

Osnovne izmjene Pravilnika o Obrascu R-Sm

1. Promjena strukture identifikatora Obrasca R-Sm

Identifikator Obrasca R-Sm do sada je bio različit za obveznike pravne osobe i obveznike fizičke osobe.

Za obveznika pravnu osobu, identifikator je bio četveroznamenasti broj gdje je prva znamenka označavala posljednju znamenku godine za koju se podnosi Obrazac R-Sm, a ostale tri su redni broj Obrasca R-Sm za navedenu godinu, prema evidenciji obveznika o podnijetim obrascima, počevši od broja jedan (001).

Za obveznika fizičku osobu identifikator je bio troznamenasti broj koji se upisivao s lijeva na desno, a prva znamenka označavala je posljednju znamenku godine za koju se podnosi Obrazac R-Sm, a ostale dvije znamenke bile su redni broj Obrasca R-Sm za navedenu godinu, prema evidenciji obveznika o podnijetim obrascima, počevši od broja jedan (01).

Izmjenama Pravilnika o Obrascu R-Sm propisano je da je identifikator Obrasca R-Sm četveroznamenasti broj bez obzira da li Obrazac R-Sm podnosi pravna ili fizička osoba. Identifikator Obrasca R-Sm predstavlja redni broj Obrasca R-Sm unutar jedne godine, prema evidenciji obveznika o podnijetim obrascima, počevši od broja jedan (0001) do broja devetstisućosamstodevedesetdevet (9899). Identifikator Obrasca R-Sm ne mora ići kronološkim redom tj. može se preskakati, ali se ne smije ponavljati unutar jedne godine. Ako obveznik u tijeku godine podnosi Obrascu R-Sm pod MB/MBG i pod OIB-om nije dozvoljeno korištenje istog broja identifikatora za MB i OIB ili MBG i OIB. Provjerava se da li već postoji Identifikator Obrasca R-Sm za godinu i za obveznika podnošenja podataka po OIB ili MB/MBG/MB +JUS/evid.broj iz Porezne uprave (ako postoji fatalna greška) tj. Obrazac R-Sm se ne prihvaća..

Izuzetak je ispravak Obrasca R-Sm (korektivni obrazac, vrsta obračuna ispravka 99) kada se upisuje identifikator istovjetan Obrascu R-Sm s kojeg se ispravljaju podaci.

Grupu brojeva od 9900 do 9999 koristi Ministarstvo financija – Porezna uprava za formiranje Obrazaca R-Sm za samostalne obveznike plaćanja doprinosa kojima je obveza doprinosa utvrđena rješenjem (obrtnici, poljoprivrednici i sl.).

Pravne osobe koje su do sada predavale Obrascu R-Sm pod MB+JUS za svoje poslovne jedinice, a sada predaju Obrascu R-Sm pod OIB-om moraju odrediti kontingente brojeva za svaku poslovnu jedinicu kako se identifikatori ne bi ponavljali unutar jedne godine na razini pravne osobe.

2. Uvođenje pojma identifikacijski broj obveznika

U polje II.1. MB obveznika do sada se upisivao matični broj obveznika – pravne osobe, obrta ili slobodnog zanimanja od osam (8) znamenaka dodijeljen od Državnog zavoda za statistiku. Ako se Obrazac R-Sm podnosio za organizacijske dijelove pravne osobe, koji samostalno obračunavaju i isplaćuju plaću, podatak je trebao imati dvanaest (12) znamenaka s tim da je prvo osmeroznamenasti broj oznaka matičnog broja obveznika zatim četveroznamenasti broj oznaka organizacijskog dijela poslovnog subjekta.

U polje II. 2.MBG obveznika do sada se upisivao matični broj građana za fizičku osobu obveznika podnošenja podataka ili sistemski broj dodijeljen od Porezne uprave u dužini od trinaest (13) znamenaka. Obveznik podnošenja podataka kojem je dodijeljen matični broj obrta ili slobodnog zanimanja osim podatka o MBG pod II.2. obvezno upisivao i matični broj obrta ili slobodnog zanimanja u polje II.1.

Prema Izmjenama pravilnika o Obrascu R-Sm Na stranici A Obrasca R-Sm dosadašnja polja II. PODACI O OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA: i to polje II.1. MB obveznika, i II.2. MBG obveznika zamijenjeni su jednim poljem II.1. Identifikacijski broj obveznika. U ovo polje upisuje se osobni identifikacijski broj obveznika – pravne osobe ili fizičke osobe od jedanaest znamenaka (11) dodijeljen od Porezne uprave (OIB). Obveznik kojem nije dodijeljen osobni identifikacijski broj upisuje matični broj građana (MBG), odnosno matični broj (MB) ili sistemski broj koje je dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava.

Jedna od značajnijih promjena u sustavu OIB-a odnosi se na pravne osobe koje su do sada koristile MB dodijeljen od Državnog zavoda za statistiku i posebnu oznaku za poslovnu jedinicu (MB+JUS). Porezna uprava dodijelila je OIB isključivo pravnoj osobi tj. za MB obveznika, a jedinicama u sustavu nije dodijeljen OIB nit će biti. Tako se uz OIB ne može upisivati oznaka za jedinicu u sastavu. Obrasci R-Sm mogu se i nadalje podnositi pod MB+JUS ili pod OIB-om ovisno o tome da li je pravna osoba prilagodila obračune plaća i programska rješenja unutar svojih poslovnih jedinica sustavu OIB ili ne.

Pravne osobe koje su do sada koristile MB+JUS kod predaje Obrazaca R-Sm za svoje poslovne jedinice, korektivne Obrazce R-Sm vrsta obračuna ispravka 99 za razdoblje 2005. - 2009. godina podnositi će se i nadalje pod MB+JUS radi lakšeg raspoznavanja na koji Obrazac R-Sm se odnosi korekcija.

Za obrt Porezna uprava nije dodijelila OIB, već je OIB dodijeljen fizičkoj osobi vlasniku obrta. Tako će se obrasci R-Sm za isplatu poduzetničke plaće ili plaće za radnike zaposlene u obrtu podnositi isključivo pod OIB-om vlasnika obrta ili ako OIB nije poznat, pod MBG vlasnika obrta. Do sada su se Obrasci R-Sm podnosili pod MBG vlasnika obrta ali se na stranici A Obrasca R-Sm u polje II. I. mogao upisati i MB obrta. To sada više nije dozvoljeno, MB obrta se više ne upisuje na Obrascima R-Sm.

3. Promjena Šifrnika za popunjavanje obrasca R-Sm (Prilog 1) Pravilnika o izmjeni pravilnika o Obrascu R-Sm

U Šifrniku za popunjavanje obrasca R-Sm (Prilog 1) Pravilnika o izmjeni pravilnika o Obrascu R-Sm dodana je nova šifra Pod IV.5.OO - Osnova osiguranja:

25 Za osiguranika – bračnog druga profesionalnog, odnosno ugovornog diplomata po osnovi produženog mirovinskog osiguranja, zbog točnijeg praćenja i lakšeg izvođenja podataka za ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja u Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje.

Ovu šifru ne koriste poslodavci pravne i fizičke osobe već ministarstva koja zapošljavaju profesionalne odnosno ugovorne diplomate, konkretno, MVPEI i MORH a (moguće) i druga ministarstva na koje se primjenjuju odredbe Zakona o vanjskim poslovima u dijelu koji uređuje pitanja diplomata.

4. Uvođenje godine na B stranici Obrasca R-Sm

U zaglavlju stranice B dodan je i podatak o godini na koju se Obrazac R-Sm odnosi koji mora biti istovjetan podatku o godini s A stranice Obrasca R-Sm. Godina je postala dio ključa za povezivanje podataka iz Obrazaca R-Sm s pripadajućim uplatama doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja.

S narečenim Izmjenama Pravilnika o izmjeni pravilnika o Obrascu R-Sm usklađen je i «Prilog 3. Format sloga za dostavljanje obrasca R-Sm u elektronskom zapisu (FORMAT »EZ OBRAZAC R-Sm«). Novi format sloga primjenjuje se na sve Obrazce R-Sm koji se podnose

nakon 01.01.2010., a ne samo na 2010. godinu tj. i na zakašnjele Obrasce R-Sm za 2005. 2006. 2007. 2008. 2009. koji se predaju u 2010. godini.

5. Uvođenje pojma identifikacijski broj osiguranika

Prema Izmjenama pravilnika o Obrascu R-Sm Na stranici B Obrasca R-Sm dosadašnje polje IV.2. MBG osiguranika promijenjeno je u IV.2 Identifikacijski broj osiguranika. U ovo polje upisuje se osobni identifikacijski broj osiguranika od jedanaest znamenaka (11) dodijeljen od Porezne uprave. Za osiguranika kojem nije dodijeljen osobni identifikacijski broj upisuje se matični broj građana (MBG) ili sistemski broj koje je dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava.

Za jednu osobu ne smije se upisati na istom Obrascu R-Sm i OIB i MBG/evid. broj. MF-PU. Ako bi se to dogodilo, Obrazac R-Sm će se odbaciti kao neispravan s fatalnom greškom, a obvezniku će se uručiti lista grešaka.