

На основу члана 38. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03 и 55/04) 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 ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ
ПРЕДУЗЕЋА

("Службени гласник РС", бр. 139/2004, 19/2005, 15/2006 и 59/06)

Члан 1.

Овим правилником прописује се садржај пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа.

Члан 2.

Пореска пријава за обрачун пореза на добит предузећа подноси се на Обрасцу ПДП - Пореска пријава за аконтационо - коначно утврђивање пореза на добит предузећа за период од ___ до ___ 200 __. године или на Обрасцу ПДН -Пореска пријава за аконтационо - коначно утврђивање пореза на добит предузећа за недобитне организације за период од ___ до ___ 200 __. године,који су одштампани уз овај правилник и чине његов саставни део.

Члан 3.

Пореску пријаву на Обрасцу ПДП подноси обвезник пореза на добит предузећа, и то:

1) предузеће, односно привредно друштво организовано у једном од следећих облика:

- (1) акционарско друштво;
 - (2) друштво са ограниченом одговорношћу;
 - (3) ортачко друштво;
 - (4) командитно друштво;
 - (5) друштвено предузеће;
 - (6) јавно предузеће;
- 2) задруга.
- 3) - **брише се - «Сл.гласник РС», број 19/05**

Члан 4.

Пореску пријаву на Обрасцу ПДН подноси обвезник пореза на добит предузећа -друго правно лице које примењује контни план за буџетски систем идруго правно лице које примењује контни оквир за предузећа, задруге ипредузетнике (недобитна организација).

Члан 5.

У образац ПДП подаци се уносе на следећи начин:

Део 1. - Подаци о пореском обвезнику - уносе се основни подаци о пореском обвезнику (ПИБ, матични број, фирма, односно пословно име и подаци о седишту пореског обвезника).

Део 2. - Подаци о делатности - уносе се основни подаци о делатности(шифра и назив претежне делатности) и датум уписа у регистар надлежног органа.

Део 3. - Подаци о рачуну у банци - уносе се подаци о месту пословања банке, називу банке и броју рачуна у банци.

Део 4. - Подаци о издвојеним пословним јединицама ван територије Републике - уносе се подаци о држави, месту, адреси и датуму уписа у регистар надлежног органа издвојених пословних јединица обвезника ван територије Републике.

Део 5. - Подаци о процени пословног резултата и подаци за утврђивање висине аконтације - уноси се:

1) под ред. бр. 5.1 - 5.3. - процена прихода, расхода и добити новооснованих правних лица од дана уписа у регистар надлежног органа до краја прве пословне године;

2) под редним бројем 5.5. - обрачуната аконтација пореза (износ са редног броја 5.3. помножен пореском стопом са редног броја 5.4);

3) под редним бројем 5.6. - месечни износ аконтација (укупан износ аконтација са редног броја 5.5. подељен бројем месеци до краја прве пословне године).

У број месеци до краја прве пословне године за обвезника који је регистрован до 15. у месецу урачунава се и месец у коме је регистрован, а за обвезника који је регистрован од 16. до краја месеца, урачунавање броја месеци се врши од првог наредног месеца.

Део 6. - Подаци о пословном резултату - уносе се подаци из биланса успеха о оствареној добити, односно губитку пословне године.

Део 7. - Подаци од значаја за остваривање пореских подстицаја - уносе се подаци значајни за остваривање пореских подстицаја утврђени Законом о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03 и 84/04 - у даљем тексту: Закон).

Део 8. - Подаци о пореском ослобођењу, односно умањењу обрачунатог пореза - уноси се:

1) под редним бројем 8.1. - износ пореског ослобођења (100%) у складу с чланом 45. ст. 1. и 2. Закона;

2) под редним бројем 8.2. - износ пореског ослобођења у складу са чланом 46. Закона;

3) под редним бројем 8.3. - износ умањења обрачунатог пореза у складу са чланом 47. Закона;

4) под редним бројем 8.4. - износ умањења обрачунатог пореза у висини 100% бруто зарада исплаћених новозапосленим радницима на неодређено време увећаних за припадајуће јавне приходе плаћене на терет послодавца (члан 49.

став 1. Закона), односно у висини позитивне разлике између претходно наведеног износа зарада и износа зарада увећаних за припадајуће јавне приходе плаћене на терет послодавца које би од дана раскида уговора о раду до краја пореског периода примили радници са којима је раскинут уговор о раду у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона, за време за које се подноси пореска пријава и саставља порески биланс;

5) под редним бројем 8.5. - износ умањења обрачунатог пореза у складу са чланом 48. Закона (редни број 4. Обрасца ПК који је прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит предузећа - у даљем тексту: Правилник);

6) под редним бројем 8.6. - износ умањења обрачунатог пореза у складу са чланом 48а Закона (редни број 4. Обрасца ПК 1 прописаног Правилником);

7) под редним бројем 8.7. - износ пореза који је плаћен на добит остварену пословањем у другој републици, односно у другој држави, а највише до износа утврђеног у складу са чланом 51. став 2. Закона;

8) под редним бројем 8.8. - износ умањења обрачунатог пореза по основу пореског кредита у складу са чланом 52. Закона (редни број 6. Анекса Обрасца ПБ 1 прописаног Правилником);

9) под редним бројем 8.9. - износ пореског ослобођења у складу са чланом 50а став 1. и чланом 50 б. став 1. Закона (редни број 6. Обрасца СУ прописаног Правилником);

10) под редним бројем 8.10. - износ за који се умањује обрачунати порез у складу са чланом 42. став 1. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 и 54/99);

11) под редним бројем 8.11. - износ за који се умањује обрачунати порезу складу са чланом 42. став 2. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 и 54/99); податак на овом редном броју уносе и обвезници из области 07 - трговина и области 11 -финансијске техничке и пословне услуге - банкарство (1101) и осигурање имовине и лица (1102);

12) под редним бројем 8.12. - износ који се добија када се износ под редним бројем 9.3. помножи процентом учешћа капитала страног лица у укупном капиталу обвезника, у складу са чланом 46. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 43/94, 53/95, 52/96, 54/96, 42/98, 48/99 и 54/99);

13) под редним бројем 8.13. - износ умањења обрачунаог пореза у висини 40% од исплаћених бруто зарада запосленима на неодређено време, односно 100% исплаћених бруто зарада новозапосленим радницима на неодређено време увећаних за припадајуће јавне приходе плаћене на терет послодавца за време за које се подноси пореска пријава и саставља порески биланс, у складу са чланом 49. Закона о порезу на добит предузећа ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02 и 43/03).

Део 9. - Подаци о пореској основици и обрачунаог порезу - уноси се:

1) под редним бројем 9.1. - податак са редног броја 48. обрасца ПБ 1 прописаног Правилником,

2) под редним бројем 9.3. - обрачунати порез (износ са редног броја 9.1. помножен пореском стопом са редног броја 9.2.);

3) под редним бројем 9.4. - податак са редног броја 8;

4) под редним бројем 9.5 - обрачунати порез по умањењу;

5) под редним бројем 9.6. - износ обрачунаог пореза сразмерно имовини стеченој спајањем, припајањем или поделом (редни број 4. Обрасца СИ прописаног Правилником);

6) под редним бројем 9.7. - обрачунати порез као збир обрачунаог пореза по умањењу и обрачунаог пореза сразмерно имовини стеченој спајањем, припајањем или поделом;

7) под редним бројем 9.8. - износ уплаћених аконтација;

8) под редним бројем 9.9. - износ пореза за уплату - ако је износ обрачунаог пореза већи од износа уплаћених аконтација;

9) под редним бројем 9.10. - износ пореза за повраћај - ако је износ уплаћених аконтација већи од обрачунаог пореза.

Део 10. - Подаци од значаја за утврђивање висине аконтације - уносе се:

1) под редним бројем 10.1. - обрачунати порез са редног броја 9.3;

2) под редним бројем 10.2. - укупан износ неискоришћеног дела пореског кредита исказан као збир износа са ред. бр. 10.2.1. до 10.2.3;

3) под ред. бр. 10.2.1. до 10.2.3. - појединачни износи неискоришћеног дела пореског кредита исказаног на редном броју 5. Обрасца ПК (највише до висине од 50%, односно 70% обрачунаог пореза у складу са чланом 48. ст. 1. и 2. Закона), редном броју 5. Обрасца ПК 1 и редном броју 7. Анекса Обрасца ПБ 1 прописаних Правилником;

3а) под редним бројем 10.3. – умањење обрачунаог пореза из чл. 50а и 50б Закона, исказано на редном броју 6. Обрасца СУ прописаног Правилником;

4) под редним бројем 10.4. - укупан износ аконтација (износ са редног броја 10.1. умањен за износе са ред. бр. 10.2 и 10.3.);

5) под редним бројем 10.5. - месечни износ аконтација (укупан износ аконтација са редног броја 10.4. подељен са 12 месеци).

Део 11. - Подаци од значаја за измену месечне аконтације - уносе се:

1) под редним бројем 11.1. - порески период за који се подносе подаци;

2) под редним бројем 11.2. - податак о пореској основици са редног броја 48. обрасца ПБ 1 прописаног Правилником;

3) под редним бројем 11.4. - обрачунати порез (износ са редног броја 11.2. помножен пореском стопом са редног броја 11.3);

4) под редним бројем 11.5. - податак о умањењу обрачунаог пореза као збир износа са ред. бр. 11.5.1 и 11.5.2;

5) под редним бројем 11.5.1. - износ са редног броја 5. Обрасца ПК прописаног Правилником поднетог уз последњи годишњи порески биланс, а највише до висине од 50%, односно 70% обрачунаог пореза у складу са чланом 48. ст. 1. и 2. Закона;

6) под редним бројем 11.5.2. - износ са редног броја 5. Обрасца ПК 1 прописаног Правилником поднетог уз последњи годишњи порески биланс;

ба) под редним бројем 11.6. – умањење обрачунаог пореза, које се обрачунава тако што се признато умањење обрачунаог пореза сразмерно улагању из чл. 50а и 50б Закона (редни број 6. Обрасца СУ прописаног Правилником поднетог уз последњи годишњи биланс) подели са 12 и помножи бројем месеци периода за који се подноси пореска пријава за измену месечне аконтације;

7) под редним бројем 11.7. - обрачунати порез по умањењу (износ са редног броја 11.4. умањен за износе са ред. бр. 11.5. и 11.6);

8) под редним бројем 11.8. - месечни износ аконтација добијен дељењем износа са редног броја 11.7. бројем месеци пореског периода за који се подноси обрачун.

Део 12. - Подаци о пореском консолидовању - уносе се:

1) под редним бројем 12.1. - назив матичног предузећа које врши пореско консолидовање;

2) под редним бројем 12.2. - опорезива добит обвезника из колоне 3 Обрасца КПБ прописаног Правилником;

3) под редним бројем 12.3 - остатак капиталних добитака из колоне 4 Обрасца КПБ прописаног Правилником;

4) под редним бројем 12.4 - износ губитка из колоне 5 Обрасца КПБ прописаног Правилником;

5) под редним бројем 12.5 - пореска основица из колоне 6 Обрасца КПБ прописаног Правилником (12.2 + 12.3 - 12.4).

Део 13. - Остали подаци - уносе се подаци везани за поступак стечаја,односно ликвидације (датум отварања стечајног, односно ликвидационог поступка, број решења, име и презиме стечајног управника и ознака стечајног, односно ликвидационог већа).

Део 14. - Попис приложених доказа - уноси се списак приложених докумената које је обвезник поднео, а који су од значаја за обрачун пореза на добит предузећа.

Део 15. - Напомена пореског обвезника/пуномоћника/заступника – уноси се (уколико је потребна) напомена пореског обвезника везана за подношење пореске пријаве.

Члан 6.

У Образац ПДН подаци се уносе на следећи начин:

Део 1. - Подаци о пореском обвезнику - уносе се основни подаци о пореском обвезнику (ПИБ, матични број, фирма, односно пословно име и подаци о седишту пореског обвезника).

Део 2. - Подаци о делатности - уносе се основни подаци о делатности (шифра и назив претежне делатности) и датум уписа у регистар надлежног органа.

Део 3. - Подаци о рачуну - уноси се број отвореног подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора, односно број рачуна у банци.

Део 4. - Подаци о пореској основици и обрачунатом порезу - уносе се подаци из Обрасца ПБН (у даљем тексту: Образац ПБН), односно Обрасца ПБН 1, који су прописани Правилником о садржају пореског биланса за друга правна лица (недобитне организације) – обвезнике пореза на добит предузећа («Службени гласник РС», број 19/05), и то:

1) под редним бројем 4.1. - податак о укупним приходима оствареним на тржишту, при чему обвезник који примењује контни план за буџетски систем уноси укупне приходе увећане за износ примања од продаје нефинансијске имовине у залихама – редни број 19. Обрасца ПБН;

2) под редним бројем 4.2. - податак о укупним расходима везаним за приходе остварене на тржишту, при чему обвезник који примењује контни план за буџетски систем уноси укупне расходе увећане за покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине – редни број 20. Обрасца ПБН;

3) под редним бројем 4.3. - податак о вишку прихода над расходима (пореска основица);

4) под редним бројем 4.5. - обрачунати порез (износ са редног броја 4.3. помножен стопом са редног броја 4.4.).

Део 5. - подаци од значаја за остваривање пореског ослобођења - уносе се подаци о условима за ослобођење из члана 44. Закона.

Део 6. - Подаци за утврђивање висине аконтација - уносе се:

1) под редним бројем 6.1. - обрачунати порез на добит, односно укупан износ аконтација (износ са редног броја 4.5);

2) под редним бројем 6.2. - месечни износ аконтација (укупан износ аконтација подељен са 12 или са бројем месеци пореског периода).

Део 7. - Попис приложених доказа - уноси се списак приложених докумената које је обвезник поднео, а који су од значаја за обрачун пореза на добит предузећа.

Део 8. - Напомена пореског обвезника/пуномоћника/заступника – уноси се (уколико је потребна) напомена пореског обвезника везана за подношење пореске пријаве.

Члан 7.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају пореске пријаве за утврђивање пореза на добит предузећа ("Службени гласник РС", број 39/01).

Члан 8.

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

ОДРЕДБЕ ПРАВИЛНИКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА («Службени гласник РС», број 59/06), КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ

Члан 3.

Образац ПДП замењује се новим Обрасцем ПДП, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 4.

Изузетно за 2006. годину, порески обвезник који је за 2005. годину користио порески подстицај из чл. 50а и 50б Закона и исказао у Обрасцу ПДП за 2005. годину износ пореског ослобођења по том основу, може поднети пореску пријаву за утврђивање висине аконтације за 2006. годину на Обрасцу ПДП из члана 3. овог правилника, у којој ће висину аконтације за 2006. годину утврдити у складу са овим правилником.

У случају из става 1. овог члана, у пореску пријаву уносе се само подаци на ред.бр. 1 – 4, 10, 14. и 15, а у заглаву пријаве уноси се период за који се пријава подноси, почев од месеца у коме је пријава поднета.

Члан 5.

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

ОБРАСЦЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА ПДП И ПДН МОЖЕТЕ НАЋИ У ОДЕЉКУ «ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ»