

Образац ПБ 1

(Фирма - пословно име пореског обвезника)	
(Седиште)	
(ПИБ)	

Облик пореског обвезника (заокружити)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Оргачко 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
	А. Пословна добит и губици	
	І. Финансијски резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
	ІІ. Капитални добици и губици	
4.	Капитални добици исказани у Билансу успеха	
5.	Капитални губици исказани у Билансу успеха	
	ІІІ. Усклађивање расхода	
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 исказује у 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	
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	
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.	Исправка 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 уплати	
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.	Увећање исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	

29.	Увећање индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
30.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
31.	Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
32.	Расходи по основу обезвређења имовине	
33.	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	
34.	Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена	
35.	Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
36.	Разлика обрачунатих трошкова (34 -35)>0	
	V. Корекција расхода по основу спречавање утањене капитализације	
37.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит до нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 12. Обрасца ОК)	
38.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
	VI. Корекција расхода по основу камата применом правила о трансферним ценама	
39.	Камата („на дохват руке”) на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
40.	Камата по тржишним условима („ван дохвата руке”) на зајам, односно кредит узет од повезаног лица	
41.	Разлика камата (39-40) >0	
	VII. Усклађивање прихода	
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	
	VIII. Корекција прихода по основу трансферних цена	
48.	Обрачунати приходи (осим камата) по основу трансферних цена	
49.	Обрачунати приходи (осим камата) 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	
	IX. Опорезива добит	
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	
	Б. Капитални добици и губици	
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	
	В. Пореска основица	
64.	Пореска основица (57+63)>0	

У _____
дана _____ године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

МП
