

Образац ПБ 1

(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, 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 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	

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови материјала и набавна вредност продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или ФИФО методе	
16.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
18.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
19.	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	
20.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
21.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
22.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, давања учињена установама, односно пружаоцима услуга социјалне заштите, као и за хуманитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	
23.	Издаци за улагања у области културе	
24.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
25.	Расходи за рекламу и пропаганду	
26.	Расходи по основу репрезентације	
27.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона	
28.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје накнадно у складу са чланом 16. став 11. Закона	
29.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона	
30.	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	

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
31.	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	
32.	Расход банке по основу исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама, у износу који се не признаје у складу са чланом 22а Закона	
33.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	
34.	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	
35.	Расходи по основу обезвређења имовине	
36.	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	
37.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
38.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
39.	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	
40.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	
41.	Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход, а која се у пореском периоду укључују у опорезиве приходе који нису, као такви, исказани у пословним књигама обвезника	
42.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	
43.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
44.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
45.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
46.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	
	V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	
47.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
48.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
49.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
50.	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	
51.	Обрачунати расходи по основу камата ("на дохват руке") на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
52.	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	
53.	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	
54.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
	IX. Добит усклађена на начин прописан Законом	
55.	Добит (1-2-4+5 до 17-18-19+20-21+22 до 27-28+29+30-31+32+33-34+35-36+37 до 41-42 до 46+53+54)>0 (или негативан износ са редног броја 56)	
56.	Губитак (3+4-5 до 17+18+19-20+21-22 до 27+28-29-30+31-32-33+34-35+36-37 до 41+42 до 46 -53-54)>0 (или негативан износ са редног броја 55)	
57.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	
58.	Остатак добити (55-57)>0	
	Б. Капитални добици и губици	
59.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	

Ред. број	Позиција	динара
1	2	3
60.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
61.	Капитални добици (59-60)>0	
62.	Капитални губици (60-59)>0	
63.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 61	
64.	Остатак капиталног добитка (61-63)>0	
65.	Пореска основица - опорезива добит (58+64)>0	

У _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

дана _____ године
