

## **OBJAVLJEN JE NOVI OBRAZAC PORESKOG BILANSA (PB1) I OSTALI OBRASCI ZA UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA**

Ministarstvo finansija (konačno) je donelo **novi** *Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica*. Pravilnik je objavljen u „Službenom glasniku RS“, broj 20/14, od 21. februara 2014. godine i stupio je na snagu narednog dana od dana objavljivanja.

Nezavisno od toga što je kasno objavljen, Pravilnik se svakako **primenjuje na utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica za 2013. godinu**. Podsećamo da je krajnji rok za predaju poreskog bilansa i poreske prijave za porez na dobit pravnih lica za 2013. godinu, **29. jun 2014. godine**.

Pravilnikom su propisani sledeći obrasci:

- **PB 1** - Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica
- **OK** - Ograničenje kamate kod duga povezanom licu
- **PK** - Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva
- **SU** - Srazmerni iznos ulaganja
- **SI** - Srazmerno stečena imovina statusnom promenom
- **Aneks Obrasca PB 1** - Obračun poreskog kredita
- **Aneks 1 Obrasca PB 1** - Obračun poreskog kredita
- **IPD** - Izjava o dobiti ostvarenoj u drugoj državi iz koje je isplaćena dividenda i plaćenom porezu na dobit i porezu po odbitku na dividende iz člana 52. Zakona
- **IPD-1** - Izjava o plaćenom porezu po odbitku na kamate, autorske naknade, naknade po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari i dividende iz člana 53a Zakona
- **KPB** - Konsolidovani poreski bilans

Nezavisno od toga što se formalno radi o novim obrascima, nisu u svim obrascima izvršene značajne izmene u odnosu na ranije važeće. Naime, većina obrazaca ostala je praktično nepromenjena. Pored Obrasca PB 1, najznačajnije izmene izvršene su samo još u obrascima koji se odnose na poreski kredit po osnovu prihoda ostvarenih u inostranstvu, a koji su predmet oporezivanja porezom po odbitku (Aneks i Aneks 1).

Napominjemo da pravilnik koji uređuje poresku prijavu za porez na dobit pravnih lica još uvek nije objavljen. Naime, očekuje se propisivanje novog Obrasca PDP.

### **1. OBRAZAC PB 1 - PORESKI BILANS**

Novi obrazac poreskog bilansa ima **62 pozicije** (prethodni je imao 64). Struktura obrasca je slična ranije važećem obrascu, a najvažnija novina je način iskazivanja podataka o prihodima i rashodima ostvarenim u transakcijama sa povezanim licima.

Novi način iskazivanja podataka o transakcijama sa povezanim licima podrazumeva da se u odgovarajućim poljima iskazuju obračunati prihodi i rashodi po osnovu transfernih cena, ali se ne iskazuju obračunati prihodi i rashodi po tržišnim cenama, odnosno cenama „van dohvata ruke“ (što je bio slučaj sa prethodno važećim obrascem). Umesto toga, **pod rednim brojem 50. Obrasca PB 1, iskazuje se zbir konačnih korekcija transfernih cena koji je utvrđen u zaključku izveštaja o transfernim cenama**.

Način iskazivanja podataka o transfernim cenama prikazaćemo na primeru sa sledećim podacima:

Opis	Iznos
Ukupni rashodi po osnovu transfernih cena za koje obveznik sastavlja izveštaj u punom obimu	15.000.000
Ukupni rashodi po osnovu transakcija sa povezanim licima za koje obveznik može da sastavi izveštaj o transfernim cenama u skraćenom obimu	3.000.000
Ukupni prihodi po osnovu transfernih cena za koje obveznik sastavlja izveštaj u punom obimu	37.000.000
Ukupni prihodi po osnovu transakcija sa povezanim licima za koje obveznik može da sastavi izveštaj o transfernim cenama u skraćenom obimu	4.000.000
Kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četverostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (redni broj 13. Obrasca OK) – iznos koji se uopšte ne priznaje u poreskom bilansu	1.900.000
Obračunati rashodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica	4.670.000
Obračunati prihodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove, odnosno kredite date povezanim licima	850.000
Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) utvrđen u zaključku izveštaja o transfernim cenama	6.410.000

Navedeni podaci iskazuju se u Obrascu PB 1, na sledećim pozicijama:

	<b>V Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)</b>	
44.	Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena	18.000.000
45.	Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	3.000.000
46.	Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	41.000.000
47.	Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	4.000.000
	<b>VI Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica</b>	
48.	Obračunati rashodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica	4.670.000
49.	Obračunati prihodi po osnovu kamata („na dohvat ruke“) na zajmove, odnosno kredite odobrene povezanim licima	850.000
	<b>VII Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica</b>	
50.	Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama	6.410.000
	<b>VIII Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije</b>	
51.	Kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četverostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (red. br. 13. Obrasca OK)	1.900.000

Napomene u vezi sa iskazanim podacima:

- iznos na rednom broju 44 obuhvata zbir obračunatih rashoda po osnovu transfernih cena za koje se sastavlja izveštaj u punom obimu i rashoda za koje se sastavlja izveštaj u skraćenom obimu;
- iznos na rednom broju 46 obuhvata zbir obračunatih prihoda po osnovu transfernih cena za koje se sastavlja izveštaj u punom obimu i prihoda za koje se sastavlja izveštaj u skraćenom obimu;
- na rednom broju 50 iskazuje se konačan iznos korekcije transfernih cena koji je utvrđen u izveštaju o transfernim cenama, ali bez iznosa rashoda kamate koji je iskazan na rednom broju 13. Obrasca OK (iznos kamate i pripadajućih troškova na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četvorostruke, odnosno desetostruke vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (ovaj iznos iskazuje se na rednom broju 51);
- ukupna korekcija (povećanje) oporezive dobiti jednaka je zbiru iznosa sa red. br. 50 i 51 (6.410.000 + 1.900.000).

Iskazivanje podataka u ostalim pozicijama Obrasca PB 1, koje se ne odnose na transferne cene, vrši se na uobičajeni način i tu nema nikakvih specifičnosti, odnosno novina, osim što ima nekoliko novih pozicija koje su uslovljene prethodnim trima izmenama *Zakona o porezu na dobit pravnih lica*. Na primer, nova pozicija je redni broj 13. Zatezne kamate između povezanih lica ili redni broj 41. Prihodi od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili NBS.