

Izmene Pravilnika o poreskom bilansu

Poreske vesti

Januar 2017

Ministarstvo finansija je donelo Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica (Pravilnik o poreskom bilansu), koji je 16. decembra 2016. godine objavljen u Službenom glasniku Republike Srbije broj 101/2016. Pravilnik o poreskom bilansu stupa na snagu 1. januara 2017. godine i primenjuje se prilikom izrade poreske prijave za 2016. godinu.

Pravilnikom o poreskom bilansu su uvedene nove pozicije u Obrascu PB-1, a u skladu sa odredbama poslednjih izmena i dopuna Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Zakon) s kraja 2015. godine („Službeni glasnik Republike Srbije broj 112/2015) koje su u primeni od 1. januara 2016. godine:

- Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata, a neisplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans (redni broj 16 obrasca PB-1);
- Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu, a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans (redni broj 18 obrasca PB-1);
- Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koji nije bio priznat u poreskom periodu u kojem je iskazan, ali se priznaje naknadno u skladu sa članom 16. stav 11. Zakona (redni broj 28 obrasca PB-1);
- Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod, a koja se u poreskom periodu uključuju u oporezive prihode ukoliko su uslovi za priznavanje prava na odbitak propisani članom 16. Zakona o porezu na dobit prestali da budu ispunjeni (redni broj 41 obrasca PB-1).

Dodatno, Pravilnikom o poreskom bilansu ukinuta je ranija pozicija na rednom broju 30 – Uvećanje indirektnog potraživanja osiguravajućeg društva iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne banke Srbije.

Poreski obveznici su dužni da podnesu poreski bilans na Obrascu PB-1 propisanom Pravilnikom o poreskom bilansu počev od 1. januara 2017. godine.

Pored toga, samo je predviđeno da će u dva slučaja poreski obveznici i nakon 31. decembra 2016. godine podnositi poreski bilans na starom obrascu PB-1 (koji važi do 31. decembra 2016. godine) i to u slučaju podnošenja:

- izmenjene poreske prijave za poresku prijavu podnetu zaključno sa 31. decembrom 2016. godine; i
- poreske prijave koju je obveznik propustio da podnese zaključno sa 31. decembrom 2016. godine.

Tretman ukalkulisanih bonusa

Dodatno, želimo da napomenemo da je Ministarstvo finansija Republike Srbije (u daljem tekstu: Ministarstvo) 29. septembra 2016. godine izdalo mišljenje br. 011-00-177/2016-04 (u daljem tekstu: Mišljenje) u vezi sa tretmanom obračunatih, a neisplaćenih bonusa u poreskom bilansu.

Naime, izmenama člana 9. Zakona o porezu na dobit pravnih lica koje su stupile na snagu 1. januara 2016. godine, dodavanjem stava 2. pojavilo se pitanje tumačenja tretmana obračunatih bonusa u poreskom bilansu, a isplaćenih u narednoj godini.

Shodno Mišljenju, rashodi koje obveznik iskaže u svojim poslovnim knjigama saglasno propisima o računovodstvu i MRS 19 – Primanja zaposlenih na ime bonusa, obračunatih po osnovu doprinosa zaposlenog poslovnom uspehu poslodavca, uključujući i pripadajući porez i doprinose za obavezno socijalno osiguranje, priznaju se u poreskom bilansu u skladu sa članom 9. stav 1. Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

U skladu sa navedenim, ukalkulisani, a neisplaćeni bonusi predstavljaju priznat trošak u poreskom bilansu poreskog obveznika.

Kako navedeno može uticati na vaše poslovanje

Prilikom sastavljanja poreskog bilansa za 2016. godinu potrebno je imati u vidu izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica s kraja 2015. godine u primeni od 1. januara 2016. godine, koje su implementirane u poreske obrasce poslednjim izmenama Pravilnika o poreskom bilansu.

KPMG vam stoji na raspolaganju za svaku podršku u vezi sa navedenim izmenama.

Kontakt detalji

Igor Lončarević

partner

T: +381 60 20 55 570

iloncarevic@kpmg.com

Biljana Bujić

partner

T: +381 60 20 55 511

bbujic@kpmg.com

Aleksandar Ilić

menadžer

T: +381 60 20 55 572

ailic@kpmg.com

KPMG d.o.o. Beograd

Kraljice Natalije 11

11000 Beograd, Srbija

T: +381 11 20 50 500

F: +381 11 20 50 550

tax@kpmg.rs

kpmg.com/rs

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci, odnosno registrovani zaštitni znaci KPMG International.

© 2017 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član je KPMG mreže nezavisnih firmi članova povezanih sa KPMG International kooperativom („KPMG International“), švajcarskim subjektom. Sva prava zaštićena.