

(Фирма - пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са 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 пара -

Ред. број	П о з и ц и ј а	Динара
1	2	3
<b>A. Пословна добит и губици</b>		
<i>I. Финансијски резултат у Билансу успеха</i>		
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
<i>II. Капитални добици и губици</i>		
4.	Капитални добици исказани у Билансу успеха	
5.	Капитални губици исказани у Билансу успеха	
<i>III. Усклађивање расхода</i>		
6.	Трошкови који нису документовани	
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује	
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
9.	Расходи за рекламу и пропаганду који нису документовани или је прималац поклона 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 поступака који се воде пред надлежним органом	
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
13.	Примања запослених или других лица по основу учешћа у добити	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности; трошкови које огранак исказујеу складу са чланом 20. Закона	
15.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог по методи пондерисане просечне цене или FIFO методи	
16.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	



Ред. број	П о з и ц и ј а	Динара
1	2	3
<b>VII. Усклађивање прихода</b>		
42.	Порез на добит правних лица који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника – резидента Републике	
43.	Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
44.	Порез по одбитку на камате и ауторске накнаде који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
45.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. став 1. тач. 1) до 3) Закона	
46.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања	
<b>VIII. Корекција прихода по основу трансферних цена</b>		
48.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
49.	Обрачунати приходи између повезаних лица по тржишним ценама („ван дохвата руке“)	
50.	Разлика обрачунатих прихода (49 – 48) > 0	
51.	Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица	
52.	Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица	
53.	Разлика обрачунатих прихода (52 – 51) > 0	
<b>IX. Опорезива добит</b>		
54.	Опорезива добит (1 – 2 – 4 + 5 до 16 – 17 + 18 – 19 + 20 до 26 – 27 + 28 до 30 – 31 + 32 – 33 + 36 + 38 + 41 до 45 – 46 – 47 + 50 + 53) > 0 (или негативан износ са редног броја 55)	
55.	Губитак (3 + 4 – 5 до 16 + 17 - 18 + 19 - 20 до 26 + 27 – 28 до 30 + 31 – 32 + 33 – 36 – 38 – 41 до 45 + 46 + 47 – 50 – 53) > 0 (или негативан износ са редног броја 54)	
56.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
57.	Остатак опорезиве добити (54 – 56) > 0	
<b>Б. Капитални добици и губици</b>		
58.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	
59.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
60.	Капитални добици (58 – 59) > 0	
61.	Капитални губици (59 – 58) > 0	
62.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 60	
63.	Остатак капиталног добитка (60 – 62) ≥ 0	
<b>В. Пореска основица</b>		
64.	Пореска основица (57 + 63) > 0	

У \_\_\_\_\_

Лице одговорно за састављање  
пореског биланса

Дана \_\_\_\_\_ године

М.П.