

_____ (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. _____