

Obrazac PB-800-A Bosna i Hercegovina Federacija Bosne i Hercegovine Federalno ministarstvo finansija - financija Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Porezni obveznik	Naziv	Prijemni pečat
		JIB	
		Ulica	
		Grad/Općina	

POREZNI BILANS

za period

do

Rbr	Opis	Instrukcije	Iznos u KM
A	UKUPNI PRIHODI		
A1.	Prihodi privrednih društava		+
A2.	Prihodi djelimično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica		
	a) Prihodi od prodaje roba ili proizvoda		+
	b) Prihodi od prodaje učinaka		+
	c) Ostali poslovni prihodi		+
	d) Finansijski prihodi		+
	e) Dobici od prodaje imovine		+
	f) Ostali prihodi od imovine		+
	g) Ostali prihodi		+
	Ukupni prihodi	(Sum rbr. a) do g)	+
A3.	Prihodi konsolidiranog društva		+
B	UKUPNI RASHODI		
B1.	Rashodi privrednih društava		-
	Rashodi djelimično izuzetih lica ili poslovnih jedinica ili podružnica		
	a) Direktni troškovi vezani za tač. A2. a) do g)		-
B2.	b) Opći i administrativni troškovi		-
B3.	Rashodi konsolidiranog društva		-
C	POSLOVNI REZULTAT		
C1.	Dobit tekućeg perioda	(Rbr A. - B.) ako je veće od 0	+
C2.	Gubitak tekućeg perioda	(Rbr A. - B.) ako je manje od 0	-
I.	FINANSIJSKI REZULTAT		
1.	Dobit poslovne godine	Rbr. C1.	+
2.	Gubitak poslovne godine	Rbr. C2.	-
II.	KAPITALNI DOBICI I GUBICI		
3.	Kapitalni dobiti iz bilansa stanja	član 24. stav (1) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	+
4.	Kapitalni gubici iz bilansa stanja	član 24. st. (5) i (6) Zakona i čl. 46. i 47. Pravilnika	-
III.	USKLADJAVANJE POREZNIH STAVKI		
5.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	član 9. stav (1) tač. a) Zakona i član 26. stav (1) Pravilnika	+
6.	Sudski troškovi vezano za sporove oko javnih prihoda	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (2) Pravilnika	+
7.	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	član 9. stav (1) tač. b) Zakona i član 26. stav (4) Pravilnika	+
8.	Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	član 9. stav (1) tač. d) Zakona i član 27. st. (1) i (2) Pravilnika	+
9.	Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret	član 9. stav (1) tač. e) Zakona i član 27. st. (3), (4) i (5) Pravilnika	+
10.	Izdaci političkim strankama	član 9. stav (1) tač. f) Zakona i član 26. stav (5) Pravilnika	+
11.	Raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala	član 9. stav (1) tač. g) Zakona i član 26. stav (8) Pravilnika	+
12.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobit ili načelom poslovanja pažnje dobrog privrednika	član 9. stav (1) tač. i) Zakona i član 26. stav (7) Pravilnika	+
13.	Zatezna kamata, penali i ugovorne kazne između povezanih lica	član 9. stav (1) tač. l) Zakona i član 26. stav (6) Pravilnika	+
14.	Rashodi na ime zaliha utvrđeni iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne nabavne cijene i razlike koje proizilaze iz odstupanja	član 10. st. (1) i (2) Zakona	+

15.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha sa njihovom neto ostvarivom vrijednosti	član 10. stav (3) Zakona	+	
16.	Privremene razlike iz tačke 15. - Rashodi na ime usklađivanja zaliha iz ranijeg perioda koji su bili porezno nepriznati rashodi	član 10. stav (3) Zakona	-	
17.	Manjak zaliha koji su porezno nepriznat rashod	član 28. Pravilnika	+	
18.	Troškovi plaća i naknada koji su porezno nepriznati rashodi	član 11. st. (1) i (2) Zakona i član 29. st.(4), (5) i (7) Pravilnika	+	
19.	Troškovi na ime poreza i doprinosa koji su porezno nepriznat rashod	član 11. stav (3) Zakona i član 29. stav (6) Pravilnika	+	
20.	Troškovi stipendija koji su iskazani kao porezno nepriznati rashodi	član 11. stav (4) Zakona i član 30. Pravilnika	+	
21.	Rashodi na ime 70% reprezentacije	član 12. stav (1) Zakona i član 31. Pravilnika	+	
22.	Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	član 12. stav (3) Zakona i član 32. Pravilnika	+	
23.	Rashodi na ime sponzorstva iznad visine 3% ukupnog prihoda	član 12. stav (4) Zakona	+	
24.	Rashodi na ime reprezentacije, donacije i sponzorstva između povezanih lica	član 12. stav (6) Zakona	+	
25.	Rezervisanja za rizike i obaveze koja se ne smatraju porezno priznatim rashodom	član 9. stav (1) tacka m) Zakona i član 34. Pravilnika	+	
26.	Privremene razlike iz tačke 25. - Rezervisanja za rizike i obaveze koja su u ranijem periodu bila porezno nepriznati rashod	član 14. Zakona	-	
27.	Rezervisanja za buduće rashode na ime zaštite životne sredine koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (2) Zakona i član 33. stav (3) Pravilnika	+	
28.	Rezervisanja za buduće troškove u garantnim rokovima koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 13. stav (3) Zakona i član 33. stav (5) Pravilnika	+	
29.	Ostala rezervisanja na ime penala, rabata i popusta	član 13. stav (4) Zakona i član 33. stav (9) Pravilnika	+	
30.	Troškovi istraživanja i razvoja koji se smatraju porezno nepriznati rashodi	član 15. Zakona i član 35. Pravilnika	+	
31.	Rezerve/rashodi kod finansijskih institucija koja nisu izvršena u skladu sa propisima nadzornih organa	član 16. stav (1) Zakona i član 36. stav (1) Pravilnika	+	
32.	Rashodi po osnovu I.V potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuje na grupnoj osnovi i na bazi iskustva histor. troška (latentni gubici –IBNR)	član 16. stav (2) Zakona i član 36. stav (2) Pravilnika	+	
33.	Rashodi kod osiguravajućih društava i društava za reosiguranje koji se smatraju porezno nepriznat rashod	član 16. st. (3) i (4) Zakona i član 36. st.(4) i (5) Pravilnika	+	
34.	Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	član 17. Zakona i član 38. Pravilnika	+	
35.	Privremene razlike - Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja iz tačke 34. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 17. Zakona i član 38. Pravilnika	-	
36.	Rashodi na ime kamate ili njenog ekvivalenta između povezanih lica koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 18. Zakona i član 40. Pravilnika	+	
37.	Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod	član 19. stav (1) Zakona i član 41. stav (2) Pravilnika	+	
38.	Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika	"/+/-"	
39.	Privremene razlike - Amortizacije iz tačke 38. koje su u ranijem periodu već bile iskorištene u porezne svrhe	član 19. stav (4) Zakona i član 42. stav (2) Pravilnika	"/-+"	
40.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom	član 19. stav (6) Zakona	+	
41.	Privremene razlike - Rashodi iz tačke 40. koji su u ranijem periodu bili porezno nepriznati rashodi	član 19. stav (6) Zakona	-	
42.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (nize) amortizacije koja se smatra porezno nepriznati rashod	član 42. stav (4) Pravilnika	-	
43.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 42. koji su u ranijem periodu iskorišteni u porezne svrhe	član 42. stav (4) Pravilnika	+	
44.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (vise) amortizacije koja smatra porezno nepriznati rashod	član 42. stav (5) Pravilnika	+	
45.	Privremene razlike - Amortizacije iz tač 44. koji su u ranijem periodu već bila iskorištene u porezne svrhe	član 42. stav (5) Pravilnika	-	
46.	Amortizacije goodwill koji je nastao kod statusnih promjena	član 42. stav (6) Pravilnika	+	
47.	Amortizacija na iznajmljenu ili unajmljenu imovinu koja se smatra porezno nepriznatim rashodom	član 41. stav (5) i član 42. stav (7) Pravilnika	+	
48.	Nedokumentirani i dr.rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika	+	
49.	Prihodi po osnovu učešća u kapitalu	član 21. stav (1) Zakona i član 44. Pravilnika	-	
50.	Otpisi potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod a za koja povjerilac povuče tužbu ili prijedlog za izvršenje ili prijavu u stečajnu ili likvidacijsku masu	član 22. stav (1) Zakona	+	
51.	Prihodi od naplate potraživanja koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	član 22. stav (2) Zakona	-	
52.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno priznat rashod i nisu uključeni u tački I. Finansijski rezultat	član 23. stav (2) Zakona	+	
53.	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezervisanja koji su bili iskazani kao porezno nepriznat rashod	član 23. stav (1) Zakona	-	
54.	Neiskazani prihodi koji su trebali biti iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	član 8. Zakona i član 16. stav (3) Pravilnika	+	
IV.	OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK PRIJE TRANSFERNIH CIJENA			

55.	Oporeziva dobit prije transfernih cijena	(Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) veće od 0	+	
56.	Porezni gubitak prije transfernih cijena	(Rbr.1 ili 2+3-4+5 do 15-16+17 do 25-26+27 do 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) manji od 0	-	
V. TRANSFERNE CIJENE				
57.	Razlika između tržišnih (viših) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za prihode	član 44. stav (4) Zakona	+	
58.	Razlika između tržišnih (nižih) i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima, za rashode	član 44. stav (4) Zakona	+	
59.	Uklanjanje dvostrukog oporezivanja ukoliko je iskazana u tački 57. ili 58.	Obrazac TP-900	-	
VI. OPOREZIVA DOBIT ILI POREZNI GUBITAK POSLIJE TRANSFERNIH CIJENA				
60.	Oporeziva dobit poslije transfernih cijena	(Rbr.55+57+58-59) veće od 0	+	
61.	Porezni gubitak poslije transfernih cijena	(Rbr.56+57+58-59) manje od 0	-	
VII. UMANJENJE POREZNE OSNOVICE				
62.	Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina	Obrazac PG-809	-	
63.	Porezni poticaji	a) 30% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-810	-
		b) 50% umanjenje porezne osnovice	Obrazac PP-811	-
		c) Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	Obrazac PP-812	-
		d) Ostalo	Član 61. Zakona	-
VIII. POREZNA OSNOVICA				
64.	Oporeziva dobit	(Rbr 60-62-63) veće od 0	+	
65.	Porezni gubitak	(Rbr 61-62-63) manje od 0	-	
IX. POREZ NA DOBIT				
66.	Neto porezna osnovica	(Rbr 64)	+	
67.	Obračunati porez	(Rbr 66) x 10%	+	
68.	Porezni kredit	a) plaćeni porez u Republici Srpskoj	Obrazac PE-806	-
		b) plaćeni porez u Brčko Distriktu	Obrazac PE-806	-
		c) plaćeni porez na dobit izvan BIH	Obrazac PE-807	-
		d) plaćeni porez po odbitku izvan BIH	Obrazac PK-814	-
69.	Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom		+	
X. STANJE POREZA NA DOBIT				
70.	Ostatak poreza na dobit za porezni period	(Rbr 67-68+69)	+	
71.	Ostatak poreznih gubitaka za prenos	Obrazac PG-809	-	
72.	Uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda		+	
73.	Obračun zatezne kamate		+	
74.	Iznos poreza za uplatu	(Rbr 70. - 72.)	+	
75.	Iznos poreza za povrat	(Rbr 72. - 70.)	+	

Potpis	Odgovorno lice	Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da je ovaj obrazac sačinjen na osnovu mog poznavanja i vjerovanja da je istinito, tačno i sveobuhvatno. Izjava trećeg lica (osim poreznog obveznika) se zasniva na svim informacijama koje su mu prezentirane i poznate u momentu sačinjavanja ovog obrasca.		
		_____	_____	_____
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija
Obračun izvršio				
		_____	_____	_____
		(potpis i pečat)	(datum)	Funkcija