Образац ПБ 2

_____
(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. Добитак 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 пореског прекршајног 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	
18.	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	
19.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
20.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	
21.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, заштиту човекове средине и спортске намене и давања учињена установама социјалне заштите	
22.	Издаци за улагања у области културе	
23.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
24.	Расходи за рекламу и пропаганду	
25.	Расходи по основу репрезентације	
26.	Исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	
27.	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 предузетника	
28.	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	
29.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
30.	Искоришћена дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
31.	Расходи по основу обезвређења имовине	
32.	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	
	IV Усклађивање прихода	
33.	Узимање из пословне имовине	

34.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терт расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови	
35.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
36.	Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход	
37.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	
38.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	
39.	Примања остварена по основу премија, субвенција, регреса и других средстава која су изузета из дохотка за опорезивање	
	V Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)	
40.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
41.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
42.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
43.	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	
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 лицама	
	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 добици текуће године	
52.	Укупни капитални губици текуће године	
53.	Капитални добици (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 _____

дана _____ **године**

Лице одговорно за састављање пореског биланса

_____