

На основу члана 63. став 9. 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 и 142/14),

Министар финансија доноси

ПРАВИЛНИК

о начину исказивања прихода и расхода ради утврђивања добити коју стална пословна јединица нерезидентног обвезника оствари на територији Републике Србије

(„Службени гласник РС“, број 41/15)

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, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон и 142/14 - 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 сталне пословне јединице за период од ___ до ___ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

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

Члан 3.

Опорезива добит - основица пореза на добит 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 период за који се саставља порески биланс.

У Образац ПБПЈ уносе се приходи и расходи на основу уредних и веродостојних исправа о пословним променама, као и на основу евиденција, спецификација и извештаја, а нарочито на основу: 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 документације и евиденције.

Члан 4.

У Образац ПБПЈ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. уноси се износ прихода остварених пословањем сталне пословне јединице на територији Републике Србије;

2) под редним бројем 2. уноси се износ дозначених средстава која стална пословна јединица добија од централе нерезидентног обвезника у чијем је саставу;

3) под редним бројем 3. уноси се износ расхода утврђених по основу трансакција по трансферним ценама које је стална пословна јединица дужна да прикаже на основу члана 60. став 10. Закона, а у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

4) под редним бројем 4. уноси се износ расхода утврђених по основу трансакција по трансферним ценама за које се, сагласно Правилнику о трансферним ценама и методама које се по принципу "ван дохвата руке" примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима ("Службени гласник РС", бр. 61/13 и 8/14 - у даљем тексту: Правилник о трансферним ценама), подноси извештај у скраћеном облику;

5) под редним бројем 5. уноси се износ прихода утврђених по основу трансакција по трансферним ценама које је стална пословна јединица дужна да прикаже на основу члана 60. став 10. Закона, а у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона;

6) под редним бројем 6. уноси се износ прихода утврђених по основу трансакција по трансферним ценама за које се, сагласно Правилнику о трансферним ценама, подноси извештај у скраћеном облику;

7) под редним бројем 7. уноси се збир коначних корекција трансферних цена који се утврђује у закључку документације о трансферним ценама на начин прописан одредбом члана 31. Правилника о трансферним ценама;

8) под редним бројем 8. уноси се износ укупних прихода сталне пословне јединице, добијени сабирањем износа са ред. бр. 1, 2. и 7;

9) под редним бројем 9. уноси се износ зараде запослених у сталној пословној јединици;

10) под редним бројем 10. уноси се износ расхода по основу закупа пословног простора, струје, воде, телефона и других расхода по основу закупа пословног простора;

11) под редним бројем 11. уноси се износ расхода по основу осталих документованих трошкова који су настали у сврху обављања пословних активности сталне пословне јединице, а који, у складу са Законом, могу бити признати;

12) под редним бројем 12. уноси се износ расхода по основу камата и припадајућих трошкова за зајам одобрен сталној пословној јединици од њене нерезидентне централе, који се не признају у пореском билансу, у складу са чланом 20. став 1. Закона;

13) под редним бројем 13. уноси се износ расхода по основу накнада за ауторска и сродна 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;

14) под редним бројем 14. уноси се износ укупних расхода сталне пословне јединице који се признају у пореском билансу, добијени одговарајућим рачунским путем;

15) под редним бројем 15. уноси се износ губитка који представља негативну разлику износа са ред. бр. 8. и 14;

16) под редним бројем 16. уноси се износ добити који представља позитивну разлику износа са ред. бр. 8. и 14.

Уз Образац ПБПЈ стална пословна јединица доставља евиденције, спецификације, извештаје, као и друге податке који су од значаја за утврђивање добити коју стална пословна јединица остварује пословањем на територији Републике Србије.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину исказивања прихода и расхода ради утврђивања добити коју стална пословна јединица нерезидентног обвезника оствари на територији Републике Србије ("Службени гласник РС", бр. 38/01, 19/07 и 99/10).

Члан 6.

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