

Образац ПБ 1

(Фирма – пословно име  
пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одг.
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      |
|           | <b>А. Добитак и губитак пре опорезивања</b>  |        |
|           | <b>I. Резултат у Билансу успеха</b>  |        |
| 1.        | Добит пословне године  |        |
| 2.        | Приход огранка нерезидентног правног лица који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; приход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12. и 13. Закона |        |
| 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 неблагоприятно 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  |        |

| Ред. број | Позиција  | динара |
|-----------|---|--------|
| 1         | 2   | 3      |
| 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 набавна вредност продате робе изнад износа обрачунатог 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, односно члана 22а 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. Закона  |        |
| 29.       | Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона; расход огранка нерезидентног правног лица у вези са приходом који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; расход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12. и 13. Закона       |        |

| Ред. број | Позиција  | динара |
|-----------|---|--------|
| 1         | 2   | 3      |
| 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   |        |
| 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; расходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП |        |
|           | <b>IV. Усклађивање прихода</b>  |        |
| 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; приходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП        |        |
| 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   |        |

| Ред. број | Позиција   | динара |
|-----------|--|--------|
| 1         | 2  | 3      |
| 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   |        |
| 45.       | Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији |        |
| 46.       | Приходи настали у вези са расходима који нису били признати; приходи настали по основу смањења обавеза према корисницима јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама, које су обухваћене УППР-ом                   |        |
|           | <b>V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)</b>   |        |
| 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   |        |
|           | <b>VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица</b>  |        |
| 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   |        |
|           | <b>VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица</b>  |        |
| 53.       | Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама  |        |
|           | <b>VIII. Корекција расхода по основу спречавања утањене капитализације</b>   |        |
| 54.       | Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)   |        |
|           | <b>IX. Добит усклађена на начин прописан Законом</b>   |        |
| 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)   |        |

| Ред. број | Позиција  | динара |
|-----------|---|--------|
| 1         | 2   | 3      |
| 56.       | Губитак (3+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 55) |        |
| 57.       | Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити  |        |
| 58.       | <b>Остатак добити (55-57)&gt;0</b>  |        |
|           | <b>Б. Капитални добици и губици</b>   |        |
| 59.       | Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом  |        |
| 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.       | <b>Пореска основица - опорезива добит (58+64)&gt;0</b>  |        |

у \_\_\_\_\_

Лице одговорно за састављање  
пореског биланса

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_