

На основу члана 40. став 8. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 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 садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по решењу на приходе које по основу капиталних добитака и по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари остварује нерезидентно правно лице

(„Службени гласник РС“, бр. 100/15, 111/15)

Члан 1.

Овим правилником прописује се садржај пореске пријаве за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталних добитака и по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари остварује нерезидентно правно лице у складу са чланом 40. ст. 5. и 6. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 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.

Пореска пријава за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. Закона и приходе које по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари из члана 40. став 6. Закона остварује нерезидентно правно лице на територији Републике Србије (у даљем тексту: Република) подноси се на Обрасцу ПП КДЗ - Пореска пријава за порез на добит по решењу, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Пореска пријава из става 1. овог члана (у даљем тексту: пријава) подноси се искључиво електронским путем, употребом електронских сервиса Пореске управе, на начин прописан Правилником о подношењу пореске пријаве електронским путем ("Службени гласник РС", број 113/13).

Изузетно од става 2. овог члана, у случају када је законом дозвољено подношење пријаве и у писменом облику, пријава се подноси непосредно или путем поште, у складу са чланом 11. став 2. овог правилника.

Члан 3.

Нерезидентно правно лице је дужно да, за приходе из члана 40. ст. 5. и 6. Закона, надлежном пореском органу, преко пореског пуномоћника одређеног у складу са прописима којима се уређује порески поступак и пореска администрација (у даљем тексту: порески пуномоћник), поднесе пријаву у року од 30 дана од дана остваривања тих прихода.

Нерезидентно правно лице подноси пријаву и у случају када у складу са уговором о избегавању двоструког опорезивања порез на капитални добитак плаћа у држави чији је резидент, уз подношење доказа да нема основа за плаћање пореза у Републици.

Уз пријаву из става 2. овог члана нерезидентно правно лице подноси, као прилог, у електронском облику, путем електронског сервиса Пореске управе, образац потврде о резидентности оверен од надлежног органа друге државе уговорнице чији је

резидент, или оверени превод потврде на обрасцу који прописује надлежни орган државе са којом је закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања.

Члан 4.

Нерезидентно правно лице, као прилог уз пријаву, подноси у електронском облику, путем електронског сервиса Пореске управе, и сву неопходну документацију којом доказује основ и начин обрачуна капиталног добитка, а нарочито обрачун продајне и набавне цене имовине у складу са Законом (књиговодствене исправе, уговоре о куповини односно продаји, податке о обављеном преносу хартија од вредности и др.).

Нерезидентно правно лице које продајом имовине из члана 27. Закона оствари капитални губитак, преко пореског пуномоћника подноси пријаву и сву неопходну документацију којом доказује основ и начин одређивања капиталног губитка.

Нерезидентно правно лице које остварује приход од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари уз пријаву подноси уговор о закупу, односно подзакупу, као и осталу документацију неопходну за утврђивање пореске обавезе.

Члан 5.

Образац ПП КДЗ састоји се из следећих делова:

- 1) део 1. Подаци о пријави;
- 2) део 2. Подаци о пореском пуномоћнику;
- 3) део 2а Подаци о нерезидентном правном лицу;
- 4) део 3. Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку;
- 5) део 4. Подаци о приходима од закупа и подзакупа.

У Образац ПП КДЗ износи се уписују у динарима, без децимала.

Члан 6.

У Образац ПП КДЗ део 1. Подаци о пријави, уносе се подаци о врсти пријаве (ознака врсте, основ и шифра општине), датуму остварења прихода, измени пријаве (врста и идентификациони број пријаве) и подаци о основу решења и броју решења.

Под редним бројем 1.1 Врста пријаве - уноси се ознака врсте пријаве, и то:

1) ознака 1 - за пријаву која се подноси у складу са чланом 40. став 7. Закона;

2) ознака 3 - за пријаву којом нерезидентно правно лице преко пореског пуномоћника самоиницијативно пријави врсту прихода и датум остварења прихода за који је пропустило да поднесе пореску пријаву у складу са чланом 182б Закона о пореском поступку и пореској администрацији ("Службени гласник РС", бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14 и 105/14 - у даљем тексту: Закон о пореском поступку);

3) ознака 4 - за пријаву коју саставља порески инспектор, у поступку пореске контроле, ради доношења решења о утврђивању пореске обавезе, ако утврди да је остварен приход из члана 40. ст. 5. и 6. Закона за који није поднета пореска пријава.

Под редним бројем 1.1а Основ - уноси се основ подношења пријаве одабиром једне од наведених ознака, у зависности од оствареног прихода, и то:

1) ознака 1 - за капитални добитак/губитак настао у складу са одредбама чл. 27. до 29. Закона;

2) ознака 2 - за приход остварен по основу закупа и подзакупа покретних ствари и непокретности на територији Републике, од лица која нису дужна да обрачунавају, обустављају и плаћају порез по одбитку.

Под редним бројем 1.1б ШО - уноси се нумеричка ознака шифре општине, из Списка општина, градова, аутономних покрајина и Републике са шифрама трезора и надлежним унутрашњим јединицама Управе за трезор, који је садржан у Прилогу 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Службени гласник РС", бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 - исправка, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15 и 97/15), према којој се одређује надлежност пореског органа у складу са чланом 40. став 7. Закона.

Под редним бројем 1.2 Датум остварења прихода - уноси се датум остварења капиталног добитка, односно капиталног губитка, односно прихода од закупа и подзакупа, у формату дд/мм/гггг.

Под редним бројем 1.3 Измена пријаве - уноси се одговарајућа ознака која омогућава измену података у поднетој пријави, односно сторнирање дупло поднете пријаве, односно сторнирање грешком поднете пријаве, и то:

1) ознака 1 - за измењену пријаву која се подноси у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку, ако нерезидент уочи грешку или пропуст у подацима које је доставио пореском органу (врста пријаве, основ подношења, датум остварења прихода, подацима о оствареном капиталном добитку или губитку, односно подацима о приходима од закупа и подзакупа, односно прилозима), и то искључиво пре доношења решења о утврђивању пореза;

2) ознака 9 - за сторно пријаве коју уноси искључиво порески инспектор у случају престанка разлога за подношење пријаве која је предмет сторнирања и иста омогућава сторнирање поднете пријаве у целости (разлози за подношење пријаве престају нпр. у случају да је пуномоћник поднео више пута исту пријаву, односно када се у судском поступку стави ван снаге решење надлежног пореског органа којим је утврђена пореска обавеза).

Под редним бројем 1.3а Идентификациони број пријаве - уноси се број пријаве која се мења у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку, односно број пријаве која се сторнира.

Под редним бројем 1.4 Основ решења - уноси се ознака решења надлежног пореског органа, и то:

- 1) ознака 1 - за решење донето у поступку по жалби у првом степену;
- 2) ознака 2 - за решење донето у поступку по жалби у другом степену;
- 3) ознака 3 - за решење донето на основу одлуке суда.

Под редним бројем 1.5 Број решења - уноси се број решења надлежног пореског органа.

Члан 7.

У Образац ПП КДЗ део 2. Подаци о пореском пуномоћнику, уносе се основни подаци о пореском пуномоћнику нерезидентног правног лица.

Под редним бројем 2.1 Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ - уноси се порески идентификациони број (ПИБ) ако је порески пуномоћник резидентно правно лице, односно ЈМБГ ако је порески пуномоћник физичко лице.

Под редним бројем 2.2 Матични број - уноси се матични број пореског пуномоћника.

Под редним бројем 2.3 Назив/Име и презиме - уноси се назив односно име и презиме пореског пуномоћника.

Под редним бројем 2.4 Адреса - уноси се адреса пореског пуномоћника.

Под редним бројем 2.5 Телефон контакт особе - уноси се телефон контакт особе пореског пуномоћника.

Под редним бројем 2.6 Електронска адреса (e-mail) - уноси се електронска адреса пореског пуномоћника на коју се достављају обавештења о поднетим пријавама.

Члан 8.

У Образац ПП КДЗ део 2а Подаци о нерезидентном правном лицу, уносе се основни подаци о нерезидентном правном лицу.

Под редним бројем 2.7 Порески идентификациони број (ПИБ) - уноси се порески идентификациони број нерезидентног правног лица.

Под редним бројем 2.8 Назив нерезидентног правног лица - уноси се назив нерезидентног правног лица.

Под редним бројем 2.9 Држава - уноси се назив државе резидентства нерезидентног правног лица.

Под редним бројем 2.10 Седиште и адреса - уноси се место и адреса пословног седишта нерезидентног правног лица.

Под редним бројем 2.11 Број рачуна у Републици Србији - уноси се број нерезидентног рачуна.

Члан 9.

У Образац ПП КДЗ део 3. Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку, уносе се подаци о шифри врсте прихода, продајној цени, набавној цени, капиталном добитку/губитку и прилозима.

Под редним бројем 3.1 Редни број - уноси се редни број за појединачно остварен капитални добитак, односно губитак, остварен прометом имовине исте врсте по основу које се обрачунава порез.

Под редним бројем 3.2 Шифра врсте прихода - уноси се одговарајућа шифра из Каталога шифара врсте прихода/накнаде на које се плаћа порез на добит по одбитку и по решењу, који је одштапан и чини саставни део Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица ("Службени гласник РС", број 97/15). Шифра се састоји од пет цифара, и то: ПП Л Ј ОВП ППС.

Значење појединих цифара шифре врсте прихода је:

- 1) ПП - прималац прихода;
- 2) Л Ј - припадност примаоца прихода јурисдикцији са преференцијалним пореским системом са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом (у даљем тексту: Листа), која је утврђена Правилником о Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом ("Службени гласник РС", број 122/12);
- 3) ОВП - врста прихода;
- 4) ППС - повлашћена пореска стопа у складу са међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања (у даљем тексту: повлашћена пореска стопа) која се примењује при обрачуну пореза.

Одређивање примаоца прихода врши се избором једне од следећих ознака:

- 1) ознака 1 - за нерезидентно правно лице;
- 2) ознака 2 - за сталну пословну јединицу нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом са Листе.

Одређивање припадности, односно неприпадности примаоца прихода јурисдикцији са преференцијалним пореским системом са Листе, врши се избором једне од следећих ознака:

- 1) ознака 0 - прималац не припада јурисдикцији са преференцијалним пореским системом;

2) ознака 1 - прималац припада јурисдикцији са преференцијалним пореским системом.

Одређивање врсте прихода врши се избором једне од следећих ознака:

1) ознака 17 - за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом непокретности;

2) ознака 18 - за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом удела у капиталу правних лица;

3) ознака 19 - за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом акција и осталих хартија од вредности;

4) ознака 20 - за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда.

Примена Законом прописане пореске стопе, односно повлашћене пореске стопе, врши се избором једне од следећих ознака:

1) ознака 0 - не примењује се повлашћена пореска стопа;

2) ознака 1 - примењује се повлашћена пореска стопа;

3) ознака 2 - порез се не плаћа у Републици, већ у држави резидентства примаоца прихода.

Под редним бројем 3.3 Продајна цена - уноси се продајна цена имовине из члана 27. Закона, утврђена у складу са одредбама члана 28. Закона.

Под редним бројем 3.4 Набавна цена - уноси се набавна цена по којој је обвезник стекао имовину из члана 27. Закона, утврђена у складу са одредбама члана 29. Закона.

Под редним бројем 3.5 Капитални добитак/губитак - уноси се капитални добитак одређен као позитивна разлика износа из поља 3.3. - Продајна цена и износа из поља 3.4 - Набавна цена, при чему, уколико је ова разлика негативна, у питању је капитални губитак који се уноси са предзнаком "минус".

Под редним бројем 3.6 Прилози - означавањем квадратића прилаже се потврда о резидентности, а одабиром позиције означене за прилагање, омогућава се достава других прилога у pdf формату.

Члан 10.

У Образац ПП КДЗ део 4. Подаци о приходима од закупа и подзакупа, уносе се подаци о шифри врсте прихода, бруто приходу и прилозима.

Под редним бројем 4.1 Редни број - уноси се редни број за сваку, појединачно остварену врсту прихода за коју се врши обрачун пореза.

Под редним бројем 4.2 Шифра врсте прихода - уноси се ознака шифре врсте прихода на начин прописан одредбама члана 9. ст. 3-6. и став 8. овог правилника и одредбама става 4. овог члана.

Одређивање врсте прихода врши се избором једне од следећих ознака:

1) ознака 21 - за приход од закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку;

2) ознака 22 - за приход од закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку.

Под редним бројем 4.3 Бруто приход - уноси се бруто приход који је нерезидентно правно лице остварило у складу са одредбом члана 40. став 6. Закона.

Под редним бројем 4.4 Прилози - означавањем квадратића прилаже се потврда о резидентности, а одабиром позиције означене за прилагање, омогућава се достава других прилога у pdf формату, у складу са чланом 4. ст. 1. и 3. овог правилника.

Члан 11.

Даном од којег се, у складу са законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација, пореска пријава подноси искључиво у електронском облику, престаје да важи Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталних добитака и по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари остварује нерезидентни обвезник ("Службени гласник РС", број 56/13).

До дана из става 1. овог члана, пореска пријава за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. Закона и приходе које по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари из члана 40. став 6. Закона остварује нерезидентно правно лице на територији Републике, пореска пријава подноси се у складу са Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталних добитака и по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари остварује нерезидентни обвезник ("Службени гласник РС", број 56/13).

Члан 12.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије", а примењује се од 1. јануара 2016. године.