

П Р А В И Л Н И К
О САДРЖАЈУ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА ЗА ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА
(НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ) - ОБВЕЗНИКЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ
ПРАВНИХ ЛИЦА

("Сл. гласник РС", бр. 19/2005, 15/2006, 20/2008 и 99/2010)

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 правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04 и 18/10).

Члан 2

Друга правна лица (недобитне организације) - обвезници пореза на добит правних лица (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 _____ 201__ . године;
- 2) обвезници који примењују контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике - на Обрасцу ПБН 1 - Порески биланс за друго правно лице које примењује контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике за период од _____ до _____ 201__ . 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 финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС", бр. 51/07 и 14/08), на следећи начин:

- 1) под редним бројем 1. - приходи од камата (ОП 2069);
- 2) под ред. бр. 2. до 4. - приходи остварени продајом добара на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (ОП 2076, 2078 и 2079);
- 3) под редним бројем 5. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред. бр. 1. до 4;
- 4) под ред. бр. 6. до 9. (ОП 2132, 2134, део 2138 исказан на субаналитичком конту 413151 - превоз на посао и са посла, 2145 и 2147) - 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. до 16. (ОП 2154, 2162, 2168, 2177, 2185, 2188 и 2198) - 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 2154, 2162, 2168, 2177, 2185, 2188 и 2198) исказаних у Билансу прихода и расхода, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

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

7) под редним бројем 18. - остварени 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 (ОП 2112);

9) под редним бројем 20. - покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине, односно издаци за нефинансијску имовину (ОП 2298 умањено за ОП 2341);

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 садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица ("Службени гласник РС", бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од продаје робе, производа и услуга (АОП 202), укључујући и добитке од продаје имовине који се исказују на одговарајућим рачунима групе 67 (део АОП 217);

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. 1, 2. и 3;

5) под ред. бр. 5. до 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;

6) под редним бројем 10. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 5 до 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. 38/2001 и 5/2002).

Члан 6

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

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

ПОРЕСКИ БИЛАНС**за друго правно лице које примењује контни план за буџетски систем (недобитна организација)****ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ ГОДИНЕ**

- износ у динарима без пара -

Ред. број	П о з и ц и ј а	Динара
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 _____ године

М.П. _____

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

ПОРЕСКИ БИЛАНС
за друго правно лице које примењује контни оквир за привредна друштва,
задруге, друга правна лица и предузетнике (недобитна организација)

ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ

- износ у динарима без пара -

Ред. број	П о з и ц и ј а	Динара
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+2+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 _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Дана _____ године

М.П.
