

|  |
|--|
| (Фирма - пословно име<br>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.<br>број | П о з и ц и ј а   | динара |
|--------------|---|--------|
| 1            | 2   | 3      |
|              | <b>А. Добит и губитак пре опорезивања</b>   |        |
|              | <b>I Резултат у Билансу успеха</b>  |        |
| 1.           | Добит пословне године   |        |
| 2.           | Добит остварена по основу прихода од предмета концесије   |        |
| 3.           | Губитак пословне године   |        |
|              | <b>II Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)</b>  |        |
| 4.           | Добици од продаје имовине   |        |
| 5.           | Губици од продаје имовине   |        |
|              | <b>III Усклађивање расхода</b>  |        |
| 6.           | Трошкови који нису документовани  |        |
| 7.           | Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено 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   |        |

| 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  |        |
| 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 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 |        |
| 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   |        |
|           | <b>IV Усклађивање прихода</b>  |        |
| 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  |        |

