

На основу члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05), и члана 112. став 1. Закона о административној служби у управи Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04, 49/06 и 20/07), министар финансија д о н о с и

П Р А В И Л Н И К О ДОДАТНОМ РАЧУНОВОДСТВЕНОМ ИЗВЈЕШТАЈУ - АНЕКСУ

Члан 1.

- (1) Овим правилником прописују се образац и садржина позиција у обрасцу Анекс -Додатни рачуноводствени извјештај (у даљем тексту: Анекс), за сва правна лица, осим за банке и друге финансијске организације.
- (2) Образац Анекса налази се у прилогу овог правилника и чини његов саставни дио.

Члан 2.

- (1) Приликом попуњавања обрасца Анекса подаци се уносе на одређене позиције са групе рачуна или рачуна, сагласно називу позиције
- (2) У образац се уписују износи у конвертибилним маркама, без децималних мјеста.

Члан 3.

Образац Анекса правна лица састављају уз годишње, полугодишње и консолидоване обрачуне.

Члан 4.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 9/03”).

Члан 5.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06.05/020-543/07
Бањалука, 15. јануар 2008. године

МИНИСТАР

Александар Џомбић

УПУТСТВО

о попуњавању обрасца АНЕКС –
Додатни рачуноводствени извјештај

1. Трошкови услуга на изради учинака (конто 530), уписати износ трошкова производних услуга на изради производа и трошкова производних услуга у вршењу услуга која се сматрају учинцима.
2. Трошкови транспортних услуга (конто 531), уписати износ трошкова превоза, претовара, цјевоводног транспорта, трошкове ПТТ услуга, трошкове за услуге такси превоза и остале транспортне трошкове.
3. Трошкови услуга одржавања (конто 532), уписати износ трошкова који се односе на текуће одржавање основних средстава.
4. Трошкови закупнина (конто 533), уписати износ трошкова који се односе на трошкове закупнине пословног, складишног, канцеларијског простора, опреме, машина, земљишта итд.
5. Трошкови сајмова, трошкови рекламе и пропаганде и дио трошкова осталих услуга (конто 534, 535, дио 539), уписати износ наведених трошкова. Из ове ставке треба изузети производне услуге по уговору о повременим и привременим пословима, и накнаде за ауторска дјела које се укључују у ставку под редним бројем 9 - Остали трошкови накнада.
6. Уписати збир ставки од редног броја 1 до редног броја 5.
7. Трошкови накнада запосленим за службена путовања (дио конта 550), уписати износ накнаде запосленима за службена путовања (путни трошкови, трошкови ноћења; дневнице треба изузети из ове ставке и укључити их у ставку 9 - Остали трошкови накнада.
8. Трошкови накнада за превоз на / и са радног мјеста (дио конта 550), уписати износ накнаде запосленима за превоз.
9. Остали трошкови накнада: за теренски додатак, за одвојени живот од породице, за кориштење сопственог аутомобила, за прекровмени рад, услуге по уговору о привременим и повременим пословима, за ауторска дјела, дневнице, накнаде за стручно образовање и усавршавање запослених (дио конта 550, дио 551, дио 539), уписати износ који се односи на наведене накнаде.
10. Уписати збир ставки од редног броја 7 до редног броја 9.
11. Трошкови непроизводних услуга (дио конта 551), уписати износ трошкова адвокатских услуга, ревизије годишњег обрачуна, чишћење просторија, без трошкова стручног образовања запослених и накнада по уговору о дјелу за непроизведене услуге које се укључују у ставку 9 - Остали трошкови накнада.
12. Трошкови репрезентације (конто 552), уписати износ трошкова који се односе на трошак репрезентације.
13. Трошкови премија осигурања (конто 553), уписати износ трошкова који се односе на трошкове премија осигурања.
14. Трошкови платног промета (конто 554), уписати износ који се односи на трошкове платног промета и банкарских услуга.
15. Трошкови чланарина (конто 555), уписати износе који се односе на трошкове чланарина пословним удружењима и другим облицима повезивања.
16. Дио трошкова пореза (кориштење комуналних добара), трошкови доприноса, и остали нематеријални трошкови (дио конта 556, 557 и дио 559), уписати износе који се односе на трошкове доприноса, остале нематеријалне трошкове изузев републичке и комуналне таксе (који се укључују у ставку 28 - Остали порези на производњу) и на накнаде за кориштење комуналних добара од општег интереса (дио конта 556).
17. Уписати збир ставки од редног броја 11 до редног броја 16.
18. Приходи од закупнина (конто 650), уписати износ прихода по овом основу.
19. Приход од чланарина (конто 651), уписати износ прихода по овом основу.
20. Приход од укидања дугорочних резервисања (конто 653), уписати износ прихода по овом основу.
21. Приходи од тангијема и остали пословни приходи (конто 652, 659), уписати износе који се односе на поменуте приходе.
22. Уписати збир ставки од редног броја 18 до редног броја 21.
23. ПДВ фактурисан приликом испоруке добара и услуга (дио конта 483), уписати укупан фактурисани ПДВ приликом испоруке добара и услуга.
24. Одбитни ПДВ, фактурисан од стране домаћих добављача за добра и услуге (дио конта 282), уписати износ ПДВ-а који се води на овом конту, фактурисан од стране домаћих добављача за добра и услуге.
25. Одбитни ПДВ, обрачунат и плаћен приликом увоза добара (дио конта 282), уписати износ обрачунаог и плаћеног ПДВ-а приликом увоза добара који се одбија.
26. Одбитни паушални износи ПДВ-а обрачунати и плаћени на набавке добара и услуга од пољопривредних произвођача (дио конта 282), уписати износ који се односи на наведени дио ПДВ-а.
27. Остали аконтациони ПДВ (дио конта 282), уписати износе преосталог аконтационог ПДВ-а који није обухваћен кроз претходне ставке.
28. Остали порези на производњу (дио конта 556 и дио конта 559), уписати износе пореза који се односе на: имовину, порез на плате и накнаде, накнаде за воду, шуме, противградну и противпожарну заштиту, републичку и комуналну таксу, накнаду која се плаћа за добијање пословних и професионалних дозвола.
29. Обрачунате царине (дио конта 466), уписати износ обрачунатих царина.
30. Субвенције на производе (дио конта 640), уписати износ субвенција које се могу исказати по јединици производа или услуге.
31. Остале субвенције на производњу (дио конта 640), уписати износ субвенција које се односе на производњу робе и услуга, а које се не могу исказати по јединици мјере.
32. Уписати вриједност укупних инвестиционих улагања у току обрачуног периода.
33. Уписати продајну вриједност продатих и расходованих основних средстава у току обрачуног периода.

ПОРЕСКИ КАЛЕНДАР ЗА ПРАВНА ЛИЦА

Назив пореске пријаве	Рок подношења	Рок плаћања	Врста прихода	Уплата на рачун јавних прихода
Образац 1101- Годишња пореска пријава за порез на добит, са Обрасцем 1102 , а удружења за пословну дјелатност подносе и Обавјештајну пријаву на Обрасцу 1108	31. март 2008, за претходну годину.	31.март 2008. - порез по одбитку плаћа се при исплати прихода страном правном лицу.	711211- резидент 711212 – нерезидент 711213 -порез по одбитку	Републике Српске
Образац 1105- Консолидована пореска пријава	31. март 2008, за претходну годину.	31.март 2008.	711211	Републике Српске
Образац 1104- Аконтација пореза на добит	30 дана од дана почетка обављања дјелатности, односно на основу плана о промјени остварења добити.	До 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.	711211 - резидент 711212 -нерезидент	Републике Српске
Образац 1000 ПЗ- Пријава за регистрацију запослених	10 дана од дана пријема запосленог / промјене.			
Образац 1002- Мјесечна/Годишња пријава за порез по одбитку	До 10-ог у мјесецу за претходни мјесец, односно годишњу до 31.03.2008., само у случају ако је дошло до грешке.	У моменту исплате	713113 -порез 712199 - доприноси	Републике Српске
ПП-ГРТ –Годишња пореска пријава за посебну републичку таксу	До 28.фебруара 2008. за текућу годину.	I дио до 28. фебруара а II дио до 30. јуна 2008. године.	722112	Републике Српске
ПП-КТ –Пореска пријава за комуналну таксу	Који утврди скупштина општине /града а најкасније до 31.03.2008. године.	Који утврди скупштина општине/ града својом одлуком.	722312	општине/града
ПП-ПНИ – Пореска пријава за порез на имовину	28.фебруар 2008. за претходну годину, односно у року од 10 дана од дана настанка пореске обавезе.	Квартално: - 15. фебруар - 15. мај - 15. август - 15. новембар; односно 10 дана од дана нас. обавезе	714111	општине/града
ПП-ПНП –Пореска пријава за порез на пренос непокретности	10 дана од дана настанка пореске обавезе.	15 дана од дана настанка пореске обавезе.	714311 - за пренос 714211 - за поклон	општине/града
ПП-РО - Пореска пријава за регистровано оружје	31. март 2008 за текућу годину, односно 15 дана од дана добијања оружног листа.	31. март 2008, односно 15 дана од дана добијања оружног листа.	714915	Републике Српске
ПП-ОН -Пореска пријава за остале накнаде	Полугодишње до 10. августа текуће године и годишње до 10. марта 2008 за 2007. годину.	- полугодишње - полугодишње - полугодишње - тромјесечно - годишње	722434 - шуме 722424 - концес. 722467- противпож 722468 - ел.ен. 722456- противвгр.	Републике Српске
МП-ИБТ - Мјесечна пријава-Извјештај боравишне таксе	До 15-ог у мјесецу за претходни мјесец.	5 дана по истеку мјесеца.	722321	Републике Српске

ПП-ИСЗ –Пореска пријава за порез од приређивања игара на срећу и забавних игара	До 15-ог у мјесецу за текући мјесец, односно класична томбола до 15-ог текућег за претходни мјесец. Коначна до 10. марта 2008. за претходну годину.	До 10. у мјесецу за текући мјесец, односно класична томбола до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.	719112	Републике Српске
---------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	------------------

• МАЛИ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИК ПОДНОСИ

Назив пореске пријаве	Рок подношења	Рок плаћања	Врста прихода	Уплата на рачун јавних прихода
Образац 1106 - Захтјев за статус малог пореског обвезника	31.јануар 2008, односно 30 дана од дана оснивања			
Образац 1107- Пореска пријава за малог пореског обвезника	До 10-ог у мјесецу за претходни мјесец односно годишњу до 31.01.2008. за претход. годину и то само у случају када нису подношене мјесечне и није плаћан порез.	До 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.	711211-резидент 711212 -нерезидент	Републике Српске

Уплате на рачуне јавних прихода Републике Српске вршите код:

- **NLB Razvoјне banke Бања Лука, број 562-099-00000556-87,**
- **Нове бањалучке банке АД Бања Лука, број 551-001-00008915-56.**

Уплате на рачуне јавних прихода **општина или града** вршите на посебне рачуне општине или града отворене код пословних банака на чијој територији обављате дјелатност.

Бројеве ових рачуна можете добити у свакој подручној јединици Пореске управе.

2008

ЈАНУАР					ФЕБРУАР					МАРТ					ЈУЛ					АВГУСТ					СЕПТЕМБАР								
П	7	14	21	28	4	11	18	25	3	<u>10</u>	17	24	<u>31</u>	П	7	14	21	28	4	11	18	25	1	8	<u>15</u>	22	29	1	8	<u>15</u>	22	29	
У	1	8	<u>15</u>	22	29	<u>5</u>	12	19	26	4	11	18	25	У	1	8	<u>15</u>	22	29	<u>5</u>	12	19	26	2	9	16	23	30	2	9	16	23	30
С	2	9	16	23	30	6	13	20	27	<u>5</u>	12	19	26	С	2	9	16	23	30	6	13	20	27	3	<u>10</u>	17	24	3	<u>10</u>	17	24		
Ч	3	<u>10</u>	17	24	<u>31</u>	7	14	21	<u>28</u>	6	13	20	27	Ч	3	<u>10</u>	17	24	31	7	14	21	28	4	11	18	25	4	11	18	25		
П	4	11	18	25	1	8	<u>15</u>	22	29	7	14	21	28	П	4	11	18	25	1	8	<u>15</u>	22	29	5	12	19	26	5	12	19	26		
С	<u>5</u>	12	19	26	2	9	16	23	1	8	<u>15</u>	22	29	С	<u>5</u>	12	19	26	2	9	16	23	30	6	13	20	27	6	13	20	27		
Н	6	13	20	27	3	<u>10</u>	17	24	2	9	16	23	30	Н	6	13	20	27	3	<u>10</u>	17	24	31	7	14	21	28	7	14	21	28		

АПРИЛ					МАЈ					ЈУН					ОКТОБАР					НОВЕМБАР					ДЕЦЕМБАР								
П	7	14	21	28	<u>5</u>	12	19	26	2	9	16	23	<u>30</u>	П	6	13	20	27	3	<u>10</u>	17	24	1	8	<u>15</u>	22	29	1	8	<u>15</u>	22	29	
У	1	8	<u>15</u>	22	29	6	13	20	27	3	<u>10</u>	17	24	У	7	14	21	28	4	11	17	25	2	9	16	23	30	2	9	16	23	30	
С	2	9	16	23	30	7	14	21	28	4	11	18	25	С	1	8	<u>15</u>	22	29	<u>5</u>	12	19	26	3	<u>10</u>	17	24	31	3	<u>10</u>	17	24	31
Ч	3	<u>10</u>	17	24	1	8	<u>15</u>	22	29	<u>5</u>	12	19	26	Ч	2	9	16	23	30	6	13	20	27	4	11	18	25	4	11	18	25		
П	4	11	18	25	2	9	16	23	30	6	13	20	27	П	3	<u>10</u>	17	24	31	7	14	21	28	<u>5</u>	12	19	26	5	12	19	26		
С	<u>5</u>	12	19	26	3	<u>10</u>	17	24	31	7	14	21	28	С	4	11	18	25	1	8	<u>15</u>	22	29	6	13	20	27	6	13	20	27		
Н	6	13	20	27	4	11	18	25	1	8	<u>15</u>	22	29	Н	<u>5</u>	12	19	26	2	9	16	23	30	7	14	21	28	7	14	21	28		

1 - рокови за подношење пореских пријава и плаћање пореза

ПОРЕСКИ КАЛЕНДАР ЗА ФИЗИЧКА ЛИЦА / ПРЕДУЗЕТНИКЕ

Назив пореске пријаве	Рок подношења	Рок плаћања	Врста прихода	Уплата на рачун јавних прихода
Образац 1004- Годишња пореска пријава пореза на доходак и прилози на Обрасцу 1005, 1006 и 1009	31.март 2008., за претходну годину.	31.март 2008.	711111	Републике Српске
Образац 1001- Захтјев за умањење пореске основице	31.јануар 2008.			
ПП-ПНИ – Пореска пријава за порез на имовину	28.фебруар 2008., за претходну годину, односно у року од 10 дана од дана настанка пореске обавезе.	Квартално: - 15. фебруар - 15. мај - 15. август - 15. новембар; односно 10 дана од дана наст. обавезе.	714111	општине/града
ПП-ПНП –Пореска пријава за порез на пренос непокретности	10 дана од дана настанка пореске обавезе.	15 дана од дана настанка пореске обавезе.	714311 -за пренос 714211- за насл. и покл.	општине/града
ПП-РО - Пореска пријава за регистровано оружје	31. март 2008 за текућу годину, односно 15 дана од дана добијања оружног листа.	31. март 2008., односно 15 дана од дана добијања оружног листа.	714915	Републике Српске

• **ФИЗИЧКО ЛИЦЕ КОЈЕ ОБАВЉА САМОСТАЛНУ ДЈЕЛАТНОСТ ПОДНОСИ И:**

Назив пореске пријаве	Рок подношења	Рок плаћања	Врста прихода	Уплата на рачун јавних прихода
Образац 1008- Аконтација пореза на доходак	30 дана од дана почетка обављања пословне дјелатности.	До 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.	713111	Републике Српске
1000 ПЗ -Пријава за регистрацију запослених	30 дана од дана пријаве радника.			
Образац 1002- Мјесечна/Годишња пријава за порез по одбитку	До 10-ог у мјесецу за све исплате извршене у претходном мјесецу односно годишњу до 31.03.2008., само у случају ако је дошло до грешке.	У моменту исплате.	713113 – за порез 712199 – за доприносе	Републике Српске
ПП-ГРТ –Годишња пореска пријава за посебну републичку таксу	До 31. марта 2008 за текућу годину.	I дио до 31. марта а II дио до 30. јуна 2008. године.	722112	Републике Српске
ПП-КТ –Пореска пријава за комуналну таксу	Који утврди скупштина општине /града а најкасније до 31.03.2008. године.	Који утврди скупштина општине/ града својом одлуком.	722312	општине/града
МП-ИБТ –Мјесечна пријава-Извјештај боравишне таксе	До 15-ог у мјесецу за претходни мјесец.	5 дана по истеку мјесеца.	722321	Републике Српске
ПП-ИСЗ –Пореска пријава за порез од приређивања игара на срећу и забавних игара	До 15-ог у мјесецу за текући мјесец,односно коначну до 10. марта 2008., за претходну годину.	До 10 у мјесецу за текући мјесец,односно класична томбола до 15-ог у мјесецу за претходни мјесец.	719112	Републике Српске

• МАЛИ ПРЕДУЗЕТНИК ПОДНОСИ

Назив пореске пријаве	Рок подношења	Рок плаћања	Врста прихода	Уплата на рачун јавних прихода
Образац 1011- Захтјев за статус малог предузетника	31.јануар 2008., односно 30 дана од дана оснивања.			
Образац 1007- Пореска пријава за малог предузетника	До 10-ог текућег за претходни мјесец, односно Годишња до 31.03.2008. и то само у случају када није подношене мјесечне и није плаћен порез.	10-ог у мјесецу за претходни мјесец.	713111	Републике Српске

Уплате на рачуне јавних прихода Републике Српске вршите код:

- **NLB Razvoјne banke Бања Лука, број 562-099-00000556-87,**
- **Нове бањалучке банке АД Бања Лука, број 551-001-00008915-56.**

Уплате на рачуне јавних прихода **општина или градова** вршите на посебне рачуне општине или града отворене код пословних банака на чијој територији обављаате дјелатност.

Бројеве ових рачуна можете добити у свакој подручној јединици Пореске управе.

2008

ЈАНУАР			ФЕБРУАР			МАРТ			ЈУЛ			АВГУСТ			СЕПТЕМБАР		
П	7	14 21 28	4	11 18 25	3	<u>10</u> 17 24 <u>31</u>	П	7	14 21 28	4	11 18 25	1	8 <u>15</u> 22 29				
У	1	8 <u>15</u> 22 29	<u>5</u> 12 19 26	4	11 18 25	У	1	8 <u>15</u> 22 29	<u>5</u> 12 19 26	2	9 16 23 30	2	9 16 23 30				
С	2	9 16 23 30	6 13 20 27	<u>5</u> 12 19 26	С	2	9 16 23 30	6 13 20 27	3	<u>10</u> 17 24	3	<u>10</u> 17 24					
Ч	3	<u>10</u> 17 24 <u>31</u>	7 14 21 <u>28</u>	6 13 20 27	Ч	3	<u>10</u> 17 24 31	7 14 21 28	4	11 18 25	4	11 18 25					
П	4	11 18 25	18 <u>15</u> 22 29	7 14 21 28	П	4	11 18 25	1 8 <u>15</u> 22 29	<u>5</u> 12 19 26	5	12 19 26	5	12 19 26				
С	<u>5</u> 12 19 26	29 16 23	1 8 <u>15</u> 22 29	С	<u>5</u> 12 19 26	2 9 16 23 30	Н	6 13 20 27	3 <u>10</u> 17 24 31	6 13 20 27	6 13 20 27	6 13 20 27					
Н	6 13 20 27	3 <u>10</u> 17 24	2 9 16 23 30	Н	6 13 20 27	3 <u>10</u> 17 24 31	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28					
АПРИЛ			МАЈ			ЈУН			ОКТОБАР			НОВЕМБАР			ДЕЦЕМБАР		
П	7	14 21 28	<u>5</u> 12 19 26	2	9 16 23 <u>30</u>	П	6	13 20 27	3	<u>10</u> 17 24	1	8 <u>15</u> 22 29					
У	1	8 <u>15</u> 22 29	6 13 20 27	3	<u>10</u> 17 24	У	7	14 21 28	4	11 18 25	2	9 16 23 30					
С	2	9 16 23 30	7 14 21 28	4	11 18 25	С	1	8 <u>15</u> 22 29	<u>5</u> 12 19 26	3	<u>10</u> 17 24 31	3	<u>10</u> 17 24 31				
Ч	3	<u>10</u> 17 24	1 8 <u>15</u> 22 29	<u>5</u> 12 19 26	Ч	2	9 16 23 30	6 13 20 27	4	11 18 25	4	11 18 25					
П	4	11 18 25	2 9 16 23 30	6 13 20 27	П	3	<u>10</u> 17 24 31	7 14 21 28	<u>5</u> 12 19 26	5	12 19 26						
С	<u>5</u> 12 19 26	3 <u>10</u> 17 24 31	7 14 21 28	С	4	11 18 25	1 8 <u>15</u> 22 29	6 13 20 27	6 13 20 27	6 13 20 27							
Н	6 13 20 27	4 11 18 25	1 8 <u>15</u> 22 29	Н	<u>5</u> 12 19 26	2 9 16 23 30	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28								

1 – РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА И ПЛАЋАЊЕ ПОРЕЗА