

(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
	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	
4.	Капитални губици	
	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 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	
	IV. Корекција расхода по основу трансферних цена	
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	
	V. Усклађивање прихода	
29.	Обрачунати приходи по основу камата између повезаних лица испод тржишних камата	
30.	Узимање из пословне имовине	
	VI. Корекција прихода по основу трансферних цена	
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	
	VII. Опорезива добит	
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	
	Б. Капитални добици и губици	
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)	
	В. Обрачунати порез и умањење пореза	
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 ¹⁾	
	д) износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време ¹⁾	
	ђ) износ умањења за новоосновану радњу ²⁾	
	е) износ умањења за новоосновану радњу са седиштем на недовољно развијеном подручју и слободној зони ³⁾	
	ж) износ умањења за улагање страног лица ⁴⁾	
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
