

Obrazac PB 1

(Firma - poslovno ime poreskog obveznika)

(Sedište)

(PIB)

Oblik poreskog obveznika (zaokružiti)

1. Akcionarsko društvo
2. Društvo sa ograničenom odgovornošću
3. Ortačko društvo
4. Komanditno društvo
5. Društveno preduzeće
6. Javno preduzeće
7. Zadruga
8. Druga pravna lica koja primenjuju kontni okvir za preduzeća, zadruge i preduzetnike

PORESKI BILANS
OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT PREDUZEĆA ZA PERIOD
OD _____ DO _____ 200__ . GODINE

- iznos u dinarima bez para -

Red. broj	Pozicija	Dinara
1	2	3
A. Poslovna dobit i gubici		
I. Finansijski rezultat u bilansu uspeha		
1.	Dobit poslovne godine	
2.	Dobit ostvarena po osnovu prihoda od predmeta koncesije	
3.	Gubitak poslovne godine	
II. Kapitalni dobici i gubici		
4.	Kapitalni dobici	
5.	Kapitalni gubici	
III. Usklađivanje rashoda		
6.	Troškovi koji nisu dokumentovani	
7.	Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno i duguje	
8.	Pokloni i prilozi dati političkim organizacijama	
9.	Rashodi za reklamu, propagandu i reprezentaciju	
10.	Rashodi za propagandu za koje nije dokumentovan primalac ili je primalac povezano lice	
11.	Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	
12.	Novčane kazne i penali	
13.	Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	
14.	Troškovi materijala i nabavne vrednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosečne cene ili FIFO metodi	
15.	Obračunate a neisplaćene otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa	
16.	Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	
17.	Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	
18.	Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene i zaštitu čovekove sredine	
19.	Izdaci za ulaganja u oblasti kulture	
20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima	
21.	Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i nije pružen dokaz o neuspehu naplata	
22.	Opšta ispravka vrednosti iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne banke Srbije	
23.	Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	
24.	Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	
IV. Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
25.	Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena	
26.	Obračunati troškovi između povezanih lica potražnim cenama	
27.	Razlika obračunatih troškova (red. br. 25-26) >0	

V. Korekcija rashoda po osnovu kamate „van dohvata ruke" i sprečavanja utanjene kapitalizacije		
28.	Kamata i pripadajući troškovi iznad nivoa jednakog proizvodu četverostruke (odnosno desetostruke) vrednosti sopstvenog kapitala i kamatne stope (redni broj 12. Obrasca OK)	
29.	Kamata i pripadajući troškovi preneti iz prethodne godine	
VI. Usklađivanje prihoda		
30.	Porez na dobit preduzeća koji je platila nerezidentna filijala poreskog obveznika - rezidenta Republike	
31.	Porez po odbitku na dividende i udele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala poreskog obveznika-rezidenta Republike	
32.	Prihod po osnovu kamate između povezanih lica ispod tržišnih kamata	
VII. Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		
33.	Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	
34.	Obračunati prihodi između povezanih lica po tržišnim cenama	
35.	Razlika obračunatih prihoda (red. br. 34-33) >0	
VIII. Oporeziva dobit		
36.	Oporeziva dobit (red. br. 1-2-4+5+6 do 16-17+18 do 24+27+28-29+30+31 +32+35)>0 (ili negativan iznos sa rednog broja 37)	
37.	Gubitak (red. br. 3+4-5-6 do 16+17-18 do 24-27-28+29-30-31-32-35)>0 (ili negativan iznos sa rednog broja 36)	
38.	Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
39.	Ostatak oporezive dobiti (red. br. 36-38)>0	
B. Kapitalni dobiti i gubici		
40.	Ukupni kapitalni dobiti tekuće godine (redni broj 4)	
41.	Ukupni kapitalni gubici tekuće godine (redni broj 5)	
42.	Kapitalni dobiti (red. br. 40-41)>0	
43.	Kapitalni gubici (red. br. 40-41)>0	
44.	Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina do visine iznosa pod rednim br. 42	
45.	Ostatak kapitalnog dobitka (red. br. 42-44)>0	
B. Poreska osnovica		
46.	Poreska osnovica (red. br. 39-45)>0	
47.	Prihod po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidenta obveznika	
48.	Umanjena poreska osnovica (red. br. 46-47)>0	

U _____
dana _____ godine

M.P.

Lice odgovorno za sastavljanje
poreskog bilansa
