

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, 94/19 и 159/20), у члану 3. тачка 50) после речи: „Законa” додају се запета и речи: „односно чланом 30б Закона; под редним бројем 63. исказују се капитални добици утврђени у складу са чланом 35а Закона”.

Члан 2.

Члан 5а мења се и гласи:

„Члан 5а

Начин обрачуна пореског кредита који се признаје обвезнику – банци за 2021. годину, односно за сваки наредни порески период складу са чланом 50к Закона, исказује се на Обрасцу ОПКБ 1 – Обрачун пореског кредита банке, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац ОПКБ 1 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 у текућем пореском периоду, а који износи 50% укупног пореског кредита изказаног на редном броју 2;
- 4) под редним бројем 4. – износ пореског кредита који банка користи у текућем пореском периоду, који представља износ са редног броја 3, а највише до висине обрачунатог пореза; уколико банка има неискоришћени порески кредит из претходног пореског периода, у текућем пореском периоду прво ће користити порески кредит из текућег пореског периода;
- 5) под редним бројем 5. – неискоришћени износ пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода у складу са чланом 50к став 3. Закона;
- 6) под редним бројем 6. – неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода;

- 7) под редним бројем 7. – неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода који се користи у текућем пореском периоду;
- 8) под редним бројем 8. – неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода;
- 9) под редним бројем 9. – укупан износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду;
- 10) под редним бројем 10. – укупан износ неискоришћеног пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода до истека рока у складу са чланом 50к став 3. Закона.

Обвезник који је искористио право на порески кредит на начин прописан чланом 50к став 2. Закона и који у текућем пореском периоду користи искључиво неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода који преноси у складу са чланом 50к став 3. Закона, Образац ОПКБ 1 попуњава од редног броја 6.

Образац ОПКБ 1 подноси се као прилог уз образац пореске пријаве.”.

Члан 3.

Досадашњи Образац ОПКБ – Обрачун пореског кредита за банке за 2020. годину, 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, 94/19 и 159/20) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ОПКБ 1 – Обрачун пореског кредита банке, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 4.

Одредбе овог правилника примењују се на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2021. годину, односно за порески период који почиње у 2021. години.

Члан 5.

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

Обрачун пореског кредита банке

Редни број	Опис	Износ
1.	Преостали дуг банке	
2.	Укупан порески кредит (1x2%)	
3.	Износ пореског кредита који банка има право да користи у текућем пореском периоду (2x50%)	
4.	Износ пореског кредита који банка користи у текућем пореском периоду (износ са редног броја 3, а највише до висине обрачунатог пореза)	
5.	Неискоришћени износ пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (3-4)	
6.	Неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода	
7.	Неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода који се користи у текућем пореском периоду	
8.	Неискоришћени износ пореског кредита из претходних пореских периода који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (6-7)	
9.	Укупан износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду (4+7)	
10.	Укупан износ неискоришћеног пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода (5+8)	