

Образак ПБ 1

Облик пореског обвезника (заокружити)

(Фирма – пословно име пореског обвезника)

—

(Седиште)

(ПИБ)

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортачко друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Огранак страног правног лица
9. Друга правна лица која примењују контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике

**ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА
ЗА ПЕРИОД ОД 1. 1. ДО 31. 12. 2017. ГОДИНЕ**

- Износ у динарима без децимала -

1	2	3
	А. Добит и губитак пре опорезивања	динара
	I Резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	Податак из Биланса успеха – АОП 1058
2.	Добит остварена по основу прихода од предмета концесије	Чл. 45. Закона брисан је 2012. г., али стечена права на ослобођење од плаћања пореза на добит остварену по основу прихода од предмета концесије, обвезник може да користи и даље. Приходе од предмета концесије исказује на основу посебне аналитичке евиденције. Добит која <u>не подлеже опорезивању</u> обрачунава се тако што се на добит пословне године примењује проценат учешћа прихода од предмета концесије у укупним приходима. Обрачун се врши на Обрасцу ДК – овде се уноси податак са ред. бр. 5. Образац се доставља Пореској управи.
3.	Губитак пословне године	Податак из Биланса успеха – АОП 1059

1	2	3
	II Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	Уноси се податак са одговарајућег рачуна на ком се исказују добити од продаје имовине, сагласно прописима о рачуноводству и МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП , настали продајом или другим преносом, уз накнаду имовине наведене у <u>члану 27. ст. 1. Закона</u> .
Напомена уз ред. бр. 4 и 5: Имовину која је наведена у члану 27. ст. 1. Закона чине: - непокретности које је користио, односно које користи као основно средство за обављање делатности, укључујући и непокретности у изградњи; - права индустријске својине; - удели у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности, који, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, представљају дугорочне финансијске пласмане, осим прописаних изузетака; - инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда.		
5.	Губици од продаје имовине	Када је између продајне цене наведене имовине и њене набавне цене, према рачуноводственим прописима, МРС/МСФИ и МСФИ за МСП, остварена негативна разлика , податак се исказује овде.
	III Усклађивање расхода	
6.	Трошкови који нису документовани	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – чл. 7а ст. 1. т. 1) Закона
Напомена уз ред. бр. 6: У питању су трошкови за које не постоји веродостојна документација. Независно од тога што је овај расход могућ у БУ, <u>порески биланс га не признаје</u> . Међутим, уколико неспорно може да се утврди да се ради о расходима који су настали у пореском периоду у коме су признати , без обзира на то што ће документ о њима бити исказан у пословним књигама обвезника у наредном пореском периоду, признаје се као расход периода. Обвезник има могућност да непризнат расход укључи у признат када добије документацију – подношењем измењене пореске пријаве којом ће захтевати измену аконтације пореза на добит.		
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује, до износа обавезе према том лицу	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – чл. 7а ст. 1. т. 2) Закона
Напомена уз ред. бр. 7: Исправка вредности појединачних потраживања од лица којима обвезник истовремено и дугује, не признаје се као расход само до износа обавезе према том лицу . Узимају се у обзир све обавезе које су евидентирание као обавезе по прописима о рачуноводству, МРС/МСФИ и МСФИ за МСП, без обзира на то да ли су исте доспеле или не.		
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – чл. 7а ст. 1. т. 3) Закона

1	2	3
9.	Поклони чији је прималац повезано лице	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 4) Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 9: Поклони дати повезаном лицу из члана 59. Закона нису расход периода, па се исказују овде. <u>Овај расход може да буде два пута непризнат</u> – први пут исказивањем податка овде, а други пут приказивањем кроз трансакције са повезаним лицем, с обзиром на то да законодавац није изузео исти од двоструког опорезивања.		
10.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 5) Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 10: Камате које су обрачунате у складу са чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (у даљем тексту: ЗПППА), <u>које је утврдио и платио сам обвезник или их је утврдио надлежни орган</u> у поступку контроле, не признају се. Ту спада и <u>камата која је обрачуната обвезнику за одложено плаћање пореских обавеза</u>, уколико обвезник има одложене пореске обавезе у смислу члана 74. ЗПППА-а.		
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 5а) Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 11: Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања дефинисани ЗПППА-ом и Уредбом о висини трошкова принудне наплате пореза, трошкови порескопрекршајног поступка и трошкови других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом (настали у спору са надлежним органом – надлежним за вођење прекршајног поступка), јесу трошкови судског парничног односно извршног поступка – чл. 130. Закона о прекршајима. Трошкови извршног поступка признају се у расход извршном повериоцу, али се не признају у ПБ-1 извршном дужнику.		
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 6) Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 12: То су издаци по основу плаћених новчаних казни за привредне преступе и прекршаје, као и за плаћене пенале за неблаговремено извршавање обавеза, било да су исти утврђени судском одлуком, решењем надлежног органа било на основу закљученог уговора. У непризнат расход спадали би и пенали које банка наплати по основу превремене отплате кредита. Затезне камате се признају као расход као и у БУ, изузев када су у питању затезне камате између повезаних лица.		
13.	Затезне камате између повезаних лица	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 6) Закона</u> - затезне камате по основу дужничких односа са повезаним лицем.

1	2	3
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход – <u>чл. 7а ст. 1. т. 7) Закона</u>

Напомена уз ред. бр. 14: То су расходи који нису непосредан услов за обављање делатности, као што су нпр. **донације** привредним субјектима и физичким лицима, **трошкови школовања или стипендирања који нису у складу са актом обвезника** и његовим потребама, плаћање рекреације и забаве, закуп стана, летовање оснивача, запослених или других лица и сл.). Када су у питању запослени, на оваква давања обрачунавају се све обавезе као да је зарада, па су тада признати као расход зараде.

15.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог применом методе пондерисане просечне цене или ФИФО методе	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход у износу исказаном у БУ – <u>чл. 8. Закона</u>
-----	---	--

Напомена уз ред. бр. 15: Ако је обвезник за **трошкове материјала и набавну вредност продате робе** примењивао неки други метод и по том основу у БУ исказао трошкове изнад износа обрачунатог по методи просечне цене или ФИФО методи, **разлику између та два износа уноси под овим редним бројем.**

Према МРС 2, залихе се одмеравају по набавној цени (цени коштања), односно нето остваривој вредности, ако је нижа. Исто је садржано и у Одељку 13 Залихе МСФИ за МСП и у члану 18. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Када се залихе продају, као расход периода (у коме се признаје повезани приход од продаје), признаје се набавна вредност тих залиха обрачуната применом ФИФО методе („прва улазна цена једнака је првој излазној цени”) или методе пондерисаног просечног трошка. У случају да обвезник примењује неки други метод и по том основу у Билансу успеха искаже трошкове материјала и набавну вредност продате робе изнад износа обрачунатог по методи пондерисане просечне цене или ФИФО методи, тај износ није признат у ПБ-1.

16.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	КОРЕКЦИЈА РАСХОДА исказаног у БУ – <u>сходно чл. 9. ст. 2. Закона</u> Примања запослених дефинисана чланом 9. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, која нису исплаћена, НЕ признају се као расход ако нису и исплаћена у 2017.
-----	--	--

Напомена уз ред. бр. 16: Примања запослених која се **сматрају зарадом** у смислу Закона о порезу на доходак грађана, па и таква примања или део примања на која се не плаћа порез на доходак грађана, признају се као расход у пореском периоду када су исплаћена односно реализована, а не када су укалкулисана. У складу са тим, може се рећи да се ова одредба односи на примања из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана, као што су: накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада; дневнице за службено путовање у земљи и дневнице за службено путовање у иностранство; накнаде

1	2	3
трошкова смештаја и превоза на службеном путовању; накнаде за коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе; дневне накнаде које остварују припадници Војске Србије у вези са вршењем службе, сагласно прописима који уређују Војску Србије; солидарне помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице; поклони деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића; јубиларне награде запосленима. Трошкови зарада односно плата признају се у износу обрачунатом на терет пословних расхода, независно од тога да ли су зараде исплаћене или не, укључив и обрачунат порез и доприносе. Расход који обвезник исказе по основу бонуса – признаје се.		
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а <u>неисплаћене</u> у пореском периоду	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход у износу исказаном у БУ – сходно члану 9а Закона
Напомена уз ред. бр. 17: Отпремнине и новчане накнаде запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа, које НИСУ исплаћене у 2017, а обрачунате су.		
18.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а <u>исплаћена</u> у пореском периоду за који се подноси порески биланс	ПРИЗНАЈУ СЕ КАО РАСХОД сходно члану 9. став 2. Закона
Уз ред. бр. 18: Износ <u>исплаћених односно реализованих</u> примања запосленог која се, у смислу Закона, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се не плаћа порез на зараде, и тај расход се овде исказује у 2017.		
19.	<u>Отпремнине</u> и новчане накнаде по основу престанка радног односа, које су обрачунате у претходном а <u>исплаћене</u> у пореском периоду за који се подноси порески биланс	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД , сходно члану 9а Закона, износ исплаћених отпремнина и новчаних накнада запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу – па се податак исказује овде
20.	Укупан износ амортизације обрачунат у <u>финансијским</u> извештајима	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход у складу са <u>чл. 10. и 10а Закона</u> . Исказује се рачуноводствена амортизација сталних средстава.
21.	Укупан износ амортизације обрачунат за <u>пореске</u> сврхе	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 10. и 10а Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 21: Стална средства чине <u>материјална средства</u> чији је век трајања дужи од једне године и која се, према прописима о рачуноводству, воде као основна средства, осим природних богатстава која се не троше, као и <u>нематеријална средства</u>, осим goodwill-а. Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима... грешком је изостављено позивање и на члан 10а Закона. Детаљно о пореској амортизацији видети у броју 2/2018 овог часописа.		

1	2	3
22.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту животне средине, давања учињена установама, односно пружаоцима услуга социјалне заштите, као и за хуманитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход у складу са <u>чл. 15. ст. 1. и 2. Закона</u> . Износ преко 5% од укупног прихода исказује се овде.
23.	Издаци за улагања у области културе и кинематографије	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ као расход у складу са <u>чл. 15. ст. 1. и 3. Закона</u> – износ преко 5% од укупног прихода исказује се овде

Напомена уз ред. бр. 22 и 23: Издаци наведени под ред. бр. 22 признају се као расход у износу највише до 5% од укупног прихода, само ако су извршени лицима регистрованим односно основаним за те намене, у складу са посебним прописима, која их искључиво користе за обављање своје делатности.

Издаци наведени под ред. бр. 23 признају се као расход у износу највише до 5% од укупног прихода, ако су улагања извршена у складу са Правилником о улагањима у области културе... .

Обвезнику који искаже расход по основу издатка за улагање у области културе које је учињено правном лицу (нпр. основаном у складу са законом који уређује задужбине и фондације), али које није регистровано у делатности које су набројане у члану 3. Правилника, не признаје се исказани расход у пореском билансу.

Износ од 5% од укупног прихода обухвата ЗБИРНО издатке са ред. бр. 22 и 23.

24.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД – <u>чл. 15. ст. 4. и 5. Закона</u> – издатак у износу преко 0,1% од укупног прихода, не признаје се, па се исказује овде
-----	---	--

Напомена уз ред. бр. 24: Чланарине чија је висина прописана посебним законом, признају се као расход у износу који је прописан тим законом. Законом о привредним коморама („Сл. гласник РС” бр. 112/2015) од 1. јануара 2017. године обавезно је чланство у Привредној комори Србије свих привредних субјеката који обављају регистровану пословну делатност на територији Републике Србије. При састављању пореског биланса за 2017. годину издатак по основу чланарине Привредној комори Србије признат је расход.

25.	Расходи за <u>рекламу</u> и <u>пропаганду</u>	НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 15. ст. 6. Закона</u> – износ који је преко 10% од укупног прихода , који се овде исказује
-----	---	--

Напомена уз ред. бр. 25: Као расходи пропаганде признају се само они поклони и други расходи који служе промоцији пословања обвезника, сходно члану 15. став 8. Закона, осим поклона датих повезаном лицу, у смислу члана 7а тачка 4) Закона. У ствари, **трошкови рекламе и пропаганде** представљају

1	2	3
трошкове производних услуга – настали су по основу извршених услуга рекламе и пропаганде или по основу рекламног и пропагандног материјала. Такође, давање сопствених производа, тј. робе приликом промоција, презентација, може да има карактер трошкова рекламе, пропаганде или пак репрезентације, ако је то предвиђено актом обвезника, па се сматра да је неопходно да обвезник има акт. На пример, то могу бити: - трошкови излагања у публикацијама, трошкови заједничких промоција у објектима клијената, трошкови за обезбеђење ефектнијег излагања производа у циљу непосредне подршке продаји одређеног производа и сл., уколико су књиговодствено прокњижени на рачуну 535 и директно повезани са промоцијом пословања пореског обвезника (првенствено су настали као облик генералне промоције обвезника или појединачне промоције његових одређених производа – плаћање посебног места излагања постојећих и нових производа у продавници, плаћање заједничких промоција у објектима клијената путем организованог шминкања и сл.); - плаћања на име спонзорства само ако прималац средстава има уговорену обавезу пружања неке услуге промовисања даваоца средстава (оглашавање, јавна презентација спонзора на било који начин и сл.), јер ови расходи представљају индиректну промоцију пословања пореског обвезника, односно расходе пропаганде.		
26.	Расходи по основу <u>репрезентације</u>	НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 15. ст. 7. Закона</u> – износ који је преко 0,5% од укупног прихода , који се овде исказује
Напомена уз ред. бр. 26: Иако не постоји подзаконски акт који би јасно одредио шта се сматра наведеним трошком, као што не постоји ни за рекламу и пропаганду, обвезник би својим актом требало да определи врсту и обим оваквих трошкова, али у начелу то су трошкови угоститељских услуга (за пословне партнере, јубилеје и сличне активност обвезника), затим донације и други поклони дати пословним партнерима и другим лицима (из трговачке робе, сопствене производње, дати ваучери). Кад је у питању плаћање котизације за семинар за пословне партнере, важне клијенте или купце, према Мишљењу Министарства финансија РС бр. <u>011-00-154/2017-04 од 8. 5. 2017.</u> године, то је расход репрезентације, а када се ради о таквом трошку за запослене, у питању је расход који се признаје у пореском билансу обвезника, у складу са одредбама члана 7. Закона		
27.	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	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ КАО РАСХОД , у складу са <u>чл. 16. Закона</u> , исправке вредности појединачних потраживања, као и отпис вредности појединачних потраживања који не испуњава услове из члана 16. Закона
Напомена уз ред. бр. 27: Исправке вредности појединачних потраживања, као и отпис вредности појединачних потраживања који не испуњава услове из члана 16. Закона, није признат расход. Директан отпис потраживања признаје се ако обвезник испуни следеће услове из члана 16. став 1:		

1	2	3
- т. 1) – да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника; - т. 2) – да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива и - т. 3) – да се пружи доказ да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником. Овде се не исказује отпис вредности појединачних потраживања која се, у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ, не исказују као приход (аванси, позајмице...), јер је признат расход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, уколико обвезник испуни услове прописане одредбама става 1. т. 2) и 3) овог члана. Такође, на терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања, под условом да су та потраживања обухваћена финансијским реструктурирањем спроведеним на начин прописан законом који уређује споразумно финансијско реструктурирање привредних друштава. Признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату, односно реализацију до краја пореског периода прошло најмање 60 дана. Уколико није прошло више од 60 дана, исправка се исказује под овим редним бројем. Стога је ставом 8. члана 16. Закона прецизирано да се за износ признатог расхода по основу овакве исправке вредности појединачних потраживања, увећавају приходи у ПБ у пореском периоду у коме обвезник изврши отпис вредности истих потраживања, ако није кумулативно испунио услове из става 1, односно става 2, односно става 5. овог члана, када се податак исказује под ред. бр. 40. ПБ 1. <u>Сва отписана, исправљена и друга потраживања</u> из ст. 1, 2, 3, 4, 5, 7. и 9. овог члана, <u>која су била призната као расход</u>, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања улазе у приходе пореског обвезника. Исто тако, сва отписана, исправљена и друга потраживања <u>која нису призната као расход</u>, а која се касније наплате, у моменту наплате не улазе у приходе пореског обвезника. Отпис потраживања за која су испуњени услови из става 1. т. 1) и 2), односно става 2. овог члана, код којих не постоји економска оправданост покушаја наплате судским путем јер су трошкови утужења појединачног дужника већи од укупног износа потраживања од тог дужника, јесте признат расход. На терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања која су обухваћена усвојеним, унапред припремљеним, планом реорганизације, који је потврђен правоснажним решењем донетим у складу са законом којим се уређује стечај (члан 16. став 4. Закона у примени од 1. 1. 2016). Губитак од продаје појединачних потраживања признаје се као расход у износу који је исказан у билансу успеха, у пореском периоду у коме је извршена продаја тих потраживања (члан 16а став 1. Закона). Према ставу 2. овог члана, на исправку вредности потраживања која је, у складу са чл. 16. став 7. и 22а став 1. Закона (продаја потраживања), била призната као расход у неком од претходних пореских периода, не примењују се одредбе члана 16. став 1. тачка 3) и став 2. овог закона у пореском периоду у		

1	2	3
којем је извршена продаја потраживања, што значи да такав расход остаје признат без обавезе испуњења наведених услова.		
28.	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. став 11. Закона	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 16. ст. 11. Закона.</u> Расход који није био признат по основу исправке вредности појединачних потраживања у пореском периоду у ком је исказан, признаје се у пореском периоду у ком су испуњени услови из става 1, односно става 2. члана 16. Закона.
Напомена уз ред. бр. 28: Овде се уносе исправке вредности појединачних потраживања из ст. 1. и 2, односно става 7. члана 16. Закона, које нису биле признате јер су извршене пре рока за њихову наплату, односно за реализацију истих није прошло 60 дана.		
29.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 20. Закона:</u> - камата и припадајући трошкови по основу зајма одобреног сталној пословној јединици и - накнада по основу ауторског и сродних права и права индустријске својине, коју стална пословна јединица исплаћује својој нерезидентној централи
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	КОРЕКЦИЈА РАСХОДА исказаног у БУ – сходно <u>члану 22. ст. 1. и 2. Закона</u> признају се у ПБ 1 само јавне дажбине које не зависе од резултата пословања ако су плаћене у пореском периоду
31.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, <u>плаћене у пореском периоду</u> , а нису биле плаћене у претходном пореском периоду, када је у пословним књигама био исказан расход	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 22. Закона</u> Када буду плаћени нпр. порез на имовину, порез на пренос апсолутних права, такса за истицање фирме и сл. обавезе које су биле исказане раније у пословним књигама, исказују се под овим редним бројем.
Напомена уз ред. бр. 30 и 31: На ред. бр. 30 исказује се износ пореза, доприноса, такси и других јавних дажбина које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих		

1	2	3
	је у пословним књигама обвезник исказао расход. Признају се само плаћене јавне дажбине, као и укалкулисане јавне дажбине које зависе од резултата пословања – порез на добит. <u>На ред. бр. 31</u> исказују се јавне дажбине које не зависе од резултата пословања (нпр. порез на имовину, порез на пренос апсолутних права, такса за истицање фирме, коришћење вода, употребу аутомобила...), које су плаћене, а нису у том пореском периоду исказане у пословним књигама.	
32.	Расход банке по основу исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама, у износу који се не признаје у складу са чланом 22а Закона	НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 22а. Закона</u>: Банке исказују увећање исправке вредности потраживања билансне активе и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама у износу обрачунатом у складу са актима банке исказаним у билансу успеха на терет расхода у пореском периоду, ако нису у складу са прописима НБС
Напомена уз ред. бр. 32: Последњом изменом Закона („Сл. гласник РС” бр. 113/2017) члан 22а допуњен је новим одредбама, тако да се <u>од састављања пореског биланса за 2017. годину</u> на терет расхода банке признаје отпис вредности појединачних потраживања у складу са одредбама члана 16. ст. од 1. до 6. Закона, али изузетно од тога, а без испуњења услова из члана 16. Закона, на терет расхода банке признаје се и: - отпис вредности појединачних потраживања по основу кредита одобреног неповезаном лицу у смислу овог закона, под условом да је од момента доспелости потраживања прошло најмање две године, уз пружање документације која представља основ за доказивање неспособности дужника да извршава своје новчане обавезе (нпр. документација из кредитног досијеа дужника о измиривању обавезе дужника према банци у току последњих дванаест месеци, преписка и друга документација о контактима банке и дужника у вези са наплатом потраживања и мерама које је банка предузела ради наплате); - отпис вредности преосталог дела појединачног потраживања банке који није наплаћен из средстава остварених продајом непокретности која се спроводи у складу са Законом; - <u>отпис вредности појединачних потраживања по основу кредита који се, у смислу прописа Народне банке Србије, сматрају проблематичним кредитима, извршен у складу са прописима НБС.</u> Прописано је и да сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. од 1. до 5. овог члана, која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања улазе у приходе банке. Сва отписана, исправљена и друга потраживања која нису призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате не улазе у приходе банке.		
33.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	НЕ ПРИЗНАЈУ СЕ КАО РАСХОД у износу исказаном у БУ – сходно <u>чл. 22б ст. 1. Закона</u>

1	2	3
34.	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 22б ст. 2. Закона</u>

Напомена уз ред. бр. 33 и 34: Под редним бројем 33 исказују се дугорочна резервисања која испуњавају услове за признавање у складу са прописима о рачуноводству МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, која су исказана у БУ, али нису искоришћена, односно није дошло до измирења обавеза и одлива ресурса у пореском периоду за који се утврђује опорезива добит.

Признају се дугорочна резервисања извршена за обнављање природних богатстава, трошкове у гарантном року и задржане кауције и депозите и друга резервисања извршена у складу са Законом. Пошто чл. 22б није ограничен износ дугорочних резервисања за наведене намене, исти се признају у пуном износу исказаном у Билансу успеха, у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства.

Под редним бројем 34 је износ искоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду када су извршена, **али се признају у пореском периоду у којем су искоришћена.**

35.	Расходи по основу обезвређења имовине	НЕ ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 22в ст. 1. Закона</u>
36.	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 њеног оштећења услед више силе	ПРИЗНАЈЕ СЕ КАО РАСХОД у складу са <u>чл. 22в ст. 2. Закона</u>

Напомена уз ред. бр. 35 и 36: Под редним бројем 35 износ обезвређења имовине утврђен је као разлика између набавне цене имовине утврђене у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ, односно МСФИ за МСП, и њене процењене надокнадиве вредности. То су подаци исказани на рачунима групе 58 – Расходи по основу обезвређења имовине, **умањени** за износ расхода насталог у случају оштећења имовине услед више силе, у складу са чланом 22в Закона, и за износ исправке вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Под редним бројем 36. је износ обезвређења имовине која је у пореском периоду (2017) **отуђена**, односно **употребљена**, односно **ако је настало њено оштећење услед више силе**. Признаје се обезвређење обвезниковог учешћа у капиталу субјекта приватизације у поступку реструктурирања, стеченог конверзијом обвезниковог потраживања у учешће у капиталу тог субјекта.

IV Усклађивање прихода		
37.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 52. ст. 1. и 3. Закона</u> – међукомпанијске дивиденде

Напомена уз ред. бр. 37: Матично правно лице (из чл. 53. Закона) уноси **износ пореза на добит** из које су исплаћене дивиденде у добити, које му исплаћује његова нерезидентна филијала, највише до износа пореза који би се утврдио по чл. 39. Закона (ред. бр. 2. **Анекса Обрасца ПБ 1**). Право на порески кредит из члана 52. Закона има матично правно лице које је непрекидно, у периоду од најмање

1	2	3
годину дана који претходи подношењу биланса, <u>посеђовало 10% или више акција</u> , односно <u>удела нерезидентне филијале</u> .		
38.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 52. ст. 1. и 3. Закона и чл. 8. Правилника</u>
Напомена уз ред. бр. 38: Пошто се у билансу успеха матичног предузећа у приходе не укључује порез који је плаћен од стране нерезидентне филијале, матично правно лице овде уноси износ пореза по одбитку који је на исплаћене дивиденде у добити платила његова нерезидентна филијала – <u>највише</u> до износа пореза који би се утврдио у складу са чл. 39. Закона (податак са ред. бр. 3. Анекса Обрасца ПБ 1). Матично предузеће које остварује право на овај порески кредит, тај податак утврђује на Обрасцу Анекса Обрасца ПБ 1 – Обрачун пореског кредита за период од _____ до _____ 201__ . године, у складу са чланом 8. Правилника. Право на порески кредит (према члану 52. Закона) има матично правно лице ако је непрекидно, у периоду од најмање годину дана који претходи подношењу пореског биланса и пореске пријаве, посеђовало 10% или више акција, тј. удела нерезидентне филијале. Порески кредит не може да буде већи од износа пореза који би филијала платила на добит по стопи од 15%. Неискоришћени део пореског кредита матично правно лице може да користи следећих 5 година. Због измена Закона рок од 5 година важи почев од неискоришћеног кредита у 2010, што значи да сада у 2017. може да се искористи неискоришћени део кредита настао у 2012. За кредите остварене до 2010. године, рок коришћења је <u>10 година</u>. Матичним правним лицем, у смислу Закона, сматра се правно лице које поседује акције или уделе других правних лица под условима предвиђеним овим законом, а филијалом се сматра правно лице у чијем капиталу матично правно лице учествује под условима предвиђеним овим законом. Ради остваривања права на порески кредит, обвезник је дужан да надлежном пореском органу поднесе одговарајуће доказе о величини свог учешћа у капиталу нерезидентне филијале, дужини трајања тог учешћа и порезу који је филијала платила у другој држави, заједно са њеним билансом успеха и пореским билансом. Нерезидентни обвезник – исплатилац дивиденди из члана 52. даје обвезнику – примаоцу прихода изјаву на прописаном Обрасцу ИПД.		
39.	Порез по одбитку на камате и ауторске накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде које не испуњавају услове за порески кредит по члану 52. Закона, плаћен у другој држави	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 53а Закона и чл. 9. Правилника</u>
Напомена уз ред. бр. 39: Овде се уноси износ пореза по одбитку на исплаћене камате и ауторске накнаде, накнаде по основу закупа непокретности и покретних ствари и дивиденде које не испуњавају услове за порески кредит по члану 52. Закона, плаћен у другој држави, који је платила		

1	2	3
	нерезидентна филијала <u>највише</u> до износа пореза који би се утврдио у складу са чл. 39. Закона (ред. бр. 2. Анекса 1 Обрасца ПБ 1). Наиме, приходи од камата и ауторских накнада, накнада по основу закупа непокретности и покретних ствари, као и од дивиденди које не испуњавају услове да би се на њих примениле одредбе члана 52. Закона, <u>укључују се у приходе резидентног правног лица у износу увећаном за плаћени порез по одбитку</u>, па је омогућено умањење обрачунатог пореза правног лица у износу плаћеног пореза у другој држави, а највише до износа пореза који би, по стопи прописаној одредбом члана 39. став 2. Закона (15%), био обрачунат на основицу која одговара износу од 40% остварених прихода по наведеном основу. Нерезидентни обвезник – исплатилац прихода из члана 53а даје обвезнику – примаоцу прихода изјаву на прописаном Обрасцу ИПД-1.	
40.	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 чл. 16. Закона	КОРЕКЦИЈА – УВЕЋАЊЕ ПРИХОДА у складу са <u>чл. 16. ст. 3. Закона.</u> Расходи по основу исправки вредности појединачних потраживања које су биле признате у претходним пореским периодима. Када их обвезник <u>директно отписује</u>, али без кумулативног испуњења услова из чл. 16. ст. 1. и 2, увећавају опорезиву добит.
41.	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	КОРЕКЦИЈА – УВЕЋАЊЕ ПРИХОДА у складу са <u>чл. 16. ст. 12. Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 41: У случају када за отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход у пореском билансу из ранијих периода, дође до повлачења тужбе, предлога за извршење или пријаве потраживања, <u>при чему се та потраживања не исказују у пословним књигама као приход, онда се износ истих уноси овде.</u> Међутим, <u>ако иде преко прихода у складу са прописима о рачуноводству, овде се не уноси ништа!</u>		
42.	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	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 16. ст. 13. Закона.</u> Приходи остварени по основу свих отписаних, исправљених и других потраживања, која нису била призната као расход у неком од претходних пореских периода, не улазе у основицу за опорезивање како би се избегло двоструко опорезивање.
43.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 25. ст. 1. Закона.</u>

1	2	3
		Ови приходи не улази у опорезиву добит и исказују се овде.
44.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, АП, јединица локалне самоуправе или НБС	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 25. ст. 2. Закона</u> . Ови приходи не улазе у опорезиву добит и исказују се овде.
45.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 25а ст. 1. Закона</u> . Приходи који не улазе у опорезиву добит (били су опорезовани у пореском периоду када је извршено дугорочно резервисање које се не признаје у пореском билансу).

Напомена уз ред. бр. 45: Да би се избегло двоструко опорезивање неискоришћених дугорочних резервисања, прописано је да ови приходи не улазе у основицу за опорезивање у пореском периоду у ком су исказани. Ова законска одредба односи се на сва дугорочна резервисања извршена у складу са МРС, односно МСФИ, односно МСФИ за МСП и прописима о рачуноводству, а која се (у висини неискоришћеног износа) укидају у корист прихода.

46.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати	КОРЕКЦИЈА ПРИХОДА у складу са <u>чл. 25а ст. 2. Закона</u> У питању су приходи настали у вези са расходима који у неком од претходних пореских периода нису били признати у складу са чл. 7а Закона. У пореском билансу ови приходи <u>не увећавају добит</u> .
	V Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове/кредите)	
47.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	ТРОШКОВИ ПО ОСНОВУ ТРАНСФЕРНИХ ЦЕНА у складу са <u>чл. 59. и 60. ст. 1. Закона</u>

Напомена уз ред. бр. 47: Овде се уноси износ обрачунатих трошкова по основу трансферних цена – настали у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима (осим камата на зајмове /кредите). Повезаним лицима сматрају се лица дефинисана чланом 59. Закона. Трансакције обављене са лицима са списка земаља које се сматрају јурисдикцијом са преференцијалним пореским системом, сматрају се трансакцијом са повезаним лицем, независно од тога да ли са тим лицима постоји неки облик повезаности или не.

Према члану 61б Закона, **Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају се правним лицима за сврху примене чл. од 59. до 61а Закона о порезу на добит правних лица**, односно по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

1	2	3
48.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	ТРОШКОВИ ПО ОСНОВУ ТРАНСФЕРНИХ ЦЕНА који се утврђују у складу са чл. 2. <u>Правилника о трансферним ценама</u>
Напомена уз ред. бр. 48: Уноси се износ <u>укупно</u> обрачунатих трошкова по основу трансферних цена – настали у вези са трансакцијама међу повезаним лицима (осим камата на зајмове/кредите) за које се подноси <u>скраћени извештај</u>, а износ исказан на овом редном броју садржан је у износу под ред. бр. 47. Извештај у скраћеном облику може да поднесе обвезник за трансакције са повезаним лицима, осим за зајмове и кредите, ако: - трансакција са повезаним лицем је једнократна у години за коју се подноси порески биланс, а њена вредност није већа од вредности промета за коју је Законом о ПДВ-у прописана обавеза евидентирања за ПДВ; или - укупна вредност трансакција са једним повезаним лицем у току године за коју се подноси порески биланс није већа од вредности промета за коју је Законом о ПДВ-у прописана обавеза евидентирања за ПДВ. Укупна вредност промета који обавезује евидентирање у ПДВ-у представља промет који <u>у себи не садржи ПДВ</u>, а износи 8.000.000 динара. Извештај у скраћеном облику садржи податке о свакој од тих трансакција, а нарочито: 1) опис трансакције – исказују се подаци о врстама трансакција са појединачним повезаним лицима (дефинисање врста трансакција, њихов опис...); 2) вредност трансакције – исказују се подаци о вредности трансакција са појединачним повезаним лицима (једнократне или више трансакција до 8.000.000 динара); 3) повезано лице са којим је трансакција извршена – дају се подаци о повезаном лицу/лицима са којим/којима је постојала оваква трансакција за коју се може радити скраћени извештај. <u>Скраћени извештај не захтева утврђивање цена „ван дохвата руке”.</u> Обвезник који саставља овај извештај <u>није дужан да наведе сва лица која су са њим повезана</u> у смислу члана 59. Закона, нити да дефинише начин на који је утврдио повезаност са конкретним лицем, што значи да наводи само повезана лица са којима је имао трансакције.		
49.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ТРАНСФЕРНИХ ЦЕНА у складу са <u>чл. 59. и 60. ст. 1. Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 49: Уноси се износ обрачунатих прихода по основу трансферних цена – настала у вези са трансакцијама средствима или стварањем обавеза међу повезаним лицима (осим камата на зајмове /кредите). Податак о овим приходима уносе сви (обвезници који састављају скраћени извештај и обвезници који састављају пун извештај о трансферним ценама)		
50.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ТРАНСФЕРНИХ ЦЕНА у складу са чл. 2. <u>Правилника о трансферним ценама</u> Уноси се износ <u>укупно</u> обрачунатих прихода по основу трансферних цена – насталих у вези са

1	2	3
		трансакцијама међу повезаним лицима (осим камата на зајмове /кредите) за које се подноси скраћени извештај . Износ исказан на овом редном броју садржан је и у износу под ред. бр. 49.
	VI Расходи и приходи по основу камата на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
51.	Обрачунати расходи по основу камата („на дохват руке”) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КАМАТА („на дохват руке”) у складу са чл. 62. ст. 1. и 2. Закона и чл. 4.

Напомена уз ред. бр. 51: Уноси се износ расхода по основу камата обрачунатих на зајам/кредит добијен од повезаног лица, утврђен до нивоа прописаног чланом 62. ст. 1. и 2. Закона (**четвороструке, односно десетоструке** (за банке и лизинг куће) **вредности обвезниковог сопственог капитала**)), и то на начин да се укупни износ камате обрачунате у пореском периоду, помножи са коефицијентом са ред. бр. 10. Обрасца ОК, уколико је коефицијент мањи од један. Ако је коефицијент једнак или већи од један, исказују се укупно обрачунате камате са повезаним лицима – податак са ред. бр. 11. Обрасца ОК. У Образац ОК уносе се подаци из Биланса стања.

52.	Обрачунати <u>приходи</u> по основу камата („на дохват руке”) на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ КАМАТА („на дохват руке”) у складу са чл. 60. став 2. Закона Уноси се износ обрачунатих прихода по основу камате („на дохват руке”) на зајмове, односно кредите између повезаних лица које је обвезник дужан да посебно прикаже.
	VII Корекција расхода и прихода по основу трансферних цена, укључујући и камате на зајмове, односно кредите између повезаних лица	
53.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима, утврђен у закључку документације о трансферним ценама	ЗБИР КОНАЧНИХ КОРЕКЦИЈА у складу са чл. 60. ст. од 5. до 9. Закона Уноси се збир коначних корекција трансферних цена за сваку појединачну трансакцију са појединачним повезаним лицима.

Напомена уз ред. бр. 53: Обвезник корекцију расхода и прихода по основу камата за зајмове и кредите међу повезаним лицима, применом правила о трансферним ценама, исказује овде. Како се под редни број 53. Обрасца ПБ 1 уноси податак који се утврђује у закључку документације о трансферним ценама, значи да, уколико обвезник има само корекцију пореске основице по основу прихода и расхода од

1	2	3
зајмова и кредита између повезаних лица, мора да састави комплетан извештај о трансферним ценама како би податак о корекцији утврдио у закључку и исти унео на редни број 53. у Обрасцу ПБ 1. Обвезници који су даваоци бескаматних зајмова и кредита повезаним лицима обрачунавају приходе од камате у складу са принципом „ван дохвата руке” и за обрачунати износ коригују пореску основицу. Обвезници који од повезаних лица добивају бескаматне зајмове или кредите немају ни расход камате, односно не постоји податак који би се кориговао у пореском билансу, јер је износ обрачунатих расхода камате једнак нули. У складу са чланом 60. Закона, обвезник има право да укупан износ корекције трансферних цена по основу трансакција са појединачним повезаним лицем из става 2. овог члана <u>умањи за</u>: 1) износ негативне разлике између прихода по основу трансакције са тим појединачним повезаним лицем по цени утврђеној применом принципа „ван дохвата руке” и прихода по основу те трансакције по трансферној цени, или 2) износ негативне разлике између расхода по основу трансакције са тим појединачним повезаним лицем по трансферној цени и расхода по основу те трансакције по цени утврђеној применом принципа „ван дохвата руке”. За потребе примене наведене одредбе, када је приликом одређивања цене трансакције по принципу „ван дохвата руке” одређен њен распон: 1) сматра се да се трансферна цена те трансакције не разликује од њене цене по принципу „ван дохвата руке” уколико се вредност трансферне цене налази у оквиру тог распона; 2) цена по принципу „ван дохвата руке” једнака је средишњој вредности утврђеног распона када се трансферна цена налази изван утврђеног распона. Износ умањења корекције трансферних цена не може бити већи од износа корекције трансферних цена. По умањењу износа корекције трансферних цена по основу трансакција са појединачним повезаним лицем обвезник утврђује коначан износ корекције трансферних цена по основу трансакција са појединачним повезаним лицем. Обвезник укључује у пореску основицу збир коначних корекција трансферних цена по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима.		
	VIII Корекција расхода по основу спречавања утањене капитализације	
54.	Камата и припадајући трошкови на зајам односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13 Обрасца ОК)	КОРЕКЦИЈА РАСХОДА по основу спречавања утањене капитализације у складу са <u>чл. 62. Закона и чл. 10. Правилника</u>
Напомена уз ред. бр. 54: Уноси се износ камате и припадајућих трошкова на зајам односно кредит добијен од повезаног лица у износу <u>већем</u> од четвороструке (десетоструке за банке) вредности обвезниковог сопственог капитала, који се не признају као расход у пореском билансу (податак са ред. броја		
	13.	Обрасца ОК)

1	2	3
Обвезник је дужан да у ПБ 1 <u>изврши две корекције расхода по основу камата и припадајућих трошкова од повезаних лица</u>, и то: - прву корекцију ових расхода врши по основу <u>утањене капитализације</u>, - другу корекцију ових расхода врши применом <u>трансферних цена</u> – обрачун камате по тржишним ценама по принципу „ван дохвата руке”. За потребе утврђивања износа камате која би се по принципу „ван дохвата руке” обрачунавала на зајмове/кредите између повезаних лица, министар је прописао износе каматних стопа <u>за које ће се сматрати да су у складу са принципом „ван дохвата руке”</u> (видети Правилник о каматним стопама... („Сл. гласник РС” бр. 21/2017)). Обвезник може да примени прописане каматне стопе или може да се определи да примењује неки од метода (онда овај поступак важи за све кредите/зајмове).		
IX Опорезива добит		
55.	Опорезива добит (1 - 2 - 4 + 5 до 17 - 18 - 19 + 20 - 21 + 22 до 27 - 28 + 29 + 30 - 31 + 32 + 33 - 34 + 35 - 36 + 37 до 41 - 42 до 46 + 53 + 54) > 0 (или негативан износ са ред. бр. 56)	ОПОРЕЗИВА ДОБИТ се утврђује рачунским путем
56.	Губитак (3 + 4 - 5 до 17 + 18 + 19 - 20 + 21 - 22 до 27 + 28 - 29 - 30 + 31 - 32 - 33 + 34 - 35 + 36 - 37 до 41 + 42 до 46 - 53 - 54) > 0 (или негативан износ са ред. бр. 55)	ГУБИТАК се утврђује рачунским путем
57.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	ГУБИТАК ИЗ ПБ 1 ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА у складу са <u>чл. 32. Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 57: Уноси се номинални износ губитка који је исказан у ПБ 1 из претходних година (<u>изузев оних из којих произлазе капитални добици и губици</u>), који се преноси на терет добити текуће године, и то највише до висине опорезиве добити – до податка са ред. бр. 55 ПБ 1. Податак на овом редном броју уноси се само при изради <u>коначног ПБ 1.</u> Губитак из 2010. и надаље може да се преноси 5 година (2017. је последња година за пренос губитка из 2012), а из ранијих година преноси се 10 год. Важно је рећи да коришћење ове пореске погодности не престаје у случају статусних промена или промена правне форме привредног друштва. У случају поделе или одвајања, ова погодност се сразмерно дели и о томе се <u>обавештава надлежни порески орган.</u>		
58.	Остатак опорезиве добити (55 - 57) > 0	ОПОРЕЗИВА ДОБИТ пре евидентирања капиталног добитка
Б. Капитални добици и губици		
59.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ утврђени у складу са <u>чл. од 27. до 29. Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 59: Капитални добици се остварују продајом или другим преносом уз накнаду:		

1	2	3
	непокретности које је обвезник користио, односно које користи као основно средство за обављање делатности, укључујући и непокретности у изградњи; права индустријске својине; удела у капиталу правних лица и акција и осталих хартија од вредности које представљају дугорочне финансијске пласмане, осим прописаних изузетака и инвестиционе јединице откупљене од стране отвореног инвестиционог фонда. <u>Продајна цена имовине</u> У сврху одређивања капиталног добитка, продајном ценом сматра се уговорена цена или тржишна цена, односно, у случају продаје повезаном лицу из члана 59. Закона, тржишна цена – ако је уговорена цена нижа од тржишне, али без пореза на пренос апсолутних права, односно пореза на додатну вредност. Имајући у виду да промет непокретности и права индустријске својине уз накнаду јесу предмет опорезивања порезом на пренос апсолутних права (када се на исте не обрачунава ПДВ) и да се, сходно члану 27. Закона о порезима на имовину, као пореска основица за порез на пренос апсолутних права узима уговорена цена у тренутку настанка пореске обавезе, уколико није нижа од тржишне, јасно је да тржишна цена може да се прибави и на тај начин. Такође се и приликом <u>преноса права путем размене за друго право</u> продајном ценом сматра тржишна цена права које се добија уз накнаду, коригована за евентуално примљену или плаћену разлику у новцу. <u>Набавна цена имовине</u> У сврху одређивања капиталног добитка тј. губитка, према одредбама члана 29. Закона, набавном ценом сматра се цена по којој је обвезник стекао имовину, умањена по основу амортизације обрачунате у складу са Законом (пореска амортизација обрачуната у складу са чланом 10. Закона и у складу са Правилником о пореској амортизацији). - Корекција набавне цене на процењену Сходно члану 29. став 2. Закона, за одређивање капиталног добитка набавна цена се коригује на процењену, односно фер вредност, утврђену у складу са МРС, односно МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, <u>ако је промена на фер вредност исказана у целини као приход периода у коме је вршена.</u> - Набавна цена имовине стечене конверзијом обвезниковог потраживања у учешће у капиталу субјекта приватизације у поступку реструктурирања јесте најнижа обезвређена вредност те имовине након извршене конверзије, утврђена у складу са МРС, односно МСФИ и усвојеним рачуноводственим политикама, осим у случају из става 2. овог члана. - Када цена по којој је имовина набављена није исказана у пословним књигама обвезника или није исказана на напред изложен начин, набавна цена у сврху одређивања капиталног добитка јесте тржишна цена на дан набавке коју утврди надлежни порески орган на већ изложен начин. - Приликом продаје непокретности у изградњи набавну цену чини износ трошкова изградње који су до дана продаје исказани у складу са МРС, односно МСФИ за МСП и прописима којима се уређује рачуноводство.	

1	2	3
- За непокретност стечену путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога набавна цена јесте тржишна цена непокретности на дан уноса улога. - Код хартија од вредности којима се тргује на организованом тржишту, у смислу закона којим се уређује тржиште хартија од вредности и других финансијских инструмената, <u>набавна цена јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену</u>, а ако не поседује одговарајућу документацију – најнижа тржишна цена остварена на организованом тржишту у периоду од годину дана који претходи продаји те хартије од вредности или у периоду трговања уколико се трговало краће од годину дана. - Код хартија од вредности којима се не тргује на организованом тржишту, набавна цена хартије од вредности јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену, а ако не поседује одговарајућу документацију – њена номинална вредност. - Код хартија од вредности прибављених путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога набавну цену чини тржишна цена која је важила на организованом тржишту на дан уноса улога или, уколико таква цена није била формирана, номинална вредност хартије од вредности на дан уноса улога. - Набавна цена удела у капиталу правних лица и права индустријске својине јесте цена коју обвезник документује као стварно плаћену. - Набавна цена удела или права индустријске својине стечених путем оснивачког улога или повећањем оснивачког улога јесте тржишна цена на дан уноса улога. - Набавна цена инвестиционе јединице састоји се од нето вредности имовине отвореног фонда по инвестиционој јединици на дан уплате, увећане за накнаду за куповину уколико је друштво за управљање наплаћује. Под набавном ценом (за потребе капиталног добитка) не може се сматрати процењена цена од стране Агенције за процену капитала или од стране Завода за вештачење.		
60.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	КАПИТАЛНИ ГУБИЦИ утврђени у складу са <u>чл. од 27. до 29. Закона</u> Када се применом чл. од 27. до 29. Закона оствари капитални губитак, податак се исказује овде, али тај износ не умањује опорезиву добит.
61.	Капитални добици (59 - 60) > 0	УКУПНИ КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ - исказује се <u>разлика између капиталних добитака и капиталних губитака</u> текуће године (ред. бр. 59 - 60)
62.	Капитални губици (60 - 59) > 0	УКУПНИ КАПИТАЛНИ ГУБИЦИ - исказује се <u>разлика између укупних капиталних губитака и укупних капиталних добитака.</u>

1	2	3
		У случају када су укупни капитални губици већи од добитака, тај податак се исказује на овом редном броју.
63.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 61	ПРЕНЕТИ КАПИТАЛНИ ГУБИЦИ у складу са <u>чл. 30. ст. 3. Закона</u>
Напомена уз ред. бр. 63: Уноси се износ капиталних губитака из ранијих година који се могу пребити на рачун будућих капиталних добитака и то највише до висине износа са ред. бр. 61. Право на пребијање капиталног губитка има само обвезник који саставља ПБ 1, а не и <u>нерезидент који, у складу са чланом 40. Закона,</u> оствари капитални добитак. Нерезидент који послује преко сталне пословне јединице има иста права као и резидентни обвезник. Капитални губитак почев од 2010. може да се <u>преноси 5 година, а из ранијих периода 10 година.</u> Обвезници који су исказали капитални губитак у пореском билансу за 2012. годину, исти могу да пребију само још са капиталним добитком у 2017. години.		
64.	Остатак капиталног добитка (61 - 63) > 0	ОСТАТАК КАПИТАЛНОГ ДОБИТКА који увећава опорезиву добит
	В. Пореска основица	
65.	Пореска основица (58 + 64) > 0	ПОРЕСКУ ОСНОВИЦУ чини добит исказана под ред. бр. 55, увећана за остатак капиталних добитака са ред. бр. 61 Обрасца ПБ 1.
Напомена уз ред. бр. 65: Овде се исказује и пореска основица – опорезива добит за период стечаја, која се утврђује као позитивна разлика вредности имовине са краја и са почетка периода стечаја – после намирења поверилаца, у складу са чланом 34. став 4. Закона. Када на ред. бр. 58 Обрасца ПБ 1 нема остатка добити, а исказан је остатак капиталног добитка, онда је пореска основица – опорезива добит једнака остатку капиталног добитка са ред. бр. 64.		

у _____

дана 29. 6. 2018. године

М.П.

Лице одговорно за састављање
пореског биланса
