

340

На основу члана 38. Закона о платним трансакцијама ("Службени гласник Републике Српске", број 12/01) 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 доноси

УПУТСТВО**О НАЧИНУ НА КОЈИ СУ БАНКЕ И ТРЕЗОР ОБАВЕЗНИ
ДА ИЗВЈЕШТАЈУ ПОРЕСКУ УПРАВУ****I - ОСНОВНА ОДРЕДБА**

1. Овим упутством прописује се обавеза и начин достављања извјештаја о наплаћеним и враћеним јавним приходима Пореској управи Републике Српске (у даљем тексту: ПУ) од банака (у даљем тексту: банке) које су одабране за прикупљање јавних прихода, обавеза и начин достављања извјештаја о промјенама на рачуну јавних прихода, те враћањима и прекњижавањима више или погрешно уплаћених пореза по извршним рјешењима овлашћених органа.

**II - ЗАХТЈЕВИ ЗА БАНКЕ КОЈЕ СУ ОДАБРАНЕ ДА
ПРИКУПЉАЈУ ЈАВНЕ ПРИХОДЕ**

2. Банке из тачке 1. овог упутства дужне су да ПУ:

2.1. дневно достављају извјештај о промјенама које су настале уплатом јавних прихода на рачунима за прикупљање јавних прихода (у даљем тексту: ЈП) у току радног дана, и то у облику електронске датотеке,

2.2. дневно достављају извјештај о промјенама које су настале као посљедица извршења враћања или прекњижавања јавних прихода на рачуну са којег су вршена враћања / прекњижавања у току радног дана, у облику електронске датотеке,

2.3. просљеђују све информације о уплатама јавних прихода током дана сједишту Пореске управе - Сектор за пореску обраду и информационе технологије, са коректним уносом свих елемената платног налога из дијела "само за уплату јавних прихода" са електронског обрасца налога за плаћање и SWIFT порука према поглављу III под Б. тачка 2. Упутства о форми и садржају налога за плаћање и процедурама за извршење платних трансакција ("Службени гласник Републике Српске", број 86/02): ЈИБ, врста уплате, врста прихода, порески период, општина, позив на број и буџетска организација,

2.4. сваког радног дана достављају у електронској форми извод о промјенама и стању на рачунима јавних прихода и намјенским рачунима са којих се врше враћања / прекњижавања јавних прихода.

3. Банке које су одабране као банке за прикупљање јавних прихода морају обезбиједити да подаци о промету рачуна за прикупљање и враћање тих прихода путем електронске телекомуникационе везе буду доступни ПУ у року прописаном у члану 5. овог упутства, у електронском формату прописаном у т. 10-12. и 22-26. овог упутства.

4. Комуникациону и серверску инфраструктуру за пријем и обраду датотека ће обезбиједити Пореска управа.

5. Банке које су одабране као банке за прикупљање јавних прихода морају обезбиједити редовну и ажурну доставу података ПУ о дневним промјенама на рачунима јавних прихода и на намјенским рачунима за враћање, односно прекњижавања јавних прихода који су код њих отворени.

6. Банка је податке из тачке 5. овог упутства обавезна да доставља најкасније до 10,00 часова сваког радног дана за претходни дан, с тим што се подаци за нерадне дане (уколико је банка вршила пријем уплата или враћање средстава у нерадне дане, за ПУ достављају првог наредног радног дана.

7. Као доказ да банка по датом рачуну за одређени дан није имала промјене обавезна је да за тај дан достави RAS датотеку, која садржи само Т-запис дефинисан у тачки 23. овог упутства.

8. Банке код којих су отворени рачуни ЈРТ (јединствени рачун трезора) нису дужне да извјештавају Пореску управу о трансакцијама извршеним са ових рачуна.

9. О трансакцијама из тачке 8. овог упутства ПУ ће податке прикупљати из Система за управљање финансијским информацијама (у даљем тексту: СУФИ) у складу са т. 27-29. овог упутства и на основу тих података вршити ажурирање својих евиденција.

**III - СТРУКТУРА ДНЕВНИХ ИЗВЈЕШТАЈА О
ПРОМЕТУ НА РАЧУНИМА ЗА ПРИКУПЉАЊЕ
ЈАВНИХ ПРИХОДА**

Конвенције за именовање RAS (Датотеке о расподјели средстава) датотека

10. Датотеке о стању рачуна за прикупљање јавних прихода које банке шаљу сједишту ПУ треба да задовољавају стандарде садржане у Табели 1. Конвенција за именовање датотеке за пренос докумената која се налази у Прилогу I овог упутства и чини његов саставни дио.

11. Банка може формирати и послати ПУ двије врсте RAS датотека:

11.1. датотеку уплата (ТИП0) - датотеке које садрже информације о уплатама на рачунима јавних прихода и

11.2. датотеку враћања (ТИП1) - датотеке које садрже информације о враћањима / прекњижавањима са намјенског рачуна за враћања или прекњижавања јавних прихода.

12. Индекс RAS датотеке односи се на информацију да ли је датотека која се доставља редовна (00) или је исправка датотеке коју је претходно ПУ вратила као неисправну (01-99). Примјери:

12.1. Датотека коју шаље банка за прикупљање јавних прихода може се именовати 0120010705550000000-00000100.RAS, што значи да је из регије шифре 012 (за Републику Српску ова вриједност је увијек 012), на дан 1. јануар 2007. године, да је ријеч о датотечи која садржи информације о редовним уплатама, да се датотека односи на рачун 5550000000000001, да се информације о уплатама за тај рачун и тај дан шаљу први пут на обраду и да датотека припада RAS апликацији јер има RAS екстензију.

12.2. Датотека коју шаље банка за прикупљање јавних прихода може се именовати 0120010715550000000-0002401.RAS, што значи да је из регије шифре 012, на дан 1. јануар 2007. године, да је ријеч о датотечи која садржи информације о враћањима, да се датотека односи на рачун 5550000000000024, и да је ријеч о датотечи која је коригована (јер је једанпут за тај дан и за тај рачун већ послата датотека са информацијама о враћањима, али је у току обраде датотека одбијена као неисправна од ПУ, па се сада шаље исправљена датотека) и да припада RAS апликацији јер има RAS екстензију.

Обавјештајне датотеке

13. ПУ банкама на принципу аутоматизма доставља обавјештајне датотеке које садрже информације о току обраде достављених датотека са описом грешака, ако постоје, које служе за документовање пријема и праћења преноса података.

14. Називи обавјештајних датотека одговарају називима RAS датотека на које се односе, с тим што им је екстензија ".txt".

15. Обавјештења које ова датотека може да садржи су:

15.1. RAS датотека успјешно учитана, сви слогови исправни,

15.2. RAS датотека успјешно учитана, опис некритичних грешака (упозорења на одређене неисправности података које нису такве да се тај слог, а самим тим и цијела датотека одбије као неисправна) и

15.3. RAS датотека неуспјешно учитана, уз опис разлога неисправности датотеке и пописом неисправних слогова са описом грешака.

Исправка грешака

16. У случају да је достављена RAS датотека или поједина ставка те датотеке неисправна, биће неизмијењена

враћена банци и имаће потпуно исти назив као и оригинал, осим што ће јој умјесто: “.gas” екстензија бити: “.egf”.

17. Сви слогови RAS датотека које буду достављене ПУ биће контролисани по сљедећим критеријумима:

- 17.1. формат назива датотеке,
- 17.2. формат цијеле RAS датотеке,
- 17.3. формат сваког појединог слога,
- 17.4. контрола броја група и броја слогова у групама и подгрупама,
- 17.5. провјера укупне суме и подсума по групама,
- 17.6. контрола формата појединих поља и
- 17.7. контрола по ограничењима вриједности појединих поља.

18. У случају да оригинална датотека не прође критеријуме из подт. 1-7. тачке 17. овог упутства, комплетна датотека сматра се неисправном.

19. ПУ ће банкама извршити враћање RAS датотеке у сљедећим случајевима:

- 19.1. неисправна структура датотеке,
- 19.2. неисправно именована датотека,
- 19.3. непостојеће шифре врсте прихода,
- 19.4. неодговарајуће шифре јавног прихода у односу на прописани рачун за ушлату тих прихода,
- 19.5. непостојеће шифре општине и
- 19.6. шифре општине која не одговара уплатном рачуну.

20. ПУ је дужна да одмах по обради RAS датотеке примљене од банке врати ту датотеку уколико у њој постоје грешке, а уколико ПУ у току радног дана у којем је примљена датотека не изврши враћање датотеке са грешкама уз доставу одговарајуће датотеке обавијести, сматраће се да те грешке не постоје.

21. Банке су дужне да изврше исправку грешака истог дана, те да исправљене податке доставе ПУ најкасније до 15.00 часова.

IV - СТРУКТУРА ДАТОТЕКА, УКУПНОГ И СУМАРНОГ ЗАГЛАВЉА, ДЕТАЉНОГ ЗАПИСА И SWIFT ПОРУКЕ

22. Опис структуре датотеке коју банка за прикупљање јавних прихода шаље ПУ изгледа како сlijеди:

22.1. свака датотека која се шаље, осим датотеке којом се доказује да није било промета по рачуну, мора садржавати најмање три различита записа (слога),

22.2. датотека мора бити текстуална фиксне дужине (сваки тип записа има фиксну дужину), а као сепаратор између записа (слогова) користе се CR/LF карактери (carriage-return-line-feed characters),

22.3. први ред или први тип записа (слога) треба да садржи информације из укупног заглавља за цијели пренос, тј. укупне информације које се односе на цијели пренос (Т-запис),

22.4. други ред или други тип записа (слога) треба да садржи информације из сумарног заглавља; то су информације сумиране по општини и по врсти прихода (S-запис) и

22.5. трећи ред или трећи тип записа (слога) садржи детаљни запис једног електронског налога за плаћање (Р-запис). Један ред записа овог типа одговара једном електронском налогу за плаћање.

23. Формат укупног заглавља преноса дефинише компоненте Т-записа у улазној датотеци која се шаље у ПУ на начин описан у Табели 2. Формат укупног заглавља преноса, тј. Т-записа која се налази у Прилогу II овог упутства и чини његов саставни дио.

24. Формат сумарног записа дефинише компоненте S-записа - сумарно заглавље у улазној датотеци која се шаље у ПУ на начин описан у Табели 3. Формат сумарног записа (S-записа), која се налази у Прилогу III овог упутства и чини његов саставни дио.

25. Формат детаљног записа електронских налога дефинише компоненте записа TИP3 - детаљни запис електронских налога коју су у извор прикупљених информација у улазној датотеци која се шаље у ПУ на начин описан у Табели 4. Формат детаљног записа електронског налога, која се налази у Прилогу IV овог упутства и чини његов саставни дио.

26. Редослијед информација на налогу за плаћање у SWIFT TAG приказан је у Табели 5. Информација са налога за плаћање у SWIFT TAG која се налази у Прилогу V овог упутства и чини његов саставни дио.

V - ИЗВЈЕШТАВАЊЕ ПУ ОД СУФИ СИСТЕМА

27. Министарство финансија, Ресор за трезор је као носилац лиценце за коришћење СУФИ и припадајуће базе података о финансијским трансакцијама на рачунима јавних прихода Републике Српске дужно да обезбједи техничке претпоставке за ажурно извјештавање Пореске управе о свим трансакцијама враћања и прекњижавања које се врше са ЈРТ.

28. Извјештаји о враћањима и прекњижавањима из СУФИ система креирају се свакодневно у облику датотеке које имају синтаксу дефинисану т. 10-12. и 22-26. овог упутства. Радницима ПУ који раде на пословима извршења рјешења за враћање и прекњижавања омогућено је креирање ових извјештаја.

29. Извјештаји креирани на начин из тачке 28. овог упутства са СУФИ система се укључују у редован дневни процес обраде RAS датотека, чиме се пореске евиденције ажурирају одговарајућим информацијама о враћањима и прекњижавањима.

30. СУФИ систем треба да омогући формирање двије врсте RAS датотека:

30.1. Датотеку враћања (ТИП2) - датотеке које садрже информације о враћањима са ЈРТ,

30.2. Датотеку прекњижавања (ТИП3) - датотеке које садрже информације о прекњижавањима са ЈРТ.

31. Датотеке из тачке 30. овог упутства имају синтаксички истовјетан облик RAS датотеци ТИП1 и, пошто садрже извјештаје искључиво о одливима са ЈРТ који се односе на враћања и прекњижавања, садрже негативне појединачне и сумарне износе. Суштинску разлику између RAS датотека ТИП2 и ТИП3 чини то што датотеке ТИП2 садрже информације о трансакцијама којима је извршен трансфер средстава са ЈРТ на рачун пореског обвезника, док датотеке ТИП3 садрже информације о трансакцијама којима је извршен трансфер средстава са ЈРТ на неки од рачуна за прикупљање јавних прихода општина и градова Републике Српске или на намјенски рачун за прекњижавања.

32. Министарство финансија, Ресор за трезор дужно је да свакодневно након извршене расподеле јавних прихода одговарајућим корисницима ПУ достави датотеку са информацијама о наплати ЈП, која садржи синтетичке информације о наплати ЈП по рачунима јавних прихода и приливима на намјенски рачун за прекњижавања јавних прихода Републике Српске, по општинама и врстама јавних прихода.

33. Садржај извјештаја из тачке 32. овог упутства доставља се у облику Excel датотеке по пријему и усаглашавању извјештаја са банкама о наплати, са структуром приказаном у Прилогу VI, који чини саставни дио овог упутства.

IV - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

34. Ступањем на снагу овог упутства престаје да важи Упутство о начину на који су банке и трезор обавезни извјештавати Пореску управу (“Службени гласник Републике Српске”, број 95/05).

35. Ово упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06.05/020-80/08
14. фебруара 2008. године
Бања Лука

Министар,
Александар Цомбић, с.р.

Прилог I

Шифра регије	Дан у години	Година	Тип датотеке	Рачун ЈП	Индекс	Сепаратор	Екстензија
Шифра регије којој је ова информација упућена	Редни број дана у години	Ознака за годину	Шифра типа датотеке	Рачун на који су извршене уплате / са којег су вршена враћања, односно прекривања	Ознака редног броја датотеке	Сепаратор документа	Екстензија документа
###	###	##	#	#####	##	.	gas
012	001	07	0	555000000000001*	00	.	gas
012	001	07	1	5550000000000024*	01	.	gas

Табела 1. Конвенција за именовање датотеке за пренос документа

*Напомена: За примјер су узети непостојећи рачуни.

Прилог II

Бр.	Опис	Мјесто платног налога	Swift tag (swift ознака)	Дужина	Вриједност
1.	Тип записа (слога)			1	"Т"
2.	Шифра банке за прикупљање јавних прихода			3	###
3.	Шифра регије		DB	3	###
4.	Укупно прикупљено		DB Регије	20*	##### или -#####
5.	Број сумарних записа у оквиру преноса на који се запис укупног заглавља односи			5**	#####
	Укупно дужина записа			32	

Табела 2. Формат укупног заглавља преноса, тј. Т-записа

* Напунити цијелу предвиђену дужину тако да се додају водеће нуле и да последње двије цифре представљају децимални дио. Када су у питању датотеке ТИП1, поља: "Укупно прикупљено" добија негативан предзнак, односно први дигит тог поља је увијек "-". Исто се односи и на поља: "Укупно прикупљено по општини и врсти прихода" у S-запису, односно: "Износ прихода" у P-запису. RAS датотеке ТИП0 садрже искључиво позитивне износе, док RAS датотеке типа 1 садрже искључиво негативне износе.

**Напунити цијелу предвиђену дужину тако да се додају водеће нуле.

Прилог III

Бр.	Опис	Мјесто платног налога	Swift tag (swift ознака)	Дужина	Вриједност
1.	Тип записа (слога)	-	-	1	"S"
2.	Шифра општине	14	70	3	###
3.	Шифра врсте прихода	11	70	6	#####
4.	Укупно прикупљено по општини и врсти прихода	-	D-B регије	20*	##### или -#####
5.	Број детаљних записа електронских налога на које се сумарни запис односи	-	-	5**	#####
	Укупно дужина записа	-	-	35	

Табела 3. Формат сумарног записа (S-записа)

* Напунити цијелу предвиђену дужину (односно дужину до знака "-") тако да се додају водеће нуле и да последње двије цифре представљају децимални дио.

**Напунити цијелу предвиђену дужину тако да се додају водеће нуле.

Прилог IV

Бр.	Опис	Мјесто платног налога	Swift tag (swift ознака)	Дужина	Вриједност
1	Врста евиденције	-	-	1	“P”
2	Шифра пошиљаоца ВИС Шифра: MBSABA2SAXXX	-	Header Info:	12	#####
3	Упутни број трансакције	-	:20:	16	#####
4	Идентификација пореског обвезника	9	:70:	13	#####
5	Период плаћања од	12	:70:	8	Yuummdd
6	Период плаћања од	13	:70:	8	Yuummdd
7	Датум уплате	4	:32:	8	Yuummdd
8	Износ прихода	7	:32:	20*	##### или -#####
9	Рачун пошиљаоца	5	:70:	16	#####
10	Владин уплатни рачун	6	:59:	16	#####
11	Врста уплате	10	:70:	1	#
12	Буџетска организација	15	:70:	7	#####
13	Име пошиљаоца	1	:50:	100	A (100)
14	Позив на број	16	:70:	10	#####
	Укупно дужина записа	-	-	236	

Табела 4. Формат детаљног записа електронског налога

* Напунити цијелу предвиђену дужину (односно дужину до знака "-") тако да се додају водеће нуле и да последње двије цифре представљају децимални дио.

Прилог V

Swift tag	Поље на налогу за плаћање
:20:	Упутни број трансакције
:32:	4, 7 (претпоставка је да је валута КМ)
:50:	1
:59:	6 (први ред)
:20:	5, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15
Header info	ВИС шифра
N.A.	2, 3 (ова информација се не шаље SWIFT поруком)

Табела 5. Информација са налога за плаћање у SWIFT TAG

Прилог VI

Рачун примаоца	Шифра општине	Шифра врсте прихода	Износ
(1)	(2)	(3)	(4)

Поље	Дужина	Формат	Напомена
(1)	16	#####	
(2)	3	###	
(3)	6	#####	
(4)	18.2	#.##	