

Ред. број	Позиција	Динара									
1	2	3									
	<i>IV. Корекција расхода по основу трансферних цена</i>										
25.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена										
26.	Обрачунати трошкови између повезаних лица по тржишним ценама										
27.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 25–26) > 0										
	<i>V. Корекција расхода по основу камате "ван дохваћа руке" и сјречавања ушћањене капишализације</i>										
28.	Камата и припадајући трошкови изнад нивоа једнаког производу четвороструке (односно десетоструке) вредности сопственог капитала и каматне стопе (редни број 12. Обрасца ОК)										
29.	Камата и припадајући трошкови пренети из претходне године										
	<i>VI. Усклађивање прихода</i>										
30.	Порез на добит предузећа који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника – резидента Републике										
31.	Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника – резидента Републике										
32.	Приход по основу камате између повезаних лица испод тржишних камата										
	<i>VII. Корекција прихода по основу трансферних цена</i>										
33.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена										
34.	Обрачунати приходи између повезаних лица по тржишним ценама										
35.	Разлика обрачунатих прихода (ред. бр. 34–33) > 0										
	<i>VIII. Опорезива добити</i>										
36.	Опорезива добит (ред. бр. 1–2–4+5+6 до 16–17+18 до 24+27+28–29+30+31+32+35)>0 (или негативан износ са редног броја 37)										
37.	Губитак (ред. бр. 3+4–5–6 до 16+17–18 до 24–27–28+29–30–31–32–35)>0 (или негативан износ са редног броја 36)										
38.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити										
39.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 36–38) > 0										
	Б. Капитални добици и губици										
40.	Укупни капитални добици текуће године (редни број 4)										
41.	Укупни капитални губици текуће године (редни број 5)										
42.	Капитални добици (ред. бр. 40–41) > 0										
43.	Капитални губици (ред. бр. 41–40) > 0										
44.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 42										
45.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 42–44) = 0										
	В. Пореска основица										
46.	Пореска основица (ред. бр. 39+45) > 0										
47.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника										
48.	Умањена пореска основица (ред. бр. 46–47) > 0										

У _____
дана _____ године

М.П.

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Образац приписан: Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добити предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 139/2004)

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружиши):

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортачко друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Друга правна лица која примењују контни оквир за предузећа, задруге и предузетнике

ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 200__ . ГОДИНЕ

– износ у динарима без пара –

Ред. број	Позиција	Динара
1	2	3
	A. Пословна добит и губици	
	<i>I. Финансијски резултат у билансу успеха</i>	
1.	Добит пословне године	
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	
3.	Губитак пословне године	
	<i>II. Капитални добици и губици</i>	
4.	Капитални добици	
5.	Капитални губици	
	<i>III. Усклађивање расхода</i>	
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, пропаганду и репрезентацију	
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.	Новчане казне и пенали	
13.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
14.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог по методи просечне цене или FIFO методи	
15.	Обрачунате а неисплаћене отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа	
16.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
17.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
18.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене и заштиту човекове средине	
19.	Издаци за улагања у области културе	
20.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
21.	Исправке вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и није пружен доказ о неуспелој наплати	
22.	Општа исправка вредности изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
23.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
24.	Расходи по основу обезвређења имовине	