

ПРАВИЛНИК
о садржају пореског биланса и другим питањима
од значаја за начин утврђивања
пореза на добит правних лица
(„Службени гласник РС“, бр. 99/10, 8/11, 13/12 и 8/13)

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 изузимања прихода из пореске основице који су настали по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена, 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 статусном променом и начин вођења књиговодствене евиденције за кориснике пореских подстицаја из чл. 50а и 50б Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 и 119/12 - у даљем тексту: Закон), начин остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и учешћа у добити, камата и ауторских накнада од нерезидентне филијале, као и начин спречавања двоструког ослобођења или двоструког опорезивања појединих позиција у консолидованом пореском билансу.

Порески биланс из става 1. овог члана подноси и друго правно лице које није организовано у смислу члана 1. ст. 1. и 2. Закона, а које приходе остварује претежно продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (друго правно лице из члана 1. став 3. Закона).

Порески биланс из става 1. овог члана подноси и стална пословна јединица нерезидентног обвезника која обавља делатност на територији Републике Србије и пословне књиге води у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија (огранак и други организациони делови нерезидентног обвезника - у даљем тексту: огранак).

2. Садржај пореског биланса

Члан 2

За утврђивање основице пореза на добит правних лица, обвезник пореза на добит правних лица, укључујући и огранак (у даљем тексту: обвезник) саставља порески биланс на Обрасцу ПБ 1 - Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од _____ до _____ 201_ . 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 исказани у Билансу успеха (на одговарајућим рачунима на којима се исказују добици, односно губици од продаје имовине, сагласно прописима о рачуноводству и ревизији и међународним рачуноводственим стандардима - МРС, односно међународним стандардима финансијског извештавања - МСФИ), настали продајом, односно другим преносом уз накнаду имовине наведене у члану 27. став 1. Закона;
- 5) под редним бројем 6. - трошкови за које не постоји веродостојна документација на основу које би се у пословним књигама обвезника евидентирале пословне промене (члан 7а тачка 1) Закона);
- 6) под ред. бр. 7 - 10. - одговарајући расходи утврђени у складу са чланом 7а тач. 2) - 5) Закона;
- 7) под редним бројем 11. - трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, као и трошкови порескопрекршајног поступка и других поступака који се воде пред органом надлежним за вођење прекршајног поступка (члан 7а тачка 5а) Закона);
- 8) под ред. бр. 12 - 14. - одговарајући расходи утврђени у складу са чланом 7а тач. б) - 8) Закона; под редним бројем 14. огранак исказује и камату и припадајуће трошкове по основу зајма добијеног од своје нерезидентне централе, као и накнаде које по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине исплаћује својој нерезидентној централи, у складу са чланом 20. Закона;
- 9) под ред. бр. 15 - 29. - одговарајући расходи утврђени у складу са чл. 8, 9а, 10, 15, 22. и 22а Закона, у износима који се не признају као расход у пореском билансу;
- 10) под редним бројем 30. - извршена дугорочна резервисања по основу којих је обвезник, сагласно прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ, исказао (у својим пословним књигама) расходе, при чему се ти расходи не признају у пореском билансу који се подноси за период у коме су резервисања извршена;
- 11) под редним бројем 31. - износ искоришћених дугорочних резервисања (за издате гаранције и друга јемства) која нису била призната као расход у пореском периоду када су извршена, али се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме су искоришћена;
- 12) под редним бројем 32. - расходи настали по основу обезвређења имовине, који се исказују као разлика између набавне цене имовине утврђене у складу са Законом и њене процењене надокнадиве вредности, сагласно члану 22в став 1. Закона;
- 13) под редним бројем 33. - расходи настали по основу обезвређења имовине који нису били признати у пореском периоду у коме су утврђени, али је у пореском периоду за који се подноси порески биланс та имовина отуђена, односно употребљена, односно настало је оштећење те имовине услед више силе, сагласно члану 22в Закона;
- 14) под редним бројем 34. - износ обрачунатих трошкова (осим камата) по основу трансферних цена, у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

15) под редним бројем 35. - износ обрачунатих трошкова (осим камата) прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), утврђен у складу са чланом 60. став 3. Закона;

16) под редним бројем 36. - разлика између износа са ред. бр. 34. и 35, ако је позитивна;

17) под редним бројем 37. - камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица у износу до четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала, који могу бити признати као расход у пореском билансу (податак са ред. бр. 12. Обрасца ОК);

18) под редним бројем 38. - камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица у износу већем од четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала, који се не признају као расход у пореском билансу, сагласно одредби члана 62. Закона (редни број 13. Обрасца ОК);

19) под редним бројем 39. - износ камате обрачунате по основу трансферних цена на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица, утврђен до нивоа прописаног чланом 62. ст. 1. и 2. Закона, и то на начин да се укупни износ камате, обрачунате у пореском периоду по основу трансферних цена, помножи коефицијентом са ред. бр. 10. Обрасца ОК, уколико је коефицијент мањи од један; уколико је коефицијент једнак или већи од један, на овом редном броју исказује се износ укупно обрачунате камате, исказан на ред. бр. 11. Обрасца ОК, умањен за износ припадајућих трошкова;

20) под редним бројем 40. - износ тржишне камате ("ван дохвата руке") из члана 5. ст. 7. до 9. овог правилника која би била обрачуната на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица, помножен коефицијентом са ред. бр. 10. Обрасца ОК, уколико је коефицијент мањи од један; уколико је коефицијент једнак или већи од један, на овом редном броју исказује се укупан износ камате која би по тржишним условима била обрачуната на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица;

21) под редним бројем 41. - разлика између износа са ред. бр. 39. и 40. (ако је позитивна);

22) под редним бројем 42. - матично правно лице уноси износ пореза на добит из које су исплаћене дивиденде, односно удели у добити, које матичном правном лицу исплаћује његова нерезидентна филијала (редни број 1. Анекса Обрасца ПБ 1);

23) под редним бројем 43. - матично правно лице уноси износ пореза по одбитку који је на исплаћене дивиденде и уделе у добити платила његова нерезидентна филијала (редни број 2. Анекса Обрасца ПБ 1);

24) под редним бројем 44. - матично правно лице уноси износ пореза по одбитку на исплаћене камате и ауторске накнаде, који је платила његова нерезидентна филијала (редни број 3. Анекса 1 Обрасца ПБ1);

25) под редним бројем 45. - исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. став 1. тач. 1) до 3) Закона;

26) под редним бројем 46. - приход по основу дивиденди и удела у добити остварен од другог резидентног обвезника, који, сагласно члану 25. Закона, не улази у основицу за опорезивање;

27) под редним бројем 47. - приходи настали по основу неискоришћених дугорочних резервисања који, сагласно члану 25а Закона, не улазе у основицу за

опорезивање; под редним бројем 47. обвезник, изузетно приликом састављања пореског биланса за 2012. годину, поред наведених прихода, исказује и приходе по основу наплате потраживања која нису била призната као расход у пореском периоду у којем су исправљена, односно отписана, у складу са чл. 6. и 56. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", број 119/12);

28) под редним бројем 48. - износ обрачунатих прихода по основу трансферних цена који обвезник приказује у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

29) под редним бројем 49. - износ обрачунатих прихода прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), који обвезник приказује у складу са чланом 60. став 3. Закона;

30) под редним бројем 50. - разлика између износа са ред. бр. 49. и 48, ако је позитивна;

31) под редним бројем 51. - износ обрачунатих прихода по основу камате између повезаних лица у складу са чланом 59. и чланом 60. став 2. Закона;

32) под редним бројем 52. - износ обрачунатих прихода по основу тржишне камате (принцип "ван дохвата руке"), који обвезник приказује у складу са чланом 60. став 3. Закона;

33) под редним бројем 53. - разлика између износа са ред. бр. 52. и 51, ако је позитивна;

34) под редним бројем 54. - 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 55;

35) под редним бројем 55. - 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 54;

36) под редним бројем 56.- 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 коначног пореског биланса;

37) под редним бројем 57. - остатак опорезиве добити, који се исказује као разлика износа са ред. бр. 54. и 56;

38) под ред. бр. 58. и 59. - укупни капитални добици и губици текуће године који се утврђују у складу са чл. 27 - 29. Закона;

39) под редним бројем 62. - износ капиталних губитака из ранијих година који се могу пребити на рачун будућих капиталних добитака, у складу са чланом 30. став 3. Закона;

40) под редним бројем 63. - остатак капиталног добитка као разлика износа са ред. бр. 60. и 62;

41) под редним бројем 64. - пореска основица која се утврђује рачунским путем (збир износа са ред. бр. 57. и 63).

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 ____ 201_ 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 примене 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.

Изузетно од ст. 1. до 6. овог члана, за утврђивање износа камате која би по тржишним условима (по принципу "ван дохвата руке") била обрачуната на зајмове, односно кредите међу повезаним лицима, користе се: за зајам, односно кредит одобрен у динарима, просечно пондерисана референтна каматна стопа утврђена за порески период за који се подноси порески биланс, а у случају девизног зајма, односно кредита, просечно

пондерисана каматна стопа по којој су се домаће банке задуживале у иностранству у пореском периоду за који се подноси порески биланс, за сваку валуту посебно.

Просечно пондерисану референтну каматну стопу, односно просечно пондерисану каматну стопу за сваку валуту посебно, из става 7. овог члана, утврђује Народна банка Србије на захтев Министарства финансија. Податке о висини каматних стопа објављује Министарство финансија.

Уколико податак о просечној пондерисаној каматној стопи за порески период за који се подноси порески биланс није утврђен, користи се последњи утврђен податак.

5. Начин утврђивања камате између повезаних лица која се не признаје у пореском билансу

Члан 6

Код дуга према повериоцу са статусом повезаног лица из члана 59. Закона, пореском обвезнику се признаје као расход у пореском билансу износ камате и припадајућих трошкова на зајам, односно кредит који одговара висини четвороструке (за банке десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала.

Расходи камата и припадајућих трошкова (под којима се подразумевају накнаде и провизије које клијент плаћа за одобравање кредита, као нпр. трошкови обраде кредита, осигурања кредита и сл.), 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 ____ 201_ . 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 садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), податак исказан у колони 6. тог обрасца, на дан 1. јануара године за коју се израђује Биланс стања, на позицији АОП 024, умањен за износ исказан на позицији АОП 023; банке 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 ("Службени гласник РС", бр. 74/08, 3/09, 12/09 и 5/10), исказан у колони 6. на позицији АОП 014, умањен за износ исказан на позицији АОП 013;

2) под редним бројем 2. - из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), податак исказан у колони 5. тог обрасца, на дан 31. децембра године за коју се израђује Биланс стања, на позицији АОП 024, умањен за износ исказан на позицији АОП 023; банке 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 ("Службени гласник РС", бр. 74/08, 3/09, 12/09 и 5/10), исказан у колони 5. на позицији АОП 014, умањен за износ исказан на позицији АОП 013;

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 садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), збир

података исказаних у колони 6. на позицијама АОП 111 и АОП 123 тог обрасца, на дан 1. јануара године за коју се израђује Биланс стања; банке 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 ("Службени гласник РС", бр. 74/08, 3/09, 12/09 и 5/10), исказан у колони 6. на позицији АОП 112;

5) под редним бројем 5. - из обрасца Биланс стања, који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), збир података исказаних у колони 5. на позицијама АОП 111 и АОП 123 тог обрасца, на дан 31. децембра године за коју се израђује Биланс стања; банке 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 ("Службени гласник РС", бр. 74/08, 3/09, 12/09 и 5/10), исказан у колони 5. на позицији АОП 112;

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 који представља просечно стање зајмова, односно кредита које је обвезник добио од свог повезаног лица, при чему се упросецавање врши на дневном нивоу, и то тако што се дневно стање дуга по основу свих врста зајмова, односно кредита од повезаног лица (према подацима из пословних књига обвезника) сабира, а потом се добијени износ (збир) дели са 365 дана, односно са бројем дана пореског периода за који се подноси порески биланс;

9) под редним бројем 9. - увећани ниво сопственог капитала исказан као четворострука, односно (за банке) десетострука вредност обвезниковог сопственог капитала, у складу са чланом 62. Закона;

10) под редним бројем 10. - коефицијент који се добија стављањем у однос четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала и стања зајмова, односно кредита, упросечено на дневном нивоу (износ са ред. бр. 9. подељен износом са ред. бр. 8.);

11) под редним бројем 11. - износ укупне камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, укупно обрачунате у пореском периоду;

12) под редним бројем 12. - износ обрачунате камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, који може бити признат у пореском билансу обвезника, добијен множењем износа са ред. бр. 11. и коефицијента који је исказан на ред. бр. 10, уколико је коефицијент мањи од један; уколико је коефицијент једнак или већи од један, на овом редном броју исказује се податак који одговара износу исказаном на ред. бр. 11;

13) под редним бројем 13. - износ обрачунате камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, који се не признаје као расход у пореском билансу добијен тако што се износ са ред. бр. 12. одузме од износа исказаног на ред. бр. 11. Овај износ обвезник исказује на редном броју 38. Обрасца ПБ 1.

6. Начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства

Члан 7

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у основна средства за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно

наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља, исказује се на Обрасцу ПК - Порески кредит за улагања у основна средства за период од ____ до ____ 201_. 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 која су плаћена у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;

2) под редним бројем 2. - износ улагања у опрему плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике Србије;

3) под редним бројем 3. - износ улагања извршених у текућем пореском периоду у основна средства за која се признаје право на порески кредит, изражен као разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период, тј. износ од 20%, односно 40% (за мала правна лица) извршених улагања;

5) под редним бројем 5. - износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период, тј. износ од 20%, односно 40% (за мала правна лица) извршених улагања, а највише до 50%, односно 70% (за мала правна лица) обрачунатог пореза у текућем пореском периоду - порески кредит за текућу годину, у складу са чланом 48. ст. 1. и 2. Закона;

6) под редним бројем 6. - неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 48. став 3. Закона, исказан као разлика износа са ред. бр. 4 и 5;

7) под редним бројем 7. - 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;

8) под редним бројем 8. - износ за који се врши корекција неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, услед отуђења основних средстава извршеним у складу са чланом 48. ст. 6. и 7. Закона, односно у случају губитка права на порески кредит сходно члану 48. став 8. Закона;

9) под редним бројем 9. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се, после корекције услед отуђења основних средстава, односно услед губитка права на порески кредит, преноси на рачун будућих обрачунских периода по редоследу улагања у складу са чланом 48. став 4. Закона, исказан као разлика износа са ред. бр. 7. и 8;

10) под редним бројем 10. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години;

11) под редним бројем 11. - остатак неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, исказан као разлика износа са ред. бр. 9 и 10;

12) под редним бројем 12. - укупан износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, а који представља 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 правна лица) обрачунатог пореза у текућој години у складу са чланом 48. ст. 1, 2. и 4. Закона (исказан као збир износа са ред. бр. 5. и 10.);

13) под редним бројем 13. - неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, а који представља збир

неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година, исказан као збир износа са ред. бр. 6. и 11.

Члан 8

Начин умањења обрачуног пореза код улагања у основна средства за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља, за 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 ____ 201_ 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 која су плаћена у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;

2) под редним бројем 2. - износ улагања у опрему плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике Србије;

3) под редним бројем 3. - износ улагања извршених у текућем пореском периоду у основна средства за која се признаје право на порески кредит, изражен као разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - износ пореског кредита обрачуног у пореском периоду, у висини од 80% извршених улагања, који се у истом пореском периоду може искористити до висине обрачуног пореза, а неискоришћени део овог пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 48а став 1. Закона;

5) под редним бројем 5. - износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, у складу са чланом 48а став 3. Закона;

6) под редним бројем 6. - неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 48а став 3. Закона, исказан као разлика износа са ред. бр. 4 и 5;

7) под редним бројем 7. - 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;

8) под редним бројем 8. - износ за који се врши корекција неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, услед отуђења основних средстава извршеним у складу са чланом 48. ст. 6. и 7. Закона, односно у случају губитка права на порески кредит сходно члану 48. став 8. Закона, а у вези са чланом 48а став 4. Закона;

9) под редним бројем 9. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се који се, после корекције услед отуђења основних средстава, односно услед губитка права на порески кредит, преноси на рачун будућих обрачунских периода по редоследу улагања у складу са чланом 48а став 3. Закона, исказан као разлика износа са ред. бр. 7 и 8;

10) под редним бројем 10. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се користи у текућој години;

11) под редним бројем 11. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун будућих обрачунских периода, исказан као разлика износа са ред. бр. 9 и 10;

12) под редним бројем 12. - укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду, исказан као збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, у складу са чланом 48а став 3. Закона;

13) под редним бројем 13. - неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, исказан као збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година исказан као збир износа са ред. бр. 6. и 11.

7. Начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства и сразмерно стечене имовине статусном променом за кориснике пореских подстицаја из чл. 50а и 50б Закона

Члан 9

Сразмерни износ улагања у основна средства из члана 50а став 1. Закона, исказује се на Образцу СУ - Сразмерни износ улагања за период од ____ до ____ 201_. 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 прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ. Основна средства се не коригују за процењену, односно фер вредност коју обвезник (сагласно прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ) врши након почетног признавања.

У Образац СУ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1 - вредност набављених основних средстава, за која обвезник може да оствари право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, укључујући и основна средства која су била у употреби на територији Републике, која је обвезник ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

2) под редним бројем 2 - вредност основних средстава - опреме за коју је извршено плаћање, а која је била у употреби на територији Републике, по основу које обвезник, сагласно члану 50и Закона, не остварује право на пореско ослобођење, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

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

4) под редним бројем 4 - вредност укупних основних средстава обвезника, која чине основна средства за која је извршено улагање исказано на редном броју 1. овог обрасца, основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, као и друга основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника. Под овим редним бројем не уносе се подаци о основним средствима која нису стављена у употребу, као ни аванси за набавку основних средстава;

5) под редним бројем 5 - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање у складу са чланом 50а Закона, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

6) 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 правних лица ("Службени гласник РС", број 99/10 - у даљем тексту: Правилник).

Обвезник који је при отпочињању обављања делатности започео и испуњавање услова за остваривање права на пореско ослобођење из члана 50а Закона, под ред. бр. 1, 2. и 4. уноси истоветне податке, у смислу да под овим ред. бр. исказује улагања у основна средства у износу плаћеном добављачу, при чему се тако исказана вредност не умањује по основу исправке вредности основних средстава, у периоду коришћења овог пореског подстицаја. На редном броју 4. обвезник исказује, поред података са редног броја 1. и податак о улагањима у основна средства за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50а Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), као и податак о другим основним средствима, у износу набавне вредности тих основних средстава без умањења по основу исправке вредности основних средстава.

Обвезник који је обављао делатност пре пореског периода у коме је први пут извршио улагања по члану 50а Закона, под редним бројем 4. исказује податак о износу улагања исказаних на редном броју 1. укључујући и набавну вредност основних средстава за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50а Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), увећаних за износ набавне вредности затечених основних средстава, као и осталих основних средстава евидентираних у пословним књигама обвезника, умањене по основу исправке вредности тих основних средстава (у даљем тексту: садашња вредност основних средстава) за која обвезник нема право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, на последњи дан периода у коме је испунио услове за коришћење овог ослобођења. На редном броју 4. обвезник исказује износ садашње вредности основних средстава за која не остварује право на ово пореско ослобођење, и то у истом износу до истека корисног века употребе предметних основних средстава.

Члан 10

Сразмерни износ улагања у основна средства из члана 50б ст. 1. и 2. Закона, исказује се на Обрасцу СУ 2 - Сразмерни износ улагања за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ 2 уносе се подаци из пословних књига обвезника о стању и кретању имовине, односно основних средстава, у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ. Основна средства се не коригују за процењену, односно фер вредност коју обвезник (сагласно прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ) врши након почетног признавања.

У Образац СУ 2 уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1 - вредност набављених основних средстава, за која обвезник може да оствари право на пореско ослобођење из члана 50б Закона, укључујући и основна средства која су била у употреби на територији Републике, која је обвезник ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

2) под редним бројем 2 - вредност основних средстава - опреме за коју је извршено плаћање, а која је била у употреби на територији Републике, по основу које обвезник,

сагласно члану 50и Закона, не остварује право на пореско ослобођење, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

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

4) под редним бројем 4. - вредност укупних основних средстава обвезника, која чине основна средства за која је извршено улагање исказано на редном броју 1. овог обрасца, основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, као и друга основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника. Под овим редним бројем не уносе се подаци о основним средствима која нису стављена у употребу, као ни аванси за набавку основних средстава;

5) под редним бројем 5 - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање у складу са чланом 50б Закона, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

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).

Обвезник који је при отпочињању обављања делатности започео и испуњавање услова за остваривање права на пореско ослобођење из члана 50б Закона, под ред. бр. 1, 2. и 4. уноси истоветне податке, у смислу да под овим ред. бр. исказује улагања у основна средства у износу плаћеном добављачу, при чему се тако исказана вредност не умањује по основу исправке вредности основних средстава, у периоду коришћења овог пореског подстицаја. На редном броју 4. обвезник исказује, поред података са редног броја 1. и податак о улагањима у основна средства за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50б Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), као и податак о другим основним средствима, у износу набавне вредности тих основних средстава без умањења по основу исправке вредности основних средстава.

Обвезник који је обављао делатност пре пореског периода у коме је први пут извршио улагања по члану 50б Закона, под редним бројем 4. исказује податак о износу улагања исказаних на редном броју 1. укључујући и набавну вредност основних средстава за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50б Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), увећаних за износ садашње вредности затечених основних средстава, као и осталих основних средстава евидентираних у пословним књигама обвезника, за која обвезник нема право на пореско ослобођење из члана 50б Закона, на последњи дан периода у коме је испунио услове за коришћење овог ослобођења. На редном броју 4. обвезник исказује износ садашње вредности основних средстава за која не остварује право на ово пореско ослобођење, и то у истом износу до истека корисног века употребе предметних основних средстава.

Члан 11

Сразмерно стечена имовина статусном променом у складу са чланом 50ђ Закона исказује се на Обрасцу СИ - Сразмерно стечена имовина статусном променом за период од _____ до _____201___. 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 статусне промене, финансијских извештаја о пословању на дан израде пореског биланса, као и пословних књига и евиденција које обвезник води у складу са МРС, МСФИ, прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и оснивање и пословање обвезника (биланса стања, закључни биланс стања, извештај о резултатима процене имовине, споразум о преносу имовине, деобни биланс, почетни биланс и други извештаји, помоћне и друге евиденције о стању и кретању имовине).

У Образац СИ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност имовине изражене у основним средствима (у даљем тексту: имовина) стечене статусном променом, односно преносом или разграничењем имовине у складу са чланом 50ђ Закона на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс;

2) под редним бројем 2. - укупна вредност имовине на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс, укључујући и имовину стечену статусном променом;

3) под редним бројем 3. - сразмерно учешће имовине стечене статусном променом у укупној вредности имовине (износ са редног броја 1 подељен износом са редног броја 2 помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

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 остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и учешћа у добити од нерезидентне филијале

Члан 12

Обвезник који остварује право на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди и учешћа у добити од нерезидентне филијале, поред Обрасца ПБ 1, саставља и Анекс Обрасца ПБ 1 - Обрачун пореског кредита за период од _____ до _____201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Анекс Обрасца ПБ 1 матично правно лице уноси следеће податке:

1) под редним бројем 1. - износ пореза који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на добит из које су исплаћене дивиденде, односно учешће у добити, који се укључују у приходе матичног правног лица, у складу са чланом 52. Закона, при чему ако је нерезидентна филијала платила порез на добит у другој држави по стопама вишим од стопе пореза на добит прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ пореза на добит обрачунат по стопи пореза на добит прописаној одредбом члана 39. став 2. Закона, а ако је нерезидентна филијала платила порез на добит по стопама једнаким или нижим од стопе пореза на добит прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ обрачуног 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 учешће у добити који се укључују у приходе матичног правног лица, у складу са чланом 52. Закона, при чему ако је нерезидентна филијала платила порез по одбитку на дивиденде и учешће у добити у другој држави по стопама вишим од стопе пореза на добит прописане одредбом члана 39.

став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ пореза по одбитку на дивиденде и учешће у добити обрачунат по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. Закона, а ако је нерезидентна филијала платила порез по одбитку на дивиденде и учешће у добити по стопама једнаким или нижим од стопе прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ обрачунатог пореза који је једнак плаћеном порезу по одбитку на дивиденде и учешће 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 правног лица 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.

9. Начин остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата камата и ауторских накнада

Члан 13

Обвезник који остварује право на порески кредит код међукомпанијских исплата камата и ауторских накнада од нерезидентне филијале, поред Обрасца ПБ 1, саставља и Анекс 1 Обрасца ПБ 1 - Обрачун пореског кредита за период од _____ до _____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Анекс 1 Обрасца ПБ 1 матично правно лице уноси следеће податке:

1) под редним бројем 1. - износ пореза који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на камате исплаћене матичном правном лицу, који се укључује у приходе матичног правног лица, у складу са чланом 53а Закона, при чему ако је нерезидентна филијала у другој држави платила порез по одбитку на камате по стопама вишим од стопе прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ пореза обрачунат по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. Закона, а ако је нерезидентна филијала платила порез по стопама једнаким или нижим од стопе прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ обрачунатог пореза који је једнак плаћеном порезу по одбитку на камате;

2) под редним бројем 2. - износ пореза који је његова нерезидентна филијала платила у другој држави на ауторске накнаде исплаћене матичном правном лицу, који се укључује у приходе матичног правног лица, у складу са чланом 53а Закона, при чему ако је нерезидентна филијала у другој држави платила порез по одбитку на ауторске накнаде по стопама вишим од стопе прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ пореза обрачунат по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. Закона, а ако је нерезидентна филијала платила порез по стопама једнаким или нижим од стопе прописане одредбом члана 39. став 2. Закона, под овим редним бројем уноси се износ обрачунатог пореза који је једнак плаћеном порезу по одбитку на ауторске накнаде;

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

Члан 14

Исплатилац дивиденди, односно учешћа у добити, као и камата и ауторских накнада, нерезидентни обвезник даје обвезнику - примаоцу дивиденди/учешћа у добити, као и камата и ауторских накнада, изјаве на следећим обрасцима:

1) Образац ИПД - Изјава о порезу на добит правних лица на добит из које је исплаћена дивиденда/учешће у добити и плаћеном порезу по одбитку на дивиденде/учешће у добити;

2) Образац ИПД-1 - Изјава о плаћеном порезу по одбитку на камате и ауторске накнаде.

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

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

Члан 15

Обвезник - матично правно лице, којем је одобрено пореско консолидовање чланова групе повезаних правних лица, саставља консолидовани порески биланс на Обрасцу КПБ - Консолидовани порески биланс за период од ___ до ___ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац КПБ уносе се следећи подаци:

1) у колону 2. - фирма - пословно име и седиште чланова групе повезаних правних лица, укључујући и матично (у даљем тексту: чланови групе), за које се врши пореско консолидовање;

2) у колону 3. - ПИБ матичног правног лица, као и чланова групе повезаних правних лица;

3) у колону 4. - износ опорезиве добити са редног броја 54. из Обрасца ПБ 1 за сваког члана групе повезаних правних лица и износ укупно опорезиве добити остварене на нивоу групе повезаних правних лица;

4) у колону 5. - износ укупног губитка сваког члана групе повезаних правних лица (редни број 55. из Обрасца ПБ 1) и укупан губитак чланова групе повезаних правних лица остварен на нивоу групе повезаних правних лица;

5) у колону 6. - разлика износа опорезиве добити (из колоне 4) и губитка (из колоне 5), било да је позитивна или негативна, за сваког члана групе повезаних правних лица посебно, као и на нивоу групе;

6) у колону 7. - износ остатка капиталног добитка са редног броја 63. из Обрасца ПБ 1 за сваког члана групе повезаних правних лица и износ укупног остатка капиталног добитка на нивоу групе повезаних правних лица;

7) у колону 8. - износ пореске основице добијен сабирањем износа из колоне 6 и 7, а који су исказани у реду: Свега (Свега: 6 + Свега: 7);

8) у колону 9. - распоред обрачунатог пореза, при чему претходно треба утврдити проценат учешћа сваког члана групе у укупно обрачунатом порезу. Процент учешћа

представља однос појединачно исказане пореске основице из колоне 6 увећане за износ остатка капиталног добитка из колоне 7 овог обрасца, и збира износа на нивоу групе из колоне 4 (Свега: Опорезива добит) и колоне 7 (Свега: Остатак капиталног добитка). Распоред обрачунатог пореза уноси се појединачно за сваког члана групе тако што се добијени проценат примењује на укупно обрачунати порез исказан у колони 8 (Свега колона 8) x 10%, сагласно члану 56. став 4. Закона;

9) у колону 10. - износ умањења обрачунатог пореза члана групе повезаних правних лица, са редног броја 8. из Обрасца ПДП прописаног Правилником;

10) у колону 11. - износ обрачунатог пореза за уплату;

11) у колону 12. - износ аконтација пореза на добит.

Члан 16

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа ("Службени гласник РС", број 139/04), осим одредбе члана 3. тачка 19) тог правилника.

Члан 17

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

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ

Правилник о изменама и допунама

Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица
(*"Сл. гласник РС", бр. 8/11*)

Члан 7

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

Правилник о изменама и допунама

Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица
(*"Сл. гласник РС", бр. 13/12*)

Члан 4

Одредбе овог правилника примењују се на утврђивање и обрачунавање опорезиве добити и исказивање података у пореском билансу почев за 2011. годину.

Члан 5

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

***Правилник о изменама и допунама
Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин
утврђивања пореза на добит правних лица
("Сл. гласник РС", бр. 8/13)***

Члан 3

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

Образац ПБ 1

(Фирма - пословно име пореског обвезника)	Облик	пореског	обвезника	(заокружити)
	1.		Акционарско	друштво
	2.	Друштво	са ограниченом	одговорношћу
(Седиште)	3.		Ортачко	друштво
	4.		Командитно	друштво
(ПИБ)	5.		Друштвено	предузеће
	6.		Јавно	предузеће
	7.			Задруга
	8.	Огранак	страног	правног лица
	9.	Друга правна лица која примењују контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике		

**ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201_. ГОДИНЕ**

- износ у динарима без пара-

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
	А. Пословна добит и губици	
	И. Финансијски резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
	ИИ. Капитални добици и губици	
4.	Капитални добици исказани у Билансу успеха	
5.	Капитални губици исказани у Билансу успеха	
	ИИИ. Усклађивање расхода	
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 и пропаганду који нису документовани или је прималац поклона повезано лице	
10.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надлежним	

	органом	
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
13.	Примања запослених или других лица по основу учешћа у добити	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности; трошкови које огранак исказује у складу са чланом 20. Закона	
15.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунаог по методи пондерисане просечне цене или ФИФО методи	
16.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
18.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
19.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
20.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене	
21.	Издаци за улагања у области културе	
22.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
23.	Расходи за рекламу и пропаганду	
24.	Расходи по основу репрезентације	
25.	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	
26.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	
27.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	
28.	Увећање исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
29.	Увећање индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
30.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
31.	Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
32.	Расходи по основу обезвређења имовине	
33.	Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена,	

	употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе	
	ИВ. Корекција расхода по основу трансферних цена	
34.	Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена	
35.	Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
36.	Разлика обрачунатих трошкова (34 - 35) > 0	
	В. Корекција расхода по основу спречавање утањене капитализације	
37.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит до нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 12. Обрасца ОК)	
38.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
	ВИ. Корекција расхода по основу камата применом правила о трансферним ценама	
39.	Камата ("на дохват руке") на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
40.	Камата по тржишним условима ("ван дохвата руке") на зајам, односно кредит узет од повезаног лица	
41.	Разлика камата (39 - 40) > 0	
	ВИИ. Усклађивање прихода	
42.	Порез на добит правних лица који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
43.	Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
44.	Порез по одбитку на камате и ауторске накнаде који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
45.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. став 1. тач. 1) до 3) Закона	
46.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања	
	ВИИИ. Корекција прихода по основу трансферних цена	
48.	Обрачунати приходи (осим камата) по основу трансферних цена	
49.	Обрачунати приходи (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама ("ван дохвата руке")	
50.	Разлика обрачунатих прихода (49 - 48) > 0	
51.	Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица	
52.	Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица	
53.	Разлика обрачунатих прихода (52-51) > 0	
	ИХ. Опорезива добит	

54.	Опорезива добит (1-2-4+5 до 16-17+18-19+20 до 26-27+28 до 30-31+32-33+36+38+41 до 45-46-47+50+53)>0 (или негативан износ са редног броја 55)	
55.	Губитак (3+4-5 до 16+17-18+19-20 до 26+27-28 до 30+31-32+33-36-38-41 до 45+46+47-50-53)>0 (или негативан износ са редног броја 54)	
56.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
57.	Остатак опорезиве добити (54-56) > 0	
	Б. Капитални добици и губици	
58.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	
59.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
60.	Капитални добици (58-59) > 0	
61.	Капитални губици (59-58) > 0	
62.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 60	
63.	Остатак капиталног добитка (60-62) ≥ 0	
	В. Пореска основица	
64.	Пореска основица (57+63) > 0	

У _____	Лице одговорно за састављање пореског биланса
дана _____ године	<input type="text"/>
	МП

Образац ДК

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ДОБИТ ОД ПРЕДМЕТА КОНЦЕСИЈЕ
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	ОПИС	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан приход	
2.	Приходи од предмета концесије	
3.	Процент учешћа (2:1x100)	
4.	Добит пословне године	
5.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије која не подлеже опорезивању (4x3)	

У _____			МП
дана _____ године			Одговорно лице

Образац ОК

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ОГРАНИЧЕЊЕ КАМАТЕ КОД ДУГА ПОВЕЗАНОМ ЛИЦУ
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

- износ у динарима без пара -

Ред. број	ОПИС	динара
1	2	3
1.	Актива на дан 1. јануара	
2.	Актива на дан 31. децембра - дан израде Биланса	
3.	Просечно стање активе (1+2):2	
4.	Обавезе на дан 1. јануара	
5.	Обавезе на дан 31. децембра - дан израде Биланса	
6.	Просечно стање обавеза (4+5):2	
7.	Сопствени капитал (3-6)>0	
8.	Стање зајмова, односно кредита, упросечено на дневном нивоу	
9.	Четворострука, односно десетострука вредност сопственог капитала обвезника (7x4, односно 7x10)	
10.	Однос четвороструке, односно десетоструке вредности сопственог капитала и стања зајмова, односно кредита упросеченог на дневном нивоу (9:8)	
11.	Износ укупно обрачунате камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите	
12.	Износ камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, који може бити признат (11x10)	
13.	Износ камате и припадајућих трошкова на зајмове, односно кредите, који се не признаје (11-12)	

У _____	МП	Одговорно лице
дана _____ године		
		<input type="text"/>

Образац ПК

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

Ред. бр.	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан износ улагања у основна средстава која су плаћена у текућем пореском периоду	
2.	Износ улагања у опрему, плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике	
3.	Износ улагања у основна средства за која се признаје право на порески кредит (1-2)	
4.	Износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период (ред. бр. 3x20%, односно 40%)	
5.	Износ обрачунатог пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, а највише до 50%, односно 70% обрачунатог пореза	
6.	Неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (4-5)	
7.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	
8.	Износ корекције неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година услед отуђења основних средстава, односно губитка права на порески кредит	
9.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који, после корекције, може да се користи у текућем пореском периоду по редоследу улагања (7-8)	
10.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години	
11.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (9-10)	

12.	Укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, а највише до 50%, односно 70% обрачунатог пореза (5+10)	
13.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих периода - збир неискоришћеног пореског кредита текућег пореског периода и пренетог пореског кредита из ранијих година (6+11)	

У _____		
дана _____ године	МП	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 _____ 201 __. ГОДИНЕ**

Ред. бр.	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан износ улагања у основна средства која су плаћена у текућем пореском периоду	
2.	Износ улагања у опрему, плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике	
3.	Износ улагања у основна средства за која се признаје право на порески кредит (1-2)	
4.	Износ обрачунатог пореског кредита за текућу годину (ред. бр. 3 x 80%)	
5.	Износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду	
6.	Неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (4-5)	
7.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода	
8.	Износ корекције неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година услед отуђења основних средстава, односно губитка права на порески кредит	
9.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се, после корекције, преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (7-8)	
10.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години	
11.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (9-10)	

12.	Укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања (5+10)	
13.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих периода - збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година (6+11)	

У _____	МП	Одговорно лице
дана _____ године		

Образац СУ

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**СРАЗМЕРНИ ИЗНОС УЛАГАЊА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	ОПИС	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Вредност укупно плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50а Закона	
2.	Вредност плаћене опреме која је била у употреби на територији Републике Србије	
3.	Вредност плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50а Закона (1-2)	
4.	Вредност укупних основних средстава	
5.	Сразмера улагања (3:4 x 100)	
6.	Умањење обрачунатог пореза (ред. бр. 5 x ред. бр. 9.3. Обрасца ПДП)	

У _____ дана _____ године	МП Одговорно лице <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin-left: 10px;"></div>
------------------------------	---

Образац СУ 2

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**СРАЗМЕРНИ ИЗНОС УЛАГАЊА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201_. ГОДИНЕ**

Ред. број	ОПИС	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Вредност укупно плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50б ст. 1. и 6. Закона	
2.	Вредност плаћене опреме која је била у употреби на територији Републике Србије	
3.	Вредност набављених основних средстава у складу са чланом 50б ст. 1. и 6. Закона (1-2)	
4.	Вредност укупних основних средстава	
5.	Сразмера улагања (3:4 x 100)	
6.	Умањење обрачунатог пореза (ред. бр. 5 x ред. бр. 9.3. Обрасца ПДП)	

У _____	
дана _____ године	МП Одговорно лице
	<input type="text"/>

Образац СИ

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**СРАЗМЕРНО СТЕЧЕНА ИМОВИНА СТАТУСНОМ ПРОМЕНОМ
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	ОПИС	Износ динарима пара	у без
1	2	3	
1.	Вредност имовине (изражене у основним средствима) стечене статусном променом		
2.	Укупна вредност имовине (изражене у основним средствима)		
3.	Сразмерно учешће имовине (изражене у основним средствима) стечене статусном променом изражено у % (1:2 x 100)		
4.	Обрачунати порез сразмерно имовини (израженој у основним средствима) стеченој статусном променом (ред. бр. 3 x ред. бр. 9.3. Обрасца ПДП)		

У _____ дана _____ године	МП	Одговорно лице _____
------------------------------	----	-------------------------

Анекс Обрасца ПБ 1

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ОБРАЧУН ПОРЕСКОГ КРЕДИТА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201_. ГОДИНЕ**

- износи у динарима без пара -

Ред. број	Позиција	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/учешће у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
3.	Износ пореског кредита (1+2)	
4.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година	
5.	Укупан порески кредит (3+4)	
6.	Искоришћени порески кредит у текућој години	
7.	Неискоришћени порески кредит који се преноси у наредне године (5-6)	

У _____	Лице одговорно за састављање пореског биланса
дана _____ године	МП _____

Образац ИПД

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ИЗЈАВА О ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА НА ДОБИТ ИЗ КОЈЕ ЈЕ
ИСПЛАЋЕНА ДИВИДЕНДА/УЧЕШЋЕ У ДОБИТИ И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ ПО
ОДБИТКУ НА ДИВИДЕНДЕ/УЧЕШЋЕ У ДОБИТИ**

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

На добит распоређену за дивиденду/учешће у добити из става 1. ове изјаве плаћен је порез на добит правних лица по стопи од _____, што износи _____ динара.

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

У _____	Одговорно лице исплатиоца дивиденди
дана _____ године	МП _____

Анекс 1 Обрасца ПБ 1

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)

**ОБРАЧУН ПОРЕСКОГ КРЕДИТА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

- износи у динарима без пара -

Ред. број	Позиција	Обрачун за филијале
1	2	3
1.	Обрачунати порез по одбитку на камате који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
2.	Обрачунати порез по одбитку на ауторске накнаде који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
3.	Износ пореског кредита (1+2)	

У _____	Лице одговорно за састављање
дана _____ године	МП _____

Образац ИПД 1

<input type="text"/>	
(Фирма - пословно име исплатиоца камате, односно ауторске накнаде <input type="text"/>	
(Седиште)	

**ИЗЈАВА О ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ ПО ОДБИТКУ НА КАМАТЕ И АУТОРСКЕ
НАКНАДЕ**

На исплаћене камате у износу од _____ динара, плаћен је порез по одбитку на камате по стопи од _____, што износи _____ динара.

На исплаћене ауторске накнаде од _____ динара, плаћен је порез по одбитку на ауторске накнаде по стопи од _____, што износи _____ динара.

у _____	Одговорно лице исплатиоца камате, односно ауторске накнаде
дана _____ године	МП <input type="text"/>

Образац КПБ

	(Фирма - пословно име матичног правног лица)
(Седиште)	

**КОНСОЛИДОВАНИ ПОРЕСКИ БИЛАНС
 ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

- износи у динарима без пара -

Р. бр.	Фирма - пословно име и седиште чл. групе	ПИБ	Опореци на добит	Губитак	Пореска основица након пребијања (4 -5)	Остатак кап. доб.	Пореска основица на нивоу консолид. (збир кол. 6 и 7 исказан у реду Свега	Распоред обр. пореза	Умањење обр. пореза	Износ обр. пореза за уплату	Аконтац. пореза на добит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
2.											
3.											
	СВЕГА										
	:										

У _____	Лице одговорно за састављање консолидованог пореског биланса	Руководилац матичног правног лица
дана _____ године	_____ МП	_____