КОРИСНИЧКО УПУТСТВО

ЗА ПРИМЕНУ

ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ НА ПРИХОДЕ И НАКНАДЕ КОЈЕ ОСТВАРУЈУ НЕРЕЗИДЕНТНА И РЕЗИДЕНТНА ПРАВНА ЛИЦА – ПДПО/С

И

ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПО РЕШЕЊУ НА ПРИХОДЕ КОЈЕ ОСТВАРУЈЕ НЕРЕЗИДЕНТНО ПРАВНО ЛИЦЕ – КДЗН

Пореска управа
фебруар 2016. године

УВОД

Ово корисничко упутство намењено је исплатиоцима прихода резидентним правним лицима који обрачунавају, обустављају и уплаћују порез на добит по одбитку на приходе из члана 40. став 1, 2, 3, 12. и 14. Закона о порезу на добит правних лица, за које се Пореској управи подноси пореска пријава за порез на добит по одбитку на Обрасцу ПДПО/С, као и пореским обвезницима нерезидентним правним лицима који остварују приходе из члана 40. став 6, 7. и 8. Закона о порезу на добит правних лица, за које се Пореској управи подноси пореска пријава, а порез се утврђује решењем пореског органа, на Обрасцу ПП КДЗН.

ПРАВНИ ОКВИР

Пореска пријава за порез на добит по одбитку и пореска пријава за порез на добит по решењу састављају се и подносе на основу и у складу са:

- Законом о пореском поступку и пореској администрацији ("Сл. 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, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење,112/15 и 15/16) – у даљем тексту: Закон о пореском поступку;
- Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. 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, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15) – у даљем тексту: Закон;
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 97/15, 111/15 и 14/16 и 15/16 - исправка);
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по решењу на приходе које остварује нерезидентно правно лице ("Сл. гласник РС", бр. 100/15, 111/15 и 14/16);
- Правилником о подношењу пореске пријаве електронским путем ("Сл. гласник РС", бр. 113/13);
- Уговорима о избегавању двоструког опорезивања – у даљем тексту: Уговори;
- Правилник о листи јурисдикције са преференцијалним пореским системом ("Сл. гласник РС", бр. 122/12).

Корисничко упутство састоји се из пет делова.

У првом делу дато је објашњење појма пореског обвезника, начина обрачунавања пореза на добит по одбитку и по решењу и начин подношења пореске пријаве.

У другом делу дато је објашњење врста и начина попуњавања пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на Обрасцу ПДПО/С.

У трећем делу дато је објашњење врста и начина попуњавања пореске пријаве пореза на добит по решењу надлежног пореског органа на Обрасцу ПП КДЗН.

У четвртом делу дат је Каталог врста прихода са уплатним рачунима за уплату пореза.

У петом делу дати су примери попуњавања пореских пријава.

ДЕО ПРВИ

1. Појам пореског обвезника

Порески обвезник, у смислу члана 40. Закона, је:

- нерезидентно правно лице које остварује приходе од резидентног правног лица по основу:

  - дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона;
  - накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
  - камата;
  - накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
  - накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике Србије;
  - извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици Србији, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

- стална пословна јединица нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом која остварује приходе од резидентног правног лица по основу:

  - дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона коју чини ликвидациони остатак, односно вишак деобне масе у новцу, односно неновчаној имовини, изнад вредности уложеног капитала који се расподељује члановима привредног друштва над којим је окончан поступак ликвидације, односно закључен поступак стечаја;
  - накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине;
  - камата;
  - накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
  - накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења односно место где ће бити пружене или коришћене;

- резидентно или нерезидентно правно лице које врши продају секундарних сировина и отпада резидентном правном лицу;

- нерезидентно правно лице које оствари приход од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике Србије, по основу **капиталних добитака** насталих у складу са одредбама чл. 27. до 29. Закона, као и по основу прихода од накнада од давања **у закуп и подзакуп** непокретности и покретних ствари на територији Републике лицу које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са Законом;

- нерезидентно правно лице које оствари приход од резидентног правног лица, по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом и то:

  - по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
  - приход по основу камата;
  - приход по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике;
  - приход по основу накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике.

2. Обрачун пореза на добит по одбитку

Законом о порезу на добит правних лица уређен је начин обрачуна пореза на добит по одбитку за одређене приходе које нерезидентно правно лице остварује на територији Републике Србије, односно за одређене приходе које резидентно правно лице исплаћује нерезидентном, односно резидентном правном лицу.

Чланом 40. став 1. и 2. Закона, прописано је да, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије прописано, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу:

- дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона;
- накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
- камата;
- накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
- накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике Србије;
- извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици Србији, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл), у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана.

Ако је прималац/остварилац прихода резидент државе са којом Република Србија има закључен Уговор, приходи које остварује у Републици Србији опорезују се у складу са Уговором. Да би прималац/остварилац прихода стекао право на обрачун пореза у складу са Уговором, односно за примену повлашћене пореске стопе прописане Уговором, потребно је да пре исплате прихода исплатиоцу прихода достави доказе о испуњењу услова из члана 40а Закона – статус резидента државе са којом је Република Србија закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања и да је нерезидент стварни власник прихода. Статус резидента државе са којом је Република Србија закључила уговор о избегавању двоструког опорезивања нерезидент доказује потврдом о резидентности у складу са законом којим се уређује порески поступак. Исте доказе нерезидент доставља исплатиоцу прихода и у случају ако се, сходно уговору, порез плаћа само у земљи резиденства пореског обвезника, односно ако Република Србија нема право опорезивања.

Резидентни обвезник је правно лице које је основано или има место стварне управе и контроле на територији Републике Србије (члан 2. став 2. Закона).

Нерезидентни обвезник је правно лице које је основано и има место стварне управе и контроле ван територије Републике Србије (члан 3. став 2. Закона).

На приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од 25%, у складу са чланом 40. став 3. Закона.

Такође, сходно члану 40. став 12. Закона, резидентно правно лице је дужно да обрачуна и уплати порез по одбитку у складу са одредбама става 1. тачка 1) и става 3. Закона, уколико исплаћује приходе сталној пословној јединици нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу:

- дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона коју чини ликвидациони остатак, односно вишак деобне масе у новцу, односно неновчаној имовини, изнад вредности уложеног капитала који се расподељује члановима привредног друштва над којим је окончан поступак ликвидације, односно закључен поступак стечаја;
- накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине;
- камата;
- накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
- накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења односно место где ће бити пружене или коришћене.

Јурисдикцијом са преференцијалним пореским системом сматра се територија са пореским суверенитетом на којој се примењује законодавство које пружа могућности за значајно мање пореско оптерећење добити правних лица, било свих правних лица или оних која испуњавају посебне услове, као и дивиденди које она расподељују својим оснивачима у поређењу са оним предвиђеним одредбама Закона о порезу на добит правних лица и закона који уређује опорезивање дохотка грађана, односно за онемогућавање или отежавање утврђивања стварних власника правних лица од стране пореских органа Републике Србије и онемогућавање или отежавање утврђивања оних пореских чињеница које би биле од значаја за утврђивање пореских обавеза према прописима Републике Србије (члан 3а Закона).

Нерезидентним правним лицем из јурисдикције са преференцијалним пореским системом сматра се нерезидентно правно лице које:

- је основано на територији јурисдикције са преференцијалним пореским системом, или
- има регистровано седиште на територији јурисдикције са преференцијалним пореским системом, или
- има седиште управе на територији јурисдикције са преференцијалним пореским системом, или
- има место стварне управе на територији јурисдикције са преференцијалним пореским системом.

Листа јурисдикција са преференцијалним пореским системом утврђена је Правилником о листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом ("Службени гласник РС", број 122/12) обухвата следеће државе (јурисдикције):

1. Андора (Andorra),
2. Ангвила (Anguilla),
3. Антигва и Барбуда (Antigua and Barbuda),
4. Аруба (Aruba),
5. Бахами (Bahamas),
6. Бахреин (Bahrain),
7. Барбадос (Barbados),
8. Белизе (Belize),
9. Бермуда (Bermuda),
10. Британска девичанска острва (British Virgin Islands),
11. Кајманска острва (Cayman Islands),
12. Божићно острво (Christmas Island),
13. Кукова острва (Cook Islands),
14. Доминиканска Република (Dominican Republic),
15. Фокландска острва (Falkland Islands),
16. Фиџи (Fiji),
17. Гибралтар (Gibraltar),
18. Гренада (Grenada),
19. Гвам (Guam),
20. Гернзи (Guernsey),
21. Гвајана (Guyana),
22. Хонг Конг (Hong Kong),
23. Острво Мен (Isle of Man),
24. Џерси (Jersey),
25. Либерија (Liberia),
26. Лихтенштајн (Liechtenstein),
27. Макао (Macao),
28. Малдиви (Maldives),
29. Маршалска острва (Marshall Islands),
30. Маурицијус (Mauritius),
31. Монако (Monaco),
32. Монсерат (Monserrat),
33. Науру (Nauru),
34. Холандски Антили (Netherlands Antilles),
35. Ниуе (Niue),
36. Нормандска острва (Normand Isles),
37. Палау (Palau),
38. Панама (Panama),
39. Свети Китс и Невис (Saint Kitts and Nevis),
40. Света Луција (Saint Lucia),
41. Свети Винсент и Гренадини (Saint Vincent and the Grenadines),
42. Самоа (Samoa),
43. Сан Марино (San Marino),
44. Сејшели (Seychelles),
45. Соломонска острва (Solomon Islands),
46. Тонга (Tonga),
47. Тринидад и Тобаго (Trinidad and Tobago),

48. Острва Туркс и Каикос (Turks and Caicos Islands),
49. Тувалу (Tuvalu),
50. Девичанска острва САД (US Virgin Islands),
51. Вануату (Vanuatu).

Резидентно правно лице које откупљује секундарне сировине и отпад од резидентног, односно нерезидентног правног лица, дужано је да приликом исплате накнаде тим лицима обрачуна, обустави и на прописани рачун уплати порез на добит по одбитку по стопи од 1% од износа накнаде, као и да поднесе пријаву надлежном пореском органу, сходно члану 40. став 14. и 15. Закона.

3. Исплатилац прихода – лице које обрачунава порез на добит по одбитку

Порез на добит по одбитку на приходе из члана 40. став 1, 2, 3. и 14. Закона, сходно члану 71. Закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход обрачунава исплатилац прихода, исти обуставља и уплаћује на прописане рачуне на дан када је приход остварен, односно исплаћен. Приход од којег се порез обуставља је бруто приход који би нерезидентно правно лице, односно резидентни обвезник остварио, односно наплатио да порез није одбијен од оствареног, односно исплаћеног прихода.

Исплатилац прихода као други порески дужник, односно порески платац је дужан да обрачуна и по одбитку плати прописани порез на тај приход, у име и за рачун пореског обвезника, на одговарајући уплатни рачун (члана 12. став 3. тачка 2. Закона о пореском поступку).

Порез по одбитку на приходе из члана 40. ст. 1, 2, 3. и 14. Закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно остварени, односно исплаћени приход исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописане рачуне на дан када је приход остварен, односно исплаћен.

4. Обрачун пореза на добит по решењу

Приходи, на које нерезидентно правно лице плаћа порез на добит по решењу јесу:

- приход по основу капиталног добитка (КД) оствареног **продајом непокретности** или другим преносом власништва;
- приход по основу КД оствареног продајом **удела** у капиталу правних лица или другим преносом власништва;
- приход по основу КД оствареног продајом **акција и осталих хартија од вредности** (ХОВ) или другим преносом власништва;
- приход по основу КД оствареног продајом **инвестиционе јединице** откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда или другим преносом власништва;
- приход по основу накнаде од **закупа и подзакупа непокретности** од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку;
- приход по основу давања у **закуп и подзакуп покретних ствари** лицу које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку;
- приход по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења

потраживања, у складу са законом;

- приход по основу камата које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом;
- накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом;
- накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике, које нерезидетно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом.

5. Подношење пореске пријаве

Садржина пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку уређена је Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе и накнаде које остварују нерезидентна и резидентна правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 97/15, 111/15 и 14/16). Наведеним Правилником прописано је да се пореска пријава за обрачун пореза на добит по одбитку подноси на Обрасцу ПДПО/С.

Пореску пријаву за обрачун пореза на добит по одбитку, подноси исплатилац прихода/накнаде – резидентно правно лице, посебно за сваку врсту прихода/накнаде, за једног или више прималаца, при чему се у случају више прималаца подаци исказују за сваког примаоца појединачно. Пореска пријава се подноси на дан исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку у складу са Законом и прописима који важе на дан остварења, односно исплате прихода.

Исплатилац прихода подноси пореску пријаву и у случају када у складу са уговором о избегавању двоструког опорезивања нерезидентно правно лице порез плаћа у држави чији је резидент.

Садржина пореске пријаве пореза на добит по решењу уређена је Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит по решењу на приходе које остварује нерезидентно правно лице ("Сл. гласник РС", бр. 100/15, 111/15 и 14/16). Наведеним Правилником прописано је да се пореска пријава пореза на добит по решењу подноси на Обрасцу ПП КДЗН.

За порез на добит који се плаћа по решењу пореска пријава се подноси преко пореског пуномоћника у року од 30 дана од дана остваривања прихода, у складу са чланом 40. став 9. Закона, на основу које надлежни порески орган решењем утврђује порез у року од 15 дана од дана пријема пореске пријаве, у складу са чланом 70а став 1. Закона.

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

Уз пријаву на Обрасцу ПП КДЗН, 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.

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 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. Нерезидентно правно лице које остварује приход по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом уз пријаву подноси извршну исправу у складу са законом, као и осталу документацију неопходну за утврђивање пореске обавезе.

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.

Подношење пореских пријава за обрачун пореза на добит по одбитку и пореских пријава за обрачун пореза на добит по решењу искључиво у елктронском облику је од 01.03.2016. године, сходно члану 38. Закона о пореском поступку.

Ако пореска пријава садржи недостатке у погледу формалне исправности и математичке тачности, Пореска управа у електронском облику обавештава подносиоца пореске пријаве о тим недостацима. Поновно достављање пореске пријаве са отклоњеним недостацима, не сматра се подношењем измењене пријаве. Пореска пријава ПДПО/С сматра се поднетом када Пореска управа потврди формалну исправност и математичку тачност исказаних података, додели број пријаве, број одобрења за плаћање укупног износа обавезе по том основу и у електронском облику достави те информације подносиоцу пореске пријаве.

ДЕО ДРУГИ

ВРСТЕ И НАЧИН ПОПУЊАВАЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПО ОДБИТКУ

1. Врсте пореске пријаве за порез на добит по одбитку

Пореска пријава за порез на добит по одбитку (у даљем тексту: пријава) може бити:

- Општа пореска пријава;
- Пореска пријава по члану 182б ЗПППА;
- Пореска пријава по налогу контроле.

Општа пореска пријава је пореска пријава у којој се исказује обрачунати и обустављени порез на добит по одбитку који се обрачунава, обуставља и уплаћује на дан исплате прихода:

- нерезидентним правним лицима сходно члану 40. став 1, 2. и 3. Закона, и то по основу прихода од дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона, прихода од накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, прихода од камата, приход од накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије, приход од накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике као и прихода по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици Србији;

- сталној пословној јединици нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом, сходно члану 40. став 12. Закона;

- као и на дан исплате накнаде резидентном, односно нерезидентном правном лицу по основу откупа секундарних сировина и отпада, у складу са чланом 40. став 14. Закона.

Ова пореска пријава подноси се на дан исплате прихода или накнаде. Она може бити и неблаговремено поднета.

Пореска пријава по члану 182б Закона о пореском поступку је пријава коју подноси исплатилац прихода који пре предузимања било које радње пореског органа у вези учињене радње или пропуста, односно пре отпочињања пореске контроле или подношења захтева за покретање прекршајног поступка, самоиницијативно пријави учињену радњу, односно пропуст и истовремено плати дуговани износ пореза увећан за обрачунату камату из члана 75. Закона о пореском поступку, сагласно члану 182б став 1. Закона о пореском поступку.

Ова пореска пријава подноси се за сваки дан настанка пореске обавезе:

- за обрачунати и обустављени порез на добит по одбитку по основу исплате прихода из члана 40. став 1, 2, 3. и став 12. Закона;
- за обрачунати и обустављени порез на добит по одбитку по основу исплате накнаде из члана 40. став 14. Закона.

Пореска пријава по налогу контроле је пријава коју подноси исплатилац прихода коме је решењем донетим у поступку пореске контроле наложено подношење пореске пријаве ПДПО/С. Уколико исплатилац прихода не поступи по налогу из решења о пореској контроли и не поднесе пријаву у року наложеном решењем, исту подноси порески орган.

Пореска пријава може бити и:

- **измењена пореска пријава која се може поднети сходно члану 40**. Закона о пореском поступку, односно зато што је исплатилац прихода накнадно установио да ПДПО/С коју је поднео Пореској управи садржи грешку или пропуст (ова пореска пријава може се поднети до истека рока застарелости и то највише два пута);

- **измењена пореска пријава по налогу контроле,** која се подноси када се решењем пореског органа, које се доноси у поступку контроле, налаже подношење измењене пореске пријаве из разлога што је исплатилац прихода нетачно или непотпуно утврдио порез у поднетој пореској пријави (члан 122. и 129. Закона о пореском поступку);

- **сторно пореске пријаве** је пријава којом се врши сторнирање пријаве по захтеву исплатиоца прихода и по службеној дужности, а сторнирање пореске пријаве може да изврши само порески инспектор након извршене провере, под условом да се иста сторнира у целости.

Образац ПДПО/С састоји се из следећих делова:

- део 1. Подаци о пријави;
- део 2. Подаци о исплатиоцу;
- део 3. Подаци о примаоцима, врстама прихода/накнаде и обрачунатом порезу.

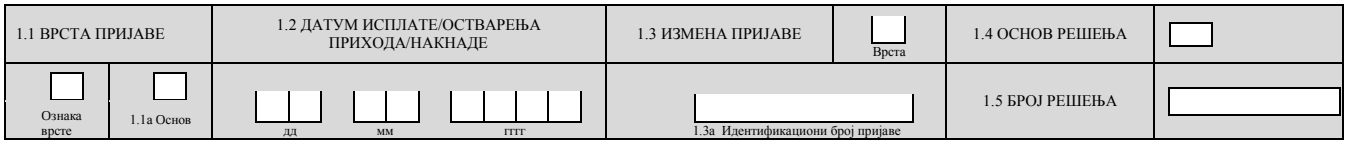
2. Начин попуњавања пореске пријаве

Део 1. Обрасца ПДПО/С - Подаци о пријави

Подаци који се уносе у Образац ПДПО/С, део 1. Подаци о пријави обухватају следећа поља:

1.1 - врста пријаве;
1.1а - основ;
1.2 - датум исплате/остварења прихода;
1.3 - измена пријаве;
1.3а - идентификациони број пријаве;
1.4 - основ решења;
1.5 - број решења;

1. ПОДАЦИ О ПРИЈАВИ



У поље 1.1 Ознака врсте пријаве у зависности од врсте пријаве која се подноси, уноси се се једна од ознака, и то:

Врста пријаве	**Онака**
Општа пореска пријава	1
Пореска пријава по члану 182б ЗПППА	3
Пореска пријава по налогу контроле	4

У поље 1.1а Основ уноси се једна од следећих ознака:

Ознака (1) – ако се пријава подноси за обрачунати и обустављени порез по основу исплате прихода нерезидентним правним лицима, укључујући и сталну пословну јединицу нерезидентног правног лица из јурсидикције са преференцијалним пореским системом, у складу са чланом 40. став 1, 2, 3. и став 12. Закона;

Ознака (2) – ако се пријава подноси за обрачунати и обустављени порез по основу исплате накнаде резидентном, односно нерезидентном правном лицу по основу откупа секундарних сировина и отпада у складу са чланом 40. став 14. Закона.

Наведене ознаке у поље 1.1а - Основ обавезно се уносе код подношења све три врсте пореских пријава опредељених у поље 1.1 - Врста пријаве.

У поље 1.2 Датум исплате/ остварења прихода/накнаде - уноси се датум исплате/остварења прихода/накнаде у формату *дд/мм/гггг.* Уколико је датум подношења пријаве нерадни дан у поље 1.2 уноси се први наредни радни дан.

У поље 1.3 Измена пријаве - попуњава се уколико се подноси пријава ПДПО/С којом се мења првобитно поднета пријава (члан 40. Закона о пореском поступку), измењена пореска пријава по налогу контроле, или пореска пријава којом се сторнира претходно поднета пореска пријава, када се у ово поље уноси једна од следећих ознака:

Ознака (1) уноси се ако се подноси измењена пореска пријава ПДПО/С у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку, односно зато што је порески обвезник накнадно установио да пореска пријава ПДПО/С коју је поднео Пореској управи садржи грешку или пропуст. Ова пореска пријава може се поднети до истека рока застарелости и то највише два пута.

Ознака (2) уноси се ако се подноси измењена пореска пријава по налогу контроле, а која се не сматра измењеном пореском пријавом у смислу члана 40. Закона о пореском поступку, односно у случају када се решењем пореског органа, које се доноси у поступку контроле, налаже подношење измењене пореске пријаве из разлога што је порески обвезник нетачно или непотпуно утврдио порез у поднетој пореској пријави (члан 122. и 129. Закона о пореском поступку). Пореску пријаву по налогу контроле припрема искључиво порески инспектор и такву пријаву поставља на портал Пореске управе како би исплатилац прихода исту поднео. Уколико је исплатилац прихода не поднесе у року наложеном решењем о извршеној пореској контроли, пореску пријаву подноси порески инспектор.

Ознака (9) - сторно пореске пријаве ПДПО/С - означава да се врши сторнирање пријаве по захтеву пореског обвезника или по службеној дужности, у случају престанка разлога за подношење пријаве која је предмет сторнирања. Сторнирање пореске пријаве може да изврши само порески инспектор на основу поднетог захтева пореског обвезника и то након извршене провере, под условом да се иста сторнира у целости. Разлози за подношење пријаве престају у случају да је исплатилац за исту пореску обавезу поднео више пута пријаву, као и у случају поништавања решења на основу којег је поднета пореска пријава.

У поље 1.3а Идентификациони број пријаве уноси се идентификациони број пријаве која се мења. Уколико се подноси измењена пореска пријава у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку (у пољу 1.3 унета ознака (1)), у поље 1.3а уноси се идентификациони број пријаве која се мења. У првој измењеној пријави у поље 1.3 уписује се ИД број првобитне пријаве, а у другој измењеној пријави у поље 1.3 уписује се ИД број прве измењене пријаве.

Уколико су у поље 1.3 унете ознаке (2) или (9) у поље 1.3а уноси се идентификациони број пријаве која се мења по налогу контроле, односно која се сторнира. Ову ознаку може да унесе само порески инспектор.

Пореска пријава по налогу контроле не сматра се измењеном пореском пријавом у смислу члана 40. Закона о пореском поступку.

У поље 1.4 Основ решења – уноси се само ако се пореска пријава или измењена пореска пријава подноси по налогу контроле и то у поступку по жалби на решење и тада се у ово поље уноси једна од следећих ознака:

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

Ово поље попуњава искључиво порески инспектор.

У поље 1.5 Број решења уноси се број решења надлежног пореског органа којим је наложено подношење пријаве. Уколико је у поље 1.1 Врста пријаве наведена ознака (4) - Пријава по налогу контроле или у поље 1.3 Измена пријаве наведена ознака (2) Измењена пореска пријава по налогу контроле, као обавезни податак мора се уписати у поље 1.5 број решења којим је наложено подношење пореске пријаве ПДПО/С, односно подношење измењене пореске пријаве ПДПО/С.

Ово поље попуњава искључиво порески инспектор.

Део 2. Подаци о исплатиоцу

У Образац ПДПО/С, део 2. Подаци о исплатиоцу, уносе се основни подаци о исплатиоцу:

2.1 ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ	⌊⌊⌊⌊⌊⌊⌊⌊⌊	2.5 СЕДИШТЕ	⌊⌊⌊
2.2 МАТИЧНИ БРОЈ		2.6 ШИФРА ПРЕТЕЖНЕ ДЕЛАТНОСТИ УПИСАНЕ У РЕГИСТАР АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ	⌊⌊⌊⌊⌊
2.3 НАЗИВ		2.7 ТЕЛЕФОН КОНТАКТ ОСОБЕ	
2.4 АДРЕСА		2.8 ЕЛЕКТРОНСКА АДРЕСА (e-mail)	

У поље 2.1 Порески идентификациони број уноси се порески идентификациони број (ПИБ) исплатиоца прихода. Уносом пореског идентификационог броја врши се преузимање осталих података који се односе на идентификацију исплатиоца прихода из Јединственог регистра пореских обвезника (ЈРПО), и то у следећим пољима:

- 2.2 Матични број;
- 2.3 Назив;
- 2.4 Адреса;
- 2.5 Седиште - 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.16/16), према седишту исплатиоца;
- 2.6 Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре.

У поље 2.7 Телефон контакт особе уноси се телефон контакт особе исплатиоца прихода која је код подносиоца пријаве задужена за пријем података о пореским пријавама пореза на добит по одбитку.

У поље 2.8 Електронска адреса (*e-mail*) уноси се електронска адреса исплатиоца на коју се достављају обавештења о поднетим пријавама.

Део 3. Подаци о примаоцима прихода, врстама прихода/накнаде и обрачунатом порезу

У Образац ПДПО/С, део 3. Подаци о примаоцима, врстама прихода/накнаде и обрачунатом порезу, уносе се подаци о називу примаоца прихода/накнаде, држави резидентности, шифри прихода/накнаде, нето приходу/накнади, пореској стопи, бруто приходу/накнади (основици за обрачун пореза), обрачунатом порезу и обрачунатој камати.

ДЕО 3. ПОДАЦИ О ПРИМАОЦИМА, ВРСТАМА ПРИХОДА/НАКНАДЕ И ОБРАЧУНАТОМ ПОРЕЗУ

Р.Б.	НАЗИВ	ДРЖАВА	ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА/НАКНАДЕ	НЕТО ПРИХОД/НАКНАДА	ПОРЕСКА СТОПА	БРУТО ПРИХОД	ПОРЕЗ	КАМАТА	ПРИЛОГ
3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10
									☐
									☒
									☐
									☐
						3.11 УКУПНО			

У поље 3.1 Редни број уноси се редни број примаоца прихода/накнаде који се односе на једну врсту прихода/накнаде. У пореској пријави ПДПО/С исплатилац прихода може исказати обрачунати и обустављени порез по основу више исплаћених прихода без обзира да ли постоји један прималац или више њих, под условом да се обрачунати порез по том основу уплаћује на исти уплатни рачун.

Пример: уколико је исплатилац прихода извршио исплату дивиденде једном нерезидентном правном лицу, али је трансфер новца по том основу извршен три пута у току дана, подносилац пријаве пореску обавезу по том основу може исказати збирно на једном редном броју или за сваку исплату посебно када ће попунити податке у оквиру редних бројева од 1. до 3. У другом случају ће подаци исказани на различитим редним бројевима у оквиру поља 3.2 Назив, 3.3 Држава, 3.4 Шифра прихода/накнаде и 3.6 Пореска стопа бити идентични.

Уколико исплатилац прихода изврши исплату дивиденди различитим нерезидентним правним лицима, исплатилац прихода ће обавезу за сваку од исплата приказати на засебним редним бројевима с обзиром на то да се ради о различитим примаоцима прихода. При томе, сва три прихода ће моћи да се искажу у једној пријави само уколико се сви примаоци прихода не налазе на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом (тада ће се све уплате вршити на један исти рачун 711213) или ако се сва три правна лица налазе на тој листи (тада ће се све уплате вршити на један исти рачун 711219).

У наведеним примерима ради се о истој врсти прихода и истом уплатном рачуну. У случају прихода исплаћених сталној пословној јединици нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом сви приходи исплаћени у једном дану могу се исказати на једној пореској пријави без обзира на врсту прихода јер се све обавезе по основу различитих врста прихода исплаћених сталној пословној јединици нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом уплаћују на исти уплатни рачун – 711219. При томе, различите врсте прихода могу бити исказане на различитим редним бројевима у оквиру исте пореске пријаве.

У поље 3.2 Назив уноси се назив примаоца прихода/накнаде.

У поље 3.3 Држава уноси се двокарактерна ознака земље примаоца прихода/накнаде из Шифарника земаља који се објављује у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством ("Службени гласник РС", бр. 24/07, 31/07, 41/07, 3/08, 61/08, 120/08, 38/10, 92/11, 62/13, 51/15 и 111/15). Након уноса двокарактерне ознаке земље, у десном делу поља 3.3 приказаће се назив земље резидентсва примаоца прихода.

У поље 3.4 Шифра врсте прихода /накнаде уноси се одговарајућа шифра из *Каталога шифара врсте прихода/накнаде на које се плаћа порез на добит по одбитку и по решењу*. Каталог шифара врсте прихода/накнаде 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, 111/15, 14/16 и 15/16 - исправка).

Шифра врсте прихода/накнаде састоји се од пет цифара, и то: ПП ЛЈ ОВП ППС.

Значење појединих цифара шифре врсте прихода/накнаде је:

- ПП – прималац прихода/накнаде;
- ЛЈ – припадност примаоца прихода/накнаде јурисдикцији са преференцијалним пореским системом са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, која је утврђена Правилником о Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом ("Службени гласник РС", број 122/12);
- ОВП – ознака врсте прихода/накнаде;
- ППС – повлашћена пореска стопа у складу са међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања при обрачуну пореза по одбитку.

Одређивање примаоца прихода/накнаде врши се избором једне од следећих ознака врста примаоца:

- ознака (0) – резидентно правно лице;
- ознака (1) – нерезидентно правно лице;
- ознака (2) – стална пословна јединица нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом.

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

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

Одређивање врсте прихода/накнаде примаоца прихода, врши се избором једне од следећих ознака врсте прихода/накнаде:

- ознака (11) – приход по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона;
- ознака (12) – приход по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;
- ознака (13) – приход по основу камата;
- ознака (14) – приход по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
- ознака (15) – приходи од извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици Србији;
- ознака (16) – приход по основу услуга;
- ознака (23) – накнада по основу откупа секундарних сировина и отпада.

Примена Законом прописане пореске стопе, односно повлашћене пореске стопе, означава се избором једне од понуђених ознака:

- ознака (0) – не примењује се ППС;
- ознака (1) – примењује се ППС;
- ознака (2) – порез се не плаћа у Републици Србији, већ у држави резидентства примаоца прихода/накнаде.

Подносилац пријаве (исплатилац прихода/накнаде) на основу описа врсте прихода из Каталога шифара врсте прихода и у зависности од врсте примаоца прихода (ПП), ознаке врсте оствареног прихода (ОВП), припадности примаоца прихода Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом и примене повлашћене пореске стопе у складу са Уговором, врши избор одговарајуће шифре врсте прихода коју је потребно унети у пријаву коју подноси.

У поље 3.5 Нето приход/накнада уноси се износ нето прихода или нето накнаде који је исплаћен/остварен и који мора бити једнак разлици износа из поља 3.7 - Бруто приход и износа из поља 3.8 – Порез.

За приходе на које се порез на добит плаћа по одбитку, нето приход представља износ који је нерезидентно, односно резидентно правно лице остварило, односно наплатило.

У поље 3.6 Пореска стопа уноси се пореска стопа (у процентима) која се примењује за обрачун пореза на добит по одбитку у зависности од врсте прихода и примаоца прихода из члана 40. Закона. Чланом 40. став 1, 3. и 14. Закона прописане су пореске стопе које се примењују приликом обрачуна пореза на добит по одбитку.

На приходе по основу:

- дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона;
- накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине;

- камата;
- накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије;
- накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике;
- извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици Србији, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл), у складу са прописима којима се уређује опорезивање доходка грађана.

примењује се стопа пореза од **20%** уколико уговором о избегавању двоструког опорезивања није другачије уређено.

На приходе које оствари нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом по основу ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од **25%.**

На приходе које оствари стална пословна јединица нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом (прихода из члана 40. став1. тачка 1.) по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из члана 35. Закона обрачунава се и плаћа порез на добит по одбитку по стопи од **20%**, а на приходе од ауторских накнада, камата, накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, као и накнада по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, обрачунава се и плаћа порез по одбитку по стопи од **25%.**

На накнаде по основу откупа секундарних сировина и отпада од резидентног, односно нерезидентног правног лица примењује се стопа од **1%** од износа накнаде. Ако се накнада за промет секундарних сировина и отпада исплаћује правном лицу – резиденту државе са којом Република Србија има закључен уговор о избегавању двоструког опорезивања, исплатилац накнаде подноси пореску пријаву и у случају када се накнада опорезује само у држави уговорници.

Ако између Републике Србије и државе резиденства примаоца прихода постоји закључен Уговор и ако прималац прихода докаже статус резидента те државе, примењују се стопе из Уговора.

Због примене различитих пореских стопа, овај податак у поље 3.6 уноси подносилац пореске пријаве.

У поље 3.7 Бруто приход/накнада уноси се износ бруто прихода или бруто накнаде, који представља основицу на коју се применом Законом прописане или повлашћене пореске стопе обрачунава порез на добит по одбитку. Основица за обрачун пореза на добит по одбитку на приходе из члана 40. став 1, 2, 3, 12. и 14. Закона је бруто приход или бруто накнада који би нерезидентно правно лице, односно резидентни обвезник остварио, односно наплатио да порез није одбијен од остваренog односно исплаћеног прихода.

Приликом подношења пореске пријаве није потребно да исплатилац прихода врши прерачун са нето на бруто износ прихода или обрнуто, како би оба податка унео у пореску пријаву. Довољно је да искаже податак о нето приходу. Апликација омогућава прерачун нето износа на бруто износ прихода.

У поље 3.8 Порез аутоматски се обрачунава и приказује износ пореске обавезе који се добија као производ износа исказаног у пољу 3.7 Бруто приход/накнада и износа пореске стопе исказане у пољу 3.6 Пореска стопа.

У поље 3.9 Камата уноси се износ обрачунате камате у случају када:

- исплатилац прихода подноси пријаву након истека рока за њено подношење, укључујући и пријаву са позивом на члан 182б Закона о пореском поступку,
- исплатилац прихода подноси измењену пријаву у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку,
- се подноси пријава по налогу контроле, односно измењена пријава по налогу контроле.

Моментом електронског подношења пореске пријаве систем аутоматски проверава тачност обрачунатог износа камате уписаног у пријави која се подноси након истека рока за њено подношење, укључујући и пријаву са позивом на члан 182б Закона о пореском поступку, измењеној пријави по члану 40. Закона о пореском поступку, пријави по налогу контроле и измењеној пријави по налогу контроле.

У пријави која се подноси након истека рока за њено подношење, укључујући и пријаву са позивом на члан 182б, камата се обрачунава на укупан износ пореске обавезе исказан у пријави. Код подношења измењене пореске пријаве камата се обрачунава на разлику пореске обавезе из измењене пореске пријаве и првобитно поднете пореске пријаве. У измењеној пореској пријави по члану 40. Закона о пореском поступку, и измењеној пореској пријави по налогу контроле, исказује се укупан износ камате.

У складу са чланом 75. став 2. Закона о пореском поступку камата се обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости пореске обавезе.

Код првобитно поднете неблаговремене пореске пријаве укључујући и пријаву са позивом на члан 182б Закона о пореском поступку, као и пријаве по налогу контроле, контрола тачности обрачунате камате се успоставља на основу дефинисаних података у пријави – пореска основица, датум доспелости пореске обавезе и датум подношења пореске пријаве. Код подношења измењене пореске пријаве контрола тачности обрачунате камате се успоставља на основу података из измењене пореске пријаве и података из првобитно поднете пореске пријаве.

У наставку дају се примери описа неких могућих ситуација обрачуна и исказивања камате у пореској пријави.

А) Обрачун камате у првој и другој измењеној пријави

Пример 1. У **првој измењеној** пореској пријави, која се подноси по чл. 40. Закона о пореском поступку, у којој је исказана пореска обавеза **у вишем износу** од износа пореске обавезе у првобитној општој пријави која се мења, камата се рачуна на позитивну разлику између пореске обавезе из прве измењене и првобитне пријаве, почев од наредног дана од датума доспелости до дана подношења прве измењене пријаве.

У **другој измењеној** пријави по члану 40. Закона о пореском поступку у којој је исказана пореска обавеза **у вишем износу** од износа пореске обавезе из прве измењене пријаве која се мења, камата се рачуна на позитивну разлику између пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве, почев од наредног дана од датума доспелости до дана подношења друге измењене пријаве. Овако обрачуната камата се увећава за камату исказану у првој измењеној пријави.

Дакле, у другој измењеној пријави се уписује укупна камата која је збир:

- камате која је исказана у првој измењеној пријави, и
- камате обрачунате на позитивну разлику између пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве за период од наредног дана од дана доспелости обавезе до дана подношења друге измењене пореске пријаве.

Пример 2: У **првој измењеној** пореској пријави по чл. 40. Закона о пореском поступку у којој је исказана пореска обавеза **у мањем износу** од износа пореске обавезе у првобитној општој пријави која се мења (негативна разлика), камата се не обрачунава и не уписује у пријаву.

У другој измењеној пријави у којој је износ обавезе **већи** од обавезе исказане у првој измењеној пријави и већи од обавезе у првобитној пријави камата се обрачунава на позитивну разлику између пореске обавезе из друге измењене пријаве и прве измењене пријаве почев од дана доспелости до дана подношења друге измењене пријаве.

Пример 3: Пореска обавеза **у првој измењеној већ**а од исте из првобитне, а пореска обавеза у другој измењеној мања од исте из прве измењене пријаве али већа од исте из првобитне пријаве – камата у првој измењеној се обрачунава на износ позитивне разлике пореске обавезе из прве измењене и првобитне пријаве, камата у другој измењеној је разлика обрачунате камате из прве измењене пријаве и камате обрачунате на апсолутни износ разлике пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве обрачунате од наредног дана од дана доспелости до дана подношења прве измењене пријаве.

Б) Обрачун камате у неблаговремено поднетој пореској пријави укључујући и пријаву са позивом на чан 182б и измењеној пореској пријави

***Пример 1*:** У неблаговремено поднетој пореској пријави или пријави са позивом на члан 182б Закона о пореском поступку исказује се камата обрачуната од дана доспећа пореске обавезе до дана подношења пореске пријаве.

Пример 2: У **првој измењеној** пријава по члану 40. Закона о пореском поступку којом се мења првобитна неблаговремено поднета пријава, укључујући и пријаву по члану 182б Закона о пореском поступку, **на виши износ** пореске обавезе, у измењеној пријави се исказује пореска обавеза и укупна камата која представља збир:

- камате на позитивну разлику пореске обавезе из прве измењене и првобитне пријаве обрачунате од наредног дана од датума доспелости обавезе до датума подношења прве измењене пријаве, и
- камате исказане у првобитној неблаговремено поднетој пријави или пријави по члану 182б Закона о пореском поступку која се мења.

Када се, након тога, подноси **друга измењена** пријава по члану 40. Закона о пореском поступку којом се мења првобитна неблаговремено поднета пријава или пријава по члану 182б Закона о пореском поступку на **виши износ** пореске обавезе у односу на обавезу из прве измењене пријаве, у истој се исказује пореска обавеза и камата која представља збир:

- камате на позитивну разлику између пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве обрачунате почев од наредног дана од дана доспелости до дана подношења друге измењене пријаве, и
- камате исказане на првој измењеној пријави.

У случају да је у **другој измењеној** пријави пореска **обавеза мања** од пореске обавезе из прве измењене пријаве и мања од пореске обавезе из првобитно поднете неблаговремене пријаве, камата која се исказује у другој измењеној пријави је разлика обрачунате камате у првој измењеној пријави и камате обрачунате на апсолутну

вредност разлике пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве почев од наредног дана од датума доспелости до дана подношења првобитне пријаве (пријаве која се мења).

Пример 3: У првој измењеној пријави по члану 40. Закона о пореском поступку којом се мења првобитна неблаговремено поднета пријава или пријава по члану 182б Закона о пореском поступку **на мањи износ** пореске обавезе, исказује се камата која представља разлику:

- камате исказане у првобитној пријави и
- камате обрачунате на апсолутну вредност између пореске обавезе из прве измењене и првобитне пријаве почев од наредног дана од датума доспелости до дана подношења пријаве која се мења (првобитна пријава).

Када се, након тога, подноси **друга измењена** пријава по члану 40. Закона о пореском поступку **на мањи** износ пореске обавезе у односу на обавезу из прве измењене пријаве, у другој измењеној пријави се исказује пореска обавеза и камата која представља разлику:

- камате исказане у првој измењеној пријави и
- камате обрачунате на апсолутну вредност између пореске обавезе из друге измењене и прве измењене пријаве почев од наредног дана од датума доспелости до дана подношења првобитне пријаве.

Пример 4: Код подношења пореске пријаве по налогу контроле, која у пољу 1.1 Врста пријаве има ознаку (4), а која се подноси у случају када је настала пореска обавеза, а порески обвезник није поднео пореску пријаву у пријави се исказује пореска обавеза и камата која се рачуна почев од наредног дана од дана доспелости пореске обавезе до дана доношења решења.

Код подношења измењене пореске пријаве по налогу контроле која у пољу 1.3 Измена пријаве, има ознаку (2), а не ради се о пријави која се подноси у поновном поступку по жалби/тужби, код провере тачности обрачунате камате се примењују иста правила као и код подношења измењене пријаве по члану 40. Закона о пореском поступку. У пријави по налогу контроле се исказује укупна камата, а не само камата на разлику пореске обавезе у односу на пријаву која се мења подношењем измењене пријаве по налогу контроле.

У поље 3.10 Прилог означавањем ове позиције потврђује се достава прилога (нпр. потврда о резидентности и др.), а одабиром позиције за прилагање врши се достава тих прилога у pdf, png, jpeg, bmp формату.

У случају примене уговора о избегавању двоструког опорезивања исплатилац, као прилог, уз пријаву обавезно подноси 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.

У случају када је нерезидентно правно лице прималац дивиденде из члана 35. став 1. Закона, као прилог уз Образац ПДПО/С подноси се Образац ДПДЛ/С.

У поље 3.11 Укупно исказује се укупан износ пореске обавезе (3.11.1) и камате (3.11.2). Износ у пољу 3.11.1 представља збир износа из колоне 3.8, а износ камате у пољу 3.11.2 је збир износа из колоне 3.9, осим у случају подношења измењене пријаве када се обрачун камате врши на нивоу пријаве и у поље 3.11.2 се уноси камата обрачуната на нивоу пријаве, а не на нивоу примаоца прихода ако у пријави има више примаоца прихода.

У наредној табели дат је преглед шифара врста прихода које могу бити исказане на једној пореској пријави са одговарајућим уплатним рачуном јавних прихода:

Назив уплатног рачуна	Број уплатног рачуна	Шифре врста прихода које могу бити исказане у једној пријави
Порез на добит правних лица који се обрачунава и наплаћује као порез по одбитку на **дивиденде** које се исплаћују нерезидентним правним лицима	840-711213843-87	1 0 11 0 1 0 11 1 1 0 11 2
Порез на добит правних лица који се као порез по одбитку обрачунава на **ауторске накнаде** које се исплаћују нерезидентним правним лицима	840-711215843-04	1 0 12 0 1 0 12 1 1 0 12 2
Порез на добит правних лица који се као порез по одбитку обрачунава на **камате** које се исплаћују нерезидентним правним лицима	840-711214843-94	1 0 13 0 1 0 13 1 1 0 13 2
Порез на добит правних лица који се обрачунава на накнаде по основу **закупа и подзакупа** непокретности и покретних ствари које се исплаћују нерезидентним правним лицима	840-711217843-18	1 0 14 0 1 0 14 1 1 0 14 2
Порез по одбитку за приходе по основу извођења **естрадног**, забавног, уметничког, спортског или сличног програма	840-711194843-51	1 0 15 0 1 0 15 1 1 0 15 2
Порез на добит правних лица који се обрачунава на накнаде по основу **услуга** које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике Србије, које се исплаћују нерезидентним правним лицима	840-711221843-46	1 0 16 0 1 0 16 1 1 0 16 2
Порез на добит правних лица који се обрачунава на приходе које остварује нерезидентно правно лице или стална пословна јединица нерезидентног правног лица из **јурисдикције са преференцијалним** пореским системом	840-711219843-32	1 1 11 0 1 1 12 0 1 1 13 0 1 1 14 0 1 1 15 0 1 1 16 0 1 1 23 0 2 1 11 0 2 1 12 0 2 1 13 0 2 1 14 0 2 1 16 0

Порез по одбитку на накнаду исплаћену по основу промета **секундарних сировина** и отпада	840-711195843-58	0 0 23 0 1 0 23 0 1 0 23 2

ДЕО ТРЕЋИ

ВРСТЕ И НАЧИН ПОПУЊАВАЊА ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ПЛАЋА ПО РЕШЕЊУ

1.Врсте пореске пријаве

Пореска пријава пореза на добит који се утврђује решењем надлежног пореског органа може бити:

- Општа пореска пријава;
- Пореска пријава по члану 182б ЗПППА;
- Пореска пријава по налогу контроле.

Општа пореска пријава је пореска пријава која се подноси за приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике Србије, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама члана 27. до 29. Закона, за приходе које оствари нерезидентно правно лице по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, као и за приходе из члана 40. став 1. тачка 2 - 5. Закона које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом.

Ова пореска пријава подноси се преко пореског пуномоћника у року од 30 дана од дана остваривања прихода, и то:

- прихода по основу капиталног добитка/капиталног губитка оствареног **продајом непокретности** или другим преносом власништва;
- прихода по основу капиталног добитка/капиталног губитка оствареног продајом **удела** у капиталу правних лица или другим преносом власништва;
- приход по основу КД оствареног продајом **акција и осталих хартија од вредности** (ХОВ) или другим преносом власништва;
- прихода по основу капиталног добитка/капиталног губитка оствареног продајом **инвестиционе јединице** откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда или другим преносом власништва;
- прихода по основу **закупа и подзакупа непокретности** од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку;
- прихода по основу давања у **закуп и подзакуп покретних ствари** лицу које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку;
- приход по основу накнада од **ауторског и сродних права** и права индустријске својине које нерезидентно правно лице оствари по основу **намирења потраживања** у поступку извршења, односно у сваком другом поступку

намирења потраживања, у складу са законом;

- приход по основу **камата** које нерезидентно правно лице оствари по основу **намирења потраживања** у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом;
- накнада по основу **закупа и подзакупа** непокретности и покретних ствари на територији Републике које нерезидентно правно лице оствари по основу **намирења потраживања** у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом;
- накнада од **услуга** које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике, које нерезидетно правно лице оствари по основу **намирења потраживања** у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања, у складу са законом.

Пореска пријава по члану 182б Закона о пореском поступку је пријава коју подноси нерезидентно правно лице преко пореског пуномоћника које пре предузимања било које радње пореског органа у вези учињене радње или пропуста, односно пре отпочињања пореске контроле или подношења захтева за покретање прекршајног поступка, 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.

Ова пореска пријава подноси се преко пореског пуномоћника за сваки остварени приход из члана 40. став 6, 7. и 8. Закона. На основу поднете пореске пријаве надлежна организациона јединица решењем утврђује пореску обавезу у року од 15 дана од дана пријема пореске пријаве.

Пореска пријава по налогу контроле је пријава коју саставља порески инспектор, у поступку пореске контроле, ради доношења решења о утврђивању пореске обавезе, ако утврди да је остварен приход из члана 40. став 6, 7. и 8. Закона за који није поднета пореска пријава.

Пореска пријава може бити и:

- **измењена пореска пријава која се може поднети сходно члану 40**. Закона о пореском поступку односно зато што је порески обвезник накнадно установио да ПП КДЗН коју је поднео Пореској управи садржи грешку или пропуст, и то искључиво пре доношења решења о утврђивању пореза;

- **сторно пореске пријаве** је пријава којом се врши сторнирање пријаве по захтеву пореског обвезника и по службеној дужности, а сторнирање пореске пријаве може да изврши само порески инспектор након извршене провере, под условом да се иста сторнира у целости.

Образац ПП КДЗН састоји се из следећих делова:

- део 1. Подаци о пријави;
- део 2. Подаци о пореском пуномоћнику;
- део 2а Подаци о нерезидентном правном лицу;
- део 3. Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку;
- део 4. Подаци о приходима од закупа и подзакупа и приходима оствареним у поступку намирења потраживања.

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

2.Начин попуњавања пореске пријаве

Део 1. Обрасца ПП КДЗН - Подаци о пријави

Подаци који се уписују у Образац ПП КДЗН, део 1. Подаци о пријави обухватају следећа поља:

1.1 Врста пријаве;
1.1а Основ;
1.1б ШО;
1.2 Датум остварења прихода;
1.3 Измена пријаве;
1.3а Идентификациони број пријаве;
1.4 Основ решења;
1.5 Број решења.



У поље 1.1 Врста пријаве, у зависности од врсте пријаве која се подноси, уноси се једна од ознака врсте пријаве, и то:

Врста пријаве	Ознака
Општа пореска пријава	1
Пореска пријава по члану 182б ЗПППА	3
Пореска пријава по налогу контроле	4

Ознака (1) – за пријаву која се подноси у складу са чланом 40. став 9. Закона за приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица, другог нерезидентног правног лица, физичког лица, нерезидентног или резидентног или од отвореног инвестиционог фонда, на територији Републике Србије, по основу капиталних добитака насталих у складу са одредбама члана 27. до 29. Закона, за приходе које оствари нерезидентно правно лице по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са Законом, као и за приходе по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом. Ова пореска пријава подноси се преко пореског пуномоћника у року од 30 дана од дана остваривања прихода, у складу са чланом 40. став 9. Закона, на основу које надлежни порески орган доноси решење о утврђивању пореза;

Ознака (3) – за пријаву којом нерезидентно правно лице самоиницијативно пријави, у складу са чланом 182 б Закона о пореском поступку, врсту прихода и датум остварења прихода за који је пропустило да поднесе пореску пријаву. Пореска пријава по члану 182б је пријава коју подноси порески обвезник преко пореског пуномоћника који пре предузимања било које радње пореског органа у вези учињене радње или пропуста,

односно пре отпочињања пореске контроле или подношења захтева за покретање прекршајног поступка самоиницијативно пријави остварени приход за који није поднео пореску пријаву. Ова пореска пријава подноси се преко пореског пуномоћника за сваки остварени приход из члана 40. став 6, 7. и 8. Закона;

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. став 6, 7. и 8. Закона за који није поднета пореска пријава.

У поље 1.1а Основ – уноси се једна од следећих ознака:

Основ	Ознака
Приходи по основу капиталног добитка/губитка које је остварило нерезидентно правно лице;	1
Приход остварен од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике остварен од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са Законом;	2
Приход од накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, остварен у поступку намирења потраживања;	3
Приход од камата, остварен у поступку намирења потраживања;	4
Приход од накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, остварен у поступку намирења потраживања;	5
Приход од накнада по основу услуга, остварен у поступку намирења потраживања;	6

Ознака (1) – ако се пријава подноси за капитални добитак/губитак настао у складу са одредбама чл. 27. до 29. Закона. Пореску пријаву подноси нерезидентно правно лице преко пореског пуномоћника за остварени приход по основу капиталног добитка/губитка оствареног продајом или другим преносом уз накнаду:

- **непокретности**;
- **удела** у капиталу правних лица;
- **акција и осталих хартија од вредности**;
- **инвестиционе јединице** откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда.

Ознака (2) – ако се пријава подноси за приход остварен по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике остварен од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са Законом.

Ознака (3) – ако се пријава подноси за приход остварен од накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, остварен у поступку намирења потраживања.

Ознака (4) – ако се пријава подноси за приход од камата, остварен у поступку намирења потраживања.

Ознака (5) – ако се пријава подноси за приход од накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, остварен у поступку намирења потраживања.

Ознака (6) - ако се пријава подноси за приход од накнада по основу услуга остварен у поступку намирења потраживања.

Наведене ознаке у пољу 1.1а – Основ обавезно се уносе код подношења обе врсте пореских пријава опредељених у пољу 1.1 – Врста пријаве (ПП1.1=1 или ПП1.1=3).

У поље 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.16/16), према којој се одређује надлежност пореског органа у складу са чланом 40. став 9. Закона.

Избором нумеричке ознаке шифре општине одређује се надлежна организациона јединица Пореске управе којој ће пореска пријава бити прослеђена и која ће донети решење о утврђеној пореској обавези.

Надлежност за доношење решења се, у зависности од врсте оствареног прихода, утврђује применом различитих критеријума:

- За приход по основу КД оствареног продајом непокретности (или другим преносом уз накнаду), као и закупа и подзакупа непокретности од лица које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, надлежност се одређује према општини на чијој се територији налази непокретност;
- За приход по основу КД оствареног продајом или другим преносом уз накнаду удела у капиталу правних лица, акција и осталих ХОВ, надлежност се одређује према општини на чијој територији се налази седиште правног лица у којем је нерезидентни обвезник имао уделе, акције или друге ХОВ;
- За приход по основу КД оствареног продајом или другим преносом уз накнаду инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда, надлежност се одређује према општини седишта инвестиционог фонда који откупљује инвестиционе јединице;
- За приход по основу давања у закуп и подзакуп покретних ствари лицу које није дужно да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са Законом надлежност се одређује према општини на којој се налази седиште или пребивалиште лица које узима у закуп или подзакуп покретне ствари (седиште или пребивалиште исплатиоца прихода);
- за приходе које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом надлежност се одређује према седишту или пребивалишту пореског пуномоћника.

У поље 1.2 Датум остварења прихода порески пуномоћник нерезидентног правног лица уноси датум остварења капиталног добитка, односно капиталног губитка, датум остварења прихода од закупа и подзакупа, као и датум остварења прихода по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом у формату *дд/мм/гггг*. У сваком конкретном случају подносилац пријаве утврђује моменат настанка пореске обавезе у зависности од врсте прихода.

Уколико порески пуномоћник нерезидентног правног лица утврди да пореска пријава коју је поднео Пореској управи садржи пропуст или грешку, дужан је да одмах, а најкасније до доношења решења о утврђивању пореза исту исправи. Подносилац пријаве не може поднети измењену пореску пријаву након доношења решења о утврђивању пореза из члана 54. став 2. тачка 2. подтачка 2. Закона о пореском поступку.

У поље 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:

Врста измене	Ознака
Измењена пореска пријава ПП КДЗН у складу са чланом 40. ЗПППА	1
Сторно пореске пријаве ПП КДЗН	9

Ознака (1) – уноси се ако се подноси измењена пореска пријава у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку, ако подносилац пријаве 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, подацима о приходима од закупа и подзакупа, као и подацима о приходима по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом, односно прилозима), и то искључиво пре доношења решења о утврђивању пореза;

Ознака (9) - уноси се 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 поступку по жалби, у судском или другом поступку поништи или стави ван снаге решење надлежног пореског органа којим је утврђена пореска обавеза).

У поље 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. У случају подношења измењене пореске пријаве, када је у поље 1.3 унета ознака (1), у поље 1.3а подносилац пријаве уписује идентификациони број пријаве која се мења. Уколико су у поље 1.3 унета ознака (9), порески инспектор у поље 1.3а уноси идентификациони број пријаве која се сторнира. Идентификациони број пријаве подразумева број пријаве који је додељен подношењем пријаве преко портала Пореске управе.

У поље 1.4 Основ решења уноси се ознака основа доношења решења надлежног пореског органа у поступку по жалби. У поступку контроле може се утврдити да је нерезидентно правно лице остварило приход, а да није преко пореског пуномоћника

поднело пореску пријаву, а било је дужано да је поднесе или да у поднетој пореској пријави није тачно исказало податке релевантне за доношење решења, у ком случају се порез утврђује решењем, на које порески обвезник има право жалбе. У зависности од начина решавања по жалби у поље 1.4 уноси се једна од ознака и то:

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

У поље 1.5 Број решења уноси се број решења надлежног пореског органа**.** Уколико је у пољу 1.1 Врста пријаве наведена ознака (4), као обавезан податак мора се унети у поље 1.5 Број решења по коме поступа порески орган.

Део 2. Подаци о пореском пуномоћнику

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

2.1 ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ (ПИБ)/ЈМБГ	
2.2 МАТИЧНИ БРОЈ	
2.3 НАЗИВ/ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	
2.4 АДРЕСА	
2.5 ТЕЛЕФОН КОНТАКТ ОСОБЕ	
2.6 ЕЛЕКТРОНСКА АДРЕСА (e-mail)	

У поље 2.1 Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ уноси се порески идентификациони број (ПИБ) ако је порески пуномоћник резидентно правно лице подносилац пријаве, а у случају када је подносилац пријаве физичко лице порески пуномоћник нерезидентног правног лица уноси се ЈМБГ пореског пуномоћника. На основу унетог пореског идентификационог броја или ЈМБГ преузимају се из ЈРПО остали подаци који се односе на идентификацију подносиоца, и то у следећим пољима:

- 2.2 Матични број;
- 2.3 Назив, Име и презиме;
- 2.4 Адреса.

Напомена: До обезбеђивања свих наведених података у ЈРПО, ови подаци ће се уносити ручно.

У поље 2.2 Матични број уноси се матични број пореског пуномоћника.

У поље 2.3 Назив/име и презиме уноси се назив, односно име и презиме пореског пуномоћника у зависности од тога да ли је порески пуномоћник нерезидентног обвезника правно или физичко лице.

У поље 2.4 Адреса уноси се адреса седишта, односно пребивалишта пореског пуномоћника.

У поље 2.5 Телефон контакт особе уноси се број телефона контакт особе пореског пуномоћника нерезидентног правног лица. Ово поље је обавезно.

У поље 2.6 Електронска адреса (e-mail) уноси се електронска адреса пореског пуномоћника на коју се достављају обавештења о поднетим пореским пријавама пореза на добит по решењу.

Део 2а Подаци о нерезидентном правном лицу

У Образац ПП КДЗН део 2а Подаци о нерезидентном правном лицу уносе се основни подаци о нерезидентном правном лицу. С обзиром на то да је обвезник плаћања пореза на добит на приходе по основу капиталних добитака, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, као и на приходе по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом, нерезидентно правно лице, а пријаву подноси порески пуномоћник, потребно је да се у пореској пријави прикажу и подаци о нерезидентном правном лицу обвезнику плаћања пореза.

2.7 ПОРЕСКИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ БРОЈ (ПИБ)	
2.8 НАЗИВ НЕРЕЗИДЕНТНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	
2.9 ДРЖАВА	
2.10 СЕДИШТЕ И АДРЕСА	
2.11 БРОЈ РАЧУНА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ	

У поље 2.7 Порески идентификациони број (ПИБ) уноси се порески идентификациони број нерезидентног правног лица.

На основу унетог пореског идентификационог броја из ЈРПО-а ће се преузети подаци о називу нерезидентног правног лица.

У поље 2.8 Назив нерезидентног правног лица уноси се назив нерезидентног правног лица.

У поље 2.9 Држава уноси се назив државе резидентства нерезидентног правног лица.

У поље 2.10 Седиште и адреса уноси се место и адреса пословног седишта нерезидентног правног лица.

У поље 2.11 Број рачуна у Републици Србији уноси се број нерезидентног рачуна.

Део 3. Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку

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

Део 3. пореске пријаве доступан је за унос података уколико је у поље 1.1а Основ унета ознака (1).

Р.Б.	ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА	ПРОДАЈНА ЦЕНА	НАБАВНА ЦЕНА	КАПИТАЛНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	ПРИЛОЗИ	
3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	
	ПП ЛЈ ОВП ППС				☒	📎
					☐	📎
					☒	📎
					☒	📎

У поље 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.

У пореској пријави КДЗН нерезидентни порески обвезник може исказати податке за више остварених прихода, под условом да је за доношење решења по свим облицима прихода исказаних у пријави надлежна иста организациона јединица Пореске управе, и да се утврђена пореска обавеза уплаћује на један исти рачун јавних прихода.

Уколико, на пример, нерезидентно правно лице изврши продају непокретности која се налази на територији 019-Вождовац и, истог дана, изврши продају акција инвестиционом фонду чије је седиште на територији 019-Вождовац, и у оба случаја нерезидентно правно лице оствари, на пример, капитални добитак, податке о овим различитим врстама прихода нерезидентно правно лице може исказати у једној пријави јер је у оба случаја за доношење решења надлежна Порска управа - Филијала Вождовац, а утврђена пореска обавеза се уплаћује на исти уплатни рачун јавних прихода. У тој пореској пријави биће попуњени подаци под редним бројем 1. и 2. у делу 3. пореске пријаве (капитални добитак/губитак), док ће у пољу 1.1б ШО бити унета ознака 019.

Уопштено речено, у једној пријави могу се исказати различити приходи само ако се односе на један исти основ декларисан у пољу 1.1а и исту шифру општине у пољу 1.1б. Другим речима, потребно је да се различите врсте прихода исказане у једној пријави односе или на део 3. пореске пријаве и основ 1 (капитални добитак/губитак) или на део 4. пореске пријаве и основ 2 (закуп и подзакуп), и да је за доношење решења за све приходе из једне пријаве надлежна иста организациона јединица Пореске управе. Подносилац пријаве не може у једној пријави заједно исказати приход по основу капиталног добитка и закупа покретних ствари или непокретности јер се ради о различитим основима исказаним у пољу 1.1а Основ. Исто тако, подносилац пријаве не може исказати различите врсте прихода у једној пријави које се односе на исти основ ако за све приходе није надлежна иста организациона јединица Пореске управе за доношење решења. На пример, приход по основу капиталног добитка од продаје акција инвестиционом фонду чије је седиште на територији 019 – Вождовац и приход од продаје непокретности која се налази на територији 020 – Врачар морају бити исказани у две пријаве, иако се ради о истој врсти прихода, зато што су две различите организационе јединице надлежне за доношење решења.

У поље 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. Каталог шифара врсте прихода/накнаде 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, 111/15, 14/16). Шифра се састоји од пет цифара, и то: ПП ЛЈ ОВП ППС.

Значење појединих цифара шифре врсте прихода је:

- ПП – прималац прихода;

- ЛЈ – припадност примаоца прихода јурисдикцији са преференцијалним пореским системом са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, која је утврђена Правилником о Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом ("Службени гласник РС", број 122/12);
- ОВП – ознака врсте прихода;
- ППС – повлашћена пореска стопа у складу са међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања која се примењује при обрачуну пореза.

Одређивање примаоца прихода врши се избором једне од следећих ознака:
- ознака (1) – за нерезидентно правно лице;
- ознака (2) – за сталну пословну јединицу нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом са Листе.

Одређивање припадности, односно непripадности примаоца прихода јурисдикцији са преференцијалним пореским системом са Листе, врши се избором једне од следећих ознака:
- ознака (0) – прималац не припада јурисдикцији са преференцијалним пореским системом;
- ознака (1) – прималац припада јурисдикцији са преференцијалним пореским системом.

Одређивање врсте прихода врши се избором једне од следећих ознака:
- ознака (17) – за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом непокретности;
- ознака (18) – за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом удела у капиталу правних лица;
- ознака (19) – за приход по основу капиталног добитка који је остварен продајом акција и осталих хартија од вредности;
- 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:
- ознака (0) – не примењује се повлашћена пореска стопа;
- ознака (1) – примењује се повлашћена пореска стопа;
- ознака (2) – порез се не плаћа у Републици, већ у држави резидентства примаоца прихода.

У поље 3.3 Продајна цена уноси се продајна цена имовине из члана 27. Закона, утврђена у складу са одредбама члана 28. Закона. Имовина из члана 27. Закона о порезу на добит правних лица су непокретности, удели у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, инвестиционе јединице откупљене од отвореног инвестиционог фонда. Продајном ценом имовине сматра се уговорена, односно тржишна цена имовине, без пореза на пренос апсолутних права. Код преноса права путем размене за друго право, продајном ценом се сматра тржишна цена права која се добија у накнаду.

У поље 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. Износ набавне цене по којој је обвезник стекао имовину из члана 27. Закона умањује се по основу амортизације. Ако цена по којој је имовина набављена није исказана у

пословним књигама обвезника, набавна цена за сврхе одређивања капиталног добитка јесте тржишна цена на дан набавке, коју утврди надлежни порески орган.

У поље 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".

Капитални добитак представља позитивну разлику између продајне цене имовине (непокретности, удели у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, инвестиционе јединице откупљене од отвореног инвестиционог фонда) и њене набавне цене. Ако је разлика негативна, у питању је капитални губитак.

Нето приход по основу капиталног добитка обрачунава се као разлика бруто прихода и обрачунатог пореза. Бруто приход по основу капиталног добитка једнак је разлици продајне и набавне цене имовине из члана 27. Закона.

У поље 3.6 Прилози - означавањем квадратића потврђује се достава прилога (нпр. потврда о резидентности, уговор о купопродаји и др.), а одабиром позиције означене за прилагање врши се достава тих прилога у *pdf, png, jpeg, bmp* формату.

Прилози су документи који су неопходни ради правилног утврђивања пореза и доношења решења. Након што порески пуномоћник нерезидентног обвезника унесе податке у пореску пријаву закључно са пољем 3.5 Капитални добитак/губитак, потребно је мишем кликнути на поље "Browse" у колони 3.6 – Прилози, како би се извршило учитавање прилога пореске пријаве у pdf, *png, jpeg, bmp* формату. Прилози су неструктуирани документи и могу бити уговор, потврда о резидентности, итд.

Део 4 Подаци о приходима од закупа и подзакупа и приходима оствареним у поступку намирења потраживања

У Образац ПП КДЗН део 4. Подаци о приходима од закупа и подзакупа и приходима оствареним у поступку намирења потраживања, уносе се подаци о шифри врсте прихода, бруто приходу и прилозима.

Р.Б.	ШИФРА ВРСТЕ ПРИХОДА	БРУТО ПРИХОД	ПРИЛОЗИ	
4.1	4.2	4.3	4.4	
	ПП **ЛЈ** **ОВП** **ППС**		☒	📎
			☐	📎
			☐	📎
			☐	📎

Део 4. пореске пријаве приказује податке о шифри врсте прихода, бруто приходу по основу закупа и подзакупа покретних ствари и непокретности од лица која нису дужна да обрачунавају и плаћају порез по одбитку, као и по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом. Попуњавање овог дела пријаве врши се на следећи начин:

У поље 4.1 Редни број уноси се редни број за сваку, појединачно остварену врсту прихода за коју се врши обрачун пореза.

У поље 4.2 Шифра врсте прихода уноси се ознака шифре врсте прихода из Каталога шифара врсте прихода/накнаде на које се плаћа порез на добит по одбитку и по решењу. Каталог шифара врсте прихода/накнаде 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, 111/15, 14/16); Шифра се састоји од пет цифара, и то: ПП ЛЈ ОВП ППС.

Одређивање врсте прихода врши се избором једне од следећих ознака:

- ознака (12) – за приход од накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине остварен у поступку намирења потраживања;
- ознака (13) – за приход од камата, остварен у поступку намирења потраживања;
- ознака (14) – за приход од накнада по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије, остварен у поступку намирења потраживања;
- ознака (16) – приход од накнада по основу услуга остварен у поступку намирења потраживања;
- ознака (21) – за приход од закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са законом;
- ознака (22) – за приход од закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку у складу са законом.

У поље 4.3 Бруто приход уноси се бруто приход који је нерезидентно правно лице остварило у складу са одредбом члана 40. став 7. и 8. Закона.

У поље 4.4 Прилози означавањем квадратића прилаже се потврда о резидентности, а одабиром позиције означене за прилагање, омогућава се достава других прилога у pdf, *png, jpeg, bmp* формату.

Прилози су документи који су неопходни ради правилног утврђивања пореза и доношења решења. Након што порески пуномоћник нерезидентног обвезника унесе податке у пореску пријаву о оствареном бруто приходу, потребно је да кликне на поље "Browse" у колони 4.4 Прилози како би извршио учитавање прилога пореске пријаве у *pdf, png, jpeg, bmp* формату. Прилози су неструктуирани документи. Потврда о резидентности се прилаже на исти начин као и остали прилози само што је потребно обавезно означити (штиклирати) квадратић у колони 4.4.

Систем омогућава подносиоцу пријаве да, након спроведене контроле, провери статус, односно да преузме запис о неисправностима. Када је контрола пријаве успешно завршена и иста означена исправном, пријава ПП КДЗН добија статус "Поднета". Порески пуномоћник подносилац пријаве ће путем портала Пореске управе преузети Обавештење о пријему пореске пријаве КДЗН. На основу исправно поднете пријаве која служи за обрачун пореза на добит на приходе које по основу капиталног добитка, по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, као и по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом, остварује нерезидентно правно лице, надлежни порески орган ће спровести поступак доношења решења којим ће утврдити пореску обавезу нерезидентном правном лицу.

Део 3. Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку и део 4. Подаци о приходима од закупа и подзакупа и приходима оствареним у поступку намирења потраживања, нису истовремено доступни за унос података, већ се они алтернативно отварају и видљиви су за унос података у зависности од ознаке унете у поље 1.1а Основ.

Уколико је у поље 1.1а Основ унета ознака (1) Приходи по основу капиталног добитка/ губитка које је остварило нерезидентно правно лице, подносиоцу пријаве ће део 3. пореске пријаве бити доступан и омогућен за унос, а део 4. биће недоступан. Уколико је у поље 1.1а Основ унета једна од ознака (2, 3, 4, 5 и 6) приход остварен по основу закупа и подзакупа покретних ствари и непокретности од лица која нису дужна да обрачунавају, обустављају и плаћају порез по одбитку или приход по основу ауторских накнада, камата, закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари, накнада од услуга које нерезидентно правно лице оствари по основу намирења потраживања у поступку извршења, односно у сваком другом поступку намирења потраживања у складу са законом, тада ће за унос података бити доступан део 4. пореске пријаве а део 3. биће недоступан.

ДЕО ЧЕТВРТИ

КАТАЛОГ ВРСТА ПРИХОДА

У оквиру овог дела упутства дат је преглед шифара врста прихода предвиђених *Каталогом врсте прихода/накнаде на које се плаћа порез на добит по одбитку и по*

решњу, уз навођење законског основа за обрачун пореза и бројева уплатних рачуна јавних прихода за сваку појединачну шифру прихода.

р. бр.	Шифра врсте прихода	Опис врсте прихода	Основ	Уплатни рачун јавних прихода
Приходи по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона				
1.	1 0 11 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 1. тачка 1.	840-711213843-87
2.	1 0 11 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 1, члан 40а	840-711213843-87
3.	1 0 11 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 1, члан 40а	840-711213843-87
4.	1 1 11 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 1. тачка 1.	840-711219843-32
5.	2 1 11 0	Приход који остварује стална пословна јединица нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу дивиденди и удела у добити у правном лицу, укључујући и дивиденду из чл. 35. Закона, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 12.	840-711219843-32
Приходи по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине				
6.	1 0 12 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 1. тачка 2.	840-711215843-04

7.	1 0 12 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 2, члан 40а	840-711215843-04
8.	1 0 12 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 2, члан 40а	840-711215843-04
9.	1 1 12 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 3.	840-711219843-32
10.	2 1 12 0	Приход који остварује стална пословна јединица нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од ауторског и сродних права и права индустријске својине, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 12.	840-711219843-32
Приходи по основу камата				
11.	1 0 13 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу камата, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 1. тачка 3.	840-711214843-94
12.	1 0 13 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу камата, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 3, члан 40а	840-711214843-94
13.	1 0 13 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу камата, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 3, члан 40а	840-711214843-94
14.	1 1 13 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу камата, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 3.	840-711219843-32
15.	2 1 13 0	Приход који остварује стална пословна јединица нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу камата, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 12.	840-711219843-32

Приходи по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији републике				
16.	1 0 14 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 1. тачка 4.	840-711217843-18
17.	1 0 14 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 4, члан 40а	840-711217843-18
18.	1 0 14 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 1. тачка 4, члан 40а	840-711217843-18
19.	1 1 14 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 3.	840-711219843-32
20.	2 1 14 0	Приход који остварује стална пословна јединица нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу накнада од закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари на територији Републике Србије, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 12.	840-711219843-32

Приходи по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) У складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана				
21.	1 0 15 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 2.	840-711194843-51
22.	1 0 15 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 2, члан 40а	840-711194843-51
23.	1 0 15 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 2, члан 40а	840-711194843-51
24.	1 1 15 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма у Републици, који нису опорезовани као доходак физичког лица (извођача, музичара, спортисте и сл.) у складу са прописима којима се уређује опорезивање дохотка грађана, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 2.	840-711219843-32
Приходи по основу пружања услуга				
25.	1 0 16 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике, без коришћења повлашћене пореске стопе	Члан 40. став 1. тачка 5. и став 8.	840-711221843-46
26.	1 0 16 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	Члан 40. став 1. тачка 5. и став 8.	840-711221843-46

27.	1 0 16 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу накнада од услуга које се пружају или користе, односно које ће бити пружене или коришћене на територији Републике, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	Члан 40. став 1. тачка 5. и став 8.	840-711221843-46
28.	1 1 16 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу услуга, без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 3.	840-711219843-32
29.	2 1 16 0	Приход који остварује стална пословна јединица нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу услуга без обзира на место њиховог пружања или коришћења, односно место где ће бити пружене или коришћене, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 12.	840-711219843-32
Приходи по основу капиталног добитка остварен продајом непокретности				
30.	1 0 17 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом непокретности, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711216843-11
31.	1 0 17 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом непокретности, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
32.	1 0 17 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом непокретности, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
33.	1 1 17 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом непокретности, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711219843-32
Приходи по основу капиталног добитка остварен продајом удела у капиталу правних лица				
34.	1 0 18 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом удела у капиталу правних лица, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711216843-11

35.	1 0 18 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом удела у капиталу правних лица, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
36.	1 0 18 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом удела у капиталу правних лица, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
37.	1 1 18 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом удела у капиталу правних лица, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711219843-32
Приходи по основу капиталног добитка остварен продајом акција и осталих ХОВ				
38.	1 0 19 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом акција и осталих ХОВ, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711216843-11
39.	1 0 19 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом акција и осталих ХОВ, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
40.	1 0 19 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом акција и осталих ХОВ, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
41.	1 1 19 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом акција и осталих ХОВ, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711219843-32

Приходи по по основу капиталног добитка остварен продајом инвестиционе јединице				
42.	1 0 20 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом инвестиционе јединице, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6.	840-711216843-11
43.	1 0 20 1	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом инвестиционе јединице, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
44.	1 0 20 2	Приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом инвестиционе јединице, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 6. члан 40а	840-711216843-11
45.	1 1 20 0	Приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу капиталног добитка остварен продајом инвестиционе јединице, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 6. члан 40а	840-711219843-32
Приходи по основу закупа и подзакупа непокретности на територији републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку				
46.	1 0 21 0	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 7.	840-711217843-18
47.	1 0 21 1	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 7. члан 40а	840-711217843-18

48.	1 0 21 2	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 7. члан 40а	840-711217843-18
49.	1 1 21 0	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа непокретности на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 7.	840-711219843-32
Приходи по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку				
50.	1 0 22 0	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 7.	840-711217843-18
51.	1 0 22 1	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, уз коришћење повлашћене пореске стопе у складу са УИДО	члан 40. став 7. члан 40а	840-711217843-18
52.	1 0 22 2	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, при чему се порез не плаћа у Републици, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 7. члан 40а	840-711217843-18
53.	1 1 22 0	Бруто приход који остварује нерезидентно правно лице са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу закупа и подзакупа покретних ствари на територији Републике који нерезидентно правно лице остварује од исплатиоца који није дужан да обрачунава, обуставља и плаћа порез по одбитку, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 7.	840-711219843-32

Приходи по основу откупа секундарних сировина и отпада				
54.	0 0 23 0	Накнада која се исплаћује резидентном правном лицу по основу откупа секундарних сировина и отпада, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 14.	840-711195843-58
55.	1 0 23 0	Накнада која се исплаћује нерезидентном правном лицу које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, по основу откупа секундарних сировина и отпада, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 14.	840-711195843-58
56.	1 0 23 2	Накнада која се исплаћује нерезидентном правном лицу које није на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу откупа секундарних сировина и отпада, при чему се порез не плаћа у Републици Србији, већ у земљи резидентности, у складу са УИДО	члан 40. став 14.	840-711195843-58
57.	1 1 23 0	Накнада која се исплаћује нерезидентном правном лицу са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом по основу откупа секундарних сировина и отпада, без коришћења повлашћене пореске стопе	члан 40. став 14, члан 40а	840-711219843-32

ДЕО ПЕТИ

ПОПУЊАВАЊЕ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ - ПРИМЕРИ

● ***Пример 1****: Подношење опште пореске пријаве од стране резидентног правног лица друштва са ограниченом одговорношћу за приход од дивиденди исплаћен нерезидентном правном лицу које се не налази на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, без примене Уговора*

У случају када исплатилац прихода подноси пореску пријаву за приход од дивиденди исплаћен нерезидентном правном лицу које се не налази на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, одговарајућа поља у пореској пријави се попуњавају на следећи начин:

- Поље 1.1 – Врста пријаве, уписује се ознака (1);
- Поље 1.1а – Основ, уписује се ознака (1);
- Поље 1.2 – Датум исплате/остварења прихода/накнаде, уписује се датум када је приход исплаћен/остварен;
- Поље 1.3 – Измена пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.3а – Идентификациони број пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.4 – Основ решења, не попуњава се;
- Поље 1.5 – Број решења, не попуњава се;

Сва остала поља која се односе на идентификацију исплатиоца прихода попуњавају се у зависности од осталих идентификационих података или се након уноса ПИБ-а преузимају из Јединственог регистра пореских обвезника.

Порески обвезник „АБЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду, Саве Машковића 10, ПИБ 100100100, матични број 01234567, дана 01.04.2016. године извршио је исплату дивиденде нерезидентном правном лицу „YIT“ LTD. са седиштем у Јапану у износу од 840 евра (на дан 01.04.2016. 1€=119,50дин.).

Образац ПДПО/С

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.2	Датум исплате/остварења прихода/накнаде	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број	100100100
2.2	Матични број	01234567
2.3	Назив	АБЦ Д.О.О.
2.4	Адреса	Саве Машковића 10

2.5	Седиште	019
2.6	Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре	7112
2.7	Телефон контакт особе	123-227
2.8	Електронска адреса (e-mail)	abcdoo@gmail.com
3.1	Р.Б.	1.
3.2	Назив	„YIT“ LTD.
3.3	Држава	JP
3.4	Шифра врсте прихода/накнаде	1 0 1 1 0
3.5	Нето приход/накнада	100.380
3.6	Пореска стопа	20
3.7	Бруто приход/накнада	125.475 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	25.095 (аутоматски се обрачунава)
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Прилог	☐
3.11	Укупно	аутоматски се обрачунава

● ***Пример 2****: Подношење пореске пријаве по члану 182б Закона о пореском поступку од стране купца секундарних сировина резидентног правног лица, друштва са ограниченом одговорношћу за приходе по основу откупа секундарних сировина и отпада исплаћене истог дана једном резидентном правном лицу и једном нерезидентном правном лицу*

Порески обвезник/исплатилац накнаде „АБЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду, Саве Машковића 10, ПИБ 100100100, матични број 01234567, дана 01.11.2015. године извршио је откуп секундарних сировина од резидентног правног лица „СИРОВИНА“ А.Д., ПИБ 101101101, са седиштем у Београду, ул. Београдска бб, у бруто износу од 1.000.000 динара, као и откуп аутомобилских гума и отпадних делова од нерезидентног правног лица „Bonito“ ltd. са седиштем у Бразилу, у укупној вредности од 10.000 евра (на дан 01.11.2015. 1€=118,50 дин, бруто приход=1.185.000, порез=11.850, нето приход=1.173.150), и након тога подноси пореску пријаву по члану 182б Закона о пореском поступку. Одговарајућа поља у пореској пријави попуњавају се на следећи начин:

Образац ПДПО/С

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	3
1.1а	Основ	2
1.2	Датум исплате/остварења прихода/накнаде	01.11.2015.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број	100100100

2.2	Матични број	01234567
2.3	Назив	АБЦ Д.О.О.
2.4	Адреса	Саве Машковића 10
2.5	Седиште	019
2.6	Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре	7112
2.7	Телефон контакт особе	123-227
2.8	Електронска адреса (e-mail)	abcdoo@gmail.com
3.1	Р.Б.	1.
3.2	Назив	„СИРОВИНА“ А.Д.
3.3	Држава	RS
3.4	Шифра врсте прихода	0 0 2 3 0
3.5	Нето приход	990.000
3.6	Пореска стопа	1
3.7	Бруто приход/накнада	1.000.000 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	1.200 (камата на 10.000 од 02.11.2015. до дана подношења пријаве)
3.10	Прилог	☐
3.1	Р.Б.	2.
3.2	Назив	„Bonito“ ltd.
3.3	Држава	BR
3.4	Шифра врсте прихода	1 0 2 3 0
3.5	Нето приход	1.173.150
3.6	Пореска стопа	1
3.7	Бруто приход/накнада	1.185.000 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	1.450 (камата на 1.173.150 од 02.11.2015. до дана подношења пријаве)
3.10	Прилог	☐

3.11	Укупно	аутоматски се обрачунава

У наведеном примеру подносилац пријаве може у једној пријави исказати и приход исплаћен резидентном правном лицу „СИРОВИНА“ А.Д. – Србија и нерезидентном правном лицу „Bonito“ ltd. - Бразил, с обзиром на то да се оба пореска обавеза по основу оба прихода уплаћује на исти уплатни рачун јавних прихода (840-711195843-58). Уколико би, на пример, други прималац прихода био резидент државе која се налази на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом, пореска обавеза по основу прихода који је њему исплаћен морала би бити исказана на другој пријави с обзиром на то да се пореска обавеза по основу прихода исплаћених правним лицима са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом уплаћује на различит уплатни рачун јавних прихода (840-711219843-32).

Правило: за све приходе који се опорезују по одбитку важи да се у једној пореској пријави може исказати већи број остварених прихода, али само ако се по том основу пореска обавеза за све приходе уплаћује на исти уплатни рачун.

С обзиром на то да је подносилац пријаве пропустио да за исплату прихода по основу откупа секундарних сировина и отпада извршене 01.11.2015. године у прописаном року поднесе пореску пријаву, са закашњењем пријављује пореску обавезу по том основу и подноси пореску пријаву по члану 182б Закона о пореском поступку. Подносилац пријаве је дужан да, због кашњења у подношењу пореске пријаве, у истој искаже и износ камате обрачунате на укупан износ пореске обавезе за период од наредног дана од дана када је приход исплаћен до дана када подноси пореску пријаву.

● ***Пример 3:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране резидентног правног лица, друштва са ограниченом одговорношћу за приход од дивиденди исплаћен нерезидентном правном лицу, уз примену Уговора*

У случају када исплатилац прихода подноси пореску пријаву за приход од дивиденди исплаћен нерезидентном правном лицу чија се држава резидентства не налази на Листи јурисдикција са преференцијалним пореским системом и чије се пословно седиште налази на територији замље са којом Република Србија има закључен Уговор, одговарајућа поља у пореској пријави се попуњавају на следећи начин:

- Поље 1.1 – Врста пријаве, уписује се ознака (1);
- Поље 1.1а – Основ, уписује се ознака (1);
- Поље 1.2 – Датум исплате/остварења прихода/накнаде, уписује се датум када је приход исплаћен/остварен;
- Поље 1.3 – Измена пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.3а – Идентификациони број пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.4 – Основ решења, не попуњава се;
- Поље 1.5 – Број решења, не попуњава се;

Исплатилац прихода „АБЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду, Јурија Гагарина бр. 45, ПИБ 100100100, матични број 01234567, дана 01.04.2016. године извршио је исплату дивиденде нерезидентном правном лицу „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia са седиштем у Италији.

Образац ПДПО/С

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.2	Датум исплате/остварења прихода/накнаде	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број	100100100
2.2	Матични број	01234567
2.3	Назив	АБЦ Д.О.О.

2.4	Адреса	Саве Машковића 10
2.5	Седиште	019
2.6	Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре	7112
2.7	Телефон контакт особе	123-227
2.8	Електронска адреса (e-mail)	abcdoo@gmail.com
3.1	Р.Б.	1.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
3.3	Држава	IT
3.4	Шифра врсте прихода	1 0 1 1 1
3.5	Нето приход	112.500
3.6	Пореска стопа	10
3.7	Бруто приход/накнада	125.000 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Прилог	☒
3.11	Укупно	аутоматски се обрачунава

С обзиром на то да је приход исплаћен нерезидентном правном лицу које је резидент државе Италије са којом Република Србија има закључен Уговор, може се применити пореска стопа 10% предвиђена Уговором. У том случају, подносилац пријаве је дужан да штиклира поље 3.10 и изврши доставу потврде о резидентности примаоца прихода „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia. Уколико исплатилац прихода у моменту исплате нема потврду о резидентности примаоца прихода „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia, он је дужан да примени пореску стопу 20%. У том случају неће штиклирати поље 3.10 и износ нето прихода ће бити 100.000 динара, а износ пореза 25.000 динара.

У случају када је нерезидентно правно лице прималац дивиденде из члана 35. став 1. Закона, као прилог уз Образац ПДПО/С подноси се Образац ДПДЛ/С.

● ***Пример 4:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране резидентног правног лица, друштва са ограниченом одговорношћу за приходе исплаћене нерезидентном правном лицу из јурисдикције са преференцијалним пореским системом*

Исплатилац прихода „АБЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду, Саве Машковића 10, ПИБ 100100100, матични број 01234567, дана 01.04.2016. године нерезидентном правном лицу „ROPER LAVEZZI“ LTD. са седиштем у Монаку, извршио је исплату дивиденди у бруто износу од 50.000 евра, исплату накнаде по основу ауторског права у износу од 25.000 евра и полугодишњи износ обавезе по основу камате у износу од 6.000 евра. Курс на дан исплате је 1€=119,50дин.

Образац ПДПО/С

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.2	Датум исплате/остварења прихода/накнаде	01.04.2016.

1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број	100100100
2.2	Матични број	01234567
2.3	Назив	АБЦ Д.О.О.
2.4	Адреса	Саве Машковића 10
2.5	Седиште	019
2.6	Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре	7112
2.7	Телефон контакт особе	123-227
2.8	Електронска адреса (e-mail)	abcdoo@gmail.com
3.1	Р.Б.	1.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI“ LTD
3.3	Држава	МС
3.4	Шифра врсте прихода	1 1 11 0
3.5	Нето приход	4.780.000
3.6	Пореска стопа	20
3.7	Бруто приход/накнада	5.975.000 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	1.195.000 аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Прилог	☐
3.1	Р.Б.	2.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI“ LTD
3.3	Држава	МС
3.4	Шифра врсте прихода	1 1 12 0
3.5	Нето приход	2.240.625
3.6	Пореска стопа	25
3.7	Бруто приход/накнада	2.987.500 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	746.875 аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Прилог	☐
3.1	Р.Б.	3.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI“ LTD
3.3	Држава	МС
3.4	Шифра врсте прихода	1 1 13 0
3.5	Нето приход	537.750
3.6	Пореска стопа	25
3.7	Бруто приход/накнада	717.000 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	179.250 аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Прилог	☐

3.11	Укупно	аутоматски се обрачунава

У наведеном примеру подносилац пријаве може све приходе који су истог дана исплаћени пореском обвезнику са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом исказати на једној пријави с обзиром на то да се пореска обавеза по основу различитих прихода исплаћених правним лицима са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом уплаћује на исти уплатни рачун јавних прихода (840-711219843-32). Исти начин попуњавања пореске пријаве би важио и у случају исплате прихода сталној пословној јединици нерезидентног правног лица са Листе јурисдикција са преференцијалним пореским системом, с тим што би се у том случају применила одговарајућа шифра прихода која се односи на ту врсту примаоца прихода.

● ***Пример 5:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране пореског пуномоћника нерезидентног правног лица по основу прихода од капиталног добитка од продаје непокретности, без примене Уговора*

У случају када порески пуномоћник подноси пореску пријаву за приход по основу капиталног добитка оствареног продајом непокретности који је остварило нерезидентно правно лице које није из јурисдикције са преференцијалним пореским системом и чије се пословно седиште налази на територији замље са којом Република Србија нема закључен Уговор, односно има закључен Уговор али ова врста прихода није обухваћена уговором, одговарајућа поља у пореској пријави се попуњавају на следећи начин:

- Поље 1.1 – Врста пријаве, уноси се ознака (1);
- Поље 1.1а – Основ, уноси се ознака (1);
- Поље 1.1б – ШО, уноси се ознака надлежне организационе јединице Пореске управе где се непокретност налази, у овом случају 013 – Нови Београд;
- Поље 1.2 – Датум остварења прихода, уноси се датум када је капитални добитак остварен;
- Поље 1.3 – Измена пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.3а – Идентификациони број пријаве, не попуњава се;
- Поље 1.4 – Основ решења, не попуњава се;
- Поље 1.5 – Број решења, не попуњава се;

Након уноса података који се односе на идентификацију нерезидентног правног лица и пореског пуномоћника, на основу изабране ознаке (1) у пољу 1.1а Основ – капитални добитак/губитак, подносиоцу пријаве ће за унос података о оствареном приходу аутоматски бити отворен део 3. пореске пријаве – Подаци о оствареном капиталном добитку или губитку. Део 4. пореске пријаве је у овом случају недоступан за унос података.

Дана 01.04.2016. нерезидентно правно лице „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia са седиштем у Италији, ПИБ 108108108, МБР 06000029, извршило је продају изложбеног пословног простора који се налази у улици Новобеоградска бб, Нови Београд. У складу са Законом о пореском поступку, порески обвезник нерезидентно правно лице је одредило пореског пуномоћника, резидентно правно лице „ЗАСТУПНИК“ ДОО, ПИБ 103103103, МБР 20020020 са седиштем у улици Црнотравска бб, Београд. Према

пословној евиденцији нерезидентног правног лица набавна вредност пословног простора износи 25.155.000 динара, док је уговорена продајна цена 38.000.000 динара.

Образац ПП КДЗН

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.1б	ШО	013
1.2	Датум остварења прихода	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ	103103103
2.2	Матични број	20020020
2.3	Назив/Име и презиме	„ЗАСТУПНИК“ ДОО
2.4	Адреса	Црнотравска бб
2.5	Телефон контакт особе	102-202
2.6	Електронска адреса (e-mail)	zastupnik.doo@gmail.com
2.7	Порески идентификациони број (ПИБ)	108108108
2.8	Назив нерезидентног правног лица	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
2.9	Држава	IT–Италија
2.10	Седиште и адреса	Piazza San Pietro n.2, Roma
2.11	Број рачуна у Републици Србији	130-100100-10
3.1	Р.Б.	1
3.2	Шифра врсте прихода	1 0 1 7 0
3.3	Продајна цена	38.000.000
3.4	Набавна цена	25.155.000
3.5	Капитални добитак/губитак	12.845.000 (аутоматски се обрачунава и исписује)
3.6	Прилози	☒

С обзиром на то да је приход од капиталног добитка остварило нерезидентно правно лице које је резидент државе Италије са којом Република Србија има закључен Уговор о избегавању двоструког опорезивања, али да тим уговором није предвиђена примена повлашћене пореске стопе приликом обрачуна пореске обавезе на приход од капиталног добитка, подносилац пријаве уноси шифру прихода за капитални добитак од продаје непокретности лица које није из јурисдикције са преференцијалним пореским системом и без примене повлашћене пореске стопе. Подносилац пријаве је, такође, дужан да штиклира поље 3.6 и изврши доставу документације из које ће се утврдити начин обрачуна набавне цене имовине која је предмет купопродаје, продајне цене имовине и оствареног капиталног добитка. Без штиклирања поља 3.6 и доставе прилога пореске пријаве, неће бити омогућено подношење пријаве. Након подношења пореске пријаве, на основу ознаке унете у поље 1.1б ШО, пореска пријава ће бити аутоматски прослеђена надлежној организационој јединици Пореске управе која ће

извршити контролу и потом донети решење о утврђивању пореске обавезе по основу оствареног капиталног добитка.

Пореска пријава се попуњава на описани начин уколико порески обвезник у законом прописаном року од 30 дана од дана остваривања прихода поднесе пореску пријаву. Уколико пореску пријаву подноси након истека тог рока, у пољу 1.1 треба изабрати ознаку (3) – Пореска пријава по чл. 182б ЗПППА. Остала поља се у овом случају попуњавају на претходно описани начин.

● ***Пример 6:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране пореског пуномоћника нерезидентног правног лица по основу прихода од капиталног добитка од продаје акција и удела, без примене Уговора*

Дана 01.04.2016. нерезидентно правно лице „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia са седиштем у Италији, ПИБ 108108108, МБР 06000029, извршило је продају акција предузећа „Енергокабл“ А.Д., са седиштем у Малој Моштаници. Укупан број акција 1.130 је продато по тржишној цени од 470,50 динара по акцији. Куповна цена акције износила је 235,50 динара, па је тиме остварен капитални добитак по једној акцији од 235,00 динара, односно укупан капитални добитак од продаје акција у износу од 265.550,00 динара. Истог дана, нерезидентно правно лице извршило је и продају удела у домаћем нафтном привредном субјекту „Нафта-гас Србија“ Д.О.О., са седиштем у Обреновцу. Укупан број удела 420 је продато по цени од 1.750,00 динара по уделу. Набавна цена удела износила је 1.180,00 динара. Тиме је нерезидентно правно лице остварило капитални добитак по једном уделу у износу од 570,00 динара, односно укупан капитални добитак од продаје удела у износу од 239.400,00 динара. У складу са Законом о пореском поступку, порески обвезник нерезидентно правно лице је одредило пореског пуномоћника, резидентно правно лице „ЗАСТУПНИК“ ДОО, ПИБ 103103103, МБР 20020020 са седиштем у улици Црнотравска бб, Београд да у његово име поднесе пореску пријаву. У овом случају поља у пореској пријави треба да буду попуњена на следећи начин:

Образац ПП КДЗН

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.1б	ШО	014
1.2	Датум остварења прихода	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ	103103103
2.2	Матични број	20020020
2.3	Назив/Име и презиме	„ЗАСТУПНИК“ ДОО
2.4	Адреса	Црнотравска бб
2.5	Телефон контакт особе	102-202
2.6	Електронска адреса (e-mail)	zastupnik.doo@gmail.com

2.7	Порески идентификациони број (ПИБ)	108108108
2.8	Назив нерезидентног правног лица	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
2.9	Држава	IT–Италија
2.10	Седиште и адреса	Piazza San Pietro n.2, Roma
2.11	Број рачуна у Републици Србији	130-100100-10
3.1	Р.Б.	1
3.2	Шифра врсте прихода	1 0 1 9 0
3.3	Продајна цена	531.665
3.4	Набавна цена	266.115
3.5	Капитални добитак/губитак	265.550 (аутоматски се обрачунава и исписује)
3.6	Прилози	☒
3.1	Р.Б.	2
3.2	Шифра врсте прихода	1 0 18 0
3.3	Продајна цена	735.000
3.4	Набавна цена	495.600
3.5	Капитални добитак/губитак	239.400 (аутоматски се обрачунава и исписује)
3.6	Прилози	☒

У наведеном примеру обве врсте прихода подносилац пријаве може исказати на једној пореској пријави с обзиром на то да је у оба случаја за поступање по пријави и доношење решења надлежна иста организациона јединица Пореске управе – Филијала Обреновац, јер се пословно седиште обе фирме чије су акције и удели продати налази на територији те општине и утврђена обавеза се уплаћује на исти уплатни рачун 840-711216843-11.

Уколико би се седиште фирме чије су акције продате налазило на територији општине Обреновац, а седиште фирме чији су удели продати налазило на територији општине Нови Београд, порески обвезник би морао да поднесе две пореске пријаве. У првој пријави ознака у пољу 1.1б ШО била би 014 – Обреновац, а у другој 013 – Нови Београд. Након подношења пореских пријава била би донета два решења о утврђивању пореске обавезе.

Правило: за све приходе који се опорезују по решењу важи да се у једној пореској пријави може исказати већи број остварених прихода, али само ако се по том основу пореска обавеза за све приходе уплаћује на исти уплатни рачун и ако је за утврђивање пореске обавезе по основу свих прихода исказаних у пореској пријави надлежна иста организациона јединица Пореске управе.

● ***Пример 7:*** *Подношење пореске пријаве по чл. 182б ЗПППА од стране пореског пуномоћника нерезидентног пореског обвезника по основу капиталног губитка од продаје обвезница*

Дана 01.12.2015. године нерезидентно правно лице „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia са седиштем у Италији, ПИБ 108108108, МБР 06000029, извршило је куповину обвезница емитованих од стране домаће компаније „Srbija-oil co.“ AD, са седиштем у улици Црнотравска 1, у Београду. Услед пораста каматних стопа на тржишту, цена

обвезница је опала са 6.000,00 на 4.100,00 динара. Дана 01.04.2016. године, нерезидентно правно лице продало је укупно 50 обвезница и остварило је капитални губитак у укупном износу од 95.000,00 динара. У складу са Законом о пореском поступку, порески обвезник нерезидентно правно лице је одредило свог пореског пуномоћника, резидентно правно лице „ЗАСТУПНИК“ ДОО, ПИБ 103103103, МБР 20020020 са седиштем у улици Црнотравска бб, Београд, који у име нерезидента подноси пореску пријаву дана 05.06.2016. године.

Образац ПП КДЗН

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	3
1.1а	Основ	1
1.1б	ШО	019
1.2	Датум остварења прихода	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ	103103103
2.2	Матични број	20020020
2.3	Назив/Име и презиме	„ЗАСТУПНИК“ ДОО
2.4	Адреса	*Црнотравска бб*
2.5	Телефон контакт особе	102-202
2.6	Електронска адреса (e-mail)	zastupnik.doo@gmail.com
2.7	Порески идентификациони број (ПИБ)	108108108
2.8	Назив нерезидентног правног лица	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
2.9	Држава	IT–Италија
2.10	Седиште и адреса	Piazza San Pietro n.2, Roma
2.11	Број рачуна у Републици Србији	130-100100-10
3.1	Р.Б.	1
3.2	Шифра врсте прихода	1 0 1 9 0
3.3	Продајна цена	205.000
3.4	Набавна цена	300.000
3.5	Капитални добитак/губитак	- 95.000 (аутоматски се обрачунава и исписује)
3.6	Прилози	☒

● ***Пример 8:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране пореског пуномоћника нерезидентног правног лица по основу прихода оствареног по основу давања у закуп покретних ствари и непокретности*

Дана 01.04.2016. нерезидентно правно лице „ROPER LAVEZZI“ CO. Italia са седиштем у Италији, ПИБ 108108108, наплатило је шестомесечну закупнину

магацинског простора који се налази у улици Новобеоградска бб, Нови Београд, од физичког лица Петровић Петра, из Београда, улица Рада Кончара 1, Вождовац, у износу од 3.600 евра (1€=119,50дин на дан исплате прихода). Истог дана физичко лице је извршило и исплату прихода нерезидентном правном лицу по основу шестомесечног закупа комби возила у износу од 300 евра. У складу са Законом о пореском поступку, порески обвезник нерезидентно правно лице је одредило пореског пуномоћника, резидентно правно лице „ЗАСТУПНИК“ ДОО, ПИБ 103103103, МБР 20020020 са седиштем у улици Црнотравска бб, Београд.

У наведеном примеру за доношење решења ће бити надлежне две Филијале Пореске управе – Филијала Нови Београд за доношење решења за приход исплаћен по основу закупа непокретности, с обзиром на то да се непокретност налази на територији Општине Нови Београд, и Филијала Вождовац за доношење решења за приход исплаћен по основу закупа комби возила, с обзиром на то да се пребивалиште исплатиоца прихода по основу закупа покретне ствари налази на територији Општине Вождовац.

Образац ПП КДЗН – закуп непокретности

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	2
1.1б	ШО	013
1.2	Датум остварења прихода	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ	103103103
2.2	Матични број	20020020
2.3	Назив/Име и презиме	„ЗАСТУПНИК“ ДОО
2.4	Адреса	Црнотравска бб
2.5	Телефон контакт особе	102-202
2.6	Електронска адреса (e-mail)	zastupnik.doo@gmail.com
2.7	Порески идентификациони број (ПИБ)	108108108
2.8	Назив нерезидентног правног лица	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
2.9	Држава	IT–Италија
2.10	Седиште и адреса	Piazza San Pietro n.2, Roma
2.11	Број рачуна у Републици Србији	130-100100-10
4.1	Р.Б.	1
4.2	Шифра врсте прихода	1 0 2 1 0
4.3	Бруто приход	430.200
4.4	Прилози	☒

Образац ПП КДЗН – закуп покретне ствари

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	2
1.1б	ШО	019
1.2	Датум остварења прихода	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број (ПИБ)/ЈМБГ	103103103
2.2	Матични број	20020020
2.3	Назив/Име и презиме	„ЗАСТУПНИК“ ДОО
2.4	Адреса	Црнотравска бб
2.5	Телефон контакт особе	102-202
2.6	Електронска адреса (e-mail)	zastupnik.doo@gmail.com
2.7	Порески идентификациони број (ПИБ)	108108108
2.8	Назив нерезидентног правног лица	„ROPER LAVEZZI“ CO. Italia
2.9	Држава	IT–Италија
2.10	Седиште и адреса	Piazza San Pietro n.2, Roma
2.11	Број рачуна у Републици Србији	130-100100-10
4.1	Р.Б.	1
4.2	Шифра врсте прихода	1 0 22 0
4.3	Бруто приход	35.850
4.4	Прилози	☒

Под претпоставком да се, у наведеном примеру, непокретност налазила на територији исте општине на којој исплатилац прихода по основу закупа покретне ствари има пребивалиште, порески пуномоћник би могао оба прихода да искаже на једној пореској пријави, с обзиром на то да би за доношење решења по основу исплате оба прихода била надлежна иста Филијала Пореске управе, и утврђена обавеза се уплаћује на исти уплатни рачун 840-711217843-18.

.

● ***Пример 9:*** *Подношење опште пореске пријаве од стране резидентног правног лица, друштва са ограниченом одговорношћу за приходе исплаћене повезаном лицу*

Исплатилац прихода „ROPER LAVEZZI – Serbia“ ДОО, са седиштем у Београду, Саве Машковића 10, ПИБ 100100100, матични број 01234567, дана 01.04.2016. године извршио је трансфер новчаног износа повезаном лицу, нерезидентном правном лицу „ROPER LAVEZZI“ LTD. са седиштем у Италији, у укупном износу од 1.110.000 евра

(бруто износ). Део трансфера у износу од 1.000.000 евра односи се на повраћај зајма који је матично прврдно друштво одобрило свом зависном предузећу које послује у Републици Србији. Део трансфера у износу од 110.000 евра односи се на исплату камате по једногодишњем зајму у еврима. Курс на дан повраћаја зајма и исплате камате је 1€=119,50дин.

Образац ПДПО/С

Број поља	Назив поља	Податак који се уноси
1.1	Врста пријаве	1
1.1а	Основ	1
1.2	Датум исплате/остварења прихода/накнаде	01.04.2016.
1.3	Измена пријаве	Не попуњава се
1.3а	Идентификациони број пријаве	Не попуњава се
1.4	Основ решења	Не попуњава се
1.5	Број решења	Не попуњава се
2.1	Порески идентификациони број	100100100
2.2	Матични број	01234567
2.3	Назив	„ROPER LAVEZZI – Serbia“ ДОО
2.4	Адреса	Саве Машковића 10
2.5	Седиште	019
2.6	Шифра претежне делатности уписане у Регистар Агенције за привредне регистре	7112
2.7	Телефон контакт особе	123-227
2.8	Електронска адреса (e-mail)	roperlavezzi@gmail.com
3.1	Р.Б.	1.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI“ LTD.
3.3	Држава	IT
3.4	Шифра врсте прихода	1 0 11 1
3.5	Нето приход	7.066.035
3.6	Пореска стопа	10
3.7	Бруто приход/накнада	7.851.150 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	785.115 аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Потврда о резидентности	☒
3.1	Р.Б.	2.
3.2	Назив	„ROPER LAVEZZI – Serbia“ ДОО
3.3	Држава	IT
3.4	Шифра врсте прихода	1 0 11 0
3.5	Нето приход	4.235.080
3.6	Пореска стопа	20
3.7	Бруто приход/накнада	5.293.850 (аутоматски се обрачунава и исписује након уноса нето прихода)
3.8	Порез	1.058.770 аутоматски се обрачунава
3.9	Камата	не попуњава се
3.10	Потврда о резидентности	☐

Имајући у виду да се у наведеном примеру врши исплата прихода нерезидентном правном лицу које је повезано лице исплатиоца прихода, код обрачуна пореза потребно је применити члан 11. став 7. Уговора закљученог са државом Италијом, одредбе Закона о порезу на добит правних лица које се односе на трансферне цене и цене утврђене по принципу „ван дохвата руке“ и Правилник о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“.

Ако износ камате, због посебног односа између исплатиоца и стварног власника камате прелази износ који би био уговорен да таквог посебног односа између њих нема, одредбе о коришћењу повлашћене пореске стопе примењују се само на износ који би био уговорен да таквог односа нема. У том случају вишак плаћеног износа опорезује се сагласно Закону.

Уколико се утврди да каматна стопа по принципу „ван дохвата руке“ износи 6,57% на краткорочне кредите у EUR, као што је прописано Правилником о каматним стопама за које се сматра да су у складу са принципом „ван дохвата руке“ за 2014. годину, на износ камате од 65.700 евра (1.000.000*6,57/100) може се применити повлашћена пореска стопа, док се на износ камате од 44.300 евра (разлика до укупног износа исплаћене камате) мора применити пореска стопа од 20%. Како се овде ради о примени две различите пореске стопе, исплатилац прихода ће у пореској пријави исказати обавезу по овом основу на два редна броја у делу 3. пореске пријаве, уз примену одговарајуће пореске стопе и шифре прихода. С обзиром на то да се ради само о различитим елементима за обрачун пореске обавезе, а да је уплатни рачун јавног прихода исти, без обзира на примену различите пореске стопе и шифре прихода, подносилац пријаве пореску обавезу по овом основу исказује у једној пореској пријави.

ПОРЕСКА УПРАВА