

(Фирма - пословно име пореског обвезника)
(Седиште)
(ПИБ)

- Облик пореског обвезника (заокружити)
1. Акционарско друштво
 2. Друштво са ограниченом одг.
 3. Ортачко 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 и предузетнике

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

- износ у динарима без децимала -

Ред. број	П о з и ц и ј а	динара
1	2	3
	А. Добит и губитак пре опорезивања	
	I Резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	1.000.000
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	2.000
3.	Губитак пословне године	3.000
	II Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	4.000
5.	Губици од продаје имовине	5.000
	III Усклађивање расхода	
6.	Трошкови који нису документовани	6.000
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	7.000
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	8.000
9.	Поклони чији је прималац повезано лице	9.000
10.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	10.000
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	11.000
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	12.000
13.	Затезне камате између повезаних лица	13.000
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	14.000

Ред. број	П о з и ц и ј а	динара
1	2	3
15.	Трошкови материјала и набавна вредност продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO методе	1.000.000
16.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	2.000
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	3.000
18.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	4.000
19.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	5.000
20.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, давања учињена установама социјалне заштите, као и за хуманитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	6.000
21.	Издаци за улагања у области културе	7.000
22.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	8.000
23.	Расходи за рекламу и пропаганду	9.000
24.	Расходи по основу репрезентације	10.000
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	11.000
26.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује ускладу са чланом 20. Закона	12.000
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	13.000
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	14.000
29.	Увећање исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	15.000
30.	Увећање индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	16.000
31.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	17.000
32.	Искоришћена дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	18.000
33.	Расходи по основу обезвређења имовине	19.000
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	20.000
	IV Усклађивање прихода	
35.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	21.000
36.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	22.000

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
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	1.000.000
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	2.000
39.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход	3.000
40.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	4.000
41.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	5.000
42.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	6.000
43.	Приходу настали у вези са расходима који нису били признати	7.000
	V Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	8.000
44.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	9.000
45.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	10.000
46.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	11.000
47.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	12.000
	VI Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица	13.000
48.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	14.000
49.	Обрачунати приходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите одobreне повезаним лицима	15.000
	VII Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица	16.000
50.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	17.000
	VIII Корекција расхода по основу спречавања утајене капитализације	18.000
51.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	19.000
	IX Опорезива добит	20.000
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)	21.000
54.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	22.000

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
55.	Укупни 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 _____

дана _____ . године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса **1.000.000**

2.000

3.000

4.000

5.000

6.000