

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 дохвата руке" и сјречавања ушћањене калитализације</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 прописан: 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 (заокружити):

- Акционарско друштво
- Друштво са ограниченом одговорношћу
- Ортачко друштво
- Командитно друштво
- Друштвено предузеће
- Јавно предузеће
- Задруга
- 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									
	А. Пословна добит и губици										
	<i>I. Финансијски резултати 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.	Кamate 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										