

(ПИБ)

(име и презиме пореског обвезника)

(адреса)

(шифра пореског обвезника)

(назив радње)

(седиште)

**Порески биланс обвезника пореза на доходак грађана
на приходе од самосталне делатности
ЗА ПЕРИОД ОД _____ ДО _____ 201__ . ГОДИНЕ**

- у динарима без децимала -

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	А. ДОБИТ И ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	
	I Резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Губитак пословне године	
	II Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона о порезу на добит правних лица	
3.	Добици од продаје имовине	
4.	Губици од продаје имовине	
	III 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, до износа обавеза 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 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 обрачунатог применом методе пондерисане просечне цене или FIFO методе	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
VI Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица		
44.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке“) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
45.	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		
46.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	
VIII Опорезива добит		
47.	Опорезива добит (ред. бр. 1 – 3 + 4 – 5 + 6 до 17 – 18 + 19 – 20 + 21 до 27 – 28 + 29 – 30 + 31 – 32 + 33 + 34 – 35 до 39 + 46) > 0 (или негативан износ са редног броја 48)	
48.	Губитак (ред. бр. 2 + 3 – 4 + 5 – 6 до 17 + 18 – 19 + 20 – 21 до 27 + 28 – 29 + 30 – 31 + 32 – 33 – 34 + 35 до 39 – 46) > 0 (или негативан износ са редног броја 47)	
49.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
50.	Остатак опорезиве добити (ред. бр. 47-49)>0	
Б. КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ		
51.	Укупни капитални добити текуће године	
52.	Укупни капитални губици текуће године	
53.	Капитални добити (ред. бр. 51 – 52)	
54.	Капитални губици (ред. бр. 52 – 51)	
55.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 53	
56.	Остатак капиталног добитка (ред. бр. 53 – 55)	
В. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА		
57.	Пореска основица (ред. бр. 50 + 56) ≥ 0	

У _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Дана _____ године
