

На основу члана 25. став 2, члана 45. став 5, члана 50е, 50ж, и 54, члана 56. став 4, члана 61. став 3, члана 62. став 5. и члана 63. став 4. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04),

Министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К
О САДРЖАЈУ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА И ДРУГИМ ПИТАЊИМА ОД
ЗНАЧАЈА ЗА НАЧИН УТВРЂИВАЊА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА

(«Службени гласник РС», број 139/2004)

1. Предмет уређивања

Члан 1.

Овим правилником уређује се садржај пореског биланса укључујући и начин изузимања прихода по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника из пореске основице, начин исказивања прихода и расхода концесионара, начин примене методе "ван дохвата руке" код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима, начин примене камате "ван дохвата руке" и спречавање утањене капитализације, начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства, начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства и сразмерно стечене имовине спајањем, припајањем или поделом обвезника и начин вођења књиговодствене евиденције за кориснике пореских подстицаја из чл. 50а и 50б Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04 – у даљем тексту: Закон), начин остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и удела у добити од нерезидентне филијале и начин увећавања дивиденди и удела у добити за плаћене порезе и начин спречавања двоструког ослобођења или двоструког опорезивања појединих позиција у консолидованом пореском билансу,

2. Садржај пореског биланса

Члан 2.

За утврђивање основице пореза на добит предузећа, обвезник пореза на добит предузећа (у даљем тексту: обвезник) саставља порески биланс на Обрасцу ПБ 1 - Порески биланс обвезника пореза на добит предузећа за период од ____ до ____ 200_ . године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 3.

У Образац ПБ 1 уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. - добит пословне године;
- 2) под редним бројем 2. - износ добити остварене по основу прихода од предмета концесије која не подлеже опорезивању (редни број 5. Обрасца ДК);
- 3) под редним бројем 3. - губитак пословне године;

4) под ред. бр. 4. и 5. - капитални добици и губици утврђени у складу са одредбама чл. 27 - 29. Закона;

5) под ред. бр. 6 – 24. – одговарајући расходи утврђени у складу са чл. 7, 7а, 8, 9, 9а, 10, 15, 16, 19, 22, 22а, 22б, 22в, 42. и 43. Закона;

6) под редним бројем 25. - износ обрачунатих трошкова по основу трансферних цена, у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

7) под редним бројем 26. - износ обрачунатих трошкова прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), утврђен у складу са чланом 60. став 2. Закона;

8) под редним бројем 27. - разлика између износа са ред. бр. 25 и 26, ако је позитивна;

9) под редним бројем 28. - камата и припадајући трошкови изнад нивоа једнаког производу четвороструке вредности сопственог капитала и каматне стопе у складу са чланом 62. став 1. Закона, а за банке и друге финансијске организације камата и припадајући трошкови изнад нивоа једнаког производу десетоструке вредности сопственог капитала и каматне стопе у складу са чланом 62. став 4. Закона (редни број 12.Обрасца ОК);

10) под редним бројем 29. - камата и припадајући трошкови из претходне године који су пренети као расход у текућој години у складу са чланом 62. став 3. Закона;

11) под редним бројем 30. - матично предузеће уноси износ пореза на добит из које су исплаћене дивиденде, односно удели у добити нерезидентне филијале (редни број 1 Анекса Обрасца ПБ 1);

12) под редним бројем 31. - матично предузеће уноси износ пореза по одбитку на исплаћене дивиденде и уделе у добити нерезидентне филијале (редни број 2. Анекса Обрасца ПБ 1);

13) под редним бројем 32. - приход по основу камате између повезаних лица испод тржишних камата, у складу са чланом 24. Закона;

14) под редним бројем 33. - износ обрачунатих прихода по основу трансферних цена који обвезник прикаже у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

15) под редним бројем 34. - износ обрачунатих прихода прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), који обвезник утврди у складу са чланом 60. став 2. Закона;

16) под редним бројем 35. - разлика између износа са ред. бр. 34. и 33, ако је позитивна;

17) под редним бројем 36. - опорезива добит која се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених ред. бр.), а ако је ова вредност негативна исказује се као губитак на редном броју 37;

18) под редним бројем 37. - губитак који се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених ред. бр.), а ако је ова вредност негативна, исказује се као опорезива добит на редном броју 36;

19) под редним бројем 38. - номинални износ губитка који је исказан у пореском билансу из претходних година, који се преноси на терет добити текуће године, и то највише до висине опорезиве добити, у складу са чланом 32. Закона, а податак на овом редном броју уноси се при изради годишњег пореског биланса, при чему се за 2004. годину и наредне године, губитак или део губитка који је исказан на редном броју 32. Обрасца ПБ 1 за 2001. годину по основу непословних и ванредних прихода насталих отписом дугова у складу са

Одлуком о утврђивању Програма за регулисање унутрашњих дугова ("Службени гласник РС", број 31/01) не преноси на терет добити текуће године;

20) под редним бројем 39. – остатак опорезиве добити као разлика износа са ред. бр. 36. и 38;

21) под ред. бр. 40. и 41. – укупни капитални добици и губици текуће године који се утврђују у складу са чл. 27 - 29. Закона;

22) под редним бројем 44. - износ капиталних губитака из ранијих година, који се могу пребити на рачун будућих капиталних добитака, у складу са чланом 30. став 3. Закона;

23) под редним бројем 45. - остатак капиталног добитка као разлика износа са ред. бр. 42. и 44;

24) под редним бројем 46. - пореска основица која се утврђује рачунским путем (збир износа са ред. бр. 39. и 45);

25) под редним бројем 47. - приход по основу дивиденди и удела у добити остварен од другог резидентног обвезника, у складу са чланом 25. Закона;

26) под редним бројем 48. - умањена пореска основица као позитивна разлика износа са ред. бр. 46. и 47.

3. Начин исказивања прихода и расхода концесионара

Члан 4.

Обвезник - концесионар из члана 45. став 4. Закона исказује приходе од предмета концесије на основу посебне аналитичке евиденције о тим приходима.

На основу исказаних прихода од предмета концесије, обвезник из става 1. овог члана обрачунава добит која не подлеже опорезивању тако што на добит пословне године примењује проценат учешћа прихода од предмета концесије у укупним својим приходима.

Добит по основу прихода од предмета концесије која не подлеже опорезивању обрачунава се на обрасцу ДК – Добит од предмета концесије за период од ___ до ___ 200_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац ДК уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - збир свих остварених прихода у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, укључујући и приходе од предмета концесије;

2) под редним бројем 2. - укупни приходи од предмета концесије;

3) под редним бројем 3.- проценат учешћа прихода од предмета концесије у укупном збиру прихода (износ са редног броја 2. подељен износом са редног броја 1. помножено са 100);

4) под редним бројем 4. - добит пословне године;

5) под редним бројем 5.- износ добити остварене по основу прихода од предмета концесије која не подлеже опорезивању (износ са редног броја 4. помножен процентом са редног броја 3).

4. Начин примена методе "ван дохвата руке" код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима

Члан 5.

За утврђивање цене трансакције међу повезаним лицима по принципу "ван дохвата руке" користе се упоредиве цене на тржишту, а када то није могуће, цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду или цена утврђена по методи препродајне цене.

Упоредива цена на тржишту је цена истих или сличних добара или услуга између продавца и купца, односно између извршиоца и корисника услуге, који нису повезана лица у смислу Закона, у исто или приближно исто време када је остварена трансакција међу повезаним лицима.

Ако се на начин из става 2. овог члана може утврдити више упоредивих цена на тржишту, које се знатно разликују, као упоредива цена на тржишту узима се најнижа успостављена цена.

Цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду је цена утврђена на основу стварних укупних трошкова производње, односно трошкова извршене услуге, увећана за уобичајену зараду (маржу), односно провизију.

Уобичајена зарада (маржа), односно провизија је зарада која је остварена у истим или сличним трансакцијама између неповезаних лица, у исто или приближно исто време.

Цена по методи препродајне цене је цена коју купац - повезано лице оствари продајом истог добра неповезаном лицу, умањена за уобичајену зараду у смислу става 5. овог члана.

5. Начин примене камате "ван дохвата руке" и спречавање утањене капитализације

Члан 6.

Расходи за камате и припадајући трошкови код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица, који се не признају у пореском билансу обвезника, у складу са чланом 62. Закона, обрачунавају се на Обрасцу ОК - Ограничење камате код дуга повезаном лицу за период од ___ до ___ 200_ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац ОК уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 75/04), податак исказан у колони 6. тог обрасца, на дан 1. јануара године за коју се израђује биланс стања, на позицији АОП 020; банке и друге финансијске организације под овим редним бројем уносе податак из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник РС", бр. 7/04 и 19/04), исказан на позицији АОП 013 у колони 8;

2) под редним бројем 2. – из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 75/04), податак исказан у колони 5. тог обрасца, на дан 31. децембра године за коју се израђује биланс стања, на позицији АОП 020; банке и друге финансијске организације под овим редним бројем уносе податак из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима

финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник РС", бр. 7/04 и 19/04), исказан на позицији АОП 013 у колони 7;

3) под редним бројем 3. - збир износа са ред. бр. 1. и 2. подељен са 2;

4) под редним бројем 4. – из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 75/04), податак исказан у колони 6. тог обрасца, на дан 1. јануара године за коју се израђује биланс стања, на позицији АОП 109; банке и друге финансијске организације под овим редним бројем уносе податак из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник РС", бр. 7/04 и 19/04), исказан на позицији АОП 111 у колони 6;

5) под редним бројем 5 – из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 75/04), податак исказан у колони 5. тог обрасца, на дан 31. децембра године за коју се израђује биланс стања, на позицији АОП 109; банке и друге финансијске организације под овим редним бројем уносе податак из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник РС", бр. 7/04 и 19/04), исказан на позицији АОП 111 у колони 5;

6) под редним бројем 6. - збир износа са ред. бр. 4. и 5. подељен са 2;

7) под редним бројем 7. - просечни сопствени капитал као позитивна разлика износа са ред. бр. 3. и 6;

8) под редним бројем 8. - износ са редног броја 7. помножен са 10 (за банке и друге финансијске организације) или са 4 (за све друге обвезнике пореза на добит предузећа) и увећан за одговарајућу каматну стопу, у случају динарског зајма, у складу са чланом 62. став 1. тачка 1) Закона;

9) под редним бројем 9. - износ са редног броја 7. помножен са 10 (за банке и друге финансијске организације) или са 4 (за све друге обвезнике пореза на добит предузећа) и увећан за одговарајућу каматну стопу, у случају девизног зајма, у складу са чланом 62. став 1. тачка 2) Закона;

10) под редним бројем 10. - збир износа са ред. бр. 8. и 9. (само ако је исказан податак на оба редна броја), подељен са 2;

11) под редним бројем 11. - укупан износ камате и припадајућих трошкова код дуга према повезаним лицима, књижен у Билансу успеха;

12) под редним бројем 12. – износ који се не признаје као расход у пореском билансу, као позитивна разлика износа са редног броја 11. и редног броја 8. или 9. или 10.

6. Начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства

Члан 7.

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности обвезника исказује се на Обрасцу ПК - Порески кредит за улагања у основна средства за период од ___ до ___ 200_ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У образац ПК уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. - укупан износ улагања у основна средства у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;
- 2) под редним бројем 2. - износ од 20%, односно 40% (за мала предузећа) извршених улагања, а највише до 50%, односно 70% (за мала предузећа) обрачунатог пореза у текућој години - порески кредит за текућу годину, у складу са чланом 48. ст. 1. и 2. Закона;
- 3) под редним бројем 3. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 48. став 3. Закона;
- 4) под редним бројем 4. - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, с тим што укупан збир не може износити више од 50%, односно 70% (за мала предузећа) обрачунатог пореза у текућој години, у складу са чланом 48. ст. 1, 2. и 4. Закона;
- 5) под редним бројем 5 - неискоришћени део пореског кредита који представља збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година.

Члан 8.

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности обвезника разврстаног у једну од делатности, у складу са чланом 48а Закона, исказује се на Обрасцу ПК 1 - Порески кредит за улагања у основна средства у одређене делатности за период од ___ до ___ 200_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У образац ПК 1 уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. - укупан износ улагања у основна средства у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;
- 2) под редним бројем 2. - износ од 80% извршених улагања, без ограничења у односу на обрачунати порез у текућој години - порески кредит за текућу годину, у складу са чланом 48а став 1. Закона;
- 3) под редним бројем 3. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 48а став 3. Закона;
- 4) под редним бројем 4. - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, у складу са чланом 48а став 3. Закона;
- 5) под редним бројем 5. - неискоришћени део пореског кредита који представља збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година.

7. Начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства и сразмерно стечене имовине спајањем, припајањем или поделом обвезника и начин вођења књиговодствене евиденције за кориснике пореских подстицаја из чл. 50а и 50б Закона

Члан 9.

Сразмеран износ улагања у основна средства из члана 50а став 1. и члана 50б ст. 1. и 2. Закона исказује се на Обрасцу СУ - Сразмерни износ улагања

за период од ___ до ___ 200_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ уносе се подаци из пословних књига обвезника о стању и кретању имовине, односно основних средстава, у складу са међународним рачуноводственим стандардима и прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија.

У Образац СУ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност основних средстава набављених у складу са чланом 50а став 1. и чланом 50б став 1. Закона, на крају пословне године, односно на последњи дан периода за који се саставља порески биланс;

2) под редним бројем 2. - вредност основних средстава - опреме набављене у складу са чланом 50а став 1. и чланом 50б став 1. Закона, која је пре набавке била у употреби на територији Републике Србије, на крају пословне године, односно на последњи дан периода за који се саставља порески биланс.

3) под редним бројем 3. - разлика износа са ред. бр. 1 и 2;

4) под редним бројем 4. - вредност укупних основних средстава обвезника (укључујући и основна средства за која је извршено улагање из члана 50а став 1. и члана 50б став 1. Закона) на крају пословне године, односно на последњи дан периода за који се саставља порески биланс;

5) под редним бројем 5. - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање у складу са чланом 50а став 1. и чланом 50б став 1. Закона, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножен са 100).

б) под редним бројем 6. - износ умањења обрачунатог пореза (процент са редног броја 5. помножен износом са редног броја 9.3. Обрасца ПДП прописаног Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа – у даљем тексту Правилник).

Члан 10.

Сразмерно стечена имовина спајањем, припајањем или поделом у складу са чланом 50ђ Закона исказује се на Обрасцу СИ - Сразмерно стечена имовина спајањем, припајањем или поделом, за период од ___ до ___ 200_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У образац СИ уносе се подаци на основу финансијских извештаја састављених на дан спајања, припајања или поделе, финансијских извештаја о пословању на дан израде пореског биланса, као и пословних књига и евиденција које обвезник води у складу са међународним рачуноводственим стандардима, прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и оснивање и пословање обвезника, а нарочито из: биланса стања; закључног биланса стања; извештаја о резултатима процене имовине; споразума о преносу имовине; деобног биланса; почетног биланса и других извештаја, помоћних и других евиденција о стању и кретању имовине.

У Образац СИ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност пословне имовине стечене спајањем, припајањем или поделом, односно преносом или разграничењем имовине у складу са чланом 50ђ Закона на крају пословне године, односно на последњи дан периода за који се саставља порески биланс;

2) под редним бројем 2. - укупна вредност пословне имовине на крају пословне године, односно на последњи дан периода за који се саставља порески биланс;

3) под редним бројем 3. - сразмерно учешће имовине стечене спајањем, припајањем или поделом у укупној вредности имовине (износ са редног броја 1 подељен износом са редног броја 2. помножено са 100);

4) под редним бројем 4. - износ пореза који обвезник из чл. 50а и 50б Закона плаћа у складу са чланом 50ђ Закона (процент са редног броја 3. помножен износом са редног броја 9.3. Обрасца ПДП прописаног Правилником).

8. Начин остваривање права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и удела у добити од нерезидентне филијале и начин увећавања дивиденди и удела у добити за плаћене порезе

Члан 11.

Обвезник који остварује право на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и удела у добити од нерезидентне филијале, поред Обрасца ПБ 1, саставља и Анекс Обрасца ПБ 1 - Обрачун пореског кредита за период од ___ до ___ 200_ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Анекс Обрасца ПБ 1 матично предузеће уноси следеће податке:

1) под редним бројем 1. - износ пореза који је његова нерезидентна филијала платила у другој републици, односно држави на добит из које су исплаћене дивиденде, односно уделе у добити, који се укључују у приходе матичног предузећа, у складу са чланом 52. Закона, при чему ако је нерезидентна филијала платила порез на добит у другој републици, односно држави по стопама вишим од стопа прописаних Законом, под овим редним бројем уноси се износ пореза на добит обрачунат по стопама прописаним Законом, а ако је нерезидентна филијала платила порез на добит по стопама једнаким или нижим од стопа прописаних Законом, под овим редним бројем уноси се износ обрачунатог пореза који је једнак плаћеном порезу на добит;

2) под редним бројем 2. - износ плаћеног пореза по одбитку који је његова нерезидентна филијала платила на исплаћене дивиденде и уделе у добити који се укључују у приходе матичног предузећа, у складу са чланом 52. Закона, при чему ако је нерезидентна филијала платила порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити у другој републици, односно држави по стопама вишим од стопа прописаних Законом, под овим редним бројем уноси се износ пореза по одбитку на дивиденде и уделе обрачунат по стопама прописаним Законом, а ако је нерезидентна филијала платила порез по одбитку на дивиденде и уделе по стопама једнаким или нижим од стопа прописаних Законом, под овим редним бројем уноси се износ обрачунатог пореза који је једнак плаћеном порезу по одбитку на дивиденде и уделе у добити;

3) под редним бројем 3. - збир износа са ред. бр. 1. и 2, односно износ пореског кредита текуће године;

4) под редним бројем 4. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза матичног предузећа из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 52. став 4. Закона;

5) под редним бројем 5. - збир износа са ред. бр. 3. и 4;

6) под редним бројем 6. - износ са редног броја 5, уколико обвезник у текућој години користи цео порески кредит, односно део износа са редног броја 5. који обвезник може да искористи за период израде пореског биланса;

7) под редним бројем 7. - неискоришћени порески кредит који се преноси на рачун пореза из будућих обрачунских периода, као разлика износа са ред. бр. 5. и 6.

Члан 12.

Исплатилац дивиденди, односно удела нерезидентни обвезник даје обвезнику - примаоцу дивиденди, односно удела изјаве на следећим обрасцима:

1) Образац ИПД - Изјава о порезу на добит предузећа на добит из које је исплаћена дивиденда и плаћеном порезу по одбитку на дивиденде;

2) Образац ИПД-1 - Изјава о порезу на добит предузећа на добит из које је исплаћен удео у добити и плаћеном порезу по одбитку на удео у добити.

Обрасци из става 1. овог члана одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

9. Начин спречавања двоструког ослобођења или двоструког опорезивања појединих позиција у консолидованом пореском билансу

Члан 13.

Обвезник - матично предузеће, којем је одобрено пореско консолидовање чланова групе повезаних предузећа, саставља консолидовани порески биланс на Обрасцу КПБ - Консолидовани порески биланс за период од ___ до ___ 200_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац КПБ матично предузеће уноси следеће податке:

1) у колону 2. – фирму – пословно име и седиште чланова групе повезаних предузећа за које врши пореско консолидовање;

2) у колону 3. - износ опорезиве добити са редног броја 36. из Обрасца ПБ 1 за сваког члана групе повезаних предузећа и износ укупно опорезиве добити остварене на нивоу матичног предузећа;

3) у колону 4. - износ остатка капиталног добитка са редног броја 45. из Обрасца ПБ 1 за сваког члана групе повезаних предузећа и износ укупног остатка капиталног добитка на нивоу матичног предузећа;

4) у колону 5. - износ укупног губитка сваког члана групе повезаних предузећа (редни број 37. из Обрасца ПБ 1) и укупан губитак чланова групе повезаних предузећа остварен на нивоу матичног предузећа;

5) у колону 6. - износ пореске основице сваког члана групе повезаних предузећа и укупна пореска основица на нивоу матичног предузећа (кол. 3 + 4 - 5);

6) у колону 7. - износ обрачунатог пореза по консолидованом билансу распоређеног на чланове групе повезаних предузећа, у складу са чланом 56. став 3. Закона;

7) у колону 8. - износ умањења обрачунатог пореза члана групе повезаних предузећа, са редног броја 8. из Обрасца ПДП прописаног Правилником;

8) у колону 9. - износ обрачунатог пореза за уплату.

Члан 14.

Даном ступања на снагу овог правилника престају да важе Правилник о пореском билансу обвезника пореза на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 38/01, 5/02 и 7/03) и Правилник о садржају пореског биланса банака и других финансијских организација - обвезника пореза на добит предузећа ("Службени гласник РС", број 14/04).

Члан 15.

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

Образац ПБ 1

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

Облик пореског обвезника (заокружити)

(седиште)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортачко друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Друга правна лица која примењују контни оквир за предузећа, задруге и предузетнике

(ПИБ)

**ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

- износ у динарима без пара -

Ред. број	П о з и ц и ј а	динара
1	2	3
	А. Пословна добит и губици	
	<i>I. Финансијски резултат у билансу успеха</i>	
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
	<i>II. Капитални добици и губици</i>	
4.	Капитални добици	
5.	Капитални губици	
	<i>III. Усклађивање расхода</i>	

6.	Трошкови који нису документовани	
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује	
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
9.	Расходи за рекламу, пропаганду и репрезентацију	
10.	Расходи за пропаганду за које није документован прималац или је прималац повезано лице	
11.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
12.	Новчане казне и пенали	
13.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
14.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог по методи просечне цене или FIFO методи	
15.	Обрачунате а неисплаћене отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа	
16.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
17.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
18.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене и заштиту човекове средине	
19.	Издаци за улагања у области културе	
20.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
21.	Исправке вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и није пружен доказ о неуспелој наплати	
22.	Општа исправка вредности изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
23.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
24.	Расходи по основу обезвређења имовине	
	<i>IV. Корекција расхода по основу трансферних цена</i>	
25.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
26.	Обрачунати трошкови између повезаних лица по тржишним ценама	
27.	Разлика обрачунатих трошкова (ред.бр. 25-26>0)	
	<i>V. Корекција расхода по основу камате "ван дохвата руке" и спречавања утањене капитализације</i>	
28.	Камата и припадајући трошкови изнад нивоа једнаког	

	производу четвороструке (односно десетоструке) вредности сопственог капитала и каматне стопе (редни број 12. Обрасца ОК)	
29.	Камата и припадајући трошкови пренети из претходне године	
	<i>VI. Усклађивање прихода</i>	
30.	Порез на добит предузећа који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
31.	Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
32.	Приход по основу камате између повезаних лица испод тржишних камата	
	<i>VII. Корекција прихода по основу трансферних цена</i>	
33.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
34.	Обрачунати приходи између повезаних лица по тржишним ценама	
35.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 34-33)>0	
	<i>VIII. Опорезива добит</i>	
36.	Опорезива добит (ред.бр.1-2-4+5+6 до 16-17+18 до 24+27+28-29+30+31+32+35)>0 (или негативан износ са редног броја 37)	
37.	Губитак (ред.бр. 3+4-5-6 до 16+17-18 до 24-27-28+29-30-31-32-35)>0 (или негативан износ са редног броја 36)	
38.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
39.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 36-38)>0	
	Б. Капитални добици и губици	
40.	Укупни капитални добици текуће године (редни број 4)	
41.	Укупни капитални губици текуће године (редни број 5)	
42.	Капитални добици (ред.бр. 40-41))>0	
43.	Капитални губици (ред. бр. 41-40))>0	
44.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 42	
45.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 42-44)=0	
	В. Пореска основица	
46.	Пореска основица (ред. бр. 39+45))>0	
47.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	

48.	Умањена пореска основица (ред. бр. 46-47) >0	
-----	--	--

У _____
 дана _____ год.

М.П.

ЛИЦЕ ОДГОВОРНО ЗА САСТАВЉАЊЕ
 ПОРЕСКОГ БИЛАНСА

Образац ДК

 (фирма- пословно име пореског обвезника)

 (седиште)

**ДОБИТ ОД ПРЕДМЕТА КОНЦЕСИЈЕ
 ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан приход	
2.	Приходи од предмета концесије	
3.	Процент учешћа (2/1 x 100)	
4.	Добит пословне године	
5.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије која не подлеже опорезивању (4x3)	

У _____

данa _____ године

М.П.

Одговорно лице

Образец ОК

 (Фирма – пословно име пореског
 обвезника)

 (седиште)

**ОГРАНИЧЕЊЕ КАМАТЕ КОД ДУГА ПОВЕЗАНОМ ЛИЦУ
 ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ ГОДИНЕ**

- износ у динарима без пара -

Ред. број	О П И С	динара
1	2	3
1.	Актива на дан 1. јануара	
2.	Актива на дан 31. децембра - дан израде Биланса	
3.	Просечно стање активе (ред. бр. 1+2):2	
4.	Обавезе на дан 1. јануара	
5.	Обавезе на дан 31. децембра - дан израде Биланса	
6.	Просечно стање обавеза (ред. бр. 4+5):2	
7.	Сопствени капитал (ред. бр. 3-6) >0	
8.	Увећани ниво сопственог капитала (ред. бр. 7 x 4 x __% камате или ред. бр. 7 x 10 x __% камате)	
9.	Увећани ниво сопственог капитала (ред. бр. 7 x 4 x __% камате или ред. бр. 7 x 10 x __% камате)	
10.	Увећани ниво сопственог капитала (ред. бр. 8+9) : 2	
11.	Камата и припадајући трошкови код дуга повезаним лицима	
12.	Камата изнад износа обрачунатог сопственог капитала (ред. бр. 11-8, 9 или 10)	

У _____
 дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Образац ПК

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(седиште)

**ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

Ред. бр.	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Износ улагања у основна средства у текућој години	
2.	Порески кредит за текућу годину	
3.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	
4.	Збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања	
5.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	

У _____
дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Образац ПК 1

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(седиште)

**ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА
У ОДРЕЂЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

Ред. бр.	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Износ улагања у основна средства у текућој години	
2.	Порески кредит за текућу годину	
3.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	
4.	Збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања	
5.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	

У _____
дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Образак СУ

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(седиште)

**СРАЗМЕРНИ ИЗНОС УЛАГАЊА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	О П И С	динара
1	2	3
1.	Вредност укупно набављених основних средстава	
2.	Вредност набављене опреме која је била у употреби на територији Републике Србије	
3.	Вредност набављених основних средстава (редни број 1 - редни број 2)	
4.	Вредност укупних основних средстава	
5.	Сразмера улагања (редни број 3 / редни број 4 x 100)	
6.	Умањење обрачунатог пореза (редни број 5 x редни број 9.3. Обрасца ПДП)	

У _____
дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Образак СИ

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

**СРАЗМЕРНО СТЕЧЕНА ИМОВИНА
СПАЈАЊЕМ, ПРИПАЈАЊЕМ ИЛИ ПОДЕЛОМ
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	О П И С	динара
1	2	3
1.	Вредност имовине стечене спајањем, припајањем или поделом	
2.	Укупна вредност имовине	
3.	Сразмерно учешће имовине стечене спајањем, припајањем или поделом изражено у % (редни број 1/редни број 2 x 100)	
4.	Обрачунати порез сразмерно имовини стеченој спајањем, припајањем или поделом (редни број 3 x редни број 9.3. Обрасца ПДП)	

У _____
дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Анекс Обрасца ПБ 1

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(седиште)

**ОБРАЧУН ПОРЕСКОГ КРЕДИТА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ**

(износи у динарима без пара)

Ред. број	П о з и ц и ј а	Обрачун за филијале
1	2	3
1.	Обрачунати порез на добит који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
2.	Обрачунати порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
3.	Износ пореског кредита (ред. бр. 1 + 2)	
4.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година	
5.	Укупан порески кредит (ред. бр. 3 + 4)	
6.	Искоришћени порески кредит у текућој години	
7.	Неискоришћени порески кредит који се преноси у наредне године (ред. бр. 5 - 6)	

У _____
дана _____ год.

М.П.

ЛИЦЕ ОДГОВОРНО ЗА САСТАВЉАЊЕ
ПОРЕСКОГ БИЛАНСА

(Фирма – пословно име исплатиоца
дивиденди)

(седиште)

**ИЗЈАВА
О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА НА ДОБИТ ИЗ КОЈЕ
ЈЕ ИСПЛАЋЕНА ДИВИДЕНДА И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ
ПО ОДБИТКУ НА ДИВИДЕНДЕ**

Добит по годишњем обрачуну за период од _____ до
_____ године распоређена је за дивиденду
_____ у износу од _____ динара.
(прималац дивиденде)

На добит распоређену за дивиденду из става 1. ове изјаве плаћен
је порез на добит предузећа по стопи од _____, што износи _____
динара.

На исплате дивиденди плаћен је порез по одбитку на дивиденде
по стопи од _____, што износи _____ динара.

У _____

дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ
ИСПЛАТИОЦА ДИВИДЕНДИ

(Фирма – пословно име исплатиоца
удела у добити)

(седиште)

ИЗЈАВА
О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА НА ДОБИТ ИЗ КОЈЕ
ЈЕ ИСПЛАЋЕН УДЕО У ДОБИТИ И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ
ПО ОДБИТКУ НА УДЕО У ДОБИТИ

Добит по годишњем обрачуну за период од _____ до
_____ године распоређена је за удео у добити
_____ у износу од _____ динара.
(прималац удела)

На добит распоређену за удео у добити из става 1. ове изјаве плаћен
је порез на добит предузећа по стопи од _____, што износи _____
динара.

На исплате удела плаћен је порез по одбитку на уделе по стопи од
_____, што износи _____ динара.

У _____

дана _____ год.

М.П.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ ИСПЛАТИОЦА
УДЕЛА У ДОБИТИ
