

ПРАВИЛНИК
О ОБРАСЦУ ЗБИРНЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ О ОБРАЧУНАТОМ И ПЛАЋЕНОМ
ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРУЈУ
НЕРЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИЦИ - ПРАВНА ЛИЦА
(Сл. гласник РС бр. 116/04, 20/10)

Члан 1.

Овим правилником прописује се образац збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица (у даљем тексту: нерезидентни обвезник).

Члан 2.

Исплатилац прихода - резидентни обвезник обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку приликом исплате прихода нерезидентном обвезнику, у складу са чланом 40. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 и 18/10 - у даљем тексту: Закон) .

Обрачунате и плаћене порезе из става 1. овог члана резидентни обвезник исказује на збирној пореској пријави на Обрасцу ПДПО - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Пореску пријаву из става 2. овог члана исплатилац прихода - резидентни обвезник дужан је да поднесе Пореској управи, у року који је прописан законом којим се уређује порески поступак и пореска администрација.

У образац из става 2. овог члана, новчани износи уносе се у динарима без пара.

Члан 3.

У образац из члана 2. став 2. овог правилника, исплатилац у колону 3 уноси следеће податке:

1) под редним бројем 1 - бруто износ дивиденди и удела у добити у правном лицу, исплаћених нерезидентним обвезницима;

2) под редним бројем 2 - укупан износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 2.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред. бр. 2.1 - 2.3. ако се примењују различите стопе;

3) под ред. бр. 2.1 - 2.3 - износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 1 на који се примењује иста стопа;

4) под редним бројем 3 - бруто износ ауторских накнада, исплаћених нерезидентним обвезницима;

5) под редним бројем 4 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 4.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред. бр. 4.1 - 4.3. ако се примењују различите стопе;

6) под ред. бр. 4.1 - 4.3 - износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 3 на који се примењује иста стопа;

7) под редним бројем 5 - бруто износ камата, исплаћених нерезидентним обвезницима;

8) под редним бројем 6 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 6.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред. бр. 6.1 - 6.3. ако се примењују различите стопе;

9) под ред. бр. 6.1 - 6.3 - износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 5 на који се примењује иста стопа;

10) под редним бројем 7 - бруто износ накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, исплаћених нерезидентним обвезницима;

11) под редним бројем 8 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 8.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред. бр. 8.1 - 8.3. ако се примењују различите стопе;

12) под ред. бр. 8.1 - 8.3 - износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 7 на који се примењује иста стопа;

13) под редним бројем 9 - бруто износ прихода остварених по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма, исплаћених нерезидентним обвезницима;

14) брисана ("Сл. гласник РС", бр. 20/10)

15) брисана ("Сл. гласник РС", бр. 20/10)

16) под редним бројем 10 - износ пореза обрачунатог применом Законом прописане, односно ратификованим међународним уговором предвиђене стопе, при чему је износ на овом редном броју једнак износу са редног броја 10.1. ако се примењује једна стопа, односно збиру износа са ред. бр. 10.1 - 10.3. ако се примењују различите стопе;

17) под ред. бр. 10.1 - 10.3 - износ пореза који се обрачунава множењем одговарајуће стопе и прихода, односно дела прихода са редног броја 9 на који се примењује иста стопа;

18) под редним бројем 11 - укупно обрачунати порез по одбитку, као збир обрачунатог пореза по одбитку са ред. бр. 2, 4, 6, 8. и 10.

У образац из члана 2. став 2. овог правилника, исплатилац у колону 4 уноси под ред. бр. 2, 4, 6, 8 и 10 уплатни рачун јавних прихода на који је извршена уплата одговарајућег пореза по одбитку.

Члан 4.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку правним лицима ("Службени гласник РС", број 33/03).

Члан 5.

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

ОДРЕДБЕ КОЈЕ НИСУ УШЛЕ У ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ

Правилник о изменама и допунама Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица
("Сл. гласник РС", бр. 20/10)

Члан 3.

Образац ПДПО, који чини саставни део Правилника о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на добит по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници - правна лица ("Службени гласник РС", број 116/04), замењује се новим Образцем ПДПО, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Образац ПДПО

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
- ПОРЕСКА УПРАВА -
- Организациона јединица -

ПИБ _____
Исплатилац _____
Седиште исплатиоца _____
Рачун исплатиоца _____
Шифра делатности исплатиоца _____

**ЗБИРНА ПОРЕСКА ПРИЈАВА
О ОБРАЧУНАТОМ И ПЛАЋЕНОМ ПОРЕЗУ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ
КОЈЕ ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНИ ОБВЕЗНИЦИ - ПРАВНА ЛИЦА**

Ред. бр.	О П И С	Датум исплате	
		ИЗНОС ДИНАРА	УПЛАТНИ РАЧУН ЈАВНИХ ПРИХОДА
1	2	3	4
1.	Приход од дивиденди и удела		
2.	Порез по одбитку		
2.1.	_____ x _____ %		
2.2.	_____ x _____ %		
2.3.	_____ x _____ %		
3.	Приход од ауторских накнада		
4.	Порез по одбитку		
4.1.	_____ x _____ %		
4.2.	_____ x _____ %		
4.3.	_____ x _____ %		
5.	Приход од камата		
6.	Порез по одбитку		
6.1.	_____ x _____ %		
6.2.	_____ x _____ %		
6.3.	_____ x _____ %		
7.	Приход од закупа непокретности и покретних ствари		
8.	Порез по одбитку		
8.1.	_____ x _____ %		
8.2.	_____ x _____ %		
8.3.	_____ x _____ %		
9.	Приход по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма		
10.	Порез по одбитку		
10.1.	_____ x _____ %		
10.2.	_____ x _____ %		
10.3.	_____ x _____ %		
11.	Укупно обрачунати порез по одбитку (2+4+6+8+10)		

Обрачунао,

Одговорно лице,