

PRAVILNIK

O SADRŽAJU PORESKOG BILANSA I DRUGIM PITANJIMA OD ZNAČAJA ZA NAČIN UTVRĐIVANJA POREZA NA DOBIT PREDUZEĆA

("Sl. glasnik RS", br. 139/2004)

1. Predmet uređivanja

Član 1

Ovim pravilnikom uređuje se sadržaj poreskog bilansa uključujući i način izuzimanja prihoda po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidentnog obveznika iz poreske osnovice, način iskazivanja prihoda i rashoda koncesionara, način primene metode "van dohvata ruke" kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima, način primene kamate "van dohvata ruke" i sprečavanje utanjene kapitalizacije, način umanjnja obračunatog poreza za ulaganja u osnovna sredstva, način utvrđivanja srazmernog dela ulaganja u osnovna sredstva i srazmerno stečene imovine spajanjem, pripajanjem ili podelom obveznika i način vođenja knjigovodstvene evidencije za korisnike poreskih podsticaja iz čl. 50a i 50b Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003 i 84/2004 - u daljem tekstu: Zakon), način ostvarivanja prava na poreski kredit kod međukompanijskih isplata dividendi i udela u dobiti od nerezidentne filijale i način uvećavanja dividendi i udela u dobiti za plaćene poreze i način sprečavanja dvostrukog oslobođenja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidovanom poreskom bilansu.

2. Sadržaj poreskog bilansa

Član 2

Za utvrđivanje osnovice poreza na dobit preduzeća, obveznik poreza na dobit preduzeća (u daljem tekstu: obveznik) sastavlja poreski bilans na Obrascu PB 1 - Poreski bilans obveznika poreza na dobit preduzeća za period od ____ do ____ 200_ . godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Član 3

U Obrazac PB 1 unose se sledeći podaci:

- 1) pod rednim brojem 1. - dobit poslovne godine;
- 2) pod rednim brojem 2. - iznos dobiti ostvarene po osnovu prihoda od predmeta koncesije koja ne podleže oporezivanju (redni broj 5. Obrasca DK);
- 3) pod rednim brojem 3. - gubitak poslovne godine;
- 4) pod red. br. 4. i 5. - kapitalni dobiti i gubici utvrđeni u skladu sa odredbama čl. 27-29 Zakona;

- 5) pod red. br. 6-24. - odgovarajući rashodi utvrđeni u skladu sa čl. 7, 7a, 8, 9, 9a, 10, 15, 16, 19, 22, 22a, 22b, 22v, 42 i 43 Zakona;
- 6) pod rednim brojem 25. - iznos obračunatih troškova po osnovu transfernih cena, u skladu sa članom 59 i članom 60 stav 1 Zakona;
- 7) pod rednim brojem 26. - iznos obračunatih troškova preračunat po tržišnim cenama (princip "van dohvata ruke"), utvrđen u skladu sa članom 60 stav 2 Zakona;
- 8) pod rednim brojem 27. - razlika između iznosa sa red. br. 25. i 26, ako je pozitivna;
- 9) pod rednim brojem 28. - kamata i pripadajući troškovi iznad nivoa jednakog proizvodu četverostruke vrednosti sopstvenog kapitala i kamatne stope u skladu sa članom 62 stav 1 Zakona, a za banke i druge finansijske organizacije kamata i pripadajući troškovi iznad nivoa jednakog proizvodu desetostruke vrednosti sopstvenog kapitala i kamatne stope u skladu sa članom 62 stav 4 Zakona (redni broj 12. Obrasca OK);
- 10) pod rednim brojem 29. - kamata i pripadajući troškovi iz prethodne godine koji su preneti kao rashod u tekućoj godini u skladu sa članom 62 stav 3 Zakona;
- 11) pod rednim brojem 30. - matično preduzeće unosi iznos poreza na dobit iz koje su isplaćene dividende, odnosno udeli u dobiti nerezidentne filijale (redni broj 1. Aneksa Obrasca PB 1);
- 12) pod rednim brojem 31. - matično preduzeće unosi iznos poreza po odbitku na isplaćene dividende i udele u dobiti nerezidentne filijale (redni broj 2. Aneksa Obrasca PB 1);
- 13) pod rednim brojem 32. - prihod po osnovu kamate između povezanih lica ispod tržišnih kamata, u skladu sa članom 24 Zakona;
- 14) pod rednim brojem 33. - iznos obračunatih prihoda po osnovu transfernih cena koji obveznik prikaže u skladu sa članom 59 i članom 60 stav 1 Zakona;
- 15) pod rednim brojem 34. - iznos obračunatih prihoda preračunat po tržišnim cenama (princip "van dohvata ruke"), koji obveznik utvrdi u skladu sa članom 60 stav 2 Zakona;
- 16) pod rednim brojem 35. - razlika između iznosa sa red. br. 34. i 33, ako je pozitivna;
- 17) pod rednim brojem 36. - oporeziva dobit koja se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih red. br.), a ako je ova vrednost negativna iskazuje se kao gubitak na rednom broju 37;
- 18) pod rednim brojem 37. - gubitak koji se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih red. br.), a ako je ova vrednost negativna iskazuje se kao oporeziva dobit na rednom broju 36;
- 19) pod rednim brojem 38. - nominalni iznos gubitka koji je iskazan u poreskom bilansu iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine, i to najviše do visine oporezive dobiti, u skladu sa članom 32 Zakona, a podatak na ovom rednom broju unosi se pri izradi godišnjeg poreskog bilansa, pri čemu se za 2004. godinu i naredne godine, gubitak ili deo gubitka koji je iskazan na rednom broju 32. Obrasca PB 1 za 2001. godinu po osnovu neposlovnih i vanrednih prihoda nastalih otpisom dugova u skladu sa Odlukom o

utvrđivanju Programa za regulisanje unutrašnjih dugova ("Službeni glasnik RS", broj 31/2001) ne prenosi na teret dobiti tekuće godine;

20) pod rednim brojem 39. - ostatak oporezive dobiti kao razlika iznosa sa red. br. 36. i 38;

21) pod red. br. 40. i 41. - ukupni kapitalni dobiti i gubici tekuće godine koji se utvrđuju u skladu sa čl. 27-29 Zakona;

22) pod rednim brojem 44. - iznos kapitalnih gubitaka iz ranijih godina koji se mogu prebiti na račun budućih kapitalnih dobitaka, u skladu sa članom 30 stav 3 Zakona;

23) pod rednim brojem 45. - ostatak kapitalnog dobitka kao razlika iznosa sa red. br. 42. i 44;

24) pod rednim brojem 46. - poreska osnovica koja se utvrđuje računskim putem (zbir iznosa sa red. br. 39. i 45);

25) pod rednim brojem 47. - prihod po osnovu dividendi i udela u dobiti ostvaren od drugog rezidentnog obveznika, u skladu sa članom 25 Zakona;

26) pod rednim brojem 48. - umanjena poreska osnovica kao pozitivna razlika iznosa sa red. br. 46. i 47.

3. Način iskazivanja prihoda i rashoda koncesionara

Član 4

Obveznik - koncesionar iz člana 45 stav 4 Zakona iskazuje prihode od predmeta koncesije na osnovu posebne analitičke evidencije o tim prihodima.

Na osnovu iskazanih prihoda od predmeta koncesije, obveznik iz stava 1 ovog člana obračunava dobit koja ne podleže oporezivanju tako što na dobit poslovne godine primenjuje procenat učešća prihoda od predmeta koncesije u ukupnim svojim prihodima.

Dobit po osnovu prihoda od predmeta koncesije koja ne podleže oporezivanju obračunava se na Obrascu DK - Dobit od predmeta koncesije za period od _____ do _____ 200___. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac DK unose se sledeći podaci:

1) pod rednim brojem 1. - zbir svih ostvarenih prihoda u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, uključujući i prihode od predmeta koncesije;

2) pod rednim brojem 2. - ukupni prihodi od predmeta koncesije;

3) pod rednim brojem 3. - procenat učešća prihoda od predmeta koncesije u ukupnom zbiru prihoda (iznos sa rednog broja 2. podeljen iznosom sa rednog broja 1. pomnoženo sa 100);

4) pod rednim brojem 4. - dobit poslovne godine;

5) pod rednim brojem 5. - iznos dobiti ostvarene po osnovu prihoda od predmeta koncesije koja ne podleže oporezivanju (iznos sa rednog broja 4. pomnožen procentom sa rednog broja 3).

4. Način primene metode "van dohvata ruke" kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima

Član 5

Za utvrđivanje cene transakcije među povezanim licima po principu "van dohvata ruke" koriste se uporedive cene na tržištu, a kada to nije moguće, cena utvrđena po metodi koštanja uvećana za uobičajenu zaradu ili cena utvrđena po metodi preprodajne cene.

Uporediva cena na tržištu je cena istih ili sličnih dobara ili usluga između prodavca i kupca, odnosno između izvršioca i korisnika usluge, koji nisu povezana lica u smislu Zakona, u isto ili približno isto vreme kada je ostvarena transakcija među povezanim licima.

Ako se na način iz stava 2 ovog člana može utvrditi više uporedivih cena na tržištu, koje se znatno razlikuju, kao uporediva cena na tržištu uzima se najniža uspostavljena cena.

Cena utvrđena po metodi koštanja uvećana za uobičajenu zaradu je cena utvrđena na osnovu stvarnih ukupnih troškova proizvodnje, odnosno troškova izvršene usluge, uvećana za uobičajenu zaradu (maržu), odnosno proviziju.

Uobičajena zarada (marža), odnosno provizija je zarada koja je ostvarena u istim ili sličnim transakcijama između nepovezanih lica, u isto ili približno isto vreme.

Cena po metodi preprodajne cene je cena koju kupac - povezano lice ostvari prodajom istog dobra nepovezanom licu, umanjena za uobičajenu zaradu u smislu stava 5 ovog člana.

5. Način primene kamate "van dohvata ruke" i sprečavanje utanjene kapitalizacije

Član 6

Rashodi za kamate i pripadajući troškovi kod duga prema poveriocu sa statusom povezanog lica, koji se ne priznaju u poreskom bilansu obveznika, u skladu sa članom 62 Zakona, obračunavaju se na Obrascu OK - Ograničenje kamate kod duga povezanom licu za period od ___ do ____ 200_ . godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac OK unose se sledeći podaci:

1) pod rednim brojem 1. - iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 75/2004), podatak iskazan u koloni 6. tog obrasca, na dan 1. januara godine za koju se izrađuje bilans stanja, na poziciji AOP 020; banke i druge finansijske organizacije pod ovim rednim brojem unose podatak iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za banke i druge finansijske organizacije ("Službeni glasnik RS", br. 7/2004 i 19/2004), iskazan na poziciji AOP 013 u koloni 8;

2) pod rednim brojem 2. - iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 75/2004), podatak iskazan u koloni 5. tog obrasca, na dan 31. decembra godine za koju se izrađuje bilans stanja, na poziciji AOP 020; banke i druge

finansijske organizacije pod ovim rednim brojem unose podatak iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za banke i druge finansijske organizacije ("Službeni glasnik RS", br. 7/2004 i 19/2004), iskazan na poziciji AOP 013 u koloni 7;

3) pod rednim brojem 3. - zbir iznosa sa red. br. 1. i 2. podeljen sa 2;

4) pod rednim brojem 4. - iz obrasca Bilans stanja, koji je 4) propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 75/2004), podatak iskazan u koloni 6. tog obrasca, na dan 1. januara godine za koju se izrađuje bilans stanja, na poziciji AOP 109; banke i druge finansijske organizacije pod ovim rednim brojem unose podatak iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za banke i druge finansijske organizacije ("Službeni glasnik RS", br. 7/2004 i 19/2004), iskazan na poziciji AOP 111 u koloni 6;

5) pod rednim brojem 5. - iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 75/2004), podatak iskazan u koloni 5. tog obrasca, na dan 31. decembra godine za koju se izrađuje bilans stanja, na poziciji AOP 109; banke i druge finansijske organizacije pod ovim rednim brojem unose podatak iz obrasca Bilans stanja, koji je propisan Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za banke i druge finansijske organizacije ("Službeni glasnik RS", br. 7/2004 i 19/2004), iskazan na poziciji AOP 111 u koloni 5;

6) pod rednim brojem 6. - zbir iznosa sa red. br. 4. i 5. podeljen sa 2;

7) pod rednim brojem 7. - prosečni sopstveni kapital kao pozitivna razlika iznosa sa red. br. 3. i 6;

8) pod rednim brojem 8. - iznos sa rednog broja 7. pomnožen sa 10 (za banke i druge finansijske organizacije) ili sa 4 (za sve druge obveznike poreza na dobit preduzeća) i uvećan za odgovarajuću kamatnu stopu, u slučaju dinarskog zajma, u skladu sa članom 62 stav 1 tačka 1) Zakona;

9) pod rednim brojem 9. - iznos sa rednog broja 7. pomnožen sa 10 (za banke i druge finansijske organizacije) ili sa 4 (za sve druge obveznike poreza na dobit preduzeća) i uvećan za odgovarajuću kamatnu stopu, u slučaju deviznog zajma, u skladu sa članom 62 stav 1 tačka 2) Zakona;

10) pod rednim brojem 10. - zbir iznosa sa red. br. 8. i 9. (samo ako je iskazan podatak na oba redna broja), podeljen sa 2;

11) pod rednim brojem 11. - ukupan iznos kamate i pripadajućih troškova kod duga prema povezanim licima, knjižen u Bilansu uspeha;

12) pod rednim brojem 12. - iznos koji se ne priznaje kao rashod u poreskom bilansu, kao pozitivna razlika iznosa sa rednog broja 11. i rednog broja 8. ili 9. ili 10.

6. Način umanjnja obračunatog poreza za ulaganja u osnovna sredstva

Član 7

Način umanjenja obračunatog poreza kod ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti obveznika iskazuje se na Obrascu PK - Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva za period od ____ do ____ 200_. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac PK unose se sledeći podaci:

- 1) pod rednim brojem 1. - ukupan iznos ulaganja u osnovna sredstva u tekućoj godini, odnosno u periodu izrade poreskog bilansa;
- 2) pod rednim brojem 2. - iznos od 20%, odnosno 40% (za mala preduzeća) izvršenih ulaganja, a najviše do 50%, odnosno 70% (za mala preduzeća) obračunatog poreza u tekućoj godini - poreski kredit za tekuću godinu, u skladu sa članom 48 st. 1 i 2 Zakona;
- 3) pod rednim brojem 3. - neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih godina, koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, u skladu sa članom 48 stav 3 Zakona;
- 4) pod rednim brojem 4. - zbir poreskog kredita tekuće godine i prenetih poreskih kredita iz ranijih godina po redosledu ulaganja, s tim što ukupan zbir ne može iznositi više od 50%, odnosno 70% (za mala preduzeća) obračunatog poreza u tekućoj godini, u skladu sa članom 48 st. 1, 2 i 4 Zakona;
- 5) pod rednim brojem 5. - neiskorišćeni deo poreskog kredita koji predstavlja zbir neiskorišćenog poreskog kredita tekuće godine i prenetog poreskog kredita iz ranijih godina.

Član 8

Način umanjenja obračunatog poreza kod ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti obveznika razvrstanog u jednu od delatnosti, u skladu sa članom 48a Zakona, iskazuje se na Obrascu PK 1 - Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva u određene delatnosti za period od ____ do ____ 200_. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U obrazac PK 1 unose se sledeći podaci:

- 1) pod rednim brojem 1. - ukupan iznos ulaganja u osnovna sredstva u tekućoj godini, odnosno u periodu izrade poreskog bilansa;
- 2) pod rednim brojem 2. - iznos od 80% izvršenih ulaganja, bez ograničenja u odnosu na obračunati porez u tekućoj godini - poreski kredit za tekuću godinu, u skladu sa članom 48a stav 1 Zakona;
- 3) pod rednim brojem 3. - neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih godina, koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, u skladu sa članom 48a stav 3 Zakona;
- 4) pod rednim brojem 4. - zbir poreskog kredita tekuće godine i prenetih poreskih kredita iz ranijih godina po redosledu ulaganja, u skladu sa članom 48a stav 3 Zakona;

5) pod rednim brojem 5. - neiskorišćeni deo poreskog kredita koji predstavlja zbir neiskorišćenog poreskog kredita tekuće godine i prenetog poreskog kredita iz ranijih godina.

7. Način utvrđivanja srazmernog dela ulaganja u osnovna sredstva i srazmerno stečene imovine spajanjem, pripajanjem ili podelom obveznika i način vođenja knjigovodstvene evidencije za korisnike poreskih podsticaja iz čl. 50a i 50b Zakona

Član 9

Srazmeran iznos ulaganja u osnovna sredstva iz člana 50a stav 1 i člana 50B st. 1 i 2 Zakona iskazuje se na Obrascu SU - Srazmerni iznos ulaganja za period od ____ do ____ 200_. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac SU unose se podaci iz poslovnih knjiga obveznika o stanju i kretanju imovine, odnosno osnovnih sredstava, u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija.

U Obrazac SU unose se sledeći podaci:

1) pod rednim brojem 1. - vrednost osnovnih sredstava nabavljenih u skladu sa članom 50a stav 1 i članom 50b stav 1 Zakona, na kraju poslovne godine, odnosno na poslednji dan perioda za koji se sastavlja poreski bilans;

2) pod rednim brojem 2. - vrednost osnovnih sredstava - opreme nabavljene u skladu sa članom 50a stav 1 i članom 50b stav 1 Zakona, koja je pre nabavke bila u upotrebi na teritoriji Republike Srbije, na kraju poslovne godine, odnosno na poslednji dan perioda za koji se sastavlja poreski bilans;

3) pod rednim brojem 3. - razlika iznosa sa red. br. 1. i 2;

4) pod rednim brojem 4. - vrednost ukupnih osnovnih sredstava obveznika (uključujući i osnovna sredstva za koja je izvršeno ulaganje iz člana 50a stav 1 i člana 50b stav 1 Zakona) na kraju poslovne godine, odnosno na poslednji dan perioda za koji se sastavlja poreski bilans;

5) pod rednim brojem 5. - srazmerno učešće (izraženo u procentu) osnovnih sredstava u koja je izvršeno ulaganje u skladu sa članom 50a stav 1 i članom 50b stav 1 Zakona, u ukupnoj vrednosti osnovnih sredstava (iznos sa rednog broja 3. podeljen iznosom sa rednog broja 4. pomnoženo sa 100);

6) pod rednim brojem 6. - iznos umanjenja obračunatog poreza (procenat sa rednog broja 5. pomnožen iznosom sa rednog broja 9.3. Obrasca PDP propisanog Pravilnikom o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit preduzeća - u daljem tekstu: Pravilnik).

Član 10

Srazmerno stečena imovina spajanjem, pripajanjem ili podelom u skladu sa članom 50đ Zakona iskazuje se na Obrascu SI - Srazmerno stečena imovina spajanjem, pripajanjem ili podelom za period od ____ do ____ 200_. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac SI unose se podaci na osnovu finansijskih izveštaja sastavljenih na dan spajanja, pripajanja ili podele, finansijskih izveštaja o poslovanju na dan izrade poreskog bilansa, kao i poslovnih knjiga i evidencija koje obveznik vodi u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima, propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija i osnivanje i poslovanje obveznika, a naročito iz: bilansa stanja, zaključnog bilansa stanja, izveštaja o rezultatima procene imovine, sporazuma o prenosu imovine, deobnog bilansa, početnog bilansa i drugih izveštaja, pomoćnih i drugih evidencija o stanju i kretanju imovine.

U Obrazac SI unose se sledeći podaci:

- 1) pod rednim brojem 1. - vrednost poslovne imovine stečene spajanjem, pripajanjem ili podelom, odnosno prenosom ili razgraničenjem imovine u skladu sa članom 50đ Zakona na kraju poslovne godine, odnosno na poslednji dan perioda za koji se sastavlja poreski bilans;
- 2) pod rednim brojem 2. - ukupna vrednost poslovne imovine na kraju poslovne godine, odnosno na poslednji dan perioda za koji se sastavlja poreski bilans;
- 3) pod rednim brojem 3. - srazmerno učešće imovine stečene spajanjem, pripajanjem ili podelom u ukupnoj vrednosti imovine (iznos sa rednog broja 1 podeljen iznosom sa rednog broja 2. pomnoženo sa 100);
- 4) pod rednim brojem 4. - iznos poreza koji obveznik iz čl. 50a i 50b Zakona plaća u skladu sa članom 50đ Zakona (procenat sa rednog broja 3. pomnožen iznosom sa rednog broja 9.3. Obrasca PDP propisanog Pravilnikom).

8. Način ostvarivanja prava na poreski kredit kod međukompanijskih isplata dividendi i udela u dobiti od nerezidentne filijale i način uvećavanja dividendi i udela u dobiti za plaćene poreze

Član 11

Obveznik koji ostvaruje pravo na poreski kredit kod međukompanijskih isplata dividendi i udela u dobiti od nerezidentne filijale, pored Obrasca PB 1, sastavlja i Aneks Obrasca PB 1 - Obračun poreskog kredita za period od ____ do ____ 200__ godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Aneks Obrasca PB 1 matično preduzeće unosi sledeće podatke:

- 1) pod rednim brojem 1. - iznos poreza koji je njegova nerezidentna filijala platila u drugoj republici, odnosno državi na dobit iz koje su isplaćene dividende, odnosno udeli u dobiti, koji se uključuju u prihode matičnog preduzeća, u skladu sa članom 52 Zakona, pri čemu ako je nerezidentna filijala platila porez na dobit u drugoj republici, odnosno državi po stopama višim od stopa propisanih Zakonom, pod ovim rednim brojem unosi se iznos poreza na dobit obračunat po stopama propisanim Zakonom, a ako je nerezidentna filijala platila porez na dobit po stopama jednakim ili nižim od stopa propisanih Zakonom, pod ovim rednim brojem unosi se iznos obračunatog poreza koji je jednak plaćenom porezu na dobit;
- 2) pod rednim brojem 2. - iznos plaćenog poreza po odbitku koji je njegova nerezidentna filijala platila na isplaćene dividende i udele u dobiti koji se uključuju u prihode matičnog preduzeća, u skladu sa članom 52 Zakona, pri čemu ako je nerezidentna filijala platila porez

po odbitku na dividende i udele u dobiti u drugoj republici, odnosno državi po stopama višim od stopa propisanih Zakonom, pod ovim rednim brojem unosi se iznos poreza po odbitku na dividende i udele obračunat po stopama propisanim Zakonom, a ako je nerezidentna filijala platila porez po odbitku na dividende i udele po stopama jednakim ili nižim od stopa propisanih Zakonom, pod ovim rednim brojem unosi se iznos obračunatog poreza koji je jednak plaćenom porezu po odbitku na dividende i udele u dobiti;

3) pod rednim brojem 3. - zbir iznosa sa red. br. 1. i 2, odnosno iznos poreskog kredita tekuće godine;

4) pod rednim brojem 4. - neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih godina koji se prenosi na račun poreza matičnog preduzeća iz budućih obračunskih perioda, u skladu sa članom 52 stav 4 Zakona;

5) pod rednim brojem 5. - zbir iznosa sa red. br. 3. i 4;

6) pod rednim brojem 6. - iznos sa rednog broja 5, ukoliko obveznik u tekućoj godini koristi ceo poreski kredit, odnosno deo iznosa sa rednog broja 5. koji obveznik može da iskoristi za period izrade poreskog bilansa;

7) pod rednim brojem 7. - neiskorišćeni poreski kredit koji se prenosi na račun poreza iz budućih obračunskih perioda, kao razlika iznosa sa red. br. 5. i 6.

Član 12

Isplatalac dividendi, odnosno udela nerezidentni obveznik daje obvezniku - primaocu dividendi, odnosno udela izjave na sledećim obrascima:

1) Obrazac IPD - Izjava o porezu na dobit preduzeća na dobit iz koje je isplaćena dividenda i plaćenom porezu po odbitku na dividende;

2) Obrazac IPD-1 - Izjava o porezu na dobit preduzeća na dobit iz koje je isplaćen udeo u dobiti i plaćenom porezu po odbitku na udeo u dobiti.

Obrasci iz stava 1 ovog člana odštampani su uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni deo.

9. Način sprečavanja dvostrukog oslobođenja ili dvostrukog oporezivanja pojedinih pozicija u konsolidovanom poreskom bilansu

Član 13

Obveznik - matično preduzeće, kojem je odobreno poresko konsolidovanje članova grupe povezanih preduzeća, sastavlja konsolidovani poreski bilans na Obrascu KPB - Konsolidovani poreski bilans za period od ____ do ____ 200___. godine, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

U Obrazac KPB matično preduzeće unosi sledeće podatke:

1) u kolonu 2. - firmu - poslovno ime i sedište članova grupe povezanih preduzeća za koje vrši poresko konsolidovanje;

2) u kolonu 3. - iznos oporezive dobiti sa rednog broja 36. iz Obrasca PB 1 za svakog člana grupe povezanih preduzeća i iznos ukupno oporezive dobiti ostvarene na nivou matičnog preduzeća;

3) u kolonu 4. - iznos ostatka kapitalnog dobitka sa rednog broja 45. iz Obrasca PB 1 za svakog člana grupe povezanih preduzeća i iznos ukupnog ostatka kapitalnog dobitka na nivou matičnog preduzeća;

4) u kolonu 5. - iznos ukupnog gubitka svakog člana grupe povezanih preduzeća (redni broj 37. iz Obrasca PB 1) i ukupan gubitak članova grupe povezanih preduzeća ostvaren na nivou matičnog preduzeća;

5) u kolonu 6. - iznos poreske osnovice svakog člana grupe povezanih preduzeća i ukupna poreska osnovica na nivou matičnog preduzeća (kol. 3 + 4 - 5);

6) u kolonu 7. - iznos obračunatog poreza po konsolidovanom bilansu raspoređenog na članove grupe povezanih preduzeća, u skladu sa članom 56 stav 3 Zakona;

7) u kolonu 8. - iznos umanjenja obračunatog poreza člana grupe povezanih preduzeća, sa rednog broja 8. iz Obrasca PDP propisanog Pravilnikom;

8) u kolonu 9. - iznos obračunatog poreza za uplatu.

Član 14

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaju da važe Pravilnik o poreskom bilansu obveznika poreza na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", br. 38/2001, 5/2002 i 7/2003) i Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa banaka i drugih finansijskih organizacija - obveznika poreza na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", broj 14/2004).

Član 15

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".