

ПОРЕСКА ПРИЈАВА ЗА АКОНТАЦИОНО – КОНАЧНО УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

1. ПОДАЦИ О ПРИЈАВИ									
1.1 ВРСТА ПРИЈАВЕ ознака врсте оснив		1.2 ПОРЕСКИ ПЕРИОД дд/мм/гггг дд/мм/гггг		1.3 ИЗМЕНА ПРИЈАВЕ/АКОНТАЦИЈЕ 1.3а Идентификациони број пријаве		1.4 ОСНОВ РЕШЕЊА 1.5 БРОЈ РЕШЕЊА			
2. ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ									
2.1 Порески идентификациони број (ПИБ)		2.2 Тип обвезника		2.2а МПЛ					
2.3 Матични број									
2.4 Назив									
2.5 Адреса									
2.6 Телефон контакт особе		2.7 Електронска адреса (e-mail)							
3. ПОДАЦИ О ДЕЛАТНОСТИ									
3.1 Претежна делатност уписана у Регистар Агенције за привредне регистре						Шифра			
3.2 Делатност по основу које је у обрачунском периоду остварено највеће учешће у укупном приходу						Шифра			
4. ПОДАЦИ О ПРОЦЕНИ ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА И УТВРЂИВАЊЕ ВИСИНЕ АКОНТАЦИЈЕ									
4.1 Процењени приходи за порески период									
4.2 Процењени расходи за порески период									
4.3 Процењена добит (4.1-4.2)									
4.4 Пореска стопа						1 5			
4.5 Обрачуната аконтација за период (4.3 x 4.4)									
4.6 Месечни износ аконтације (р.бр.4.5. подељен бр. месеци до краја пореског периода)									
5. ПОДАЦИ ОД ЗНАЧАЈА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ									
5.1 Пореска основица (р.бр. 69 ПБ -1 или р.бр. 16 ПБПЈ)									
5.2 Пореска стопа						1 5			
5.3 Обрачунати порез (5.1 x 5.2)									
5.4 Умањење обрачунаог пореза (5.4.1+5.4.2+5.4.3+5.4.4+5.4.5+5.4.6+5.4.7+5.4.8+5.4.9)									
5.4.1									
5.4.2 ИЛ									
5.4.3 ПК/ПК1									
5.4.4 СУ									
5.4.5 Чл.51 Закона									
5.4.6 Анекс ПБ1/ИПД									
5.4.7 Анекс 1 ПБ1/ИПД 1									
5.4.8 Анекс 2 ПБ1									
5.4.9 ПК5									
5.5. Обрачунати порез по умањењу (5.3-5.4) ≥ 0									
5.6 Износ обрачунаог пореза по основу ГПК									
5.7 Пореска обавеза за период (5.5 + 5.6) ≥ 0									
5.8 Уплаћене аконтације пореза									
5.9 Износ за уплату (5.7-5.8 ако је >0)/преплата									
5.9а Износ обрачунате камате									
5А ПОДАЦИ ОД ЗНАЧАЈА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА НЕДОБИТНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ									
5.10 Пореска основица (р.бр. 21 ПБН, р.бр. 11 ПБН1, р.бр. 9 ПБН2, р.бр. 6 ПБН3)									
5.11 Пореско ослобођење									
5.12 Пореска стопа						1 5			
5.13 Износ обрачунаог пореза за уплату ≥ 0									
5.13а Износ обрачунате камате									

6. ПОДАЦИ ОД ЗНАЧАЈА ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВИСИНЕ АКОНТАЦИЈЕ									
6.1 Остатак добити (р.бр. 62 ПБ 1 или р.бр. 16 ПБПЈ)									
6.2 Пореска стопа	15								
6.3 Обрачунати порез (6.1. x 6.2) >= 0									
6.4 Умањење обрачунатог пореза (6.4.1+6.4.2+6.4.3+6.4.4)									
6.4.1 ПК/ПК1									
6.4.2 СУ									
6.4.3 Анекс ПБ 1									
6.4.4 ПК5									
6.5 Укупан износ аконтације (6.3-6.4) >= 0									
6.6 Месечни износ аконтације >= 0									
7. ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ КОНСОЛИДОВАЊУ									
7.1 ПИБ матичног правног лица									
7.2 Назив матичног правног лица									
7.3 Износ обрачунатог пореза за уплату									
7.4 Месечни износ аконтације									
8. ПОДАЦИ О ЛИКВИДАЦИЈИ									
8А. Отварање ликвидације									
8.1 Број решења									
8.2 Датум отварања поступка ликвидације									
8.3 Име и презиме ликвидационог управника									
8Б. Окончање ликвидације									
8.4 Датум окончања, односно обуставе поступка ликвидације									
8.5 Број одлуке									
9. ПОДАЦИ О СТЕЧАЈУ									
9А. Отварање стечаја									
9.1 Број решења									
9.2 Датум отварања поступка стечаја									
9.3 Име и презиме стечајног управника									
9Б. Банкротство									
9.4 Датум решења о настављању стечаја банкротством									
9.5 Број решења									
9Ц. Закључење стечаја									
9.6 Датум решења о закључењу, односно обустави стечаја									
9.7 Број решења									
9Д. Реорганизација									
9.8 Датум решења о усвајању плана реорганизације									
9.9 Број решења									
10. ПОДАЦИ О СТАТУСНИМ ПРОМЕНАМА									
10.1 Врста статусне промене				10.1a Статусна промена подела					
10.2 Датум статусне промене									
10.3 Подаци о друштву које учествује у статусној промени									
	PIB			Назив					
11. НАПОМЕНА ПОРЕСКОГ ОБВЕЗНИКА/ПУ НОМОЋНИКА/ЗАСТУПНИКА									

(Фирма - пословно име пореског обвезника)

(Седиште)

(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити):

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, друга правна лица и предузетнике

ПОРЕСКИ БИЛАНС ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ЗА ПЕРИОД

ОД _____ ДО _____ . године

- износ у динарима без децимала -

Ред. бр.	Позиција	Динара
1	2	3
	А. Добит и губитак пре опорезивања	
	І Резултат у Билансу успеха	
1.	Добит пословне године	
2.	Приход огранка нерезидентног правног лица огранка нерезидентног правног лица који се не опорезује сходно потврђеном међунаордном уговору; приход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12 и 13. Закона	
3.	Губитак пословне године	
	ІІ Добици и губици од продаје имовине из члана 27. Закона (исказани у Билансу успеха)	
4.	Добици од продаје имовине	
5.	Губици од продаје имовине	
	ІІІ. Усклађивање расхода	
6.	Трошкови који нису документовани	
7.	Исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено и дугује, до износа обавезе према том лицу	
8.	Поклони и прилози дати политичким организацијама	
9.	Поклони чији је прималац повезано лице	
10.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	
11.	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надлежним органом	
12.	Новчане казне, уговорне казне и пенали	
13.	Затезне камате између повезаних лица	
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови материјала и набавне вредности продате робе изнад износа обрачунатог по методи пондерисане просечне цене или FIFO методе	
16.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	
17.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	
18.	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси биланс	
19.	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском поериоду за који се подноси биланс	
20.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	
21.	Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	
22.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене, заштиту човекове средине, давања учињена установама социјалне заштите, као и за химанитарну помоћ за отклањање последица насталих у случају ванредне ситуације, који су учињени Републици, аутономној покрајини, јединици локалне самоуправе	

23.	Издаци за улагања у области културе	
24.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
25.	Расходи по основу репрезентације	
26.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршем без претходно испуњених услова из члана 16. Закона	
27.	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања који није био признат у пореском периоду у којем је исказан, али се принаје накнадно у складу са чланом 16. став 11. Закона	
28.	Трошкови које огранак нерезидентног обвезника исказује у складу са чланом 20. Закона; расход огранка нерезидентног правног лица у вези са приходом који се не опорезује сходно потврђеном међународном уговору; расход огранка нерезидентног правног лица из јурисдикције са преференцијалним пореским системом из члана 40. ст. 12 и 13. Закона	
29.	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	
30.	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	
31.	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	
32.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
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; расходи настали по основу ефекта промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	
36.	Трошкови истраживања и развоја који се признају у двоструком износу у складу са чланом 22г Закона	
	IV Усклађивање прихода	
37.	Порез на добит правних лица који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
38.	Порез по одбитку на дивиденде који је у другој држави платила нерезидентна филијала резидентног матичног правног лица	
39.	Порез по одбитку на камате, 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	
40.	Порез на капитални добитак плаћен у другој држави	
41.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. Закона	
42.	Сва описана, 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; расходи настали по основу ефекта промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	
43.	Износ који се, по основу смањења процента коришћења сталних средстава за сврхе истраживања и развоја, укључује у пореску основицу	
44.	Износ који се укључује у пореску основицу у пореском периоду у којем је пријава у вези са проналаском одбачена од стране надлежног органа	
45.	Приходи остварени у пореском периоду по основу описаних, исправљених и других потраживања која нису призната као расход, а која се у пореском периоду не укључују у опорезиве приходе	
46.	Приходи по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приходи од камата по основу дужничких хартија од вредности чији је издавалац Република, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе или НБС	
48.	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања новчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	

49.	Приходи настали у вези са расходима који нису били признати; приходи настали по основу смањења обавеза према корисницима јавних средстава, банкама у стечају и привредним коморама, које су обухваћене УППР-ом	
50.	Износ квалификованог прихода који се, у складу са чланом 256 Закона, не укључује у пореску основицу	
V Расходи и приходи по основу трансферних цена (осим камата на зајмове, односно кредите)		
51.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
52.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена за које се подноси извештај у скраћеном облику	
53.	Обрачунати приходи по основу трансферних цена	
54.	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		
55.	Обрачунати расходи по основу камата ("на дохват руке") на зајмове, односно кредите добијене од повезаних лица	
56.	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		
57.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	
VIII Корекција расхода по основу спречавања утањене капитализације		
58.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезниковог сопственог капитала (ред. бр. 13. Обрасца ОК)	
IX Добит усклађена на начин прописан Законом		
59.	Опорежива добит $(1-2-4+5 \text{ до } 17-18-19+20-21+22 \text{ до } 26-27+28+29-30+31+32-33+34-35-36+37 \text{ до } 44-45 \text{ до } 50+57+58) > 0$ (или негативан износ са редног броја 60)	
60.	Губитак $(3+2+4-5 \text{ до } 17+18+19-20+21-22 \text{ до } 26+27-28-29+30-31-32+33-34+35+36-37 \text{ до } 44+45 \text{ до } 50-57-58) > 0$ (или негативан износ са редног броја 59)	
61.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	
62.	Остатак опорезиве добити $(59 - 61) > 0$	
Б. Капитални добици и губици		
63.	Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са Законом	
64.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
65.	Капитални добици $(63 - 64) > 0$	
66.	Капитални губици $(64 - 63) > 0$	
67.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 65	
68.	Остатак капиталног добитка $(65 - 67) \geq 0$	
В. Пореска основица		
69.	Пореска основица $(62 + 68) > 0$	

у _____

Дана _____ године

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

М.П.

Образац ОА

ОБРАЧУН ПОРЕСКЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА

Број групе	Почетни салдо групе	Прибављена средства која се стављају у употребу	Отуђена средства током године	Неотписана вредност (2 + 3 - 4)	Стопа (%)	Амортизација (5 x 6)	Неотписана вредност на крају године (5 - 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
II					10,00		
III					15,00		
IV					20,00		
V					30,00		
Укупно							

Шеф рачуноводства

Директор

НАПОМЕНА: Почетни салдо на почетку године једнак је неотписаној вредности на крају претходне године.

Образац ПОА

Подаци о обрачунатој амортизацији сталних средстава
стечених почев од 1.1.2019. године

за период од _____ до _____ . године

Ред. број	О п и с	Износ
1.	Износ амортизације који се признаје као расход у пореском периоду	
2.	Износ разлике између неотписане пореске и неотписане рачуноводствене вредности сталних средстава, уређен у складу са чланом 3. став 7. овог правилника	
3.	Укупан износ амортизације који се признаје као расход у пореском периоду (1 + 2)	

Шеф рачуноводства

Директор
