

Образац ПБ-800-А Босна и Херцеговина Федерација Босне и Херцеговине Федерално министарство финансија - финансија Порезна управа Федерације Босне и Херцеговине	Порески обвезник	Назив	Пријемни печат
		ЈИБ	
		Улица	
		Град/Општина	

ПОРЕСКИ БИЛАНС

за период

до

Рбр	Опис	Инструкције	Износ у КМ
А	УКУПНИ ПРИХОДИ		
A1.	Приходи привредних друштава		+
A2.	Приходи дјелимично изузетих лица или пословних јединица или подружница		
	а) Приходи од продаје роба или производа		+
	б) Приходи од продаје учинака		+
	ц) Остали пословни приходи		+
	д) Финансијски приходи		+
	е) Добици од продаје имовине		+
	ф) Остали приходи од имовине		+
	г) Остали приходи		+
	Укупни приходи	(Сум рбр. а) до г)	+
A3.	Приходи консолидованог друштва		+
Б	УКУПНИ РАСХОДИ		
B1.	Расходи привредних друштава		-
	Расходи дјелимично изузетих лица или пословних јединица или подружница		
	а) Директни трошкови везани за тач. А2. а) до г)		-
B2.	б) Општи и административни трошкови		-
B3.	Расходи консолидованог друштва		-
Ц	ПОСЛОВНИ РЕЗУЛТАТ		
Ц1.	Добит текућег периода	(Рбр А. - Б.) ако је веће од 0	+
Ц2.	Губитак текућег периода	(Рбр А. - Б.) ако је мање од 0	-
И.	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ		
1.	Добит пословне године	Рбр. Ц1	+
2.	Губитак пословне године	Рбр. Ц2	-
II.	КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ		
3.	Капитални добити из биланса стања	члан 24. став (1) Закона и чл. 46. и 47. Правилника	+
4.	Капитални губици из биланса стања	члан 24. ст. (5) и (6) Закона и чл. 46. и 47. Правилника	-
III.	УСКЛАЂИВАЊЕ ПОРЕСКИХ СТАВКИ		
5.	Затезна камата и трошкови поступка принудне наплате	члан 9. став (1) тач. а) Закона и члан 26. став (1) Правилника	+
6.	Судски трошкови везано за спорове око јавних прихода	члан 9. став (1) тач. б) Закона и члан 26. став (2) Правилника	+
7.	Новчане казне које изриче надлежни орган	члан 9. став (1) тач. б) Закона и члан 26. став (4) Правилника	+
8.	Обрачунати и плаћени порез на добит који је исказан као расход	члан 9. став (1) тач. д) Закона и члан 27. ст. (1) и (2) Правилника	+
9.	Порез по одбитку обрачунат и плаћен на властити терет	члан 9. став (1) тач. е) Закона и члан 27. ст. (3), (4) и (5) Правилника	+
10.	Издаци политичким партијама	члан 9. став (1) тач. ф) Закона и члан 26. став (5) Правилника	+
11.	Расподјела добити и свака расподјела из капитала	члан 9. став (1) тач. г) Закона и члан 26. став (8) Правилника	+
12.	Расходи који се не могу повезати са остваривање добит или начелом пословања пажње доброг привредника	члан 9. став (1) тач. и) Закона и члан 26. став (7) Правилника	+

13.	Затезна камата, пенали и уговорне казне између повезаних лица	члан 9. став (1) тач.л) Закона и члан 26. став (6) Правилника	+
14.	Расходи на име залиха утврђени изнад износа обрачунатог по методи просјечне набавне цијене и разлике које произилазе из одступања	члан 10. ст. (1) и (2) Закона	+
15.	Расходи настали на име усклађивања вриједности залиха са њиховом нето остваривом вриједности	члан 10. став (3) Закона	+
16.	Привремене разлике из тачке 15. - Расходи на име усклађивања залиха из ранијег периода који су били пореско непризнат расход	члан 10. став (3) Закона	-
17.	Мањак залиха који су пореско непризнат расход	члан 28. Правилника	+
18.	Трошкови плаћа и накнада који су пореско непризнат расход	члан 11. ст. (1) и (2) Закона и члан 29. ст.(4), (5) и (7) Правилника	+
19.	Трошкови на име пореза и доприноса који су пореско непризнат расход	члан 11. став (3) Закона и члан 29. став (6) Правилника	+
20.	Трошкови стипендија који су исказани као пореско непризнат расход	члан 11. став (4) Закона и члан 30. Правилника	+
21.	Расходи на име 70% репрезентације	члан 12. став (1) Закона и члан 31. Правилника	+
22.	Дате донације изнад висине 3% укупног прихода	члан 12. став (3) Закона и члан 32. Правилника	+
23.	Расходи на име спонзорства изнад висине 3% укупног прихода	члан 12. став (4) Закона	+
24.	Расходи на име репрезентације, донације и спонзорства између повезаних лица	члан 12. став (6) Закона	+
25.	Резервисања за ризике и обавезе која се не сматрају пореско признат расход	члан 9. став (1) тачка м) Закона и члан 34. Правилника	+
26.	Привремене разлике из тачке 25. - Резервисања за ризике и обавезе која су у ранијем периоду била пореско непризнат расход	члан 14. Закона	-
27.	Резервисања за будуће расходе на име заштите животне средине који се сматрају пореско непризнат расход	члан 13. став (2) Закона и члан 33. став (3) Правилника	+
28.	Резервисања за будуће трошкове у гарантним роковима који се сматрају пореско непризнат расход	члан 13. став (3) Закона и члан 33. став (5) Правилника	+
29.	Остала резервисања на име пенала, рабата и попушта	члан 13. став (4) Закона и члан 33. став (9) Правилника	+
30.	Трошкови истраживања и развоја који се сматрају пореско непризнат расход	члан 15. Закона и члан 35. Правилника	+
31.	Резерве/расходи код финансијских институција која нису извршена у складу са прописима надзорних органа	члан 16. став (1) Закона и члан 36. став (1) Правилника	+
32.	Расходи по основу И.В потраживања билансне активе која се процјењује на групној основи и на бази искуства хистор. трошка (латентни губици –ИБНР)	члан 16. став (2) Закона и члан 36. став (2) Правилника	+
33.	Расходи код осигуравајућих друштава и друштава за реосигурање који се сматрају пореско непризнат расход	члан 16. ст. (3) и (4) Закона и члан 36. ст.(4) и (5) Правилника	+
34.	Исправке вриједности и отписи потраживања који се сматрају пореско непризнат расход	члан 17. Закона и члан 38. Правилника	+
35.	Привремене разлике - Исправке вриједности и отписи потраживања из тачке 34. који су у ранијем периоду били пореско непризнат расход	члан 17. Закона и члан 38. Правилника	-
36.	Расходи на име камата или њеног еквивалента између повезаних лица који се сматрају пореско непризнат расход	члан 18. Закона и члан 40. Правилника	+
37.	Амортизација која је обрачуната на имовину која се не амортизује и остала амортизација која се сматра пореско непризнат расход	члан 19. став (1) Закона и члан 41. став (2) Правилника	+
38.	Дуготрајна имовина чија вриједност је мања од 1.000КМ а која се једнократно отписује у пореске сврхе	члан 19. став (4) Закона и члан 42. став (2) Правилника	"/+/-"
39.	Привремене разлике - Амортизације из тачке 38. које су у ранијем периоду већ биле искориштене у пореске сврхе	члан 19. став (4) Закона и члан 42. став (2) Правилника	"/+/-"
40.	Расходи на име умањења вриједности дуготрајне имовине који се сматрају пореско непризнат расход	члан 19. став (6) Закона	+
41.	Привремене разлике - Расходи из тачке 40. који су у ранијем периоду били пореско непризнат расход	члан 19. став (6) Закона	-
42.	Разлика трошка амортизације између пуне пореско дозвољене и стварне (ниже) амортизације која се сматра пореско непризнат расход	члан 42. став (4) Правилника	-
43.	Привремене разлике - Амортизације из тач 42. који су у ранијем периоду искориштени у пореске сврхе	члан 42. став (4) Правилника	+
44.	Разлика трошка амортизације између пуне пореско дозвољене и стварне (више) амортизације која се сматра пореско непризнат расход	члан 42. став (5) Правилника	+
45.	Привремене разлике - Амортизације из тач 44. који су у ранијем периоду већ била искориштене у пореске сврхе	члан 42. став (5) Правилника	-
46.	Амортизације гоодвилл који је настао код статусних промјена	члан 42. став (6) Правилника	+
47.	Амортизација на изнајмљену или унајмљену имовину која се сматра пореско непризнат расход	члан 41. став (5) и члан 42. став (7) Правилника	+
48.	Недокументирани и др.расходи који нису исказани у складу са Законом и Правилником	члан 8. Закона и члан 16. став (3) Правилника	+
49.	Приходи по основу учешћа у капиталу	члан 21. став (1) Закона и члан 44. Правилника	-
50.	Отписи потраживања која су била исказана као пореско признат расход а за која појерилац повуче тужбу или приједлог за извршење или пријаву у стечајну или ликвидацијску масу	члан 22. став (1) Закона	+
51.	Приходи од наплате потраживања која су била исказана као пореско непризнат расход	члан 22. став (2) Закона	-
52.	Приходи настали по основу укидања резервисања који су били исказани као пореско признат расход и нису укључени у тачки И. Финансијски резултат	члан 23. став (2) Закона	+
53.	Приходи настали по основу укидања резервисања који су били исказани као пореско непризнат расход	члан 23. став (1) Закона	-
54.	Неисказани приходи који су требали бити исказани у складу са Законом и Правилником	члан 8. Закона и члан 16. став (3) Правилника	+

IV. ОПОРЕЗИВА ДОБИТ ИЛИ ПОРЕСКИ ГУБИТАК ПРИЈЕ ТРАНСФЕРНИХ ЦИЈЕНА				
55.	Опорезива добит прије трансферних цијена	(Рбр.1 или 2+3-4+5 до 15-16+17 до 25-26+27 до 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) веће од 0	+	
56.	Порески губитак прије трансферних цијена	(Рбр.1 или 2+3-4+5 до 15-16+17 до 25-26+27 до 34-35+36+37+/-38-/+39+40-41-42+43+44-45+46+47+48-49+50-51+52-53+54) мањи од 0	-	
V. ТРАНСФЕРНЕ ЦИЈЕНЕ				
57.	Разлика између тржишних (виших) и вриједност стварних трансакција са повезаним лицима, за приходе	члан 44. став (4) Закона	+	
58.	Разлика између тржишних (нижих) и вриједност стварних трансакција са повезаним лицима, за расходе	члан 44. став (4) Закона	+	
59.	Уклањање двоструког опорезивања уколико је исказана у тачки 57. или 58.	Образац ТП-900	-	
VI. ОПОРЕЗИВА ДОБИТ ИЛИ ПОРЕСКИ ГУБИТАК ПОСЛИЈЕ ТРАНСФЕРНИХ ЦИЈЕНА				
60.	Опорезива добит послјие трансферних цијена	Рбр.55+57+58-59) веће од 0	+	
61.	Порески губитак послјие трансферних цијена	(Рбр.56+57+58-59) мање од 0	-	
VII. УМАЊЕЊЕ ПОРЕЗНЕ ОСНОВИЦЕ				
62.	Пренесени неискоришћени губици из претходних 5 година	Образац ПГ-809	-	
63.	Порески потцаци	а) 30% умањење пореске основице	Образац ПП-810	-
		б) 50% умањење пореске основице	Образац ПП-811	-
		ц) Расходи на име плата нових запосленика	Образац ПП-812	-
		д) Остало	Члан 61. Закона	-
VIII. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА				
64.	Опорезива добит	(Рбр. 60+61-62-63) веће од 0	+	
65.	Порески губитак	(Рбр. 60+61-62-63) мање од 0	-	
IX. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
66.	Нето пореска основица	(Рбр 64)	+	
67.	Обрачунати порез	(Рбр 66) x 10%	+	
68.	Порески кредит	а) плаћени порез у Републици Српској	Образац ПЕ-806	-
		б) плаћени порез у Брчко Дистрикту	Образац ПЕ-806	-
		ц) плаћени порез на добит ван БиХ	Образац ПЕ-807	-
		д) плаћени порез по одбитку ван БиХ	Образац ПК-814	-
69.	Раније коришћена пореска ослобађања која нису оправдана у складу са Законом и Правилником		+	
X. СТАЊЕ ПОРЕЗА НА ДОБИТ				
70.	Остатак пореза на добит за порески период	(Рбр 67-68+69)	+	
71.	Остатак пореских губитака за пренос	Образац ПГ-809	-	
72.	Уплате аконтација и претплате из претходног периода		+	
73.	Обрачун затезне камате		+	
74.	Износ пореза за уплату	(Рбр 70. - 72.)	+	
75.	Износ пореза за поврат	(Рбр 72. - 70.)	+	

Потпис	Одговорно лице	Под материјалном и кривичном одговорношћу изјављујем да је овај образац сачињен на основу мог познавања и вјеровања да је истинито, тачно и свеобухватно. Изјава трећег лица (осим пореског обвезника) се заснива на свим информацијама које су му презентоване и познате у моменту сачињавања овог обрасца.		
		_____	_____	_____
		(потпис и печат)	(датум)	Функција
Обрачун извршио				
		_____	_____	_____
		(потпис и печат)	(датум)	Функција