

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити)

1. Акционарско друштво
2. Друштво с ограниченом одговорношћу
3. Ортакчко друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Огранак страног правног лица
9. Друга правна лица која примењују контни оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

**ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

- износ у динарима без децимала -

Ред. број	Позиција	Динара
1	2	3
	А. Добит и губитак пре опорезивања	
	І. Резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
	ІІ. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	
5.	Губици од продаје имовине	
	ІІІ. Усклађивање расхода	
6.	Трошкови који нису документовани	
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује, до износа обавезе према том лицу	
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
9.	Поклони чији је прималац повезано лице	

10.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
13.	Затезне камате између повезаних лица	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO методе	
16.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
18.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
19.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
20.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене и давања учињена установама социјалне заштите	
21.	Издаци за улагања у области културе	
22.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
23.	Расходи за рекламу и пропаганду	
24.	Расходи по основу репрезентације	
25.	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	
26.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона	
27.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	
28.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	
29.	Увећање исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
30.	Увећање индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
31.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
32.	Искоришћена дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	

33.	Расходи по основу обезвређења имовине	
34.	Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе	
	IV. Усклађивање прихода	
35.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
36.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
37.	Порез по одбитку на камате, ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде које не испуњавају услове за порески кредит по члану 52. Закона, плаћен у другој држави	
38.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона	
39.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход	
40.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
41.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	
42.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
43.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	
	V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	
44.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
45.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
46.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
47.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
	VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
48.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
49.	Обрачунати приходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите одобрене повезаним лицима	
	VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
50.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	

	VIII. Корекција расхода по основу спречавања утањене капитализације	
51.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (ред. бр. 13 Обрасца ОК)	
	IX. Опорезива добит	
52.	Опорезива добит (1-2-4+5 до 16-17+18-19+20 до 27-28+29 до 31-32+33-34+35 до 38-39 до 43+50+51) > 0 (или негативан износ са редног броја 53)	
53.	Губитак (3+4-5 до 16+17-18+19-20 до 27+28-29 до 31+32-33+34-35 до 38+39 до 43-50-51) > 0 (или негативан износ са редног броја 52)	
54.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
55.	Остатак опорезиве добити (52 – 54) > 0	
	Б. Капитални добици и губици	
56.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	
57.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
58.	Капитални добици (56 – 57) > 0	
59.	Капитални губици (57 – 56) > 0	
60.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 58	
61.	Остатак капиталног добитка (58 – 60) ≥ 0	
	В. Пореска основица	
62.	Пореска основица (55 + 61) > 0	

у _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Дана _____ године
