

**П Р А В И Л Н И К**  
**О НАЧИНУ ИСКАЗИВАЊА ПРИХОДА И РАСХОДА РАДИ УТВРЂИВАЊА**  
**ДОБИТИ КОЈУ СТАЛНА ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА НЕРЕЗИДЕНТНОГ**  
**ОБВЕЗНИКА ОСТВАРИ НА ТЕРИТОРИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

("Сл. гласник РС", бр. 38/2001, 19/2007 и 99/2010)

**Члан 1**

Овим правилником ближе се уређује начин исказивања прихода и расхода ради утврђивања добити коју стална пословна јединица нерезидентног обвезника (у даљем тексту: стална пословна јединица) оствари у складу са чланом 5. став 2. 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 - у даљем тексту: Закон).

**Члан 2**

Стална пословна јединица исказује приходе и расходе и друге податке на основу којих утврђује добит у пореском билансу на Обрасцу ПБПЈ - Порески биланс пословне јединице за период од \_\_\_ до \_\_\_ 201\_. године, који чини саставни део овог правилника.

Стална пословна јединица саставља порески биланс и доставља га у прописаном року у једном примерку надлежном пореском органу.

**Члан 3**

Опорезива добит - основица пореза на добит правних лица сталне пословне јединице из члана 2. овог правилника обрачунава се тако што се у Обрасцу ПБПЈ исказују одговарајући приходи и расходи сталне пословне јединице за време за које се саставља порески биланс.

У образац ПБПЈ уносе се приходи и расходи на основу уредних и веродостојних исправа о пословним променама, односно насталим приходима и расходима и на основу евиденција, спецификација и извештаја, које стална пословна јединица води у складу са прописима о спољнотрговинском пословању, девизном пословању и другим одговарајућим прописима који се односе на пословање сталних пословних јединица нерезидентних обвезника, а нарочито из: извода банке о стању и променама на динарском и девизном рачуну код банке, благајничких извештаја о свим уплатама и исплатама извршеним преко благајне, обрачуна зарада запослених у сталној пословној јединици, обрачуна пореза, доприноса и других јавних прихода, извештаја о раду и остале евиденције.

**Члан 4**

У образац ПБПЈ уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бр. 1 уносе се приходи остварени пословањем сталне пословне јединице на територији Републике;
- 2) под редним бројем 2 уносе се дозначена средства која стална пословна јединица добија од централе нерезидентног обвезника у чијем је саставу;

- 3) под редним бројем 3 уноси се износ обрачунатих прихода по основу трансферних цена који обвезник прикаже на основу члана 60. став 4. Закона, а у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;
- 4) под редним бројем 4. уноси се износ обрачунатих прихода прерачунат по методу "ван дохвата руке", који обвезник утврди у складу са чланом 60. став 3. Закона и чланом 5. Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица ("Службени гласник РС", број 99/10 - у даљем тексту: Правилник о пореском билансу);
- 5) под редним бројем 5 уноси се разлика између ред. бр. 4 и 3 ако је позитивна;
- 6) под редним бројем 6 уносе се укупни приходи сталне пословне јединице, добијени сабирањем редних бројева 1, 2 и 5;
- 7) под редним бројем 7 уносе се зараде запослених у сталној пословној јединици;
- 8) под редним бројем 8 уносе се трошкови закупа пословног простора, струје, воде, телефона и други трошкови закупљеног пословног простора;
- 9) под редним бројем 9 уносе се остали трошкови пословања сталне пословне јединице;
- 10) под редним бројем 10 уноси се износ обрачунатих расхода по основу трансферних цена, који обвезник прикаже на основу члана 60. став 4. Закона, а у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;
- 11) под редним бројем 11 уноси се износ обрачунатих расхода прерачунат по методу "ван дохвата руке", који обвезник утврди у складу са чланом 60. став 3. Закона и чланом 5. Правилника о пореском билансу;
- 12) под редним бројем 12 уноси се разлика између ред. бр. 10 и 11 ако је позитивна;
- 13) под редним бројем 13 уносе се расходи камата и припадајућих трошкова по основу зајма одобреног сталној пословној јединици од њене нерезидентне централе, који се не признају у пореском билансу у складу са чланом 20. став 1. Закона;
- 14) под редним бројем 14 уносе се расходи накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, које стална пословна јединица исплаћује својој нерезидентној централи, који се не признају у пореском билансу у складу са чланом 20. став 2. Закона;
- 15) под редним бројем 15 уносе се расходи сталне пословне јединице који се признају у пореском билансу, утврђени одговарајућим рачунским путем;
- 16) под редним бројем 16 уноси се остварен вишак прихода над расходима сталне пословне јединице, односно разлика ред. бр. 6 и 15 уколико је позитивна;
- 17) под редним бројем 17 уноси се износ обрачунатог пореза који се добија када се примени одговарајућа стопа пореза на износ под редним бројем 16.

Уз Образац ПБПЈ стална пословна јединица доставља и друге податке (евиденције, извештаје и сл.) које је дужна да води у складу са другим одговарајућим прописима.

#### **Члан 4а**

*(Брисан)*

#### **Члан 5**

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС", а примењиваће се од 1. јула 2001. године.

\_\_\_\_\_  
(назив сталне пословне јединице нерезидентног обвезника)

\_\_\_\_\_  
(Седиште)

\_\_\_\_\_  
(облик сталне пословне јединице)<sup>1</sup>

**ПОРЕСКИ БИЛАНС ПОСЛОВНЕ ЈЕДИНИЦЕ**  
**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
1.	Приходи сталне пословне јединице	
2.	Дозначена средства	
3.	Приходи по основу трансферних цена	
4.	Обрачунати приходи по ценама "ван дохвата руке"	
5.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 4-3>0)	
6.	Укупни приходи (ред. бр. 1+2+5)	
7.	Зараде запослених у сталној пословној јединици	
8.	Укупни трошкови закупљеног пословног простора	
9.	Остали трошкови сталне пословне јединице	
10.	Расходи по основу трансферних цена	
11.	Обрачунати расходи по ценама "ван дохвата руке"	
12.	Разлика обрачунатих расхода (ред. бр. 10-11>0)	
13.	Расходи камата и припадајућих трошкова	
14.	Расходи по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине	
15.	Укупни расходи (ред. бр. 7 + 8 + 9 - 12 - 13 - 14)	
16.	Опорезива добит - пореска основица (ред. бр. 6 - 15 > 0)	
17.	Обрачунати порез (ред. бр. 16 x __%)	

1) Члан 4. Закона

у \_\_\_\_\_

Лице одговорно за састављање  
пореског биланса

Дана \_\_\_\_\_ године

М.П.

\_\_\_\_\_