

\_\_\_\_\_  
(ПИБ)

\_\_\_\_\_  
(име и презиме пореског обвезника)

\_\_\_\_\_  
(адреса)

\_\_\_\_\_  
(шифра пореског обвезника)

\_\_\_\_\_  
(назив радње)

\_\_\_\_\_  
(седиште)

**ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК  
ГРАЂАНА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД ОД \_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_ 201\_\_ . ГОДИНЕ**

- у динарима без пара -

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	А. Пословна добит и губици	
	I. Финансијски резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Губитак пословне године	
	II. Капитални добици и губици	
3.	Капитални добици из Биланса успеха	
4.	Капитални губици из Биланса успеха	
	III. Усклађивање расхода	
5.	Улагање личне имовине у пословну имовину	
6.	Трошкови службеног путовања изнад прописаног износа	
7.	Трошкови који нису документовани	
8.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује	
9.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
10.	Расходи за пропаганду за које није документован прималац или је прималац повезано лице	
11.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
12.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надлежним органом	
13.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови утрошеног материјала, односно вредност продате робе изнад износа обрачунатог по методи просечне цене или ФИФО методи	
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	

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
18.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
19.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
20.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене	
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.	Исправке 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.	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	
27.	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	
28.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
29.	Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
30.	Расходи по основу обезвређења имовине	
31.	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. Корекција расхода по основу трансферних цена	
32.	Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена	
33.	Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
34.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 32-33)	
	V. Корекција расхода по основу камата применом правила о трансферним ценама	
35.	Камата ("на дохват руке") на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
36.	Камата по тржишним условима ("ван дохвата руке") на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
37.	Разлика камате (ред. бр. 35-36) >0	
	VI. Усклађивање прихода	
38.	Узимање из пословне имовине	
39.	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 (да су претходно била укључена у приходе, да су отписана као ненаплатива и да је пружен доказ о неуспелој наплати тих потраживања судским путем)	
40.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања	
	VII. Корекција прихода по основу трансферних цена, укључујући и приходе по основу камата	
41.	Обрачунати приходи (осим камате) по основу трансферних цена	

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
42.	Обрачунати приходи (осим камате) између повезаних лица по тржишним ценама	
43.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 42-41)>0	
44.	Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица	
45.	Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица	
46.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 45-44)>0	
	VIII. Опорезива добит	
47.	Опорезива добит (ред. бр. 1-3+4-5+6 до 16-17 + 18-19 +20 до 26-27+28-29+30-31+34+37 до 39-40+43+46)>0 (или негативан износ са редног броја 48)	
48.	Губитак текуће године (ред. бр. 2+3-4+5-6 до 16+17-18+19-20 до 26+27-28+29-30+31-34-37 до 39+40-43-46) >0 (или негативан износ са редног броја 47)	
49.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
50.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 47-49)>0	
	Б. Капитални добици и губици	
51.	Укупни капитални добици текуће године	
52.	Укупни капитални губици текуће године	
53.	Капитални добици (ред. бр. 51-52)	
54.	Капитални губици (ред. бр. 52-51)	
55.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 53	
56.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 53-55)	
	В. Обрачунати порез и умањење пореза	
57.	Пореска основица (ред. бр. 50+56)	
58.	Обрачунати порез ( __ % од редног броја 57)	
59.	Умањење обрачунатог пореза:	
	а) износ умањења пореза сразмерно учешћу добити остварене у новооснованој пословној јединици у недовољно развијеном подручју у укупној добити	
	б) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 12. Обрасца ПК 2)	
	в) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 12. Обрасца ПК 3)	
	г) износ умањења за улагање у основна средства (редни број 6. Обрасца СУ1)	
	д) износ умањења у основна средства (редни број 6. Обрасца СУ3)	
60.	Укупна умањења обрачунатог пореза (редни број 59. од а) до д)	
61.	Обрачунати порез по умањењу (ред. бр. 58-60)	
62.	Уплаћене аконтације пореза	
63.	Износ пореза за уплату (ред. бр. 61-62)	
64.	Износ пореза за повраћај (ред. бр. 62-61)	

У \_\_\_\_\_

Лице одговорно за састављање  
пореског биланса

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_