене у земљи, са позивом на број одобрења: 80019123456789.

Г) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 23. августа 2018. године, за обрачуноски период март 2018. године; врста пријаве: пријава по члану 182б ЗПППА (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 3 – пријава по члану 182б ЗПППА); а врши плаћање обавезе и припадајуће камате за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.03.2018. године, са позивом на број одобрења: 1801912345678903181,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.03.2018. године, са позивом на број одобрења: 8701912345678903182.

Д) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 26. септембра 2018. године, за обрачуноски период јун 2018. године; врста пријаве: пријава по члану 182б ЗПППА (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 3 – пријава по члану 182б ЗПППА); а врши плаћање обавезе и припадајуће камате за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 1401912345678906181,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 1101912345678906182.

Физичка лица уплату обавезе за акцизе врше у складу са следећим правилима.

Формирање позива на број одобрења врши се по моделу 97.

Позив на број одобрења има структуру КК-ШОП-ЈМБГ, при чему је:

- КК – контролни број по моделу 97, и састоји се од две цифре,
- ШОП – ознака територије пребивалишта/боравишта, и састоји се од три цифре,
- ЈМБГ – јединствени матични број грађана, и састоји се од тринаест цифара.

ПРИМЕРИ ПНБО ЗА ФИЗИЧКА ЛИЦА:

Напомена: У свим примерима се наводи произвољно узет ЈМБГ 1234567890123 ради израде примера.

Ђ) Обвезник акцизе, чији ЈМБГ је 1234567890123 и шифра територије пребивалишта/боравишта 003, подноси ПП ОА, 15. јуна 2018. године, за обрачуноски период мај 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава); а врши плаћање обавезе за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.05.2018. године, у законском року, са позивом на број одобрења: 930031234567890123,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.2018. године, у законском року, са позивом на број одобрења: 930031234567890123.

Е) Обвезник акцизе, чији ЈМБГ је 1234567890123 и шифра територије пребивалишта/боравишта 003, подноси ПП ОА, 20. јуна 2018. године, за обрачуноски период март 2018. године; врста пријаве: пријава по члану 182б ЗПППА (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 3 – пријава по члану 182б ЗПППА); врши плаћање обавезе и припадајуће камате за:

- Први део обрачуноског периода, 01/15.03.2018. године, са позивом на број одобрења: 930031234567890123,
- Други део обрачуноског периода, 16/31.03.2018. године, са позивом на број одобрења: 930031234567890123.

Електронско подношење пријаве преко портала Пореске управе

Подносилац пријаве се пријављује на портал Пореске управе, користећи смарт картицу са важећим дигиталним сертификатом, у делу е-ПОРЕЗИ. На екрану се после пријављивања појављује ПИБ/ЈМБГ пореског обвезника. Када пријаву подноси лице овлашћено за подношење пријаве након пријављивања 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.

Након избора пријаве за акцизу ПП ОА на екрану се добија део у коме је могуће вршити претраге, по више критеријума, постојећих пријава, као и део **„Постојеће пријаве“** за изабраног обвезника акцизе који садржи следеће информације о свакој претходно, предатој пријави у електронском облику, без обзира на статус.

The screenshot shows the 'PP OA' portal interface. At the top, there are navigation options: 'Нова пријава:' with buttons for 'Текстуални унос' and 'XML унос'. Below this is a search section titled 'Претражи постојеће пријаве:' with input fields for 'Ид. број пријаве', 'Врста пријаве:', 'Период:', 'ЈМБГ подносиоца:', 'Статус:', and 'Датум креирања од'. There is also a 'Датум креирања до' field and a search button. Below the search section is a table titled 'Постојеће пријаве' with a 'Освежи из архиве пријава' button. The table has columns for 'Ид.', '1.1', '1.2', 'Датум подношења', 'Статус', '2.9', and '2.8'. Two rows are visible, each with 'Отвори' and 'Статус' buttons.

Слика 1

Акцију **„Освежи из архиве пријава“** препоручљиво је покретати увек приликом покретања апликације, након пријаве у систем, као и пре сваког одјављивања из система.

Пријава може имати један од следећих статуса:

„У припреми“ – пријава коју порески обвезник није потписао и поднео, односно коју још увек није попунио свим потребним подацима. Пријаву у овом статусу порески обвезник може обрисати без последица по књижење пореске обавезе.

„Предата“ – пријава коју је порески обвезник потписао и поднео, а која још увек није обрађена од стране Пореске управе. Ово је прелазни статус у коме се пријава налази док се врши обрада од стране Пореске управе.

„Чека извршење“ – пријава коју је порески обвезник потписао и поднео, а чија обрада, од стране Пореске управе, је у току. Ово је прелазни статус у коме се пријава налази док се врши њена обрада од стране Пореске управе.

„Одбијена“ – пријава коју је порески обвезник потписао и поднео, а Пореска управа обрадом података из пријаве установила да садржи математичке нетачности и формалне неисправности. Ово је коначни статус пријаве.

„Прокњижена“ – пријава коју је порески обвезник потписао и поднео, а Пореска управа обрадом података из пријаве установила да не садржи математичке нетачности и формалне неисправности. Ово је коначан статус пријаве. Овај статус се може променити само сторнирањем пореске пријаве подношењем захтева за сторнирање надлежној филијали Пореске управе или подношењем измењене пријаве по члану 40 ЗПППА, као и подношењем измењене пријаве по налогу контроле у поступку контроле од стране Пореске управе.

„Сторнирана“ – када Пореска управа у управном поступку, по захтеву пореског обвезника или по налогу другостепеног органа сторнира пријаву коју је порески обвезник потписао и поднео или је поднета од стране Пореске управе у поступку контроле, односно када се поднесе измењена пријава која је аутоматски извршила сторнирање претходно поднете пријаве. Само пријаве које имају статус „Прокњижена“ се могу сторнирати. Ово је коначан статус пријаве.

Порески обвезник, ради прегледности, може из „Прегледа постојећих пријава“ обрисати пријаве које имају статус „У припреми“ и „Одбијена“ уређивањем изгледа екрана. Пријаве које се не могу елиминисати из „Прегледа постојећих пријава“ су пријаве са статусом „Прокњижена“ и „Сторнирана“, као и пријаве које имају један од прелазних статуса.

Одабиром опције **"Отвори"** добија се приказ изабране пријаве, а одабиром опције **"Статус"** врши се освежавање приказа прелазних статуса пријава које су потписане и поднете. Након што пријава добије статус „Прокњижена“, „Одбијена“ или „Сторнирана“ није више потребно покретати ову опцију.

Унос података у пријаву могуће је вршити на два начина и то:
избором акције **"Текстуални унос"** након чега се на екрану добија форма пријаве за унос сваког појединачног податка или
увозом података путем **„XML“** шеме која је припремљена ван портала Пореске управе, у информационом или рачуноводственом систему пореског обвезника.

Одабиром акције „Текстуални унос“ добија се форма за унос података у део 1 и део 2 Обрасца ПП ОА.

Слика 2

1.1 Врста пријаве – из падајућег менија бира се једна од ознака:

- Ознака 1 – Општа пријава, бира се када се подноси пријава у року за подношење пријаве који је прописан законом којим се уређују акцизе. У случају покушаја да поднесе пријава са ознаком 1 након рока за подношење генерисаће се порука о грешци и у том случају је могуће да се поднесе пријава са ознаком 3 уколико су испуњени услови из члана 182б ЗПППА.
- Ознака 3 – Пријава по члану 182б ЗПППА, бира се када се подноси пријава чије подношење је у складу са одредбама члана 182б ЗПППА. У случају покушаја да се поднесе пријава са ознаком 3 у року предвиђеном за подношење пријаве ознаке 1 генерисаће се порука о грешци и у том случају је могуће поднети пријаву ознаке 1 до законског рока за подношење пријаве.
- Ознака 4 – Пријава по налогу контроле, пријаву креира Пореска управа и доставља на портал пореском обвезнику, а потписује и подноси је обвезник акцизе преко портала Пореске управе. Обвезнику акцизе није омогућен унос ове ознаке у наведено поље.
- Ознака 6 – Пријава по члану 39 ЗПППА, бира се када се подноси пријава чије подношење је у складу са одредбама члана 39 ЗПППА.

Унос једне од ознака у наведено поље је обавезно.

1.1а Основ за пријаву - ознака једног од основа за подношење пријаве, и из падајућег менија бира се:

- Ознака 1 - производња акцизних производа, пријава коју подноси произвођач акцизних производа или
- Ознака 2 - продаја, односно стављање у промет акцизних производа, пријава коју подносе остали обвезници акцизе, осим обвезника акцизе на електричну енергију.

Унос једне од ознака у наведено поље је обавезно.

1.2 Обрачунски период - месец и година обрачунског периода за који се врши обрачун акцизе, уписује се, у два одвојена поља, у формату мм гггг. Први обрачунски период за који се може поднети Образац ПП ОА је јануар 2018. године.

Унос податка о обрачунском периоду је обавезан.

1.3 Измена пријаве – ознака једне од врста измене пријаве, и из падајућег менија бира се:

- Ознака 1 – измењена пријава по члану 40. ЗПППА, пријаву креира и подноси обвезник акцизе када поступа по члану 40. ЗПППА. Обвезник акцизе може поднети две измењене пријаве у року од пет година од подношења првобитне пријаве. Измењеном пријавом се може изменити само првобитна пријава или прва измењена пријава уколико имају статус „прокњижена“. Приликом покушаја да се поднесе трећа измењена пријава добија се порука да није дозвољено подношење више од две измењене пријаве.

- Ознака 2 – измењена пријава по налогу контроле, пријаву креира Пореска управа, а потписује и подноси је обвезник акцизе преко портала Пореске управе. Обвезнику акцизе није омогућен унос ове ознаке у наведено поље.
- Ознака 9 – сторнирање пријаве, пријаву креира и подноси Пореска управа, на основу спроведеног управног поступка или спровођења налога другостепеног органа. Обвезнику акцизе није омогућен унос ове ознаке у наведено поље.

1.3а Јединствени идентификациони број пријаве – Јединствени идентификациони број пријаве (ЈИБП) која се мења. У наведено поље уноси се ЈИБП пријаве, првобитне или прве измењене пријаве која има статус „прокњижена“ а која садржи пропуст или грешку који се исправљају подношењем измењене пријаве. Уколико је у поље 1.3 Измена пријаве унета ознака 1 унос ЈИБП у поље 1.3а је обавезан. Порески обвезник не може да поднесе измењену пријаву коју је Пореска управа поднела у поступку по налогу контроле или измењену пријаву у поступку по налогу контроле.

1.4 Број решења пореске контроле – број решења пореске контроле додељен приликом покретања поступка пореске контроле уписује Пореска управа. Обвезнику акцизе није омогућен унос ове ознаке у наведено поље.

1.4а Основ – уноси се ознака основа у жалбеном поступку, податак уноси Пореска управа. Обвезнику акцизе није омогућен унос ове ознаке у наведено поље.

Други део Обрасца ПП ОА - Подаци о обвезнику акцизе

2. Подаци о обвезнику акцизе

<p>2.1 Врста обвезника акцизе</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; display: flex; align-items: center;"> - <div style="border: 1px solid #ccc; width: 30px; height: 20px; margin: 0 5px;"></div> ? </div>	<p>2.2 Порески идентификациони број</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>2.3 Назив / име и презиме обвезника акцизе</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>2.4 Матични број</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>2.5 Седиште/пребивалиште</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; display: flex; align-items: center;"> <div style="flex-grow: 1; border: 1px solid #ccc;"></div> <div style="border: 1px solid #ccc; width: 20px; height: 20px; margin-left: 5px; text-align: center; line-height: 20px;">▼</div> </div>	<p>2.6 Адреса</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>2.7 Телефон подносиоца пријаве</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>2.8 Електронска адреса подносиоца пријаве</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>2.9 ЈМБГ подносиоца пријаве</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	

Сачувај

Изађи

Слика 3

2.1 Врста обвезника акцизе – обвезник акцизе уноси ознаку једне од врсте обвезника акцизе, избором из падајућег менија, и то:

- Ознака 1 – произвођач акцизних производа,
- Ознака 2 – увозник акцизних производа,
- Ознака 3 – правно лице овлашћено од стране државног органа за продају заплених акцизних производа,
- Ознака 4 – купаца акцизних производа одузетих у поступку контроле, односно у поступку принудне наплате, а које продаје државни орган,
- Ознака 5 – лице које продаје акцизне производе који су стечени у складу са законом и који се воде у пословним књигама тог лица,
- Ознака 6 – лице које стави у промет у Републици Србије акцизне производе супротно одредбама Закона,
- Ознака 7 – обвезници акцизе на кафу.

Уколико је у пољу 1.1а Основ за пријаву уписана Ознака 1, у поље 2.1 може се уписати само Ознака 1.

Уколико је у пољу 1.1а Основ за пријаву уписана Ознака 2, у поље 2.1 се не може уписати Ознака 1.

Унос податка у наведено поље је обавезан.

2.2 Порески идентификациони број - аутоматски се уписује на основу претходно описаног пријављивања на систем електронским сертификатом и одабиром пореског обвезника и пореског облика за који се подноси пријава.

2.3 Назив/име и презиме обвезника акцизе – аутоматски се уписује на начин описан за упис податка у поље 2.2.

2.4 Матични број – аутоматски се уписује податак који додељује организација за регистрацију привредних субјеката.

2.5 Седиште/пребивалиште – аутоматски се уписује шифра седишта/пребивалишта обвезника акцизе.

2.6 Адреса – аутоматски се уписује улица и број обвезника акцизе.

2.7 Телефон подносиоца пријаве – обвезник акцизе уноси број телефона особе за контакт, односно особе која подноси пореску пријаву.

Унос податка је обавезан.

2.8 Електронска адреса подносиоца пријаве – обвезник акцизе уноси е-mail адреса особе за контакт, односно особе која подноси пореску пријаву.

Унос податка је обавезан.

2.9 ЈМБГ подносиоца пријаве – аутоматски се уписује податак са електронског сертификата путем кога се врши пријављивање на систем Пореске управе за подношење пријава електронским путем.

Након уноса података у део 1 и део 2 пријаве ПП ОА, на крају форме за унос налазе се две акције „Сачувај“ и „Изађи“, покретањем акције „Сачувај“ до тада унети подаци се чувају и аутоматски се врши повратак на форму за унос пријаве, а пријава добија статус „У припреми“. Покретањем само акције „Изађи“ не чувају се до тада унети подаци нити пријава добија статус. Описане акције имају исту функцију код свих делова у форми за унос.

Одабиром акције „Сачувај“, у форми за унос дела 1 и дела 2, добија се форма за унос осталих података у Образац ПП ОА.

У форми за унос пријаве понуђене су опције које су доступне у зависности од степена завршености уноса података у читаву пријаву, као и од статуса пријаве. На пример уколико су унети подаци само у део 1 и део 2 опције „Потпиши и поднеси“ и „Штампа обавештења“ нису доступне, или када пријава добије статус „Прокњижена“ нису доступне опције „Измени“, „Обриши“ и „Потпиши и поднеси“.

Опције које се користе у раду су:

„Измени“ – одабиром ове опције отвара се форма за унос пријаве која има статус „У припреми“ или статус „Одбијена“ и врши измена унетих података у деловима 1 и 2.

„Обриши“ – одабиром ове опције врши се брисање, из прегледа, пријава које имају статус „Одбијена“ или „У припреми“.

„Потпиши и поднеси“ – покретањем ове опције врши се слање пријаве у систем Пореске управе на обраду.

„Копирај“ – одабиром ове опције врши се копирање одабране пријаве ради коришћења за креирање нових пријава.

„Листа неисправности“ – одабиром ове опције врши се увид у списак грешака које је идентификовао систем Пореске управе приликом провере пријаве и доделе статуса „Одбијена“.

„Xml“ – одабиром ове опције добија се увид у XML шему пријаве.

„Изађи“ – одабиром ове опције врши се враћање на претходни ниво рада.

„Штампа обавештења“ – одабиром ове опције добија се обавештење, у ПДФ формату, о успешно извршеном подношењу пријаве са подацима о пореском обвезнику и ЈИПД пријаве, врсти пријаве и датуму пријема пријаве.

„Освежи статус“ – одабиром ове опције врши се освежавање статуса који пријава има у бази података Пореске управе и додељује се или мења у одговарајући статус пријави на порталу. Опција се покреће након покретања опције „Потпиши и поднеси“. У појединим временским интервалима, када је интензиван електронски саобраћај са Пореском управом, потребно је више пута узастопно покренути наведену опцију.

Након уноса података у део 1 и део 2 и одабира опције „Сачувај“ аутоматски се врши повратак на форму за даљи унос података у Образац ПП ОА.

Испод листе опција које се користе у раду, налази се, као подсетник, списак обавезних података који се даље морају попунити и без којих ће пријава бити одбијена, приликом провере од стране система, са описима грешака.

Ниво грешке	Текст грешке	Редни број ставке
Фатална грешка	Поље 4.1 датум доспелости за плаћање акцизе за први део обрачунског периода је обавезно	ППОА
Фатална грешка	Поље 5.1 датум доспелости за плаћање акцизе за други део обрачунског периода је обавезно	ППОА
Фатална грешка	Некомплетна пријава. АкцизаОА је обавезна	ДЕО 3

Слика 4

Унос података у део 3, део 4 и део 5.

Унеси датуме
Унеси податак

3. Подаци о уплатном рачуну и називу акцизног производа	4. Подаци о обрачуну акцизе за први део обрачунског периода		5. Подаци о обрачуну акцизе за други део обрачунског периода	
	4.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за први део обрачунског периода	4.2 Датум до којег је обрачуната камата за први део обрачунског периода	5.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за други део обрачунског периода	5.2 Датум до којег је обрачуната камата за други део обрачунског периода

Слика 5

Унос података о датумима доспелости за плаћање акцизе за први и други део обрачунског периода врши се одабиром акције „Унеси датуме“, након чега се добија форма за унос потребних датума и то:

4.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за први део обрачунског периода – уноси се податак из календара, а у складу са податком уписаним у поље 1.2 Обрачунски период.

4.2 Датум до којег је обрачуната камата за први део обрачунског периода – из понуђеног календара бира се одговарајући датум. Уколико се подноси општа пријава (пријава која у пољу 1.1 има ознаку 1, а поља 1.3 и 1.3а нису попуњена) ово поље се не попуњава. Датум у пољу 4.2 може бити у распону од датума уписаног у поље 4.1 увећан за један дан до текућег датума. У случају да се пријава креира нерадним даном (викенд, државни празник који се слави нерадно...) крајњи датум је први наредни радни дан.

5.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за други део обрачунског периода – уноси се податак из календара, а у складу са податком уписаним у поље 1.2 Обрачунски период.

5.2 Датум до којег је обрачуната камата за други део обрачунског периода – из понуђеног календара бира се одговарајући датум. Уколико се подноси општа пријава (пријава која у пољу 1.1 има ознаку 1, а поља 1.3 и 1.3а нису попуњена) ово поље се не попуњава. Датум у пољу 5.2 може бити у распону од датума уписаног у поље 5.1 увећан за један дан до текућег датума. У случају да се пријава креира нерадним даном (викенд, државни празник који се слави нерадно...) крајњи датум је први наредни радни дан.

4. Подаци о обрачуну акцизе за први део обрачунског периода

4.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за први део обрачунског периода

4.2 Датум до којег је обрачуната камата за први део обрачунског периода

5. Подаци о обрачуну акцизе за други део обрачунског периода

5.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за други део обрачунског периода

5.2 Датум до којег је обрачуната камата за други део обрачунског периода

Сачувај
Изађи

Слика 6

Акција „Унеси датуме“ користи се и за исправку унетих датума.

Унос података о уплатним рачунима и износима исказане обавезе за акцизу врши се одабиром акције „Унеси податак“, након чега се добија форма за унос потребних података.

3. Подаци о уплатном рачуну и називу акцизног производа

3.1 Редни број

3.2 Уплатни рачун и назив акцизног производа

4. Подаци о обрачуну акцизе за први део обрачунског периода

4.3 Износ обрачунате акцизе

4.4 Камата

5. Подаци о обрачуну акцизе за други део обрачунског периода

5.3 Износ обрачунате акцизе

5.4 Камата

Слика 7

3.1 Редни број – уписује се редни број ставке. Уколико на пријави има више од једног рачуна потребно је уписивати редне бројеве у низу почевши од броја 1, без прескакања редоследа.

3.2 Уплатни рачун и назив акцизног производа – из падајућег менија бирају се понуђени уплатни рачуни чији се називи испишују приликом одабира рачуна и то:

- 840-717111843-51 Акциза на моторни бензин
- 840-717112843-58 Акциза на дизел гориво
- 840-717113843-65 Акциза на све врсте моторног бензина и све врсте дизел горива који су продати купцима са АП Косово и Метохија
- 840-717114843-72 Акциза на остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380⁰С
- 840-717115843-79 Акциза на течни нафтни гас
- 840-717116843-86 Акциза на оловни бензин,
- 840-717117843-93 Акциза на безоловни бензин
- 840-717118843-03 Акциза на гасна уља
- 840-717119843-10 Акциза на керозин
- 840-717131843-94 Акциза на адитиве и екстендере за безоловни бензин
- 840-717132843-04 Акциза на адитиве и екстендере за гасна уља
- 840-717133843-11 Акциза на адитиве и екстендере за керозин
- 840-717134843-18 Акциза на адитиве и екстендере за течни нафтни гас
- 840-717151843-40 Акциза на биогорива и биотечности
- 840-717211843-72 Акциза на цигарете групе А
- 840-717212843-79 Акциза на цигарете групе Б
- 840-717213843-86 Акциза на цигарете групе Ц
- 840-717214843-93 Акциза на цигарете произведене у земљи
- 840-717215843-03 Акциза на остале дуванске прерађевине
- 840-717231843-18 Акциза на течности за пуњење електронских цигарета произведених у земљи
- 840-717311843-93 Акциза на пиво
- 840-717312843-03 Акциза на природну ракију и вињак
- 840-717313843-10 Акциза на нискоалкохолна пића
- 840-717317843-38 Акциза на остала алкохолна пића
- 840-717315843-24 Акцизе на ракије од воћа, грожђа, специјалне ракије
- 840-717316843-31 Акцизе на ракије од житарица и осталих пољопривредних сировина
- 840-717314843-17 Акциза на жестока алкохолна пића и ликере
- 840-717511843-38 Акциза при увозу кафе
- 840-717512843-45 Акциза при увозу непржене кафе
- 840-717513843-52 Акциза при увозу пржене кафе

- 840-717514843-59 Акциза при увозу љуспица и опни од кафе
- 840-717515843-66 Акцизе при увозу екстракта, есенције и концентрата од кафе
- 840-717516843-73 Акциза при увозу кафе из члана 14. став 1. тачка 5) до 8) Закона о акцизама
- 840-717521843-11 Акциза на кафу произведену у земљи.

4.3 Износ обрачунате акцизе – износ се уписује у динарима без децимала. У случају да у првом делу обрачунског периода нема обавезе за акцизе порески обвезник уписује 0 (нула). Унос податка је обавезан.

4.4. Камата – уписује се износ у динарима без децимала. У случају да нема обавезу за камату за први део обрачунског периода обвезник акцизе уписује износ 0 (нула). Унос податка је обавезан.

5.3 Износ обрачунате акцизе – износ се уписује у динарима без децимала. У случају да у другом делу обрачунског периода нема обавезе за акцизе обвезник акцизе уписује износ 0 (нула). Унос податка је обавезан.



5.4. Камата – уписује се износ у динарима без децимала. У случају да нема обавезу за камату за други део обрачунског периода порески обвезник уписује износ 0 (нула). Унос податка је обавезан.

Након уноса наведених података, акцијом „Сачувај“ прелази се аутоматски на основу форму за унос података у Образац ПП ОА.

3. Подаци о уплатном рачуну и називу акцизног производа		4. Подаци о обрачуну акцизе за први део обрачунског периода		5. Подаци о обрачуну акцизе за други део обрачунског периода		
3.1 Редни број	3.2 Уплатни рачун и назив акцизног производа	4.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за први део обрачунског периода	4.2 Датум до којег је обрачуната камата за први део обрачунског периода	5.1 Датум доспелости за плаћање акцизе за други део обрачунског периода	5.2 Датум до којег је обрачуната камата за други део обрачунског периода	
		31.10.2017.		15.11.2017.		
		4.3 Износ обрачунате акцизе	4.4 Камата	5.3 Износ обрачунате акцизе	5.4 Камата	
1	840-717119843-10	355.000	0	455.000	0	 
Укупно	840-717119843-10 Керозин	355.000	0	455.000	0	

Слика 8

Поља „Укупно“ попуњавају се аутоматски на основу унетих износа у поља 4.3, 4.4, 5.3 и 5.4.

Помоћним функцијама у виду оловке и знака „x“   врши се исправка или брисање унетих података о уплатним рачунима и износама. Функцијом у виду знака оловке врше се измене унетих података, а функцијом у виду знака „x“ врши се брисање унетих података.

Обвезник акциза који у обрачунском периоду, или делу обрачунског периода, није имао обавезу плаћања акцизе у поља 4.3 и/или 5.3 уноси износ 0 (нула)".

На пример: обвезник акцизе у јануару 2018. године комплетну производњу прода за службене потребе дипломатско конзуларних представништава, што значи да има промет акцизних производа, али не и обавезу плаћања акцизе с обзиром да је ослобођен плаћања исте у складу са чланом 19. Закона о акцизама.

Унос података у део 6.

6.1 Датум доспелости за плаћање акцизе	6.2 Датум до којег је обрачуната камата

Слика 9

Унос података о датумима доспелости за плаћање акцизе по члану 31а Закона врши се одабиром акције „Унеси датуме“, након чега се добија форма за унос потребних датума и то:

6.1 Датум доспелости за плаћање акцизе – уписује се датум доспелости за плаћање акцизе по члану 31а Закона, избором из понуђеног календара у формату ддммгггг. Ако се подноси пријава која има део 6 унос податка је обавезан.

6.2 Датум до којег је обрачуната камата – уноси се датум до којег је обрачуната камата, избором из понуђеног календара у формату ддммгггг. Унос податка није обавезан, уколико нема обавезе обрачуна и плаћања камате.

Унос података о уплатним рачунима и износима исказане обавезе за акцизу врши се одабиром акције „Унеси податак“, након чега се добија форма за унос потребних података.

6.3 Редни број	6.4 Уплатни рачун и назив акцизног производа
<input type="text"/>	<input type="text" value="-"/>
6.5 Износ обрачунате разлике акцизе	6.6 Камата
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

Слика 10

6.3 Редни број – уписује се редни број ставке. Уколико на пријави има више од једног рачуна потребно је уписивати редне бројеве у низу почевши од броја 1, без прескакања редоследа.

6.4 Уплатни рачун и назив акцизног производа – из падајућег менија бирају се понуђени уплатни рачуни са називима акцизних производа и то:

- 840-717211843-72 Акциза на цигарете групе А
- 840-717212843-79 Акциза на цигарете групе Б
- 840-717213843-86 Акциза на цигарете групе Ц
- 840-717214843-93 Акциза на цигарете произведене у земљи
- 840-717215843-03 Акциза на остале дуванске прерађевине
- 840-717231843-18 Акциза на течности за пуњење електронских цигарета произведених у земљи.

6.5 Износ обрачунате разлике акцизе – уписује се износ обрачунате разлике акцизе по члану 31а Закона у динарима без децимала.



6.6 Камата – уписује се износ камате на неплаћену обавезу за акцизе у динарима без децимала. Уколико се нису стекли законски услови за обрачун камате уписује се износ 0 (нула).

Након уноса наведених података, акцијом „Сачувај“ прелази се аутоматски на основну форму за унос података у Образац ПП ОА.

6. Подаци о обрачуну акцизе по члану 31а Закона



Унеси датуме

Унеси податак

		6.1 Датум доспелости за плаћање акцизе	6.2 Датум до којег је обрачуната камата		
		29.12.2017.			
6.3 Редни број	6.4 Уплатни рачун и назив акцизног производа	6.5 Износ обрачунате разлике акцизе	6.6 Камата		
1	840-717211843-72	950.000	0		
Укупно	840-717211843-72 Цигарете групе А	950.000	0		

Слика 11

Поља „Укупно“ попуњавају се аутоматски на основу унетих износа у поља 6.5 и 6.6.

Помоћним функцијама у виду оловке и знака „x“   врши се исправка и брисање унетих података о уплатним рачунима и износима. Функцијом у виду оловке врши се исправка унетих података а функцијом у виду знака „x“ врши се брисање унетих података.

Уколико обвезник акцизе има обавезу за акцизу по члану 31а Закона, а нема обавезу за акцизу која се исказују у деловима 3, 4 и 5 Обрасца ПП ОА, пријаву попуњава тако што:

- у делу 1, у пољу 1.2 Обрачунски период уноси календарски месец у коме је дошло до примене новог износа акцизе на уплатне рачуне за акцизу на цигарете произведене у земљи,
- у делу 3 уноси Уплатни рачун и назив акцизног производа избором из падајућег менија,
- у пољима 4.1 и 5.1 уноси датуме доспелости за плаћање у складу са унетим податком у пољу 1.2,
- у пољима предвиђеним за унос износа, у делу 4 и делу 5 Обрасца ПП ОА, уноси износе 0 динара (нула динара), а
- део 6 попуњава у складу са горе наведеним упутствима који се односе на начин попуњавања дела 6.

ПРИМЕРИ:

Ж) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 15. јуна 2018. године, за обрачунски период мај 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава); 7. маја је дошло до примене новог износа акцизе за цигарете произведене у земљи па у делу 6 у пољу 6.1 Датум доспелости за плаћање акцизе уписује датум: 21.06.2018. године, а врши плаћање обавезе за:

- Први део обрачунског периода, 01/15.05.2018. године, у законском року до 31.05.2018. године, са позивом на број одобрења: 0701912345678905181,
- Други део обрачунског периода, 16/31.05. 2018. године, у законском року до 15.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 0401912345678905182,
- За обавезу исказану у складу са чланом 31а Закона, у законском року до 21.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 80019123456789

З) Обвезник акцизе, чији ПИБ је 123456789 и шифра територије седишта 019, подноси ПП ОА, 15. јуна 2018. године, за обрачунски период мај 2018. године; врста пријаве: општа пријава (поље 1.1 Врста пријаве: ознака 1 - општа пријава) и у наведеним периодима нема обавезу за акцизе, 7. маја је дошло до примене новог износа акцизе за цигарете произведене у земљи па у делу 6 у пољу 6.1 Датум доспелости за плаћање акцизе уписује датум: 21.06.2018. године, а врши плаћање обавезе за:

- За обавезу исказану у складу са чланом 31а Закона, у законском року до 21.06.2018. године, са позивом на број одобрења: 80019123456789.

Увоз прилога у форму за унос пријаве.

Прилози Унеси прилог

Слика 12

Увоз прилога у форму за унос пријаве врши се покретањем акције „Унеси прилог“, након чега се добија форма за унос редног броја, назива прилога, као и увоз прилога из датотеке која се налази у систему обвезника акцизе.

Додај прилог ×

Р.бр.

Врста прилога

Датотека
 No file selected.

950.000 Сачувај

Слика 13

Након покретања акције „Сачувај“ прилог се увози у пријаву и може се прегледати и одштампати. Помоћном опцијом, у виду знака „х“, прилог се може избрисати.

Прилози Унеси прилог

Р.бр.	Врста прилога	Документ	
1	ЛНА	1_obrazac_LNA_za_dkp.pdf-2017-12-27-14-32-43.pdf	×

Слика 14

Формат прилога који се увози може бити **pdf** или **jpg**.

Број:000-092-00-00011/2018-K0059
Београд, 10.01.2018. године

ПОРЕСКА УПРАВА