

На основу члана 41. став 7. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03 и 55/04),

Министар финансија доноси

**П Р А В И Л Н И К**  
**О ОБРАСЦУ ЗБИРНЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ О ОБРАЧУНАТОМ**  
**И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ КОЈЕ**  
**ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИЦИ – ПРАВНА ЛИЦА**  
**(«Службени гласник РС», број 116/2004)**

Члан 1.

Овим правилником прописује се образац збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица (у даљем тексту: нерезидентни обвезник).

Члан 2.

Исплатилац прихода - резидентни обвезник обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку приликом исплате прихода нерезидентном обвезнику, у складу са чланом 40. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04 у даљем тексту: Закон).

Обрачунате и плаћене порезе из става 1. овог члана резидентни обвезник исказује на збирној пореској пријави на Обрасцу ПДПО - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Пореску пријаву из става 2. овог члана исплатилац прихода - резидентни обвезник дужан је да поднесе Пореској управи, у року који је прописан законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

У образац из става 2. овог члана, као и приликом уплате на инструментима платног промета, новчани износи уносе се у динарима без пара.

Члан 3.

У образац из члана 2. став 2. овог правилника, исплатилац у колону 3 уноси следеће податке:

1) под редним бројем 1 - бруто износ дивиденди и удела у добити у правном лицу, исплаћених нерезидентним обвезницима;

2) под редним бројем 2 - укупан износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 2.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред.бр. 2.1 - 2.3. ако се примењују различите стопе;

3) под редним бројем 2.1 – 2.3. – износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 1 на који се примењује иста стопа;

4) под редним бројем 3 - бруто износ ауторских накнада исплаћених нерезидентним обвезницима;

5) под редним бројем 4 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 4.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред.бр. 4.1 – 4.3. ако се примењују различите стопе;

6) под редним бројем 4.1 - 4.3. – износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 3 на који се примењује иста стопа;

7) под редним бројем 5 - бруто износ камата исплаћених нерезидентним обвезницима;

8) под редним бројем 6 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 6.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред.бр. 6.1 – 4.3. ако се примењују различите стопе;

9) под редним бројем 6.1 - 6.3. – износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 5 на који се примењује иста стопа;

10) под редним бројем 7 - бруто износ накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, исплаћених нерезидентним обвезницима;

11) под редним бројем 8 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 8.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред.бр. 8.1 – 8.3. ако се примењују различите стопе;

12) под редним бројем 8.1 - 8.3. – износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 7 на који се примењује иста стопа;

13) под редним бројем 9 - приход који по основу капиталног добитка (позитивна разлика, односно збир позитивних разлика између продајне и набавне цене имовине) из чл. 27 - 29. Закона, остваре нерезидентни обвезници;

14) под редним бројем 9.1. - продајну цену (односно збир продајних цена) имовине чијом је продајом остварен капитални добитак, утврђену у складу са чланом 28. Закона;

15) под редним бројем 9.2. - набавну цену (односно збир набавних цена) имовине чијом је продајом остварен капитални добитак, утврђену у складу са чланом 29. Закона, при чему је прималац прихода у обавези да на захтев исплатиоца прихода достави податке о набавној цени имовине, уколико исплатилац прихода не располаже тим подацима;

16) под редним бројем 10 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 10.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред.бр. 10.1 – 10.3. ако се примењују различите стопе;

17) под редним бројем 10.1 - 10.3. – износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 9 на који се примењује иста стопа;

18) под редним бројем 11 – укупно обрачунати порез по одбитку, као збир обрачунатог пореза по одбитку са ред.бр. 2, 4, 6, 8. и 10.

У образац из члана 2. став 2. овог правилника, исплатилац у колону 4 уноси под ред. бр. 2, 4, 6, 8 и 10 уплатни рачун јавних прихода на који је извршена уплата одговарајућег пореза по одбитку.

Члан 4.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о образцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку правним лицима ("Службени гласник Републике Србије" број 33/03).

Члан 5.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије".

**Образац ПДНО**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
- ПОРЕСКА УПРАВА -  
- Организациона јединица-

ПИБ \_\_\_\_\_  
Исплатилац \_\_\_\_\_  
Седиште исплатиоца \_\_\_\_\_  
Рачун исплатиоца \_\_\_\_\_  
Шифра делатности исплатиоца \_\_\_\_\_

**ПОРЕСКА ПРИЈАВА  
О ОБРАЧУНАТОМ И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ  
НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИЦИ  
- ПРАВНА ЛИЦА**

\_\_\_\_\_ Датум исплате

Ред. бр.	О П И С	ИЗНОС ДИНАРА	УПЛАТНИ РАЧУН ЈАВНИХ ПРИХОДА
1	2	3	4
1.	Приход од дивиденди и удела		
2.	Порез по одбитку		
2.1.	_____х____%		
2.2.	_____х____%		
2.3.	_____х____%		
3.	Приход од ауторских накнада		
4.	Порез по одбитку		
4.1.	_____х____%		
4.2.	_____х____%		
4.3.	_____х____%		

5.	Приход од камата		
6.	Порез по одбитку		
6.1.	_____ x _____ %		
6.2.	_____ x _____ %		
6.3.	_____ x _____ %		
7.	Приход од закупа непокретности и покретних ствари		
8.	Порез по одбитку		
8.1.	_____ x _____ %		
8.2.	_____ x _____ %		
8.3.	_____ x _____ %		
9.	Износ капиталног добитка (9.1. - 9.2.)		
9.1.	Продајна цена имовине		
9.2.	Набавна цена имовине		
10.	Порез по одбитку		
10.1.	_____ x _____ %		
10.2.	_____ x _____ %		
10.3.	_____ x _____ %		
11.	Укупно обрачунати порез по одбитку (2+4+6+8+10)		

Обрачунао,

\_\_\_\_\_

Одговорно лице,

\_\_\_\_\_