

\_\_\_\_\_  
(ПИБ)

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

\_\_\_\_\_  
(адреса)

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

\_\_\_\_\_  
(фирма радње)

\_\_\_\_\_  
(седиште)

**ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК  
ГРАЂАНА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД ОД \_\_\_\_\_ ДО \_\_\_\_\_ 200\_\_ . ГОДИНЕ**

- у динарима без пара -

Ред. бр.	П о з и ц и ј а	Износ
1	2	3
	<b>А. Пословна добит и губици</b>	
	<b>И. Финансијски резултат у билансу успеха</b>	
1.	Добит пословне године	
2.	Губитак пословне године	
	<b>II. Капитални добици и губици</b>	
3.	Капитални добици	
4.	Капитални губици	
	<b>III. Усклађивање расхода</b>	
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 рекламу, пропаганду и репрезентацију	
11.	Расходи за пропаганду за које није документован прималац или је прималац повезано лице	
12.	Камате због неблагоприятно плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
13.	Новчане 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.	Обрачунате а неисплаћене отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа	
17.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
18.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	

Ред. бр.	П о з и ц и ј а	Износ
1	2	3
19.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене и заштиту човекове средине	
20.	Издаци за улагања у области културе	
21.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
22.	Исправке вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплата и није пружен доказ о неуспелој наплати	
23.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
24.	Расходи по основу обезвређења имовине	
25.	Обрачунати трошкови по основу камате између повезаних лица изнад тржишне камате	
	<b>IV. Корекција расхода по основу трансферних цена</b>	
26.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
27.	Обрачунати трошкови између повезаних лица по тржишним ценама	
28.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 26-27)>0	
	<b>V. Усклађивање прихода</b>	
29.	Обрачунати приходи по основу камата између повезаних лица испод тржишних камата	
30.	Узимање из пословне имовине	
	<b>VI. Корекција прихода по основу трансферних цена</b>	
31.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
32.	Обрачунати приходи између повезаних лица по тржишним ценама	
33.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 32-31)>0	
	<b>VII. Опорезива добит</b>	
34.	Опорезива добит (ред. бр. 1-3+4-5+6 до 17-18+19 до 25+28+29+30+33)>0 (или негативан износ са редног броја 35)	
35.	Губитак текуће године (ред. бр. 2+3-4+5-6 до 17+18-19 до 25-28-29-30-33)>0 (или негативан износ са редног броја 34)	
36.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
37.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 34-36)>0	
	<b>Б. Капитални добици и губици</b>	
38.	Укупни капитални добици текуће године (редни број 3)	
39.	Укупни капитални губици текуће године (редни број 4)	
40.	Капитални добици (ред. бр. 38-39)	
41.	Капитални губици (ред. бр. 39-38)	
42.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 40.	
43.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 40-42)	
	<b>В. Обрачунати порез и умањење пореза</b>	
44.	Пореска основица (ред. бр. 37+43)	
45.	Обрачунати порез ( __% од редног броја 44)	
46.	Умањење обрачунатог пореза:	
	а) износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време	
	б) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 4. Обрасца ПК 2)	

Ред. бр.	П о з и ц и ј а	Износ
1	2	3
	в) износ умањења пореза по основу улагања у основна средства (редни број 4. Обрасца ПК 3)	
	г) износ умањења за улагање у основна средства (редни број 6. Обрасца СУ <sup>1)</sup>	
	д) износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време <sup>1)</sup>	
	ђ) износ умањења за новоосновану радњу <sup>2)</sup>	
	е) износ умањења за новоосновану радњу са седиштем на недовољно развијеном подручју и слободној зони <sup>3)</sup>	
	ж) износ умањења за улагање страног лица <sup>4)</sup>	
47.	Укупна умањења обрачунатог пореза (редни број 46. од а) до ж))	
48.	Обрачунати порез по умањењу (ред. бр. 45-47)	
49.	Уплаћене аконтације пореза	
50.	Износ пореза за уплату (ред. бр. 48-49)	
51.	Износ пореза за повраћај (ред. бр. 49-48)	

1), 2), 3) и 4) податак се уноси до истека рока до којег је право на пореско ослобођење утврђено.

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ године

Лице одговорно за састављање  
 пореског биланса

\_\_\_\_\_