

На основу члана 44. став 5. 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 ЗА ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА
(НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ) - ОБВЕЗНИКЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ
ПРЕДУЗЕЋА

«Службени гласник РС», број 19/05 и 15/06

Члан 1.

Овим правилником прописује се садржај пореског биланса за друга правна лица (недобитне организације) из члана 1. став 3. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04).

Члан 2.

Друга правна лица (недобитне организације) - обвезници пореза на добит предузећа (у даљем тексту: обвезници) састављају порески биланс и то:

1) обвезници који примењују контни план за буџетски систем - на Обрасцу ПБН - Порески биланс за друго правно лице које примењује контни план за буџетски систем за период од _____ до _____ 200__ године;

2) обвезници који примењују контни оквир за предузећа, задруге и предузетнике - на Обрасцу ПБН 1 - Порески биланс за друго правно лице које примењује контни оквир за предузећа, задруге и предузетнике за период од _____ до _____ 200__ године.

Обрасци ПБН и ПБН 1 одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Члан 3.

У Образац ПБН уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама ОП у колони 5 обрасца 2 - Биланс прихода и расхода, који је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти ("Службени гласник РС", бр.12/04, 11/05, 17/05 и 11/06), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од камата (ОП 2062);

2) под ред. бр. 2. – 4. - приходи остварени продајом добара на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (ОП 2068, 2070 и 2071);

3) под редним бројем 5. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред.бр. од 1.- 4;

4) под ред. бр. 6.- 9. (ОП 2098, 2100, 2111 и 2113) - плате и додаци запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде за запослене, као и награде, бонуси и остали посебни расходи, који се односе на послове везане за остваривање прихода на тржишту и који се покривају из тих прихода, а не из дозначених средстава из јавних прихода или других наменских извора;

5) под ред. бр. 10. - 16. (ОП 2119, 2127, 2132, 2141, 2149, 2152 и 2162) - одговарајући расходи везани за остварене приходе на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника; под овим ред. бр. могу се исказати и укупни расходи обвезника са наведених позиција (ОП 2119, 2127, 2132, 2141,2149,

2152 и 2162) исказаних у Билансу прихода и расхода, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

б) под редним бројем 17. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 6. - 16) расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом на тржишту или вршењем услуга уз накнаду;

7) под редним бројем 18. - остварен вишак прихода над расходима који се утврђује као разлика износа са ред.бр. 5. и 17;

8) под редним бројем 19. - примања од продаје нефинансијске имовине у залихама, исказана на конту 311412 (део ОП 2253);

9) под редним бројем 20. - покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима из дела сопствених текућих прихода, исказано на конту 311511 (део ОП 2255);

10) под редним бројем 21. - кориговани вишак прихода над расходима -пореска основица која се утврђује тако што се од збира износа са ред.бр. 18. и 19. одузме износ са редног броја 20.

Члан 4.

У Образац ПБН 1 уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама АОП у колони 5 обрасца Биланс успеха, који је прописан Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 75/04, 11/05 и 14/05), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од продаје робе, производа и услуга (АОП 202);

2) под редним бројем 2. - приходи од закупнина исказани на рачуну 650 (део АОП 206);

3) под редним бројем 3. - приходи од камата исказани на рачуну 662 (део АОП 215);

4) под редним бројем 4. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред.бр. од 1. до 3;

5) под ред. бр. 5. - 9. - (АОП 208, 209, 210, 211 и 212) – одговарајући расходи везани за остварене приходе на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника; под овим ред. бр. могу се исказати и укупни расходи обвезника са наведених позиција (АОП 208, 209, 210, 211 и 212) исказаних у Билансу успеха, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

б) под редним бројем 10. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 5. - 9) расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом на тржишту или вршењем услуга уз накнаду;

7) под редним бројем 11. - остварен вишак прихода над расходима - пореска основица која се утврђује као разлика износа са ред.бр. 4. и 10.

Члан 5.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржини пореског биланса за друга правна лица - обвезнике пореза на добит предузећа (недобитне организације) ("Службени гласник РС", бр. 38/01 и 5/02).

Члан 6.

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

Образак ПБН

(фирма - назив пореског обвезника)

(седиште)

(ПИБ)

ПОРЕСКИ БИЛАНС
ЗА ДРУГО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ПРИМЕЊУЈЕ КОНТНИ ПЛАН ЗА
БУЏЕТСКИ СИСТЕМ
 за период од _____ до _____ **200**__ . године

- у динарима без пара -

| Ред. број | Позиција | Износ |
|--------------|---|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| | А) ПРИХОДИ ОСТВАРЕНИ НА ТРЖИШТУ | |
| 1. | Приходи од камата | |
| 2. | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | |
| 3. | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | |
| 4. | Импутирани продаје добара и услуга | |
| 5. | Укупно (ред. бр. 1. до 4) | |
| | Б) РАСХОДИ НАСТАЛИ У ВЕЗИ СА ПРИХОДИМА ОСТВАРЕНИМ НА ТРЖИШТУ | |
| 6. | Плате и додаци запослених | |
| 7. | Социјални доприноси на терет послодавца | |
| 8. | Накнаде за запослене | |
| 9. | Награде, бонуси и остали посебни расходи | |
| 10. | Стални трошкови | |
| 11. | Трошкови путовања | |
| 12. | Услуге по уговору | |
| 13. | Специјализоване услуге | |
| 14. | Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали) | |
| 15. | Материјал | |
| 16. | Употреба основних средстава | |
| 17. | Укупно (ред. бр. 6. до 16) | |
| 18. | Вишак прихода над расходима (ред. бр. 5 - 17) | |
| 19. | Примања од продаје нефинансијске имовине у залихама | |
| 20. | Покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине | |
| 21. | Кориговани вишак прихода над расходима - пореска основица (ред. бр. 18 + 19 - 20) | |

У _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

дана _____ год.

Образак ПБН 1

(фирма – назив пореског обвезника)

(седиште)

(ПИБ)

ПОРЕСКИ БИЛАНС
ЗА ДРУГО ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ПРИМЕЊУЈЕ КОНТНИ ОКВИР ЗА
ПРЕДУЗЕЋА, ЗАДРУГЕ И ПРЕДУЗЕТНИКЕ
за период од _____ до _____ 200__ . године

- у динарима без пара -

| Ред. број | Позиција | Износ |
|-----------|---|-------|
| 1 | 2 | 3 |
| | А) ПРИХОДИ ОСТВАРЕНИ НА ТРЖИШТУ | |
| 1. | Приходи од продаје робе, производа и услуга | |
| 2. | Приходи од закупнина | |
| 3. | Приходи од камата | |
| 4. | Укупно (ред. бр. 1. до 3) | |
| | Б) РАСХОДИ НАСТАЛИ У ВЕЗИ СА ПРИХОДИМА ОСТВАРЕНИМ НА ТРЖИШТУ | |
| 5. | Набавна вредност продате робе | |
| 6. | Трошкови материјала | |
| 7. | Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | |
| 8. | Трошкови амортизације | |
| 9. | Остали пословни расходи | |
| 10. | Укупно (ред. бр. 5. до 9) | |
| 11. | Вишак прихода над расходима - пореска основица (ред. бр. 4. - 10) | |

У _____

дана _____ год.

Лице одговорно за састављање
пореског биланса
