

На основу члана 44. став 6. 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 и 108/13),

Министар финансија доноси

## **ПРАВИЛНИК**

### **о садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица**

(„Службени гласник РС“, бр. 60/14, 41/15, 53/15)

#### Члан 1.

Овим правилником прописује се садржај пореског биланса за друга правна лица која остварују приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: недобитне организације) из члана 1. став 3. 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).

#### Члан 2.

Недобитне организације састављају порески биланс, и то:

1) обвезник који примењује контни план за буџетски систем, а укључен је у консолидовани рачун трезора - на Обрасцу ПБН - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ . године;

2) обвезник који примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица - на Обрасцу ПБН 1 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ . године;

3) обвезник који примењује контни оквир за банке - на Обрасцу ПБН 2 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за банке;

4) обвезник који примењује контни оквир за Народну банку Србије - на Обрасцу ПБН 3 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за Народну банку Србије.

Обрасци ПБН, ПБН 1, ПБН 2 и ПБН 3 одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

#### Члан 3.

У Образац ПБН уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама ОП у колони 5 Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода, који је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ("Службени гласник РС", број 18/15) , на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од камата ( ОП 2071);

2) под ред. бр. 2. до 4. - приходи остварени продајом добара на тржишту или вршењем услуга уз накнаду ( ОП 2078, 2080 и 2081);

3) под редним бројем 5. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред. бр. 1. до 4;

4) под ред. бр. 6. до 9. ( ОП 2134, 2136, део 2140 исказан на субаналитичком конту 413151 - превоз на посао и са посла, 2147 и 2149) - плате и додаци запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде за запослене, као и награде, бонуси и остали посебни расходи, који се односе на послове везане за остваривање прихода на тржишту и који се покривају из тих прихода, а не из дозначених средстава из јавних прихода или других наменских извора;

5) под ред. бр. 10. до 16. ( ОП 2156, 2164, 2170, 2179, 2187, 2190 и 2200) - одговарајући расходи везани за приходе остварене на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника; под овим ред. бр. могу се исказати и укупни расходи обвезника са наведених позиција (ОП 2154, 2162, 2168, 2177, 2185, 2188 и 2198) исказаних у Билансу прихода и расхода, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

6) под редним бројем 17. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 6. до 16) расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом добара на тржишту или вршењем услуга уз накнаду;

7) под редним бројем 18. – остварена разлика прихода над расходима која се утврђује као разлика износа са ред. бр. 5. и 17;

8) под редним бројем 19. - примања од продаје нефинансијске имовине у залихама ( ОП 2114);

9) под редним бројем 20. - покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине, односно издаци за нефинансијску имовину ( ОП 2300 умањено за ОП 2343);

10) под редним бројем 21. - пореска основица која се утврђује као вишак прихода над расходима, тако што се од збира износа са ред. бр. 18. и 19. одузме износ са редног броја 20.

#### Члан 4.

Обвезник који примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике у Образац ПБН 1 уноси податке исказане на одговарајућим позицијама АОП у колони 5 Обрасца Биланс успеха који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од продаје робе, производа и услуга (АОП 1002 и 1009), укључујући и приходе од продаје сталне имовине који се исказују на одговарајућем рачуну групе 67 (део АОП 1052);

2) под редним бројем 2. - приходи од закупнина покретних и непокретних ствари, исказани на одговарајућем рачуну групе 65 (део АОП 1017);

3) под редним бројем 3. - приходи од камата исказани на одговарајућим рачунима групе 66 (део АОП 1034, део АОП 1035 и АОП 1038);

4) под редним бројем 4. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред. бр. 1, 2. и 3;

5) под ред. бр. 5. до 9. - (АОП 1019, 1023, 1024, 1025, 1026, 1027 и 1029) - одговарајући расходи везани за приходе остварене на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника; под овим ред. бр. могу се исказати и укупни расходи обвезника са наведених позиција (АОП 1019, 1023, 1024, 1025, 1026, 1027 и 1029)

исказаних у Билансу успеха, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

6) под редним бројем 10. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 5. до 9) расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом робе и производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду;

7) под редним бројем 11. - пореска основица која се утврђује као вишак прихода над расходима (разлика износа са ред. бр. 4. и 10).

Обвезник који примењује контни оквир за друга правна лица у Образац ПБН 1 уноси податке исказане на одговарајућим позицијама АОП у колони 5 Обрасца Биланс успеха који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица ("Службени гласник РС", број 137/14), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од продаје робе, производа и услуга (АОП 1002), укључујући и приходе од продаје сталне имовине који се исказују на одговарајућем рачуну групе 67 (део АОП 1038);

2) под редним бројем 2. - приходи од закупнина покретних и непокретних ствари, исказани на одговарајућим рачунима групе 65 (део АОП 1006);

3) под редним бројем 3. - приходи од камата исказани на одговарајућим рачунима групе 66 (део АОП 1022 и АОП 1023);

4) под редним бројем 4. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред. бр. 1, 2. и 3;

5) под ред. бр. 5. до 9. - (АОП 1008, 1012, 1013, 1014, 1015 и 1018) - одговарајући расходи везани за приходе остварене на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника; под овим ред. бр. могу се исказати и укупни расходи обвезника са наведених позиција (АОП 1008, 1012, 1013, 1014, 1015 и 1018) исказаних у Билансу успеха, уколико је њихов настанак везан искључиво за приходе остварене на тржишту;

6) под редним бројем 10. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 5. до 9) расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом робе и производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду;

7) под редним бројем 11. - пореска основица која се утврђује као вишак прихода над расходима (разлика износа са ред. бр. 4. и 10).

#### Члан 5.

У Образац ПБН 2 уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама АОП у колони 5 обрасца Биланс успеха који је прописан Одлуком о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке ("Службени гласник РС", бр. 71/14 и 135/14), на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - нето приход по основу камата, накнада и провизија (АОП 1003 и 1007);

2) под редним бројем 2. - нето добитак по основу финансијских средстава (АОП 1009, 1013, 1015 и 1019);

3) под редним бројем 3. - добици по основу продаје осталих пласмана исказаних на рачуну 724 и приходи од продаје производа и услуга исказаних на рачунима групе 74 (део АОП 1021);

4) под редним бројем 4. - укупан збир прихода добијен сабирањем износа са ред. бр. 1, 2. и 3;

5) под ред. бр. 5. до 7. - (АОП 1026, 1027 и 1028) - одговарајући расходи везани за приходе остварене на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника;

6) под редним бројем 8. - укупан износ (збир износа са ред. бр. 5. до 7) расхода насталих у вези са приходима оствареним на тржишту;

7) под редним бројем 9. - пореска основица која се утврђује као вишак прихода над расходима (разлика износа са ред. бр. 4. и 8.).

#### Члан 6.

У Образац ПБН 3 уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама АОП у колони 5 обрасца Биланс успеха који је прописан Одлуком о садржају и форми образаца финансијских извештаја за Народну банку Србије ("Службени гласник РС", бр. 71/14 и 135/14) , на следећи начин:

1) под редним бројем 1. - приходи од продаје производа и услуга исказани на одговарајућем рачуну групе 74 ( део АОП 1021);

2) под ред. бр. 2. до 4. - ( АОП 1026, 1027 и 1028) - одговарајући расходи везани за приходе остварене на тржишту; ови расходи обрачунавају се и исказују сразмерно учешћу прихода остварених на тржишту у укупно оствареним приходима обвезника;

3) под редним бројем 5. - укупан износ расхода насталих у вези са приходима оствареним продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (збир износа са ред. бр. 2. до 4.);

4) под редним бројем 6. - пореска основица која се утврђује као вишак прихода над расходима (разлика износа са ред. бр. 1. и 5.).

#### Члан 7.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 19/05, 15/06, 20/08, 99/10 и 8/13).

#### Члан 8.

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 садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 41/15)**

#### Члан 7.

Образац ПБН 1 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_\_. године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица ("Службени гласник РС", број 60/14) и чини његов саставни део, замењује се Образцем ПБН 1 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_\_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

#### Члан 8.

Образац ПБН 2 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за банке за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ . године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса за недобитне организације - обвезнике пореза на добит правних лица ("Службени гласник РС", број 60/14) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ПБН 2 - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни оквир за банке за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ . године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

#### Члан 9.

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