

Образац ПБ 2

ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОХОДАК ГРАЂАНА НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 20__ . ГОДИНЕ

у динарима без децимала

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	А. Добитак и губитак пре опорезивања	
	І. Резултат у Билансу успеха	
1.	Добитак пословне године	
2.	Губитак пословне године	
	ІІ. Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона о порезу на добит правних лица (исказани у Билансу успеха)	
3.	Добици од продаје имовине	
4.	Губици од продаје имовине	
	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 коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	
9.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
10.	Поклони чији је прималац повезано лице	
11.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
12.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	
13.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
14.	Затезне камате између повезаних лица	
15.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
16.	Трошкови материјала и набавна вредност продате робе изнад износа обрачунаог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO методе	
17.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона о порезу на добит правних лица, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	
18.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
19.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона о порезу на добит правних лица, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
20.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном, а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	
21.	Укупан износ амортизације обрачуна у финансијским извештајима	
22.	Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	
23.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, давања учињена установама, односно пружаоцима услуга социјалне заштите	
24.	Издаци за хуманитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	
25.	Издаци за улагања у области културе	

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
26.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
27.	Расходи по основу репрезентације	
28.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона о порезу на добит правних лица	
29.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се признаје накнадно у складу са чланом 16. Закона о порезу на добит правних лица	
30.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход, укључујући обрачунату а неисплаћену личну зараду	
31.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход, укључујући исплаћену личну зараду која није призната у претходном пореском периоду у коме је била обрачуната али није била исплаћена	
32.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	
33.	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	
34.	Расходи по основу обезвређења имовине	
35.	Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе; Трошкови истраживања и развоја који се признају у двоструком износу у складу са чланом 22г Закона о порезу на добит правних лица	
IV. Усклађивање прихода		
36.	Узимање из пословне имовине	
37.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона о порезу на добит правних лица	
38.	Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход, а која се у пореском периоду укључују у опорезиве приходе који нису, као такви, исказани у пословним књигама обвезника; Износ који се, по основу смањења процента коришћења сталних средстава за сврхе истраживања и развоја, укључује у пореску основу; Износ који се укључује у пореску основу у пореском периоду у којем је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа	
39.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
40.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	
41.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	
42.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	
43.	Примања остварена по основу премија, субвенција, регреса и других средстава која су изузета из дохотка за опорезивање; Износ квалификованог прихода који се, у складу са чланом 25б Закона о порезу на добит правних лица, не укључује у пореску основу	
V. Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)		
44.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
45.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
46.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
47.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
VI. Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица		
48.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
49.	Обрачунати приходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите одобрене повезаним лицима	
VII. Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица		
50.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	
VIII. Опорезива добит		
51.	Опорезива добит (ред. бр. 1-3+4-5+6 до 18-19-20+21-22+23 до 28-29+30-31+32-33+34-35+36+37+38-39 до 43+50)>0 (или негативан износ са редног броја 52)	
52.	Губитак (ред. бр. 2+3-4+5-6 до 18+19+20-21+22-23 до 28+29-30+31-32+33-34+35-36-37-38+39 до 43-50)>0 (или негативан износ са редног броја 51)	
53.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
54.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 51-53)>0	
Б. Капитални добици и губици		
55.	Укупни капитални добици текуће године	
56.	Укупни капитални губици текуће године	
57.	Капитални добици (ред. бр. 55-56)	
58.	Капитални губици (ред. бр. 56-55)	
59.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 57.	
60.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 57-59)	
В. Пореска основица – опорезива добит		
61.	Пореска основица (ред. бр. 54+60) ≥ 0	