

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица

Члан 1.

У Правилнику о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19 и 94/19), у члану 1. став 1. мења се и гласи:

„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 по основу камате на дужничке хартије од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или Народна банка Србије, начин изузимања из пореске основице прихода обвезника – инвестиционог фонда који су настали по основу отуђења имовине из члана 27. став 1. 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, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19 и 153/20 – у даљем тексту: Закон), 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 изузимања прихода из пореске основице насталих у вези са расходима који нису били признати у пореском периоду у коме су исказани, начин изузимања прихода из пореске основице насталих по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији, начин изузимања прихода из пореске основице насталих по основу смањења обавеза према корисницима јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама, а који су обухваћени унапред припремљеним планом реорганизације који је потврђен правоснажним решењем у складу са законом којим се уређује стечај (у даљем тексту: УППР), начин признавања прихода и расхода, насталих по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, начин изузимања квалификованих прихода из пореске основице, 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 начин вођења књиговодствене евиденције за кориснике пореског подстицаја из члана 50а Закона, начин остваривања права на порески кредит банке у вези са конверзијом преосталог дуга утврђеног у складу са законом којим се уређује конверзија стамбених кредита индексираних у швајцарским францима, начин остваривања права на порески кредит код међукомпанијских исплата дивиденди, начин остваривања права на порески кредит по основу прихода од камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и

покретних ствари, дивиденди остварених из друге државе и услуга, начин остваривања права на порески кредит по основу пореза на капитални добитак плаћен у другој држави, као и начин спречавања двоструког ослобођења или двоструког опорезивања појединих позиција у консолидованом пореском билансу.”.

У ставу 2. речи: „Обрасцу ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од _____ до _____ 201_. године” замењују се речима: „Обрасцу ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од _____ до _____ 202_. године.”.

Члан 2.

У члану 2. речи: „Обрасцу ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од _____ до _____ 201_. године” замењују се речима: „Обрасцу ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од _____ до _____ 202_. године.”.

Члан 3.

У члану 3. тачка 29) речи: „као и” бришу се, а после речи: „члана 52. Закона” додају се запета и речи: „као и услуга”.

Члан 4.

У члану 5. став 1. мења се и гласи:

„Начин обрачуна пореског кредита по основу улагања извршених 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, као и улагања у развој као нематеријалну имовину и порески кредит банака из члана 50к Закона за 2020. годину, исказују се на Обрасцу ПК – Порески кредит за улагања у основна средства за период од _____ до _____ 202_. године и порески кредит банака за 2020. годину, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.”.

После става 1. додаје се нови став 2, који гласи:

„Порески кредит из члана 50к Закона за 2020. годину, који се исказује на обрасцу из става 1. овог члана, банка претходно обрачунава на Обрасцу ОПКБ – Обрачун пореског кредита банке за 2020. годину, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.”.

У досадашњем ставу 2. који постаје став 3. тачка 9) после речи: „став 5. Закона” додају се запета и речи: „увећан за износ пореског кредита који банка може да користи у складу са чланом 50к став 1. Закона са редног броја 2. Обрасца ОПКБ”.

У тачки 11) после речи: „став 6. Закона“ додају се запета и речи: „увећан за износ пореског кредита који банка може да користи у складу са чланом 50к став 1. Закона са редног броја 2. Обрасца ОПКБ“.

У тачки 12) после речи: „текућем пореском периоду“ додају се запета и речи: „увећан за износ пореског кредита који банка користи у складу са чланом 50к став 2. Закона са редног броја 4. Обрасца ОПКБ“.

У тачки 13) после речи: „будућих обрачунских периода“ додају се запета и речи: „укључујући и неискоришћени износ пореског кредита са редног броја 5. Обрасца ОПКБ“.

У тачки 14) после речи: „ст. 1, 3. и 6. Закона“ додају се речи: „и чланом 50к став 2. Закона“.

У тачки 15) после речи: „ранијих пореских периода,“ додају се речи: „укључујући и неискоришћени износ пореског кредита са редног броја 5. Обрасца ОПКБ“.

Члан 5.

После члана 5. додаје се члан 5а, који гласи:

„Члан 5а

Начин обрачуна пореског кредита који се признаје обвезнику – банци за 2020. годину у складу са чланом 50к Закона, исказује се на Обрасцу ОПКБ – Обрачун пореског кредита банке за 2020. годину.

У Образац ОПКБ уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. – износ преосталог дуга утврђеног у складу са чланом 4. став 2. Закона о конверзији стамбених кредита индексираних у швајцарским францима („Службени гласник РС”, број 31/19);
- 2) под редним бројем 2. – укупан порески кредит, утврђен у складу са чланом 50к став 1. Закона, а који износи 2% преосталог дуга исказаног на редном броју 1;
- 3) под редним бројем 3. – износ пореског кредита који банка има право да користи у складу са чланом 50к став 2. Закона, а који износи 50% укупног пореског кредита исказаног на редном броју 2.
- 4) под редним бројем 4. – износ пореског кредита који банка користи у 2020. години, а највише до висине обрачунатог пореза;
- 5) под редним бројем 5. – износ неискоришћеног пореског кредита исказан као разлика износа са ред. бр. 2. и 4.

Образац ОПКБ не подноси се као прилог уз образац пореске пријаве.”.

Члан 6.

У називу одељка 7. речи: „као и” бришу се, а после речи: „члана 52. Закона” додају се запета и речи: „као и услуга”.

Члан 7.

У члану 9. став 1. мења се и гласи:

„Обвезник који остварује право на порески кредит по основу прихода остварених из друге државе од камата и ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. Закона, као и од услуга, поред Обрасца ПБ 1, саставља и Анекс 1 Обрасца ПБ 1 – Обрачун пореског кредита за период од _____ до _____ 202___. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.”.

У ставу 2. тачка 1) речи: „као и” бришу се, а после речи: „члана 52. Закона,” додају се речи: „као и услуга,”.

У тачки 2) речи: „као и” бришу се, а после речи: „члана 52. Закона” додају се запета и речи: „као и услуга,”.

Члан 8.

Члан 10. мења се и гласи:

„Члан 10.

Нерезидентни обвезник – исплатилац дивиденди из члана 52. Закона, камата, ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденди и услуга из члана 53а Закона, даје обвезнику – примаоцу прихода, изјаве на следећим обрасцима:

1) Образац ИПД – Изјава о добити оствареној у другој држави из које је исплаћена дивиденда и плаћеном порезу на добит и порезу по одбитку на дивиденде из члана 52. Закона;

2) Образац ИПД-1 – Изјава о плаћеном порезу по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденде и услуге из члана 53а Закона.

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

Члан 9.

Досадашњи Образац ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ____ до ____ 201___. године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19 и 94/19) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит

правних лица за период од ____ до ____ 202_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Досадашњи Образац ПК – Порески кредит за улагања у основна средства за период од ____ до ____ 201_. године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19 и 94/19) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ПК – Порески кредит за улагања у основна средства за период од ____ до ____ 202_. године и порески кредит банака за 2020. годину, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Досадашњи Анекс 1 Обрасца ПБ 1 – Обрачун пореског кредита за период од ____ до ____ 201_. године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19 и 94/19) и чини његов саставни део, замењују се новим Анекс 1 Обрасца ПБ 1 – Обрачун пореског кредита за период од ____ до ____ 202_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Досадашњи Образац ИПД-1 – Изјава о плаћеном порезу по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде из члана 53а Закона који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19 и 94/19) и чини његов саставни део, замењују се новим Обрасцем ИПД-1 – Изјава о плаћеном порезу по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари, дивиденде и услуге из члана 53а Закона, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 10.

Одредбе овог правилника примењују се на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2020. годину, односно за порески период који почиње у 2020. години.

Члан 11.

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

Образац ОПКБ

**Обрачун пореског кредита банке
за 2020. годину**

Редни број	Опис	Износ
1.	Преостали дуг банке	
2.	Укупан порески кредит (1 x 2%)	
3.	Износ пореског кредита који банка има право да користи у 2020. години (2 x 50%)	
4.	Износ пореског кредита који банка користи у 2020. години (износ са редног броја 3, а не више од висине обрачунатог пореза у 2020. години)	
5.	Укупан износ неискоришћеног пореског кредита (2-4)	

Образац ПБ 1

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одг.
3. Ортачко друштво
4. Командитно друштво
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 и предузетнике

**ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 202__ ГОДИНЕ**

– износ у динарима без децимала –

Ред. број	П о з и ц и ј а	динара
1	2	3
	А. Добитак и губитак пре опорезивања	
	І. Резултат у Билансу успеха	
1.	Добитак пословне године	
2.	Приход огранка нерезидентног правног лица који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; приход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12. и 13. Закона	
3.	Губитак пословне године	
	ІІ. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	
5.	Губици од продаје имовине	
	ІІІ. Усклађивање расхода	
6.	Трошкови који нису документовани	
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	

8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
9.	Поклони чији је прималац повезано лице	
10.	Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
13.	Затезне камате између повезаних лица	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови материјала и набавна вредност продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO методе	
16.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
18.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
19.	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	
20.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
21.	Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	
22.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, давања учињена установама, односно пружаоцима услуга социјалне заштите, као и за хуманитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	
23.	Издаци за улагања у области културе	
24.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
25.	Расходи по основу репрезентације	
26.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16, односно члана 22а Закона	
27.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје накнадно у складу са чланом 16. Закона	

28.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона; расход огранка нерезидентног правног лица у вези са приходом који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; расход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12. и 13. Закона	
29.	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	
30.	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	
31.	Расход банке по основу исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама, у износу који се не признаје у складу са чланом 22а Закона	
32.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	
33.	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	
34.	Расходи по основу обезвређења имовине	
35.	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; расходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	
36.	Трошкови истраживања и развоја који се признају у двоструком износу у складу са чланом 22г Закона	
	IV. Усклађивање прихода	
37.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
38.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
39.	Порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде које не испуњавају услове за порески кредит по члану 52. Закона, као и услуге, плаћен у другој држави	
40.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави	
41.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	
42.	Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход, а која се у пореском периоду укључују у опорезиве приходе који нису, као такви, исказани у пословним књигама обвезника; приходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	

43.	Износ који се, по основу смањења процента коришћења сталних средстава за сврхе истраживања и развоја, укључује у пореску основу	
44.	Износ који се укључује у пореску основу у пореском периоду у којем је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа	
45.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	
46.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС; приход инвестиционог фонда остварен по основу отуђења имовине из члана 27. став 1. Закона	
48.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	
49.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати; приходи настали по основу смањења обавеза према корисницима јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама, које су обухваћене УППР-ом	
50.	Износ квалификованог прихода који се, у складу са чланом 256 Закона, не укључује у пореску основу	
	V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	
51.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
52.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
53.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
54.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
	VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
55.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке”) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
56.	Обрачунати приходи по основу камата („на дохват руке”) на зајмове, односно кредите одобрене повезаним лицима	
	VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
57.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	
	VIII. Корекција расхода по основу спречавања утајене капитализације	

58.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезничковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
	IX. Добит усклађена на начин прописан Законом	
59.	Добит (1–2–4+5 до 17–18–19+20–21+22 до 26–27+28+29–30+31+32–33+34–35–36+37 до 44–45 до 50+57+58)>0 (или негативан износ са редног броја 60)	
60.	Губитак (3+2+4–5 до 17+18+19–20+21–22 до 26+27–28–29+30–31–32+33–34+35+36–37 до 44+45 до 50–57–58)>0 (или негативан износ са редног броја 59)	
61.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	
62.	Остатак добити (59–61)>0	
	Б. Капитални добити и губици	
63.	Укупни капитални добити текуће године обрачунати у складу са Законом	
64.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
65.	Капитални добити (63–64)>0	
66.	Капитални губици (64–63)>0	
67.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 65	
68.	Остатак капиталног добитка (65–67)>0	
69.	Пореска основица – опорезива добит (62+68)>0	

У _____
дана _____ године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Образац ПК

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(Седиште)

**ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 202__ . ГОДИНЕ
И ПОРЕСКИ КРЕДИТ БАНАКА ЗА 2020. ГОДИНУ**

Ред. бр.	О П И С	Износ у динарима без децимала
1	2	3
1.	Укупан износ улагања у основна средстава по основу којих је плаћање извршено 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.	Улагања у развој као нематеријалну имовину	
5.	Укупан износ улагања у основна средства и развој као нематеријалну имовину (3+4)	
6.	Износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период (ред. бр. 5x20%, односно 40%)	
7.	Износ обрачунатог пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, а највише до 33%, односно 70% обрачунатог пореза	
8.	Неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (6–7)	

9.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих пореских периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, увећан за износ пореског кредита из члана 50к став 1. Закона са ред. бр. 2. Обрасца ОПКБ)	
10.	Износ корекције неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих пореских периода услед отуђења основних средстава и нематеријалне имовине, односно губитка права на порески кредит	
11.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих пореских периода који, после корекције, може да се користи у текућем пореском периоду по редоследу улагања, увећан за износ пореског кредита из члана 50к став 1. Закона са ред. бр. 2. Обрасца ОПКБ (9–10)	
12.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих пореских периода, који се користи у текућем пореском периоду, увећан за износ пореског кредита из члана 50к став 2. Закона са ред. бр. 4. Обрасца ОПКБ	
13.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих пореских периода, који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, укључујући и износ неискоришћеног пореског кредита са ред. бр. 5. Обрасца ОПКБ (11–12)	
14.	Укупан порески кредит који се користи у текућем пореском периоду, укључујући и порески кредит из члана 50к став 2. Закона – збир пореског кредита текућег пореског периода и пренетих пореских кредита из ранијих пореских периода по редоследу улагања, а највише до 33%, односно 70% обрачунатог пореза (7+12)	
15.	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 пореских периода, укључујући и износ неискоришћеног пореског кредита са ред. бр. 5. Обрасца ОПКБ (8+13)	

У _____
 дана _____ године

Одговорно лице

Анекс 1 Обрасца ПБ 1

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(Седиште)

**ОБРАЧУН ПОРЕСКОГ КРЕДИТА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 202__ . ГОДИНЕ**

– износи у динарима без децимала –

Ред. број	П о з и ц и ј а	Обрачун за филијале
1	2	3
1.	Приход остварен из друге државе (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.)	
1.1.	од камата	
1.2.	од ауторских накнада	
1.3.	од накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари	
1.4.	од дивиденди и услуга	
2.	Порез по одбитку плаћен у другој држави (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	
2.1.	на камате	
2.2.	на ауторске накнаде	
2.3.	на накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари	
2.4.	на дивиденде и услуге	

3.	Основица за обрачун пореског кредита (3.1.+3.2.+3.3.+3.4.)	
3.1.	40% (1.1.+2.1.)	
3.2.	40% (1.2.+2.2.)	
3.3.	40% (1.3.+2.3.)	
3.4.	40% (1.4.+2.4.)	
4.	Износ пореског кредита (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.), односно износ са ред.бр. 2.	
4.1.	3.1.x __%	
4.2.	3.2.x __%	
4.3.	3.3.x __%	
4.4.	3.4.x __%	

У _____
 дана _____ године

Лице одговорно за састављање
 пореског биланса

Образац ИПД 1

(Фирма – пословно име исплатиоца
камате, ауторске накнаде, закупа и
дивиденди)

(Седиште)

ИЗЈАВА

**О ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ ПО ОДБИТКУ НА КАМАТЕ, АУТОРСКЕ НАКНАДЕ,
НАКНАДЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ,
ДИВИДЕНДЕ И УСЛУГЕ ИЗ ЧЛАНА 53а ЗАКОНА**

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

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

На исплаћене накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари у износу од _____ динара, плаћен је порез по одбитку на закуп непокретности и покретних ствари по стопи од _____, што износи _____ динара на дан исплате накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари.

На исплаћене дивиденде које не испуњавају услове за примену члана 52. Закона у износу од _____ динара, плаћен је порез по одбитку на дивиденде по стопи од _____, што износи _____ динара на дан исплате дивиденде.

На исплаћене накнаде по основу услуга у износу од _____ динара, плаћен је порез по одбитку на услуге по стопи од _____, што износи _____ динара на дан исплате накнаде по основу услуга.

У _____

дана _____ године

Одговорно лице исплатиоца
прихода
