

UPUTA

ZA POPUNJAVANJE OBRASCA R-Sm ZA POSLODAVCE I ISPLATITELJE DRUGOG DOHOTKA I PLAĆANJE DOPRINOSA ZA II. STUP u 2010. godini

prosinac 2009.

Sadržaj:

I. POPUNJAVANJE OBRASCA R-Sm	3
I.1. PODACI NA STRANICI A	3
I.1.1. OSNOVNI PODACI	3
I.1.1.1 IDENTIFIKATOR OBRASCA – pod I.1. OSNOVNI PODACI	3
I.1.1.2 PODACI ZA MJESEC I GODINU - pod I.2.....	4
I.1.1.3 VRSTA OBRAČUNA/ISPRAVKA – pod I.3.....	4
I.1.1.4. BROJ OSIGURANIKA ZA KOJE SE PODNOSI OBRAZAC R-Sm – pod I.4.....	5
I.1.1.5. BROJ STRANICA B KOJE SE PRILAŽU STRANICI A - pod I.5.	5
I.1.2. PODACI O OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA	6
I.1.2.1. IDENTIFIKACIJSKI BROJ OBVEZNIKA- pod II.1.....	6
I.1.2.2. NAZIV/PREZIME I IME OBVEZNIKA PODNOŠENJA PODATAKA - pod II.2.7	7
I.1.2.3. ADRESA OBVEZNIKA – pod II.3.	7
I.1.2.4. VRSTA OBVEZNIKA PODNOŠENJA PODATAKA – pod II.4.	7
I.1.3. KONTROLNI PODACI PO OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA pod III.	7
I.1.3.1. Iznos obračunane plaće/naknade/drugog dohotka pod III.1.	7
I.1.3.2. Iznos osnovice za obračun doprinosa pod III.2.....	7
I.1.3.3. Iznos obračunanog doprinosa za I. stup pod III.3.	8
I.1.3.4. Iznos obračunanog doprinosa za II. stup pod III.4.	8
I.1.3.5. Iznos isplaćene plaće/naknade/drugog dohotka pod III.5.....	8
I.1.3.6. Godina i mjesec isplate plaće/naknade/drugog dohotka pod III.6.	8
I.2. PODACI NA STRANICI B.....	8
I.2.1. PODACI PO OSIGURANICIMA	8
I.2.1.1. REDNI BROJ – pod IV.1.....	9
I.2.1.2. IDENTIFIKACIJSKI BROJ OSIGURANIKA - pod IV.2.....	9
I.2.1.3. PREZIME I IME OSIGURANIKA – pod IV.3.	9
I.2.1.4. ŠIFRA OPĆINE/GRADA RADA – pod IV.4.	9
I.2.1.5. OSNOVA OBRAČUNA - pod IV.5.....	10
I.2.1.6. RAZDOBLJE S ISTOM OSNOVOM OBRAČUNA - pod IV.6.	10
I.2.1.7. IZNOS OBRAČUNANE PLAĆE/NAKNADE/DOHOTKA - pod IV.7.....	10
I.2.1.8. IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA – pod IV.8.	11
I.2.1.9. IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ZA I. STUP - pod IV.9.	11
I.2.1.10. IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ZA II. STUP - pod IV.10.	11
I.2.1.11. IZNOS ISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADE/DRUGOG DOHOTKA – pod IV.11.	12
II. PLAĆANJE DOPRINOSA II. STUPA MIROVINSKOG OSIGURANJA U 2010. GODINI I POVEZIVANJE UPLATA S PODACIMA IZ OBRAZACA R-Sm.....	12

I. POPUNJAVANJE OBRASCA R-Sm

I.1. PODACI NA STRANICI A

I.1.1. OSNOVNI PODACI

Podaci pod rednim brojevima od I.1. do I.4. moraju biti upisani. Podatak pod I.5. Broj stranica B koje se prilažu stranici A popunjava se samo ako se Obrazac R-Sm podnosi u papirnatom obliku i ako se podnose stranice B Obrasca R-Sm.

I.1.1.1 IDENTIFIKATOR OBRASCA – pod I.1. OSNOVNI PODACI

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

1. 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).
2. 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 devettisućasamstodevedesetdevet (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/ev. broj iz Porezne uprave, a ako postoji Obrazac R-Sm se ne prihvaća..

Izuzetak je ispravak Obrasca R-Sm (korektivni obrazac, vrsta obračuna ispravka pod I.3.= '88' ili '99') kada se upisuje identifikator istovjetan Obrascu R-Sm s kojeg se ispravljaju podaci.

Istoga dana se ne smiju podnijeti originalni i pripadni korektivni obrazac (vrste obračuna ispravka pod I.3='88' ili '99') ili više od jednog korektivnog obrasca za isti originalni obrazac. Grupu brojeva od 9900 do 9999 koristi Ministarstvo financija – Porezna uprava za formiranje Obrasca 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.

Preporuka obveznicima je da koriste OIB u 2010. godini. Obrasci R-Sm moći će se predati i pod MB odnosno MBG-om ili sistemskim brojem dodijeljenim od Porezne uprave, ali na novom Obrascu R-Sm ili u novom formatu ako se Obrazac R-Sm podnosi na magnetnom nositelju, bez obzira da li je razdoblje za koji se podnosi Obrazac R-Sm 2010. godina ili 2005. -2009. godina.

Primjer

Obveznik fizička osoba – obrtnik predaje Obrazac R-Sm za svoje radnike za prosinac 2009. godine nakon 01.01.2010. pod MBG-om.

Obveznik može nastaviti korištenje slijeda brojeva Identifikatora koje je do sada koristio i može započeti s brojem 9 kao što je to radio u 2009. godini. Npr. U 2009. godini koristio je identifikatore 901, 902, 903do 911. Tako Obrazac R-Sm za 12/2009 može imati identifikator 912., ali to može biti i bilo koji drugi broj koji nije korišten za 2009. godinu osim brojeva većih od 999, ako se Obrazac R-Sm podnosi pod MBG obveznika. U tom slučaju, identifikator se upisuje kao troznamenkasti broj pozicioniran desno ili lijevo tj npr

9	1	2	
---	---	---	--

ili

	9	1	2
--	---	---	---

Ako se Obrazac R-Sm predaje pod MBG obveznika na magnetnom nositelju identifikator se u datoteku upisuje s vodećom nulom npr. 0912.

Primjer

Obveznik fizička osoba – obrtnik pod MBG predaje Obrazac R-Sm za svoje radnike za 09 mjesec 2005. godine dana 21.12.2009. s identifikatorom 509 jer je utvrdio da ga nije predao. Dana 03.01.2010. predaje korektivni Obrazac R-Sm jer je utvrdio da je jednom radniku obračunao doprinose za dio mjeseca, a trebao je za cijeli te ima razliku za uplatu.

Na korektivnom Obrascu R-Sm Identifikator je uvijek istovjetan Identifikatoru s originalnog Obrasca R-Sm. U konkretnom primjeru to je Identifikator 509. Kako je originalni Obrazac predan pod MBG predlažemo da se i plaćanje doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja obavi pod MBG i u tom slučaju u pozivu na broj odobrenja upisuje se oznaka Identifikatora Obrasca R-Sm 509. Ako se plaćanje obavlja pod OIB-om kao oznaka identifikatora upisuje se 0509.

I.1.1.2 PODACI ZA MJESEC I GODINU - pod I.2.

Podatak pod I.2. za (Mjesec) mora imati 2 znamenke, koje moraju biti '00' do '12'.

Podatak pod I.2. za (Godinu) mora imati 4 znamenke i ne može biti manja od 2005. godine. Podatak pod I.2 - Mjesec i godina na korektivnom obrascu (pod I.3.= '99') mora biti jednak podatku I.2 sa originalnog Obrasca R-Sm koji se ispravlja.

Zaostali obrasci za razdoblje 2002. godina do 2004. godina podnose se na Obrascu R-S i formatu sloga za Obrazac R-S prema pravilima popunjavanja koja su vrijedila za te godine.

I.1.1.3 VRSTA OBRAČUNA/ISPRAVKA – pod I.3.

Šifra vrste obračuna/ispravka pod I.3. mora biti obvezno upisana (prema Pravilniku o Obrascu R-Sm, (Prilog 1) i mora imati 2 znamenke koje za poslodavce i isplatelje drugog dohotka mogu biti:

- 00 - nema isplate plaće,
- 01 - obračun doprinosa kada je razdoblje obračuna vezano za mjesec,
- 03 - obračun doprinosa kada je razdoblje obračuna vezano za godinu,
- 05 - obračun doprinosa za novoutvrđene obveze u postupku nadzora,
- 06 - obračun doprinosa po sudskoj presudi i vansudskoj nagodbi,
- 08 – obračun kamate za neuplaćeni doprinos za II. stup u propisanom roku,
- 77 - isplata plaće za razdoblje za koje je podnjet Obrazac R-Sm s vrstom obračuna 00,
- 88 – ispravak podataka samo na stranici A,
- 99 – ispravak podataka na stranici B.

Ostale šifre vrste obračuna/ispravka propisane Pravilnikom ne koriste poslodavci i isplatelji drugog dohotka već ih koriste isplatelji naknada i drugi subjekti za osobe osigurane u određenim okolnostima.

Šifre vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '03', '05', '06' ili '08' moraju u polju I.2 Mjesec za koji se podaci podnose imati upisanu nulu, a šifre vrste obračuna/ispravka I.3.= '00', '01' ili '77' moraju u polju podatak pod I.2 Mjesec za koji se podaci podnose imati upisan jedan od kalendarskih mjeseci tj. od '01' do '12'.

Šifre vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '77' koristi se kada se podnosi Obrazac R-Sm za isplatu plaće nakon što je podnesen Obrazac R-Sm s šifrom vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '00' na kojem su doprinosi bili obračunani na stvarnu plaću, iako plaća nije isplaćena. Za vrstu obračuna/ispravka pod I.3.= '77' mora postojati Obrazac R-Sm vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '00' za istog obveznika podnošenja pod II.1 i sa istim podatkom pod I.2 - Mjesec i godinu za koju se podnose podaci.

Šifre vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '88' i '99' koriste se za ispravljanje već podnijetih Obrazaca R-Sm.

Korektivnim Obrascem R-Sm s vrstom obračuna/ispravka pod I.3.= '88' obveznik podnošenja podataka ispravlja podatke samo na stranici A. Mogu se ispravljati sljedeći podaci: I.2 - Mjesec za koji se podaci podnose, II.4 – Vrsta obveznika, III.6 - Godina i mjesec isplate plaće/naknade/drugog dohotka.

Jednim korektivnim obrascem s vrstom obračuna/ispravka '88' može se ispraviti jedan ili više narečenih podataka.

Ako obveznik podnošenja podataka ispravlja podatke na stranici B, podnosi korektivni Obrazac R-Sm sa šifrom vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '99'.

Osnovna pravila Korektivnog Obrasca R-Sm sa šifrom vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '99':

- Korektivnim Obrascem R-Sm mogu se ispravljati samo formalno ispravni Obrasci R-Sm. Formalno neispravni Obrasci R-Sm vraćaju se obvezniku s listom pogrešaka i za njih se ne podnosi korektivni Obrazac R-Sm, već se podnosi ispravan Obrazac R-Sm.
- Istog dana ne može se predati izvorni i korektivni obrazac kojim ispravlja izvorni, niti se istog dana može predati više od jednog korektivnog obrasca kojim se ispravlja isti, već podnijeti, Obrazac R-Sm.
- Ne mogu se ispravljati podaci za one osiguranike kojih nije bilo na izvornom Obrascu R-Sm. Ako je neki osiguranik (ili više njih), tj. njegov (njihovi) MBG greškom izostavljen s izvornog Obrasca R-Sm, tada se za njegove (njihove) podatke podnosi novi izvorni Obrazac R-Sm s novim identifikatorom i odgovarajućom vrstom obračuna/ispravka.
- Korektivni obrazac predaje se i ako je za izvorni obrazac već prethodno bio predan neki korektivni obrazac, ali prethodnim korekcijama nisu bile otklonjene sve pogreške.

I.1.1.4. BROJ OSIGURANIKA ZA KOJE SE PODNOSI OBRAZAC R-Sm – pod I.4.

Upisuje se ukupan broj osiguranika za koje se podnosi Obrazac R-S i mora odgovarati posljednjem rednom broju IV.1 na stranici B. Podatak je numerički i sastoji se od pet (5) znamenaka, a upisuje se s vodećim nulama. Podatak ne može biti manji od 00000 niti veći od 99999. Podatak se ne upisuje ako se podaci podnose na magnetnom mediju ili elektronskim putem.

Broj osiguranika mora biti nula kod vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '88' – ispravak podataka samo na stranici A.

I.1.1.5. BROJ STRANICA B KOJE SE PRILAŽU STRANICI A - pod I.5.

Obrazac R-Sm u papirnom obliku može imati do devet (9) stranica B, sa najviše dvanaest (12) redaka na jednoj stranici B što znači da se u polje I.5. broj stranica B upisuje jednoznamenasti broj od 0 do 9. Broj stranica B koje se prilažu stranici A pod I.5 mora odgovarati ukupnom broju stranica B.

Podatak pod I.5 mora biti veći od nule kod svih vrsta obračuna/ispravka, osim kod vrste obračuna/ispravka pod I.3='88' kada je podatak nula, jer se ne podnosi stranica B. Podatak se ne upisuje ako se podaci podnose na magnetnom mediju.

I.1.2. PODACI O OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA

I.1.2.1. IDENTIFIKACIJSKI BROJ OBVEZNIKA- pod II.1.

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, a 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 evid. 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., upisivao je i matični broj obrta ili slobodnog zanimanja u polje II.1. To sada više nije dozvoljeno, MB obrta se više ne upisuje na Obrascima R-Sm.

Prema Izmjenama pravilnika o Obrascu R-Sm na stranici A Obrasca R-Sm u polje II.1. Identifikacijski broj obveznika 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.

Preporuka obveznicima je da koriste OIB u 2010. godini. REGOS će zaprimati Obrascu R-Sm i pod MB odnosno MBG-om ili sistemskim brojem, ali na novom Obrascu R-Sm ili u novom formatu ako se Obrazac R-Sm podnosi na magnetnom nositelju, bez obzira da li je razdoblje za koji se podnosi Obrazac R-Sm 2010. godina ili 2005. - 2009. godina.

Primjer

Obveznik isplaćuje plaću za prosinac 2009. u siječnju 2010. godine. Ako se Obrazac R-Sm predaje u papirnom obliku koristi se novi izgled Obrasca R-Sm, a ako se predaje na magnetnom nositelju koristi se novi format sloga. U polje identifikacijski broj obveznika može upisati MB obveznika ako je obveznik pravna osoba ili MBG obveznika ako je obveznik fizička osoba - obrtnik ili OIB.

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 niti 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 Obrasce 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. 1. mogao upisati i MB obrta. To sada više nije dozvoljeno, MB obrta se više ne upisuje na Obrascima R-Sm.

I.1.2.2. NAZIV/PREZIME I IME OBVEZNIKA PODNOŠENJA PODATAKA - pod II.2.

Upisuje se naziv pravne osobe ili prezime i ime fizičke osobe koja podnosi Obrazac R-Sm. Podatak obvezno mora biti upisan.

I.1.2.3. ADRESA OBVEZNIKA – pod II.3.

Upisuje se adresa sjedišta obveznika podnošenja podataka. Podatak obvezno mora biti upisan.

I.1.2.4. VRSTA OBVEZNIKA PODNOŠENJA PODATAKA – pod II.4.

Upisuje se šifra vrste obveznika podnošenja podataka prema Šifrniku. Podatak ima 2 znamenke, a za poslodavce i isplatitelje drugog dohotka to mogu biti šifre '01', '02', '12', '13', '17', '20', '21' (prema Pravilniku o sadržaju Obrasca R-Sm, Prilog 1.). Ostale šifre vrste obračuna/ispravka propisane Pravilnikom ne koriste poslodavci i isplatitelji drugog dohotka, već ih koriste isplatitelji naknada i drugi subjekti za osobe osigurane u određenim okolnostima.

Podatak pod II.4 za Vrstu obračuna/ispravka pod I.3.= '99' mora biti jednak podatku II.4 sa originalnog Obrasca R-Sm koji se ispravlja.

Podatak pod II.4 za Vrstu obračuna/ispravka pod I.3.= '77' mora biti jednak podatku II.4. sa Obrasca R-Sm vrste obračuna/ispravka pod I.3.= '00'.

I.1.3. KONTROLNI PODACI PO OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA pod III.

Na stranici A polja pod III. KONTROLNI PODACI PO OBVEZNIKU PODNOŠENJA PODATAKA zbir su podataka sa stranice B Obrasca R-Sm, osim podatka o godini i mjesecu isplate plaće/naknade/drugog dohotka:

I.1.3.1. Iznos obračunane plaće/naknade/drugog dohotka pod III.1.

Upisuje se ukupan iznos plaće/naknade/drugog dohotka svih osiguranika za koje se podnosi Obrazac R-Sm, a koji predstavlja zbroj pojedinačnih iznosa plaće/naknade/drugog dohotka iz IV.7. sa stranice B.

I.1.3.2. Iznos osnovice za obračun doprinosa pod III.2.

Upisuje se ukupna osnovica za obračun doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja svih osiguranika za koje se podnosi Obrazac R-Sm, a koji predstavlja zbroj pojedinačnih

iznosa osnovica za obračun doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja iz IV.8. sa stranice B.

I.1.3.3. Iznos obračunanog doprinosa za I. stup pod III.3.

Upisuje se ukupan iznos obveznog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti (I. stup) svih osiguranika, a koji predstavlja zbroj pojedinačno obračunanih iznosa doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti (I. stup) iz IV.9. sa stranice B.

I.1.3.4. Iznos obračunanog doprinosa za II. stup pod III.4.

Upisuje se ukupan iznos obveznog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup) svih osiguranika, a koji predstavlja zbroj pojedinačno obračunanih iznosa doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup) iz IV.10. sa stranice B.

I.1.3.5. Iznos isplaćene plaće/naknade/drugog dohotka pod III.5.

Upisuje se ukupan iznos isplaćene plaće/naknade/drugog dohotka svih osiguranika za koje se podnosi Obrazac R-Sm, a koji predstavlja zbroj pojedinačnih iznosa plaće/naknade/drugog dohotka iz IV.11. sa stranice B.

I.1.3.6. Godina i mjesec isplate plaće/naknade/drugog dohotka pod III.6.

Upisuje se godina i mjesec isplate plaće/naknade/drugog dohotka. Upisana godina je četveroznamenkasti broj i ne može biti manji od 2005, a mjesec je dvoznamenkasti broj od 01 do 12. Podatak pod III.6. se upisuje ako je popunjen podatak o iznosu isplaćene plaće/naknade/drugog dohotka pod III.5.

Na stranici A, u označena polja ispod podataka pod točkom III., upisuje se kontrolni broj, ako se Obrazac R-Sm podnosi u elektronskom zapisu. Izračun i primjena kontrolnog broja sastavni je dio ovoga Pravilnika (Prilog 2.). Kontrolni broj se generira prema algoritmu za kontrolni broj. Pri preuzimanju magnetnoga medija uspoređuje se broj s Obrascu R-Sm i broj koji je generiran na temelju podataka s medija u trenutku preuzimanja. Brojevi moraju biti jednaki, a ako to nisu Obrazac R-Sm se odbacuje kao neispravan s fatalnom greškom.

I.2. PODACI NA STRANICI B

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 Obrasca R-Sm s pripadajućim uplatama doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja.

U zaglavlju stranice B Obrasca R-Sm: Identifikacijski broj obveznika, Identifikator te godina moraju odgovarati podacima pod II.1, I.1. te I.2 na stranici A Obrasca R-Sm.

Stranica B se ne podnosi za vrstu obračuna/ispravka pod I.3='88'. Ako je stranica B priložena Obrazac R-Sm se odbacuje kao neispravan s fatalnom greškom.

I.2.1. PODACI PO OSIGURANICIMA

I.2.1.1. REDNI BROJ – pod IV.1.

Upisuje se redni broj osiguranika počevši od broja jedan (1) do ukupnog broja osiguranika. Ako se za istog osiguranika podaci upisuju u više redaka, redni broj se obvezno upisuje u prvom retku i mora biti veći od nula (00000). Podatak ide sljedno od rednog broja 1, nadalje (svaki sljedeći različiti osiguranik ima redni broj uvećan za jedan). Zadnji redni broj mora odgovarati podatku pod I.4. na stranici A Obrasca R-Sm. Ako redni broj ne počinje s 1 ili je neki redni broj preskočen ili zadnji redni broj ne odgovara podatku pod I.4. Obrazac R-Sm se odbacuje kao neispravan.

Ako jedan osiguranik ima više redova, redni broj se ponavlja u svim redovima koji sadrže podatke za tog osiguranika. Ako se Obrazac predaje u papirnom obliku redni broj se upisuje u prvom redu s podacima za tog osiguranika ili se može ponavljati u svim redovima koji sadrže podatke za tog osiguranika. Ako je za istog osiguranika upisano više različitih rednih brojeva ili ako je za različite osiguranike upisan isti redni broj Obrazac R-Sm se odbacuje kao neispravan.

I.2.1.2. IDENTIFIKACIJSKI BROJ OSIGURANIKA - pod IV.2.

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 evid. broj koje je dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava.

Nije dozvoljeno da se isti osiguranik na istom obrascu u nekim redovima identificira s OIB-om, a u nekim s MBG ili evid. brojem dodijeljenim od Porezne uprave. Ako bi se to dogodilo, Obrazac R-Sm će se odbaciti kao neispravan s fatalnom greškom, a obvezniku će se uručiti lista grešaka.

Primjer

Obveznik isplaćuje plaću za prosinac 2009. godine u siječnju 2010. godine i nisu mu poznati OIB-ovi za sve njegove zaposlenike. Na stranici B Obrasca R-Sm od 01.01.2010. godine obveznik može upisati OIB za one zaposlenike za koje su mu OIB-ovi poznati, a za one osiguranike za koje nema podatka o OIB-u može upisati MBG. Bitno je da se za istu osobu ne upiše i OIB i MBG.

I.2.1.3. PREZIME I IME OSIGURANIKA – pod IV.3.

Upisuje se prezime i ime osiguranika. Ako se Obrazac predaje na papiru, a osiguranikovo prezime i ime na obrascu bitno odstupa od prezimena i imena u bazi REGOS-a, Obrazac R-Sm se ne odbacuje, ali se obvezniku daje upozorenje.

I.2.1.4. ŠIFRA OPĆINE/GRADA RADA – pod IV.4.

Upisuje se šifra općine/grada rada osiguranika prema Šifrniku općina/grada rada za Obrazac R-Sm koji je sastavni dio ovoga Pravilnika (Prilog 4.). Podatak pod IV.4. mora imati četiri (4) znamenke, od kojih je četvrta znamenka kontrolni broj.

Šifra općine/grada rada 9997 upisuje se obvezno za osnovu obračuna pod IV.5.OO. = 12-radnik izaslan u inozemstvo.

I.2.1.5. OSNOVA OBRAČUNA - pod IV.5.

Upisuje se šifra od tri (3) znamenke koju čine:

OO – osnova osiguranja sastoji se od dvije znamenke (2),

B – staž s povećanim trajanjem sastoji se od jedne znamenke (1).

Podaci se šifriraju prema Šifrniku.

Jedan osiguranik u istom Obrascu R-Sm može imati više različitih osnova obračuna. Svaka osnova obračuna upisuje se u novi redak. U tom slučaju podaci od IV.7 do IV.11 upisuju se samo u prvi redak za istog osiguranika za istu osnovu obračuna.

Ako je osiguranik tijekom izvještajnog razdoblja imao više osnova obračuna, za iste osnove obračuna financijski podaci se zbrajaju i upisuju u jedan red, a razdoblja se prikazuju odvojeno kao u primjeru:

OSNOVA OBRAČUNA		OD – DO		IV.7., IV.8., IV.9., IV.10 i IV.11	
OO	B				

10	0	01	05	bruto plaća.....	neto isplata
50	0	06	15	-	neto isplata
10	0	16	25	-	-
50	0	26	31	-	-

STAŽ S POVEĆANIM TRAJANJEM (treća znamenka pod IV.5. oznaka B)

Upisana šifra oznake staža s povećanim trajanjem mora postojati u šifrniku staža s povećanim trajanjem.

I.2.1.6. RAZDOBLJE S ISTOM OSNOVOM OBRAČUNA - pod IV.6.

Upisuje se dan početka i dan završetka razdoblja s istom osnovom obračuna tijekom izvještajnog razdoblja. Dan početka i dan završetka razdoblja s istom osnovom obračuna mora biti upisan s nulama (00 – 00), ako je upisani podatak za mjesec pod I.2='00'. Ako za jednog osiguranika ima više različitih osnova obračuna, svaka osnova obračuna mora biti upisana u novi redak i tada se dan početka i dan završetka razdoblja ne smije preklapati.

Podatak pod IV.6. mora imati 4 znamenke, i to 2 znamenke - dan početka i 2 znamenke – dan završetka razdoblja s istom osnovom obračuna tijekom izvještajnog razdoblja. Ako datum ima jednu znamenku, mora biti upisan s vodećom nulom (0).

Ako je mjesec za koji se podnosi obrazac R-Sm pod I.2 = '02' razdoblje do mora biti manje od 30, a ako je mjesec za koji se podnosi obrazac R-Sm pod I.2 = '04', '06', '09' ili '11', razdoblje do mora biti manje od 31.

Ako je podatak za mjesec pod I.2 različit od '00', a za jednog osiguranika ima više različitih osnova obračuna, svaka osnova obračuna mora biti upisana u novi red. Dani od - do se ne smiju preklapati (na primjer ispravno je 01-08 i 09-31, a pogrešno je 01-08 i 08-31, jer se 08 preklapa).

I.2.1.7. IZNOS OBRAČUNANE PLAĆE/NAKNADE/DOHOTKA - pod IV.7.

Upisuje se iznos obračunane plaće/naknade/drugog dohotka za izvještajno razdoblje. Za vrstu obračuna/ispravka pod I.3. = '08' i '77' podatak se ne upisuje kao niti za osnovu osiguranja pod IV.4.OO='11' i '15'.

I.2.1.8. IZNOS OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA – pod IV.8.

Upisuje se iznos osnovice prema kojoj se obračunavaju doprinosi za obvezna mirovinska osiguranja.

Za vrstu obračuna/ispravka pod I.3. = '08' i '77' podatak se ne upisuje kao niti ako je IV.5.OO = 19, 42, 43, 44, 50, 51, 52, 56, 57, 58, 60 ili 61.

I.2.1.9. IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ZA I. STUP - pod IV.9.

Upisuje se iznos doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti (I. stup) obračunan za izvještajno razdoblje prema podatku iz IV.8. primjenom zakonom propisanih stopa po formuli:

Podatak pod IV.9 = IV.8. * zakonska stopa doprinosa za I. stup ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.).
--

Ako gornja formula ne vrijedi i ako je podatak pod IV.5.B veći od nule i ako su IV.7 i IV.8 veći od nule, a IV.8 nije jednak IV.7, tada se primjenjuje formula:

Podatak pod IV.9 = (IV.8 * zakonska stopa doprinosa za I. stup 'iz' osnovice ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.)) + (IV.7 * zakonska stopa doprinosa za I. stup 'na' osnovicu ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.))
--

Ako gornja formula ne vrijedi i ako je podatak pod IV.5.B veći od nule i ako je IV.8 jednak nuli, tada se primjenjuje formula:

Podatak pod IV.9 = (IV.7 * zakonska stopa doprinosa za I. stup 'na' osnovicu ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.))
--

Za izračun podatka pod IV.9 tolerira se odstupanje od +/- tri lipe po osiguraniku.

Za vrstu obračuna/ispravka pod I.3. = '08' i '77' podatak se ne upisuje kao niti za osnove obračuna pod IV.5.OO = 19, 42, 43, 44, 50, 51, 52, 56, 57, 58, 60 ili 61.

I.2.1.10. IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ZA II. STUP - pod IV.10.

Upisuje se iznos doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup) obračunan za izvještajno razdoblje prema podatku iz IV.8. primjenom zakonom propisanih stopa prema formuli:

Podatak pod IV.10 = IV.8. * zakonska stopa doprinosa za II. stup ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.).
--

Ako gornja formula ne vrijedi i ako je IV.7 veći od nule, tada se primjenjuje formula:

Podatak pod IV.10 = IV.7 * zakonska stopa doprinosa za II. stup ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.).

Ako gornja formula ne vrijedi i ako je podatak pod IV.5.B veći od nule i ako su IV.7 i IV.8 veći od nule, a IV.8 nije jednak IV.7, tada se primjenjuje formula:

Podatak pod IV.10 = (IV.8 * zakonska stopa doprinosa za II. stup 'iz' osnovice ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.)) + (IV.7 * zakonska stopa doprinosa za II. stup 'na' osnovicu ovisno o šifri obračuna/ispravka (I.3) i šifri vrste obveznika (II.4.) i šifri osnove obračuna (IV.5.))

Za izračun podatka pod IV.10 tolerira se odstupanje od +/- tri lipe po osiguraniku.

Za vrstu obračuna/ispravka pod I.3. = '08', upisuje se iznos obračunane kamate za svakog osiguranika koji je član II. stupa mirovinskog osiguranja.

Podatak pod IV.10. mora biti popunjen ako je osiguranik u II. stupu mirovinskog osiguranja. Poslodavcima je ponekad teško odrediti koja je osoba u II. stupu mirovinskog osiguranja, a koja ne. Uvođenje OIB-a dodatno otežava utvrđivanje članstva pojedinih osoba, jer se iz OIB ne vidi starost osiguranika kao što je to bilo vidljivo iz MBG-a. REGOS je poslodavcima omogućio provjeru članstva putem pošte na adresi Zagreb, Gajeva 5, putem e-mail-a regos@regos.hr, usluge e-regos ili na šalterima REGOS-a u poslovnicama FINA-e..

I.2.1.11. IZNOS ISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADE/DRUGOG DOHOTKA – pod IV.11.

Upisuje se iznos isplaćene plaće/naknade/drugog dohotka nakon odbitka doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja iz plaće, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, tj. prije odbitka posebnog poreza na plaće.

II. PLAĆANJE DOPRINOSA II. STUPA MIROVINSKOG OSIGURANJA U 2010. GODINI I POVEZIVANJE UPLATA S PODACIMA IZ OBRAZACA R-Sm

Prema prijedlogu Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za 2010. godinu modeli za plaćanje prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, koji u svom sadržaju imaju podatak o matičnome broju pravne osobe što joj ga je dodijelio Državni zavod za statistiku, matični broj građanina kojeg je dodijelilo Ministarstvo unutarnjih poslova ili sistemski broj koji je dodijelila nadležna ispostava Porezne uprave (modeli „05“, „12“, „21“, „22“ i „66“) **moгу se koristiti do opoziva**. Tako pravne osobe mogu na dosadašnji način obavljati plaćanja obveznih doprinosa, ali će se plaćanja javnih prihoda moći obavljati i na nalogima za plaćanje koji u polju „poziv na broj odobrenja“ imaju podatak o osobnom identifikacijskom broju (OIB-u).

Zbog lakšeg povezivanja podataka o uplaćenom doprinosu za II. stup mirovinskog osiguranja sa podacima iz podnesenih Obrazaca R-Sm preporučamo da se na nalogima za plaćanje doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja upisuje OIB ako je i Obrazac R-Sm predan pod OIB-om.

Preporuka obveznicima

Kako bi se olakšalo uvođenje OIB-a, predlažemo da obveznici podnošenja podataka prije 01.01.2010. godine provjere povezanost uplata doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja s podacima iz Obrazaca R-S/R-Sm. Potrebno je na bilo kojem šalteru REGOS-a ili putem e-mail-a na adresi regos@regos.hr zatražiti izdavanje dokumenta «Pregled nepovezanih Obrazaca R-S/R-Sm, uplata odnosno povrata doprinosa». Za korisne usluge e-regos ispis Pregleda omogućen je kroz ovu uslugu.

Iz ovog Pregleda vidljivo je koji Obrasci R-Sm nisu povezani s pripadajućim uplatama doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja. Kako bi se sredstva doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja mogla proslijediti u obvezne mirovinske fondove i društva i evidentirati na osobnim računima osiguranika, potrebno je izvršiti usklađenje podataka iz Pregleda nepovezanih Obrazaca R-S/R-Sm, uplata odnosno povrata doprinosa» sa evidencijama obračuna plaće i podnesenih Obrazaca R-S/R-Sm te podnijeti:

- nedostajuće Obrasce R-Sm za obračunane i uplaćene doprinose ili Obrasce R-Sm za zatezne kamate koje je obračunala i naplatila Porezna uprava zbog neblagovremenog plaćanja doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja,

- zahtjeve za preknjiženja ili povrate doprinosa, ako su sredstva doprinosa uplaćena u većem iznosu od zaduženja ili su uplaćena na pogrešne MB/MBG obveznika na adresu Zagreb, Gajeva 5 ili putem e-mail-a na adresu regos@regos.hr.

Primjer: Pregleda nepovezanih Obrazaca R-S/R-Sm, uplata odnosno povrata doprinosa



OBVEZNIK: 01234567 TVRTKA d.o.o.

**PREGLED NEPOVEZANIH OBRAZACA R-S / R-Sm, UPLATA ODNOSNO
POVRATA DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU
INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE**

**OBRASCI R-S / R-Sm KOJI SE NISU POVEZALI S ODGOVARAJUĆOM
UPLATOM**

R B R	ID OBRASCA/ RBR. KOR. OBR.	MBR JUS	DATUM ZAPRIMANJA	ZA MJ	ZA GODINU	SVOTA ZADUZ. S OBR. RS/RSm	SVOTA UPLATE S OBR. RS/RSm	DATUM UPLATE	SVOTA UPLATE	TIP UPLATE
1	9001/0		27.02.2009	1	2009	170,00	0,00		0,00	11

UPLATE KOJE SE NISU POVEZALE S ODGOVARAJUĆIM OBRASCEM R-S / R-Sm

R B R	DATUM UPLATE	SVOTA	RAČUN TEREĆENJA	SVRHA DOZNAKE	MODEL PNB ODOB.	PNB ODOBRENJA	TIP UPLATE
1	01.03.2009	170,00	2300672886	DOP.MIO II STUP 002/04	21	2194-01234567-9004	12
2.	13.04.2009.	68,50	2300672886	DOP.MIO II STUP 002/04	21	2003-01234567-9004	12
3.	16.11.2009	1.250,40	2300672886	DOP. ZA ZDRAV. OSIG	21	8400-01234567-9004	12

Legenda: Tip uplate/povrata: 12 nema Obrasca R-S/R-Sm ili uplata veća od iskazane obveze

Obrazloženje Pregleda nepovezanih Obrazaca R-S/R-Sm, uplata odnosno povrata doprinosa

Iz Pregleda nepovezanih Obrazaca R-S/R-Sm, uplata odnosno povrata doprinosa vidljivo je da Obrazac R-Sm s identifikatorom 9001, koji je zaprimljen 28.02.2009. godine nije plaćen. Dana 01.03.2009. izvršena je uplata doprinosa II. stupa u iznosu od 170,00 kn, ali na vrstu prihoda 2194 umjesto 2003 i identifikator 9004 umjesto 9001, zbog čega se uplata nije povezala s pripadajućim podacima iz Obrasca R-Sm već je prosljeđena na privremeni račun. Zbog navedene greške obveznik će podnijeti Zahtjev za izmjenom poziva na broj odobrenja kako bi se uplata povezala s Obrascem R-Sm, a sredstva prosljeđila u obvezne mirovinske fondove i evidentirala na osobnim računima njegovih osiguranika.

Također je vidljivo da uplata od 13.04.2009. godine u iznosu od 68,50 kuna nema pripadajućeg Obrasca R-Sm. Provjerom u svojim evidencijama obveznik je utvrdio da se uplata odnosi na kamate koje je naplatila Porezna uprava zbog nepravodobnog plaćanja doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja. Za razliku od zateznih kamata na doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za slučaj nezaposlenosti, zatezne kamate plaćene na doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja nisu prihod Državnog proračuna već pripadaju osiguraniku. Kako bi se obračunana i uplaćena zatezna kamata mogla rasporediti na osobne račune osiguranika, obveznik obračunavanja doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja dužan je za zateznu kamatu podnijeti zaseban Obrazac R-Sm s vrstom obračuna ispravka 08 na kojem iskazuje zateznu kamatu za svakog svog zaposlenika. Uplata od 16.11.2009. godine u iznosu od 1.250,40 kn odnosi se na doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje koji je greškom uplaćen na račun doprinosa II. stupa mirovinskog osiguranja 1001005-1700036001 umjesto na račun Državnog proračuna 1001005 –1863000160. Kako bi se ova uplata preknjižila na doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje, obveznik podnosi Zahtjev za preknjiženje sredstava nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja će od REGOS-a zatražiti suglasnost, ili REGOS-u koji će suglasnost za ovo preknjiženje proslijediti nadležnoj Ispostavi Porezne uprave.