



## PRAVILNIK

# o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti

("Sl. glasnik RS", br. 52/2020)

### Član 1.

U Pravilniku o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti („Službeni glasnik RS”, br. 23/14 i 7/17), u članu 2. reči: „Obrascu PB 2 – Poreski bilans obveznika poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine” zamenjuju se rečima: „Obrascu PB 2 – Poreski bilans obveznika poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine”.

### Član 2.

Član 3. menja se i glasi:

„Član 3.

U Obrazac PB 2 unose se sledeći podaci:

- 1) pod rednim brojem 1. – dobitak poslovne godine;
- 2) pod rednim brojem 2. – gubitak poslovne godine;
- 3) pod red. br. 3. i 4. – dobiti i gubici utvrđeni u skladu sa članom 35. Zakona o porezu na dohodak građana („Službeni glasnik RS”, br. 24/01, 80/02, 80/02 – dr. zakon, 135/04, 62/06, 65/06 – ispravka, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – US, 93/12, 114/12 – US, 47/13, 48/13 – ispravka, 108/13, 57/14, 68/14 – dr. zakon, 112/15, 113/17, 95/18 i 86/19 – u daljem tekstu: Zakon), a u vezi sa članom 27. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, br. 25/01, 80/02, 80/02 – dr. zakon, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – dr. zakon, 142/14, 91/15 – autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18 i 86/19); za obveznike koji vode poslovne knjige u skladu sa propisima o računovodstvu pod ovim rednim brojevima iskazuju se dobiti i gubici iz Bilansa uspeha (ukoliko su evidentirani na odgovarajućim računima na kojima se iskazuju dobiti, odnosno gubici od prodaje imovine, saglasno propisima o računovodstvu), nastali prodajom, odnosno drugim prenosom uz naknadu imovine navedene u članu 27. stav. 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica; za obveznike koji poslovne knjige vode po sistemu prostog knjigovodstva pod ovim rednim brojevima iskazuju se dobiti i gubici od prodaje imovine navedene u članu 27. stav. 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji su u Poslovnoj knjizi PK – 1 iskazani kao prihod (u koloni 7) ili kao rashod (u koloni 19);

- 4) pod red. br. 5–35. – odgovarajući rashodi u iznosima u kojima se ne priznaju u rashode u poreskom bilansu, utvrđeni u skladu sa čl. 35–37b Zakona, a u vezi sa čl. 7, 7a i 8, članom 9. stav 2, čl. 9a, 10, 10b, 15, 16. i 22, članom 22b stav 2, članom 22v i članom 22g Zakona o porezu na dobit pravnih lica; na rednom broju 5. – Ulaganje lične imovine u poslovnu imovinu, podatak se iskazuje u iznosu prihoda koji je po tom osnovu iskazan u poslovnim knjigama; pod red. br. 21. i 22. – ukupan iznos amortizacije iskazan u finansijskim izveštajima, kao i iznos amortizacije koji se priznaje za poreske svrhe u skladu sa čl. 10. i 10b Zakona o porezu na dobit pravnih lica; pod rednim brojem 35. – rashodi po osnovu obezvređenja imovine koji se priznaju u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans, a u kome je ta imovina otuđena, upotrebljena ili je došlo do oštećenja te imovine usled više sile, kao i iznos ukupnih troškova istraživanja i razvoja koji su iskazani u zaključku dokumentacije koju obveznik prilaže uz poreski bilans u skladu sa članom 5. Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja prava na priznavanje troškova koji su neposredno povezani sa istraživanjem i razvojem u poreskom bilansu u dvostruko uvećanom iznosu („Službeni glasnik RS”, broj 50/19 – u daljem tekstu: Pravilnik o priznavanju troškova istraživanja i razvoja);
- 5) pod rednim brojem 36. – iznos uzimanja koje obveznik vrši iz poslovne imovine, u skladu sa članom 37b Zakona, a u iznosu koji je kao rashod prikazan u poslovnim knjigama obveznika;
- 6) pod rednim brojem 37. – ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja, saglasno članu 35. Zakona, a u vezi sa članom 16. stav 9. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica;
- 7) pod rednim brojem 38. – sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod u poreskom bilansu, a po osnovu kojih se usled povlačenja tužbe, predloga za izvršenje ili prijave potraživanja u poreskom periodu uvećavaju oporezivi prihodi, ukoliko isti nisu iskazani u poslovnim knjigama obveznika; iznos koji se uključuje u poresku osnovicu u slučaju smanjenja procenta korišćenja stalnih sredstava za svrhe istraživanja i razvoja, a koji se utvrđuje na način propisan odredbama člana 3. Pravilnika o priznavanju troškova istraživanja i razvoja; iznos koji se uključuje u poresku osnovicu u poreskom periodu u kojem je prijava u vezi sa pronalaskom odbačena od strane nadležnog organa, saglasno članu 4. stav 5. Pravilnika o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS”, broj 50/19);
- 8) pod rednim brojem 39. – prihodi nastali ukidanjem svih neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja, saglasno članu 35. Zakona, a u vezi sa članom 25a stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kom su izvršena;
- 9) pod rednim brojem 40. – prihodi ostvareni u poreskom periodu po osnovu svih otpisanih, ispravljenih i drugih potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod, saglasno članu 35. Zakona, a u vezi sa članom 16. stav 11. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, ne ulaze u osnovicu za oporezivanje;
- 10) pod rednim brojem 41. – prihod koji obveznik ostvari od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili Narodna banka Srbije, a koji saglasno članu 65. tačka 2) Zakona ne ulaze u osnovicu za oporezivanje;
- 11) pod rednim brojem 42. – prihodi nastali u vezi sa rashodima koji u nekom od prethodnih poreskih perioda nisu bili priznati u skladu sa članom 7a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, a koji saglasno članu 35. Zakona, a u vezi sa članom 25a stav 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ne ulaze u osnovicu za oporezivanje;
- 12) pod rednim brojem 43. – primanja koja obveznik ostvari po osnovu premija, subvencija, regresa i drugih sredstava koja su izuzeta iz dohotka za oporezivanje, saglasno odredbi člana 9. stav 1. tačka 24) Zakona; iznos kvalifikovanog prihoda koji u skladu sa članom 25b Zakona o porezu na dobit pravnih lica ne ulazi u osnovicu za oporezivanje, a koji je iskazan na rednom broju 5. Obrasca OKP koji je propisan Pravilnikom o uslovima i načinu izuzimanja kvalifikovanih prihoda iz osnovice poreza na dobit pravnih lica, koji obrazac se ne podnosi uz poreski bilans;
- 13) pod rednim brojem 44. – iznos obračunatih troškova (osim kamata na zajmove, odnosno kredite) po transfernim cenama, koje je obveznik dužan da, u skladu sa članom 59. i članom 60. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, posebno prikaže u poreskom bilansu;
- 14) pod rednim brojem 45. – iznos ukupno obračunatih troškova (osim kamata na zajmove, odnosno kredite) po transfernim cenama, za koji se, saglasno Pravilniku o načinu na koji preduzetnici u poreskom bilansu iskazuju transferne cene („Službeni glasnik RS”, broj 20/14), a u

vezi sa Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke” primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima („Službeni glasnik RS”, br. 61/13, 8/14 i 94/19 – u daljem tekstu: Pravilnik o transfernim cenama), podnosi izveštaj u skraćenom obliku, pri čemu je iznos iskazan na ovom rednom broju sadržan u iznosu iskazanom pod rednim brojem 44;

15) pod rednim brojem 46. – iznos obračunatih prihoda (osim kamata na zajmove, odnosno kredite) po transfernim cenama koje je obveznik dužan da, u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, posebno prikaže u poreskom bilansu;

16) pod rednim brojem 47. – iznos ukupno obračunatih prihoda (osim kamata na zajmove, odnosno kredite) po transfernim cenama za koji se, saglasno Pravilniku o transfernim cenama podnosi izveštaj u skraćenom obliku, pri čemu je iznos iskazan na ovom rednom broju sadržan u iznosu iskazanom pod rednim brojem 46;

17) pod rednim brojem 48. – iznos rashoda po osnovu kamate („na dohvat ruke”) obračunate na zajam, odnosno kredit dobijen od povezanog lica, koje je obveznik dužan da posebno prikaže u poreskom bilansu, saglasno članu 60. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica;

18) pod rednim brojem 49. – iznos prihoda po osnovu kamate („na dohvat ruke”) obračunate na zajmove, odnosno kredite date povezanim licima, koje je obveznik dužan da posebno prikaže u poreskom bilansu, saglasno članu 60. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica;

19) pod rednim brojem 50. – zbir konačnih korekcija transfernih cena za svaku pojedinačnu transakciju sa pojedinačnim povezanim licima, odnosno za svaku vrstu transakcije sa pojedinačnim povezanim licem u skladu sa članom 60. st. 5–9. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji se utvrđuje u zaključku dokumentacije o transfernim cenama na način propisan odredbama člana 31. Pravilnika o transfernim cenama;

20) pod rednim brojem 51. – oporeziva dobit koja se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih red. br.), a ako je ova vrednost negativna iskazuje se kao gubitak na rednom broju 52;

21) pod rednim brojem 52. – gubitak koji se utvrđuje računskim putem (sabiranjem i oduzimanjem iznosa sa naznačenih red. br.), a ako je ova vrednost negativna iskazuje se kao oporeziva dobit na rednom broju 51;

22) pod rednim brojem 53. – nominalni iznos gubitka koji je iskazan u poreskom bilansu iz prethodnih godina, koji se prenosi na teret dobiti tekuće godine, i to najviše do visine oporezive dobiti, u skladu sa članom 35. Zakona, a u vezi sa članom 32. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, a podatak na ovom rednom broju unosi se pri izradi konačnog poreskog bilansa;

23) pod rednim brojem 54. – ostatak oporezive dobiti, koji se iskazuje kao pozitivna razlika iznosa sa red. br. 51. i 53;

24) pod red. br. 55. i 56. – ukupni kapitalni dobiti i gubici tekuće godine koji se utvrđuju u skladu sa članom 35. Zakona, a u vezi sa čl. 27–29. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, a u poresku osnovicu se uključuju u skladu sa članom 30. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica;

25) pod red. br. 57. i 58. – kapitalni dobiti i kapitalni gubici iskazani kao razlika iznosa sa red. br. 55. i 56, odnosno 56. i 55;

26) pod rednim brojem 59. – iznos kapitalnih gubitaka iz ranijih godina koji se mogu prebiti na račun budućih kapitalnih dobitaka, u skladu sa članom 35. Zakona, a u vezi sa članom 30. stav 3. Zakona o porezu na dobit pravnih lica;

27) pod rednim brojem 60. – ostatak kapitalnog dobitka kao razlika iznosa sa red. br. 57. i 59;

28) pod rednim brojem 61. – poreska osnovica koja se utvrđuje računskim putem (zbir iznosa sa red. br. 54. i 60).”

### Član 3.

U članu 4. stav 1. reči: „Obrascu PK 2 – Poreski kredit za preduzetnike za ulaganja u osnovna sredstva za period od \_\_\_ do \_\_\_ 201\_. godine” zamenjuju se rečima: „Obrascu PK 2 – Poreski kredit za obveznike za ulaganja u osnovna sredstva za period od \_\_\_ do \_\_\_ 20\_\_ godine”.

## **Član 4.**

U članu 5. stav 1. reči: „Obrascu SU 1 – Srazmerni iznos ulaganja kod preduzetnika za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine” zamenjuju se rečima: „Obrascu SU 1 – Srazmerni iznos ulaganja kod obveznika za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine”.

## **Član 5.**

Poreski bilans na Obrascu PB 2 – Poreski bilans obveznika poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti („Službeni glasnik RS”, br. 23/14 i 7/17), obveznik podnosi i posle stupanja na snagu ovog pravilnika, i to u slučaju podnošenja izmenjene poreske prijave za poresku prijavu podnetu za 2018. godinu, odnosno u slučaju podnošenja poreske prijave koju je obveznik propustio da podnese za 2018. godinu.

## **Član 6.**

Obrazac PB 2 – Poreski bilans obveznika poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine, Obrazac PK 2 – Poreski kredit za preduzetnike za ulaganja u osnovna sredstva za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine i Obrazac SU 1 – Srazmerni iznos ulaganja kod preduzetnika za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 201\_\_ godine, koji su odštampani uz Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti („Službeni glasnik RS”, br. 23/14 i 7/17) i čine njegov sastavni deo, zamenjuju se novim Obrascem PB 2 – Poreski bilans obveznika poreza na dohodak građana na prihode od samostalne delatnosti za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine, Obrascem PK 2 – Poreski kredit za obveznike za ulaganja u osnovna sredstva za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine i Obrascem SU 1 – Srazmerni iznos ulaganja kod obveznika za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_ godine, koji su odštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni deo.

## **Član 7.**

Odredbe ovog pravilnika primenjuju se na obračunavanje i plaćanje poreske obaveze počev za 2019. godinu, odnosno za poreski period koji počinje u 2019. godini.

## **Član 8.**

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srbije”.



## **AKTIVA sistem doo**

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje  
Propisi besplatno [www.aktivasisistem.com](http://www.aktivasisistem.com) Obrasci besplatno

---

### **Misija, vizija, cilj**

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.

---