

Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица

Члан 1.

У Правилнику о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16 и 8/19), у члану 1. став 1. после речи: „МСФИ за МСП,” додају се запета и речи: „начин изузимања квалификованих прихода из пореске основице”, речи: „113/17 и 95/18” замењују се речима: „113/17, 95/18 и 86/19”, а после речи: „остварених из друге државе” додају се запета и речи: „начин остваривања права на порески кредит по основу пореза на капитални добитак плаћен у другој држави”.

Члан 2.

Члан 3. мења се и гласи:

„Члан 3.

у Образац ПБ 1 уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. – добитак пословне године;
- 2) под редним бројем 2. – приход огранка нерезидентног правног лица који се не опорезује порезом на добит правних лица у складу са потврђеним међународним уговором; под овим редним бројем огранак нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом уноси приход на који се примењују одредбе члана 40. ст. 12. и 13. Закона;
- 3) под редним бројем 3. – губитак пословне године;
- 4) под ред. бр. 4. и 5. – добици и губици исказани у билансу успеха на одговарајућим рачунима на којима се исказују добици, односно губици од продаје имовине, сагласно прописима о рачуноводству и међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), односно међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), настали продајом, односно другим преносом уз накнаду имовине наведене у члану 27. став 1. Закона;
- 5) под редним бројем 6. – трошкови за које не постоји веродостојна документација на основу које би се у пословним књигама обвезника евидентирале пословне промене (члан 7а тачка 1) Закона);
- 6) под ред. бр. 7. до 10. – одговарајући расходи утврђени у складу са чланом 7а тач. 2) до 5) Закона;
- 7) под редним бројем 11. – трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, као и трошкови пореско-прекршајног поступка и других

прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом (члан 7а тачка 5а) Закона);

8) под ред. бр. 12. до 14. – одговарајући расходи утврђени у складу са чланом 7а тач. 6) до 8) Закона;

9) под редним бројем 15. – расходи који се не признају у складу са чланом 8. Закона;

10) под редним бројем 16. – расходи на име примања запосленог која се сматрају зарадом, укључујући и примања по основу којих се не плаћа порез у складу са законом који уређује опорезивање дохотка грађана, у износу обрачунатом а неисплаћеном, односно нереализованом у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а који се не признају у складу са чланом 9. став 2. Закона;

11) под редним бројем 17. – расходи по основу отпремнина и новчаних накнада запосленом по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у износу обрачунатом а неисплаћеном у пореском периоду за који се подноси порески биланс, који се не признају у складу са чланом 9а Закона;

12) под редним бројем 18. – примања запосленог из тачке 10) овог члана, обрачуната у претходном, а исплаћена, односно реализована у пореском периоду за који се подноси порески биланс (члан 9. став 2. Закона);

13) под редним бројем 19. – отпремнине и новчане накнаде запосленом по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, обрачунате у претходном пореском периоду, а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс (члан 9а Закона);

14) под ред. бр. 20. и 21. – укупан износ амортизације исказан у финансијским извештајима, као и износ амортизације који се признаје за пореске сврхе у складу са чл. 10. и 10б Закона;

15) под ред. бр. 22. до 25. – одговарајући расходи утврђени у складу са чланом 15. Закона, у износима који се не признају као расход у пореском билансу;

16) под редним бројем 26. – расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана; под овим редним бројем исказује се и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова прописаних одредбама члана 16, односно члана 22а Закона;

17) под редним бројем 27. – расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском билансу у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје у пореском периоду у којем су испуњени услови из члана 16. Закона;

- 18) под редним бројем 28. – огранак исказује камату и припадајуће трошкове по основу зајма добијеног од своје нерезидентне централе, као и накнаде које по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине исплаћује својој нерезидентној централли, у складу са чланом 20. Закона; огранак нерезидентног правног лица исказује расход настао у вези са приходом који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; огранак нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом исказује расход из члана 40. ст. 12. и 13. Закона;
- 19) под редним бројем 29. – расходи исказани по основу пореза, доприноса, такси и других јавних дажбина које не зависе од резултата пословања, а које нису плаћене у пореском периоду, сагласно одредби члана 22. Закона;
- 20) под редним бројем 30. – порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, у којем се и признају на терет расхода, сагласно одредби члана 22. Закона;
- 21) под редним бројем 31. – расход утврђен у складу са чланом 22а Закона, који се не признаје у пореском билансу;
- 22) под редним бројем 32. – расходи по основу дугорочних резервисања извршених у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ, односно МСФИ за МСП, који се не признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс;
- 23) под редним бројем 33. – износ искоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду када су извршена, али се признају у пореском периоду у којем су искоришћена, у складу са чланом 22б став 2. Закона;
- 24) под редним бројем 34. – расходи настали по основу обезвређења имовине, који се исказују као разлика између нето садашње вредности имовине утврђене у складу са МРС, односно МСФИ и њене процењене надокнадиве вредности (члан 22в став 1. Закона);
- 25) под редним бројем 35. – расходи настали по основу обезвређења имовине који нису били признати у пореском периоду у којем су утврђени, али је у пореском периоду за који се подноси порески биланс та имовина отуђена, односно употребљена, односно настало је оштећење те имовине услед више силе (члан 22в став 1. Закона); расходи по основу којих се умањује пореска основица у складу са чланом 25а ст. 5. и 6. Закона;
- 26) под редним бројем 36. – износ укупних трошкова истраживања и развоја који су исказани у закључку документације коју обвезник прилаже уз порески биланс у складу са чланом 5. Правилника о условима и начину остваривања права на признавање трошкова који су непосредно повезани са истраживањем и развојем у пореском билансу у двоструко увећаном износу („Службени гласник РС”, број 50/19 – у даљем тексту: Правилник о признавању трошкова истраживања и развоја);

27) под редним бројем 37. – износ пореза који је нерезидентна филијала обвезника (резидентног матичног правног лица) платила у другој држави на добит из које су исплаћене дивиденде (редни број 2. Анекса Обрасца ПБ 1); податак под овим редним бројем уноси се само у случају да се обвезник определио за коришћење права прописаног чл. 52. и 53. Закона;

28) под редним бројем 38. – износ пореза по одбитку који је нерезидентна филијала матичног правног лица платила у другој држави на дивиденде исплаћене из добити остварене у другој држави (редни број 3. Анекса Обрасца ПБ 1), по основу којег је матично правно лице у пословним књигама исказало расход; податак под овим редним бројем уноси се само у случају да се обвезник определио за коришћење права прописаног чл. 52. и 53. Закона;

29) под редним бројем 39. – износ пореза по одбитку плаћеног у другој држави на приходе обвезника (резидентног правног лица) остварене по основу камата и ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. Закона (редни број 2. Анекса 1 Обрасца ПБ 1), по основу којег је обвезник у пословним књигама исказао расход; податак под овим редним бројем се уноси само у случају да се обвезник определио за коришћење права прописаног чланом 53а Закона;

30) под редним бројем 40. – порез на капитални добитак који је резидентни обвезник платио у другој држави (редни број 2. Анекса 2 Обрасца ПБ 1), по основу којег је обвезник у пословним књигама исказао расход; податак под овим редним бројем уноси се само у случају да се обвезник определио за коришћење права прописаног чланом 53б Закона;

31) под редним бројем 41. – расход по основу исправке вредности појединачних потраживања, који је био признат у пореском билансу, а за који се увећавају приходи у пореском билансу који се подноси за порески период у којем се врши отпис потраживања без испуњења услова из члана 16, односно члана 22а Закона;

32) под редним бројем 42. – сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход у пореском билансу, а по основу којих се услед повлачења тужбе, предлога за извршење или пријаве потраживања у пореском периоду увећавају опорезиви приходи, уколико исти нису исказани као приход у пословним књигама обвезника; приходи по основу којих се увећава пореска основица у складу са чланом 25а ст. 5. и 6. Закона;

33) под редним бројем 43. – износ који се укључује у пореску основицу у случају смањења процента коришћења сталних средстава за сврхе истраживања и развоја, а који се утврђује на начин прописан одредбама члана 3. Правилника о признавању трошкова истраживања и развоја;

34) под редним бројем 44. – износ који се укључује у пореску основицу у пореском периоду у којем је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа, сагласно члану 4. став 5. Правилника о условима и начину изузимања квалификованих прихода из основице пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, број 50/19 – у даљем тексту: Правилник о изузимању квалификованих прихода);

35) под редним бројем 45. – приходи остварени у пореском периоду по основу свих отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која не улазе у опорезиве приходе у складу са чланом 16. став 11, односно чланом 22а став 7. Закона;

36) под ред. бр. 46. до 49. – приходи који у складу са чл. 25. и 25а Закона не улазе у основицу за опорезивање;

37) под редним бројем 50. – износ квалификованог прихода који у складу са чланом 25б Закона не улази у основицу за опорезивање, а који је исказан на редном броју 5. Обрасца ОКП који је прописан Правилником о изузимању квалификованих прихода;

38) под редним бројем 51. – износ обрачунатих трошкова (осим камата на зајмове, односно кредите) по трансферним ценама, које је обвезник дужан да, у складу са чланом 59. и чланом 60. став 1. Закона, посебно прикаже у пореском билансу;

39) под редним бројем 52. – износ укупно обрачунатих трошкова (осим камата на зајмове, односно кредите) по трансферним ценама, за који се, сагласно правилнику о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке” примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Службени гласник РС”, бр. 61/13, 8/14 и 94/19 – у даљем тексту: Правилник о трансферним ценама), подноси извештај у скраћеном облику, при чему је износ исказан на овом редном броју садржан у износу исказаном под редним бројем 47;

40) под редним бројем 53. – износ обрачунатих прихода (осим камата на зајмове, односно кредите) по трансферним ценама које је обвезник дужан да, у складу са чланом 60. став 1. Закона, посебно прикаже у пореском билансу;

41) под редним бројем 54. – износ укупно обрачунатих прихода (осим камата на зајмове, односно кредите) по трансферним ценама за који се, сагласно Правилнику о трансферним ценама подноси извештај у скраћеном облику, при чему је износ исказан на овом редном броју садржан у износу исказаном под редним бројем 53;

42) под редним бројем 55. – износ расхода по основу камате обрачунате на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица, утврђен до нивоа прописаног чланом 62. ст. 1. и 2. Закона, и то на начин да се укупни износ камате, обрачунате у пореском периоду, помножи коефицијентом са редног

броја 10. Обрасца ОК, уколико је коефицијент мањи од један; уколико је коефицијент једнак или већи од један, на овом редном броју исказује се износ укупно обрачунатих камата са повезаним лицима исказан на редном броју 11. обрасца ОК;

43) под редним бројем 56. – износ обрачунатих прихода по основу камате („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите између повезаних лица које је обвезник дужан да посебно прикаже у пореском билансу, сагласно члану 60. став 2. Закона;

44) под редним бројем 57. – збир коначних корекција трансферних цена за сваку појединачну трансакцију са појединачним повезаним лицима, односно за сваку врсту трансакције са појединачним повезаним лицем у складу са чланом 60. ст. 5. до 9. Закона, који се утврђује у закључку документације о трансферним ценама на начин прописан одредбама члана 31. Правилника о трансферним ценама;

45) под редним бројем 58. – камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица у износу већем од четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала, који се не признају као расход у пореском билансу, сагласно одредби члана 62. Закона (редни број 13. Обрасца ОК);

46) под редним бројем 59. – добит која се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених ред. бр.), а ако је ова вредност негативна исказује се као губитак на редном броју 60;

47) под редним бројем 60. – губитак који се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених ред. бр.), а ако је ова вредност негативна исказује се као добит на редном броју 59;

48) под редним бројем 61. – износ губитка који је исказан у пореском билансу из претходних година, који се преноси на терет добити текуће године, и то највише до висине добити исказане на редном броју 59, у складу са чл. 32. и 33. Закона;

49) под редним бројем 62. – остатак добити, који се исказује као позитивна разлика износа са ред. бр. 59. и 60;

50) под ред. бр. 63. и 64. – укупни капитални добици и губици текуће године који се утврђују у складу са чл. 27-29. Закона, а у пореску основицу се укључују у складу са чланом 30. ст. 1. и 2. Закона;

51) под ред. бр. 65. и 66. – капитални добици и капитални губици исказани као разлика износа са ред. бр. 63. и 64;

52) под редним бројем 67. – износ капиталних губитака из ранијих година који се могу пребити на рачун будућих капиталних добитака, у складу са чланом 30. став 3. Закона;

53) под редним бројем 68. – остатак капиталног добитка као разлика износа са ред. бр. 65. и 67;

54) под редним бројем 69. – пореска основица – опорезива добит која се утврђује рачунским путем (збир износа са ред. бр. 62. и 68.); под овим редним бројем исказује се и пореска основица – опорезива добит за период стечаја која се утврђује као позитивна разлика вредности имовине са краја и са почетка периода стечаја, после намирања поверилаца, у складу са чланом 34. став 4. Закона.”.

Члан 3.

У члану 4. став 3. тачка 13) речи: „редном броју 54.” замењују се речима: „редном броју 58.”.

Члан 4.

После члана 9. додају се назив одељка 7а и члан 9а, који гласе:

„7а Начин остваривања права на порески кредит по основу пореза на капитални добитак плаћен у другој држави

Члан 9а

Обвезник који остварује право на порески кредит из члана 53б Закона, по основу пореза на капитални добитак плаћен у другој држави, поред Обрасца ПБ 1, саставља и Анекс 2 Обрасца ПБ 1 – Обрачун пореског кредита за период од _____ до _____ 201___. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Анекс 2 Обрасца ПБ 1 обвезник уноси следеће податке:

- 1) под редним бројем 1. – износ капиталног добитка оствареног у другој држави продајом имовине из члана 27. Закона;
- 2) под редним бројем 2. – износ пореза који је на капитални добитак плаћен у другој држави;
- 3) под редним бројем 3. – основицу за обрачун пореског кредита која одговара износу капиталног добитка утврђеног у складу са чл. 27. до 29. Закона;
- 4) под редним бројем 4. – максимални износ пореског кредита који се добија применом стопе пореза на добит на основицу са редног броја 3. овог обрасца;
- 5) под редним бројем 5. – износ пореског кредита по основу којег се може умањити порез на добит обрачунат у пореском периоду, а који не може бити већи од износа са редног броја 4. овог обрасца; у случају када је у другој држави порез на капитални добитак плаћен у износу мањем од износа са редног броја 4. овог обрасца, као порески кредит се признаје и под овим редним бројем исказује износ који одговара износу пореза плаћеног у другој држави (са редног броја 2).”.

Члан 5.

У члану 11. став 2. тачка 3) речи: „редног броја 55.“ замењују се речима: „редног броја 59.“.

У тачки 4) речи: „редни број 56.“ замењују се речима: „редни број 60.“.

У тачки 6) речи: „редног броја 64.“ замењују се речима: „редног броја 68.“.

Члан 6.

Порески биланс на Обрасцу ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ____ до____ 201_. године, у складу са Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16 и 8/19), обвезник подноси и после ступања на снагу овог правилника, и то у случају подношења измењене пореске пријаве за пореску пријаву поднету за 2018. годину, односно у случају подношења пореске пријаве коју је обвезник пропустио да поднесе за 2018. годину.

Члан 7.

Досадашњи Образац ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ____ до____ 201_. године, који је одштампан уз Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16 и 8/19) и чини његов саставни део, замењује се новим Обрасцем ПБ 1 – Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за период од ____ до____ 201_. године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 8.

Одредбе овог правилника примењују се на обрачунавање и плаћање пореске обавезе почев за 2019. годину, односно за порески период који почиње у 2019. години.

Члан 9.

Овај правилник ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

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 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. Добитак и губитак пре опорезивања	
	I. Резултат у Билансу успеха	
1.	Добитак 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	
	II. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	
5.	Губици од продаје имовине	
	III. 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 пореско-прекршајног 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	
15.	Трошкови материјала и набавна вредност продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO 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 који се признаје 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 по основу репрезентације	
26.	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	
27.	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	
28.	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	

29.	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	
30.	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	
31.	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	
32.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	
33.	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	
34.	Расходи по основу обезвређења имовине	
35.	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	
36.	Трошкови истраживања и развоја који се признају у двоструком износу у складу са чланом 22г Закона	
	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.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави	
41.	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	
42.	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	
43.	Износ који се, по основу смањења процента коришћења сталних средстава за сврхе истраживања и развоја, укључује у пореску основу	
44.	Износ који се укључује у пореску основу у пореском периоду у којем је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа	

45.	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	
46.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	
48.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања не новчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	
49.	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	
50.	Износ квалификованог прихода који се, у складу са чланом 256 Закона, не укључује у пореску основицу	
	V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	
51.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
52.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
53.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
54.	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	
55.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
56.	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	
57.	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 утајене капитализације	
58.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
	IX. Добит усклађена на начин прописан Законом	
59.	Добит (1-2-4+5 до 17-18-19+20-21+22 до 26-27+28+29-30+31+32-33+34-35-36+37 до 44-45 до 50+57+58)>0 (или негативан износ са редног броја 60)	
60.	Губитак (3+2+4-5 до 17+18+19-20+21-22 до 26+27-28-29+30-31-	

	32+33-34+35+36-37 до 44+45 до 50-57-58)>0 (или негативан износ са редног броја 59)	
61.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	
62.	Остатак добити (59-61)>0	
	Б. Капитални добици и губици	
63.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	
64.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
65.	Капитални добици (63-64)>0	
66.	Капитални губици (64-63)>0	
67.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 65	
68.	Остатак капиталног добитка (65-67)>0	
69.	Пореска основица – опорезива добит (62+68)>0	

У _____
 дана _____ године

Лице одговорно за састављање
 пореског биланса

Анекс 2 Обрасца ПБ 1

(Фирма – пословно име пореског
обвезника)

(Седиште)

**ОБРАЧУН ПОРЕСКОГ КРЕДИТА
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

– износи у динарима без пара –

Ред. број	П о з и ц и ј а	Износ
1	2	3
1.	Капитални добитак остварен продајом имовине у другој држави	
2.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави (износ са ред. бр. 1. x пореска стопа)	
3.	Капитални добитак утврђен у складу са Законом	
4.	Порески кредит (износ са ред. бр. 3. x 15%)	
5.	Износ пореског кредита који се признаје у пореском периоду, односно износ са ред. бр. 2, а највише до износа са ред. бр. 4.	

У _____
дана _____ године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса
