

**ПРАВИЛНИК
О САДРЖАЈУ ПОРЕСКОГ БИЛАНСА И ДРУГИМ ПИТАЊИМА ОД
ЗНАЧАЈА ЗА НАЧИН УТВРЂИВАЊА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК
ГРАЂАНА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ**

("Сл. гласник РС", бр. 8/2011)

1. Предмет уређивања

Члан 1.

Овим правилником уређује се садржај пореског биланса за утврђивање основице пореза на доходак грађана на приходе од самосталне делатности, укључујући начин примене методе "ван дохвата руке" код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима, начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства и начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства.

2. Садржај пореског биланса

Члан 2.

За утврђивање основице пореза на доходак грађана на приходе од самосталне делатности, обвезник пореза на доходак грађана на приходе од самосталне делатности (у даљем тексту: обвезник) саставља порески биланс на Обрасцу ПБ 2 - Порески биланс обвезника пореза на доходак грађана на приходе од самосталне делатности за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

Члан 3.

У Образац ПБ 2 уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. - добит пословне године;
- 2) под редним бројем 2. - губитак пословне године;
- 3) под ред. бр. 3. и 4. - капитални добици и губици утврђени у складу са чланом 35. Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09 и 18/10 - у даљем тексту: Закон), а у вези са чланом 27. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04 и 18/10). За обвезнике који воде пословне књиге у складу са прописима о рачуноводству и ревизији под овим редним бројевима исказују се капитални добици и губици из Биланса успеха (уколико су евидентирани на одговарајућим рачунима на којима се исказују добици, односно губици од продаје имовине, сагласно прописима о рачуноводству и ревизији);
- 4) под ред. бр. 5 - 31. - одговарајући расходи у износима у којима се не признају у расходе у пореском билансу, утврђени у складу са чл. 35. до 37б Закона, а у вези са чл. 7, 7а, 8, 9а, 10, 15, 16, 22, 22б и 22в Закона о порезу на добит правних лица;
- 5) под редним бројем 32. - обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена у складу са чл. 35. и 36. Закона, а у вези са чл. 59. и 60. Закона о порезу на добит правних лица;
- 6) под редним бројем 33. - износ обрачунатих трошкова (осим камата) прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), утврђен у складу са чланом 35. и 36. Закона, а у вези са чланом 60. Закона о порезу на добит правних лица;

- 7) под редним бројем 34. - разлика између износа са ред. бр. 32. и 33, ако је позитивна;
- 8) под редним бројем 35. - износ камате обрачунате по основу трансферних цена на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица;
- 9) под редним бројем 36. - износ тржишне камате ("ван дохвата руке") из члана 4. ст. 7. до 9. овог правилника, која би била обрачуната на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица;
- 10) под редним бројем 37. - разлика између износа са ред. бр. 35. и 36, ако је позитивна;
- 11) под редним бројем 38. - износ узимања које предузетник врши из пословне имовине, у складу са чланом 376 Закона;
- 12) под редним бројем 39. - исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода у складу са чланом 35. Закона, 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 о порезу на добит правних лица;
- 13) под редним бројем 40. - приходи настали по основу неискоришћених дугорочних резервисања који, сагласно члану 35. Закона, а у вези са чланом 25а Закона о порезу на добит правних лица, не улазе у основицу за опорезивање;
- 14) под редним бројем 41. - износ обрачунатих прихода (осим прихода по основу камата) по основу трансферних цена које обвезник прикаже у складу са чл. 35. и 36. Закона, а у вези са чл. 59. и 60. Закона о порезу на добит правних лица;
- 15) под редним бројем 42. - износ обрачунатих прихода (осим прихода по основу камата) прерачунат по тржишним ценама (принцип "ван дохвата руке"), који обвезник утврди у складу са чл. 35. и 36. Закона, а у вези са чланом 60. Закона о порезу на добит правних лица;
- 16) под редним бројем 43. - разлика износа са ред. бр. 42. и 41, ако је позитивна;
- 17) под редним бројем 44. - износ обрачунатих прихода по основу камате између повезаних лица у складу са чл. 35. и 36. Закона, а у вези са чл. 59. и 60. Закона о порезу на добит правних лица;
- 18) под редним бројем 45. - износ обрачунатих прихода по основу тржишне камате из члана 4. ст. 7. до 9. овог правилника (принцип "ван дохвата руке"), који обвезник приказује у складу са чл. 35. и 36. Закона, а у вези са чланом 60. Закона;
- 19) под редним бројем 46. - разлика између износа са ред. бр. 45. и 44, ако је позитивна;
- 20) под редним бројем 47. - опорезива добит, која се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених редних бројева), а ако је ова вредност негативна, исказује се као губитак на редном броју 48;
- 21) под редним бројем 48. - губитак текуће године, који се утврђује рачунским путем (сабирањем и одузимањем износа са назначених редних бројева), а ако је ова вредност негативна, исказује се као опорезива добит на редном броју 47;

22) под редним бројем 49. - номинални износ губитка који је исказан у пореском билансу из претходних година који се преноси на терет добити текуће године, и то највише до висине опорезиве добити, у складу са чланом 35. Закона, а у вези са чланом 32. Закона о порезу на добит правних лица;

23) под редним бројем 50. - остатак опорезиве добити исказан као разлика износа са ред. бр. 47. и 49, ако је позитивна;

24) под ред. бр. 51. и 52. - укупни капитални добици и губици текуће године који се утврђују у складу са чланом 35. Закона, а у вези са чл. 27. до 29. Закона о порезу на добит правних лица;

25) под редним бројем 55. - износ капиталних губитака из ранијих година који се могу пребити на рачун будућих капиталних добитака, у складу са чланом 35. Закона, а у вези са чланом 30. став 3. Закона о порезу на добит правних лица;

26) под редном бројем 56. - остатак капиталног добитка као разлика износа са ред. бр. 53. и 55;

27) под редном бројем 57. - исказује се пореска основица која се утврђује рачунским путем (збир износа са ред. бр. 50. и 56.);

28) под редним бројем 58. - износ обрачунатог пореза;

29) под редним бројем 59. - умањење обрачунатог пореза, и то:

(1) у тачки а) - износ умањења обрачунатог пореза сразмерно учешћу добити остварене у новооснованој пословној јединици у недовољно развијеном подручју у укупној добити, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 47. Закона о порезу на добит правних лица;

(2) у тачки б) - износ умањења обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. Закона о порезу на добит правних лица (са редног броја 12. Обрасца ПК 2);

(3) у тачки в) - износ умањења обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а Закона о порезу на добит правних лица (са редног броја 12. Обрасца ПК 3);

(4) у тачки г) - износ умањења обрачунатог пореза у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 50а Закона о порезу на добит правних лица (редни број 6. Обрасца СУ 1);

(5) у тачки д) - износ умањења обрачунатог пореза у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 50б Закона о порезу на добит правних лица (за радњу основану на недовољно развијеном подручју - редни број 6. Обрасца СУ 3);

30) под редним бројем 62. - износ уплаћених аконтација за период за који се саставља порески биланс.

3. Начин примене методе "ван дохвата руке" код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима

Члан 4.

За утврђивање цене трансакције међу повезаним лицима по принципу "ван дохвата руке" користе се упоредиве цене на тржишту, а када то није могуће, цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду или цена утврђена по методи препродајне цене.

Упоредива цена на тржишту је цена истих или сличних добара или услуга између продавца и купца, односно између извршиоца и корисника услуге, који нису повезана лица у смислу Закона, у исто или приближно исто време када је остварена трансакција међу повезаним лицима.

Ако се на начин из става 2. овог члана може утврдити више упоредивих цена на тржишту, које се знатно разликују, као упоредива цена на тржишту узима се најнижа успостављена цена.

Цена утврђена по методи коштања увећана за уобичајену зараду је цена утврђена на основу стварних укупних трошкова производње, односно трошкова извршене услуге, увећана за уобичајену зараду (маржу), односно провизију.

Уобичајена зарада (маржа), односно провизија је зарада која је остварена у истим или сличним трансакцијама између неповезаних лица, у исто или приближно исто време.

Цена по методи препродајне цене је цена коју купац - повезано лице оствари продајом истог добра неповезаном лицу, умањена за уобичајену зараду у смислу става 5. овог члана.

Изузетно од ст. 1. до 6. овог члана, за утврђивање износа камате која би по тржишним условима (по принципу "ван дохвата руке") била обрачуната на зајмове, односно кредите међу повезаним лицима, користе се: за зајам, односно кредит одобрен у динарима, просечно пондерисана референтна каматна стопа утврђена за порески период за који се подноси порески биланс, а у случају девизног зајма, односно кредита, просечно пондерисана каматна стопа по којој су се домаће банке задуживале у иностранству у пореском периоду за који се подноси порески биланс, за сваку валуту посебно.

Просечно пондерисану референтну каматну стопу, односно просечно пондерисану каматну стопу за сваку валуту посебно, из става 7. овог члана, утврђује Народана банка Србије на захтев Министарства финансија. Податке о висини каматних стопа објављује Министарство финансија.

Уколико податак о просечној пондерисаној каматној стопи за порески период за који се подноси порески биланс није утврђен, користи се последњи утврђен податак.

4. Начин умањења обрачунатог пореза за улагања у основна средства

Члан 5.

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у основна средства за обављање сопствене регистроване делатности обвезника, исказује се на обрасцу ПК 2 - Порески кредит за предузетнике за улагања у основна средства за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац ПК 2 уносе се следећи подаци:

- 1) под редним бројем 1. - укупан износ улагања у основна средства која су плаћена у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;
- 2) под редним бројем 2. - износ улагања у опрему плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике Србије;
- 3) под редним бројем 3. - износ улагања извршених у текућем пореском периоду у основна средства за која се признаје право на порески кредит, изражен као разлика износа са ред. бр. 1. и 2;
- 4) под редним бројем 4. - износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период, тј. износ од 40% извршених улагања;
- 5) под редним бројем 5. - износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период, тј. износ од 40% извршених улагања, а највише до 70% обрачунатог пореза у текућем пореском периоду - порески кредит за текућу годину, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит правних лица;
- 6) под редним бројем 6. - неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. став 3. Закона о порезу на добит правних лица, исказан као разлика износа са ред. бр. 4. и 5;
- 7) под редним бројем 7. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. став 3. Закона о порезу на добит правних лица;
- 8) под редним бројем 8. - износ за који се врши корекција неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, у складу са чланом 39. Закона, услед отуђења основних средстава извршених сагласно члану 48. ст. 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица, односно услед губитка права на порески кредит сходно члану 48. став 8. Закона о порезу на добит правних лица;
- 9) под редним бројем 9. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се, после корекције услед отуђења основних средстава, односно услед губитка права на порески кредит, преноси на рачун будућих обрачунских периода по редоследу улагања, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. став 4. Закона о порезу на добит правних лица, исказан као разлика износа са ред. бр. 7. и 8;
- 10) под редним бројем 10. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години;

11) под редним бројем 11. - остатак неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, исказан као разлика износа са ред. бр. 9. и 10;

12) под редним бројем 12. - укупан износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, а који представља збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, с тим што укупан збир не може износити више од 70% обрачунатог пореза у текућој години, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48. ст. 1, 2. и 4. Закона о порезу на добит правних лица (исказан као збир износа са ред. бр. 5. и 10.);

13) под редним бројем 13. - неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, а који представља збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година, исказан као збир износа са ред. бр. 6. и 11.

Члан 6.

Начин умањења обрачунатог пореза код улагања у основна средства за обављање сопствене регистроване делатности обвезника, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а Закона о порезу на добит правних лица, исказује се на Обрасцу ПК 3 - Порески кредит за предузетнике за улагања у основна средства у одређене делатности за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац ПК 3 уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - укупан износ улагања у основна средства која су плаћена у текућој години, односно у периоду израде пореског биланса;

2) под редним бројем 2. - износ улагања у опрему плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике Србије;

3) под редним бројем 3. - износ улагања извршених у текућем пореском периоду у основна средства за која се признаје право на порески кредит, исказан као разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - износ пореског кредита обрачунатог у пореском периоду, у висини од 80% извршених улагања, који се у истом пореском периоду може искористити до висине обрачунатог пореза, а неискоришћени део овог пореског кредита може се пренети на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 1. Закона о порезу на добит правних лица;

5) под редним бројем 5. - износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 3. Закона о порезу на добит правних лица;

6) под редним бројем 6. - неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 3. Закона о порезу на добит правних лица, исказан као разлика износа са ред. бр. 4. и 5;

7) под редним бројем 7. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 3. Закона о порезу на добит правних лица;

8) под редним бројем 8. - износ за који се врши корекција неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година, у складу са чланом 39. Закона, услед отуђења основних средстава извршених сагласно члану 48. ст. 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица, односно услед губитка права на порески кредит сходно члану 48. став 8. Закона о порезу на добит правних лица, а у вези са чланом 48а став 4. тог закона;

9) под редним бројем 9. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се, после корекције услед отуђења основних средстава, односно услед губитка права на порески кредит, преноси на рачун будућих обрачунских периода по редоследу улагања, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 3. Закона о порезу на добит правних лица, исказан као разлика износа са ред. бр. 7. и 8;

10) под редним бројем 10. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се користи у текућој години;

11) под редним бројем 11. - неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода, исказан као разлика износа са ред. бр. 9. и 10;

12) под редним бројем 12. - укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду, исказан као збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, у складу са чланом 39. Закона, а у вези са чланом 48а став 3. Закона о порезу на добит правних лица;

13) под редним бројем 13. - неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, исказан као збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година, исказан као збир износа са ред. бр. 6. и 11.

5. Начин утврђивања сразмерног дела улагања у основна средства

Члан 7.

Сразмерни износ улагања која обвезник изврши у своја основна средства за обављање сопствене регистроване делатности, исказује се на Обрасцу СУ 1 - Сразмерни износ улагања код предузетника за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ 1 уносе се подаци из пословних књига које обвезник води о стању и кретању имовине, односно основних средстава, при чему обвезник који пословне књиге води у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија, основна средства не коригује за процењену, односно фер вредност коју тај обвезник (уколико примењује међународне рачуноводствене стандарде - МРС, односно међународне стандарде финансијског извештавања - МСФИ), врши након почетног признавања.

У Образац СУ 1 уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност основних средстава која је обвезник набавио сагласно члану 50а Закона о порезу на добит правних лица, у износу плаћеном

добављачу, а која је ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс;

2) под редним бројем 2. - вредност основних средстава - опреме за коју је обвезник извршио плаћање сагласно члану 50а Закона о порезу на добит правних лица, а која је пре набавке била у употреби на територији Републике Србије, на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс;

3) под редним бројем 3. - разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - вредност укупних основних средстава обвезника, укључујући и основна средства за која је извршено улагање, као и основна средства која су као таква евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено, на крају пословне године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс; под овим редним бројем не уносе се аванси (плаћање унапред) за набавку основних средстава која обвезник није примио, односно која нису као таква евидентирана у пословним књигама обвезника;

5) под редним бројем 5. - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

6) под редним бројем 6. - износ умањења обрачунатог пореза, као проценат са редног броја 5. помножен износом са редног броја 58. Обрасца ПБ 2 који је прописан чланом 2. овог правилника.

Члан 8.

Сразмерни износ улагања која обвезник изврши у своја основна средства за обављање сопствене регистроване делатности у недовољно развијеном подручју, дефинисаном у складу са прописима који уређују регионални развој, односно који опредељују недовољно развијена подручја (у даљем тексту: недовољно развијена подручја), исказује се на Обрасцу СУ 3 - Сразмерни износ улагања код предузетника за период од ____ до ____ 201__ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ 3 уносе се подаци из пословних књига које обвезник води о стању и кретању имовине, односно основних средстава, при чему обвезник који пословне књиге води у складу са прописима којима се уређују рачуноводство и ревизија, основна средства не коригује за процењену, односно фер вредност коју тај обвезник (уколико примењује међународне рачуноводствене стандарде - МРС, односно међународне стандарде финансијског извештавања - МСФИ), врши након почетног признавања.

У Образац СУ 3 уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност основних средстава која је обвезник набавио сагласно члану 50б Закона о порезу на добит правних лица, у износу плаћеном добављачу, а која је ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс;

2) под редним бројем 2. - вредност основних средстава - опреме за коју је извршено плаћање, а која је пре набавке била у употреби на територији Републике Србије, на последњи дан године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс;

3) под редним бројем 3. - разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - вредност укупних основних средстава обвезника укључујући и основна средства за која је извршено улагање, као и основна средства која су као таква евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено, која обвезник користи за обављање сопствене регистроване делатности у недовољно развијеном подручју, на крају пословне године, односно на последњи дан периода, за које се саставља порески биланс; под овим редним бројем не уносе се аванси (плаћање унапред) за набавку основних средстава која обвезник није примио, односно која нису као таква евидентирана у пословним књигама обвезника; проценат из члана 50б став 1. тачка 2) Закона о порезу на добит правних лица односи се на вредност укупних основних средстава обвезника, укључујући и она из тачке 1) овог става;

5) под редним бројем 5. - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је обвезник извршио улагање у складу са чланом 50б Закона о порезу на добит правних лица (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

6) под редним бројем 6. - износ умањења обрачунатог пореза, као проценат са редног броја 5. помножен износом са редног броја 58. Обрасца ПБ 2 који је прописан чланом 2. овог правилника.

Члан 9.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на доходак грађана на приходе од самосталне делатности ("Службени гласник РС", број 140/04), осим тачке 15) члана 3. тог правилника.

Члан 10.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије".

_____ (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

- износ у динарима без пара -

Ред. бр	Позиција	Износ
1	2	3
	А. Пословна добит и губици	
	І. Финансијски резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Губитак пословне године	
	ІІ. Капитални добици и губици	
3.	Капитални добици из Биланса успеха	
4.	Капитални губици из Биланса успеха	
	ІІІ. 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	
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	
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 СУ 1)	
	д) износ умањења у основна средства (редни број 6. Обрасца СУ 3)	
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 _____

Дана _____ године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

М.П. _____

(ПИБ)

(име и презиме пореског обвезника)

(адреса)

(шифра пореског обвезника)

(назив радње)

(седиште)

ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА ПРЕДУЗЕТНИКЕ ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА

ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ

Ред. број	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан износ улагања у основна средстава која су плаћена у текућем пореском периоду	
2.	Износ улагања у опрему, плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике	
3.	Износ улагања у основна средства за која се признаје право на порески кредит (1-2)	
4.	Износ обрачунатог пореског кредита за текући порески период (ред. бр. 3x40%)	
5.	Износ обрачунатог пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду, а највише до 70% обрачунатог пореза	
6.	Неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода (4-5)	
7.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода	
8.	Износ корекције неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година услед отуђења основних средстава, односно губитка права на порески кредит	
9.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који, после корекције, може да се користи у текућем пореском периоду по редоследу улагања (7-8)	
10.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години	
11.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода (9-10)	
12.	Укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања, а највише до 70% обрачунатог пореза (5+10)	
13.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих периода - збир неискоришћеног пореског кредита текућег пореског периода и пренетог пореског кредита из ранијих година (6+11)	

у _____

Одговорно лице

Дана _____ године

М.П.

(ПИБ)

(име и презиме пореског обвезника)

(адреса)

(шифра пореског обвезника)

(назив радње)

(седиште)

**ПОРЕСКИ КРЕДИТ ЗА ПРЕДУЗЕТНИКЕ
ЗА УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА У ОДРЕЂЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ**

ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ

Ред. број	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Укупан износ улагања у основна средстава која су плаћена у текућем пореском периоду	
2.	Износ улагања у опрему, плаћену у текућем пореском периоду, а која је била у употреби на територији Републике	
3.	Износ улагања у основна средства за која се признаје право на порески кредит (1-2)	
4.	Износ обрачунатог пореског кредита за текућу годину (ред. бр. 3 x 80%)	
5.	Износ пореског кредита који се користи у текућем пореском периоду	
6.	Неискоришћени део пореског кредита из текућег пореског периода који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода (4-5)	
7.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода	
8.	Износ корекције неискоришћеног дела пореског кредита из ранијих година услед отуђења основних средстава, односно губитка права на порески кредит	
9.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се, после корекције, преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода (7-8)	
10.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година, који се користи у текућој години	
11.	Неискоришћени део пореског кредита из ранијих година који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих обрачунских периода (9-10)	
12.	Укупни порески кредит који се користи у текућем пореском периоду - збир пореског кредита текуће године и пренетих пореских кредита из ранијих година по редоследу улагања (5+10)	
13.	Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун припадајућег пореза из будућих периода - збир неискоришћеног пореског кредита текуће године и пренетог пореског кредита из ранијих година (6+11)	

у _____

Одговорно лице

Дана _____ године

М.П.

Образац СУ 1_____
(ПИБ)_____
(име и презиме пореског обвезника)_____
(адреса)_____
(шифра пореског обвезника)_____
(назив радње)_____
(седиште)**СРАЗМЕРНИ ИЗНОС УЛАГАЊА КОД ПРЕДУЗЕТНИКА**

ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ

Ред. број	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Вредност укупно плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50а Закона	
2.	Вредност плаћене опреме која је била у употреби на територији Републике Србије	
3.	Вредност плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50а Закона (1-2)	
4.	Вредност укупних основних средстава	
5.	Сразмера улагања (3:4 x 100)	
6.	Умањење обрачунатог пореза (ред. бр. 5 x ред. бр. 58. Обрасца ПБ 2)	

у _____

Одговорно лице

Дана _____ године

М.П.

Образац СУ 3

(ПИБ)

(име и презиме пореског обвезника)

(адреса)

(шифра пореског обвезника)

(назив радње)

(седиште)

СРАЗМЕРНИ ИЗНОС УЛАГАЊА**ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

Ред. број	О П И С	Износ у динарима без пара
1	2	3
1.	Вредност укупно плаћених основних средстава набављених у складу са чланом 50б ст. 1. и 6. Закона	
2.	Вредност плаћене опреме која је била у употреби на територији Републике Србије	
3.	Вредност набављених основних средстава у складу са чланом 50б ст. 1. и 6. Закона (1-2)	
4.	Вредност укупних основних средстава	
5.	Сразмера улагања (3:4 x 100)	
6.	Умањење обрачунатог пореза (ред. бр. 5 x ред. бр. 58. Обрасца ПБ 2)	

у _____

Одговорно лице

Дана _____ године

М.П.